

UCHWAŁA Nr 260/XXXVII/2021
RADY POWIATU SKARŻYSKIEGO
z dnia 25 listopada 2021 roku

**w sprawie zmiany Programu Naprawczego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-
Curie**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020r. poz. 920 i z 2021r. poz. 1038 i 1834) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021r. poz. 711 i 1773)

Rada Powiatu Skarżyskiego uchwala, co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się aktualizację programu naprawczego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie na lata 2020-2022, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 212/XXIX/2021 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 28 stycznia 2021r. w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie, zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 2.

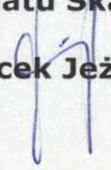
Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Skarżyskiego.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący
Rady Powiatu Skarżyskiego**

Jacek Jeżyk



UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 59 ust. 4 z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 r. poz. 711 i 1773), jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ, przygotowanego na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

W związku z tym, że w sprawozdaniu finansowym Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie za 2020 rok, zatwierdzonym Uchwałą Nr 251/XXXV/2021 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 18 sierpnia 2021 roku wystąpiła strata netto w wysokości 5 450 442,32 zł, Dyrektor realizując obowiązek nałożony przepisem art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej przedłożył aktualizację Programu Naprawczego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie na lata 2020-2022, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 212/XXIX/2021 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 28 stycznia 2021 r.

Aktualizacja programu naprawczego została sporządzona w oparciu o dane sprawozdawcze za rok 2020 oraz prognozę na lata 2021-2022. Główny kierunek działań naprawczych Zespołu jest nadal aktualny. Sprowadza się on do zapewnienia ciągłości, wysokiej jakości i kompleksowości świadczeń medycznych wszystkim pacjentom zgłaszającym się do placówki poprzez:

- zapewnienie odpowiednich warunków infrastrukturalnych i technicznych do udzielania świadczeń medycznych,
- wyposażenie w nowoczesny sprzęt medyczny, stabilną sytuację kadrową połączoną z rozwojem zawodowym i podnoszeniem kwalifikacji,
- optymalizację kosztów działalności ZOZ.

Oprócz działań naprawczych założonych w przyjętym programie dodatkowym działaniem planowanym na lata 2021-2022 ujętym w aktualizacji programu jest pozyskiwanie zewnętrznych środków na finansowanie zakupów nowoczesnego sprzętu medycznego oraz przeniesienie poradni ortopedycznej i chirurgicznej do budynku administracyjnego szpitala oraz punktu pobrań z laboratorium na parter budynku. Realizacja powyższych działań ma służyć poprawie jakości świadczonych usług medycznych, a docelowo wpływać na zachowanie oraz pozyskanie nowych źródeł przychodów ze sprzedaży.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.



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

ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko-Kamienna

■ TEL: 41-39-56-200

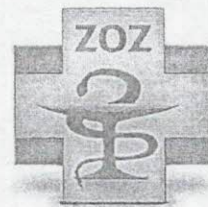
■ FAX: 41-25-32-944

■ E-MAIL: zoz@zoz.com.pl

■ NIP: 663-16-09-127

■ KRS: 0000014535

■ REGON: 000308318



AKTUALIZACJA PROGRAMU NAPRAWCZEGO

**ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W SKARŻYSKU-KAMIENNEJ
SZPITALA POWIATOWEGO
IM. MARII SKŁODOWSKIEJ-CURIE**

na lata 2020-2022

Skarżysko-Kamienna - Październik 2021 r.



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

■ „Szpital Przyjazny Dziecku” i „Szpital bez Bólu”

Program naprawczy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku – Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej – Curie na lata 2020-2022 został przyjęty Uchwałą Nr 212/XXIX/2021 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 28 stycznia 2021 r. Niniejszy dokument zakłada kontynuację planowanych działań oraz zawiera dodatkowe inicjatywy wraz z zaktualizowaną częścią analityczną.

I. Ocena aktualnej sytuacji ekonomiczno-finansowej

1. Analiza bilansu

L.p.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020	Zmiana (5-3)	% (5/3)	Zmiana (5-4)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
AKTYWA								
A.	Aktywa trwałe	22 067	22 686	24 154	2 087	109,5	1 468	106,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	1	15	2	1	200,0	-13	13,3
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	22 066	22 671	24 152	2 086	109,5	1 481	106,5
III.	Należności długoterminowe							
IV.	Inwestycje długoterminowe							
V.	Długoterminowe RMO							
B.	Aktywa obrotowe	7 411	8 004	11 147	3 736	150,4	3 143	139,3
I.	Zapasy	637	567	783	146	122,9	216	138,1
II.	Należności krótkoterminowe	4 219	4 255	9 029	4810	214,0	4 774	212,2
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 552	3 178	1 329	-1223	52,1	-1 849	41,8
IV.	Krótkoterminowe RMO	3	4	6	3	200,0	2	150,0
	RAZEM AKTYWA	29 478	30 690	35 301	5 823	119,8	4 611	115,0

L.p.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020	Zmiana (5-3)	% (5/3)	Zmiana (5-4)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
PASYWA								
A.	Kapitał (fundusz) własny	-49 035	-56 582	-58 193	-9 158	118,7	-1 611	102,8
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	78 513	87 272	93 494	14 982	119,1	6 223	107,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 361	5 586	6 250	889	116,6	664	111,9
II.	Zobowiązania długoterminowe	34 058	35 484	35 308	1 250	103,7	-176	99,5
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	24 233	30 249	34 943	10 710	144,2	4 694	115,5
IV.	RMO	14 861	15 953	16 993	2 133	114,4	1 041	106,5
	RAZEM PASYWA	29 478	30 690	35 301	5 823	119,8	4 611	115,0

2. Analiza rachunku zysków i strat

L.p.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020	Zmiana (5-3)	% (5/3)	Zmiana (5-4)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	52 966	60 199	65 101	12 135	122,9	4 902	108,1
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	52 962	60 198	65 101	12 139	122,9	4 903	108,1
	II. Zmiana stanu produktów							
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby							
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4	1		-4		-1	
B.	Koszty działalności operacyjnej	59 802	66 907	70 962	11 160	118,7	4 055	106,1
	I. Amortyzacja	2 271	2 306	2 311	40	101,8	5	100,2
	II. Zużycie materiałów i energii	10 585	10 947	10 902	317	103,0	-45	99,6
	III. Usługi obce	10 573	12 578	13 681	3 108	129,4	1 103	108,8
	IV. Podatki i opłaty	186	226	222	36	119,4	-4	98,2
	V. Wynagrodzenia	30 522	34 397	36 858	6 336	120,8	2 461	107,2
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 314	6 080	6 609	1 295	124,4	529	108,7
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	351	373	379	28	108,0	6	101,6
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów							
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-6 835	-6 708	-5 861	974	85,7	847	87,4
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 629	2 635	4 118	-511	89,0	1483	156,3
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 143	341	712	-431	62,3	371	208,8
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-3 349	-4 414	-2 455	894	73,3	1959	55,6
G.	Przychody finansowe	18	13	10	-8	55,6	-3	76,9
H.	Koszty finansowe	2 783	3 135	3 002	219	107,9	-133	95,8
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-6 084	-7 537	-5 447	637	89,5	2090	72,3
J.	Podatek dochodowy	26	10	3	-23	11,5	-7	30,0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)							
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-6 109	-7 546	-5 450	659	89,2	2096	72,2

3. Analiza finansowa sytuacji majątkowej i finansowej

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ		OCENA	
	2019	2020	2019	2020
I. Wskaźniki zyskowności			0	0
1) wskaźnik zyskowności	-12 %	-7,9%	0	0
2) wskaźnik zyskowności działalności	-7 %	-3,5%	0	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów	-25 %	-16,5%	0	0
II. Wskaźniki płynności			0	0
1) wskaźnik bieżącej	0,26	0,31	0	0
2) wskaźnik szybkiej	0,24	0,29	0	0
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi			10	10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23	36	3	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	29	7	7
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki			0	0
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	232%	217%	0	0
2) wskaźnik wypłacalności	-1,26	-1,31	0	0
OCENA ŁĄCZNA			10	10

Za 2020 r. Szpital w Skarżysku -Kamiennej poniósł stratę netto w kwocie 5 450 442,32 zł, co stanowi 49,3 % w odniesieniu do planowanej straty w kwocie 11 064 798,59 zł.

Poprawa wyniku została uzyskana dzięki prowadzeniu racjonalnej gospodarki kosztowej (mimo tendencji wzrostowej w zakresie jednostkowych cen materiałów, usług i energii) oraz wyższym przychodom ze sprzedaży usług medycznych oraz z pozostałej działalności operacyjnej.

4. *Główny cel programu i działania naprawcze*

Główny kierunek działań naprawczych ZOZ jest nadal aktualny. Sprowadza się on do zapewnienia ciągłości, wysokiej jakości i kompleksowości świadczeń medycznych wszystkim pacjentom zgłaszającym się do naszej placówki poprzez:

- zapewnienie odpowiednich warunków infrastrukturalnych i technicznych do udzielania świadczeń medycznych,
- wyposażenie w nowoczesny sprzęt medyczny, stabilną sytuację kadrową połączoną z rozwojem zawodowym i podnoszeniem kwalifikacji,
- optymalizację kosztów działalności ZOZ.

Realizacja powyższego odbywa się z dochowaniem staranności w zakresie analizy:

- efektywności kosztowej - osiągnięcie najlepszych efektów przy możliwie najniższych cenach,
- stopnia wykorzystania (maksymalizację) istniejącej oraz powstającej infrastruktury,
- możliwości wykorzystania prawnych rozwiązań w zakresie pozyskiwania dofinansowania przez jednostki samorządu terytorialnego w zakresie świadczeń udzielanych mieszkańcom z ich terenu.

W związku z powyższym w Programie Naprawczym założono realizację działań mających na celu:

- poprawę efektywności wykorzystania zasobów,
- poprawę zyskowności działalności,
- poprawę jakości wykonywanych świadczeń.

W programie naprawczym ujęto te działania, które mogą dać wymierne efekty w postaci zwiększenia przychodów lub redukcji kosztów.

Oprócz działań naprawczych założonych w przyjętym Programie dodatkowym działaniem planowanym na lata 2021-2022 jest:

- pozyskiwanie zewnętrznych środków na finansowanie zakupów nowoczesnego sprzętu medycznego (13), oraz
- przeniesienie poradni ortopedycznej i chirurgicznej do budynku administracyjnego szpitala oraz punktu pobrań z laboratorium na parter budynku(14).

Ich realizacja ma służyć poprawie jakości świadczonych usług medycznych, a docelowo wpływać na zachowanie oraz pozyskanie nowych źródeł przychodów ze sprzedaży.

5. *Zaktualizowany harmonogram realizacji działań naprawczych i bieżący stan ich realizacji*

Lp	Działanie	Termin realizacji	Sposób realizacji i skutki	Stan realizacji
(1)	Wdrożenie systemu InPlaMed	2021	Zmniejszenie kosztów operacyjnych	Zakres rzeczowy projektu InPlaMed został zrealizowany, aktualnie trwają finalne rozliczenia finansowe
(2)	Przeniesienie Oddziału Rehabilitacji do pomieszczeń po zamkniętym Oddziale Chorób Zakaźnych	2021-2022	Optymalizacja wykorzystanie pomieszczeń – zmniejszenie kosztów operacyjnych	Działanie w trakcie realizacji – trwa remont pomieszczeń. Planowany termin zakończenia – 9.02.2022 (opóźnienie wynika z konieczności ponownego wyłonienia wykonawcy)
(3)	Przekazanie prowadzenia Zakładu Opiekuńczo Leczniczego podmiotowi zewnętrznemu	2021 -2022	Zmniejszenie kosztów operacyjnych	Realizacja uzależniona od decyzji podmiotu tworzącego
(4)	Rozpropagowanie usług świadczonych przez ZOZ w celu zwiększenia ilości świadczonych usług komercyjnych	2020-2022	Świadczenie dodatkowych usług – zwiększenie przychodów ze sprzedaży	Zawarty został kontrakt z NFZ na wykonywanie badań gastrokopii, co pozwoliło na rozszerzenie działalności pracowni endoskopii.
(5)	Pozyskanie dofinansowania na zakup rezonansu magnetycznego	2020 – 2022	Oszczędność w kosztach usług obcych – zmniejszenie kosztów operacyjnych, świadczenie dodatkowych usług – zwiększenie przychodów ze sprzedaży	Działanie w trakcie przygotowania
(6)	Pozyskiwanie zewnętrznych środków na finansowanie programów prozdrowotnych	2020 – 2022	Świadczenie dodatkowych usług – zwiększenie przychodów ze sprzedaży	Szpital przystąpił do programu polityki zdrowotnej pn. Program Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego POLKARD
(7)	Zatrudnianie w ramach kontraktów i umów cywilnoprawnych	2020-2022	Oszczędność w kosztach wynagrodzeń – zmniejszenie kosztów operacyjnych	Działanie realizowane na bieżąco
(8)	Zatrudnienie lekarzy anestezjologów	2021	Zwiększenie ilości wykonywanych zabiegów – zwiększenie przychodów ze sprzedaży	Zatrudniono dwóch anestezjologów na podstawie umów kontraktowych.

(9)	Zamiana zadłużenia długoterminowego na oprocentowane niższą marżą	2020 – 2022	Oszczędność na kosztach obsługi zadłużenia – zmniejszenie kosztów operacyjnych	Działanie częściowo zrealizowane poprzez zaciągnięcie pożyczki konsolidacyjnej z oprocentowaniem niższym o 0,06 punktu procentowego oraz dwuletnią karencją w spłacie kapitału
(10)	Pozyskiwanie pożyczek o niskim oprocentowaniu	2020 – 2022	Oszczędność na kosztach obsługi zadłużenia – zmniejszenie kosztów operacyjnych	Działanie realizowane na bieżąco w zależności od potrzeb kapitałowych oraz możliwości rynkowych
(11)	Zmiany w Regulaminie wynagradzania	2021	Oszczędność w kosztach wynagrodzeń – zmniejszenie kosztów operacyjnych	Nowy Regulamin wynagradzania został wdrożony z dniem 01.01.2021
(12)	Opuszczenie budynku przy ul. Ekonomii	2022	Oszczędność na kosztach utrzymania budynku – zmniejszenie kosztów	Realizacja uzależniona od wykonania działania (2) oraz (3)
(13)	Pozyskiwanie zewnętrznych środków na finansowanie zakupów nowoczesnego sprzętu medycznego	2021-2022	Poprawa jakości wykonywania usług medycznych – zwiększenie przychodów ze sprzedaży	
(14)	Przeniesienie poradni ortopedycznej i chirurgicznej do budynku administracyjnego szpitala	2021	Poprawa jakości wykonywania usług medycznych – zwiększenie przychodów ze sprzedaży	

6. *Sytuacja ekonomiczno-finansowa w wyniku działań naprawczych.*

Bilans

L.p.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021	2022	Zmiana (4-3)	% (4/3)	Zmiana (5-4)	% (5/4)	Zmiana (6-5)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
AKTYWA											
A.	Aktywa trwałe	22 686	24 154	25 250	25 300	1 469	106,48	1 095	104,53	50	100,20
I.	Wartości niematerialne i prawne	15	2	100	400	-12	20,00	97	3 333,33	300	400,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	22 671	24 152	25 150	24 900	1 481	106,53	998	104,13	-250	99,01
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe RMO										
B.	Aktywa obrotowe	8 004	11 147	9 500	8 228	3 142	139,26	-1 646	85,23	-1 272	86,61
I.	Zapasy	567	783	900	650	216	138,10	117	114,94	-250	72,22
II.	Należności krótkoterminowe	4 255	9 029	5 684	4 800	4 773	212,17	-3 344	62,96	-884	84,45
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 178	1 329	2 914	2 777	-1 849	41,82	1 585	219,26	-137	95,30
IV.	Krótkoterminowe RMO	4	6	2	1	2	150,00	-4	33,33	-1	50,00
Razem aktywa		30 690	35 301	34 750	33 528	4 611	115,02	-551	98,44	-1 222	96,48

L.p.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021	2022	Zmiana (4-3)	% (4/3)	Zmiana (5-4)	% (5/4)	Zmiana (6-5)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<i>PASYWA</i>											
A.	Kapitał (fundusz) własny	-56 582	-58 193	-63 643	-70 358	-1 611	102,8	-5 450	109,4	-6 715	110,6
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	87 272	93 494	98 393	103 886	6 222	107,1	4 899	105,2	5 493	105,6
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 586	6 250	6 650	7 100	664	111,9	400	106,4	450	106,8
II.	Zobowiązania długoterminowe	35 484	35 308	40 143	43 686	-176	99,5	4 835	113,7	3 543	108,8
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	30 249	34 943	34 100	35 500	4 694	115,5	-843	97,6	1 400	104,1
IV.	RMO	15 953	16 993	17 500	17 600	1 040	106,5	507	103,0	100	100,6
	RAZEM PASYWA	30 690	35 301	34 750	33 528	4 611	115,0	-551	98,4	-1 222	96,5

Rachunek zysków i strat

L.p.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021	2022	Zmiana (4-3)	% (4/3)	Zmiana (5-4)	% (5/4)	Zmiana (6-5)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	60 199	65 101	65 994	65 000	4 902	108,1	893	101,4	-994	98,5
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	60 198	65 101	65 994	65 000	4 903	108,1	893	101,4	-994	98,5
II.	Zmiana stanu produktów										
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby										
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1				-1					
B.	Koszty działalności operacyjnej	66 907	70 962	71 764	69 930	4 054	106,1	803	101,1	-1 834	97,4
I.	Amortyzacja	2 306	2 311	2 400	2 400	5	100,2	89	103,9	0	100,0
II.	Zużycie materiałów i energii	10 947	10 902	10 150	11 000	-45	99,6	-752	93,1	850	108,4
III.	Usługi obce	12 578	13 681	14 018	12 800	1 103	108,8	337	102,5	-1 218	91,3
IV.	Podatki i opłaty	226	222	222	230	-5	97,8	1	100,5	8	103,6
V.	Wynagrodzenia	34 397	36 858	38 177	37 000	2 461	107,2	1 319	103,6	-1 677	95,6

VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 080	6 609	6 415	6 900	529	108,7	-194	97,1	285	104,4
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	373	379	382	300	6	101,6	3	100,8	-82	78,5
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów										
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-6 708	-5 861	-5 770	-4 930	848	87,4	90	98,5	840	85,4
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 635	4 118	2 700	3 500	1 483	156,3	-1 418	65,6	800	129,6
E.	Pozostałe koszty operacyjne	341	712	500	200	372	209,1	-213	70,1	-300	40,0
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-4 414	-2 455	-3 570	-1 630	1 959	55,6	-1 115	145,4	1 940	45,7
G.	Przychody finansowe	13	10	10	12	-3	76,9	0	100,0	2	120,0
H.	Koszty finansowe	3 135	3 002	3 150	2 800	-133	95,8	148	104,9	-350	88,9
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-7 537	-5 447	-6 710	-4 418	2 090	72,3	-1 263	123,2	2 292	65,8
J.	Podatek dochodowy	10	3	6	20	-7	30,0	3	200,0	14	333,3
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
L.	Zysk (strata) netto	-7 546	-5 450	-6 716	-4 438	2 096	72,2	-1 266	123,2	2 278	66,1

Analiza finansowa sytuacji majątkowej i finansowej

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ				OCENA			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
I. Wskaźniki zyskowności					0	0	0	0
1) wskaźnik zyskowności	-12,00%	-7,9%	-9,8%	-6,5%	0	0	0	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-7,00%	-3,5%	-5,2%	-2,4%	0	0	0	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów	-25,00%	-16,5%	-19,2%	-13%	0	0	0	0
II. Wskaźniki płynności					0	0	0	0
1) wskaźnik bieżącej	0,26	0,31	0,27	0,22	0	0	0	0
2) wskaźnik szybkiej	0,24	0,29	0,24	0,21	0	0	0	0
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi					10	10	10	10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23	36	37	26	3	3	3	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	29	27	27	7	7	7	7
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki					0	0	0	0
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	232%	217%	233%	257%	0	0	0	0
2) wskaźnik wypłacalności	-1,26	-1,31	-1,27	-1,23	0	0	0	0
OCENA ŁĄCZNA					10	10	10	10

7. Podsumowanie

Aktualizacja programu naprawczego została sporządzona w oparciu o dane sprawozdawcze za rok 2020 oraz prognozę na lata 2021-2022 zakładającą pełną realizację planowanych działań naprawczych. Realizacja programu jest zależna od wielu czynników zarówno zewnętrznych, niezależnych od Szpitala jak i wewnętrznych. Najważniejsze czynniki ryzyka to:

Ryzyka zewnętrzne

1. niestabilność rozwiązań prawnych dotyczących funkcjonowania i finansowania SPZOZ,
2. trudny do przewidzenia dalszy przebieg pandemii COVID-19 – nawracające fale zachorowań powodują czasowe ograniczanie zabiegów i hospitalizacji planowych oraz wzrost kosztów funkcjonowania,
3. niedostateczna wycena przez NFZ kontraktowanych świadczeń przy dominującej pozycji umów z NFZ w strukturze wykorzystania potencjału Szpitala (ok. 95 % przychodów ze sprzedaży).
4. pogarszająca się sytuacja makroekonomiczna problemy z niedoborem materiałów i surowców powodująca wzrost cen towarów i usług i towarzyszący im wzrost inflacji.

Ryzyka wewnętrzne

1. niedostateczna płynność finansowa związana z ujemną rentownością funkcjonowania, szczególnie w przypadku wahania poziomu przychodów ze sprzedaży oraz zmian zasad i sposobu rozliczeń,
2. brak środków na realizację inwestycji odtworzeniowych oraz nieznana skala dostępności dla Szpitala funduszy zewnętrznych,
3. wzrost kosztów pracy związany zarówno z podwyżkami minimalnego wynagrodzenia jak i trudnościami w pozyskiwaniu wykwalifikowanego personelu
4. wzrost kosztów materiałów i usług będący pochodną braku dostępności oraz wzrostu inflacji.

SYNTEZATOR
Zespół Opieki Zdrotwej
w Starachowicach
Szpital Powiatowy im. M. Skłodowej-Curie
mgr inż. Leszek Lepiarz