

Uchwała Nr 175/XXIII/2020
Rady Powiatu Skarżyskiego
z dnia 25 września 2020 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny
Pracy w Skarżysku-Kamiennej**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020r. poz. 920) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295, 567 i 1493)

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

§ 1.

Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej za 2019 rok zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2.

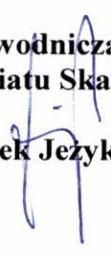
Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Skarżyskiego.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Powiatu Skarżyskiego

Jacek Jeżyk



UZASADNIENIE

Zgodnie z aktualnym brzmieniem art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego (w powyższym brzmieniu przepis wszedł w życie 1 września 2020 r. z mocą wsteczną od dnia 31 maja 2020 r.).

Raport ten należy przygotować na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i powinien 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).

Należy zwrócić uwagę, że w tym roku, w związku z utrudnieniami w pracy powstałymi na skutek ogłoszenia stanów zagrożenia epidemicznego i epidemii (COVID-19) przedłużono o 3 miesiące termin sporządzenia rocznego sprawozdania dla jednostek, których rok obrotowy jest równy kalendarzowemu (tj. do 30 czerwca 2020 r.). Nowe terminy w zakresie sprawozdawczości finansowej zostały określone w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. poz. 570). W związku z powyższym i przy uwzględnieniu zmienionego art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej termin na sporządzenie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej spoz w tym roku mijał 30 sierpnia.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej za 2019 r. został przekazany do oceny podmiotowi tworzącemu przez Dyrektora jednostki zgodnie z wymogami określonymi w przepisach. Na jego podstawie sporządzono ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej MOMP, stanowiącą załącznik do niniejszej uchwały.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy
w Skarżysku-Kamiennej
za 2019 rok**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez Dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki za 2019 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:

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

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów} \\ + \text{materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}{\text{Przychody ogółem}}$$

*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 MOMP w Skarżysku-Kamiennej wynosi -3,5 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,0%) uzyskując ocenę 0 pkt. Ujemny wskaźnik zyskowności netto oznacza, że MOMP wygenerował stratę z działalności za 2019 r.

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 MOMP w Skarżysku-Kamiennej wynosi -3,7%, 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 MOMP w Skarżysku-Kamiennej wynosi -4,7 % i wynika z poniesionej straty finansowej. Mieści się on 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 MOMP wynosi 6,88 co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli (powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł) uzyskując ocenę 10 pkt. Taki poziom płynności finansowej oznacza wysoką zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych ze środków obrotowych.

- 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 osiągnięty przez MOMP wynosi 6,88 i mieści się w przedziale 5 tabeli (powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł) uzyskując 10 pkt. Oznacza to, że Ośrodek jest w stanie pokryć całość zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. należnościami krótkoterminowymi.

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 ściągalnością 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 MOMP w Skarżysku-Kamiennej wynosi 29,76 dnia, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując ocenę 3 pkt. Oznacza, że spłata należności przysługujących MOMP za świadczone przez niego usługi następuje średnio w ciągu ok 30 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 MOMP wynosi 15,01 dnia, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując ocenę 7 pkt. Powyższa wartość wskaźnika oznacza, że Ośrodek nie ma trudności ze spłatą bieżących zobowiązań. Swoje należności krótkoterminowe MOMP jest w stanie spłacić w terminie ok 15 dni.

Wskaźniki zadłużenia

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

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

*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 MOMP w Skarżysku-Kamienniej wynosi 4,8%, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 40%) uzyskując ocenę 10 pkt. Niski poziom zadłużenia aktywów świadczy o wysokiej zdolności finansowej podmiotu, a tym samym o zdolności do spłaty długów przez Ośrodek.

- 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:

*Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na
zobowiązania*

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 MOMP wynosi 0,05, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (od 0,00 do 0,50) uzyskując tym samym ocenę 10 pkt. Niska wartość wskaźnika wypłacalności świadczy o zdolności MOMP do regulowania zobowiązań.

Podsumowanie

Analiza wskaźnikowa za 2019 r. – ocena sumaryczna

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		0
1) wskaźnik zyskowności netto	-3,5%	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-3,7%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów	-4,7%	0
II. Wskaźniki płynności		20
1) wskaźnik bieżącej płynności	6,88	10
2) wskaźnik szybkiej płynności	6,88	10
III. Wskaźniki efektywności		10
1) wskaźnik rotacji należności	29,76	3

2) wskaźnik rotacji zobowiązań	15,01	7
IV. Wskaźniki zadłużenia		20
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	4,8%	10
2) wskaźnik wypłacalności	0,05	10
Ocena łączna		50

Analiza wskaźnikowa w latach 2020-2022- prognoza

	2020		2021		2022	
Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowości		0		9		9
1) wskaźnik zyskowości netto	-0,60	0	1,0	3	1,30	3
2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej	-0,2	0	1,0	3	1,30	3
3) wskaźnik zyskowości aktywów	-0,9	0	1,5	3	2	3
II. Wskaźniki płynności		20		20		20
1) wskaźnik bieżącej płynności	5,73	10	6,12	10	6,69	10
2) wskaźnik szybkiej płynności	5,73	10	6,12	10	6,69	10
III. Wskaźniki efektywności		10		10		10
1) wskaźnik rotacji należności	29,29	3	28,76	3	27,04	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	12,32	7	12,41	7	11,83	7

IV. Wskaźniki zadłużenia		10		10		10
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	5,1	10	5,4	10	5,4	10
2) wskaźnik wypłacalności	5,30	0	5,8	0	5,8	0
Ocena łączna		40		49		49

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej w stosunku do roku 2018 nie uległa pogorszeniu. MOMP uzyskał 50 punktów na 70 możliwych do uzyskania. Należy jednak zauważyć, że zarówno w 2018 r., jak i w 2019 r. nie uległy poprawie wskaźniki zyskowności i po raz kolejny MOMP, zgodnie z ubiegłoroczną prognozą wygenerował stratę z działalności w wysokości 79 281,54 zł. Strata za 2019 jest niższa od tej osiągniętej w 2018 r., która wyniosła 375 696,76 zł. Strata netto za 2019 r. zostanie pokryta z funduszu własnego MOMP.

Z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej MOMP w Skarżysku-Kamiennej przedłożonego przez Dyrektora wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wynika, że jednostka za 2020 r. również poniesie stratę z działalności w wysokości 15 000,00 zł. W kolejnych latach 2021-2022 MOMP prognozuje, że osiągnie zysk. W 2021 r. prognozowany zysk wyniesie 25.000 zł, a w roku 2022 będzie to 35 000 zł. Należy jednak podkreślić, że istotnym zdarzeniem mogącym mieć wpływ na prognozę wyniku finansowego za 2020 r. są wydatki ponoszone przez MOMP na wyposażenie placówki w środki ochrony przed rozpowszechnianiem się koronawirusa. Od wysokości tych wydatków w roku 2020 zależeć będzie faktyczna wysokość wyniku finansowego za 2020 r.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych ujęta w raporcie wraz z prognozą na kolejne trzy lata pokazuje, że MOMP utrzymuje płynność finansową – tj. jest w stanie regulować swoje zobowiązania wobec dostawców usług, zobowiązania wobec pracowników oraz zobowiązania publiczno-prawne. Należy jednak podkreślić, że warunkiem koniecznym do utrzymania stabilności ekonomiczno-finansowej MOMP-u jest zapewnienie przez NFZ

środków finansowych adekwatnych do potrzeb podmiotu leczniczego. Wystąpienie niezależnych od MOMP wydatków (np. wydatki związane z przeciwdziałaniem koronawirusowi) przy obecnym poziomie finansowania usług medycznych przez publicznego płatnika może stanowić zagrożenie dla równowagi finansowej MOMP. Ponadto niepokoić może fakt, że przychody uzyskiwane z NFZ nie pozwalają na inwestowanie w rozwój podmiotu leczniczego, tj. wymianę aparatury medycznej oraz remonty poprawiające warunki leczenia pacjentów MOMP. Bez zwiększenia przychodów z NFZ, MOMP ma problemy z realizowaniem inwestycji przy jednoczesnym utrzymaniu wskaźników zyskowności świadczących o generowaniu zysku.