

**UCHWAŁA Nr 236/XXXIV/2021
RADY POWIATU SKARŻYSKIEGO
z dnia 25 czerwca 2021 roku**

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

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 r. poz. 711)

Rada Powiatu Skarżyskiego uchwala, co następuje:

§ 1.

Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej za 2020 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 brzmieniem art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 r. poz. 711) 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.

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).

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej za 2020 r. został sporządzony 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 2020 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 2020 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:

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

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

*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 5,2%, co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 4,0%) uzyskując ocenę 5 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 MOMP w Skarżysku-Kamiennej wynosi 5,1%, co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 5,0%) uzyskując ocenę 5 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 7,5% i wynika z osiągniętego zysku. Mieści się on w przedziale 4 tabeli (powyżej 4,0%) uzyskując ocenę 5 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 8,09 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 6,66 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 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 MOMP w Skarżysku-Kamiennej wynosi 30,57 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 13,63 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 14 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:

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

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-Kamiennej wynosi 5%, 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 2020 r. – ocena sumaryczna

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		15
1) wskaźnik zyskowności netto	5,2%	5
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5,1%	5
3) wskaźnik zyskowności aktywów	7,5%	5
II. Wskaźniki płynności		20
1) wskaźnik bieżącej płynności	8,09	10
2) wskaźnik szybkiej płynności	6,66	10
III. Wskaźniki efektywności		10
1) wskaźnik rotacji należności	30,57	3

2) wskaźnik rotacji zobowiązań	13,63	7
IV. Wskaźniki zadłużenia		20
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	5%	10
2) wskaźnik wypłacalności	0,05	10
Ocena łączna		65

Analiza wskaźnikowa w latach 2021-2023- prognoza

	2021		2022		2023	
Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		0		9		9
1) wskaźnik zyskowności netto	-0,60	0	1,0	3	1,30	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-0,2	0	1,0	3	1,30	3
3) wskaźnik zyskowności 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

W wyniku analizy wskaźników ekonomiczno-finansowych MOMP uzyskał 65 punktów przy maksymalnej liczbie 70 punktów. Taki poziom punktów świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe zakłada również, że Ośrodek utrzyma stabilność finansową. Zauważyć jednak należy, że przy obecnym poziomie przychodów Ośrodek nie zabezpiecza w planie finansowym środków na inwestycje i wymianę coraz bardziej wysłużonego sprzętu medycznego.

Z uzyskanych w roku 2020 przychodów z tytułu działalności w wysokości 2 442 203,47 zł przeznaczono 1 472 635,49 zł na wynagrodzenia osobowe pracowników, 62 654 zł na wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia i 235 453,15 zł na składki na ubezpieczenia społeczne, co razem stanowi 72% uzyskiwanych przychodów. Pozostałe wydatki, w tym m.in. zakup materiałów i wyposażenia – 30 247,84 zł, zakup leków i materiałów medycznych – 55 058,95 zł, zużycie energii – 40 813,91 zł, zakup usług zdrowotnych – 228 662,92 zł, zakup usług pozostałych – 103 038,62 zł, usługi remontowe – 4 093,55 zł stanowią 22% uzyskiwanych przychodów. Brak środków finansowych na modernizację i zakup nowoczesnego sprzętu w konsekwencji może prowadzić do obniżenia standardu usług medycznych świadczonych przez Ośrodek, a w konsekwencji do ograniczenia jego działalności.