

UCHWAŁA Nr 366/LII/2023
RADY POWIATU SKARŻYSKIEGO
z dnia 28 czerwca 2023 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 2023 r. poz. 991)

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 2022 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 2023r. poz. 991), 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 2022r. 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-Kamienniej
Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie
za 2022 rok

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamienniej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez Dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki za 2022 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 – 20%, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,0%) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. W przypadku Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej wskazuje on na sytuację, gdzie koszty przekraczają uzyskane w roku obrotowym przychody.

- 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 koryguje wartość wskaźnika zyskowności netto o przychody i koszty finansowe, co jest istotne w przypadku Zespołu, który ponosi wysokie koszty finansowe związane z obsługą zadłużenia, tj. odsetek od kredytów i innych zobowiązań. Wskaźnik ten wynosi – 12% i mieści się w przedziale 1 tabeli uzyskując ocenę 0 pkt. Ujemna wartość wskaźnika oznacza, że przychody ze sprzedaży produktów powiększone o pozostałe przychody operacyjne nie pokrywają kosztów 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 określa zdolność aktywów podmiotu (posiadanego majątku rzeczowego, zapasów, należności i środków pieniężnych) do generowanej straty, czyli efektywność wykorzystania zasobów. W przypadku Zespołu osiągnięta wartość wskaźnika wynosi – 46% (jest ujemny) i 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 0,33 co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,60) uzyskując ocenę 0 pkt. Wskaźnik ten 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.

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 0,28 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.

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

- 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:

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

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 19 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 19 dni. Niski poziom tego wskaźnika świadczy o dobrej ściągalności należności, dzięki czemu nie wpływa to dodatkowo na pogorszenie zdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań.

- 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.

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

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 268% co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli (powyżej 80%) uzyskując ocenę 0 pkt. 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 -1,21 (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli (poniżej 0,00) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. W przypadku ZOZ 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 2022 r. – ocena sumaryczna

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		0
1) wskaźnik zyskowności netto	- 20 %	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	- 12 %	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów	- 46 %	0
II. Wskaźniki płynności		0
1) wskaźnik bieżącej płynności	0,33	0
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,28	0
III. Wskaźniki efektywności		10
1) wskaźnik rotacji należności	19	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	27	7

IV. Wskaźniki zadłużenia		0
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	268 %	0
2) wskaźnik wypłacalności	- 1,21	0
Ocena łączna		10

b) Prognozowane wskaźniki ekonomiczno-finansowe na lata 2023-2025

Nazwa wskaźnika	Wykonanie 2022		2023		2024		2025	
	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		0		0		0		
1) wskaźnik zyskowności	- 20%	0	- 21%	0	- 22%	0	- 22%	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	- 12%	0	- 12%	0	- 10%	0	- 10%	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów	- 46%	0	- 40%	0	- 24%	0	- 24%	0
II. Wskaźniki płynności		0		0		0		0
1) wskaźnik bieżącej płynności	0,33	0	0,35	0	0,38	0	0,37	0
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,28	0	0,30	0	0,32	0	0,35	0
III. Wskaźniki efektywności		10		10		10		10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	19	3	20	3	18	3	10	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7	28	7	29	7	28	7
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		0		0		0		0
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	268%	0	270%	0	280%	0	290%	0
2) wskaźnik wypłacalności	- 1,21	0	- 1,22	0	- 1,28	0	- 1,30	0
OCENA ŁĄCZNA		10		10		10		10

Ogólna liczba punktów uzyskanych przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej za 2022 rok to 10 na 70 maksymalnych. Tak niska ocena łączna wykazywana była również w raportach ekonomiczno-finansowych za poprzednie lata. Kluczowymi wskaźnikami wskazującymi na 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. Wszystkie wskaźniki zyskowności w roku 2022 przyjęły wartości ujemne, uzyskując zero punktów, podobnie jak w roku 2021. Należy zauważyć, że w roku 2022 nastąpił jeszcze większy spadek wartości wskaźników zyskowności w stosunku do roku 2021. Wartość wskaźnika zyskowności netto spadła z -7,3% (w 2021 r.) do -20% (w 2022 r.). Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej spadł z -3,9% do -12%, a wskaźnik zyskowności aktywów w porównaniu do roku 2021 z -17% do -46%. Niekorzystne (ujemne) wartości wskaźników zyskowności wynikają z gwałtownego pogorszenia się wyniku finansowego w każdym rodzaju działalności prowadzonej przez Zespół (tj. operacyjnej i finansowej), co obrazuje rachunek zysków i strat za rok 2022, stanowiący jeden z najważniejszych elementów sprawozdania finansowego. Wyniki cząstkowe z poszczególnych rodzajów działalności osiągnęły wartość ujemną. I tak strata ze sprzedaży (różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży netto i zrównanych z nimi a kosztami działalności operacyjnej) wyniosła -12 539 813,90 zł, i była wyższa o 6 388 044,87 zł w stosunku do roku 2021. Strata z działalności operacyjnej czyli podstawowej działalności Zespołu (wynik finansowy ze sprzedaży skorygowany o pozostałe przychody i koszty operacyjne, które nie wynikały z podstawowej działalności jednostki gospodarczej) w wysokości -9 805 439,22 zł, była wyższa o 6 567 994,32 zł w stosunku do straty z 2021 r., która wynosiła -3 237 444,90 zł. Należy również zwrócić uwagę na koszty finansowe stanowiące element rachunku zysków i strat, które mają wpływ na wynik finansowy brutto. W roku 2022 koszty finansowe z tytułu zapłaty odsetek i prowizji od pożyczek wzrosły blisko 2,5 - krotnie w stosunku do 2021 r. tj. z 2 743 991,18 zł do kwoty 6 591 561,42 zł. Wynik brutto, który jest wynikiem z działalności operacyjnej powiększonym o przychody finansowe i pomniejszonym o koszty finansowe wykazał stratę w wysokości -16 453 524,54 zł. Ostateczny wynik finansowy, którym jest wynik finansowy netto (wynik brutto pomniejszony o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego) to strata w wysokości -16 455 802,54 zł. Jak widać działalność Zespołu w roku 2022 była głęboko deficytowa, a osiągnięta strata netto była wyższa od straty netto z 2021 r. o 10 414 602,39 zł.

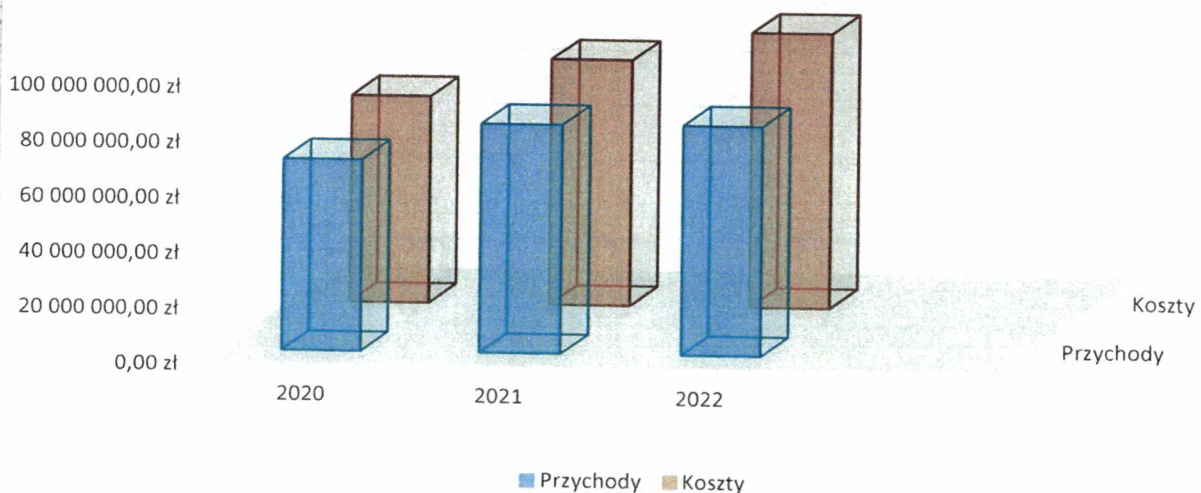
Tabela: Wynik finansowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej
w latach 2019-2022 (porównanie)

	Wynik finansowy			
	ze sprzedaży	z działalności operacyjnej	zysk (strata) brutto	zysk (strata) netto
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
2022	-12 539 813,90	- 9 805 439,22	-16 453 524,54	- 16 455 802,54

Tabela: Dynamika zmian przychodów i kosztów w latach 2020-2022

	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	Dynamika	Dynamika
					2021-2020	2022-2021
A	Przychody netto ze sprzedaży	65 101 211,21	79 118 661,64	79 754 251,56	14 017 450,43	635 589,92
B	Pozostałe przychody operacyjne	4 117 930,48	3 644 971,02	3 259 569,23	-472 959,46	-385 401,79
C	Przychody finansowe	9 926,13	1 629,89	3 476,10	-8 296,24	1 846,21
	Razem przychody	69 229 067,82	82 765 262,55	83 017 296,89	13 536 194,73	261 034,34
A	Koszty działalności operacyjnej	70 961 894,22	85 270 430,67	92 294 065,46	14 308 536,45	7 023 634,79
B	Pozostałe koszty operacyjne	712 351,22	730 646,89	525 194,55	18 295,67	-205 452,34
C	Koszty finansowe	3 001 561,70	2 803 991,18	6 651 561,42	-197 570,52	3 847 570,24
	Razem koszty	74 675 807,14	88 805 068,74	99 470 821,43	14 129 261,6	10 665 752,69

Przychody i koszty ogółem w latach 2020-2022



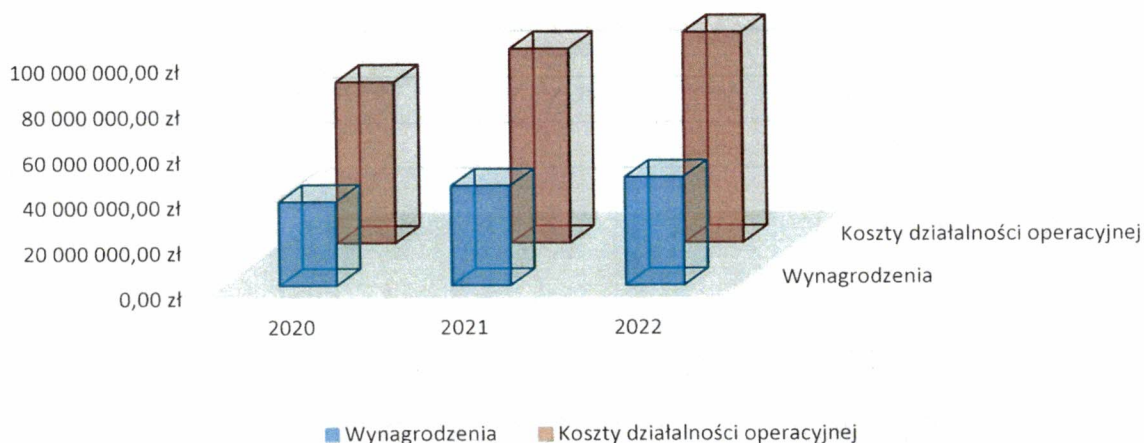
Jak widać na powyższym wykresie w latach 2020-2022 koszty ogółem rosną szybciej niż przychody ogółem. W stosunku do roku 2021 r. przychody ogółem w roku 2022 wzrosły zaledwie o 261 034,34 zł, przy wzroście kosztów ogółem o 10 665 752,69 zł.

W kosztach ogółem największy udział mają koszty działalności operacyjnej, do których zalicza się następujące rodzaje kosztów: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, pozostałe koszty rodzajowe, wartość sprzedanych towarów i materiałów.

Tabela: Struktura kosztów operacyjnych w latach 2020-2022

	Wyszczególnienie	2020		2021		2022	
		zł	%	zł	%	zł	%
I.	Amortyzacja	2 311 251,47	3,25%	3 035 074,97	3,55%	3 919 130,01	4,24%
II.	Zużycie materiałów i energii	10 902 133,72	15,36%	12 066 447,56	14,15%	13 912 785,55	15,07%
III.	Usługi obce	13 681 199,52	19,27%	18 462 862,94	21,65%	17 887 872,90	19,38%
IV.	Podatki i opłaty	221 624,39	0,31%	220 579,20	0,25%	235 608,00	0,25%
V.	Wynagrodzenia	36 857 930,73	51,94%	43 850 586,73	51,42%	47 577 105,39	51,54%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 608 706,31	9,31%	7 252 970,53	8,50%	8 345 073,40	9,04%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	379 048,08	0,53%	381 908,74	0,44%	416 490,21	0,45%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Koszty działalności operacyjnej	70 961 894,22	100%	85 270 430,67	100%	92 294 065,46	100%

Udział wynagrodzeń w kosztach działalności operacyjnej w latach 2020-2022



Ze specyfiki jednostki wynika, że największy udział w kosztach działalności operacyjnej mają koszty osobowe. W latach 2020-2022 udział ten wynosi odpowiednio dla wynagrodzeń 51,94%, 51,42% i 51,54% oraz dla ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń 9,31%, 8,50% i 9,04%. Koszty osobowe mają najistotniejszy wpływ na wzrost kosztów działalności operacyjnej w latach 2020-2022. Ich wzrost w analizowanym okresie 2020-2022 o 10 719 174,66 zł spowodowany był między innymi: koniecznością podwyżek wynagrodzeń związanych zarówno ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia, jak i z przepisami ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych oraz brakami w systemie lekarzy, wysokimi wymaganiami finansowymi, stanowiącymi konsekwencję ich pozycji rynkowej przy konieczności spełnienia wymogów określonych przez płatnika świadczeń zdrowotnych.

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.

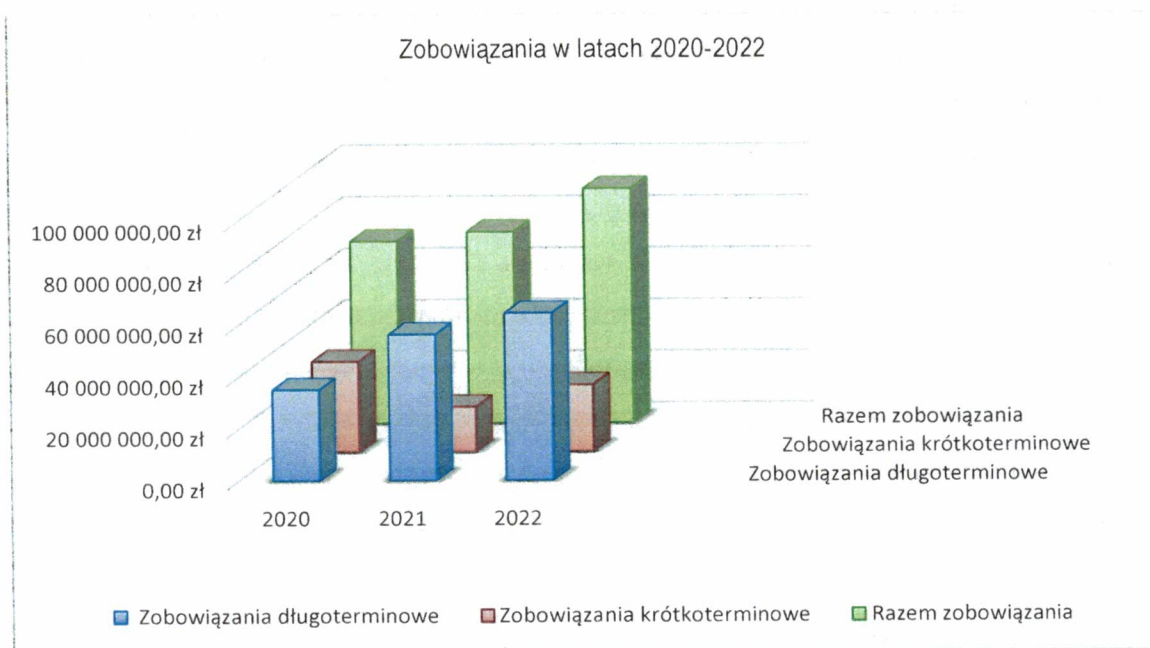
Niekorzystną wartość przyjmują wskaźniki zadłużenia, w tym wynoszący 268% wskaźnik zadłużenia aktywów, który informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, czyli jaka część posiadanego majątku jednostki nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań. Niekorzystna 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 (-1,21) wynika z ujemnej wartości funduszu własnego i wskazuje na utratę zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela: Zestawienie zmian w kapitale własnym w latach 2020-2021

	Starta z lat ubiegłych na koniec okresu	Wynik netto	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu
2020	-62 062 393,57	-5 450 442,32	-58 193 145,49
2021	-67 512 835,89	-6 041 200,19	-64 234 345,68
2022	-73 554 036,08	-16 455 802,54	-80 690 148,22

Tabela: Zobowiązania (bez rezerwy na zobowiązania)

	Zobowiązania długoterminowe	Zobowiązania krótkoterminowe	Razem zobowiązania
2020	35 308 273,03	34 942 977,93	70 251 250,96
2021	56 486 013,67	17 343 914,70	73 829 928,37
2022	64 669 823,11	25 864 453,10	90 534 276,21



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 2023-2025 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. Dalsze prawidłowe funkcjonowanie jednostki uzależnione jest od systemowego oddłużenia Zespołu oraz zmiany w zakresie finansowania świadczeń medycznych przez NFZ.

Na podstawie zaprezentowanych wyników należy stwierdzić, że pomimo podejmowanych działań naprawczych, wynikających z Programu Naprawczego Zespołu Opieki Zdrowotnej na lata 2022-2023, przyjętego Uchwałą Nr 338/XLVIII/2022 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 21 grudnia 2022 roku, sytuacja finansowa Zespołu jest trudna, a jego prawidłowe funkcjonowanie zagrożone. Świadczy o tym wysoki poziom zobowiązań

a także utrzymująca się wysoka strata netto. Należy jednak wziąć pod uwagę, że sytuacja finansowa jednostki jest zależna od wielu czynników zarówno zewnętrznych, niezależnych od Zespołu, jak i wewnętrznych. Najważniejsze czynniki ryzyka to:

- **ryzyka zewnętrzne:** niestabilność przepisów prawnych dotyczących funkcjonowania i finansowania SPZOZ, niedostateczna wycena świadczeń przez płatnika systemowego, niestabilna sytuacja makroekonomiczna- wzrost inflacji i stóp procentowych
i wynikający z tego wzrost kosztów działalności, trudności w pozyskiwaniu lekarzy specjalistów, szczególnie w zakresie anestezjologii,
- **ryzyka wewnętrzne:** brak środków na realizację inwestycji odtworzeniowych, wzrost kosztów pracy wynikający z ustawowych podwyżek, zachwianie płynności finansowej związane z ujemną rentownością, szczególnie spowodowane niestabilnym poziomem przychodów oraz zmianami sposobu rozliczeń.

Podjęte w Zespole działania wynikające z programu naprawczego są niewystarczające dla zbilansowania przychodów i kosztów. Podkreślić należy fakt, że bez zmiany systemu finansowania publicznej służby zdrowia nie ma możliwości na prawidłowe funkcjonowanie jednostki. Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej (szpital powiatowy), podobnie jak wiele szpitali w całej Polsce, które udzielają pacjentom tzw. świadczeń gwarantowanych, potrzebuje stabilnych źródeł finansowania, a to obecnie jest praktycznie niemożliwe. Powodem jest brak mechanizmu dostosowania wysokości cen świadczeń do rosnących kosztów ich udzielania, wynikających z czynników makroekonomicznych. Doraźne działania MZ i NFZ, przy szeregu istniejących problemach systemowych i braku docelowej wizji systemu ochrony zdrowia ze strony państwa, nie przyniosą poprawy funkcjonowania publicznych podmiotów leczniczych.