

## **Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie za 2019 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 2020 r. poz. 295 z późn.zm.). Raport przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019 i zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2020-2022 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 2019 rok wynoszą odpowiednio:

- 1) **wskaźniki zyskowności** uzyskały ocenę **0 pkt** na 15 pkt maksymalnej oceny punktowej, co stanowi 0% tej oceny: wskaźnik zyskowności netto – 0 % (0 pkt), wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – 0 % (0 pkt), wskaźnik zyskowności aktywów – 0% (0 pkt);
- 2) **wskaźniki płynności** uzyskały ocenę **0 pkt** na 25 pkt maksymalnej oceny punktowej, w tym: wskaźnik płynności bieżącej – 0 (0 pkt), wskaźnik płynności szybkiej – 0 (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 – 15 dni (3 pkt), wskaźnik rotacji zobowiązań – 42 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 – 8% (8 pkt), wskaźnik wypłacalności – 0 (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 2019 uzyskana przez Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie wynosi 18 punktów, co stanowi 25,71% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania, co stanowi poziom porównywalny do poprzedniego roku.**

Z przedłożonego raportu wynika, że sytuacja finansowa jednostki jest trudna, podejmowane są jednak działania mające na celu zahamowanie niekorzystnych trendów. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych potwierdza trudną sytuację finansową jednostki. Do najważniejszych problemów należą brak możliwości bilansowania prowadzonej działalności, zerowa zyskowność, ograniczona płynność finansowa, kapitał własny ujemny oraz zadłużenie jednostki. W 2019 roku ZZOZ poniósł stratę netto w kwocie 1.099 tys. zł, ale należy też zauważyć, że strata ta w porównaniu do roku 2018 zmniejszyła się o 1.735 tys. zł, co należy ocenić pozytywnie.

Ujemna wartość kapitałów własnych spowodowała, że podmiot odnotował ujemny wskaźnik wypłacalności (poniżej 0,00). Natomiast wskaźnik płynności wykazuje wartość zerową. Wskaźniki te pokazują, że podmiot ma problemy z terminowym i bieżącym regulowaniem zaciągniętych zobowiązań, w tym krótkoterminowych z tyt. dostaw i usług. Zobowiązania wobec budżetu regulowane były terminowo. Niekorzystne wskaźniki zadłużenia i płynności finansowej wynikają głównie z zadłużenia szpitala, poczynszy od 2004 roku i koniecznością comiesięcznej spłaty odsetek i rat kapitałowych. Są istotnym obciążeniem w bieżącej działalności jednostki, jednakże w roku 2019 spłata ta następowała zgodnie z terminem płatności poszczególnych rat w okresach miesięcznych. Podmiot, który posiada ograniczoną płynność finansową traci elastyczność w podejmowaniu decyzji finansowych, a równocześnie zdolność do sterowania wynikiem finansowym i bilansowania swojej działalności.

Wskaźnik efektywności jest na dobrym poziomie, co pozwala pozytywnie ocenić działalność jednostki w tym zakresie, uzyskał maksymalną ilość punktów i świadczy o sprawnym zarządzaniu podmiotem leczniczym.

W roku **2021** prognoza szacuje - 21 punktów tj. na poziomie roku 2020, natomiast na rok **2022** prognoza wykazuje poprawę wskaźnika zyskowności o 6 punktów tj. 27 punktów, pozostałe wskaźniki pozostają na poziomie 2020 roku.

Na podstawie przeprowadzonej analizy Raportu stwierdza się, że aktualna sytuacja ekonomiczno-finansowa wymaga kontynuacji i dalszego wdrożenia działań naprawczych. W tym celu należy zobowiązać dyrektora jednostki do aktualizacji planu działań naprawczych, których celem będzie w pierwszej kolejności zahamowanie niekorzystnych trendów, zobrazowanych we wskaźnikach ekonomicznych, i podjęcie działań zmierzających do zmniejszenia zadłużenia jednostki, poprawy płynności finansowej oraz bilansowania działalności.

**Tak ukształtowane wskaźniki, obrazujące niekorzystne wartości w zakresie zyskowności, płynności finansowej i zadłużenia jednostki pozwalają na dokonanie ogólnej negatywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie.**