

**Uchwała Nr 24/III/2024
Rady Powiatu Skarżyskiego
z dnia 20 czerwca 2024 roku**

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu Lecznictwa Kolejowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej 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.

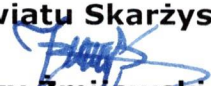
Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu Lecznictwa Kolejowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej za 2023 rok, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Skarżyskiego.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący
Rady Powiatu Skarżyskiego**

Jerzy Zmijewski

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 Obwodu Lecznictwa Kolejowego SP ZOZ w Skarżysku-Kamiennej za 2023 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.

Załącznik nr 1
do Uchwały Nr 24/III/2024
Rady Powiatu Skarżyskiego
z dnia 20 czerwca 2024 r.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu Lecznictwa Kolejowego SP ZOZ w Skarżysku-Kamienniej za 2023 rok

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu Lecznictwa Kolejowego SP ZOZ w Skarżysku-Kamienniej 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 OLK SP ZOZ za rok 2023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik OLK	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	- 2,89	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	- 3,07	0
Zyskowności 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	- 4,65	0

RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Razem OLK : 0	
Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik OLK	Ocena (pkt)
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw usług, o okresie powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	4,19	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	4,17	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	25	Razem OLK: 20	
Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik OLK	Ocena (pkt)
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	40,76	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	6,07	7
RAZEM WSKAŹNIKI		Maksymalna ocena pkt	10	Razem OLK: 10	
Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik OLK	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	14,37	10
Wypłatności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00	10 8 6	0,2	10

	fundusz własny	od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	4 0		
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt	20	Razem OLK:	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OLK:					50

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 zyskowości 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 upłynięcie 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 podważa wiarygodność finansowania 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

Nazwa wskaźnika	2024		2025		2026	
	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		0		0		0
1) wskaźnik zyskowności netto	-2,67	0	-1,83	0	-0,08	0

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-2,74	0	-1,88	0	-0,012	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów	-5,21	0	-4,01	0	-0,18	0
II. Wskaźniki płynności		20		20		20
1) wskaźnik bieżącej płynności	3,37	10	3,29	10	3,17	10
2) wskaźnik szybkiej płynności	3,37	10	3,29	10	3,17	10
III. Wskaźniki efektywności		10		10		10
1) wskaźnik rotacji należności	35,9	3	37,05	3	39,67	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	5,22	7	6,33	7	6,85	7
IV. Wskaźniki zadłużenia		20		20		20
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	18,3	10	18,14	10	19,15	10
2) wskaźnik wypłacalności	0,26	10	0,25	10	0,27	10
Ocena łączna		50		50		50

IV. Podsumowanie

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Obwodu Lecznictwa Kolejowego SP ZOZ w Skarżysku-Kamiennej za rok 2023 wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na 3 kolejne lata obrotowe należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Obwodu w dalszym ciągu nie ulega poprawie, ze względu na prognozowane straty netto w latach 2024-2025, tj. -380 056,12 zł i -274 427,00. Dla roku 2023 strata netto wyniosła 363 234, 23 zł (przy planowanej w wysokości 800 098,00 zł). W stosunku do roku 2022 pogorszeniu uległa ocena wskaźników zyskowności wynikająca z uzyskanego ujemnego wyniku finansowego, a wzrosła o dwa punkty ocena wskaźników zadłużenia z 18 na 20. Łączna ocena wskaźników zyskowności spadła z 9 pkt do 0 pkt w roku 2023. Uzyskana ocena łączna wskaźników uległa pogorszeniu w stosunku do 2022 roku o 5 pkt, wyniosła 50 pkt przy 55 pkt w roku 2022.

Plan przychodów ogółem w roku 2023 został wykonany w wysokości 12 585 750,68 zł przy planie 11 700 000,00 zł tj. w 107,57%, co oznacza wykonanie wyższe od planu o kwotę 885 750,68 zł. Wykonanie planu przychodów zostało przekroczone w:

- ambulatoryjnej opiece specjalistycznej o 801 747,99 zł
- opiece psychiatrycznej i leczeniu uzależnień o 27 758,9 zł
- rehabilitacji o 169 569,21 zł

Niższe niż zakładano przychody osiągnięto w:

- POZ (plan 3 750 000,00 zł/wykonanie 3 519 360,02)

Podstawowym źródłem przychodu są środki za wykonanie świadczeń zdrowotnych gdzie przychody z NFZ wyniosły 11 768 436,12 zł (przy planie 11 000 000,00 zł) i wykonane zostały w 106,99%. W roku 2023 fundusz uregulował należności ponad kontrakt w kwocie 1 583 879,97 zł.

Kolejną pozycją przychodową są pozostałe przychody:

- sprzedaż komercyjna usług medycznych (wzrost o 17%), na którą składają się głównie umowy na usługi z zakresu medycyny pracy oraz odpłatne badania laboratoryjne i radiologiczne,
- najem pomieszczeń, ksero dokumentacji (przekroczenie planu przychodów o 2,41%)
- pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe (przekroczenie planu przychodów o 50%), na które składają się: uzyskane odsetki, refakturowanie energii elektrycznej, dotacja od organu założycielskiego z lat poprzednich, dotacja rzeczowa od Starostwa Powiatowego i DPS, rozwiązanie rezerwy na nagrody jubileuszowe.

Planowane koszty w roku 2023 to kwota 12 500 098,00 zł, wykonanie zaś to kwota 12 948 968,91 zł, co stanowi 103,59% planu. W zakresie kosztowym nastąpiło przekroczenie w stosunku do planu na 2023 r. w następujących pozycjach:

- materiały i energia (o 8%)- wzrost cen materiałów, odczynników, energii elektrycznej i ciepłej oraz zakup wyposażenia dla poradni specjalistycznych, naprawa USG (55 tys. zł);
- amortyzacja (o 13%)- przekroczenie ze względu na otrzymane środki trwałe,
- wynagrodzenia i ZUS - przekroczenie wynikało z pozyskania specjalistów uzależnień, wypłaty odpraw emerytalnych oraz odmrożeniem kwoty bazowej do wyliczeń ZFŚS.

W stosunku do roku 2022 koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 1 311 533,19 zł z 11 529 480,77 zł do 12 841 013,96 zł. Na wzrost kosztów największy wpływ miały: wzrost cen energii elektrycznej centralnego ogrzewania oraz zużycie materiałów, w tym materiałów

medycznych. Przekroczone zostały również pozycje wynagrodzeń (wzrost o 12%) oraz ubezpieczeń społecznych (wzrost o 11%), co spowodowane zostało znaczącym podwyższeniem kwoty bazowej dotyczącej ustawowej podwyżki wynagrodzeń. Pozostałe przekroczenia dotyczą usług obcych w tym umów medycznych kontraktowych i umów o podwykonawstwo medyczne.

W 2023 r. plan inwestycyjny Obwodu zakładał zakupy sprzętu gospodarczego i komputerowego wraz z oprogramowaniem i został zrealizowany w 92% w kwocie 62 337,39 zł.

Zakres realizacji zawiera zakupy w postaci m.in.:

- środków trwałych- 62 337,39 zł;
- wartości niematerialnych i prawnych- 2 867,13 zł;
- wyposażenia- 1 668,00 zł.

W ramach dotacji Obwód otrzymał od Starostwa Powiatowego środki trwałe w postaci sprzętu kosztującego na kwotę 12 000,00 zł oraz darowiznę na kwotę 15 720,00 zł w postaci aparatu do diatermii krótkofalowej z DPS Centrum Seniora w Skarżysku-Kamiennej.

Dla roku 2023 plan finansowy zakładał stratę w wysokości 800 098,00 zł. Wykonanie to strata brutto w wysokości 363 218,23 zł, która zostanie pokryta z Funduszu Zakładu, który wynosi 1 367 907,75 zł.

Prognozowana na kolejne 3 lata (2024-2026) sytuacja ekonomiczno-finansowa Obwodu wskazuje na osiągnięcie straty, tj. -380 056,12 zł (2024 r.), -274 427,00 zł (2025 r.) i -12 060,00 zł (2026 r.). Prognozę przychodów przygotowano na podstawie podpisanych propozycji finansowych z NFZ na 2024 r. dla poszczególnych zakresów umów oraz na podstawie kontraktów obowiązujących w latach poprzednich, jak również na podstawie realizacji udzielanych świadczeń zdrowotnych. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową OLK, gdyż przychody z NFZ stanowią blisko 94 % ogółu. Obowiązek wywiązywania się z ustawy o najniższym wynagrodzeniu w podmiotach leczniczych oraz aktualna sytuacja na rynku pracy, w której można zaobserwować dużą presję na poziom wynagrodzeń stanowi czynnik odpowiedzialny za przyrost kosztów.

W prognozie na kolejne trzy lata założono sukcesywne zmniejszanie przez Obwód ujemnego wyniku finansowego, poprzez wzrost kontraktu z NFZ oraz uzyskanie większych przychodów z działalności komercyjnej. Zagrożeniem dla realizacji tego celu jest zapewnienie kadry lekarskiej zgodnie z wymogami NFZ. Obwód zamierza podejmować działania inwestycyjno-rozwojowe, jednak kluczowym zadaniem będzie bilansowanie i utrzymanie płynności finansowej.