

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie za 2017 rok.

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez dyrektora jednostki w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 ze zm.). Raport przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017 i zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2018-2020 wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Zespołu.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie, została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu 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). Do analizy przyjęto cztery obszary: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu i zawierają: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej, zyskowność aktywów,
- 2) wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych i zawierają: wskaźnik bieżącej płynności i szybkiej płynności,
- 3) wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności i zawierają wskaźnik rotacji należności i rotacji zobowiązań wyrażony w dniach,
- 4) wskaźniki zadłużenia informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi oraz wielkości funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego i zawierają wskaźnik zadłużenia aktywów i wskaźnik wypłacalności.

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla ZZOZ w Czarnkowie za 2017 rok wynoszą odpowiednio:

- 1) **wskaźniki zyskowności** uzyskały ocenę **9 pkt** na 15 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 60% tej oceny, w tym: wskaźnik zyskowności netto – 0,03% (3 pkt), wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – 1,95% (3 pkt), wskaźnik zyskowności aktywów – 0,05% (3 pkt);
- 2) **wskaźniki płynności** uzyskały ocenę **0 pkt** na 25 pkt maksymalnej oceny punktowej, w tym: wskaźnik płynności bieżącej – 0,42 (0 pkt), wskaźnik płynności szybkiej – 0,39 (0 pkt);
- 3) **wskaźniki efektywności** uzyskały ocenę **10 pkt** na 10 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 100% tej oceny, w tym: wskaźnik rotacji należności – 21 dni (3 pkt), wskaźnik rotacji zobowiązań – 25 dni (7 pkt);
- 4) **wskaźniki zadłużenia** uzyskały ocenę **8 pkt** na 20 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 40% tej oceny, w tym: wskaźnik zadłużenia aktywów – 58% (8 pkt), wskaźnik wypłacalności – 4,14 (0 pkt).

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70.

Łączna ocena punktowa za rok 2017 uzyskana przez Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie wynosi 27 punktów, co stanowi 38,57% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i jest o 3 punkty (4,28%) wyższa od oceny punktowej za rok 2016.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych potwierdza trudną sytuację finansową jednostki. Do najważniejszych problemów należą ograniczona płynność finansowa i zadłużenie jednostki. Podmiot posiada wysoki wskaźnik wypłacalności (powyżej 4), co wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania swoich zobowiązań. Natomiast wskaźnik płynności wykazuje wartość zerową. Wskaźnik ten pokazuje, że podmiot ma problemy z terminowym i bieżącym regulowaniem zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Niekorzystne wskaźniki zadłużenia i płynności finansowej, wynikają głównie z zadłużenia szpitala z lat 2010-2013 i koniecznością comiesięcznej jego spłaty, i są istotnym obciążeniem w bieżącej działalności jednostki. Podmiot, który posiada ograniczoną płynność finansową, traci elastyczność w podejmowaniu decyzji finansowych, a równocześnie zdolność do sterowania wynikiem finansowym.

Pozostałe wskaźniki: zyskowności i efektywności są na dobrym poziomie, co pozwala pozytywnie ocenić działalność jednostki w tym zakresie. Wskaźnik efektywności uzyskał maksymalną ilość punktów i świadczy o sprawności działalności Zespołu, a także ogromnym wysiłku dyrekcji i pracowników szpitala w utrzymaniu prowadzonej polityki zarządzania. W 2017 roku ZZOZ osiągnął niewielki, dodatni wynik finansowy, a także dodatnie wartości wskaźników zyskowności, co świadczy o równowadze pomiędzy przychodami a kosztami jednostki i utrzymaniu jej stabilności ekonomiczno-finansowej. Opisana sytuacja wskazuje na potrzebę kontynuowania działań mających na celu zmniejszenie zadłużenia jednostki i poprawę jej płynności finansowej.

Tak ukształtowane wskaźniki, pomimo niekorzystnych wartości w zakresie płynności finansowej, pozwalają na dokonanie ogólnej pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie.