

UCHWAŁA NR 998/19
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
Z DNIA 27 SIERPNIĄ 2019 r.

w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie za 2018 rok

NA PODSTAWIE

art. 41 ust 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (*Dz.U.2019.512.t.j.*) w związku z art. 53a ust 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (*Dz.U.2018.2190.t.j.z późn. zm.*), uchwała się, co następuje:

§ 1

Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie na podstawie raportów, o których mowa w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej przedłożonych przez:

1. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze,
2. Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach,
3. Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach,
4. Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze,
5. Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy,
6. Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach,
7. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

ANDRZEJ BĘTKOWSKI

Poniższa informacja dotyczy oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie, za rok obrotowy 2018, o której mowa w art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej.

Podmiot tworzący, zgodnie z art. 53a ust 4 ww. ustawy dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie raportów przedłożonych przez podmioty lecznicze. Raporty nadzorowanych jednostek przygotowane zostały na podstawie sprawozdań finansowych za poprzedni rok obrotowy i w szczególności zawierają:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. określa: wskaźniki ekonomiczno-finansowe, na podstawie których dokonuje się analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, sposób ich obliczenia, a także przypisane im punktowe oceny.

Przyjęto cztery podstawowe obszary analizy:

1. zyskowności służące do oceny rentowności działania szpocz, w tym:

a. wskaźnik zyskowności netto (%),

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

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

b. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%),

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

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

c. **wskaźnik zyskowności aktywów (%)**,

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{ gdzie}$$

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

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

2. **płynności** mierzące zdolność do wywiązania się z krótkoterminowych zobowiązań, w tym:

a. **wskaźnik bieżącej płynności**,

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

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

b. **wskaźnik szybkiej płynności**,

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

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

3. efektywności informujące w jakich cyklach spozos spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności z tytułu wykonania świadczeń, w tym:

a. **wskaźnik rotacji należności** (w dniach),

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług
x liczba dni w okresie (365)

 , gdzie
Przychody netto ze sprzedaży produktów
+ przychody netto ze sprzedaży towarów
i materiałów

*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.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	powyżej 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

b. **wskaźnik rotacji zobowiązań** (w dniach),

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług
x liczba dni w okresie (365)

 , gdzie
Przychody netto ze sprzedaży produktów
+ przychody netto ze sprzedaży towarów
i materiałów

*średni stan zobowiązań z tytułu dostaw
i usług to suma tych zobowiązań na koniec
poprzedniego roku obrotowego i na koniec
bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

4. zadłużenia pozwalające wnioskować na temat zadłużenia aktywów i funduszy własnych spzoz, w tym:

a. **wskaźnik zadłużenia aktywów (%)**,

$$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe} \\ + \text{ zobowiązania krótkoterminowe} \\ + \text{ rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

b. **wskaźnik wypłacalności**.

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} \\ + \text{ zobowiązania krótkoterminowe} \\ + \text{ rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

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

Województwo Świętokrzyskie jest podmiotem tworzącym dla 7 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, w tym dla:

1. Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze,
2. Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach,
3. Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach,
4. Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze,
5. Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy,
6. Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach,
7. Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach.

Poniżej zaprezentowana została ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej nadzorowanych jednostek za 2018 rok w porównaniu do lat poprzednich.

I. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze

W latach 2015-2017 wszystkie wskaźniki zyskowności przyjęły wartości, które pozwoliły na otrzymanie maksymalnej oceny punktowej.

Wskaźniki zyskowności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
zyskowności netto	6,5%	5	6,2%	5	4,4%	5	1,0%	3
zyskowności działalności operacyjnej	8,3%	5	7,3%	5	5,1%	5	1,1%	3
zyskowności aktywów	7,0%	5	6,8%	5	4,8%	5	1,3%	3
RAZEM		15		15		15		9

Wyniki finansowe placówki za lata 2015-2018, przedstawiają się następująco, tj. w:

- 2015 roku 4 548 304,49 zł,
- 2016 roku 4 577 813,74 zł,
- 2017 roku 3 457 233,52 zł,
- 2018 roku 895 132,02 zł.

W związku ze znacznym spadkiem zysku w 2018 roku o blisko 2,6 mln zł. oraz zwiększeniem przychodów (*w porównaniu do lat poprzednich*) wartości wskaźników uległy zmniejszeniu. Skutkuje to łączną oceną niższą o 6 pkt. w porównaniu do lat ubiegłych. Pomimo spadku wyniku, przyjmowane wartości nadal pozwalają wnioskować, że działalność Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze jest opłacalna, a wykazywane zyski świadczą o efektywnym gospodarowaniu posiadanymi aktywami.

Wskaźniki płynności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
bieżącej płynności	0,90	4	1,06	8	0,94	4	0,77	4
szybkiej płynności	0,83	8	1,01	13	0,89	8	0,71	8
RAZEM		12		21		12		12

Wskaźnik bieżącej płynności pokazuje zdolność Szpitala do terminowej spłaty zobowiązań krótkoterminowych, poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. W 2018 roku wartość wskaźnika nieco spadła, jednak przypisana mu ocena w porównaniu do roku ubiegłego nie zmieniła się. Na taką sytuację główny wpływ miał spadek stanu zobowiązań krótkoterminowych z 17,04 mln zł w 2017 roku do 16,22 mln zł w 2018 roku.

Ponadto zauważany jest niewielki spadek wartości wskaźnika szybkiej płynności w porównaniu do roku poprzedniego, przy utrzymaniu tej samej oceny punktowej.

Wskaźniki efektywności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
rotacji należności	53	2	52	2	54	2	44	3
rotacji zobowiązań	53	7	20	7	22	7	20	7
RAZEM		9		9		9		10

W 2018 roku Szpital na uzyskanie należności za świadczone usługi czekał średnio 44 dni. Należy zauważyć, że to o 10 dni krócej w porównaniu do 2017 roku. Wskaźnik przyjął wartości pożądane, którym przypisana jest najwyższa ocena, w związku z powyższym nie posiada większych trudności w ściąganiu należności.

Na zapłatę zobowiązań krótkoterminowych w 2018 roku Placówka potrzebowała 20 dni, to o 2 dni mniej w porównaniu do 2017 roku. Na taką sytuację wpływ miało głównie zwiększenie przychodów netto ze sprzedaży produktów oraz przychodów netto ze sprzedaży towarów i materiałów z 74,12 mln zł w 2017 roku na 86,51 mln zł.

Wartości uzyskane w analizowanym okresie można uznać za właściwe, ponieważ znajdują się w przedziale do 60 dni.

Wskaźniki zadłużenia								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
zadłużenia aktywów	65%	3	58%	8	56%	8	53%	8
wypłacalności	-2,27	0	-2,88	0	-3,83	0	-3,78	0
RAZEM		3		8		8		8

W analizowanym okresie wskaźnik zadłużenia aktywów wykazuje tendencję spadkową, z 65% w 2015 roku do 53% w 2018 roku, co może świadczyć o rosnącej wiarygodności finansowej podmiotu. Uzyskane w 2018 roku wartości uznawane są za bezpieczne, należy jednak mieć na uwadze, że ewentualny ich wzrost do poziomu powyżej 60% wiązałby się z obniżeniem oceny.

W latach 2015-2018 wskaźnik wypłacalności otrzymuje ocenę zerową. Wpływ na powyższą sytuację ma ujemny kapitał własny Szpitala, który w analizowanym okresie zmniejszył się z -18,8 mln zł do -9,8 mln zł.

PODSUMOWANIE

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze

Łączna wartość punktów w latach			
2015	2016	2017	2018
39	53	44	39

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze z analizy wskaźnikowej w 2018 roku uzyskał 39 punktów na 70 możliwych, to o 5 pkt. mniej w porównaniu do roku ubiegłego. Jest to związane ze spadkiem wartości wskaźnika zyskowności, co jest skutkiem uzyskanego w 2018 roku zysku niższego o 2,6 mln zł od 2017 roku. Pogorszenie wyniku finansowego wynika m.in. ze wzrostu kosztów wynagrodzeń zasadniczych lekarzy. Przedmiotowe podwyżki udzielone zostały po podpisaniu porozumienia Ministra Zdrowia z reprezentantami Porozumienia Rezydentów Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Lekarzy, jednakże przed wejściem w życie nowelizacji ustawy o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw. Powyższe działanie skutkuje brakiem refundacji ze środków NFZ, a tym samym koniecznością poniesienia przez Szpital pełnych kosztów wzrostu wynagrodzenia zasadniczego i pochodnych.

Przedstawione wyniki ekonomiczne, jak i wskaźniki z zakresu nie wskazują aby działalność Szpitala w roku następnym była zagrożona. Na przełomie ostatnich trzech lat Szpital podejmował działania restrukturyzacyjne, ukierunkowane na utrzymanie stabilnej sytuacji ekonomicznej, poprzez realizację działań mających na celu :

- wzmocnienie dyscypliny finansowej i racjonalizację ponoszonych kosztów,
- wprowadzanie budżetowania oddziałów,
- dostosowanie zatrudnienia do potrzeb prowadzonej działalności Szpitala,
- poprawę jakości i dostępności świadczonych usług.

**WYNIKI FINANSOWE
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO IM. ŚW. RAFAŁA W CZERWONEJ GÓRZE
W LATACH 2010-2018**

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
-6 463 585,64	-9 603 248,56	-7 006 349,34	-975 908,33	3 160 698,48	4 548 304,49	4 577 813,74	3 457 233,52	895 132,02

Z przedstawionej przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze prognozy finansowej wynika, iż placówka w latach 2019-2021 planuje uzyskiwać dodatnie wyniki finansowe, zakłada, że ich wartość wzrośnie z ok. 176,5 tys. zł w 2019 roku do 248 tys. zł w 2021 roku. Dodatkowo należy zauważyć, że Szpital planuje w kolejnych latach wzrost kosztów ogółem z 91,1 mln zł do 98,4 mln zł w 2021 roku, przy jednoczesnym spadku wartości zobowiązań z 28,5 mln zł do 24,6 mln zł.

Prognozowane oceny w najbliższych 3 latach utrzymują się na poziomie 39 pkt.

Prognozowane łączna wartość punktów w latach		
2019	2020	2021
39 pkt	39 pkt	39 pkt

II. Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach

Wskaźniki zyskowności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
zyskowności netto	1,0%	3	0,9%	3	2,1%	4	-2,9%	0
zyskowności działalności operacyjnej	1,2%	3	1,0%	3	2,1%	3	-3,0%	0
zyskowności aktywów	1,0%	3	0,9%	3	2,2%	4	-3,1%	0
RAZEM		9		9		11		0

Wyniki finansowe placówki w latach 2015-2018 przedstawiają się następująco:

- w 2015 roku 2 716 635,67 zł,
- w 2016 roku 2 445 842,33 zł,
- w 2017 roku 6 207 773,21 zł,
- w 2018 roku -8 675 802,43 zł.

W analizowanym okresie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości ujemne. Przyczyną powyższej sytuacji jest wykazana przez Szpital w 2018 roku strata. Wynik finansowy w porównaniu do 2017 roku pogorszył się o ok. 14,88 mln zł.

Wskaźniki płynności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
bieżącej płynności	1,24	8	1,14	8	1,32	8	1,11	8
szybkiej płynności	1,15	13	1,04	13	1,23	13	1,01	13
RAZEM		21		21		21		21

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność do spłaty przez ŚCO zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wysokość wskaźnika w analizowanych okresach mieści się w zakresie pomiędzy 1,00 a 1,50, uznawanym za bezpieczne i wskazuje na dość dobrą zdolność jednostki do regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik szybkiej płynności w latach 2015-2018 mieści się w przedziale wartości uznany za optymalny i przypisana jest mu najwyższa wartość punktowa (13 pkt), pomimo spadku odnotowanego w 2018 roku. Uzyskiwane wartości w całym analizowanym okresie nie odbiegają od siebie znacząco. Należy zauważyć, że wartości obu wskaźników za rok 2018 są nieco niższe w stosunku do lat poprzednich i zbliżają się do dolnej granicy przedziałów, uznawanych za bezpieczne.

Wskaźniki efektywności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
rotacji należności	55 dni	2	55 dni	2	50 dni	2	38 dni	3
rotacji zobowiązań	24 dni	7	36 dni	7	43 dni	7	35 dni	7
RAZEM		9		9		9		10

W analizowanym okresie wskaźnik należności maleje i osiąga wartości od 55 do 38 dni. Jest to czas oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. W przypadku Świętokrzyskiego Centrum Onkologii jego wysokość mieści się w przedziale, który świadczy o braku większych trudności w ich ściąganiu.

Wskaźnik rotacji zobowiązań do 2017 roku wykazywał tendencję wzrostową (w 2015 r. 24 dni do 43 dni w 2017 r.). Natomiast w 2018 roku Szpital, na spłatę swoich zobowiązań krótkoterminowych potrzebował 35 dni, to o 8 dni mniej w porównaniu do roku wcześniejszego. Powyższa sytuacja wskazuje na brak większych trudności do regulowania zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
zadłużenia aktywów	20%	10	20%	10	19%	10	19%	10
wypłacalności	-3,53	0	-4,57	0	-8,64	0	-3,50	0
RAZEM		10		10		10		10

W analizowanym okresie wskaźnik zadłużenia aktywów przyjmuje zbliżone wartości. Wartość osiągnięta w 2018 roku kształtuje się na tym samym poziomie, jak rok wcześniej. Pozwala to na uzyskanie możliwie najwyższej oceny, tj. 10 punktów, co może świadczyć, że wiarygodność finansowa Szpitala jest dobra.

Z uwagi na ujemny kapitał własny (-14,9 mln zł), wskaźniki wypłacalności przyjmują wartości ujemne, co jest następstwem odnotowywanych w latach poprzednich ujemnych wyników finansowych. Strata z lat ubiegłych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosi ok. 221 mln zł.

PODSUMOWANIE

Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach

Łączna wartość punktów w latach			
2015	2016	2017	2018
49 pkt	49 pkt	51 pkt	41 pkt

Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach z analizy wskaźnikowej w 2018 roku uzyskało 41 punktów na 70 możliwych, to o 10 punktów mniej w porównaniu do 2017 roku. Wpływ na powyższą sytuację miała wykazana przez Szpital na koniec 2018 roku strata w wysokości 8,7 mln zł. Należy zauważyć, że jednostka po raz pierwszy od 2013 roku wykazała ujemny wynik finansowy. Podobnie jak w przypadku Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Rafała w Czerwonej Górze pogorszenie wyniku finansowego ŚCO jest m.in. konsekwencją udzielonych podwyżek dla grupy zawodowej lekarzy po podpisaniu porozumienia Ministra Zdrowia z reprezentantami Porozumienia Rezydentów Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Lekarzy, jednakże przed wejściem w życie nowelizacji ustawy o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw.

WYNIKI FINANSOWE ŚWIĘTOKRZYSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII W KIELCACH W LATACH 2010-2018

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
-20 924 061,05	-16 099 998,15	-1 826 840,77	6 582 127,16	9 420 507,93	2 716 635,67	2 445 842,33	6 207 773,21	-8 675 802,43

Z przedstawionej prognozy finansowej wynika, iż Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach w latach 2019-2021 planuje wynik finansowy na poziomie zbliżonym zeru, tj. zakładana łączna wartość punktów, uzyskanych z obliczenia wskaźników wynosi 45 pkt, co obrazuje tabela poniżej.

Prognozowana łączna wartość punktów w latach		
2019	2020	2021
45 pkt	45 pkt	45 pkt

III. Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach

Wskaźniki zyskowności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
zyskowności netto	-5,5%	0	-3,0%	0	-8,5%	0	-9,7%	0
zyskowności działalności operacyjnej	-5,3%	0	-2,7%	0	-8,2%	0	-9,3%	0
zyskowności aktywów	-6,0%	0	-3,2%	0	-10,2%	0	-13,3%	0
RAZEM		0		0		0		0

Wskaźniki zyskowności w analizowanym okresie osiągnęły wartości ujemne. W związku z tym Szpital uzyskał w tej grupie łączną ocenę 0 pkt.

Powyższa sytuacja spowodowana jest faktem, że placówka w latach 2015-2018 uzyskiwała ujemne wyniki finansowe, a ich wartość przedstawia się następująco:

- za rok 2015 -17 220 838,70 zł,
- za rok 2016 -9 403 314,15 zł,
- za rok 2017 -26 694 501,34 zł,
- za rok 2018 -33 336 939,30 zł.

Uzyskana zerowa ocena wskaźników oznacza, że działalność Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach w analizowanym okresie była nierentowna, co wskazuje na nieefektywne gospodarowanie posiadanymi aktywami. Przychody nie pokrywają ponoszonych przez Szpital kosztów. Można zauważyć, że po niewielkiej poprawie wyniku w 2016 roku, sytuacja finansowa znacząco pogorszyła się. Strata wykazana w 2018 roku pogłębiła się o 23,9 mln zł. w porównaniu do 2016 roku.

Sytuacja ta jest również niekorzystna dla budżetu Województwa Świętokrzyskiego, ponieważ zgodnie z art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej podmiot tworzący jest obowiązany do pokrycia straty netto za rok obrotowy tego zakładu w kwocie jaka nie może być pokryta z funduszu zakładu, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji. W 2018 roku Województwo na realizację powyższego zapisu przeznaczyło środki w wysokości 6 953 833,54 zł na pokrycie straty za 2017 rok. Natomiast w związku z wykazanim wynikiem finansowym WSZ za 2018 rok w terminie do dnia 31 marca 2020 roku musi pokryć część straty w kwocie 13 930 966,45 zł.

Wskaźniki płynności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
bieżącej płynności	1,14	8	1,02	8	0,66	4	0,62	4
szybkiej płynności	1,04	13	0,86	8	0,54	8	0,53	8
RAZEM		21		16		12		12

Analizując wskaźnik bieżącej płynności należy zauważyć, że na przestrzeni analizowanego okresu płynność finansowa WSZ znacznie spadła (z 1,14 w 2015 roku do 0,62 w 2018 roku).

Niska wartość wskaźnika jest negatywnym aspektem, wskazującym na malejącą zdolność Szpitala do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych płynnymi aktywami, jakimi są należności krótkoterminowe i środki pieniężne.

Wskaźnik szybkiej płynności podobnie jak wskaźnik bieżącej płynności w kolejnych latach wykazuje tendencję spadkową. Również dynamika zmian wskaźnika na przestrzeni trzech lat, ze względu na utrzymujący się na porównywalnym poziomie stan zapasów w strukturze aktywów obrotowych, jest bardzo zbliżona do wskaźnika bieżącej płynności w analogicznym okresie. Odnotowany spadek wskaźnika wskazuje na malejącą zdolność szpitala do terminowego regulowania zobowiązań należnościami krótkoterminowymi i środkami pieniężnymi.

Ponadto uzyskane w 2018 roku wartości wskaźników płynności zbliżają się do granicy przedziału bezpunktowego (0 pkt.).

Wskaźniki efektywności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
rotacji należności	51 dni	2	60 dni	2	46 dni	2	36 dni	3
rotacji zobowiązań	39 dni	7	54 dni	7	51 dni	7	58 dni	7
RAZEM		9		9		9		10

Wskaźnik rotacji należności pozwala ustalić przeciętną liczbę dni konieczną do zmiany należności na gotówkę. W latach 2016-2018 wskaźnik wykazuje pożądaną tendencję spadkową. Szpital na zapłatę swoich należności czekał najdłużej w 2016 roku, tj. średnio 60 dni, natomiast w 2018 roku czas oczekiwania skrócił się o 10 dni w porównaniu do roku 2017 i wynosił 36 dni.

W analogicznym okresie wskaźnik rotacji zobowiązań przyjmuje wartości gwarantujące maksymalną ocenę, tj. 7 pkt. Jednak należy zauważyć, że w 2018 roku wartość zwiększyła się o 7 dni, w porównaniu do ubiegłego roku.

Wskaźniki zadłużenia								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
zadłużenia aktywów	31%	10	32%	10	38%	10	47%	8
wypłacalności	2,29	4	2,87	4	22,94	0	-5,12	0
RAZEM		14		14		10		8

W latach 2015-2017 wartości wskaźnika zadłużenia aktywów mieszczą się w przedziale zapewniającym uzyskanie maksymalnej oceny punktowej, co świadczy o niskim stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, a tym samym wskazuje na utrzymujący się poziom wiarygodności finansowej Szpitala. Należy zauważyć jednak, że stały ich wzrost jest dla placówki zjawiskiem niekorzystnym. Na pogorszenie się w 2018 r. wartości

wskaźnika, istotny wpływ miało zwiększenie się zobowiązań Szpitala, przy relatywnie niskim wzroście wartości aktywów. Konsekwencją powyższego jest 8 pkt ocena.

W 2018 roku wartość wskaźnika wypłacalności w porównaniu do lat poprzednich uległa znacznemu pogorszeniu z 2,87 w 2016 roku do poziomu -5,12. Tym samym jego ocena punktowa spadła z 4 pkt na 0 pkt. **Sytuacja ta jest spowodowana ujemnym funduszem własnym Szpitala, który w 2018 roku wyniósł ok. -23,5 mln zł. Wartość wskaźnika wskazuje na utratę zdolności do regulowania przez Szpital zobowiązań. Stan zobowiązań wymagalnych (przeterminowanych) na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniósł około 26,7 mln zł.**

PODSUMOWANIE

Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach

Łączna wartość punktów w latach			
2015	2016	2017	2018
44 pkt	39 pkt	31 pkt	30 pkt

Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach z analizy wskaźnikowej w 2018 roku uzyskał 30 punktów na 70 możliwych. Jest to najniższy wynik placówki w analizowanym okresie. Szczególną uwagę zwraca uzyskanie zerowej oceny za cały analizowany okres w grupie wskaźników zyskowności. Świadczy to o pogarszającej się sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala. Niepokój budzi wykazywana przez placówkę strata netto, a w szczególności znaczne pogorszenie wyniku finansowego w 2018 roku oraz fakt, **iż strata z lat ubiegłych Szpitala, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 100,3 mln zł, to o blisko 20 mln zł więcej w porównaniu do roku ubiegłego.**

WYNIKI FINANSOWE WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W KIELCACH W LATACH 2010-2018

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
-11 968 134,36	1 217 843,94	11 916 290,25	-12 024 656,17	-7 242 190,93	-17 220 838,70	-9 403 314,15	-26 694 501,34	-33 336 939,30

Z przedstawionej prognozy finansowej wynika, iż Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach zaplanował stratę, która w latach 2019-2020 ulega odpowiednio zmniejszeniu z 20,4 mln zł na 7,7 mln zł. Rok 2021 według planów Szpitala przynosi już zysk w wysokości 400 tys. zł, co ma odzwierciedlenie we wskaźnikach zyskowności, które w 2021 roku osiągną dodatnie wartości, a tym samym ich punktacja zwiększy się z 0 pkt do 9 pkt. Zakładane oceny analizy wskaźnikowej w pierwszych dwóch latach prognozy pozostaną na niezmiennym poziomie 30 pkt, natomiast w 2021 roku ocena sięgnie 39 pkt na 70 możliwych do uzyskiwania, jednak należy zauważyć, że przy stale rosnących kosztach wynagrodzeń może to być trudne do zrealizowania. Tabela poniżej ilustruje prognozowane łączne wartości punktów w wyżej omawianym okresie.

Prognozowane łączna wartość punktów w latach		
2019	2020	2021
30 pkt	30 pkt	39 pkt

W związku z powyższym niezbędne wydaje się przedsięwzięcie działań zmierzających do poprawy sytuacji Szpitala. Efekty uzyskiwane poprzez realizację programu naprawczego WSZ są niezauważalne dla uzyskiwanych wskaźników, z uwagi na nieustannie rosnące koszty, a w szczególności koszty wynagrodzeń, wynikające m.in. z:

- o realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- o przyznanych podwyżek dla lekarzy od miesiąca marca 2018 r.,
- o przyznanych podwyżek dla pielęgniarek, wynikających z realizacji Rozporządzenia Ministra Zdrowia,
- o roszczeń płacowych pozostałych grup pracowniczych.

Poniżej zaprezentowano konsekwencje wzrostu wynagrodzeń poszczególnych grup zawodowych Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach.

Wzrost wynagrodzeń w poszczególnych grupach zawodowych Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach w 2018 roku i ich konsekwencje

Lp.	Grupa zawodowa	liczba		w skali miesiąca						w skali roku	
		osób	etatów	średni wzrost płacy zasadniczej	średni wzrost kosztów pochodnych (wysługa, dyżury, premia, funkcyjny)	wzrost kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi	wzrost kosztów wynagrodzeń wraz z ZUS Pracodawcy	Wzrost kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi x liczba osób	Wzrost kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi x liczba etatów	Wzrost kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi x liczba osób	Wzrost kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi x liczba etatów
1.	Lekarze	295	287,97	1 656 zł	2 371 zł	4 027 zł	4 838 zł	1 427 210 zł	1 393 199 zł	17 126 520 zł	16 718 386 zł
2.	Pozostały personel medyczny z wyższym wykształceniem	102	101,3	139 zł	55 zł	194 zł	233 zł	23 766 zł	23 603 zł	285 192 zł	283 235 zł
3.	Pozostały personel medyczny ze średnim wykształceniem	40	40	106 zł	41 zł	147 zł	177 zł	7 080 zł	7 080 zł	84 960 zł	84 960 zł
4.	Technicy RTG	16	15,75	54 zł	22 zł	76 zł	91 zł	1 456 zł	1 433 zł	17 472 zł	17 199 zł
5.	Personel niższy medyczny	12	12	62 zł	20 zł	82 zł	99 zł	1 188 zł	1 188 zł	14 256 zł	14 256 zł
6.	Personel niemedyczny z wyższym wykształceniem (z wyłączeniem administracji)	7	7	336 zł	136 zł	472 zł	567 zł	3 969 zł	3 969 zł	47 628 zł	47 628 zł
7.	Personel niemedyczny ze średnim wykształceniem (z wyłączeniem administracji)	87	87	173 zł	57 zł	230 zł	276 zł	24 012 zł	24 012 zł	288 144 zł	288 144 zł
8.	Personel administracyjny	72	71,5	491 zł	196 zł	687 zł	825 zł	59 400 zł	58 988 zł	712 800 zł	707 850 zł
9.	Personel niższy niemedyczny, obsługa techniczno-gospodarcza	27	26,5	54 zł	23 zł	77 zł	93 zł	2 511 zł	2 465 zł	30 132 zł	29 574 zł
łącznie		658	649,02	3 071 zł	2 921 zł	5 992 zł	7 199 zł	1 550 592 zł	1 515 936 zł	18 607 104 zł	18 191 232 zł

IV. Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze

Wskaźniki zyskowności w latach 2015-2018 z wyjątkiem 2017 roku osiągają wartości ujemne, co wynika z wykazywanej przez Szpital straty.

Wskaźniki zyskowności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
zyskowności netto	-6,1	0	-4,6	0	0,3	3	-3,1	0
zyskowności działalności operacyjnej	-5,6	0	-4,0	0	0,5	3	-3,0	0
zyskowności aktywów	-1,9	0	-1,5	0	0,1	3	-1,3	0
RAZEM		0		0		9		0

Wyniki finansowe przedstawiają się następująco:

- w 2015 roku -540 178,52 zł,
- w 2016 roku -427 162,75 zł,
- w 2017 roku 35 253,79 zł,
- w 2018 roku -343 322,63 zł.

W związku z wykazaniem zyskiem w 2017 roku, wskaźniki przyjęły wartości dodatnie, czego konsekwencją była 9 pkt ocena. W pozostałych latach wskaźniki przyjmują wartości ujemne.

Wskaźniki płynności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
bieżącej płynności	0,41	0	0,53	0	0,65	4	0,58	0
szybkiej płynności	0,40	0	0,52	8	0,64	8	0,57	8
RAZEM		0		8		12		8

W przypadku wskaźnika bieżącej płynności poprawa w stosunku do pozostałych lat widoczna jest wyłącznie w 2017 roku. Osiągnięta wartość pozwoliła wyjść poza przedział

bezpunktowy i uzyskać 4 pkt. W 2018 roku wartość wskaźnika uległa zmniejszeniu. Związane jest to głównie ze spadkiem wysokości aktywów obrotowych z poziomu 933 321,51 zł w 2017 r. do 905 088,05 zł, co świadczyć może o pogorszeniu zdolności Szpitala do regulowania zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności w 2015 roku przyjmował wartości, które nie pozwoliły na uzyskanie pozytywnej oceny. Wartości osiągnięte w kolejnych latach umożliwiły zdobycie 8 pkt oraz utrzymanie ich w 2018 roku.

Wskaźniki efektywności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
rotacji należności	23 dni	3	17 dni	3	22 dni	3	22 dni	3
rotacji zobowiązań	19 dni	7	16 dni	7	14 dni	7	16 dni	7
RAZEM		10		10		10		10

Wskaźnik rotacji należności w analizowanym okresie utrzymuje się w bezpiecznym przedziale. W latach 2017-2018 jego wartość zwiększyła się o 5 dni w porównaniu do roku 2016 i wskazuje, że czas oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi wyniósł średnio 22 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w analizowanym okresie również przyjmuje wartości uznawane za bezpieczne. Szpital, na spłatę swoich zobowiązań krótkoterminowych w 2018 roku potrzebował średnio 16 dni, co można uznać za bardzo dobry wynik.

Wskaźniki zadłużenia								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
zadłużenia aktywów	7%	10	10%	10	9%	10	10%	10
wypłacalności	0,57	8	1,02	6	0,91	8	1,08	6
RAZEM		18		16		18		16

W latach 2015-2018 wskaźniki zadłużenia wykazywały wartości pozwalające na zaszeregowanie ich w przedziale uznawanym za bezpieczny, lecz ich ocena punktowa obniżyła się o 2 pkt w porównaniu do 2017 r. Ma to bezpośredni związek ze zmniejszeniem stanu zobowiązań o ok. 250 tys. zł w 2017 roku w wyniku umorzenia pozostałej do spłaty części pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 224 018 zł, przez co wartość wskaźników uległa chwilowej poprawie.

PODSUMOWANIE

Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze

Łączna wartość punktów w latach			
2015	2016	2017	2018
28 pkt	34 pkt	49 pkt	34 pkt

Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z analizy wskaźnikowej w 2018 roku uzyskało 34 punkty na 70 możliwych. Jest to wynik o 15 punktów gorszy w porównaniu do roku 2017, co oznacza, że liczba punktów wróciła do poziomu z 2016 r. Powyższa sytuacja jest konsekwencją wykazanej w 2018 r. straty w wysokości 343 322,63 zł.

WYNIKI FINANSOWE ŚWIĘTOKRZYSKIEGO CENTRUM REHABILITACJI W CZARNIECKIEJ GÓRZE W LATACH 2010-2018

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
-922 940,14	-800 347,08	-975 841,18	-709 153,90	-674 449,74	-540 178,52	-427 162,75	35 253,79	-343 322,63

Z przedstawionej prognozy finansowej wynika, iż Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze w kolejnych latach, z uwagi na rosnące koszty wynikające z przyczyn często niezależnych od placówki (*np. wzrost minimalnego wynagrodzenia dla osób wykonujących zawody medyczne, żądania płacowe poszczególnych grup zawodowych*), pomimo wykazanego w 2017 roku zysku i malejących zobowiązań, Szpital prognozuje stratę, odpowiednio w 2019 roku – 81,9 tys. zł, w 2020 roku - 42,8 zł oraz w 2021 r. - 2 tys. zł. Tabela poniżej ilustruje prognozowane łączne wartości punktów w wyżej omawianym okresie.

Prognozowana łączna wartość punktów w latach		
2019	2020	2021
38 pkt	34 pkt	39 pkt

W związku z tym, iż w sprawozdaniu finansowym za rok 2018 wystąpiła strata netto, Szpital został zobowiązany zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, do sporządzenia programu naprawczego. Wdrożenie działań restrukturyzacyjnych może przyczynić się nie tylko do poprawy sytuacji finansowej, lecz także rozwoju i pełnego wykorzystania potencjału Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

V. Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy

Wskaźniki zyskowności w analizowanym okresie osiągnęły wartości ujemne. W związku z tym Szpital otrzymał w tej grupie łączną ocenę 0 pkt.

Wskaźniki zyskowności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
zyskowności netto	-7,1%	0	-0,5%	0	-4,1%	0	-2,4%	0
zyskowności działalności operacyjnej	-7,2%	0	-0,4%	0	-4,0%	0	-2,3%	0
zyskowności aktywów	-5,8%	0	-0,4%	0	-3,8%	0	-2,7%	0
RAZEM		0		0		0		0

Przyczyną tej sytuacji są uzyskiwane w latach 2015-2018 ujemne wyniki finansowe, a ich wartość przedstawia się następująco:

- za 2015 rok -3 633 306,61 zł,
- za 2016 rok - 276 943, 47 zł,
- za 2017 rok - 2 395 808, 00 zł,
- za 2018 rok -1 623 543,83 zł.

W związku z powyższym można uznać, że działalność Szpitala w analizowanym okresie była nieopłacalna, przychody nie pokrywały ponoszonych kosztów. Jednak należy zauważyć,

że w 2018 roku strata znacząco zmniejszyła się, tj. o ok. 0,8 mln zł. w porównaniu do roku poprzedniego.

Wskaźniki płynności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
bieżącej płynności	1,19	8	1,16	8	1,04	8	1,05	8
szybkiej płynności	1,13	13	1,11	13	0,99	8	1,00	8
RAZEM		21		21		16		16

Z uzyskanych wartości wskaźników płynności można wywnioskować, że na przestrzeni analizowanego okresu Szpital nie miał większych problemów z regulowaniem bieżących zobowiązań. W latach 2015-2018 wskaźnik bieżącej płynności osiągnął wartości uznawane za bezpieczne (8 pkt na 12 pkt możliwych do uzyskania).

Wskaźnik szybkiej płynności w pierwszych dwóch latach analizowanego okresu osiągał wartości najwyżej oceniane. Zauważalna jest jednak jego tendencja spadkowa, konsekwencją której jest przekroczenie w 2017 roku dolnej granicy najlepiej punktowanego przedziału i utrzymanie jej w roku kolejnym. Zjawisko takie wskazuje na pogarszającą się zdolność Szpitala do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych należnościami krótkoterminowymi oraz środkami pieniężnymi. Wpływ na to miał głównie wzrost rezerw na zobowiązania krótkoterminowe z 0,7 mln zł w 2015 r. do 2,3 mln zł w 2018 r.

Wskaźniki efektywności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
rotacji należności	30 dni	3	33 dni	3	34 dni	3	32 dni	3
rotacji zobowiązań	5 dni	7	5 dni	7	6 dni	7	7 dni	7
RAZEM		10		10		10		10

W latach 2015-2017 Szpital na zapłatę swoich należności czekał kolejno średnio 30, 33 i 34 dni. W 2018 roku liczba ta spadła do 32 dni, co może wskazywać na brak trudności w ich ściąganiu. W okresie 2015-2018 placówka swoje zobowiązania z tytułu dostaw i usług regulowała średnio od 5 do 7 dni, co również może świadczyć o braku problemów w tym zakresie. Uzyskiwane wartości obu wskaźników gwarantują Szpitalowi otrzymanie maksymalnej oceny punktowej w grupie mierników efektywności.

Wskaźniki zadłużenia								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
zadłużenia aktywów	26%	10	26%	10	30%	10	35%	10
wypłacalności	-10,87	0	-33,98	0	-6,30	0	-4,67	0
RAZEM		10		10		10		10

W analizowanym okresie wskaźnik zadłużenia aktywów przyjął wartości, które zapewniły bezpieczny stopień finansowania oraz uzyskanie maksymalnej oceny punktowej. Jednak należy zauważyć, że wartość w 2018 r. w stosunku do roku poprzedniego zwiększyła się o 5%.

Wprost przeciwnie przedstawiała się w analogicznym okresie sytuacja dotycząca wskaźnika wypłacalności. W omawianym okresie wykazuje on wartości ujemne, na co główny wpływ ma fundusz własny Szpitala, przyjmujący wartość -4,5 mln zł. Jest to zjawisko niekorzystne, stanowiące poważny problem dla kierownictwa placówki.

PODSUMOWANIE

Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy

Łączna wartość punktów w latach			
2015	2016	2017	2018
41 pkt	41 pkt	36 pkt	36 pkt

Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy z analizy wskaźnikowej uzyskało liczbę punktów na tym samym poziomie, co w roku poprzednim, tj. 36 pkt na 70 możliwych.

Należy pamiętać, że strata jednostki zmniejszyła się o 0,8 mln zł, jednak zobowiązania wzrosły z blisko 9 mln w 2017 roku do 9,7 mln zł w 2018 r. Ponadto wysokość kosztów działalności operacyjnej sukcesywnie z roku na rok rośnie i w 2018 roku wartość ich sięga około 66 mln. zł, tj. o 6,3 mln zł więcej w porównaniu do 2017 roku. Ponadto niepokój budzi strata z lat ubiegłych Szpitala, która według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 7,8 mln zł.

**WYNIKI FINANSOWE
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO CENTRUM PSYCHIATRII W MORAWICY
W LATACH 2010-2018**

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
-459 890,10	106 314,68	-3 813 153,36	-4 550 364,10	-3 100 995,95	-3 633 306,61	-276 943,47	-2 395 808,00	-1 623 543,83

Z przedstawionej prognozy finansowej wynika, iż Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy zaplanowało zredukowanie straty z poziomu 1,5 mln zł w 2019 r. do 1 mln zł w 2021 r. Tabela poniżej ilustruje prognozowane łączne wartości punktów w latach 2019-2021.

Prognozowana łączna wartość punktów w latach		
2019	2020	2021
36 pkt	41 pkt	36 pkt

Poziom uzyskiwanych i prognozowanych wskaźników utwierdza w przekonaniu, że podjęte dotychczas działania restrukturyzacyjne są niewystarczające. Sytuacja finansowa Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii związana jest bezpośrednio z wprowadzanymi zmianami legislacyjnymi, wpływającymi na wzrost kosztów działalności operacyjnej. Roszczenia płacowe poszczególnych grup pracowniczych oraz wzrost płacy minimalnej wpływają na zwiększenie kosztów wynagrodzeń, które wraz z pochodnymi stanowią blisko 80% kosztów Szpitala. Każda zmiana w przedmiotowym zakresie przy obecnym stanie zatrudnienia wpływa negatywnie na wynik finansowy.

VI. Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach

W analizowanym okresie wśród wskaźników zyskowności netto oraz zyskowności aktywów zauważalna jest tendencja wzrostowa. Wykazywane w 2018 roku wartości są dodatnie i każdorazowo przypisana jest im ocena w wysokości 3 pkt.

Wskaźniki zyskowności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
zyskowności netto	0,13%	3	0,16%	3	0,84%	3	0,90%	3
zyskowności działalności operacyjnej	-0,29%	0	-0,18%	0	0,58%	3	0,61%	3
zyskowności aktywów	0,18%	3	0,23%	3	1,19%	3	1,27%	3
RAZEM		6		6		9		9

Powyższa sytuacja świadczy o tym, że działalność Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego jest opłacalna. W analizowanym okresie wyniki finansowe przedstawiają się następująco:

- w 2015 roku 102 480,13 zł,
- w 2016 roku 128 466,14 zł,
- w 2017 roku 670 080,68 zł,
- w 2018 roku 707 350,00 zł.

Analizując wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej należy zauważyć, że w latach 2017-2018 przyjmuje on wartości dodatnie tj. kolejno 0,58%, 0,61%, co sprawia, że w tych latach został oceniony na 3 pkt. Na powyższą sytuację miał bezpośredni wpływ osiągnięty w tym roku zysk z działalności operacyjnej.

Wskaźniki płynności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
bieżącej płynności	2,29	12	2,20	12	2,50	12	2,59	12
szybkiej płynności	2,25	13	2,17	13	2,46	13	2,54	10
RAZEM		25		25		25		22

Wskaźnik bieżącej płynności w analizowanym okresie przyjmował wartości gwarantujące otrzymanie maksymalnej oceny w całym analizowanym okresie, co świadczy, że jednostka nie ma problemów z regulowaniem bieżących zobowiązań przy pomocy posiadanych aktywów finansowych, natomiast wartość wskaźnika szybkiej płynności uległa zwiększeniu, czego konsekwencją jest spadek liczby przypisanych punktów z 13 do 10.

Wskaźniki efektywności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
rotacji należności	11	3	8	3	7	3	7	3
rotacji zobowiązań	10	7	8	7	6	7	6	7
RAZEM		10		10		10		10

Z wykazanych wartości wskaźników efektywności wynika, że jednostka na uzyskanie swoich należności czekała średnio od 11 do 7 dni, co wskazuje na skuteczność podmiotu w procesie windykacji długów. Podobna sytuacja dotyczy zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Były one regulowane średnio w 10, 8 i 6 dniach, co również świadczy o braku problemów w tym zakresie. Uzyskiwane wartości obu wskaźników gwarantują ŚCRMITS otrzymanie maksymalnej oceny punktowej i wykazują tendencję spadkową, co jest bardzo korzystnym zjawiskiem.

Wskaźniki zadłużenia								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
zadłużenia aktywów	21%	10	22%	10	18%	10	19%	10
wypłacalności	0,28	10	0,29	10	0,23	10	0,25	10
RAZEM		20		20		20		20

W analizowanym okresie wskaźniki zadłużenia placówki osiągnęły wartości gwarantujące maksymalną ocenę punktową. Świadczy to o wysokiej wiarygodności finansowej podmiotu oraz wskazuje na bezproblemową zdolność do regulowania przez podmiot zobowiązań, które stanowią około 1/4 wartości kapitałów własnych.

PODSUMOWANIE

Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach

Łączna wartość punktów w latach			
2015	2016	2017	2018
61 pkt	61 pkt	64 pkt	61 pkt

Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach w 2018 roku otrzymało ocenę punktową na poziomie 61 pkt na 70 pkt możliwych, co oznacza że liczba punktów spadła w porównaniu do roku poprzedniego o 3 pkt i wróciła do poziomu wykazywanego w 2016 roku.

Sytuację ekonomiczno-finansową ŚCRMiTS możemy określić jako bardzo dobrą i stabilną. Zauważalny jest fakt, iż zysk placówki w analizowanym okresie wykazuje tendencję wzrostową i zbliża się do poziomu osiąganego w latach poprzednich, co świadczyć może o tym, że prowadzona dotychczas przez kierownictwo gospodarka finansowa jest bardzo efektywna i skuteczna.

**WYNIKI FINANSOWE
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO CENTRUM RATOWNICTWA MEDYCZNEGO I TRANSPORTU SANITARNEGO
W KIELCACH W LATACH 2010-2018**

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
2 001 378,65	1 010 245,43	1 029 978,82	1 033 060,36	1 025 559,54	102 480,13	128 466,14	670 080,68	707 350,00

Przedstawiona prognoza finansowa Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach na lata 2019-2021 zakłada zysk, którego wysokość pozwoli placówce na uzyskanie oceny w wysokości 64 pkt.

Prognozowana łączna wartość punktów w latach		
2019	2020	2021
64 pkt	64 pkt	64 pkt

VII. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach

Wskaźniki zyskowności w związku z osiąganym w ostatnich latach niewielkim zyskiem przyjmują niskie wartości. W latach 2015 oraz 2016 ocena stanowi 9 punktów. W kolejnych latach wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej, w związku z ujemnym wynikiem z działalności operacyjnej, przyjął wartości, które zakwalifikowały go do przedziału bezpunktowego.

Wskaźniki zyskowności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
zyskowności netto	0,7%	3	1,0%	3	0,2%	3	0,5%	3
zyskowności działalności operacyjnej	0,0%	3	0,4%	3	-0,5%	0	-0,1%	0
zyskowności aktywów	0,5%	3	0,7%	3	0,2%	3	0,4%	3
RAZEM		9		9		6		6

Konsekwencją jest łączna liczba punktów w grupie wskaźników zyskowności zarówno w 2017, jak i 2018 roku w wysokości 6 pkt. Ponadto należy zauważyć, że podmiot jest zdolny do generowania w ostatnich latach niewielkiego zysku, który przedstawia się następująco:

- za 2015 rok **37 948,10 zł**,
- za 2016 rok **52 954,43 zł**,
- za 2017 rok **11 508,28 zł**,
- za 2018 rok **28 518,62 zł**.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że placówka prowadzi stabilną gospodarkę.

Wskaźniki płynności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
bieżącej płynności	19,62	10	21,04	10	15,07	10	34,62	10
szybkiej płynności	19,07	10	20,64	10	14,60	10	33,12	10
RAZEM		20		20		20		20

Wskaźniki płynności w latach 2015-2018 przyjmują wartości mieszczące się w przedziale uznawanym za bezpieczny. Łączna ocena przypisana im to 20 pkt. Powyższe wyniki pozwalają wnioskować, że w placówce nie występują problemy z terminowym regulowaniem zobowiązań krótkoterminowych oraz z pokrywaniem swoich zobowiązań przy pomocy aktywów finansowych.

Wskaźniki efektywności								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
rotacji należności	16 dni	3	15 dni	3	20 dni	3	21 dni	3
rotacji zobowiązań	8 dni	7	20 dni	7	24 dni	7	13 dni	7
RAZEM		10		10		10		10

Wskaźnik rotacji należności w analizowanym okresie utrzymuje się na poziomie, któremu przypisana jest najwyższa punktacja tj. 3 pkt. Świadczy to o braku trudności podczas ściągania swoich należności. Średni czas oczekiwania przez WOMP na uzyskanie należności za świadczone usługi w 2018 roku wyniósł średnio 21 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań do 2017 roku wykazuje tendencję wzrostową, natomiast w 2018 roku podmiot, na spłatę swoich zobowiązań krótkoterminowych potrzebował średnio już 11 dni mniej, tj. 13 dni. Taka wartość wskaźnika rotacji zobowiązań wskazuje na brak trudności w regulowaniu zobowiązań i pozwala osiągnąć najwyższą ocenę.

Wskaźniki zadłużenia								
Wskaźnik	w latach							
	2015		2016		2017		2018	
	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
zadłużenia aktywów	2%	10	2%	10	2%	10	1%	10
wypłacalności	0,03	10	0,03	10	0,04	10	0,01	10
RAZEM		20		20		20		20

W analizowanym okresie wskaźnik zadłużenia aktywów utrzymuje się na poziomie kwalifikującym go do przedziału uznawanego za bezpieczny, któremu przypisana jest 10 pkt ocena.

Podobnie kształtuje się wskaźnik wypłacalności, 10 punktowa ocena utrzymuje się w całym okresie. Dzięki temu WOMP nie jest narażony na utratę zdolności do regulowania zobowiązań.

PODSUMOWANIE

Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach

Łączna wartość punktów w latach			
2015	2016	2017	2018
59 pkt	59 pkt	56 pkt	56 pkt

Łączna liczba uzyskanych w 2018 r. punktów przez Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach z analizy wskaźnikowej utrzymuje się na poziomie z roku poprzedniego tj. 56 pkt

na 70 możliwych. Wykazywany corocznie dodatni wynik finansowy, pozwala wnioskować, że sytuacja ekonomiczno – finansowa podmiotu jest stabilna.

**WYNIKI FINANSOWE
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCyny PRACY W KIELCACH
W LATACH 2010-2018**

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
324 521,99	20 605,54	170 596,53	35 188,78	29 066,75	37 948,10	52 954,43	11 508,28	28 518,62

Z przedstawionej prognozy finansowej wynika, iż Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach w latach 2019-2021 zaplanował zysk. Zakładane oceny analizy wskaźnikowej w 2019 roku pozostaną na niezmiennym poziomie w stosunku do roku ubiegłego, w latach kolejnych liczba ta zwiększy się o 3 pkt.

Prognozowana łączna wartość punktów w latach		
2019	2020	2021
56 pkt	59 pkt	59 pkt

Należy zwrócić uwagę na bezpośredni wpływ dotacji z budżetu Województwa Świętokrzyskiego na wynik finansowy Placówki. Analizując inne tego typu ośrodki można zaobserwować, że ich działalność nie jest uzależniona i nie opiera się wyłącznie na środkach podmiotu tworzącego. Realizacja zadań finansowana jest również ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia, w tym np. rehabilitacja lecznicza, którą WOMP w Kielcach wykonuje w ramach umowy o udzielenie dotacji. Wojewódzkie Ośrodki Medycyny Pracy funkcjonują jako samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, bądź w formie jednostki budżetowej (tj. WOMP w Gorzowie Wielkopolskim oraz WOMP w Gdańsku).

VIII. Podsumowanie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie za 2018 rok dokonanej na podstawie analizy wskaźnikowej.

Ocena wskaźników zyskowności w latach 2016-2018													
SPZOZ	wskaźnik									<i>2016 RAZEM</i>	<i>2017 RAZEM</i>	<i>2018 RAZEM</i>	<i>2018 - 2017</i>
	zyskowności netto			zyskowności działalności operacyjnej			zyskowności aktywów						
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018	(max.15)			
Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	-
Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	-
Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze	0 pkt	3 pkt	0 pkt	0 pkt	3 pkt	0 pkt	0 pkt	3 pkt	0 pkt	0 pkt	9 pkt	0 pkt	↓9
Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach	3 pkt	4 pkt	0 pkt	3 pkt	3 pkt	0 pkt	3 pkt	4 pkt	0 pkt	9 pkt	11 pkt	0 pkt	↓11
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach	3 pkt	3 pkt	3 pkt	3 pkt	0 pkt	0 pkt	3 pkt	3 pkt	3 pkt	9 pkt	6 pkt	6 pkt	-
Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach	3 pkt	3 pkt	3 pkt	0 pkt	3 pkt	3 pkt	3 pkt	3 pkt	3 pkt	6 pkt	9 pkt	9 pkt	-
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	5 pkt	5 pkt	3 pkt	5 pkt	5 pkt	3 pkt	5 pkt	5 pkt	3 pkt	15 pkt	15 pkt	9 pkt	↓6

W grupie wskaźników zyskowności najkorzystniej wypadły Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze oraz Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach, które uzyskały w 2018 roku, po 9 pkt. Cztery placówki uzyskały zerową liczbę punktów tj.:

- Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach,
- Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy,
- Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze,
- Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach.

Spowodowane jest to bezpośrednio faktem, że przedmiotowe placówki zamknęły rok 2018 ujemnym wynikiem finansowym.

Należy zauważyć, że liczba punktów we wszystkich placówkach uległa pogorszeniu. Największy spadek punktów, w porównaniu do roku ubiegłego, odnotowały Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach (-11 pkt) oraz Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (-9 pkt). Główną przyczyną powyższej sytuacji był ujemny wynik finansowy odnotowany w 2018 roku, podczas gdy rok wcześniej jednostki wykazały zysk.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze rok 2018 zakończył zyskiem niższym o 2,6 mln zł, w wyniku czego zdobył o 6 pkt mniej.

Ocena wskaźników płynności w latach 2016-2018										
SPZOZ	wskaźnik						2016 RAZEM	2017 RAZEM	2018 RAZEM	2018 - 2017
	bieżącej płynności			szybkiej płynności						
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	(max. 25)			
Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze	0 pkt	4 pkt	0 pkt	8 pkt	8 pkt	8 pkt	8 pkt	12 pkt	8 pkt	↓4
Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	8 pkt	4 pkt	4 pkt	8 pkt	8 pkt	8 pkt	16 pkt	12 pkt	12 pkt	-
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	8 pkt	4 pkt	4 pkt	13 pkt	8 pkt	8 pkt	21 pkt	12 pkt	12 pkt	-

SPZOZ	wskaźnik						2016 RAZEM	2017 RAZEM	2018 RAZEM	2018 - 2017
	bieżącej płynności			szybkiej płynności						
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	(max. 25)			
Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy	8 pkt	8 pkt	8 pkt	13 pkt	8 pkt	8 pkt	21 pkt	16 pkt	16 pkt	-
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach	10 pkt	10 pkt	10 pkt	10 pkt	10 pkt	10 pkt	20 pkt	20 pkt	20 pkt	-
Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach	8 pkt	8 pkt	8 pkt	13 pkt	13 pkt	13 pkt	21 pkt	21 pkt	21 pkt	-
Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach	12 pkt	12 pkt	12 pkt	13 pkt	13 pkt	10 pkt	25 pkt	25 pkt	22 pkt	↓3

W grupie wskaźników płynności najlepiej wypadło Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach, które w 2018 roku odnotowało 22 pkt oraz Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach z 21 pkt. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach, podobnie jak rok wcześniej wykazał 20 pkt. Tylko w przypadku dwóch jednostek liczba punktów spadła tj. w Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach o 3 pkt oraz w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze o 4 pkt.

Najniższą punktację odnotowano w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (8 pkt). Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach oraz Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze, uzyskały zaledwie 12 pkt na 25 możliwych.

Ocena wskaźników efektywności w latach 2016-2018

SPZOZ	wskaźnik						2016 RAZEM	2017 RAZEM	2018 RAZEM	2018 - 2017
	rotacji należności			rotacji zobowiązań						
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	(max. 10)			
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	2 pkt	2 pkt	3 pkt	7 pkt	7 pkt	7 pkt	9 pkt	9 pkt	10 pkt	↑1
Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach	2 pkt	2 pkt	3 pkt	7 pkt	7 pkt	7 pkt	9 pkt	9 pkt	10 pkt	↑1
Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	2 pkt	2 pkt	3 pkt	7 pkt	7 pkt	7 pkt	9 pkt	9 pkt	10 pkt	↑1
Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze	3 pkt	3 pkt	3 pkt	7 pkt	7 pkt	7 pkt	10 pkt	10 pkt	10 pkt	-
Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy	3 pkt	3 pkt	3 pkt	7 pkt	7 pkt	7 pkt	10 pkt	10 pkt	10 pkt	-
Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach	3 pkt	3 pkt	3 pkt	7 pkt	7 pkt	7 pkt	10 pkt	10 pkt	10 pkt	-
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach	3 pkt	3 pkt	3 pkt	7 pkt	7 pkt	7 pkt	10 pkt	10 pkt	10 pkt	-

Wszystkie spośród siedmiu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie za rok 2018 osiągnęły maksymalną ocenę w grupie wskaźników efektywności. Trzy z nich poprawiły punktację względem 2017 roku o 1 pkt.

Ocena wskaźników zadłużenia w latach 2016-2018

SPZOZ	wskaźnik						2016 RAZEM	2017 RAZEM	2018 RAZEM	2018 - 2017
	zadłużenia aktywów			wyplacalności						
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	(max. 20)			
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	8 pkt	8 pkt	8 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	8 pkt	8 pkt	8 pkt	-
Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	10 pkt	10 pkt	8 pkt	4 pkt	0 pkt	0 pkt	14 pkt	10 pkt	8 pkt	↓2
Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach	10 pkt	10 pkt	10 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	10 pkt	10 pkt	10pkt	-
Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy	10 pkt	10 pkt	10 pkt	0 pkt	0 pkt	0 pkt	10 pkt	10 pkt	10 pkt	-
Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze	10 pkt	10 pkt	10 pkt	6 pkt	8 pkt	6 pkt	16 pkt	18 pkt	16 pkt	↓2
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach	10 pkt	10 pkt	10 pkt	10 pkt	10 pkt	10 pkt	20 pkt	20 pkt	20 pkt	-
Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach	10 pkt	10 pkt	10 pkt	10 pkt	10 pkt	10 pkt	20 pkt	20 pkt	20 pkt	-

W grupie wskaźników zadłużenia najlepiej wypadły Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach oraz Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach, które osiągnęły najwyższą możliwą do zdobycia ocenę w całym omawianym przedziale czasowym. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała

w Czerwonej Górze oraz Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach uzyskały najniższą punktację tj. 8 pkt. Ma to bezpośredni związek z ujemnym kapitałem własnym, który w przypadku tych szpitali, a także dwóch innych tj. Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach oraz Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy przyczynił się do zerowej punktacji wskaźnika wypłacalności.

SPZOZ	Łączna wartość punktów uzyskanych z analizy wskaźnikowej			
	(max. 70 pkt)			
	2016 rok	2017 rok	2018 rok	2018-2017
Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	39 pkt	31 pkt	30 pkt	↓1
Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze	34 pkt	49 pkt	34 pkt	↓15
Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy	41 pkt	36 pkt	36 pkt	-
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	53 pkt	44 pkt	39 pkt	↓5
Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach	49 pkt	51 pkt	41 pkt	↓10
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach	59 pkt	56 pkt	56 pkt	-
Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach	61 pkt	64 pkt	61 pkt	↓3

Najwyższą ocenę z analizy wskaźnikowej w 2018 roku uzyskały Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach (61 pkt), to o 3 pkt mniej w porównaniu do 2017 roku, a także Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach, który podobnie jak w poprzednim roku zdobył 56 pkt. Kondycja finansowa tych jednostek jest najbardziej stabilna i pozwala generować regularne zyski. W najgorszej sytuacji znajdują

się Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach (30 pkt), Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze (34 pkt) oraz Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy (36 pkt), ich sytuacja ekonomiczna wskazuje na konieczność wdrożenia działań naprawczych.

Tylko dwie jednostki utrzymały punktację na poziomie z roku ubiegłego tj.: Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy (36 pkt) oraz Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach (56 pkt), pozostałe odnotowały spadek punktacji.

Reasumując na podstawie analizy sytuacji finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej należy stwierdzić, że koszty działalności nadzorowanych placówek sukcesywnie rosną. Wpływa na to m.in.:

- wzrost płacy minimalnej,
- wzrost cen mediów,
- wzrost kosztów leków, sprzętu medycznego, transportu oraz usług obcych (*sprzątania, żywienia, ochrona mienia itp.*),
- wzrost płac związany z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- wzrost kosztów wynagrodzeń oraz ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, będący skutkiem roszczeń płacowych poszczególnych grup pracowniczych, w szczególności pielęgniarek i lekarzy,
- roszczenia pracowników niewykonujących zawodu medycznego dotyczące wzrostu wynagrodzeń.

**SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA NADZOROWNYCH SPZOZ
ZA 2018 ROK - PODSUMOWANIE**

SPZOZ	Dane finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku		
	Wynik finansowy netto	Zysk/Strata z lat ubiegłych	Kapitał własny
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze	895 132,02 zł	-37 411 551,41 zł	-9 757 271,69 zł
Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach	-8 675 802,43 zł	-221 335 315,78 zł	-14 925 725,84 zł
Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	-33 336 939,30 zł	-100 323 600,00 zł	-23 520 900,00 zł
Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze	-343 322,63 zł	-7 774 938,46 zł	2 276 572,55 zł
Świętokrzyskie Centrum Psychiatrii w Morawicy	-1 623 543,83 zł	-7 818 220,00 zł	- 4 501 190,00 zł
Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach	707 348,19 zł	-665 241,86 zł	42 269 263,51 zł
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach	28 518,62 zł	0,00 zł	3 882 079,65 zł

W odniesieniu do poszczególnych jednostek należy zauważyć, że w:

1. Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze:

- zadawalający jest uzyskiwany od 2014 roku zysk finansowy, który na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniósł 0,9 mln zł., a także brak zobowiązań wymagalnych,
- niepokój budzić może wysokość zobowiązań długoterminowych na poziomie 11,5 mln zł oraz ujemny kapitał własny (-9,8 mln zł) wynikający z posiadanej straty z lat ubiegłych w kwocie 37,4 mln zł,
- w grupie wskaźników zyskowności należy zaobserwować niekorzystną tendencję spadkową, konsekwencją której jest spadek punktacji o 6 pkt (*sugerowana konieczność obserwacji ekonomicznej efektywności działalności placówki*),
- w porównaniu do 2015 roku czas potrzebny Szpitalowi do regulowania zobowiązań krótkoterminowych skrócił się o ponad połowę, tj. z 53 do 20 dni,
- w porównaniu do 2017 roku o 5 pkt spadła łączna ocena placówki za rok 2018, wpływ na powyższą sytuację miał wykazany w 2018 roku zysk w wysokości 0,9 mln zł, stanowiący o 2,6 mln zł mniej w porównaniu do roku ubiegłego.

2. Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach:

- niepokój budzi wykazana po raz pierwszy od pięciu lat strata w wysokości 8,7 mln zł. Oznacza to, że wynik finansowy pogorszył się względem poprzedniego roku o 14,9 mln zł. Ponadto należy zauważyć, że tendencja spadkowa utrzymuje się wyłącznie w przypadku zobowiązań krótkoterminowych, których stan na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniósł 41,2 mln zł, to o 3,2 mln zł mniej, w porównaniu do roku poprzedniego. Wysokość zobowiązań długoterminowych uległa niewielkiemu wzrostowi,
- niekorzystnym zjawiskiem jest ujemny kapitał własny (-14,9 mln zł), a także wykazywana strata z lat ubiegłych w kwocie 221,3 mln zł,
- wysokość wykazywanych zobowiązań wymagalnych to zaledwie 3,3 tys. zł,
- w grupie wskaźników zyskowności zauważalna jest tendencja spadkowa – wartości wykazane w 2018 roku zostały zakwalifikowane do przedziału bezpunktowego, tym samym ich liczba w porównaniu do poprzedniego roku zmniejszyła się o 11 pkt,
- czas potrzebny Szpitalowi w 2018 roku na zapłatę zobowiązań w porównaniu do 2017 roku skrócił się o 8 dni i wyniósł 35 dni. Liczba ta utrzymuje jednostkę na poziomie świadczącym o dość dobrej zdolności do ich regulowania,

3. Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach:

- niepokojące jest zwiększenie zobowiązań wymagalnych o ok. 5 mln zł w porównaniu do roku ubiegłego (stan na 31.12.2018 r. to około 27 mln zł) oraz zobowiązań krótkoterminowych o 20,7 mln zł (stan na 31.12.2018 r. to 87,8 mln zł),
- wartości wskaźników zyskowności w porównaniu do 2017 roku uległy znacznemu pogorszeniu, konsekwencją tego jest pogłębiająca się szybko nierentowność prowadzonej działalności oraz nieefektywna gospodarka aktywami,
- w grupie wskaźników płynności nie nastąpiły większe zmiany w porównaniu do roku ubiegłego, wartości wskaźnika zarówno bieżącej, jak i szybkiej płynności zbliżają się do granicy przedziału bezpunktowego (0 pkt),
- wskaźnik rotacji należności przez cały analizowany okres utrzymuje bezpieczny poziom, ale należy zauważyć, że wartości osiągnięte w 2018 roku uległy poprawie o 10 dni w porównaniu do 2017 roku, tym samym wkroczyły do przedziału wyżej punktowanego (3 pkt), co jest zjawiskiem korzystnym,
- czas potrzebny Szpitalowi w 2018 r. na zapłatę zobowiązań w porównaniu z 2017 r. uległ zwiększeniu o 7 dni,

- w grupie wskaźników zadłużenia wzrost wartości nastąpił w przypadku wskaźnika zadłużenia aktywów, skutkiem czego jest niższa punktacja (-2 pkt) w porównaniu do 2017 roku, ponadto wartość wskaźnika wypłacalności niepokojąco zmniejszyła się, osiągając wartości ujemne (-5,12), przyczyną jest nierozliczona strata z lat ubiegłych, jak i wykazana strata za 2018 rok, które przewyższyły kapitał początkowy, sytuacja ta wskazuje na utratę zdolności do regulowania przez Szpital zobowiązań, stan zobowiązań wymagalnych (przeterminowanych) na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniósł około 27 mln zł, na co istotny wpływ miało zwiększenie zobowiązań, przy jednoczesnym zbliżonym poziomie aktywów,
- z roku na rok obniża się stan kapitału własnego, w 2017 roku przyjmuje jeszcze wartość dodatnią, natomiast na koniec 2018 roku jednostka odnotowała ujemny kapitał własny na poziomie ponad 23,5 mln zł. Przyczyną tego są straty z działalności Szpitala. Strata za rok 2018 wyniosła 33,3 mln zł, to o ok. 6,6 mln zł więcej w porównaniu do roku ubiegłego. Ponadto zaznaczyć należy, że strata z lat ubiegłych Szpitala to około 100,3 mln zł, w związku z powyższym sytuację finansową WSZ należy określić jako trudną.

4. Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze:

- po wykazanym w 2017 roku po raz pierwszy od kilku lat zysku w wysokości ok. 35 tys. zł, ŚCR w 2018 r. ponownie, jak w latach poprzednich wykazało ujemny wynik finansowy w wys. 343 tys. zł. Zauważyć można niewielki wzrost zobowiązań ogółem, które na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosły około 2 mln zł. Ponadto należy zauważyć, że nie występują zobowiązania wymagalne, a kapitał własny jednostki to 2,3 mln zł.,
- niepokojącym zjawiskiem jest niepokryta strata z lat ubiegłych, która na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosła 7,8 mln zł,
- wskaźniki zyskowności w 2018 roku z uwagi na wykazaną stratę przyjęły ponownie wartości ujemne, czego konsekwencją jest powrót do przedziału bezpunktowego,
- tendencję spadkową odnotowano również w przypadku wskaźnika bieżącej płynności, która sprawiła, że przypisane wartości nie pozwoliły na zgromadzenie nawet najmniejszej liczby punktów,
- wartości uzyskane z analizy wskaźnikowej w 2018 roku (34 pkt) uległy znacznemu pogorszeniu w porównaniu do roku 2017 (49 pkt.). Jednostka powróciła do punktacji wykazywanej w 2016 roku. Istnieje obawa, że podobnie, jak w poprzednich latach,

wyłaczając 2017 rok, ŚCR będzie przynosić straty i uzyskiwać tym samym najmniejszą ilość punktów spośród samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie,

5. Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy:

- niepokojące jest zwiększenie zobowiązań ogółem w 2018 roku o ok. 718,8 tys. zł. w porównaniu do roku ubiegłego (na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosły blisko 9,7 mln zł.), należy jednak zauważyć, że w 2018 roku jednostka nie wykazała zobowiązań wymagalnych,
- niepokój budzi uzyskiwana od lat strata finansowa, która na dzień 31.12.2018 r. wynosi 1,6 mln zł. oraz niepokryta strata z lat ubiegłych w wysokości 7,8 mln zł.,
- wskaźniki płynności utrzymują się na zbliżonym poziomie z zeszłego roku, tym samym ocena punktowa nie zmieniła się (16 pkt). Rosnące zobowiązania krótkoterminowe, wskazują na pogarszającą się zdolność Szpitala do terminowego regulowania ich należnościami krótkoterminowymi oraz środkami pieniężnymi,
- z analizy wskaźnikowej Świętokrzyskiego Centrum Psychiatrii w Morawicy wynika, że wartości uzyskane w latach 2015-2017 utrzymują się na dość niekorzystnym poziomie - kolejno w 2015 i 2016 roku – 41 pkt, a w 2017 i 2018 roku - 36 pkt, to o 5 pkt mniej w porównaniu do lat poprzednich, co jest wynikiem nieznacznego spadku wartości wskaźnika szybkiej płynności poniżej granicy najwyżej punktowanego przedziału, jaki miał miejsce w 2017 r.
- stan kapitału własnego Szpitala na dzień 31.12.2018 r. wyniósł niemal -4,5 mln zł.

6. Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach:

- zadawalający jest uzyskiwany od lat zysk finansowy, który na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniósł około 707 tys zł, ponadto brak zobowiązań długoterminowych, ale pojawiły się zobowiązania wymagalne w wysokości około 329 tys. zł. Kapitał własny ŚCRMITS to 42,3 mln zł,
- wartości wskaźnika zyskowności utrzymują się na poziomie z 2017 roku i podobnie przypisana jest im 9 pkt ocena, z punktu widzenia placówki jest to zjawisko bardzo pozytywne,
- podobna sytuacja dotyczy wskaźników efektywności, przyjęte przez nie wartości pozwoliły w analizowanym okresie przyjąć 10 pkt ocenę, co świadczy o skuteczności

podmiotu w procesie windykacji długów oraz braku problemów w regulowaniu zobowiązań z tytułu dostaw i usług,

- o jednostka, choć zdobyła 3 pkt mniej w porównaniu do zeszłego roku, mimo wszystko uzyskała najkorzystniejszą ocenę z analizy wskaźnikowej (61 pkt) spośród samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie, co świadczy o dobrej kondycji finansowej.

7. Wojewódzki Ośrodek Medyczny Pracy w Kielcach:

- o zadawalający jest uzyskiwany od lat zysk finansowy, który na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniósł około 28,5 tys. zł oraz brak zobowiązań długoterminowych i wymagalnych,
- o zauważyć należy niekorzystny spadek wartości wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej, który w związku z ujemnym wynikiem z działalności operacyjnej w latach 2017-2018 został zakwalifikowany do przedziału bezpunktowego (0 pkt), a w roku 2018 sytuacja ta utrzymała się,
- o wartości jakie przyjmuje wskaźnik rotacji zobowiązań kwalifikują go do przedziału uznawanego za bezpieczny, należy zauważyć, że liczba dni zmniejszyła się z 24 dni w 2017 roku do 13 dni w 2018 roku, świadczy to o braku trudności podmiotu w regulacji zobowiązań,
- o jednostka uzyskała drugą najkorzystniejszą ocenę z analizy wskaźnikowej (56 pkt) spośród samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie, co również może świadczyć o dobrej kondycji finansowej, kapitał własny jednostki to ok. 3,9 mln zł.