

Uchwała Nr 22/III/2024
Rady Powiatu Skarżyskiego
z dnia 20 czerwca 2024 roku

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799)

Rada Powiatu Skarżyskiego uchwala, co następuje:

§ 1.

Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej za 2023 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


Jerzy Żmijewski

UZASADNIENIE

Zgodnie z brzmieniem art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024 r. poz. 799) 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 Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej za 2023 r. został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w przepisach. Na jego podstawie sporządzono ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej MOMP, stanowiącą załącznik do niniejszej uchwały.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

Załącznik nr 1
do Uchwały nr 22/III/2024
Rady Powiatu Skarżyskiego
z dnia 20 czerwca 2024 r.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy
w Skarżysku-Kamiennej
za 2023 rok

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Międzyzakładowego Ośrodka Medycyny Pracy w Skarżysku-Kamiennej została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez Dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki za 2023 rok, przy uwzględnieniu analizy wskaźnikowej.

Przeanalizowano następujące wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia. Wytyczne do oceny, tj. przedziały wartości i przypisane im oceny punktowe określa rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

I. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej MOMP
za 2023 r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik MOMP	Ocena (pkt)
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-5,71%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-6,02%	0

	sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne				
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-9,57%	0
RAZEM WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	15	RAZEM MOMP: 0 pkt	

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik MOMP	Ocena (pkt)
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) $\frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	5,03	10
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy $\frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	4,29	10
RAZEM WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	25	RAZEM MOMP: 20 pkt	

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik MOMP	Ocena (pkt)
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności w dniach	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	29,92	3
Rotacji zobowiązań	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie	do 60 dni od 66 dni do 90 dni	7 4	13,55	7

(w dniach)	(365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	10	RAZEM MOMP: 10 pkt	

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik MOMP	Ocena (pkt)
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	7,24%	10
Wypłatcalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,08	10
RAZEM WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt	20	RAZEM MOMP: 20 pkt	
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW MOMP:					50 pkt

II. Wskaźniki - omówienie

1. Wskaźniki zyskowości

Wskaźniki zyskowości 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 zyskowości 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.

- 2) **wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)** – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

- 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)** – informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

- 1) wskaźnik bieżącej płynności** – określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.
- 2) wskaźnik szybkiej płynności** – określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

- 1) wskaźnik rotacji należności w dniach** – określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika rotacji należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie.

- 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.

4. Wskaźniki zadłużenia

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

III. Analiza wskaźnikowa w latach 2024-2026- prognoza

	2024		2025		2026	
Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		0		9		9
1) wskaźnik zyskowności netto	-0,60	0	1,0	3	1,30	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-0,2	0	1,0	3	1,30	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów	-0,9	0	1,5	3	2	3
II. Wskaźniki płynności		20		20		20
1) wskaźnik bieżącej płynności	5,73	10	6,12	10	6,69	10
2) wskaźnik szybkiej płynności	5,73	10	6,12	10	6,69	10

III. Wskaźniki efektywności		10		10		10
1) wskaźnik rotacji należności	29,29	3	28,76	3	27,04	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	12,32	7	12,41	7	11,83	7
IV. Wskaźniki zadłużenia		10		10		10
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	5,1	10	5,4	10	5,4	10
2) wskaźnik wypłacalności	5,30	0	5,8	0	5,8	0
Ocena łączna		40		49		49

IV. Podsumowanie

Z analizy wskaźników ekonomiczno-finansowych wynika, że MOMP uzyskał 50 punktów przy maksymalnej liczbie 70 punktów. Taką samą liczbę punktów uzyskał w roku poprzednim. Ujemne wartości wskaźników zyskowności wynikają z poniesionej straty z działalności.

Z tytułu działalności zakład osiągnął w 2023 r. przychody w wysokości 3 065 699,00 zł. co stanowi 98,8% planu, na które składają się:

- przychody z NFZ 1 1 547 797,00zł (83,6% planu)
- przychody z NFZ ambulatoryjna opieka specjalistyczna 642 638,00 zł (112,7% planu)
- przychody za badania profilaktyczne 749 480,00 zł (149,9% planu)
- przychody za badania uczniów 39 800,00 zł (21,7% planu)
- szczepienia ochronne 8 660,00 zł (130,7% planu)
- pozostałe przychody operacyjne 25 717,00 zł (51,4% planu)
- przychody za badania diagnostyczne 24 210,00 zł (80,7% planu)
- przychody finansowe 8 941,00 zł

Koszty działalności wyniosły 3 240 771,00 zł i zwiększyły się w stosunku do roku ubiegłego o 601 882,88 zł. Największą ich część stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników 2 168 439,91zł, w tym wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia 69 160,50 zł. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy wyniosły 372 667,10 zł,. Wynagrodzenia stanowią 67 % wszystkich kosztów.

W stosunku do roku 2022 r koszty te wzrosły o 601 882,88 zł. Pozostała część kosztów to wydatki na: amortyzacja 56 438,00 zł (wzrost o 2 588,44 zł), zużycie materiałów i energii 133 800,53 zł (wzrost o 30 228,67 zł) oraz usługi obce medyczne 500 367,03 zł (wzrost o 70 712,85 zł).

W 2023 r. MOMP osiągnął ujemny wynik finansowy wynoszący -175 071,63 zł. przy prognozowanej stracie -15 000,00 zł. Strata zostanie pokryta z funduszu zakładu, który wynosi 324 882,44 zł i jest niższy o 85 561,2 zł. w stosunku do roku 2022.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe zakłada, że MOMP po osiągniętej w 2023 r stracie finansowej i prognozowanej stracie w 2024 r. będzie starał się poprawić wynik finansowy. W następnych latach możliwe będzie osiągnięcie zysku w wysokości 25 000,00 zł w roku 2025 oraz 35 000,00 zł w 2026 roku. Pomimo prognozowanej straty w 2024 roku wskaźniki zadłużenia w wysokości 5,3 %, a w latach 2025 i 2026 odpowiednio 5,4 % mogą świadczyć o niezakłóconej zdolności finansowej zakładu, który będzie w stanie regulować swoje zobowiązania wobec dostawców usług, wobec pracowników oraz zobowiązania publiczne- prawne. Należy mieć na uwadze, że istotnym zdarzeniem mającym wpływ na prognozowany wynik finansowy w 2024 i lata następne jest rosnąca inflacja cen towarów i usług, zmiana wartości opłat za zużycie energii elektrycznej czy ciepłej oraz zmiana wysokości wynagrodzenia pracowników zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników podmiotów leczniczych.

Do prognozy na lata 2024-2026 założono, że zakres świadczonych usług będzie zbliżony do obecnego, a MOMP będzie udzielał świadczeń w podstawowej opiece zdrowotnej, ambulatoryjnej opiece specjalistycznej, jak również w poradni medycyny pracy. Koszty działalności będą zredukowane o możliwości zakładu.

W planie finansowym jednostki na rok 2024 podobnie jak w latach ubiegłych brak jest środków finansowych na modernizację i zakup nowoczesnego sprzętu, co może prowadzić do obniżenia standardu usług medycznych świadczonych przez MOMP. Majątek trwały uległ amortyzacji w kwocie 56 437,83 zł. Obecna wartość netto aktywów trwałych wynosi 819 012,47 zł.