

**UCHWAŁA Nr 238/XXXIV/2021**  
**RADY POWIATU SKARŻYSKIEGO**  
**z dnia 25 czerwca 2021 roku**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu Lecznictwa Kolejowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej**

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

**Rada Powiatu Skarżyskiego uchwala, co następuje:**

§ 1.

Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu Lecznictwa Kolejowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej 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 Obwodu Lecznictwa Kolejowego SP ZOZ w Skarżysku-Kamiennej za 2020 r. został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w przepisach. Na jego podstawie sporządzono ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu, stanowiącą załącznik do niniejszej uchwały.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Obwodu Lecznictwa Kolejowego SP ZOZ  
w Skarżysku-Kamiennej  
za 2020 rok**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu Lecznictwa Kolejowego SP ZOZ 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:

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

---

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

*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 OLK SP ZOZ w Skarżysku-Kamiennej wynosi 0,4% co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,0% do 2,0%) uzyskując ocenę 3 pkt. Wskaźnik pokazuje jaką część przychodów stanowi zysk lub strata.

**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 OLK SP ZOZ w Skarżysku-Kamiennej wynosi 0,4% co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,0% do 3,0%) uzyskując ocenę 3 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:

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

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 OLK SP ZOZ w Skarżysku-Kamiennej wynosi 0,42 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,0% do 2,0%) uzyskując ocenę 3 pkt. Wartość tego wskaźnika informuje, że jednostka wypracowała w 2020 roku zysk. Wyznacza ogólną zdolność aktywów do generowania zysku.

## **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 OLK SP ZOZ w Skarżysku-Kamienniej wynosi 4,22 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 jest korzystny i gwarantuje sprawny przebieg bieżącej działalności jednostki.

- 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 podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącego jest korzystny dla OLK SP ZOZ w Skarżysku-Kamienniej. Wynosi 4,14 i mieści się w przedziale 5 tabeli (powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł) uzyskując 10 pkt. Oznacza to, że Obwód jest w stanie pokryć całość zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami.

### 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 OLK SP ZOZ w Skarżysku-Kamienniej wynosi 31,32 dnia, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując ocenę 3 pkt. Oznacza, że spłata należności przysługujących Obwodowi następuje w ciągu ok.31 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 OLK SP ZOZ w Skarżysku-Kamiennej wynosi 5,87 dnia, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując ocenę 7 pkt. Obwód nie ma trudności ze spłatą bieżących zobowiązań. Oznacza, że przeciętny okres regulowania przez Obwód zobowiązań wynosi ok. 6 dni.

#### IV. Wskaźniki zadłużenia

- 1) **wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość podważa wiarygodność finansowania 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 OLK SP ZOZ w Skarżysku-Kamiennej wynosi 12,64%, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 40%) uzyskując ocenę 10 pkt. Niski poziom zadłużenia aktywów świadczy o braku ryzyka finansowego, informując jednocześnie, że Obwód posiada zdolność do spłaty długów.

- 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 OLK SP ZOZ w Skarżysku-Kamienniej wynosi 0,17 co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (od 0,00 do 0,50) uzyskując tym samym ocenę 10 pkt. Poziom wskaźnika wypłacalności świadczy o zdolności Obwodu do regulowania zobowiązań.

## Podsumowanie

### Analiza wskaźnikowa za 2020 r. – ocena sumaryczna

| Nazwa wskaźnika                                  | Wartość | Ocena     |
|--------------------------------------------------|---------|-----------|
| <b>I. Wskaźniki zyskowności</b>                  |         | <b>9</b>  |
| 1) wskaźnik zyskowności netto                    | 0,4%    | 3         |
| 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | 0,4%    | 3         |
| 3) wskaźnik zyskowności aktywów                  | 0,42%   | 3         |
| <b>II. Wskaźniki płynności</b>                   |         | <b>20</b> |
| 1) wskaźnik bieżącej płynności                   | 4,22    | 10        |
| 2) wskaźnik szybkiej płynności                   | 4,14    | 10        |
| <b>III. Wskaźniki efektywności</b>               |         | <b>10</b> |

|                                 |        |           |
|---------------------------------|--------|-----------|
| 1) wskaźnik rotacji należności  | 31,32  | 3         |
| 2) wskaźnik rotacji zobowiązań  | 5,87   | 7         |
| <b>IV. Wskaźniki zadłużenia</b> |        | <b>20</b> |
| 1) wskaźnik zadłużenia aktywów  | 12,64% | 10        |
| 2) wskaźnik wypłacalności       | 0,17   | 10        |
| <b>Ocena łączna</b>             |        | <b>59</b> |

#### Analiza wskaźnikowa w latach 2021-2023- prognoza

| Nazwa wskaźnika                                  | 2021    |           | 2022    |           | 2023    |           |
|--------------------------------------------------|---------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|
|                                                  | Wartość | Ocena     | Wartość | Ocena     | Wartość | Ocena     |
| <b>I. Wskaźniki zyskowności</b>                  |         | <b>0</b>  |         | <b>9</b>  |         | <b>9</b>  |
| 1) wskaźnik zyskowności netto                    | -0,83   | 0         | 0,03    | 3         | 0,08    | 3         |
| 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | -0,97   | 0         | 0,03    | 3         | 0,08    | 3         |
| 3) wskaźnik zyskowności aktywów                  | -0,85   | 0         | 0,03    | 3         | 0,09    | 3         |
| <b>II. Wskaźniki płynności</b>                   |         | <b>20</b> |         | <b>20</b> |         | <b>20</b> |
| 1) wskaźnik bieżącej płynności                   | 3,77    | 10        | 3,62    | 10        | 3,67    | 10        |
| 2) wskaźnik szybkiej płynności                   | 4,28    | 10        | 4,14    | 10        | 3,67    | 10        |
| <b>III. Wskaźniki efektywności</b>               |         | <b>10</b> |         | <b>10</b> |         | <b>10</b> |
| 1) wskaźnik rotacji należności                   | 32      | 3         | 32      | 3         | 35      | 3         |
| 2) wskaźnik rotacji zobowiązań                   | 4       | 7         | 4       | 7         | 5       | 7         |
| <b>IV. Wskaźniki zadłużenia</b>                  |         | <b>20</b> |         | <b>20</b> |         | <b>20</b> |
| 1) wskaźnik zadłużenia aktywów                   | 11,19   | 10        | 11,66   | 10        | 11,9    | 10        |

|                           |      |           |      |           |      |           |
|---------------------------|------|-----------|------|-----------|------|-----------|
| 2) wskaźnik wypłacalności | 0,15 | 10        | 0,15 | 10        | 0,15 | 10        |
| <b>Ocena łączna</b>       |      | <b>50</b> |      | <b>55</b> |      | <b>55</b> |

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu Lecznictwa Kolejowego SP ZOZ w Skarżysku-Kamienniej za rok 2020 wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na 3 kolejne lata obrotowe należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Obwodu jest stabilna, co potwierdza łączna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych, która wyniosła 59 punktów. Jednak pomimo zadowalającego poziomu wskaźników i wzrostu przychodów ogółem z 7 664 827,52 zł w roku 2019 do 7 841 889,18 zł w roku 2020, niepokoić może fakt, iż w porównaniu do 2019 r. pogorszyły się wyniki Obwodu z tytułu przychodów z NFZ, co niewątpliwie związane jest z epidemią koronawirusa, która w znaczący sposób oddziaływała na przychody systemu opieki zdrowotnej. W roku 2020 przychody z NFZ wyniosły 7 086 003,71 zł i były niższe o 64 891,85 zł od przychodów z tego samego tytułu w roku 2019, które wynosiły 7 150 895,56 zł.

W roku 2020 NFZ nie pokrywał nadwykonań z tytułu realizacji świadczeń specjalistycznych przeznaczając ich wartość na pokrycie spłat 1/12 kontraktu – zaliczki w związku z COVID. W związku z uzyskaną zgodą NFZ na rozliczenie świadczeń bez sprawozdawczości Obwód otrzymał środki w wysokości 771 964,29 zł, które pozwoliły na zachowanie płynności finansowej. Usługi medyczne ponad limity umowne za rok 2020 zostały rozliczone w ramach ww. 1/12 kontraktu na kwotę 424 983,20 zł. Do rozliczenia w roku 2021 pozostała kwota 296 738,70 zł.

Z rachunku zysków i strat wynikają następujące wskazania dla roku 2020:

- przychody netto zmniejszyły się w stosunku do roku 2019 o 1,3%, tj. o kwotę 95 093,28 zł,
- koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 4% to jest o 299 206,94 zł,
- pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 215,9%, co stanowi 282 688,76 zł,
- pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 39,7%, tj. o 94 082,90 zł,
- przychody finansowe zmniejszyły się o 51%, tj. o 10 533,82 zł,
- koszty finansowe nie zostały poniesione.

Na wzrost kosztów w 2020 r. duży wpływ miały pozycje wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych odpowiednio o 10,4% oraz 11,2%. Przekroczenia spowodowane zostały

wypłatami nagród jubileuszowych ponad plan oraz odpraw emerytalnych. W związku z obowiązującą ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne do dnia 31 grudnia 2021 r. podmiot leczniczy dokonuje podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracownika, w roku 2020 Obwód spełnił ustawowe wymagania i dokonał regulacji płac o 20%. Natomiast pozostałe koszty rodzajowe, w których ujmowane są koszty informatyczne (opłaty, serwisy, wsparcie eksploatacyjne), ich zwiększenie o 704% wynika ze zmiany ujęcia księgowego.

Plan inwestycyjny na rok 2020 zakładał zakupy sprzętu medycznego, biurowego oraz środków trwałych na kwotę 426 000 zł. Wykonany został na kwotę 13 595 zł. w 2020 r. w ramach realizacji planu inwestycyjnego Obwód dokonał zakupów o wartości 13 594, 82 zł:

- macierz – pamięć masowa do serwerowni – 5 084,82 zł
- przewodnica do cystoskopu – por. urologiczna – 3 510,00 zł
- optyka do cystoskopu – por. urologiczna – 5 000,00 zł

Wartość rzeczowych aktywów trwałych wzrosła o kwotę 119 315, 55 zł, dzięki otrzymaniu sterylizatora parowego wraz z wyposażeniem i instalacją w ramach realizowanego przez powiat Skarżyski projektu pn. „Stop koronawirusowi! Przeciwdziałanie i ograniczenie skutków pandemii COVID-19 na terenie powiatu skarżyskiego”.

Wykonanie planu zakłócił okres epidemii wymuszając z jednej strony cięcie kosztów, z drugiej ponoszenie nowych, nieprzewidzianych wydatków. W wyniku zaleceń NFZ zostało zawieszone wykonywanie świadczeń zdrowotnych. Celem zabezpieczenia pacjentom Obwodu dostępności do świadczeń medycznych udzielanych w tej jednostce zakupiono dodatkowo 13 telefonów dla potrzeb telemedycyny.

W roku 2020 wypracowano zysk netto w wysokości 31 176,81 zł.

Analiza wskaźnikowa oparta o plan finansowy na rok 2021 obejmująca 3 kolejne lata obrotowe pokazuje, że sytuacja ekonomiczno-finansowa OLK może ulec pogorszeniu. Według prognozy w 2021 r. OLK odnotuje stratę netto w wysokości 60 400,00 zł, dopiero w roku 2022 i 2023 przewidywany jest zysk wynoszący odpowiedni 1 980,00 zł i 6 080,00 zł. Na pogorszenie wyników finansowych wpływ ma sytuacja powstała w związku z pandemią COVID-19. W 2021 roku plan kosztów został zwiększony o otrzymaną z NFZ kwotę 346 981,00 zł jako 1/12 kontraktu. Obwód został zobligowany do spłaty w formie nadwykonań w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej na kwotę 296 119 zł oraz 619,74 zł w rehabilitacji. Koszty w planie finansowym na 2021 rok zostały zwiększone o 3 % w stosunku do 2020 r. Na koszty stałe wynikające ze wzrostu cen energii elektrycznej

i ciepłej Obwód nie ma wpływu. Czynnikiem odpowiedzialnym za przyrost kosztów jest obowiązek wywiązania się z ustawy o najniższym wynagrodzeniu w podmiotach leczniczych. W kolejnych latach Obwód zamierza podejmować działania inwestycyjno-rozwojowe, jednak kluczowym zadaniem będzie bilansowanie i utrzymanie płynności finansowej, co wymagać będzie w szczególności zachowania dyscypliny finansowej poprzez stałe monitorowanie przychodów i kosztów, właściwego planowania oraz prawidłowej organizacji.