

Uchwała Nr 331/XLVII/2018
Rady Powiatu Skarżyskiego
z dnia 28 czerwca 2018 roku

**w sprawie: oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-
Curie**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.)

Rada Powiatu Skarżyskiego u c h w a l a, co następuje:

§ 1.

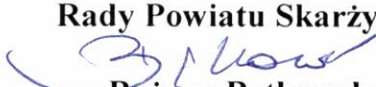
Dokonyje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie za 2017 r. zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Skarżyskiego oraz Dyrektorowi Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca
Rady Powiatu Skarżyskiego

Bożena Bętkowska

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) - w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u. Raport ten powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności:

1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy;
2. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ.

Sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej raport stanowi podstawę do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u przez podmiot tworzący (art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej).

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej – Curie za 2017 rok został przekazany do oceny podmiotowi tworzącemu przez Dyrektora jednostki w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej i stanowił podstawę do sporządzenia oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej
Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie
za 2017 rok**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez Dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki za 2017 rok, przy uwzględnieniu analizy wskaźnikowej.

Przeanalizowano następujące wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia. Wytyczne do oceny, tj. przedziały wartości i przypisane im oceny punktowe określa 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. Wskaźniki zyskowności

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 (%) – pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu. Wyraża się wzorem:

$$\text{Wynik netto} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów} \\ \text{i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}{\text{Przychody ogółem} - \text{Koszty ogółem}} \times 100\%$$

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności netto (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

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

Wskaźnik zyskowności netto Zespołu wynosi -5% (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,0%) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wyraża się wzorem:

$$\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}{\text{Wynik z działalności operacyjnej}} \times 100\%$$

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

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 zyskowności działalności operacyjnej Zespołu wynosi -1% (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,0%) uzyskując ocenę 0 pkt.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) – informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu. Wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

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.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

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

Wskaźnik zyskowności aktywów Zespołu wynosi -10% (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,0%) uzyskując ocenę 0 pkt.

II. 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** – określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wyraża się wzorem:

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

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

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 bieżącej płynności Zespołu wynosi 0,26, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0, 60) uzyskując ocenę 0 pkt.

- 2) wskaźnik szybkiej płynności** – określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wyraża się wzorem

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

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik szybkiej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

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
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Poziom wskaźnika szybkiej płynności wynosi 0,24 i mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,50) uzyskując 0 pkt. Jest to bardzo niska wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności Zespołu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

III. Wskaźniki efektywności

- 1) **wskaźnik rotacji należności w dniach** – określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika rotacji należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie. Wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

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 2

*Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji należności w dniach
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

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 rotacji należności w dniach Zespołu wynosi 26 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując ocenę 3 pkt. Oznacza, że spłata należności przysługujących Zespołowi przeciętnie biorąc następuje w okresie 26 dni.

- 2) 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 bieżących zobowiązań. Wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie, *średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

*Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	do 60 dni	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4
3.	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach Zespołu wynosi 21 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując ocenę 7 pkt. Oznacza, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala z osiąganego przychodu netto ze sprzedaży następuje co 21 dni.

IV. Wskaźniki zadłużenia

- 1) **wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Wyraża się wzorem:

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

Aktywa razem

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zadłużenia aktywów
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 40%	10
2.	od 40% do 60%	8
3.	powyżej 60% do 80%	3
4.	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów Zespołu wynosi 207%, co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 80%) uzyskując ocenę 0 pkt. Wysoki wskaźnik zadłużenia aktywów świadczy o dużym ryzyku finansowym, informując jednocześnie, że Zespół może utracić zdolność do spłaty zadłużenia.

- 2) **wskaźnik wypłacalności** – określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Fundusz własny

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik wypłacalności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

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 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności Zespołu wynosi -1,3 (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli (poniżej 0,00) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Ujemna wartość wskaźnika wypłacalności wynika z ujemnej wartości funduszu własnego i sygnalizuje, że Zespół ma trudności z wywiązywaniem się z zobowiązań kredytowych.

Podsumowanie

Analiza wskaźnikowa za 2017 r. – ocena sumaryczna

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		0
1) wskaźnik zyskowności netto	- 5%	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-1%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów	-10%	0
II. Wskaźniki płynności		0
1) wskaźnik bieżącej płynności	0,26	0
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,24	0

II. Wskaźniki efektywności		10
1) wskaźnik rotacji należności	26	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	21	7
V. Wskaźniki zadłużenia		0
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	207%	0
2) wskaźnik wypłacalności	- 1,3	0
Ocena łączna		10

Jak wynika z powyższej tabeli w roku 2017 w trzech kluczowych dla oceny kondycji finansowej jednostki grupach wskaźników, tj. zyskowności, płynności i zadłużenia, Zespół osiągnął nieprawidłowe wartości (niższe od zalecanych). Jedynie wielkości wskaźników efektywności prezentują się na zalecanym poziomie, pozwalającym na uzyskanie maksymalnej oceny punktowej.

Działania Zespołu podejmowane w kolejnych latach powinny koncentrować się na poprawie wskaźników najslabiej ocenionych w analizie wskaźnikowej za 2017 r. (zyskowności, płynności i zadłużenia).

Za pomocą wskaźników zyskowności mierzona jest efektywność gospodarowania podmiotu gospodarczego, tj. efektywność gospodarki finansowej, efektywność działania podmiotu i efektywność gospodarowania powierzonymi środkami. Wskaźniki zyskowności są relacjami kwoty wyniku finansowego do określonych wielkości generujących wyniki finansowe. W przypadku Zespołu wskaźniki zyskowności są niekorzystne, co jest spowodowane osiągnięciem od kilku lat wysokim ujemnym wynikiem finansowym. Z analizy wskaźników zyskowności wynika, że Zespół nie posiada zdolności do generowania zysku. Ponoszone koszty na przestrzeni ostatnich lat przewyższają osiągnięte przychody. W roku 2017 koszty ogółem wyniosły 56 471 928,15 zł i były wyższe od osiągniętych przychodów o 2 820 582 zł. Wzrost kosztów spowodowany był m.in. nieplanowanymi podwyżkami płac, na które w 2017 r. Zespół musiał dodatkowo zabezpieczyć 1 035 000 zł, w tym:

- dla pielęgniarek w związku z zapowiedzią strajku – 600 000 zł;

- wynikające z ustawy o sposobie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych – 120 000 zł;
- dla ratowników medycznych (po proteście) – 15 000 zł;
- w związku z podwyżką minimalnej płacy 300 000 zł.

*Tabela: Przychody i koszty Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej
w latach 2015-2017*

	2015	2016	2017
przychody	47 736 2929,26	49 637 260,25	53 651 346,15
koszty	51 187 521,68	51 733 671,18	56 471 928,15

*Tabela: Wynik finansowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej
w latach 2015-2017*

	Wynik finansowy			
	ze sprzedaży	z działalności operacyjnej	wynik brutto	wynik netto
2015	-723 257,07	-261 635,47	-3 451 229,42	- 3 496 732,42
2016	-2 262 167,44	675 432,87	-2 096 410,93	-2 114 376,93
2017	-3 188 335,29	-281 206,92	-2 820 582,00	-2 866 479,00

Przeprowadzona analiza wskaźników wskazuje również, że Zespół tak jak w latach poprzednich charakteryzuje się wciąż zbyt niską płynnością finansową. Oznacza to, że ma problemy z terminowym regulowaniem płatności i nie ma zdolności do bieżącej obsługi długów. Tymczasem płynność finansowa, rozumiana jako zdolność przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań i koniecznych wydatków jest wyjątkowo istotnym elementem zarządzania finansami firmy. Zachowanie płynności finansowej jest warunkiem zachowania ciągłości działania przedsiębiorstwa. Jeżeli nie jest ono w stanie terminowo

wywiązać się z zaciągniętych przez siebie zobowiązań – narusza równowagę finansową i przyczynia się do powstania zatorów płatniczych.

Nieprawidłowe są również wskaźniki zadłużenia, w tym wynoszący 207% wskaźnik zadłużenia aktywów, który informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, czyli jaka część posiadanego majątku jednostki nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań. Niekorzystna dla Zespołu wartość tego wskaźnika wynika z odnotowanych w latach ubiegłych strat, które pomniejszały fundusz zakładowy oraz z sukcesywnie rosnącego zadłużenia. Nieprawidłowa jest również wartość wskaźnika wypłacalności, która wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Niekorzystna jest także wartość wskaźnika wypłacalności. Ujemna wartość tego wskaźnika (-1,3) wynika z ujemnej wartości funduszu własnego i wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Ponadto z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej przedłożonego przez Dyrektora i zawartej w nim prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wynika, że wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w latach 2018-2020 pozostanie na nie zmienionym poziomie. Należy mieć na uwadze, że niestabilność przepisów szczególnie w zakresie finansowania przyszłych świadczeń oraz trudna sytuacja finansowa Zespołu może pogorszyć prognozę w zakresie osiągniętych wskaźników.

Wartość funduszu własnego ze względu na generowane od wielu lat straty ma wartość ujemną (suma strat przewyższyła sumę kapitałów jednostki). Jak wynika z prognozy w ciągu najbliższych trzech lat zmiany w kapitale własnym będą pogłębiać jego wartość ujemną.

Tabela: Kapitał własny Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej w latach 2017-2020

	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
Kapitał (fundusz) własny	- 43 594 (mln)	- 50 415 (mln)	- 51 864 (mln)	-58 072 (mln)
trend: rosnący/malejący/stały		malejący	malejący	malejący

*Tabela: Wynik finansowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej
w latach 2017-2020*

	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
Wynik finansowy	- 2 866 (mln)	- 6 821 (mln)	-5 403 (mln)	-4 790 (mln)
trend: rosnący/malejący/stały		rosnący	malejący	malejący

Z raportu wynika również, że dzięki planowanym inwestycjom z pozyskanych środków zewnętrznych wzrosła wartość aktywów jednostki w latach 2017-2019. Wzrost oceniany jest pozytywnie, ponieważ oznacza odpowiednie odnawianie zużytych środków trwałych.

*Tabela: Majątek trwały Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej
w latach 2017-2020*

	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
Majątek trwały	20 774 (mln)	22 813 (mln)	25 173 (mln)	23 663
trend: rosnący/malejący/stały		rosnący	rosnący	malejący

Na podstawie zaprezentowanych wyników należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Zespołu jest trudna, a jego prawidłowe funkcjonowanie zagrożone. Z uwagi na poniesioną w roku 2017 stratę netto w wysokości -2 866 479,00 zł, Dyrektor Zespołu zgodnie z dyspozycją art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej będzie musiał w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządzić program naprawczy z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 r., na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawić go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia. Będzie to już drugi program naprawczy sporządzony przez Dyrektora Zespołu w związku z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Poprzedni został sporządzony w związku ze stratą netto

za 2016 r. w wysokości -2 114 376,93 zł i zatwierdzony uchwałą nr 258/XXXVIII/2017 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 13 listopada 2017 roku. Obowiązywał w latach 2017-2018.

NACZELNIK WYDZIAŁU
ZDROWIA I POLITYKI
SPOŁECZNEJ
Nosowicz
Małgorzata Nosowicz



**Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej
Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie**

ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko-Kamienna

■ TEL: 41 39 56 200 ■ FAX: 41 32 144 ■ E-mail: zoz@zoz.opi.pl
■ NIP: 601 10 05 127 ■ KIN: 14011355 ■ BEZCENNY: 200508118



RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

**Zespołu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego
w Skarżysku-Kamiennej
im. Marii Skłodowskiej-Curie**

za 2017 rok

Skarżysko-Kamienna 28 maja 2018r.



Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej ■ Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie
Status Szpitala Akredytowanego ■ „Szpital Przyjazny Dziecku” i „Szpital bez Bólu”

Spis treści:

1. Wprowadzenie.
2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 rok.
 - a) analiza wskaźnikowa.
 - b) omówienie uzyskanych wskaźników.
3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2018-2020
 - a) założenia makroekonomiczne.
 - b) omówienie przyjętych założeń mikroekonomicznych.
4. Podsumowanie raportu- analiza trendu.
5. Prognozowane wskaźniki ekonomiczno-finansowe na lata 2018-2020.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie jest Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej.

ZOZ został wpisany przez Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy KRS w dniu 24.05.2001 r. do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000014535.

ZOZ posiada nadany numer identyfikacji podatkowej NIP: 663-16-09-127 nadany przez Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach oraz numer identyfikacyjny w systemie Regon: 000308318 nadany przez Urząd Statystyczny w Kielcach.

Przedmiotem faktycznej działalności jednostki zgodnie z jej statutem oraz wpisem do KRS jest:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia pacjentów oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania oraz realizowania zadań z zakresu promocji zdrowia, prowadzenie działalności profilaktycznej i oświatowo-zdrowotnej, realizacji zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia w zakresie określonym ustawą.

Szpital wykonuje świadczenia medyczne szczególnie dla mieszkańców powiatu skarżyskiego oraz sąsiadującego powiatu szydłowieckiego, a także pacjentów potrzebujących pomocy medycznej przybyłych z terenu całego kraju oraz spoza jego granic.

Średnioroczne zatrudnienie w 2017 roku wyniosło 532 etaty, w tym 89 lekarzy, 268 pielęgniarek i położnych oraz 36 etatów personelu medycznego pozostałego.

Szpital wg stanu na 31 grudnia 2017 roku dysponował 347 łózkami. W 2017 roku hospitalizowanych było 12 309 pacjentów, w poradniach Szpitala udzielono 16 257 świadczeń, a w 4.kwartale w ramach nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej przyjętych zostało 5 190 pacjentów.

Zespół Opieki Zdrowotnej uzyskuje przychody z tytułu świadczeń wykonywanych w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, stanowią one ok. 90% ogólnych przychodów. Pozostałe przychody uzyskiwane są ze sprzedaży usług, głównie medycznych, świadczonych dla podmiotów zewnętrznych.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 rok.

I. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności		0
1) wskaźnik zyskowności netto = $\frac{\text{wynik netto}}{100\% / \text{przychody ogółem}}$	-5%	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\%}{(\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})}$	-1%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\frac{\text{wynik netto}}{100\% / \text{średni stan aktywów}}$	-10%	0
II. Wskaźniki płynności		0
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0.26	0
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{(\text{aktywa obrotowe} - \text{należności o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}) - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wymagalności pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0.24	0
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	26	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 366}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	21	7
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		0

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	207%	0
2) wskaźnik wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-1.30	0
OCENA ŁĄCZNA		12

2.Omówienie uzyskanych wskaźników

a) Ocena zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto wynosi -5%
pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowana strata obrazuje efektywność gospodarki finansowej. W przypadku Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej wskazuje na sytuację, gdzie koszty przekraczają uzyskane w roku obrotowym przychody.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosi -1%
wskaźnik ten koryguje wartość wskaźnika zyskowności netto o przychody i koszty finansowe, co jest istotne w przypadku naszej jednostki, która ponosi wysokie koszty finansowe związane z obsługą zadłużenia, tj. odsetek od kredytów i innych zobowiązań.

Wskaźnik zyskowności aktywów wynosi -10%
określa zdolność aktywów podmiotu (posiadanego majątku rzeczowego, zapasów, należności i środków pieniężnych) do generowanej straty, czyli efektywność wykorzystania zasobów.

b) Ocena płynności finansowej.

Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 0,26
określa on zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności

wynosi 0,24

określa zdolność jednostki do spłacenia zobowiązań krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźniki płynności finansowej to najważniejsze wskaźniki oceny bilansowych, bowiem utrata możliwości terminowego regulowania zobowiązań prowadzi w krótkim czasie do poważnych zakłóceń w funkcjonowaniu jednostki oraz powstania zagrożenia dla prowadzenia działalności.

c) Ocena efektywności.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

wynosi 26

określa on długość cyklu oczekiwania 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. przypadku ZOZ wskaźnik ten plasuje się w najwyższym punktowym przedziale punktacji.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

wynosi 21

wskazuje okres, jaki jest potrzebny jednostce do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wskaźnik na poziomie do 60 dni jest najwyższym punktowym w skali ocen płynności.

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub – przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

d) Ocena zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów

wynosi 207%

informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, czyli jaka część posiadanego majątku jednostki nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań. W przypadku ZOZ wskaźnik ten jest bardzo niekorzystny, ponieważ w latach ubiegłych ZOZ odnotowywał straty konsumując swój fundusz zakładowy oraz sukcesywnie wzrastało zadłużenie.

Wskaźnik wypłacalności

wynosi -1,3

określa on wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka oraz ujemna wartość wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. W przypadku ZOZ wartość wskaźnika wynika z ujemnej wartości funduszu własnego.

Ogólna liczba punktów uzyskanych przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej za 2017 rok na poziomie 10 na 65 maksymalnych wskazuje na bardzo trudną sytuację jednostki wynikającą z zadłużenia Szpitala powstałego w latach ubiegłych, a przewyższającego kwotę rocznych przychodów.

W takiej sytuacji, jak już wskazano w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2016r., bez systemowego oddłużenia Szpitala jego prawidłowe funkcjonowanie będzie zagrożone.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2018-2019.

1. Założenia makroekonomiczne.

Założenia makroekonomiczne przyjęto na podstawie Wytycznych Ministra Finansów dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw zaktualizowanych 12 października 2017 roku.

	2018	2019	2020
inflacja/wzrost cen towarów i usług	102,3	102,3	102,5
wzrost minimalnej płacy	+100zł	+100zł	+100zł

2. Założenia mikroekonomiczne

- W związku z brakiem jednoznacznego określenia w przepisach sposobu finansowania przez NFZ wykonywanych świadczeń przyjęto jako wyjściowy poziom przychodów na 2018 rok wynikający z podpisanych aktualnie umów z NFZ. W kolejnych latach wysokość kontraktu została skorygowana o przewidywane finansowanie przez NFZ wynikających ze zmiany przepisów przyszłych kosztów (dotyczy szczególnie obligatoryjnych podwyżek wynagrodzeń).
- Przyjęto zwiększone wpływy ze sprzedaży usług dla podmiotów zewnętrznych uwzględniając zawarte umowy na wykonywanie badań laboratoryjnych.
- Zaplanowano otrzymanie dotacji na zakupy inwestycyjne:
 - w 2018 roku 1 910 817,14 zł na budowę ładowiska oraz dosprzętowanie SOR.
 - dotacje na realizację projektu pn. „InPlaMed WŚ” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego;

- ✓ w 2018 roku -1 093 992,59 zł.
- ✓ w 2019 roku -984 593,87 zł.
- ✓ w 2020 roku -109 399,32 zł.
- w 2019 roku 2,8 mln zł z RPO na zadanie p.n. „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego”
- Z uwagi na trudną sytuację finansową planuje się w kolejnych latach zaciąganie pożyczek na finansowanie działalności inwestycyjnej i bieżącej.
- Koszty działalności przyjęte zostały z uwzględnieniem planowanej inflacji (zakupy materiałów i energii oraz usług) oraz obligatoryjnych podwyżek wynagrodzeń (wzrost minimalnej płacy, obligatoryjne podwyżki dla pielęgniarek i położnych oraz podwyżki dla pozostałego personelu Szpitala)
- Wzrost wielkości amortyzacji wynika z planowanych zakupów inwestycyjnych.

III. Podsumowanie raportu - analiza trendu

	2017	2018	2019	2020
I. WYNIK FINANSOWY	-2 866	-6 821	-5 403	-4 790
trend:				
rosnący/malejący/stały*		rosnący	malejący	malejący

wnioski: mimo podjętych działań wynikających z przyjętych programów naprawczych jednostka nadal generuje duże straty. Możliwości ograniczania kosztów działalności bieżącej zostały wyczerpane, a problem tkwi w niedoszacowaniu wartości świadczonych usług.

II. MAJĄTEK TRWAŁY	20 774	22 813	25 173	23 663
trend:				
rosnący/malejący/stały*		rosnący	rosnący	malejący

wnioski: zwiększanie wartości majątku trwałego poprzez dokonywanie inwestycji z pozyskanych środków zewnętrznych pozytywnie wpływa na wzrost wielkości aktywów jednostki.

III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-43 594	-50 415	-51 864	-58 072 0
trend:				
rosnący/malejący/stały*		malejący	malejący	malejący

wnioski: malejąca wartość funduszu własnego wynika z generowanej od wielu lat straty, której suma przewyższyła sumę kapitałów jednostki.

IV. Prognozowane wskaźniki ekonomiczno-finansowe

I. Wskaźniki zyskowności	2018		2019		2020	
	wskaźnik	ocena	wskaźnik	ocena	wskaźnik	ocena
1) wskaźnik zyskowności netto	-13%	0	-10%	0	-8%	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-8%	0	-6%	0	-4%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów	-25%	0	-19%	0	-16%	0
II. Wskaźniki płynności						
1) wskaźnik bieżącej płynności	0,22	0	0,22	0	0,19	0
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,20	0	0,19	0	0,18	0
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi						
1) wskaźnik rotacji należności	20	3	13	3	10	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	20	7	22	7	21	7
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki						
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	222%	0	216%	0	226%	0
2) wskaźnik wypłacalności	-1,22	0	-1,28	0	-1,22	0
OCENA ŁĄCZNA:		10		10		10

Raport ekonomiczno-finansowy został sporządzony w oparciu o dane historyczne, a prognoza na lata następne uwzględnia możliwe do przewidzenia zdarzenia i jak widać prawie w każdym obszarze zakładana jest poprawa osiąganych wielkości obrazujących sytuację ekonomiczno-finansową.

Jednak niestabilność przepisów szczególnie w zakresie finansowania przyszłych świadczeń oraz trudna sytuacja finansowa ZOZ pogarszająca się od wielu lat może pogorszyć prognozę w zakresie osiąganych wskaźników.

GLÓWNY KSIĘGOWY
[Signature]
[Faint text]

[Signature]