

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej wojewódzkich szpoz

Dokonywane jest ocenianie sytuacji finansowej wojewódzkich szpoz na podstawie przedłożonych raportów. Raporty przygotowane zostały na podstawie sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2018r. Omawiane dokumenty zawierają analizę sytuacji finansowej za 2018r. oraz prognozę sytuacji finansowej na lata obrotowe 2019r., 2020r. i 2021r.

Analizę oraz prognozę sytuacji finansowej szpoz 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 pkt (MAX 70)
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI:		
Zyskowności netto (%) =wynik netto x100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne+ przychody finansowe)	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5
Zyskowności działalności operacyjnej (%) = wynik z działalności operacyjnej x 100%/ (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5
Zyskowności aktywów (%) = wynik netto x 100%/ średni stan aktywów	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		MAX 15
2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI:		
Płynności bieżącej = (aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne))/(zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10
Płynności szybkiej =(aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)-zapasy)/(zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		MAX 25
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		
Rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)/(przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0
Rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)/(przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		MAX 10
4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		
Zadłużenia aktywów % =(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania x 100%)/ aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0
Wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)/ fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		MAX 20

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

1. KLINICZNE CENTRUM GINEKOLOGII, POŁOŻNICTWA I NEONATOLOGII W OPOLU

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021
Zyskowności netto (%)	0,08%	0,07%	0,06%	0,04%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,17%	0,14%	0,15%	0,15%	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	0,09%	0,09%	0,07%	0,06%	3	3	3	3
Płynności bieżącej	2,87	1,53	1,57	1,56	12	12	12	12
Płynności szybkiej	2,71	1,37	1,41	1,40	10	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	36,96	32,28	32,01	31,71	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	13,39	13,89	13,77	13,64	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	21,32%	23,07%	24,10%	25,77%	10	10	10	10
Wypłacalności	0,44	0,46	0,45	0,46	10	10	10	10
RAZEM					61	64	64	64

Opracowano na podstawie raportu Klinicznego Centrum Ginekologii Położnictwa i Neonatologii w Opolu za rok 2018 oraz prognozy na lata 2019-2021.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż **za 2018 r.** Kliniczne Centrum osiągnęło **61 punktów, w tym:**

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2018 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 0,08% do 0,17%. Jednostka uzyskała 9/15 pkt.
- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, jednostka uzyskała 22/25 możliwych punktów.
- **Wskaźniki efektywności** - wartość wskaźnika rotacji zobowiązań oraz rotacji należności potwierdza brak problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań, oraz w ściągalności należności. W tej grupie jednostka uzyskała **maksymalną liczbę punktów.**
- **Wskaźniki zadłużenia** - w tej kategorii Szpital osiągnął 20/20 możliwych punktów. Ocena punktowa potwierdza brak problemów z wypłacalnością jednostki. Jednostka uzyskała **maksymalną liczbę punktów.**

Szpital na 70 możliwych do uzyskania punktów uzyskał **61 pkt, co stanowi 87,14%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż Szpital posiada **bardzo dobrą sytuację finansową**. W porównaniu z rokiem ubiegłym suma uzyskanych punktów zmniejszyła się o 2 pkt. Spadek związany był z obniżeniem się zyskowności jednostki, przekroczeniem optymalnej wartości wskaźnika płynności szybkiej (co może świadczyć o nadpłynności finansowej i zamrożeniu środków finansowych), niemniej jednak skrócił się okres oczekiwania na spłatę należności oraz poprawiła się wypłacalność jednostki, która wskazuje na zdolność jednostki do regulowania zobowiązań.

W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2019-2021 Dyrekcja Szpitala zakłada poprawę sytuacji ekonomiczno – finansowej. W kolejnych latach przewiduje się osiągnięcie maksymalnej wartości wskaźników płynności. Prognozuję się nieznacznie mniejsze trudności ze ściągalnością należności oraz skrócenie okresu spłaty zobowiązań. Jednostka w kolejnych

latach zakłada zysk netto, niemniej jednak wskaźniki zyskowności mogą ulec stopniowemu pogorszeniu.

Osiągnięcie optymalnej wartości wskaźnika płynności szybkiej w 3 kolejnych latach wpłynie na wzrost ogólnej punktacji Klinicznego Centrum o 3 pkt w porównaniu do 2018r. Ogólna ocena wskaźników w latach 2019-2021 będzie kształtowała się na poziomie **64 punktów**. Podsumowując, należy stwierdzić, iż 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 prognozie finansowej uwzględniono przychody oraz koszty dotyczące kontynuacji realizacji projektów oraz projektów, na które zostały złożone wnioski.

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

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021
Zyskowności netto (%)	0,27%	0,33%	0,47%	0,99%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,36%	0,41%	0,56%	1,07%	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	0,30%	0,35%	0,50%	1,12%	3	3	3	3
Płynności bieżącej	1,65	1,79	1,87	1,97	12	12	12	12
Płynności szybkiej	1,50	1,62	1,70	1,80	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	41,1	43,0	37,0	37,0	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	22	33	40	38	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	18%	16%	17%	16%	10	10	10	10
Wypłacalności	0,47	0,45	0,45	0,43	10	10	10	10
RAZEM					64	64	64	64

Opracowano na podstawie raportu SPZOZ Centrum Onkologii w Opolu za rok 2018 oraz prognozy na lata 2019-2021.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż **za 2018r. OCO osiągnęło 64 pkt, w tym:**

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2018r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły **wartości dodatnie**, kształtując się na poziomie od 0,27% do 0,36%. W tej grupie wskaźników OCO osiągnęło 9/15 możliwych punktów.
- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, jednostka uzyskała **maksymalną punktację**.
- **Wskaźniki efektywności** - niska wartość wskaźników rotacji potwierdza brak problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań oraz brak problemów ze ściągalnością należności. W tej grupie wskaźników jednostka uzyskała **maksymalną liczbę 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 **64 punkty, co stanowi 91,43%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż Szpital posiadał **bardzo dobrą sytuację finansową za 2018r. Jednostka uzyskała maksymalną punktację w grupie wskaźników płynności, efektywności oraz zadłużenia. Sumaryczna ocena potwierdza brak problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań oraz z wypłacalnością jednostki. W porównaniu**

z rokiem ubiegłym ogólna punktacja wzrosła o 9 pkt. Na poprawę wyniku wpłynęło osiągnięcie zysku netto za 2018r. w wysokości 229.379,01 zł (w 2017r. odnotowano stratę w wysokości 3.037.192,56 zł).

W prognozie finansowej na lata 2019-2021 przyjęto, iż zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności oraz rozszerzenie o realizację nowych świadczeń. Dyrekcja Szpitala szacuje, iż w 3 kolejnych latach wystąpi stopniowa poprawa sytuacji finansowej na co wskazuje poprawa wskaźników zyskowności jednostki, wyższy poziom wskaźników płynności utrzymujący się w granicach optymalnych, skrócony okres spłaty należności za świadczenia oraz niższy poziom zadłużenia i wypłacalności jednostki. Poprawa wartości wskaźników w latach 2019-2021, nie wpłynie na ogólną punktację jednostki, która wyniesie podobnie jak w 2018 r. po 64 pkt.

Założenia do prognozy:

Prognozę przychodów objętych ryczałtem na lata 2019-2021 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:

- Regulacje płacowe
 - utrzymanie od września 2019r. dodatku dla pielęgniarek i położnych lub włączenie dodatku do wynagrodzeń zasadniczych, skutki finansowe 2019r: 931.500 zł, rok 2020: 2.793.700 zł, rok 2021: 2.793.700 zł.
 - podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W okresie przejściowym tj. do 31 grudnia 2021 r. kwota bazowa została ustalona na 3.900 zł. brutto.

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

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021
Zyskowności netto (%)	1,81%	0,02%	0,01%	0,01%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,89%	0,07%	0,06%	0,06%	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	1,98%	0,02%	0,01%	0,01%	3	3	3	3
Płynności bieżącej	1,79	1,64	1,66	1,83	12	12	12	12
Płynności szybkiej	1,72	1,57	1,59	1,74	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	49,7	49,0	47,0	46,0	2	2	2	2
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	6	7	7	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	36%	36%	34%	33%	10	10	10	10
Wypłacalności	1,28	1,26	1,21	1,17	6	6	6	6
RAZEM					59	59	59	59

Opracowano na podstawie raportu Specjalistycznego Szpitala im. Księdza Biskupa Józefa Nathana w Branicach za rok 2018 oraz prognozy na lata 2019-2021.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2018 r. Szpital w Branicach osiągnął **59 punktów, w tym:**

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2018r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 1,81 do 1,98%.
- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, jednostka uzyskała **maksymalną liczbę punktów**.
- **Wskaźniki efektywności**- niska wartość wskaźnika rotacji zobowiązań potwierdza brak problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań, wskaźnik rotacji należności również jest prawidłowy. W tej grupie wskaźników uzyskano 9/10 pkt.
- **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 **więcej niż dobrą** sytuację finansową Szpitala.

W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2017 r. suma uzyskanych punktów nie uległa zmianie.

W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2019-2021 Dyrekcja Szpitala zakłada utrzymanie się sytuacji ekonomiczno – finansowej na podobnym poziomie. Niemniej jednak z analizy wskaźników wynika, iż zyskowność jednostki może ulec stopniowemu obniżeniu. Wskaźniki płynności nadal utrzymają się na maksymalnym poziomie. Prognozują się stopniowe zmniejszenie trudności ze ściągalnością należności (skrócenie się cyklu zapłaty o ok. 1-4 dni), ponadto zakłada się niewielką poprawę wypłacalności oraz zadłużenia jednostki. Niemniej jednak zmiany wartości wskaźników nie wpłyną na ogólną punktację Szpitala, w latach 2019-2021 ogólna ocena wskaźników będzie utrzymywała 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 Zakładu Opiekuńczo – Pielęgnacyjnego w IV kwartale 2019r.

Istotne zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację finansową to:

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

4. WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. ŚW. JADWIGI W OPOLU

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021
Zyskowności netto (%)	1,45%	0,00%	0,01%	0,01%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,29%	-0,13%	-0,12%	-0,12%	3	0	0	0
Zyskowności aktywów (%)	1,86%	0,01%	0,01%	0,01%	3	3	3	3
Płynności bieżącej	1,78	1,98	1,86	1,86	12	12	12	12
Płynności szybkiej	1,67	1,88	1,75	1,75	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	42,7	45,0	46,0	44,0	3	2	2	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	14	15	15	14	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	33%	29%	30%	29%	10	10	10	10
Wypłacalności	0,76	0,72	0,72	0,71	8	8	8	8
RAZEM					62	58	58	59

Opracowano na podstawie raportu Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Jadwigi w Opolu za rok 2018 oraz prognozy na lata 2019-2021.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2018r. Zespół osiągnął **62 punkty**, w tym:

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2018 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 1,29 do 1,86%.
- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, jednostka uzyskała **maksymalną liczbę 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 liczbę 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. 2017r. suma uzyskanych punktów nie uległa zmianie.

W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2019-2021 Dyrekcja Szpitala zakłada nieznaczne pogorszenie się sytuacji finansowej. W 2019r. i 2020r. ogólna punktacja obniży się o 4 pkt i wyniesie po 58 pkt. Na pogorszenie wyniku wpłynie zakładana strata na działalności operacyjnej oraz wydłużenie się okresu spłaty należności. W 2021r. zakłada się, iż skróci się okres spłaty należności w porównaniu do roku 2020, co wpłynie na poprawę ogólnej punktacji o 1 pkt i osiągnięcie wyniku 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,
- 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

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021
Zyskowności netto (%)	4,93%	2,75%	2,75%	2,75%	5	4	4	4
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,67%	2,63%	2,63%	2,63%	4	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	3,17%	1,72%	1,72%	1,73%	4	3	3	3
Płynności bieżącej	4,61	3,43	3,82	3,82	10	10	10	10
Płynności szybkiej	4,58	3,40	3,78	3,79	10	10	10	10
Rotacji należności (w dniach)	40,9	42,0	43,0	44,0	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	13	15	15	14	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	11%	11%	10%	10%	10	10	10	10
Wypłacalności	0,21	0,21	0,18	0,17	10	10	10	10
RAZEM					63	60	60	60

Opracowano na podstawie raportu Ośrodka Leczenia Odwykowego W Woskowicach Małych za rok 2018 oraz prognozy na lata 2019-2021.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2018r. Ośrodek osiągnął **63 punkty**, w tym:

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2018r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 3,17% do 4,93%.
- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań. Jednostka uzyskała 20/25 pkt.
- **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 liczbę punktów**, co potwierdza brak problemów z wypłacalnością jednostki.

Podmiot leczniczy na **70 punktów** uzyskał **63 punkty**, co stanowi **90 %** możliwych do uzyskania punktów. Uzyskana ocena potwierdza, iż jednostka posiada **bardzo dobrą sytuację finansową**. Jednostka uzyskała maksymalną punktację w grupie wskaźników 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. 2017r. suma uzyskanych punktów zmniejszyła się o 2 pkt, w związku z obniżeniem się zyskowności jednostki.

W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2019-2020 Dyrekcja ostrożnie zakłada nieznaczne pogorszenie się zyskowności jednostki, które wpłynie na obniżenie się ogólnej punktacji o 3 pkt. Niemniej jednak sytuacja ekonomiczno-finansowa utrzyma się nadal na bardzo dobrym poziomie, co potwierdza ogólna ocena 60 pkt.

Założenia do prognozy

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 przyznanym dodatkiem dla pielęgniarek.

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

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021
Zyskowności netto (%)	2,06%	0,00%	0,00%	0,00%	4	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,02%	-0,06%	-0,05%	-0,06%	3	0	0	0
Zyskowności aktywów (%)	3,28%	0,00%	0,00%	0,00%	4	3	3	3
Płynności bieżącej	1,98	1,98	2,28	2,36	12	12	12	12
Płynności szybkiej	1,93	1,93	2,22	2,29	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	32,5	39,6	37,0	37,8	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	9	10	9	8	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	37%	38%	39%	41%	10	10	10	8
Wypłacalności	1,05	1,01	0,93	0,91	6	6	8	8
RAZEM					62	57	59	57

Opracowano na podstawie raportu Zakładu – Opiekuńczo Leczniczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Głuchołazach za rok 2018 oraz prognozy na lata 2019-2021.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2018r. ZOL osiągnął **62 punkty**, w tym:

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2018r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 2,02% do 3,28%.
- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, jednostka uzyskała **maksymalną liczbę 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 **62 pkt, co stanowi 88,57%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż jednostka posiada **bardzo dobrą sytuację finansową**. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2017r. ogólna ocena poprawiła się o 1 pkt. Na polepszenie wyniku finansowego wpłynęła poprawa zyskowności jednostki.

W prognozie sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne 3 lata tj. 2019-2021 Dyrekcja ostrożnie przewiduje nieznaczne pogorszenie się wskaźników zyskowności oraz wypłacalności jednostki. Niemniej jednak nie zakłada problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań, o czym świadczą optymalne wartości wskaźników płynności.

W kolejnych latach szacuje się uzyskanie następującej liczby punktów: **2019r: 57 pkt; 2020r: 59 pkt oraz 2021r.: 57 pkt.**

Założenia do prognozy

W prognozie na lata 2019-2021 założono utrzymanie się stabilności ekonomiczno-finansowej ZOL oraz nieujemny wynik finansowy. 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- KOŻŁU

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021
Zyskowności netto (%)	0,12%	0,00%	-0,97%	-2,68%	3	3	0	0
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,12%	0,00%	-0,97%	-2,68%	3	3	0	0
Zyskowności aktywów (%)	0,50%	0,00%	-3,77%	-10,38%	3	3	0	0
Płynności bieżącej	1,50	1,31	1,35	1,19	8	8	8	8
Płynności szybkiej	1,49	1,30	1,34	1,18	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	14,8	15,0	16,0	16,0	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	4	4	4	4	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	81%	84%	85%	86%	0	0	0	0
Wypłacalności	5,19	5,47	5,78	6,11	0	0	0	0
RAZEM					40	40	31	31

Opracowano na podstawie raportu Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Opolu z/s w Kędzierzynie - Koźlu za rok 2018 oraz prognozy na lata 2019-2021.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2018r. WOMP uzyskał **40 punktów, w tym:**

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2018r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 0,12% do 0,50%.
- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań. Jednostka uzyskała 21/25 pkt.
- **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 0 punktów. Na niską ocenę wpływa wysoki stan rezerw na świadczenia pracownicze oraz brak własnych nieruchomości.

Podmiot leczniczy na **70** możliwych do uzyskania punktów uzyskał **40 punktów, co stanowi 57,14%**. Uzyskana ocena oznacza, iż WOMP posiada w **miarę stabilną sytuację finansową**. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2017r. ogólna ocena zmniejszyła się o 7 pkt. Na obniżenie się punktacji w grupie wskaźników zyskowności o 4 pkt wpłynęło pogorszenie się wyniku finansowego o ok. 117 tys. zł. Ponadto o 3 pkt obniżył się wskaźnik zadłużenia jednostki, w związku ze wzrostem zobowiązań krótkoterminowych.

Założenia do prognozy

W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2019-2021 przyjęto założenie, iż zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych nie ulegnie zmianie. W 3 kolejnych latach zakłada się stopniowe pogorszenie się wskaźników zyskowności, płynności oraz wypłacalności jednostki. Ponadto w latach 2020 i 2021 Dyrekcja ostrożnie przewiduje stratę, o czym świadczy ujemna wartość wskaźnika zyskowności netto.

W kolejnych latach jednostka zakłada wzrost kosztów wynagrodzeń ze stosunku pracy tj.: o 121 tys. zł w 2019r., o 206 tys. zł, w 2020r. oraz o 211 tys. zł. w 2021r. Jednostka szacuje, iż szybsze tempo planowanych wynagrodzeń w porównaniu z PKB może wpłynąć negatywnie na wynik finansowy.

W następnych latach ogólna punktacja będzie przedstawiała się następująco 2019r. - 40 pkt, 2019r. - 31 pkt oraz 2020r. - 31 pkt.

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

- Przychody z NFZ stanowią 35% przychodów ogółem, stąd skutki finansowe ich braku lub zmniejszenia byłyby dla jednostki bardzo niekorzystne
- Jednostka zakłada dalsze finansowanie przez NFZ podwyżek dla pielęgniarek. Brak finansowania spowodowałby stratę jednostki w wysokości 311 tys. zł w roku 2020, 391 tys. zł w roku 2021.
- Ustalenie minimalnych wynagrodzeń pracowników medycznych powoduje dalszy wzrost kosztów wynagrodzeń kolejnych latach.
- Z uwagi na deficyt lekarzy szczególnie medycyny pracy oczekiwania kandydatów do pracy stale rosną. Brak lekarzy medycyny pracy zagraża możliwości realizacji zadań statutowych.
- W związku w podwójnym roczniku uczniów w szkołach ponadgimnazjalnych i ponadpodstawowych planowana do zbadania liczba uczniów wyniesie w roku 2019 ok. 10.000. Wzrost kosztów badań uczniów wyniesie w roku 2019 ok. 300 tys. zł.

8. OPOLSKIE CENTRUM RATOWNICTWA MEDYCZNEGO W OPOLU

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021
Zyskowności netto (%)	0,09%	0,09%	0,09%	0,10%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,16%	0,16%	0,16%	0,17%	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	0,17%	0,17%	0,17%	0,18%	3	3	3	3
Płynności bieżącej	1,89	2,37	2,00	2,00	12	12	12	12
Płynności szybkiej	1,87	1,87	1,86	1,86	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	8,56	8,6	7,0	7,0	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	17,53	18	14	14	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	52,97%	53%	31%	28%	8	8	10	10
Wypłacalności	1,25	1,25	1,25	1,00	6	6	6	8
RAZEM					58	58	60	62

Opracowano na podstawie raportu Opolskiego Centrum Ratownictwa Medycznego w Opolu za rok 2018 oraz prognozy na lata 2019-2021.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2018r. OCRM osiągnął **58 punktów**, w tym:

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2018 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 0,09% do 0,17%. Jednostka w tej grupie wskaźników uzyskała 9/15 możliwych punktów.
- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań oraz trudności ze ściągalnością należności. Jednostka uzyskała **maksymalną liczbę 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 liczbę 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 **58 pkt co stanowi 82,86%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż jednostka posiada **dobrą sytuację finansową**. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2017 r. ogólna ocena wzrosła o 9 pkt. Na poprawę sumarycznej punktacji wpłynęło osiągnięcie w 2018r. zysku netto w wysokości 17 tys. zł (w 2017r. odnotowano stratę netto 358 tys. zł).

W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2019-2021 Dyrekcja zakłada utrzymanie wskaźników zyskowności, płynności i efektywności na podobnym poziomie. Natomiast w latach 2020-2021 szacuje się zmniejszenie zadłużenia jednostki oraz w 2021 r. spadek problemów z wypłacalnością jednostki. Szacuje się, iż w kolejnych latach ogólna punktacja będzie stopniowo rosła, przedstawiając się następująco: w **2019r. - 58 pkt, w 2020r. – 60 pkt oraz w 2021r. - 62 pkt.**

Do prognozy przychodów na lata 2019-2021 przyjęto założenie, iż zakres realizowanych świadczeń finansowanych ze środków publicznych nie ulegnie zmianie.

9. Podsumowanie wyników wojewódzkich spzoz

L P	NAZWA SPZOZ	2017	2018	2019	2020	2021
1.	Kliniczne Centrum Ginekologii, Położnictwa i Neonatologii w Opolu	63	61	64	64	64
2.	SPZOZ Opolskie Centrum Onkologii im. prof. Tadeusza Koszarowskiego w Opolu	55	64	64	64	64
3.	Specjalistyczny Szpital im. Księdza Biskupa Józefa Nathana w Branicach	59	59	59	59	59
4.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Jadwigi w Opolu	62	62	58	58	59
5.	Ośrodek Leczenia Odwykowego w Woskowicach Małych	65	63	60	60	60
6.	Zakład – Opiekuńczo Leczniczy SPZOZ w Głuchołazach	61	62	57	59	57
7.	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Opolu z/s w Kędzierzynie -Koźlu	47	40	40	31	31
8.	Opolskie Centrum Ratownictwa Medycznego w Opolu	49	58	58	60	62
ŚREDNIA		58	59	58	57	57

Opracowano na podstawie raportów wojewódzkich spzoz za 2017r. i 2018r. oraz prognozy na lata 2019-2021.

Za 2018 r. średnia liczba punktów wojewódzkich spzoz wyniosła **59 pkt**, co stanowi **84,3%** możliwych do uzyskania punktów. W porównaniu do roku poprzedniego średnia ocena poprawiła się o 1 pkt. Najwyższą punktacją w 2018r. osiągnęły: **Opolskie Centrum Onkologii - 64 pkt**, **Ośrodek Leczenia Odwykowego - 63 pkt**, **Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Opolu - 62 pkt** oraz **ZOL w Głuchołazach - 62 pkt**. Natomiast najniższą ocenę odnotował **Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy z/s w Kędzierzynie-Koźlu - 40 pkt**.

Sumaryczna ocena potwierdza, iż wojewódzkie spzoz posiadają stabilną sytuację finansową. Większość jednostek uzyskała maksymalną punktację w grupie wskaźników płynności (wyj. OLO i WOMP oraz CGPIN) oraz efektywności (wyj. Branice niższy od optymalnego wskaźnik rotacji należności). Co potwierdza, iż podmioty nie mają problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań oraz nie posiadają problemów ze ściągalnością należności. Co więcej, wszystkie wojewódzkie spzoz osiągnęły dodatnie wartości wskaźników zyskowności.

Należy zwrócić uwagę iż samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiąganie zysku czy maksymalizację wyników. Wskaźników zadłużenia aktywów w większości jednostek osiągnął optymalną wartość (wyj. WOMP i OCRM).

W prognozach sytuacji finansowej na lata 2019 -2021 Dyrektorzy jednostek nie zakładają odnotowania straty, o czym świadczy dodatnia wartość wskaźnika zyskowności netto (wyj. WOMP, który przewiduje pogorszenie sytuacji w latach 2020 i 2021), ponadto nie przewidują problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań krótkoterminowych o czym świadczą optymalne wartości wskaźników płynności (wyj. OLO i WOMP). Podmioty lecznicze nie przewidują problemów ze ściągalnością należności. Wskaźnik zadłużenia aktywów w większości jednostek powinien utrzymać się na bardzo dobrym poziomie (za wyjątkiem WOMP i OCRM). 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 spzoz, które mogą w sposób zasadniczy zmienić przedstawione prognozy ekonomiczno-finansowe dot. funkcjonowania podmiotów leczniczych w latach 2019-2021.

