

## Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej wojewódzkich spoz

Dokonywane jest oceny sytuacji finansowej wojewódzkich spoz na podstawie przedłożonych raportów. Raporty przygotowane zostały na podstawie sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2017r. Omawiane dokumenty zawierają analizę sytuacji finansowej za 2017r. oraz prognozę sytuacji finansowej na lata obrotowe 2018r., 2019r. i 2020r.

Analizę oraz prognozę sytuacji finansowej spoz przeprowadza się na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. poz. 832).

Zgodnie z rozporządzeniem podmioty lecznicze w raportach ujmują takie obszary analizy jak:

### **1. Zyskowość:**

- wskaźnik zyskowości netto
- wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej
- wskaźnik zyskowości aktywów

*Wskaźniki zyskowości określają zdolność jednostki do generowania zysków.*

### **2. Płynność:**

- wskaźnik bieżącej płynności
- wskaźnik szybkiej płynności

*Wskaźniki płynności określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.*

### **3. Efektywność:**

- wskaźnik rotacji należności - określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi.
- wskaźnik rotacji zobowiązań - określa okres jaki potrzebny jest podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

### **4. Zadłużenie:**

- wskaźnik zadłużenia aktywów - informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.
- wskaźnik wypłacalności - określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

Wymagane przepisami wskaźniki, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny przedstawia tabela 1.

Tabela 1.

Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa
<b>1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI:</b>		
Zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0
	od 0,0% do 2,0 %	3
	powyżej 2,0% do 4,0%	4
	powyżej 4,0%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	poniżej 0,0 %	0
	od 0,0% do 3,0 %	3
	powyżej 3,0% do 5,0%	4
	powyżej 5,0%	5
Zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0
	powyżej 0,0% do 2,0 %	3
	powyżej 2,0% do 4,0%	4
	powyżej 4,0%	5
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		<b>MAX 15</b>
<b>2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI:</b>		
Płynności bieżącej	poniżej 0,60	0
	od 0,60 do 1,00	4
	powyżej 1,00 do 1,50	8
	powyżej 1,50 do 3,00	12
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
Płynności szybkiej	poniżej 0,50	0
	powyżej 0,50 do 1,00	8
	powyżej 1,00 do 2,50	13
	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		<b>MAX 25</b>
<b>3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		
Rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3
	od 45 dni do 60 dni	2
	od 61 dni do 90 dni	1
	powyżej 90 dni	0
Rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7
	od 61 dni do 90 dni	4
	powyżej 90 dni	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>MAX 10</b>
<b>4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		
Zadłużenia aktywów %	poniżej 40 %	10
	od 40% do 60%	8
	powyżej 60% do 80%	3
	powyżej 80%	0
Wypłacalności	od 0,00 do 0,50	10
	od 0,51 do 1,00	8
	od 1,01 do 2,00	6
	od 2,01 do 4,00	4
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		<b>MAX 20</b>
<b>MAX LICZBA PUNKTÓW</b>		<b>70</b>

Źródło: Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (Dz.U. poz. 832).

## 1. CENTRUM GINEKOLOGII, POŁOŻNICTWA I NEONATOLOGII W OPOLU

Wskaźnik:	2017		2018		2019		2020	
	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA
Zyskowności netto (%)	2,30%	4	0,06%	3	0,12%	3	0,04%	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,59%	3	0,39%	3	0,45%	3	0,35%	3
Zyskowności aktywów (%)	2,41%	4	0,06%	3	0,12%	3	0,05%	3
Płynności bieżącej	2,06	12	2,13	12	2,02	12	2,04	12
Płynności szybkiej	1,95	13	2,00	13	1,89	13	1,91	13
Rotacji należności (w dniach)	46	2	37	3	37	3	37	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	11	7	11	7	11	7
Zadłużenia aktywów (%)	25%	10	21%	10	19%	10	20%	10
Wypłacalności	0,54	8	0,52	8	0,51	8	0,51	8
<b>RAZEM</b>		<b>63</b>		<b>62</b>		<b>62</b>		<b>62</b>

Opracowano na podstawie raportu Centrum Ginekologii Położnictwa i Neonatologii w Opolu za rok 2017 oraz prognozy na lata 2018-2020.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż **za 2017r.** Centrum osiągnęło **63 punkty, w tym:**

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2017r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 2,3% do 2,59%.
- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, jednostka uzyskała maksymalną ilość punktów.
- **Wskaźniki efektywności** - niska wartość wskaźnika rotacji zobowiązań potwierdza brak problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań, wskaźnik rotacji należności również jest prawidłowy.
- **Wskaźniki zadłużenia** - w tej kategorii Szpital osiągnął 18/20 możliwych punktów. Ocena punktowa potwierdza brak problemów z wypłacalnością jednostki.

Szpital na 70 możliwych do uzyskania punktów uzyskał **63 punkty, co stanowi 90,00%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż Szpital posiada **bardzo dobrą sytuację finansową**. W porównaniu z rokiem ubiegłym suma uzyskanych punktów zmniejszyła się o 6 pkt. Spadek związany był z obniżeniem się zyskowności jednostki, wydłużeniem się okresu oczekiwania na uzyskanie należności o 3 dni oraz nieznacznym pogorszeniem się wypłacalności jednostki.

**W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2018-2020** Dyrekcja Szpitala zakłada utrzymanie się sytuacji ekonomiczno – finansowej na podobnym poziomie. W kolejnych latach zakłada, iż zyskowność jednostki może ulec obniżeniu. Wskaźniki płynności utrzymają się na maksymalnym poziomie. Prognozują się mniejsze trudności ze ściągalnością należności, (skrócenie się cyklu zapłaty o 9 dni) oraz zakłada się niewielką poprawę wypłacalności jednostki.

Niemniej jednak zmiany wartości wskaźników nie wpłyną na ogólną punktację Szpitala, w latach 2018-2020 ogólna ocena wskaźników będzie kształtowała się na poziomie **62 punktów**. Sytuacja finansowa CGPiN jest bardzo dobra, nie ma zagrożenia do funkcjonowania Centrum w kolejnych latach.

**Prognozę finansową** Dyrekcja Szpitala opracowała na podstawie sprawozdań za poprzednie okresy rozliczeniowe oraz złożonych wniosków o dofinansowanie. W latach 2018-2019 planowana jest kontynuacja projektu pn. „Koordynowanie i kompleksowe wsparcie rodziny w zakresie poradnictwa specjalistycznego profilaktyki diagnostyki i niwelowania nieprawidłowości w rozwoju dzieci do lat 2” w ramach RPO WO 2014-2020.

W latach 2018-2020 „Program przeciwdziałania negatywnym trendom demograficznym poprzez unowocześnienie i dostosowanie do aktualnych potrzeb infrastrukturalnych wysokospecjalistycznej opieki nad matką i dzieckiem w CGPIN w Opolu realizowany w ramach POIiŚ (Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko). Ponadto jednostka planuje utworzyć Ośrodek Dzienny Rehabilitacji Wieku Rozwojowego i w ramach tej jednostki organizacyjnej: Ośrodek Dzielny Rehabilitacji dla Dzieci.

## 2. SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ OPOLSKIE CENTRUM ONKOLOGII IM. PROF. TADEUSZA KOSZAROWSKIEGO W OPOLU

Wskaźniki:	2017		2018		2019		2020	
	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA
Zyskowności netto (%)	-4,18%	0	0,10%	3	0,44%	3	0,47%	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,51%	0	0,18%	3	0,23%	3	0,56%	3
Zyskowności aktywów (%)	-4,00%	0	0,10%	3	0,50%	3	0,56%	3
Płynności bieżącej	1,52	12	1,53	12	1,59	12	1,59	12
Płynności szybkiej	1,36	13	1,37	13	1,43	13	1,44	13
Rotacji należności (w dniach)	37	3	34	3	32	3	30	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	20	7	19	7	19	7
Zadłużenia aktywów (%)	17%	10	17%	10	18%	10	18%	10
Wypłacalności	0,43	10	0,44	10	0,43	10	0,44	10
<b>RAZEM</b>		<b>55</b>		<b>64</b>		<b>64</b>		<b>64</b>

Opracowano na podstawie raportu SPZOZ Centrum Onkologii w Opolu za rok 2017 oraz prognozy na lata 2018-2020.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za **2017r.** OCO osiągnęło **55 pkt**, w tym:

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem straty za 2017r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości ujemne, kształtując się na poziomie od (-)4,00% do (-)4,51%. W tej grupie wskaźników OCO osiągnęło wartości poniżej zalecanych.
- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, jednostka uzyskała maksymalną punktację.
- **Wskaźniki efektywności** - niska wartość wskaźnika rotacji zobowiązań potwierdza brak problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań oraz brak problemów ze ściągalnością należności. W tej grupie wskaźników jednostka uzyskała maksymalną ilość punktów.
- **Wskaźniki zadłużenia** - w tej kategorii Szpital osiągnął 20/20 możliwych punktów. Ocena punktowa potwierdza brak problemów z wypłacalnością jednostki.

Podmiot leczniczy na 70 punktów możliwych do uzyskania uzyskał **55 pkt**, co stanowi **78,57%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż Szpital posiadał **stabilną sytuację finansową** za

2017r. W związku z odnotowaniem straty w grupie wskaźników zyskowności ocena punktowa wyniosła 0, natomiast w pozostałych grupach wskaźników jednostka uzyskała maksymalną punktację. Uzyskana ocena potwierdza brak problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań oraz z wypłacalnością jednostki. W porównaniu z rokiem ubiegłym ogólna punktacja utrzymała na tym samym poziomie.

W prognozie finansowej na lata 2018-2020 przyjęto, iż zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności oraz rozszerzenie o realizację nowych świadczeń. Prognoza przychodów objętych ryczałtem na lata 2019-2020 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania. Prognoza pozostałych przychodów została opracowana na podstawie umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową:

- Zmniejszenie umowy na finansowanie ze środków publicznych (w 2018r. zmniejszenie kontraktu w zakresie finansowania leków do chemioterapii i programów lekowych 3.000.000 zł).
- Regulacje płacowe
  - utrzymanie od września 2019r. dodatku dla pielęgniarek i położnych lub włączenie dodatku do wynagrodzeń zasadniczych (rok 2019 - 2.530.000 zł)
  - podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

### 3. SPECJALISTYCZNY SZPITAL IM. KSIĘDZA BISKUPA JÓZEFA NATHANA W BRANICACH

Wskaźniki:	2017		2018		2019		2020	
	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA
Zyskowności netto (%)	1,56%	3	0,01%	3	0,04%	3	0,04%	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,62%	3	0,09%	3	0,11%	3	0,10%	3
Zyskowności aktywów (%)	1,56%	3	0,01%	3	0,04%	3	0,04%	3
Płynności bieżącej	1,68	12	1,65	12	1,73	12	1,73	12
Płynności szybkiej	1,60	13	1,57	13	1,65	13	1,66	13
Rotacji należności (w dniach)	51	2	55	2	53	2	52	2
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	8	7	8	7	8	7
Zadłużenia aktywów (%)	35%	10	35%	10	34%	10	32%	10
Wypłacalności	1,34	6	1,30	6	1,24	6	1,20	6
<b>RAZEM</b>		<b>59</b>		<b>59</b>		<b>59</b>		<b>59</b>

Opracowano na podstawie raportu SPZOZ Specjalistycznego Szpitala im. Księdza Biskupa Józefa Nathana w Branicach za rok 2017 oraz prognozy na lata 2018-2020.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2017r. Szpital w Branicach osiągnął **59 punktów**, w tym:

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2017r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 1,56 do 1,62%.
- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, jednostka uzyskała maksymalną ilość punktów.
- **Wskaźniki efektywności**- niska wartość wskaźnika rotacji zobowiązań potwierdza brak problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań, wskaźnik rotacji należności również jest prawidłowy.
- **Wskaźniki zadłużenia** - w tej kategorii Szpital osiągnął 16/20 możliwych punktów. Należy zauważyć, iż na wysokie wartości wskaźników wpływa wysoki stan rezerw na świadczenia pracownicze.

Szpital na 70 możliwych do uzyskania punktów uzyskał **59, co stanowi 84,29%**. Uzyskana ocena punktowa potwierdza **dobrą sytuację finansową Szpitala**.

W porównaniu z rokiem ubiegłym suma uzyskanych punktów zmniejszyła się o 1 pkt. Spadek dotyczył wzrostu wartości wskaźnika rotacji należności o 6 dni, co świadczy o nieznacznym wydłużeniu się cyklu oczekiwania na zapłatę za świadczone usługi.

**W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2018-2020** Dyrekcja Szpitala zakłada utrzymanie się sytuacji ekonomiczno – finansowej na podobnym poziomie. Niemniej jednak przewiduje się, iż zyskowność jednostki może ulec obniżeniu. Wskaźniki płynności utrzymają się na maksymalnym poziomie. Prognozuję się nieznacznie większe trudności ze ściągalsnością należności (wydłużenie się cyklu zapłaty o 1-4 dni), natomiast zakłada się niewielką poprawę wypłacalności jednostki.

Niemniej jednak zmiany wartości wskaźników nie wpłyną na ogólną punktację Szpitala, w latach 2018-2020 ogólna ocena wskaźników będzie kształtowała się na poziomie **59 pkt**.

**Prognozę sytuacji** Dyrekcja Szpitala oparła o następujące założenia, iż:

- finansowanie świadczeń zdrowotnych zachowa progresję wzrostową, wynikającą z porozumienia związku rezydentów z Ministrem Zdrowia,
- deklaracji Centrali NFZ i Ministra Zdrowia o znaczącym wzroście finansowania świadczeń psychiatrycznych,
- utworzenie ZOL-u ogólnego w III-IV kwartale 2018r.

**Istotne zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację finansową to:**

- żądania płacowe grup zawodowych przekraczające podwyżki przewidziane przez Ministra Zdrowia,
- deficyt kadry lekarskiej,
- konkurencja na rynku medycznym,
- niekorzystne zmiany legislacyjne.

#### 4. WOJEWÓDZKI SPECJALISTYCZNY ZESPÓŁ NEUROPSYCHIATRYCZNY IM. ŚW. JADWIGI W OPOLU

Wskaźniki:	2017		2018		2019		2020	
	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA
Zyskowności netto (%)	1,37%	3	0,01%	3	0,02%	3	0,03%	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,25%	3	-0,09%	0	0,01%	3	0,00%	3
Zyskowności aktywów (%)	1,76%	3	0,01%	3	0,02%	3	0,04%	3
Płynności bieżącej	2,08	12	1,95	12	1,97	12	1,98	12
Płynności szybkiej	1,97	13	1,84	13	1,85	13	1,86	13
Rotacji należności (w dniach)	43	3	45	2	44	3	44	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7	16	7	16	7	15	7
Zadłużenia aktywów (%)	31%	10	29%	10	29%	10	28%	10
Wypłacalności	0,68	8	0,69	8	0,69	8	0,68	8
<b>RAZEM</b>		<b>62</b>		<b>58</b>		<b>62</b>		<b>62</b>

Opracowano na podstawie raportu Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Neuropsychiatrycznego im. św. Jadwigi w Opolu za rok 2017 oraz prognozy na lata 2018-2020.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2017r. Zespół osiągnął **62 punkty**, w tym:

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2017r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 1,25 do 1,76%.
- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, jednostka uzyskała maksymalną ilość punktów.
- **Wskaźniki efektywności**- niska wartość wskaźników rotacji potwierdza brak problemów jednostki ze ściągalnością należności oraz problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań. W tej grupie wskaźników podmiot uzyskał również maksymalną ilość punktów.
- **Wskaźniki zadłużenia** - w tej kategorii Szpital osiągnął 18/20 możliwych punktów. Należy zauważyć, iż na wysokie wartości wskaźników wpływa wysoki stan rezerw na świadczenia pracownicze.

Szpital na 70 możliwych do uzyskania punktów uzyskał **62**, co stanowi **88,57%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż Szpital posiada **więcej niż dobrą sytuację finansową**. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2016r. suma uzyskanych punktów nie uległa zmianie.

**W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2018-2020** Dyrekcja Szpitala zakłada w 2018r. nieznaczne pogorszenie się sytuacji finansowej, na co wskazuje obniżenie się ogólnej punktacji o 4 pkt. Na obniżenie wyniku wpływa zakładana strata na działalności operacyjnej, oraz wydłużenie się okresu spłaty należności o 2 dni. W latach kolejnych tj. 2019-2020 ocena będzie się kształtowała podobnie jak w 2017r. na poziomie 62 pkt.

**Prognozę sytuacji** Dyrekcja Szpitala oparła o następujące założenia, iż:

- finansowanie świadczeń zdrowotnych zachowa progresję wzrostową, wynikającą z porozumienia związku rezydentów z Ministrem Zdrowia,
- sytuacja kryzysowa na Oddziale Neurologii dla dorosłych B ma charakter przejściowy i uda się wznowić normalne funkcjonowanie oddziału

- rozpoczęcie działalności Centrum Interwencyjnego Leczenia Udarów Mózgu (przede wszystkich oddziału neurochirurgii na przełomie III-IV kwartału powinno zrekompensować ewentualną stratę wynikającą z kryzysu na Oddziale Neurologii B).

**Istotne zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację finansową to:**

- żądania płacowe grup zawodowych przekraczające podwyżki przewidziane przez Ministra Zdrowia,
- konkurencja na rynku medycznym,
- niekorzystne zmiany legislacyjne
- efekt finansowy pilotażu w programie tworzenia Centrum Zdrowia Psychicznego.

## 5. OŚRODEK LECZENIA ODWYKOWEGO W WOSKOWICACH MAŁYCH

Wskaźniki:	2017		2018		2019		2020	
	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA
Zyskowności netto (%)	8,22%	5	4,92%	5	4,20%	5	4,15%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,02%	5	4,79%	4	4,10%	4	4,05%	4
Zyskowności aktywów (%)	5,22%	5	3,02%	4	2,55%	4	2,51%	4
Płynności bieżącej	4,99	10	3,71	10	3,69	10	4,05	10
Płynności szybkiej	4,96	10	3,68	10	3,66	10	4,02	10
Rotacji należności (w dniach)	42	3	43	3	44	3	44	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	12	7	13	7	13	7
Zadłużenia aktywów (%)	9%	10	10%	10	10%	10	9%	10
Wypłacalności	0,18	10	0,18	10	0,17	10	0,17	10
<b>RAZEM</b>		<b>65</b>		<b>63</b>		<b>63</b>		<b>63</b>

Opracowano na podstawie raportu Ośrodka Leczenia Odwykowego W Woskowicach Małych za rok 2017 oraz prognozy na lata 2018-2020.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2017r. Ośrodek osiągnął **65 punktów**, w tym:

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2017r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 5,22% do 8,22%. Jednostka uzyskała maksymalną ilość punktów.
- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, jednostka uzyskała maksymalną ilość punktów.
- **Wskaźniki efektywności**- uzyskana ocena potwierdza brak problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań oraz brak problemów ze ściągalnością należności. W tej grupie wskaźników jednostka uzyskała maksymalną punktację.
- **Wskaźniki zadłużenia** - w tej kategorii Szpital osiągnął 20/20 możliwych punktów. Jednostka uzyskała maksymalną ilość punktów co potwierdza brak problemów z wypłacalnością jednostki.

Podmiot leczniczy na **70 punktów** uzyskał **65 punktów**, co stanowi **92,86 %** możliwych do uzyskania punktów. Uzyskana ocena potwierdza, iż jednostka posiada **bardzo dobrą sytuację finansową**. Jednostka uzyskała maksymalną punktację w grupie wskaźników zyskowności, efektywności i zadłużenia. Natomiast zbyt wysoka wartość wskaźników płynności, która może świadczyć o nadpłynności finansowej wpłynęła na obniżenie ogólnej punktacji o 5 pkt.



W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2016r. suma uzyskanych punktów zwiększyła się o 3 pkt.

**W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2018-2020** zakłada się nieznaczne pogorszenie się zyskowności jednostki, które wpłynie na obniżenie się ogólnej punktacji o 2 pkt. Niemniej jednak sytuacja ekonomiczno-finansowa utrzyma się nadal na bardzo dobrym poziomie.

W latach 2018-2020 zakłada się utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Prognoza sytuacji finansowej na kolejne lata została oparta na założeniu, iż zakres realizowanych świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych nie ulegnie zmianie. Uwzględniono stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach.

**Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową jednostki:**

OLO nie przewiduje w kolejnych latach zmiany formy i zakresu finansowania świadczeń zdrowotnych. Nie przewiduje zdarzeń, które miałyby istotny wpływ na sytuację finansową Ośrodka. Jedynym zagrożeniem są oczekiwania płacowe pracowników, które nasiliły się w związku ze wzrostem płacy minimalnej oraz przyznaniem dodatkiem dla pielęgniarek.

**6. ZAKŁAD – OPIEKUŃCZO LECZNICZY SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W GŁUCHOŁAZACH**

Wskaźniki:	2017		2018		2019		2020	
	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA
Zyskowności netto (%)	1,73%	3	0,00%	3	0,61%	3	0,95%	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,68%	3	-0,05%	0	0,57%	3	0,92%	3
Zyskowności aktywów (%)	2,66%	4	0,00%	3	1,00%	3	1,65%	3
Płynności bieżącej	1,71	12	1,66	12	1,43	8	1,45	8
Płynności szybkiej	1,67	13	1,62	13	1,39	13	1,40	13
Rotacji należności (w dniach)	30	3	30	3	29	3	29	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	9	7	11	7	11	7
Zadłużenia aktywów (%)	38%	10	39%	10	41%	8	39,86%	10
Wypłacalności	1,07	6	1,02	6	1,02	6	1,00	8
<b>RAZEM</b>		<b>61</b>		<b>57</b>		<b>54</b>		<b>58</b>

Opracowano na podstawie raportu Zakładu – Opiekuńczo Leczniczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Głuchołazach za rok 2017 oraz prognozy na lata 2018-2020.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2017r. ZOL osiągnął **61 punktów**, w tym:

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2017r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 1,68% do 2,66%.
- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, jednostka uzyskała maksymalną ilość punktów.
- **Wskaźniki efektywności**- uzyskana ocena potwierdza brak problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań oraz brak problemów ze ściągalnością należności. W tej grupie wskaźników jednostka uzyskała maksymalną punktację.

- **Wskaźniki zadłużenia** - w tej kategorii podmiot leczniczy osiągnął 16/20 możliwych punktów. Na wysokie wartości wskaźników wpływa wysoki stan rezerw na świadczenia pracownicze.

ZOL na 70 możliwych do uzyskania punktów uzyskał **61 punktów, co stanowi 87,14 %**. Uzyskana ocena potwierdza, iż jednostka posiada **dobrą sytuację finansową**. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2016r. ogólna ocena obniżyła się o 7 pkt. Na pogorszenie wyniku finansowego wpłynęło wyliczenie rezerw na świadczenia pracownicze, które wpłynęły na pogorszenie wyniku finansowego oraz wskaźników wypłacalności jednostki.

**W prognozie sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne 3 lata tj. 2018-2020 Dyrekcja ostrożnie przewiduje** nieznaczne pogorszenie się wskaźników zyskowności, płynności oraz wypłacalności jednostki. W kolejnych latach zakłada się uzyskanie punktacji: kolejno 57 pkt, 54 pkt oraz 58 pkt.

Niemniej jednak w prognozie na lata 2018 -2020 założono utrzymanie się stabilności ekonomiczno- finansowej ZOL oraz nieujemny wynik finansowy. W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na 2018-2021. Z Wieloletniego Planu Finansowego wynika iż zmiany systemowe zorientowane są na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach.

Prognozę finansową sporządzono w oparciu o założenie, iż zakres realizowanych świadczeń zdrowotnych nie ulegnie zmianie.

**Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową:** ZOL nie przewiduje zmniejszenia finansowania na świadczenia opieki długoterminowej biorąc pod uwagę fakt iż polityka państwa w zakresie opieki senioralnej jest zadaniem priorytetowym. Ponadto świadczenia mają być doszacowane, co wpłynie na podwyższenie ich wartości.

## 7. WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCyny PRACY W OPOLU Z/S W KĘDZIERZYNIE- KOZŁU

Wskaźniki:	2017		2018		2019		2020	
	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA
Zyskowności netto (%)	3,40%	4	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,40%	4	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
Zyskowności aktywów (%)	14,02%	5	0,00%	3	2,23%	4	2,51%	4
Płynności bieżącej	1,45	8	1,39	8	1,29	8	1,24	8
Płynności szybkiej	1,43	13	1,37	13	1,27	13	1,23	13
Rotacji należności (w dniach)	20	3	17	3	16	3	16	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7	5	7	4	7	4	7
Zadłużenia aktywów (%)	78%	3	80%	3	81%	0	80%	0
Wypłacalności	4,77	0	4,79	0	4,44	0	4,10	0
<b>RAZEM</b>		<b>47</b>		<b>43</b>		<b>41</b>		<b>44</b>

Opracowano na podstawie raportu Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Opolu z/s w Kędzierzynie - Kozłu za rok 2017 oraz prognozy na lata 2018-2020.

Z powyższej oceny wskaźników wyniku, iż za 2017r. WOMP osiągnął **47 punktów**,  
w tym:

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2017r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 3,4% do 14,02%.
- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań. Wskaźnik płynności szybkiej uzyskał maksymalną ocenę.
- **Wskaźniki efektywności**- uzyskana ocena potwierdza brak problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań oraz brak problemów ze ściągalnością należności. W tej grupie wskaźników jednostka uzyskała maksymalną punktację.
- **Wskaźniki zadłużenia** - w tej kategorii podmiot osiągnął 3/20 możliwych punktów. Na niską ocenę wpływa wysoki stan rezerw na świadczenia pracownicze oraz brak własnych nieruchomości.

Podmiot leczniczy na **70** możliwych do uzyskania punktów uzyskał **47 punktów**, co stanowi **67,14%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż WOMP posiada dobrą sytuację finansową. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2016r. ogólna ocena wzrosła o 16 pkt, tj. o 51,6%. Na poprawę ogólnej oceny wpłynęło uzyskanie zysku na koniec 2017r.

W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. **2018-2020** zakłada się nieznaczne pogorszenie się wskaźników zyskowności, płynności oraz wypłacalności jednostki. W kolejnych latach ogólna punktacja będzie przedstawiała się następująco 2018r. - 43 pkt, 2019r. - 41 pkt oraz 2020r. - 41 pkt.

## 8. OPOLSKIE CENTRUM RATOWNICTWA MEDYCZNEGO W OPOLU

Wskaźniki:	2017		2018		2019		2020	
	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA	WSKAŹNIK	OCENA
Zyskowności netto (%)	-2,14%	0	-2,00%	0	-2,00%	0	0,13%	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,04%	0	-2,00%	0	-2,00%	0	0,25%	3
Zyskowności aktywów (%)	-3,98%	0	-3,50%	0	-3,00%	0	0,23%	3
Płynności bieżącej	2,02	12	2,00	12	1,87	12	1,85	12
Płynności szybkiej	2,00	13	2,00	13	1,86	13	1,84	13
Rotacji należności (w dniach)	7	3	7	3	7	3	7	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7	14	7	14	7	14	7
Zadłużenia aktywów (%)	52%	8	49%	8	31%	10	28%	10
Wypłacalności	1,12	6	1,20	6	1,25	6	1,00	8
<b>RAZEM</b>		<b>49</b>		<b>49</b>		<b>51</b>		<b>62</b>

Opracowano na podstawie raportu Opolskiego Centrum Ratownictwa Medycznego w Opolu za rok 2017 oraz prognozy na lata 2018-2020.

Z powyższej oceny wskaźników wyniku, iż za 2017r. OCRM osiągnął **49 punktów**,  
w tym:

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem straty za 2017r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości ujemne, kształtując się na poziomie od (-)2,04% do (-) 3,98%.

- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, jednostka uzyskała maksymalną ilość punktów.
- **Wskaźniki efektywności**- uzyskana ocena potwierdza brak problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań oraz brak problemów ze ściągalnością należności. W tej grupie również jednostka uzyskała maksymalną ilość punktów.
- **Wskaźniki zadłużenia** - w tej kategorii podmiot osiągnął 14/20 możliwych punktów. Na wysokie wartości wskaźników wpływa wysoki stan rezerw na świadczenia pracownicze.

Podmiot leczniczy na **70** możliwych do uzyskania punktów uzyskał **49 pkt co stanowi 70 %**. Uzyskana ocena potwierdza, iż jednostka posiada dobrą sytuację finansową. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2016r. ogólna ocena obniżyła się o 12 pkt. Na pogorszenie wyniku finansowego wpłynęło wyliczenie rezerw na świadczenia pracownicze, które wpłynęły na pogorszenie wyniku finansowego oraz wskaźników zadłużenia jednostki.

**W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2018-2020** zakłada się nieznaczne pogorszenie się wskaźników zyskowności, płynności oraz wypłacalności jednostki. W kolejnych latach ogólna punktacja będzie przedstawiała się następująco 2018r. - 49 pkt, 2019r. - 51 pkt oraz 2020r. - 62 pkt.

Do prognozy przychodów na lata 2018-2020 przyjęto założenie, iż zakres realizowanych świadczeń finansowanych ze środków publicznych nie ulegnie zmianie.

## 9. Podsumowanie wyników wojewódzkich szpоз

L.P.	NAZWA SZPOZ	2016	2017	2018	2019	2020
1.	Centrum Ginekologii, Położnictwa i Neonatologii w Opolu	69	63	62	62	62
2.	SPZOZ Opolskie Centrum Onkologii im. prof. Tadeusza Koszarowskiego w Opolu	55	55	64	64	64
3.	Specjalistyczny Szpital im. Księdza Biskupa Józefa Nathana w Branicach	60	59	59	59	59
4.	Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Neuropsychiatryczny im. św. Jadwigi w Opolu	62	62	58	62	62
5.	Ośrodek Leczenia Odwykowego w Woskowicach Małych	62	65	63	63	63
6.	Zakład – Opiekuńczo Leczniczy SPZOZ w Głucholazach	68	61	57	54	58
7.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Opolu z/s w Kędzierzynie -Koźlu	31	47	43	41	41
8.	Opolskie Centrum Ratownictwa Medycznego w Opolu	61	49	49	51	62
<b>ŚREDNIA</b>		<b>59</b>	<b>58</b>	<b>57</b>	<b>57</b>	<b>59</b>

Opracowano na podstawie raportów wojewódzkich szpоз za 2016r. i 2017r. oraz prognozy na lata 2018-2020.

Za 2017 r. średnia ilość punktów wyniosła **58 pkt**, tj. **82,9%** możliwych do uzyskania punktów. W porównaniu do roku poprzedniego średnia ocena zmniejszyła się o 1 pkt. Najwyższą punktacją w 2017r. osiągnął Ośrodek Leczenia Odwykowego: **65 pkt**, Centrum Ginekologii: **63 pkt**, Wojewódzki Zespół Neuropsychiatryczny w Opolu: **62 pkt**. Natomiast najniższą ocenę odnotował Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy: **47 pkt** oraz Opolskie Centrum Ratownictwa Medycznego w Opolu: **49 pkt**. **Sumaryczna ocena potwierdza iż wojewódzkie szpоз posiadają dobrą sytuację finansową. Większość podmiotów uzyskała maksymalną punktację w grupie wskaźników płynności (wyj. OLO i WOMP) oraz efektywności (wyj. Branice i CGPiN). Co potwierdza, iż podmioty nie mają problemów w regulowaniu zobowiązań oraz nie posiadają problemów ze ściągalnością należności.**

Należy zwrócić uwagę iż samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiąganie zysku czy maksymalizację wyników.

W prognozach sytuacji finansowej na lata 2018 -2020 Dyrektorzy jednostek nie zakładają odnotowania straty (za wyj. OCRM, który przewiduje stratę w latach 2018 i 2019r.), ponadto nie przewidują problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań krótkoterminowych o czym świadczą bardzo dobre wartości wskaźników płynności. Podmioty lecznicze nie przewidują problemów ze ściągalnością należności. Wskaźnik zadłużenia aktywów w większości jednostek powinien utrzymać się na dobrym a nawet bardzo dobrym poziomie (za wyjątkiem WOMP). Wskaźnik wypłacalności w kolejnych latach nie ulegnie znaczącym wahaniom.

Biuro Skarbu Województwa zwraca jednak uwagę na zmieniające się uwarunkowania prawne dotyczące wynagrodzeń pracowników ochrony zdrowia. Jak również finansowania szpоз, które mogą w sposób zasadniczy zmienić przedstawione prognozy ekonomiczno-finansowe dot. funkcjonowania podmiotów leczniczych w latach 2018-2020.

Dyrektor  
Biura Skarbu Województwa

Bożena Bogowska

Starszy inspektor  
Elzbieta Palac

