

Załącznik nr 2
do uchwały Nr 49/2624/23
Zarządu Województwa
Kujawsko-Pomorskiego
z dnia 6 grudnia 2023 r.

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
dla których podmiotem tworzącym jest
Samorząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego**

I. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej zostały określone w drodze rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

II. Zestawienie zbiorcze wyników punktowej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

Zestawienie zbiorcze wyników oceny punktowej sytuacji ekonomiczno-finansowej sp zoz-ów						
Nazwa jednostki	WYKONANIE wyniki oceny punktowej			PROGNOZA wyniki oceny punktowej		
	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023	Rok 2024	Rok 2025
Wojewódzki Szpital Zespolony im. L. Rydygiera w Toruniu	49	49	38	45	36	49
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. błog. Ks. J. Popiełuszki we Włocławku	40	47	22	20	20	20
Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy	22	33	44	34	44	50
Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny im. T. Browicza w Bydgoszczy	63	68	62	62	62	62
Centrum Onkologii im. prof. F. Łukaszczyka w Bydgoszczy	65	69	68	68	65	69
Kujawsko - Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy	55	59	36	22	30	30
Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia w Toruniu	55	42	70	60	64	64
Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Świeciu	43	30	58	43	43	45
Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy	65	65	64	56	59	59
Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy	34	43	43	43	43	47
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy	36	36	20	20	20	26
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu	38	64	70	64	61	64
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku	20	20	20	26	29	29
Sanatorium Uzdrowskie "Przy Tężni" im. J. Krzywińskiego w Inowrocławiu	48	68	54	49	52	41

III. Jednostkowe tabele podsumowujące wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego im. L. Rydygiera w Toruniu**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-3,11	0	-5,68	0	-3,99	0	-6,56	0	-0,92	0	0,9	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-3,15	0	-5,91	0	-4,05	0	-6,68	0	-0,98	0	0,84	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-3,64	0	-6,26	0	-4,7	0	-8,24	0	-1,2	0	1,18	3
RAZEM			0		0		0		0		0		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,13	8	1,31	8	0,74	4	1,19	8	1,03	8	1,05	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,04	13	1,21	13	0,65	8	1,06	13	0,91	8	0,93	8
RAZEM			21		21		12		21		16		16
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	28,86	3	28,79	3	26,58	3	27,99	3	27,2	3	26,85	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	36,66	7	33,6	7	48,18	7	31,88	7	35,78	7	35,12	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	17,61	10	15,14	10	21,45	10	15,15	10	16,72	10	16,44	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,64	8	0,77	8	1,59	6	3,02	4	4,61	0	3,52	4
RAZEM			18		18		16		14		10		14
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			49		49		38		45		36		49

Łączna ocena w wysokości 38 punktów na 70 możliwych (tj. 54,28%) w roku 2022 wskazuje na brak poprawy i dalsze pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego im. L. Rydygiera w Toruniu.

Ujemne wartości wskaźników zyskowności informują, że przychody podmiotu nie pokrywają w pełni poniesionych kosztów. Występuje strata na sprzedaży i na działalności operacyjnej. W latach następnych szpital planuje również ujemne wskaźniki zyskowności.

W 2022 r. wskaźniki płynności uległy obniżeniu i wskazują na możliwość niezdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 26 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 48 dni i uległ pogorszeniu w stosunku do 2021 r.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosi 1,59 i świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego.

Prognoza na lata 2023-2025 zakłada uzyskanie 45 - 49 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności. Poprawy wymagają wskaźniki zyskowności, przy zaplanowanym przez szpital ponoszonych stratach netto na zakończenie roku 2023 i 2024. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2022 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991) będzie musiał sporządzić program naprawczy, podobnie jak za 2019, 2020 i 2021 rok.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	4,18	5	2,89	4	-4,57	0	-1,62	0	-1,81	0	-2	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	5,07	5	3,43	4	-3,63	0	-0,77	0	-0,71	0	-0,92	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	9,24	5	7,39	5	-10,95	0	-2,39	0	-1,94	0	-2,2	0
RAZEM			15		13		0		0		0		0
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,76	4	1,01	8	0,63	4	0,52	0	0,54	0	0,43	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,6	8	0,82	8	0,46	0	0,45	0	0,47	0	0,38	0
RAZEM			12		16		4		0		0		0
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	28,21	3	35,17	3	24,31	3	20,61	3	21,87	3	20,86	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	47,71	7	31,25	7	36,72	7	38,34	7	41,48	7	41,71	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	68,4	3	57,24	8	55,43	8	33,95	10	24,11	10	24,44	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	-4,29	0	-9,23	0	-3,3	0	-4,01	0	-3,08	0	-2,52	0
RAZEM			3		8		8		10		10		10
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			40		47		22		20		20		20

Łączna ocena w wysokości 22 punktów na 70 możliwych (tj. 31,43%) w roku 2022 wskazuje na znaczne pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Włocławku w 2022 r.

W 2022 r. ujemne wskaźniki zyskowności informują o nieracjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu nie pokryły poniesionych kosztów. Wskaźnik zyskowności aktywów jest ujemny i pokazuje, że podmiot nie ma zdolności aktywów do generowania zysku. Wskaźniki płynności uległy obniżeniu i Szpital w 2022 r. nie miał zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 24 dni i oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w roku 2022 wynosił 37 dni. W latach następnych Szpital planuje ten wskaźnik na ok. 20 dni i informuje, że szpital nie powinien mieć problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów w latach 2020-2022 był za wysoki i wynosił pomiędzy 68% a 55%, podważa to wiarygodność finansową podmiotu. Wskaźnik wypłacalności jest ujemny i świadczy o zbyt wysokiej wielkości funduszy obcych na jednostkę funduszy własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia świadczy o braku zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Szpital relizuje program naprawczy polegający na ograniczeniu kosztów działalności i zwiększeniu przychodów. Szpital stara się na bieżąco regulować zobowiązania, aby zapobiec sytuacji mogącej negatywnie skutkować na płynność finansową. Analizując planowane wskaźniki ekonomiczne na lata 2023-2025 nie ulegną one poprawie. Planowane wskaźniki płynności nie osiągną zadawalających poziomów ze względu na posiadany kredyt długoterminowy. Wskaźniki zadłużenia Szpitala są niezadawalający z uwagi na wysoki poziom zobowiązań długoterminowych. Aktualnie w szpitalu prowadzony jest szereg inwestycji, które mają przyczynić się do poprawy funkcjonowania szpitala i jakości świadczonych usług.

Na pogorszenie sytuacji finansowo-ekonomicznej Szpitala w 2022 r. wpłynęły znacznie zmniejszone środki finansowe na świadczenia covidowe z NFZ. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2022 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991) będzie musiał sporządzić program naprawczy.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-0,69	0	0,91	3	4,71	5	0,24	3	1,86	3	2,07	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-0,6	0	1,03	3	5,07	5	0,34	3	1,96	3	2,44	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-2,63	0	4,03	5	16,31	5	1,09	3	7,6	5	8,11	5
RAZEM			0		11		15		9		11		12
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,7	4	0,87	4	1,14	8	0,86	4	1,05	8	1,15	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,52	8	0,69	8	0,95	8	0,69	8	0,86	8	0,94	8
	RAZEM		12		12		16		12		16		16
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	33,4	3	35,37	3	33,91	3	24,64	3	28,82	3	29,55	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	36,58	7	25,23	7	27	7	20,13	7	28,82	7	33,02	7
	RAZEM		10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	94,02	0	90,08	0	68,37	3	68,55	3	64,45	3	59,46	8
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	-7,69	0	-11,36	0	5,59	0	5,29	0	3,41	4	2,43	4
	RAZEM		0		0		3		3		7		12
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			22		33		44		34		44		50

Łączna ocena w wysokości 44 punktów na 70 możliwych (tj. 62,86%) wskazuje na poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego w Bydgoszczy w 2022 r. W porównaniu do 2021 r. nastąpiła poprawa wskaźników zyskowności, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu pokryły poniesione koszty. Prognoza na lata 2023-2025 jest korzystna. Szpital planuje uzyskać dodatnie wskaźniki zyskowności. Wskaźniki płynności uległy podwyższeniu, co wskazuje na zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Szpital w latach następnych planuje zachować prawidłowe wielkości wskaźników płynności aby utrzymać płynność finansową. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji należności wynosił 34 dni, więc podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji zobowiązań wynosi 27 dni, więc podmiot miał zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 68%, tj. podmiot w większości finansuje aktywa funduszami obcymi. Na lata następne szpital planuje wskaźnik na poziomie ok. 68%-59%. W 2022 r. wskaźnik wypłacalności osiągnął dodatnie wielkości, w latach minionych był ujemny co świadczyło o wysokiej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Obecnie wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot. Wg przedstawionego raportu i oceny punktowej poprawa sytuacji finansowo-ekonomicznej szpitala nastąpiła w skutek zmiany zasad finansowania opieki pediatrycznej dla dzieci do lat 18 na formę nielimitowaną świadczeń finansowanych z NFZ.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego im. Tadeusza Browicza w Bydgoszczy**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	2,98	4	6,23	5	0,37	3	0,03	3	0,24	3	0,23	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	2,91	3	6,24	5	0,40	3	0,08	3	0,30	3	0,30	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	6,26	5	15,06	5	0,84	3	0,06	3	0,53	3	0,50	3
RAZEM			12		15		9		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,80	12	2,08	12	2,63	12	1,91	12	1,79	12	1,75	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,24	13	1,53	13	2,06	13	1,33	13	1,23	13	1,22	13
RAZEM			25		25		25		25		25		25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	41,78	3	29,49	3	32,40	3	34,18	3	35,98	3	37,02	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	36,14	7	23,25	7	17,38	7	24,54	7	25,55	7	27,64	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	28,17	10	27,87	10	24,57	10	26,42	10	26,76	10	27,12	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	1,19	6	0,74	8	0,62	8	0,73	8	0,75	8	0,76	8
RAZEM			16		18		18		18		18		18
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			63		68		62		62		62		62

Łączna ocena w wysokości 62 punktów na 70 możliwych (tj. 88,57%) w roku 2022 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego w Bydgoszczy. Wskaźniki zyskowności uległy obniżeniu w 2022 r. w stosunku do 2021 r. ale są dodatnie i świadczą o racjonalnym gospodarowaniu, przy którym przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Wpływ na znaczne zmniejszenie zysku netto za 2022 r. miało zmniejszenie przychodów z NFZ na świadczenia covidowe. W latach następnych 2022-2024 szpital planuje zysk na poziomie przychodów ogółem i dodatni wynik finansowy. Wskaźniki płynności w 2022 rok były wyższe i wskazywały na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. W latach następnych szpital planuje wskaźniki bieżącej płynności na poziomie powyżej 1,7 pkt.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 32 dni i wskazuje, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w 2022 r. wyniósł 17 dni i wskazuje na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik wypłacalności aktywów za 2022 r. wyniósł 24% i świadczył o tym, że podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,62 i świadczył o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. W latach następnych szpital planuje utrzymanie kondycji ekonomiczno-finansowej na poziomie zbliżonym do roku 2022.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	2,88	4	5,25	5	5,01	5	4,72	5	4,61	5	4,25	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	2,77	3	5,3	5	4,67	4	4,37	4	4,22	4	3,99	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	2,39	4	4,88	5	5,16	5	5,07	5	4,8	5	4,2	5
RAZEM			11		15		14		14		14		14
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,7	12	1,98	12	1,8	12	2,69	12	2,77	12	1,85	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,49	13	1,78	13	1,62	13	2,43	13	2,57	10	1,69	13
RAZEM			25		25		25		25		22		25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	46,35	2	50,18	2	49,53	2	50,45	2	49,9	2	43,38	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	40,68	7	35,61	7	40,23	7	43,23	7	42,53	7	41,18	7
RAZEM			9		9		9		9		9		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	17,88	10	16,68	10	22,1	10	19,4	10	19,72	10	18,85	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,32	10	0,29	10	0,39	10	0,36	10	0,36	10	0,38	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			65		69		68		68		65		69

Łączna ocena w wysokości 68 punktów na 70 możliwych (tj. 97,14%) w roku 2022 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Centrum Onkologii im. prof. Fr. Łukaszczyka w Bydgoszczy.

Dodatknie wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosi 50 dni oznacza, że podmiot może mieć trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wg Szpitala występuje tendencja do opóźniania przez NFZ rozliczenia płatności za świadczone usługi w ramach pakietu onkologicznego, kompleksowej opieki nad pacjentami z nowotworem piersi i jelita grubego oraz programów lekowych.

Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 40 dni i informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 22 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,39, świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na lata 2022-2024 zakłada uzyskanie 65-69 punktów przy uzyskaniu dobrych wskaźników zadłużenia i płynności. Świadczy to o racjonalnym gospodarowaniu środkami bez ryzyka utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszcy**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	3,13	4	1,61	3	-11,49	0	-3,91	0	-2,47	0	-1,62	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	3,22	4	1,7	3	-11,38	0	-3,8	0	-2,37	0	-1,53	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	6,27	5	3,03	4	-23,68	0	-9,52	0	-7,56	0	-6,17	0
RAZEM			13		10		0		0		0		0
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,35	8	1,49	8	0,78	4	0,54	0	0,73	4	0,8	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,99	8	1,28	13	0,58	8	0,41	0	0,59	8	0,67	8
	RAZEM		16		21		12		0		12		12
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	36,18	3	34,82	3	34,02	3	21,75	3	27,1	3	28,18	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	32,95	7	29,02	7	39,72	7	43,69	7	28,86	7	27,76	7
	RAZEM		10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	40,07	8	37,07	10	46,09	8	50,05	8	51,89	8	59,13	8
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,79	8	0,88	8	1,75	6	3,23	4	4,87	0	9,19	0
	RAZEM		16		18		14		12		8		8
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			55		59		36		22		30		30

Łączna ocena w wysokości 36 punktów na 70 możliwych (tj. 51,43%) w roku 2022 wskazuje na znaczne pogorszenie sytuacji finansowo-ekonomicznej Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszcy.

Wskaźniki zyskowności uległy znacznemu pogorszeniu i są ujemne. Szpital poniósł stratę netto za 2022 rok. Negatywny wpływ na sytuację finansową Centrum miała sytuacja epidemiczna oraz przebudowa skrzydła C budynku szpitala. Wpłynęło to na zmniejszeniu liczby łóżek i brak możliwości realizacji świadczeń, co zmniejszyło przychody z NFZ. W kolejnych okresach Szpital prognozuje wzrost przychodów z NFZ wskutek uzyskania wzrostu ryczałtu w ramach umowy PSZ oraz konsolidację usług pulmonologicznych w jednej lokalizacji. Ponadto Szpital planuje powrót do planowanych zabiegów i hospitalizacji oraz rehabilitacji.

Wskaźniki płynności uległy obniżeniu i wskazują na niezdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 34 dni oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 39 dni, informuje, że zobowiązania mogą być regulowane nieterminowo i mogą wystąpić trudności w ich spłacie. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi powyżej 46 %, tj. podmiot nieprawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 1,75 i świadczył o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Zaplanowane wysokości wskaźników zadłużenia wynoszą powyżej 50% i świadczą o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot w latach kolejnych.

Na lata następne Szpital planuje ujemne wskaźniki zyskowności oraz niskie wskaźniki płynności. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2022 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991) będzie musiał sporządzić program naprawczy.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Toruniu

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-20,28	0	-11,81	0	8,19	5	0,09	3	0,22	3	0,24	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-20,26	0	-10,42	0	7,36	5	0,09	3	0,1	3	0,09	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-11,35	0	-8,72	0	7,74	5	0,05	3	0,16	3	0,18	3
RAZEM			0		0		15		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,79	12	0,94	4	2,52	12	1,5	8	2,16	12	2,41	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,77	13	0,93	8	2,5	13	1,48	13	2,14	13	2,39	13
RAZEM			25		12		25		21		25		25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	35,27	3	42,44	3	38,56	3	28,32	3	37,5	3	40,43	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	15,45	7	10,23	7	9,25	7	18,12	7	15,73	7	15,05	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	4,44	10	9,57	10	8,53	10	5,27	10	5,31	10	5,34	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,1	10	0,26	10	0,2	10	0,21	10	0,21	10	0,2	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			55		42		70		60		64		64

Łączna ocena w wysokości 70 punktów na 70 możliwych (tj. 100,0%) w roku 2022 wskazuje na znaczną poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Toruniu w stosunku do 2021 r. Szpital osiągnął zysk netto na koniec 2022 r. w wysokości 1004,4 tys. zł, podczas gdy za analogiczny okres roku 2021 r. poniósł stratę w wysokości 1072,7 tys. zł. W 2022 r. wskaźniki zyskowności miały wartość dodatnią i informują o racjonalnym gospodarowaniu. Przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wartość wskaźników płynności uległa znacznemu podwyższeniu w 2022 r.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 38 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 9 dni i informuje, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, oznacza, że podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,20 i świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na lata 2023-2025 zakłada obniżenie wskaźników oraz dodatnie wyniki finansowe na koniec roku. Ponadto rozpoczęta budowa w 2017 roku Całodobowego Młodzieżowego Oddziału Uzależnień przy ul. Włocławskiej 233 została wstrzymana ze względu na konieczność rozwiązania umowy z nierzetelnym wykonawcą. Budowa zostanie dokończona w 2023 r. ze środków EFRR. Ośrodek zobowiązany jest do zwrotu część dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 462.749,00 zł. Zgodnie z decyzją Zarządu Województwa zobowiązanie zostało rozłożone na raty na 10 lat. Sytuacja finansowa Ośrodka w latach następnych uzależniona jest od przychodów z NFZ i wyceny świadczeń adekwatnym do ponoszonych kosztów działalności.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dr J. Bednarza w Świeciu**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-4,13	0	-3,93	0	3,87	4	0,14	3	0,43	3	0,38	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-4,16	0	-3,93	0	3,85	4	0,14	3	0,43	3	0,38	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-4,63	0	-4,46	0	4,64	5	0,21	3	0,7	3	0,65	3
RAZEM			0		0		13		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,28	8	0,84	4	1,14	8	0,82	4	0,86	4	0,91	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,18	13	0,78	8	1,07	13	0,75	8	0,8	8	0,84	8
RAZEM			21		12		21		12		12		12
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	44,93	3	36,97	3	39,29	3	34,22	3	33,35	3	33,1	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	24,09	7	29,44	7	21,07	7	13,6	7	18,53	7	17,83	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	41,5	8	47,48	8	39,38	10	42,06	8	42,36	8	40,56	8
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	2,35	4	4,07	0	2,18	4	2,13	4	2,12	4	1,99	6
RAZEM			12		8		14		12		12		14
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			43		30		58		43		43		45

Łączna ocena w wysokości 58 punktów na 70 możliwych (tj. 82,85%) w roku 2022 wskazuje na znaczną poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu w porównaniu do roku ubiegłego.

W roku 2022 Szpital uzyskał dodatnie wartości wskaźników zyskowności. Przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Szpital osiągnął na koniec 2022 r. zysk netto. Kontrakt zawarty z NFZ na 2022 r. został zwiększony poprzez korzystniejszą wycenę punktową świadczeń oraz utworzenie Centrum Zdrowia Psychicznego, na które szpital uzyskał kontrakt z NFZ w wysokości ponad 10 mln zł. Na kolejne lata szpital planuje utrzymanie dodatnich wskaźników zyskowności. Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W 2022 r. uległy one poprawie w stosunku do 2021 r. Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 39 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 21 dni i stanowił, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 39%, szpital planuje podwyższenie go w latach następnych do poziomu ok. 42%. Wskaźnik wypłacalności w 2022 r. wyniósł 2,18 i ma pozostać na zbliżonym poziomie w latach następnych, co świadczy o prawidłowej wysokości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot. W kolejnych latach Szpital będzie realizował usługi pn. "Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień" na podstawie zawartej umowy z NFZ oraz planuje otwarcie kolejnych punktów konsultacyjnych w Tucholi i w Chełmnie.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiej Przychodni Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	5,53	5	6,52	5	6,14	5	0,07	3	0,26	3	0,26	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	5,06	5	6,51	5	4,48	4	-0,05	0	0,26	3	0,26	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	5,28	5	6,22	5	5,84	5	0,08	3	0,26	3	0,26	3
RAZEM			15		15		14		6		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	9,71	10	11,41	10	11,8	10	16,86	10	11	10	11,34	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	9,71	10	11,41	10	11,8	10	16,86	10	11	10	11,34	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	37,05	3	33,95	3	32,38	3	30,79	3	33,36	3	33,14	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	16,26	7	14,53	7	13,31	7	16,55	7	28,52	7	28,34	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	8,19	10	7,24	10	7,09	10	5,17	10	7,8	10	7,79	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,09	10	0,08	10	0,08	10	0,05	10	0,08	10	0,08	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			65		65		64		56		59		59

Łączna ocena w wysokości 64 punktów na 70 możliwych (tj. 91,43%) w roku 2022 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiej Przychodni Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności są wysokie ale w latach następnych mają ulec obniżeniu, a wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku ma ulec również znacznemu obniżeniu. Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań, są wysokie i występuje nadpłynność.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 32 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 13 dni informuje, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,08 i świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na lata 2023-2025 przewiduje uzyskanie 56-59 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników płynności, efektywności i zadłużenia. Przychodnia planuje dalej generować zyski, lecz poprawy będą wymagały wskaźniki zyskowności. Przychodnia planuje utrzymanie wskaźników płynności na wysokim poziomie poprzez gromadzenie środków finansowych na lokatach bankowych na budowę nowego Centrum Zdrowia Psychicznego Bydgoszczy.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,43	3	0,04	3	0,1	3	0,1	3	0,11	3	0,1	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	0,73	3	0,18	3	0,21	3	0,16	3	0,16	3	0,15	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	1,72	3	0,34	3	0,98	3	1,22	3	1,25	3	1,23	3
RAZEM			9		9		9		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,75	4	0,68	4	0,92	4	0,85	4	0,99	4	1,04	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,73	8	0,55	8	0,83	8	0,74	8	0,87	8	0,93	8
RAZEM			12		12		12		12		12		16
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	18,42	3	2,06	3	0,54	3	0,27	3	0,27	3	0,26	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	22,96	7	5,99	7	3,83	7	5,2	7	3,91	7	3,97	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	67,95	3	50,27	8	51,14	8	48,12	8	51,25	8	51,95	8
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	4,77	0	3,17	4	3,2	4	2,45	4	2,52	4	2,39	4
RAZEM			3		12		12		12		12		12
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			34		43		43		43		43		47

Łączna ocena w wysokości 43 punktów na 70 możliwych (tj. 61,4%) w roku 2022 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy.

W 2022 r. i w latach następnych Pogotowie prognozuje dodatnie wartości wskaźników zyskowności, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu w pełni pokrywają poniesione koszty. W 2022 r. znacznie wzrosły przychody ze sprzedaży w związku z dołączeniem do Konsorcjum ze Stacją kolejnych podmiotów. Pomimo tego podobnie jak w 2020 i 2021 r. wystąpiła strata na sprzedaży.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W latach następnych Pogotowie planuje wskaźniki płynności na zbliżonym poziomie do 2022 r.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 1 dzień i oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 4 dni i informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 51 %, natomiast wskaźnik wypłacalności 3,20. Wskaźniki zadłużenia są nieznacznie podwyższone, majątek w ok. 50% finansowany jest funduszami obcymi. Jego poziom jest bezpieczny i nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

W prognozie na lata 2023-2025 Pogotowie prognozuje utrzymanie stabilności ekonomicznej, pokrycie wszystkich kosztów osiąganymi przychodami i zachowanie płynności finansowej.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-32,38	0	-21,83	0	-14,86	0	-2,18	0	-0,37	0	0,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-32,38	0	-21,84	0	-14,9	0	-2,2	0	-0,39	0	-0,02	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-24,5	0	-21,33	0	-19,26	0	-3,58	0	-0,63	0	0,01	3
RAZEM			0		0		0		0		0		6
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,79	4	0,92	4	0,35	0	0,24	0	0,24	0	0,24	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,76	8	0,89	8	0,33	0	0,21	0	0,22	0	0,22	0
RAZEM			12		12		0		0		0		0
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	27,03	3	18,45	3	15,25	3	12,53	3	11,54	3	11,74	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	7,58	7	6,29	7	7,72	7	6,76	7	6,22	7	5,76	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	25,03	10	28,27	10	38,1	10	38,94	10	36,6	10	39,45	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	2,86	4	3,13	4	-4,33	0	-2,98	0	-2,78	0	-2,88	0
RAZEM			14		14		10		10		10		10
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			36		36		20		20		20		26

Łączna ocena w wysokości 20 punktów na 70 możliwych (tj. 28,57 %) w roku 2022 wskazuje na bardzo trudną kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy i pogorszenie jej w 2022 r.

Wskaźniki zyskowności są ujemne i Ośrodek generuje stratę na poziomie działalności operacyjnej. Wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku był również ujemny za 2022 r. Kolejny rok obrotowy Ośrodek zakończył stratą netto, która nie ma pokrycia w amortyzacji. W latach kolejnych dopracowania wymaga zrównoważenie przychodów i kosztów na poziomie działalności operacyjnej. Kolejny rok Ośrodek poniósł ujemny wynik finansowy w wyniku zmniejszej liczby badań w działalności służby medycyny pracy w wyniku panującej pandemii oraz podwyżek wynagrodzeń dla personelu medycznych, na które nie otrzymał wystarczającej ilości środków z NFZ.

Wskaźniki płynności wskazują na niezdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. W 2022 r. uległy one znacznemu obniżeniu. Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 15 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudność ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 8 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 38 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności w stosunku do 2021 r. uległ obniżeniu i jest ujemny, co oznacza pogorszenie zdolności Ośrodka do regulowania zobowiązań.

W prognozie na lata 2023-2025 Ośrodek nie wskazuje na znaczną poprawę wskaźników i poprawę sytuacji finansowo-ekonomicznej. Zaplanowane wskaźniki mają pozostać na ujemnym poziomie, wskaźniki płynności na poziomie niższym niż w 2022 r. Ponadto wskaźniki wypłacalności mają pozostać ujemne. W tej sytuacji należałoby zastanowić się nad dalszym funkcjonowaniem Ośrodka. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2022 Ośrodek, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991) będzie musiał sporządzić program naprawczy, tak jak za 2018 r., 2019 r., 2020 r. i 2021 r. Realizowane programy naprawcze od 2019 r. nie przynoszą spodziewanego efektu - istotnej poprawy sytuacji finansowej.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-1,5	0	7,26	5	6,16	5	0,64	3	0,2	3	0,24	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-1,34	0	7,3	5	5,91	5	0,18	3	-0,1	0	0	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-3,84	0	17,96	5	15,25	5	1,81	3	0,57	3	0,66	3
RAZEM			0		15		15		9		6		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,71	4	1,32	8	1,75	12	2,1	12	1,98	12	1,96	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,71	8	1,32	13	1,75	13	2,1	13	1,98	13	1,96	13
	RAZEM		12		21		25		25		25		25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	25,33	3	30,38	3	27,82	3	25,69	3	28,91	3	29,06	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	15,92	7	10,93	7	10,91	7	10,96	7	11,2	7	11,34	7
	RAZEM		10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	40,26	8	31,81	10	30,09	10	27,25	10	30,55	10	30,58	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,86	8	0,54	8	0,47	10	0,4	10	0,46	10	0,47	10
	RAZEM		16		18		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			38		64		70		64		61		64

Łączna ocena w wysokości 70 punktów na 70 możliwych (tj. 100,00%) w roku 2022 wskazuje na dobrą sytuację finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu. Podobnie jak rok 2021 rok, WOMP zakończył 2022 r. dodatnim wynikiem finansowym.

Wskaźniki zyskowności są dodatnie i uległy znacznej poprawie. Ośrodek osiągnął zysk na poziomie sprzedaży oraz wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku jest również dodatni.

Wskaźniki płynności uległy poprawie, obecnie nie wskazują na utratę zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 27 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, również prognoza na lata 2023-2025 jest korzystna. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 10 dni i stanowił, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosi 0,47 i świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognozy na dalsze lata są korzystna, wskaźniki zyskowności mają ulec obniżeniu, ale nadal będą generować zysk na koniec roku obrotowego. Jeżeli czynniki makroekonomiczne nie wpłyną znacznie na sytuację Ośrodka, to jego kondycja finansowo-ekonomiczna będzie stabilna.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Wrocławku

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-6,77	0	-9,85	0	-2,52	0	0,01	3	0,01	3	0,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-6,98	0	-10,09	0	-2,65	0	-0,13	0	0	3	0	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-4,01	0	-6,79	0	-2,14	0	0,01	3	0,02	3	0,02	3
RAZEM			0		0		0		6		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,34	0	0,15	0	0,11	0	0,45	0	0,25	0	0,25	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,34	0	0,15	0	0,11	0	0,45	0	0,25	0	0,25	0
RAZEM			0		0		0		0		0		0
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	15,03	3	15,73	3	11,11	3	17,48	3	11,45	3	11,45	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	9,34	7	9,43	7	9,29	7	0	7	22,89	7	22,89	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	16,57	10	21,68	10	25,8	10	18,65	10	21,3	10	21,74	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	-1,89	0	-1,47	0	-1,51	0	-1,08	0	-1,17	0	-1,16	0
RAZEM			10		10		10		10		10		10
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			20		20		20		26		29		29

Łączna ocena w wysokości 20 punktów na 70 możliwych (tj. 28,6%) w roku 2022 wskazuje na trudną kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Wrocławku.

Ujemne wskaźniki zyskowności informują o nieracjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu nie pokryły poniesionych kosztów. Wskaźnik zyskowności aktywów pokazuje, że podmiot nie miał zdolności aktywów do generowania zysku. Prognoza na lata 2023-2025 zakłada niewielką poprawę wskaźnika zyskowności oraz osiągnięcie minimalnego zysku.

Wskaźniki płynności wyniosł 0,15 i wskazuje na niezdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniosł 11 i oznaczał, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniosł 9 dni i informuje, że podmiot ma zdolność terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40%, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności ma wartość ujemną i świadczy o nieprawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia świadczy o ryzyku utraty zdolności terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot w latach kolejnych.

W prognozie na lata 2023-2025 WOMP zakłada zwiększenie przychodów ze sprzedaży oraz kosztów działalności operacyjnej. Ponadto planuje, w celu zachowania stabilności finansowo-ekonomicznej, zachować płynność finansową i osiągnąć dodatni wynik finansowy. Znaczny wpływ pogarszającą sytuację Ośrodka miała pandemia koronawirusa i zmniejszenie przychodów z badań lekarskich. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2022 Ośrodek, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991) będzie musiał sporządzić program naprawczy, podobnie jak za rok 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Sanatorium Uzdrawiskowego "Przy Tężni" im. dr Józefa Krzywińskiego w Inowrocławiu s.p.z.o.o.**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-24,31	0	28,37	5	4,71	5	1,47	3	2	3	2,26	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-22,13	0	29,75	5	6,22	5	2,89	3	3,32	4	3,41	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-5,86	0	13,79	5	2,37	4	0,79	3	1,12	3	1,3	3
RAZEM			0		15		14		9		10		11
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	2,57	12	1,81	12	0,83	4	0,95	4	0,71	4	0,52	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	2,53	10	1,77	13	0,82	8	0,92	8	0,68	8	0,49	0
	RAZEM			22		25		12		12		12	
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	13,14	3	12,29	3	13,24	3	13,83	3	13,21	3	12,84	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	3,58	7	16,6	7	14,81	7	17,63	7	17,73	7	17,86	7
	RAZEM			10		10		10		10		10	
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	31,69	10	26,09	10	29,39	10	23,82	10	22,47	10	21,24	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	1,08	6	0,61	8	0,7	8	0,53	8	0,48	10	0,43	10
	RAZEM			16		18		18		18		20	
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			48		68		54		49		52		41

Łączna ocena w wysokości 54 punktów na 70 możliwych (tj. 77,14%) w roku 2022 oznacza dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Sanatorium Uzdrawiskowego "Przy Tężni" w Inowrocławiu. Sytuacja finansowa Sanatorium znacznie poprawiła się w 2021 r., ponieważ jednostka po zniesieniu obostrzeń mogła normalnie przyjmować kuracjuszy.

Dodatknie wartości wskaźników zyskowności w 2022 r. informują o tym, iż przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty.

Wskaźniki płynności utrzymywały się na stabilnym poziomie. Zaplanowany poziom wskaźników płynności wynika z prowadzonych projektów inwestycyjnych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 13 dni i oznaczał, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 15 dni i informuje, że nie ma trudności w spłacie zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,70 i świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na lata 2023-2025 zakłada dalszy rozwój Sanatorium poprzez wzrost aktywów w skutek zaplanowanych projektów inwestycyjnych. Dalszy rozwój Sanatorium wpłynie również na stabilną sytuację finansowo-ekonomiczną w przyszłości.

IV. Podsumowanie

Oceniając sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na podstawie raportów można stwierdzić, że większość jednostek ma dobrą sytuację ekonomiczno-finansową, z wyłączeniem Wojewódzkich Ośrodków Medycyny Pracy we Włocławku i Bydgoszczy oraz Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy.

Ponadto oceniając jednostki, które uzyskały taką samą łączną ocenę punktową należy przeanalizować poszczególne wskaźniki tj. wskaźnik zyskowności, płynności, efektywności oraz zadłużenia. Przy tej samej ilości punktów obraz sytuacji finansowej może być zniekształcony. Jednostki różni profil działalności, skala działania, zróżnicowane problemy dot. funkcjonowania po epidemii koronawirusa i realizowanych świadczeń medycznych, w związku z powyższym wymagają podjęcia różnych działań.

W sprawozdaniach finansowych 5 jednostek, tj.:

- 1) Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego im. L. Rydygiera w Toruniu,
- 2) Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Włocławku,
- 3) Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy,
- 4) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy,
- 5) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Włocławku,

wystąpiła strata netto za 2022 rok.

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

W związku z powyższym ww. jednostki zostały zobligowane do sporządzenia programów naprawczych.