

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

**Podstawa prawna:**

1. art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 r. poz.295 z późn. zm.).
2. Rozporządzenie 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).

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Nazwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:  
Szpital Specjalistyczny w Pile im. Stanisława Staszica
2. Siedziba:  
64-920 Piła, ul. Rydygiera 1
3. Numer identyfikacji podatkowej:  
NIP: 764-20-88-098
4. Numer identyfikacyjny REGON:  
001261820
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:  
0000008246
6. Numer wpisu w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą:  
000000015858
7. Przedmiotem działalności Szpitala Specjalistycznego w Pile jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia szpitalnego, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, podstawowej opieki zdrowotnej, ratownictwa medycznego, a także diagnostyka, profilaktyka i promocja zdrowia.



## II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy 2020

Analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za poprzedni rok obrotowy dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno - finansowych, zgodnie z Rozporządzeniem 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.

Elementy analizy:

1. Rentowność – wskaźniki zyskowności.
2. Zdolność do regulowania zobowiązań – wskaźniki płynności finansowej.
3. Efektywność działania – okres spływu należności i rotacji zobowiązań.
4. Zadłużenie – wskaźnik wypłacalności i zadłużenia aktywów.

### **1. Wskaźniki zyskowności**

**1) wskaźnik zyskowności netto (%) =**

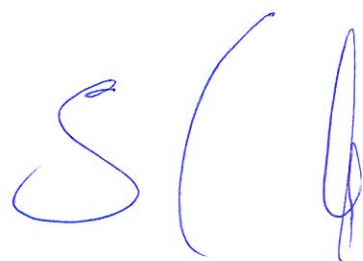
Wynik netto x 100%

---

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów  
i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

#### **Opis wskaźnika:**

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje udział wyniku netto jednostki w przychodach ogółem rozumianych jako przychody ze sprzedaży, przychody z pozostałej działalności operacyjnej oraz przychody finansowe.



| L.p. | Przedziały wartości  | Ocena | Wskaźnik wyliczony | Ocena    |
|------|----------------------|-------|--------------------|----------|
| 1    | poniżej 0,0%         | 0     | <b>-2,19 %</b>     | <b>0</b> |
| 2    | od 0,0% do 2,0%      | 3     |                    |          |
| 3    | powyżej 2,0% do 4,0% | 4     |                    |          |
| 4    | powyżej 4,0%         | 5     |                    |          |

#### **Wnioski:**

Wskaźnik zyskowności netto wynosi – 2,19 %. Wskaźniki zyskowności osiąga niekorzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego.

#### **2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =**

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

---

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów  
i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

#### **Opis wskaźnika:**

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

| L.p. | Przedziały wartości  | Ocena | Wskaźnik wyliczony | Ocena    |
|------|----------------------|-------|--------------------|----------|
| 1    | poniżej 0,0%         | 0     | <b>-1,35 %</b>     | <b>0</b> |
| 2    | od 0,0% do 3,0%      | 3     |                    |          |
| 3    | powyżej 3,0% do 5,0% | 4     |                    |          |
| 4    | powyżej 5,0%         | 5     |                    |          |

**Wnioski:**

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej osiągnął wartość ujemną i wynosi – 1,35%.

**3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =**

Wynik netto x 100%

---

Średni stan aktywów

Gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2 (dwa).

**Opis wskaźnika:**

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

| L.p. | Przedziały wartości  | Ocena | Wskaźnik wyliczony | Ocena    |
|------|----------------------|-------|--------------------|----------|
| 1    | poniżej 0,0%         | 0     | <b>-3,94 %</b>     | <b>0</b> |
| 2    | od 0,0% do 2,0%      | 3     |                    |          |
| 3    | powyżej 2,0% do 4,0% | 4     |                    |          |
| 4    | powyżej 4,0%         | 5     |                    |          |

### **Wnioski:**

Ujemna wartość wskaźnika zyskowności aktywów informuje, że Szpital nie generuje zysku.

## **2. Wskaźniki płynności**

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

### **1) wskaźnik bieżącej płynności =**

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

---

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

**Opis wskaźnika:**

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

| L.p. | Przedziały wartości                                         | Ocena | Wskaźnik<br>wyliczony | Ocena |
|------|-------------------------------------------------------------|-------|-----------------------|-------|
| 1    | poniżej 0,60                                                | 0     | 0,69                  | 4     |
| 2    | od 0,60 do 1,00                                             | 4     |                       |       |
| 3    | powyżej 1,00 do 1,50                                        | 8     |                       |       |
| 4    | powyżej 1,50 do 3,00                                        | 12    |                       |       |
| 5    | Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10    |                       |       |

**Wnioski:**

Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 0,69. Jest to niska wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności szpitala do regulowania bieżących zobowiązań.

**2) wskaźnik szybkiej płynności =**

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)  
– zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe



**Opis wskaźnika:**

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

| L.p. | Przedziały wartości                                         | Ocena | Wskaźnik<br>wyliczony | Ocena |
|------|-------------------------------------------------------------|-------|-----------------------|-------|
| 1    | poniżej 0,50                                                | 0     | 0,62                  | 8     |
| 2    | od 0,50 do 1,00                                             | 8     |                       |       |
| 3    | powyżej 1,00 do 2,50                                        | 13    |                       |       |
| 4    | powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10    |                       |       |

**Wnioski:**

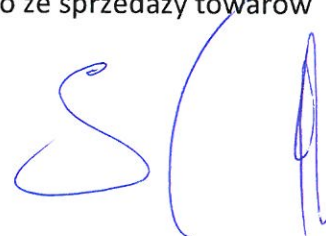
Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącego jest niekorzystny i wynosi 0,62, jest to bardzo niska wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności szpitala do regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

**3. Wskaźniki efektywności****1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =**

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

---

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów  
i materiałów



Gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez dwa.

**Opis wskaźnika:**

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

| L.p. | Przedziały wartości | Ocena | Wskaźnik wyliczony | Ocena |
|------|---------------------|-------|--------------------|-------|
| 1    | poniżej 45 dni      | 3     | 34                 | 3     |
| 2    | od 45 dni do 60 dni | 2     |                    |       |
| 3    | od 61 dni do 90 dni | 1     |                    |       |
| 4    | powyżej 90 dni      | 0     |                    |       |

**Wnioski:**

Wskaźnik rotacji należności (w dniach), określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. W Szpitalu Specjalistycznym w Pile, wynosi on za 2020 r. 34 dni, co oznacza, iż **podmiot nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności.**



**2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =**

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

---

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów  
i materiałów

Gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2 (dwa).

**Opis wskaźnika:**

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

| L.p. | Przedziały wartości | Ocena | Wskaźnik wyliczony | Ocena |
|------|---------------------|-------|--------------------|-------|
| 1    | poniżej 60 dni      | 7     | 60                 | 7     |
| 2    | od 61 dni do 90 dni | 4     |                    |       |
| 3    | powyżej 90 dni      | 0     |                    |       |

**Wnioski:**

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

S(9

#### 4. Wskaźniki zadłużenia

##### **1) wskaźnik zadłużenia aktywów (w %) =**

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na  
zobowiązania) x 100%

---

Aktywa razem

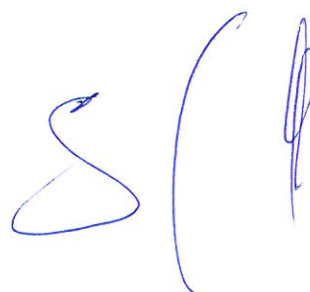
##### **Opis wskaźnika:**

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

| L.p. | Przedziały wartości | Ocena | Wskaźnik wyliczony | Ocena |
|------|---------------------|-------|--------------------|-------|
| 1    | poniżej 40%         | 10    | 78%                | 3     |
| 2    | od 40% do 60%       | 8     |                    |       |
| 3    | powyżej 60% do 80%  | 3     |                    |       |
| 4    | powyżej 80%         | 0     |                    |       |

##### **Wnioski:**

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W 2020 r. wyniósł on 78%, co oznacza spadek tego wskaźnika w stosunku do ubiegłego roku (68,80%), a tym samym poprawę wiarygodności finansowej jednostki.



**2) wskaźnik wypłacalności =**

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na  
zobowiązania)

---

Fundusz własny

**Opis wskaźnika:**

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

| L.p. | Przedziały wartości           | Ocena | Wskaźnik wyliczony | Ocena    |
|------|-------------------------------|-------|--------------------|----------|
| 1    | od 0,00 do 0,50               | 10    | <b>-12,28</b>      | <b>0</b> |
| 2    | od 0,51 do 1,00               | 8     |                    |          |
| 3    | od 1,01 do 2,00               | 6     |                    |          |
| 4    | od 2,01 do 4,00               | 4     |                    |          |
| 5    | Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 0     |                    |          |

**Wnioski:**

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. W 2020 roku wielkość w/w wskaźnika wyniosła -12,28%. Ujemna wartość wskaźnika wypłacalności wynika z ujemnej wartości funduszu własnego i sygnalizuje, że Szpital ma trudności z regulowaniem zobowiązań.



W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźnikowej, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano wynik **25 punktów**, na 70 punktów możliwych do uzyskania. **Wartość punktowa jest na poziomie wyższym od uzyskanego w 2019 roku (10 punktów).**

Wskaźniki płynności finansowej podmiotu uległy znacznej poprawie. **Efektywność funkcjonowania jednostki, której miarą są wskaźniki rotacji należności i zobowiązań, oceniana jest bardzo dobrze.** Wysoki poziom wskaźników wynika z krótkiego okresu spływu należności oraz zredukowanego w 2020 roku średniego okresu rotacji zobowiązań.

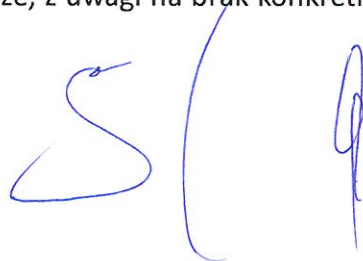
Z uwagi na poniesioną w 2020 roku stratę, a także ujemny wynik finansowy planowany w latach następnych, Szpital nie otrzymał punktów za wskaźniki zyskowności. Warunkiem uzyskania punktów jest wygenerowanie zysku. Każda strata otrzymuje natomiast zerową wycenę punktową.

Z uwagi na występowanie w jednostce ujemnych kapitałów własnych, wskaźniki zadłużenia aktywów pozostają również na niekorzystnym poziomie. W strukturze finansowania dominują, bowiem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Wyjątek stanowi wskaźnik zadłużenia aktywów (3 pkt. za 2020 rok), którego wycena punktowa wzrosła z uwagi na podwyższenie wartości aktywów na skutek realizowanych inwestycji.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu w ramach kontynuacji dotychczasowych umów z Płatnikiem NFZ. Dodatkowo założono, że sytuacja pandemiczna w Polsce zaostrzy się od września 2021, co przełoży się na szczególny tryb funkcjonowania Szpitala, charakteryzujący się wyższym poziomem kosztów i przychodów. Przyjęto, że rok 2021 będzie rokiem „covidowym” przez 9 miesięcy, z wyłączeniem miesięcy letnich (czerwiec – sierpień).

Z uwagi na czasowe ograniczenie funkcjonowania oddziałów w okresie pandemii, istnieje ryzyko obniżenia finansowania dla Szpitala przez NFZ. Jednakże, z uwagi na brak konkretnych



rozstrzygnięć w tej kwestii, na dzień sporządzania raportu uznano, iż obniżenie przychodów z tytułu zmniejszenia finansowania przez NFZ nie nastąpi.

#### *Wskaźniki makroekonomiczne*

Uwzględniona w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa *ustawa o zmianie ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*, zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2025 r. aż do osiągnięcia poziomu 6% PKB. Znowelizowana ustawa z dnia 5 lipca 2018 r. skróciła zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia o 1 rok, tj. do 2024 r.

W budżecie Państwa na 2021 rok zaplanowano wzrost wydatków na zdrowie do poziomu 5,3% PKB. Zgodnie z prognozą rządowego Programu Konwergencji - Aktualizacja 2021, na skutek ograniczenia aktywności gospodarczej w walce z pandemią SARS – COV2, realny PKB uległ zmniejszeniu w 2020 roku o 2,7%. Natomiast, w 2021 roku spodziewane jest tempo wzrostu PKB na poziomie 3,8%, w 2022: 4,3%, w 2023 roku: 3,7%.

Niemniej jednak, wielu ekspertów przestrzega przed nadchodzącym kryzysem gospodarczym, który wpłynie na zmniejszenia wpływów z tytułu składki zdrowotnej, które stanowią główne źródło finansowania służby zdrowia. Nie bez znaczenia pozostają również potężne kwoty wypłacane przez NFZ na refundację dodatkowych wynagrodzeń dla kadry medycznej, które stanowią dodatkowe obciążenie dla szczupłego budżetu. Niekorzystna sytuacja makroekonomiczna może przełożyć się na zmniejszenie przychodów Szpitala w Specjalistycznego w Pile w horyzoncie prognozy. Jest to jednak zależne od decyzji władz jak również dalszego rozwoju sytuacji epidemicznej w kraju.

#### *Założenia do prognozy przychodów i kosztów*

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na 2021 rok opracowano na podstawie umów z NFZ zawartych na dzień sporządzenia raportu.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych

(ratownictwo medyczne, nocna i świąteczna opieka zdrowotna, transport w POZ, ambulatoryjna opieka specjalistyczna) została opracowana na podstawie zawartych umów na dzień sporządzenia raportu.

Prognoza przychodów zakłada również przychody z tytułu pozostałych usług medycznych i usług niemedycznych, które kształtują się w latach 2021-2023 na podobnym poziomie jak w 2020 r.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozie zaplanowano wzrost kosztów o wartość inflacji, która zg. prognozą rządowego Programu Konwergencji - Aktualizacja 2021, w 2021 wyniesie średnio 3,1%, a w latach następnych zbliżyć się będzie do poziomu 2,5%.

#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczną – finansową**

1. Rynkowy wzrost cen produktów leczniczych i wyrobów medycznych, przeglądów technicznych oraz innych towarów i usług.
2. Niedobór wykwalifikowanej kadry medycznej. Podwyższanie standardów w tym zakresie przez NFZ.
3. Nieplanowany, niezależny od świadczeniodawcy wzrost wynagrodzeń zarówno dla pracowników wykonujących zawód medyczny jak i pozostałych grup zawodowych.
4. Zmiany w zakresie refundacji podwyżek wynagrodzeń pielęgniarek i innych pracowników, zgodnie z wymaganiami Ministra Zdrowia i NFZ.
5. Braki na rynku pracy wykwalifikowanej kadry.
6. Liczne, permanentne absencje pracowników zatrudnionych w ramach umowy o pracę.

Piła, 21.06.2021 r.

SZPITAL SPECJALISTYCZNY W PIŁE  
im. Stanisława Staszica  
64-920 PIŁA ul. Rydygiera 1  
tel. 0672106668 fax 0672124005  
KWP 764-20-88-093 REGON 801261820

ZASTĘPCA DYREKTORA  
ds. Finansowych i Organizacji  
*Beata Szafraniewicz*

DYREKTOR  
*Wojciech Szafranski*

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok

2020

| Wskaźniki                            | Metoda ustalenia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Przedziały wartości                                                                                                                          | Ocena punktowa          | Wskaźnik      | Ocena |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|-------|
| <b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                              |                         |               |       |
| Zyskowności netto                    | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$                                                                                                                                     | poniżej 0,0 %<br>od 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0%                                                                    | 0<br>3<br>4<br>5        | -2,19%        | 0     |
| Zyskowności działalności operacyjnej | $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$                                                                                                                                             | poniżej 0,0 %<br>od 0,0% do 3,0 %<br>powyżej 3,0% do 5,0%<br>powyżej 5,0%                                                                    | 0<br>3<br>4<br>5        | -1,35%        | 0     |
| Zyskowność aktywów                   | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$                                                                                                                                                                                                                                                                                        | poniżej 0,0 %<br>powyżej 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0%                                                               | 0<br>3<br>4<br>5        | -3,94%        | 0     |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Maksymalna ocena pkt.                                                                                                                        | 15                      | Uzyskane pkt. | 0     |
| <b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                              |                         |               |       |
| Płynności bieżącej                   | $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$          | poniżej 0,6<br>od 0,60 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 1,50<br>powyżej 1,5 do 3,00<br>powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0<br>4<br>8<br>12<br>10 | 0,69          | 4     |
| Płynności szybkiej                   | $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$ | poniżej 0,50<br>powyżej 0,50 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 2,50<br>powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł                  | 0<br>8<br>13<br>10      | 0,62          | 8     |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Maksymalna ocena pkt.                                                                                                                        | 25                      | Uzyskane pkt. | 12    |
| <b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                              |                         |               |       |
| Rotacji należności (w dniach)        | $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$                                                                                                                                           | poniżej 45 dni<br>od 45 dni do 60 dni<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni                                                               | 3<br>2<br>1<br>0        | 34            | 3     |
| Rotacji zobowiązań (w dniach)        | $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$                                                                                                                                           | do 60 dni<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni                                                                                           | 7<br>4<br>0             | 60            | 7     |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Maksymalna ocena pkt.                                                                                                                        | 10                      | Uzyskane pkt. | 10    |
| <b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                              |                         |               |       |
| Zadłużenia aktywów %                 | $\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$                                                                                                                                                                                                      | poniżej 40 %<br>od 40% do 60%<br>powyżej 60% do 80%<br>powyżej 80%                                                                           | 10<br>8<br>3<br>0       | 78%           | 3     |
| Wypłacalności                        | $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$                                                                                                                                                                                                                   | od 0,00 do 0,50<br>od 0,51 do 1,00<br>od 1,01 do 2,00<br>od 2,01 do 4,00<br>powyżej 4,00 lub poniżej 0,00                                    | 10<br>8<br>6<br>4<br>0  | -12,28        | 0     |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Maksymalna ocena pkt.                                                                                                                        | 20                      | Uzyskane pkt. | 3     |

## SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW

25

**SZPITAL SPECJALISTYCZNY W PILE**  
 im. Stanisława Staszica  
 64-920 PIŁA ul. Rydygiera 1  
 tel. 0672106666 fax: 0672124088  
 tel. 764-20-88-898 REGON 601261820

ZASTĘPCA DYREKTORA  
 ds. Finansowych i Organizacji

Beata Szafrańska

DYREKTOR

Wojciech Szafrański

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**  
**za 2020 rok**

| Grupa                              | Wskaźniki                                         | Wartość wskaźnika | Ocena uzyskana |
|------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| <b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>    | Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -2,19%            | 0              |
|                                    | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -1,35%            | 0              |
|                                    | Wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | -3,94%            | 0              |
|                                    | <b>I. Razem</b>                                   |                   | <b>0</b>       |
| <b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>     | Wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,69              | 4              |
|                                    | Wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,62              | 8              |
|                                    | <b>II. Razem</b>                                  |                   | <b>12</b>      |
| <b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b> | Wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 34                | 3              |
|                                    | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 60                | 7              |
|                                    | <b>III. Razem</b>                                 |                   | <b>10</b>      |
| <b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>    | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 78%               | 3              |
|                                    | Wskaźnik wypłacalności                            | -12,28            | 0              |
|                                    | <b>IV. Razem</b>                                  |                   | <b>3</b>       |
| <b>Łączna wartość punktów</b>      |                                                   |                   | <b>25</b>      |

**SZPITAL SPECJALISTYCZNY W PILE**  
im. Stanisława Staszica  
64-920 PILEA ul. Rydygiera 1  
tel. 0672106665 fax 0672124085  
NIP 764-20-88-092 REGON 001261620

ZASTĘPCA DYREKTORA  
ds. Finansowych i Organizacji

*Beata Szafranec*

DYREKTOR

*Wojciech Szafranski*