

UCHWAŁA Nr 250/XXXV/2021
RADY POWIATU SKARŻYSKIEGO
z dnia 18 sierpnia 2021 roku

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

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

Rada Powiatu Skarżyskiego uchwala, co następuje:

§ 1.

Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie za 2020 rok zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2.

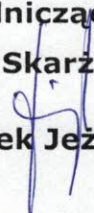
Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Skarżyskiego.

§ 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 Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie 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
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej
Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie
za 2020 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 2020 rok, przy uwzględnieniu analizy wskaźnikowej.

Przeanalizowano następujące wskaźniki ekonomiczno-finansowe: 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:

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

*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 jest ujemny i wynosi – 7,9 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,0%) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt.

Uzyskana wartość wskazuje na sytuację, w której koszty przekraczają uzyskane w roku obrotowym przychody, a strata stanowi 7,9% uzyskanych przychodów. W porównaniu do roku ubiegłego wskaźnik zmniejszył się o 4,1% w związku z zanotowaną niższą stratą i wyższymi przychodami.

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

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

*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 netto skorygowany o przychody i koszty finansowe jest ujemny i wynosi – 3,5%. W przypadku Zespołu, który ponosi wysokie koszty obsługi zadłużenia (odsetki od pożyczek i innych zobowiązań), korekta wpływa na pomniejszenie straty i tym samym na nieznaczną poprawę wskaźnika zyskowności netto.

3. **Wskaźnik zyskowności aktywów (%)** – informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie 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%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów z założenia wskaźnik ten wskazuje na zdolność do generowania zysku. W przypadku poniesionej straty, osiągnięta wartość wskaźnika wynosi -16,5 % (jest ujemny), wskazuje jedynie na wielkość straty przypadającej na jednostkę zaangażowanych w podmiocie aktywów. Osiągnięta wartość wskaźnika 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 ośrodków 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 0,31 co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,60) uzyskując ocenę 0 pkt. W odniesieniu do roku ubiegłego wskaźnik ten uległ nieznacznej poprawie, ale dalej utrzymuje się poniżej bezpiecznego poziomu. Świadczy to o słabej kondycji jednostki w zakresie płynności finansowej oraz o niskim potencjale do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych przy wykorzystaniu aktywów obrotowych. W sytuacji, gdyby wszyscy wierzyciele zażądali natychmiastowej spłaty wszystkich zobowiązań bieżących, jednostka nie byłaby w stanie jej dokonać.

- 2. Wskaźnik szybkiej płynności** – określa zdolność podmiotu do spłacenia 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
4.	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Poziom wskaźnika szybkiej płynności wynosi 0,29 i mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,50) uzyskując 0 pkt. Oznacza, że Zespół nie posiada wystarczającej ilości pieniędzy, aby na bieżąco regulować swoje zobowiązania. Stan taki utrzymuje się od długiego czasu, co jest przyczyną wysokiego zadłużenia, które wpływa na poziom kosztów jego obsługi.

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

III. Wskaźnik 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. 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 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 36 dni, co oznacza, że mieście się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując najwyższą ocenę 3 pkt. Oznacza to, że spłata należności przysługujących Zespołowi następuje przeciętnie w ciągu 36 dni. Niski poziom tego wskaźnika świadczy o dobrej ściągalności należności, dzięki czemu nie wpływa to dodatkowo na pogorszenie zdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań. Nie bez znaczenia jest fakt, że jednostka świadczy usługi o największym wartościowo wolumenie na rzecz jednego świadczeniobiorcy jakim jest NFZ. Wartość uzyskanego wskaźnika plasuje się w najwyższym punktowanym przedziale. W stosunku do roku ubiegłego wskaźnik ten uległ nieznacznemu pogorszeniu ze względu na wysokie saldo należności na koniec roku 2020 w rozliczeniach z NFZ.

- 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 zobowiązania 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 29 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując ocenę 7 pkt. Oznacza to, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala z osiągniętego przychodu netto ze sprzedaży następuje co 29 dni.

W analizowanym okresie nastąpił wzrost poziomu wskaźnika o 2 dni. Jest to zjawisko korzystne, ponieważ wydłużył się okres regulowania zobowiązań krótkoterminowych wobec kontrahentów.

IV. Wskaźnik zadłużenia

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

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

*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 Zespołu wynosi 217% 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 spłaty zadłużenia, co wskazuje na obniżoną wiarygodność finansową podmiotu. W przypadku Zespołu wskaźnik ten jest bardzo niekorzystny, ponieważ w latach ubiegłych ZOZ odnotowywał straty konsumując swój fundusz zakładowy oraz sukcesywnie wzrastało zadłużenie.

- 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:

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

*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 -1,31 (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli (poniżej 0,00) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Ujemna wartość wskaźnika wynika z ujemnej wartości funduszu własnego, a jego wysokość wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

Podsumowanie

a) Analiza wskaźnikowa za 2020 r. – ocena sumaryczna

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		0
1) wskaźnik zyskowności netto	- 7,9 %	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	- 3,5 %	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów	- 16,5 %	0
II. Wskaźniki płynności		0
1) wskaźnik bieżącej płynności	0,31	0
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,29	0
III. Wskaźniki efektywności		10
1) wskaźnik rotacji należności	36	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	29	7
IV. Wskaźniki zadłużenia		0
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	217 %	0
2) wskaźnik wypłacalności	- 1,31	0
Ocena łączna		10

b) Prognozowane wskaźniki ekonomiczno-finansowe na lata 2021-2023

Prognoza została oparta na założeniach planu finansowego na rok 2021 oraz programu naprawczego szpitala na lata 2020 – 2022. Przedstawiona projekcja finansowa zakłada stopniową poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej placówki w wyniku podejmowanych działań nakierowanych na poprawę efektywności wykorzystania potencjału kadrowego i posiadanego majątku.

Nazwa wskaźnika	Wykonanie 2020		Plan 2021		Prognoza 2022		Prognoza 2023	
	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		0		0		0		0
1) wskaźnik zyskowności netto	-7,9%	0	-9,8%	0	-6,5%	0	-6,2%	0

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-3,5%	0	-5,2%	0	-2,4%	0	-2,2%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów	-16,5%	0	-19,2%	0	-13%	0	-13%	0
II. Wskaźniki płynności		0		0		0		0
1) wskaźnik bieżącej płynności	0,31	0	0,27	0	0,22	0	0,20	0
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,29	0	0,24	0	0,21	0	0,18	0
III. Wskaźniki efektywności		10		10		10		10
1) wskaźnik rotacji należności	36	3	37	3	26	3	25	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	29	7	27	7	27	7	26	7
IV. Wskaźniki zadłużenia		0		0		0		0
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	217%	0	233%	0	257%	0	274%	0
2) wskaźnik wypłacalności	-1,31	0	-1,27		-1,23	0	-1,21	0
Ocena łączna		10		10		10		10

Ogólna liczba punktów uzyskanych przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej za 2020 rok to 10 na 70 maksymalnych. Tak niska ocena sumaryczna, która wykazywana była również w raportach ekonomiczno-finansowych za poprzednie lata, wskazuje na bardzo trudną sytuację jednostki, która jest konsekwencją wysokiego zadłużenia szpitala powstałego w poprzednich latach oraz problemu z bieżącą płynnością finansową wynikającego z niebilansowania się wpływów i wydatków. Niska wartość punktowa wynika głównie z faktu utrzymującej się straty netto, która ma wpływ na większość wskaźników.

W 2020 roku Zespół osiągnął podobnie jak w latach poprzednich nieprawidłowe wartości (niższe od zalecanych) w trzech kluczowych dla oceny kondycji finansowej jednostki grupach wskaźników, tj. zyskowności, płynności i zadłużenia. Mimo niewielkiej poprawy wartości części wskaźników nadal nie wpływają one na poprawę oceny Zespołu oraz nie poprawiają jego sytuacji ekonomiczno-finansowej. Jedynie wielkości wskaźników efektywności prezentują się na zalecanym poziomie, pozwalającym na uzyskanie maksymalnej oceny punktowej.

Kluczowymi wskaźnikami wskazującymi efektywność gospodarowania podmiotu gospodarczego czyli efektywność gospodarki finansowej, efektywność działania podmiotu i efektywność gospodarowania powierzonymi środkami, są wskaźniki zyskowności. W Zespole wskaźniki te podobnie jak w latach ubiegłych są niekorzystne i wykazują ujemną wartość co wskazuje, że podmiot nie posiada zdolności do generowania zysku. Ponoszone koszty znacznie przewyższają osiągnięte przychody co powoduje od lat wysoki ujemny wynik finansowy. Główne przychody ze sprzedaży Zespół uzyskuje z tytułu świadczeń wykonywanych w ramach kontraktu z NFZ. Stanowią one 94,75% ogółu przychodów. Pozostałe przychody dotyczą sprzedaży usług medycznych dla innych podmiotów (1,45%) oraz przychodów z usług działalności pomocniczej (0,67%). W 2020 r. uzyskano z NFZ dodatkowe świadczenie na wynagrodzenie dla personelu medycznego zaangażowanego w walkę z Covid-19.

Przychody netto ze sprzedaży za rok 2020 wyniosły ogółem 65 101 211,21 zł, w tym:

- usług medycznych dla NFZ – 61 682 053,32 zł
- usług medycznych dla innych odbiorców – 944 631,36 zł
- usług z działalności pomocniczej – 433 739,74 zł
- sprzedaż materiałów – 0,00 zł
- usług medycznych (COVID-19) – 2 040 789,79 zł.

Koszty działalności operacyjnej za rok 2020 wyniosły 70 961 894,22 zł, koszty finansowe 3 001 561,70 zł. Poniesione koszty przewyższają uzyskane przychody co utrudnia wywiązanie się Szpitala z zobowiązań.

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

	Wynik finansowy			
	ze sprzedaży	z działalności operacyjnej	z działalności gospodarczej	wynik netto
2017	- 3 188 335,29	- 281 206,92	- 2 820 582,00	- 2 866 479,00
2018	- 6 835 034,89	- 3 348 731,61	- 6 083 865,14	- 6 109 746,14
2019	- 6 708 156,92	- 4 414 459,92	- 7 536 769,65	- 7 546 496,65

2020	- 4 867 389,70	- 2 455 103,75	- 5 446 739,32	- 5 450 442,32
-------------	----------------	----------------	----------------	----------------

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 217% 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 pomniejszyły fundusz zakładowy oraz z sukcesywnie rosnącego zadłużenia. Niekorzystna jest także wartość wskaźnika wypłacalności. Ujemna wartość tego wskaźnika (-1,31) wynika z ujemnej wartości funduszu własnego i wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

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 na lata 2021-2023 pozostanie na nie zmienionym poziomie. Prognozowana ocena łączna nadal wynosi 10 pkt, a jedynie wskaźniki efektywności pozostaną na odpowiednim 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. 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 2020-2023

	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
Kapitał (fundusz) własny	- 58 193 145,49	- 63 643 000	- 70 358 000	- 74 796 000
trend: rosnący/malejący/stały¹		malejący	malejący	malejący

Tabela: Wynik finansowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej w latach 2020-2023

	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2022 r.
Wynik finansowy	- 5 450 442,32	- 6 715 000	- 4 438 000	- 4 331 000
trend: rosnący/malejący/stały		malejący	rosnący	rosnący

Mimo utrudnionych warunków funkcjonowania spowodowanych sytuacją epidemiczną, zanotowana strata netto za rok 2020 była niższa od zakładanej w planie o kwotę 5 614 356,27 zł. Jednak mimo podjętych działań wynikających z przyjętych programów naprawczych jednostka nadal generuje duże straty. Bez zmian w zakresie finansowania świadczeń medycznych Zespół nie ma możliwości zbilansowania przychodów i kosztów, które umożliwiłoby uzyskanie dodatniego wyniku finansowego.

Natomiast, zwiększanie majątku trwałego dzięki planowanym inwestycjom ze środków własnych oraz z pozyskanych środków zewnętrznych pozytywnie wpływa na wzrost wielkości aktywów jednostki. Prognozowany w latach 2020-2023 wzrost oznacza odpowiednie odnawianie zużytych środków trwałych.

Tabela: Majątek trwały Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej w latach 2020-2023

	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
Majątek trwały	24 154 462,49	25 250 000	25 300 000	25 400

¹ Malejąca wartość funduszu własnego wynika z generowanej od wielu lat straty, której suma przewyższyła sumę kapitałów jednostki.

trend: rosnący/malejący/stały		rosnący	rosnący	rosnący
--	--	---------	---------	---------

Na podstawie zaprezentowanych wyników należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Zespołu jest trudna, a jego prawidłowe funkcjonowanie zagrożone. Świadczy o tym wysoki poziom zobowiązań a także stale wzrastająca wysokość straty netto. Pomimo podejmowanych działań naprawczych, wynikających z Programu Naprawczego Zespołu Opieki Zdrowotnej na lata 2020-2022, przyjętego Uchwałą Nr 212/XXIX/2021 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 28 stycznia 2021 roku, sytuacja finansowa nadal ulega pogorszeniu. Pogorszające się funkcjonowanie jednostki spowodowane jest wieloma czynnikami zarówno zewnętrznymi niezależnymi od Zespołu, takimi jak niestabilność rozwiązań prawnych dotyczących funkcjonowania i finansowania SPZOZ, trudny do przewidzenia dalszy przebieg pandemii COVID-19, która powoduje czasowe ograniczenia zabiegów jak i hospitalizacji planowych oraz wzrost kosztów funkcjonowania, a także niedostateczna wycena przez NFZ świadczeń kontraktowanych, jak i czynnikami wewnętrznymi tj. niedostateczną płynnością finansową związaną z ujemną rentownością funkcjonowania, brakiem środków na realizację inwestycji odtworzeniowych oraz wzrostem kosztów pracy związanym z gwarantowanymi ustawami wzrostem wynagrodzenia minimalnego i trudnościami w pozyskiwaniu wykwalifikowanego personelu. Podjęte w Zespole działania wynikające z programu naprawczego bez zmian w zakresie finansowania świadczeń medycznych są niewystarczające dla zbilansowania przychodów i kosztów umożliwiającego uzyskanie dodatniego wyniku finansowego. Bez zmiany systemu finansowania publicznej służby zdrowia nie ma możliwości na prawidłowe funkcjonowanie jednostki.