

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA ZDROWIA<sup>1)</sup>**

**z dnia ..... 2016 r.**

**w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy  
oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów  
opieki zdrowotnej**

Na podstawie art. 53a ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 618, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej jest dokonywana na podstawie następujących wskaźników:

- 1) zyskowności:
  - a) zyskowności netto,
  - b) zyskowności działalności operacyjnej,
  - c) zyskowności aktywów;
- 2) płynności:
  - a) bieżącej płynności,
  - b) szybkiej płynności;
- 3) efektywności:
  - a) rotacji należności,
  - b) rotacji zobowiązań,
  - c) rotacji zapasów;
- 4) zadłużenia:
  - a) ogólnego zadłużenia,
  - b) wypłacalności,

---

<sup>1)</sup> Minister Zdrowia kieruje działem administracji rządowej – zdrowie, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Zdrowia (Dz. U. poz. 1908).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 788, 905, 1640, 1697, 1844, 1887, 1918 i 1991 oraz z 2016 r. poz. 904 i 960.

- c) obsługi długu,
- d) finansowania majątku trwałego.

§ 2. Sposób obliczania wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej określa załącznik do rozporządzenia.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**MINISTER ZDROWIA**

**w porozumieniu**

**MINISTER FINANSÓW**

PODSEKRETARZ STANU  
w Ministerstwie Zdrowia

*Katarzyna Głowala*  
Katarzyna Głowala

DYREKTOR  
Departamentu Budżetu i Inwestycji  
Finansów

*Elżbieta Jazgarska*  
Elżbieta Jazgarska

*K. L.*  
12.09.2016

13.9.16  
*Z.M.W.*

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu Prawnego

*Alina B...*  
Alina B...

13.09.2016

**Za zgodność pod względem  
prawnym i redakcyjnym**

DYREKTOR  
Departamentu Prawnego

*Anna Miszczak*  
Anna Miszczak  
radca prawny

13.09.2016

**Załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia  
z dnia ...2016 r. (Dz. U. poz. ...)**

**Sposób obliczania wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej**

**1. ZYSKOWNOŚĆ**

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) *wskaźnik zyskowności netto (%) =*

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody ogółem}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 3,0%	3
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4.	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

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

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{(\text{Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi} + \text{pozostałe przychody operacyjne})}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 4,0%	3
3.	powyżej 4,0% do 6,0%	4
4.	powyżej 6,0%	5

Wskaźnik określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) *wskaźnik zyskowności aktywów (%) =*

*Wynik netto x 100%*

*Aktywa razem*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 3,0%	3
3.	powyżej 3,0% do 6,0%	4
4.	powyżej 6,0%	5

Wskaźnik informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. W ten sposób określa się efektywność wykorzystania aktywów, a zatem sposobu zarządzania nimi.

## 2. PŁYNNOŚĆ

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, natomiast 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* =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,60	0
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

Wskaźnik określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upływnienie wszystkich środków obrotowych.

2) *wskaźnik szybkiej płynności* =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,50	0
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

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

### 3. EFEKTYWNOŚĆ

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\frac{\text{Przeciętny stan należności krótkoterminowych} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 45 dni	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2
3.	od 61 dni do 90 dni	1
4.	powyżej 90 dni	0

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

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{Przeciętny stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 30 dni	5
2.	od 30 dni do 60 dni	8
3.	od 61 dni do 90 dni	4
4.	od 91 dni do 120 dni	2
5.	powyżej 120 dni	0

Wskaźnik 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, co może zapowiadać konieczność naliczania przez kontrahentów odsetek, a w następnej kolejności skierowanie spraw na drogę postępowania sądowego.

3) *wskaźnik rotacji zapasów (w dniach) =*

$$\frac{\text{Przeciętny stan zapasów} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 15 dni	4
2.	od 15 dni do 30 dni	3
3.	od 31 dni do 60 dni	2
4.	od 61 dni do 120 dni	1
5.	powyżej 120 dni	0

Wskaźnik określa długość trwania przeciętnego cyklu obrotu zapasami – im krótszy cykl, tym sprawniejsze gospodarowanie zapasami pod warunkiem, że nie zakłóca to udzielania świadczeń.

#### 4. ZADŁUŻENIE

1) *wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =*

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 30%	10
2.	od 30% do 60%	8
3.	powyżej 60% do 80%	3
4.	powyżej 80%	0

Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność podmiotu, natomiast zbyt niska może świadczyć o braku umiejętności w wykorzystywaniu zewnętrznych źródeł finansowania podmiotu dla zwiększenia efektywności jego działania.

2) wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Kapitał własny}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	od 0,00 do 0,50	10
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 oraz poniżej 0,00	0

Wskaźnik określa wielkość kapitałów obcych przypadającą na jednostkę kapitału własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań, jednocześnie bardzo niska wartość wskaźnika może oznaczać brak efektywnego wykorzystania finansowania zewnętrznego.

3) wskaźnik obsługi długu =

$$\frac{\text{Wynik netto} + \text{amortyzacja} + \text{odsetki}}{\text{Suma rat kapitałowych danego roku} + \text{odsetki}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,80	0
2.	od 0,80 do 1,00	6
3.	powyżej 1,00 do 1,20	12
4.	powyżej 1,20 lub jeżeli suma rat kapitałowych danego roku + odsetki = 0 zł	15

Wskaźnik określa stopień zabezpieczenia obsługi zobowiązań długoterminowych. Wyższa wartość wskaźnika świadczy o dobrym wykorzystaniu zaciągniętych zobowiązań, wywołującym rozwój jednostki i wzrost wpływów z tytułu poczynionych inwestycji. Malejąca w czasie wartość wskaźnika obsługi długu może oznaczać: nieefektywne zarządzanie, niską zyskowność, zbyt duże przedsięwzięcia inwestycyjne lub rozwojowe. Jeżeli niska wartość wskaźnika obsługi długu utrzymuje się przez dłuższy czas, może to oznaczać podwyższone ryzyko związane z obsługą zadłużenia.

4) wskaźnik finansowania majątku trwałego =

Zobowiązania długoterminowe + kapitał własny  
Aktywa trwałe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,5 lub jeżeli aktywa trwałe = 0 zł	0
2.	od 0,50 do 0,75	4
3.	powyżej 0,75 do 1,00	8
4.	powyżej 1,00	10

Wskaźnik określa stopień finansowania aktywów trwałych kapitałem własnym podmiotu oraz zobowiązaniami długoterminowymi. Zgodnie z tzw. złotą regułą finansową, wskazane jest, żeby aktywa trwałe były finansowane kapitałem własnym i długoterminowym. Wartość wskaźnika przekraczająca 1,00 gwarantuje stabilność finansowania niepiętnych aktywów. Sytuacja, w której aktywa trwałe są finansowane zobowiązaniami krótkoterminowymi (wartość wskaźnika mniejsza od 1,00) jest niebezpieczna. Jeśli roszczenia dotyczące wierzytelności krótkoterminowych, przyjmą postać zajęć komorniczych, podmioty mogą zostać pozbawione sprzętu medycznego i powstanie zagrożenie dla bezpieczeństwa i możliwości udzielania świadczeń.

<b>Wzór tabeli podsumowującej wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej spoz</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto		
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej		
	3) wskaźnik zyskowności aktywów		
		<b>1. Razem:</b>	
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności		
	2) wskaźnik szybkiej płynności		
		<b>2. Razem:</b>	
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności		
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań		
	3) wskaźnik rotacji zapasów		
		<b>3. Razem:</b>	
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik ogólnego zadłużenia		
	2) wskaźnik wypłacalności		
	3) wskaźnik obsługi długu		
	4) wskaźnik finansowania majątku trwałego		
		<b>4. Razem:</b>	
<b>Łączna wartość punktów</b>			



<p><b>Nazwa projektu:</b> Projekt rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Zdrowia, Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Pani Katarzyna Głowala – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Zdrowia</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Elżbieta Jazgarska – Dyrektor Departamentu Budżetu, Finansów i Inwestycji w Ministerstwie Zdrowia, tel. 22 63 49 510, e.jazgarska@mz.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 26.08.2016 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Art. 53a ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 618, z późn. zm.)</p> <p><b>Nr w wykazie prac Ministra Zdrowia:</b> <b>MZ 454</b></p>
--	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

1. Określenie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (spzoz).

### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

W projektowanej regulacji określa się wskaźniki ekonomiczno-finansowe niezbędne do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Syntetyczny obraz kondycji finansowej, którą daje analiza wskaźnikowa, umożliwi ich podmiotom tworzącym szybkie reagowanie w przypadku zagrożenia utratą płynności, zadłużania się samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, bądź innych zjawisk niepożądanych wynikających z nieumiejętnego gospodarowania środkami finansowymi i zarządzania.

### 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Brak informacji

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	ok. 1300	Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą	Projekt określa wskaźniki ekonomiczno-finansowe, które będą wykorzystywane w raportach przygotowywanych przez spzoz.

### 5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt nie był przedmiotem tzw. pre-konsultacji.  
Projekt rozporządzenia został przekazany do konsultacji publicznych i opiniowania na okres 30 dni, następującym podmiotom:



Źródła finansowania	Projektowana regulacja nie będzie miała wpływu na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	

**7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe**

Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian	0	1	2	3	5	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa					
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw					
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe					
	(dodaj/usuń)					
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Projektowana regulacja stworzy narzędzia do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.				
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw					
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe					
	(dodaj/usuń)					
Niemierzalne						

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projektowana regulacja nie będzie miała wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
--	--

**8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu**

X nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).

- tak  
 nie  
 nie dotyczy

<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Komentarz:		
<b>9. Wpływ na rynek pracy</b>		
Projektowana regulacja nie będzie miała wpływu na rynek pracy.		
<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>		
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu		
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>		
Planowane jest wejście w życie rozporządzenia po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.		
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>		
Nie przewiduje się ewaluacji efektów projektu.		
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>		
Nie dotyczy.		