

UCHWAŁA Nr 309/XLV/2022
RADY POWIATU SKARŻYSKIEGO
z dnia 30 czerwca 2022 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 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022r. poz. 633, 655, 974 i 1079)

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 2021 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 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022r. poz. 633 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.

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 2021r. został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w przepisach. Na jego podstawie sporządzono ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu, 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 2021 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 2021 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 – 7,3%, 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 7,3 uzyskanych przychodów. W porównaniu do roku ubiegłego wskaźnik zmniejszył się o 0,4 pkt% 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 działalności operacyjnej Zespołu skorygowany o przychody i koszty finansowe wyniósł – 3,9%. W przypadku Zespołu, który ponosi wysokie koszty obsługi zadłużenia (odsetki od pożyczek i innych zobowiązań), korekta wpływa na

pomniejszenie straty i tym samym na poprawę wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej.

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 wskazuje na zdolność do generowania zysku. W przypadku poniesionej przez Zespół straty, osiągnięta wartość wskaźnika wynosi -17,0 % (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:

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

*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 0,43 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 Zespołu wynosi 0,31 i mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,50) uzyskując 0 pkt. Uzyskana niska wartość tego wskaźnika oznacza, że Zespół nie posiada wystarczającej ilości środków finansowych, aby na bieżąco regulować swoje zobowiązania. Stan taki utrzymuje się od długiego czasu, co jest przyczyną wysokiego zadłużenia, które generuje wysokie koszty 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 dalszej działalności.

III. Wskaźnik efektywności

- 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 30 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 30 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 najwyżej punktowanym przedziale. W stosunku do roku ubiegłego wskaźnik ten uległ poprawie ze względu na niższe saldo należności na koniec roku 2021.

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 27 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 27 dni. W analizowanym okresie nastąpiło zmniejszenie poziomu wskaźnika o 2 dni.

IV. Wskaźnik zadłużenia

- 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 226% co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 80%) uzyskując ocenę 0 pkt. Ze względu na odnotowaną w ubiegłych latach stratę oraz rosnące zadłużenie, wskaźnik ten przyjmuje wartość bardzo niekorzystną co wskazuje na obniżoną wiarygodność finansową Zespołu.

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 -1,26 (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 2021 r. – ocena sumaryczna

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		0
1) wskaźnik zyskowności netto	- 7,3 %	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	- 3,9 %	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów	- 17,0 %	0
II. Wskaźniki płynności		0

1) wskaźnik bieżącej płynności	0,43	0
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,31	0
III. Wskaźniki efektywności		10
1) wskaźnik rotacji należności	30	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	27	7
IV. Wskaźniki zadłużenia		0
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	226 %	0
2) wskaźnik wypłacalności	- 1,26	0
Ocena łączna		10

b) Prognozowane wskaźniki ekonomiczno-finansowe na lata 2022-2024

Prognoza została oparta na założeniach dotyczących Planu finansowego na rok 2022 oraz Programu Naprawczego Szpitala na lata 2020-2022, a także symulacjach dotyczących lat kolejnych. 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 2021		Plan 2022		Prognoza 2023		Prognoza 2024	
	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		0		0		0		
1) wskaźnik zyskowności	- 7,3%	0	- 10,7%	0	- 9,8%	0	- 9,1%	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	- 3,9%	0	- 7,0%	0	- 6,0%	0	- 5,5%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów	- 17,0%	0	- 24,4%	0	- 23,2%	0	- 21,8%	0
II. Wskaźniki płynności		0		0		0		0
1) wskaźnik bieżącej płynności	0,44	0	0,45	0	0,40	0	0,39	0
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0	0,36	0	0,35	0	0,35	0
III. Wskaźniki efektywności		10		10		10		10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	21	3	23	3	23	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7	33	7	33	7	32	7

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		0		0		0		0
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	226%	0	248%	0	265%	0	279%	0
2) wskaźnik wypłacalności	- 1,26	0	- 1,19	0	- 1,13	0	- 1,10	0
OCENA ŁĄCZNA		10		10		10		10

Ogólna liczba punktów uzyskanych przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej za 2021 rok to 10 na 70 maksymalnych. Tak niska ocena łączna wykazywana była również w raportach ekonomiczno-finansowych za poprzednie lata i wynika głównie z faktu utrzymującej się straty netto, która ma wpływ na większość wskaźników. Wskaźniki płynności wskazują jednocześnie na bardzo trudną sytuację finansową, która jest konsekwencją wysokiego zadłużenia Zespołu powstałego w poprzednich latach oraz problemu z bieżącą płynnością finansową wynikającą z niebilansowania się wpływów i wydatków, głównie na skutek zbyt niskiej wyceny świadczeń medycznych przez NFZ.

W 2021 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.

W roku 2021 przychody netto ze sprzedaży wyniosły ogółem 79 118 661,64 zł, w tym:

- ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ – 69 533 253,21 zł
- ze sprzedaży usług medycznych dla innych odbiorców – 1 109 927,49 zł
- ze sprzedaży usług pozostałych – 514 102,14 zł
- usług medycznych Covid-19 – 6 772 044,53 zł
- wpłat na rzecz rezydentów i stażystów – 1 189 334,27 zł

Koszty działalności operacyjnej za rok 2021 wyniosły 85 270 430,67 zł, w tym:

- amortyzacja – 3 035 074,97 zł
- zużycie materiałów i energii – 12 066 447,56 zł
- usługi obce – 18 462 862,94 zł
- podatki i opłaty – 220 579,20 zł
- wynagrodzenia – 43 850 586,73 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym emerytalne – 10 752 639,02 zł
- pozostałe koszty rodzajowe – 381 908,74 zł

*Tabela: Wynik finansowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej
w latach 2018-2021 (porównanie)*

	Wynik finansowy			
	ze sprzedaży	z działalności operacyjnej	z działalności gospodarczej	wynik netto
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	- 5 860 683,0,1	- 2 455 103,75	- 5 446 739,32	- 5 450 442,32
2021	- 6 151 769,03	- 3 237 444,90	- 6 039 806,19	- 6 041 200,19

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.

Niekorzystną wartość przyjmują wskaźniki zadłużenia, w tym wynoszący 226% 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 pomniejszały fundusz zakładowy oraz z sukcesywnie rosnącego zadłużenia. Niekorzystna jest także wartość wskaźnika wypłacalności. Ujemna wartość tego wskaźnika (-1,26) 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 2022-2024 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 2021-2024

	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
Kapitał (fundusz) własny	- 64 234 345,68	- 72 880 000	- 80 977 000	- 88 566 000
trend: rosnący/malejący/stały¹		malejący	malejący	malejący

Tabela: Wynik finansowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej w latach 2021-2024

	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
Wynik finansowy	- 6 041 200,19	- 8 646 000	- 8 097 000	- 7 589 000

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

świadczeń przy dominującej pozycji umów z NFZ w strukturze wykorzystania potencjału Zespołu (ok. 95% przychodów ze sprzedaży), trudny do przewidzenia dalszy przebieg pandemii COVID-19, która powoduje czasowe ograniczenia zabiegów jak i hospitalizacji planowych oraz wzrost kosztów funkcjonowania oraz dalsze pogarszanie się sytuacji makroekonomicznej, w tym wzrost wysokości stóp procentowych, inflacji, kosztów paliw oraz źródeł energii przekładających się na wzrost kosztów finansowych oraz kosztów operacyjnych,

- **ryzyka wewnętrzne** tj. niedostateczna płynność finansową związaną z ujemną rentownością funkcjonowania, szczególnie w przypadku wahania poziomu przychodów ze sprzedaży oraz zmian zasad i sposobu rozliczeń, brak środków na realizację inwestycji odtworzeniowych oraz nieznana skala dostępności dla Zespołu funduszy zewnętrznych, wzrost kosztów pracy związanym zarówno z podwyżkami minimalnego wynagrodzenia jak i trudnościami w pozyskiwaniu wykwalifikowanego personelu oraz nie osiągnięcie planowanych przychodów wskutek konieczności zawieszenia, ograniczenia lub likwidacji części oddziałów Szpitala ze względu na brak kadry medycznej.

Podjęte w Zespole działania wynikające z programu naprawczego są niewystarczające dla zbilansowania przychodów i kosztów umożliwiającego uzyskanie dodatniego wyniku finansowego. Podkreślić należy fakt, że bez zmiany systemu finansowania publicznej służby zdrowia nie ma możliwości na prawidłowe funkcjonowanie jednostki.