

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej wojewódzkich szpоз

Dokonyje się oceny sytuacji finansowej wojewódzkich szpоз na podstawie przedłożonych raportów. Raporty przygotowane zostały na podstawie sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2019r. Omawiane dokumenty zawierają analizę sytuacji finansowej za 2019r. oraz prognozę sytuacji finansowej na lata obrotowe 2020r., 2021r. i 2022r.

Analizę oraz prognozę sytuacji finansowej szpоз 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.

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			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
Zyskowności netto (%)	0,07%	0,01%	0,02%	0,04%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,06%	0,03%	0,07%	0,10%	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	0,08%	0,01%	0,03%	0,06%	3	3	3	3
Płynności bieżącej	2,72	1,70	1,73	1,71	12	12	12	12
Płynności szybkiej	2,59	1,57	1,59	1,57	10	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	29	27	27	26	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	14	15	15	15	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	22,87%	23,64%	25,18%	26,80%	10	10	10	10
Wypłacalności	0,46	0,47	0,48	0,48	10	10	10	10
RAZEM					61	64	64	64

Opracowano na podstawie raportu Klinicznego Centrum Ginekologii Położnictwa i Neonatologii w Opolu za rok 2019 oraz prognozy na lata 2020-2022.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż **za 2019 r. Kliniczne Centrum osiągnęło 61 punktów, w tym:**

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2019 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 0,06% do 0,08%. 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 ściągłości należności. W tej grupie jednostka uzyskała **maksymalną liczbę punktów, 10/10pkt.**
- **Wskaźniki zadłużenia** - w tej kategorii Szpital osiągnął 20/20 możliwych punktów. Ocena punktowa potwierdza brak problemów z wypłacalnością jednostki. Jednostka uzyskała **maksymalną liczbę punktów.**

Centrum na 70 możliwych do uzyskania punktów uzyskało **61 pkt, co stanowi 87,14%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż Szpital posiada **bardzo dobrą sytuację finansową**. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2018 suma uzyskanych punktów nie uległa zmianie.

W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2020-2022 Dyrekcja Szpitala zakłada poprawę sytuacji ekonomiczno – finansowej. W kolejnych latach przewiduje się osiągnięcie optymalnej wartości wskaźników płynności oraz utrzymanie się dodatniego wyniku finansowego. Zakładana poprawa wskaźnika płynności szybkiej w 3 kolejnych latach wpłynie na wzrost sumarycznej oceny Klinicznego Centrum o 3 pkt w porównaniu do 2019r. Dyrekcja jednostki w latach 2020-2022 szacuje uzyskanie 91,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. 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.

Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa Jednostki jest bardzo dobra i nie ma zagrożenia do funkcjonowania Centrum w kolejnych latach.

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

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
Zyskowności netto (%)	0,09%	0,02%	0,06%	0,22%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,15%	0,08%	0,12%	0,28%	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	0,09%	0,02%	0,05%	0,21%	3	3	3	3
Płynności bieżącej	1,68	1,69	1,59	1,60	12	12	12	12
Płynności szybkiej	1,45	1,46	1,36	1,39	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	44	41	43	44	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	30	46	58	60	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	19%	19%	20%	20%	10	10	10	10
Wypłacalności	0,56	0,58	0,63	0,63	8	8	8	8
RAZEM					62	62	62	62

Opracowano na podstawie raportu SPZOZ Centrum Onkologii w Opolu za rok 2019 oraz prognozy na lata 2020-2022.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2019r. OCO osiągnęło **62 pkt, w tym:**

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2019r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły **wartości dodatnie**, kształtując się na poziomie od 0,09% do 0,15%. 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 25/25 pkt.**
- **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 10/10 pkt.**
- **Wskaźniki zadłużenia** - w tej kategorii Szpital osiągnął **18/20 możliwych punktów.** Ocena punktowa potwierdza brak problemów z wypłacalnością jednostki.

Podmiot leczniczy na 70 punktów możliwych do uzyskania uzyskał **62 pkt, co stanowi 88,57%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż Szpital posiadał **bardzo dobrą sytuację finansową za 2019r. Jednostka uzyskała maksymalną punktację w grupie wskaźników płynności oraz efektywności.** Sumaryczna ocena potwierdza brak problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań oraz w ściągalności należności. W porównaniu z rokiem ubiegłym ogólna punktacja spadła o 2 pkt. Na pogorszenie sumarycznego wyniku wpłynęło pogorszenie wskaźnika wypłacalności jednostki, w związku ze wzrostem zobowiązań krótkoterminowych. **W prognozie finansowej** na lata 2020-2022 Dyrekcja Szpitala zakłada osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego oraz utrzymanie się stabilności ekonomiczno - finansowej. W tym utrzymanie się maksymalnej wartości w grupie wskaźników: płynności i efektywności oraz wskaźnika zadłużenia aktywów. W trzech kolejnych latach ogólna punktacja podobnie jak w 2019r. utrzyma się na poziomie 62 pkt.

Założenia do prognozy:

Prognozę na lata 2020-2022 oparto na planie finansowym na 2020r. W prognozie Dyrekcja założyła optymistycznie, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowie ryczałtowej jak i umowach odrębnie

finansowanych. Na lata 2021 i 2022 założono wzrost przychodów na poziomie niższymi od zakładanej inflacji.

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno –finansową:

- prognozowanie sytuacji makroekonomicznej w obecnych warunkach obarczone jest dużym ryzykiem błędu,
- walka ze skutkami epidemii może mieć wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej,
- zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia,
- brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ oraz obniżenie wartości kontraktów w latach następnych,
- zmniejszenie wartości jednostki rozliczeniowej ze względu na spadek przychodów i braku środków w budżecie państwa na świadczenia gwarantowane,
- obowiązek przystąpienia do PPK (pracownicze plany kapitałowe) bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty,
- nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów,
- brak kadry medycznej.

Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa Jednostki jest bardzo dobra i nie ma zagrożenia do funkcjonowania kolejnych latach. Osiągnięcie ogólnej punktacji na poziomie 62 pkt i szacowane utrzymanie wyniku w trzech kolejnych latach świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
Zyskowności netto (%)	0,74%	0,01%	0,01%	0,01%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,73%	0,01%	0,06%	0,06%	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	0,86%	0,02%	0,01%	0,01%	3	3	3	3
Płynności bieżącej	1,71	1,64	1,66	1,83	12	12	12	12
Płynności szybkiej	1,64	1,57	1,59	1,74	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	44,8	43	42	43	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	6	6	7	7	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	35%	35%	34%	33%	10	10	10	10
Wypłacalności	1,25	1,22	1,17	1,14	6	6	6	6
RAZEM					60	60	60	60

Opracowano na podstawie raportu Specjalistycznego Szpitala im. Księdza Biskupa Józefa Nathana w Branicach za rok 2019 oraz prognozy na lata 2020-2022.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2019 r. Szpital w Branicach osiągnął **60 punktów, w tym:**

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2019r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 0,73 do 0,86%. W tej grupie wskaźników Szpital osiągnął 9/15 możliwych punktów.
- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, jednostka uzyskała **maksymalną liczbę punktów 25/25.**

- **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 **maksymalną punktację 10/10 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 **60, co stanowi 85,71%**. Uzyskana ocena punktowa potwierdza **więcej niż dobrą** sytuację finansową Szpitala.

W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2018r. suma uzyskanych punktów zwiększyła się o 1 pkt. Na poprawę sumarycznego wyniku wpłynęło skrócenie się czasu oczekiwania na spłatę należności.

W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2020-2022 Dyrekcja Szpitala zakłada utrzymanie się sytuacji ekonomiczno – finansowej na podobnym poziomie. Co potwierdza utrzymanie się ogólnego wyniku - **60 pkt** w kolejnych latach. Niemniej jednak szacuje się, iż w kolejnych latach zyskowność jednostki może ulec obniżeniu. W grupie wskaźników płynności zakłada się utrzymanie optymalnych wartości. Ponadto prognozują się stopniowe zmniejszenie trudności ze ściągalnością należności (skrócenie się cyklu zapłaty o ok. 2-3 dni), ponadto zakłada się stopniową poprawę wypłacalności oraz zadłużenia jednostki.

Niemniej jednak zmiany wartości wskaźników nie wpłyną na ogólną punktację Szpitala, w latach 2020-2022 ogólna ocena wskaźników będzie wynosić **60 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,
- rozszerzenie świadczeń Zakładu Opiekuńczo – Pielęgnacyjnego o łóżka po modernizacji części parteru Pawilonu B (Oddział B1).

Istotne zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację finansową to:

- trudne do oszacowania skutki pandemii koronawirusa SARS-COV-2 – sposób rozliczania świadczeń za 2020r. oraz sposób rozliczenia gotowości Szpitala w czasie rygorów sanitarnych.
- żądania płacowe grup zawodowych przekraczające podwyżki przewidziane przez Ministra Zdrowia,
- deficyt kadry lekarskiej,
- niekorzystne zmiany legislacyjne.

Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa Jednostki jest więcej niż dobra i nie ma zagrożenia do funkcjonowania kolejnych latach.

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

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
Zyskowności netto (%)	0,32%	0,00%	0,01%	0,01%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,19%	-0,13%	-0,12%	-0,12%	3	0	0	0
Zyskowności aktywów (%)	0,41%	0,01%	0,01%	0,01%	3	3	3	3
Płynności bieżącej	1,87	1,98	1,86	1,86	12	12	12	12
Płynności szybkiej	1,74	1,88	1,75	1,75	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	41	46	46	44	3	2	2	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	17	18	15	14	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	30%	29%	30%	29%	10	10	10	10
Wypłacalności	0,73	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 2019 oraz prognozy na lata 2020-2022.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2019r. Szpital osiągnął **62 punkty**, w tym:

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2019 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 0,19% do 0,41%. W tej grupie wskaźników Szpital osiągnął 9/15 możliwych punktów.
- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, jednostka uzyskała **maksymalną liczbę punktów 25/25 pkt.**
- **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 10/10 pkt.**
- **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 pkt, co stanowi 88,57%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż Szpital posiada **więcej niż dobrą sytuację finansową**. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2018r. suma uzyskanych punktów nie uległa zmianie.

W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2020-2022 Dyrekcja Szpitala zakłada nieznaczne pogorszenie się sytuacji finansowej. W 2020r. i 2021r. 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 2022r. zakłada się, iż skróci się okres regulowania należności w porównaniu do 2020r. i 2021r., 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,
- rozpoczęcie działalności oddziału neurochirurgii w IV kwartale 2020r. (do 3 września wstrzymane są wszystkie konkursy ofert przez NFZ Opole),

- być może pilotaż w centrach zdrowia psychicznego - do dnia sporządzenia raportu NFZ O/Opole nie ogłosił konkursu w tym zakresie.

Istotne zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację finansową to:

- trudne do oszacowania skutki pandemii koronawirusa – sposób rozliczania świadczeń za 2020r. oraz sposób rozliczenia gotowości Szpitala w czasie rygorów sanitarnych
- żądania płacowe grup zawodowych przekraczające podwyżki przewidziane przez Ministra Zdrowia,
- konkurencja na rynku medycznym,
- niekorzystne zmiany legislacyjne.

Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa Jednostki jest bardzo dobra i nie ma zagrożenia do funkcjonowania kolejnych latach.

5. OŚRODEK LECZENIA ODWYKOWEGO W WOSKOWICACH MAŁYCH

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
Zyskowności netto (%)	3,70%	0,16%	0,15%	0,15%	4	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,58%	-0,05%	-0,05%	-0,05%	4	0	0	0
Zyskowności aktywów (%)	2,33%	0,10%	0,10%	0,10%	4	3	3	3
Płynności bieżącej	5,40	4,21	4,40	4,65	10	10	10	10
Płynności szybkiej	5,36	4,18	4,37	4,62	10	10	10	10
Rotacji należności (w dniach)	36	32	34	35	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	14	13	12	12	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	9%	10%	10%	10%	10	10	10	10
Wypłacalności	0,17	0,19	0,19	0,19	10	10	10	10
RAZEM					62	56	56	56

Opracowano na podstawie raportu Ośrodka Leczenia Odwykowego W Woskowicach Małych za rok 2019 oraz prognozy na lata 2020-2022.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2019r. Ośrodek osiągnął **62 punkty**, w tym:

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2019r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 2,33% do 3,70%. W tej grupie wskaźników Ośrodek osiągnął 12/15 możliwych punktów.
- **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 10/10 pkt.**
- **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 **62 punkty**, co stanowi **88,57 %** 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. 2018r. suma uzyskanych punktów zmniejszyła się o 1 pkt, w związku z obniżeniem się zyskowności netto jednostki.

W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2020-2022 Dyrekcja ostrożnie zakłada nieznaczne pogorszenie się zyskowności jednostki, które wpłynie na obniżenie się ogólnej punktacji o 6 pkt. Niemniej jednak sytuacja ekonomiczno-finansowa utrzyma się nadal na dobrym poziomie, co potwierdza uzyskanie 80% możliwej do uzyskania ilości punktów.

Założenia do prognozy

Prognoza sytuacji finansowej na kolejne lata została oparta na założeniu, iż zakres realizowanych świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych nie ulegnie zmianie.

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową jednostki:

- trudne do oszacowania skutki pandemii koronawirusa;
- oczekiwania płacowe pracowników, które nasiliły się w związku ze wzrostem płacy minimalnej oraz przyznanym dodatkiem dla pielęgniarek.

Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa Jednostki jest bardzo dobra i nie ma zagrożenia do funkcjonowania kolejnych lat.

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

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
Zyskowności netto (%)	2,21%	0,00%	0,00%	0,00%	4	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,16%	-0,05%	-0,05%	-0,05%	3	0	0	0
Zyskowności aktywów (%)	3,19%	0,00%	0,00%	0,00%	4	3	3	3
Płynności bieżącej	2,07	2,01	2,04	2,14	12	12	12	12
Płynności szybkiej	2,01	1,94	1,98	2,08	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	32	32	32	31	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	8	8	7	7	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	28%	31%	31%	31%	10	10	10	10
Wypłacalności	0,97	1,04	0,99	0,98	8	6	8	8
RAZEM					64	57	59	59

Opracowano na podstawie raportu Zakładu – Opiekuńczo Leczniczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Głuchołazach za rok 2019 oraz prognozy na lata 2020-2022.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2019r. ZOL osiągnął **64 punkty**, w tym:

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2019r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 2,16% do 3,19%. W tej grupie wskaźników ZOL osiągnął 11/15 możliwych punktów.

- **Wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, jednostka uzyskała **maksymalną liczbę punktów 25/25 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 10/10 pkt.**
- **Wskaźniki zadłużenia** - w tej kategorii podmiot leczniczy osiągnął 18/20 możliwych punktów. Na wysokie wartości wskaźników wpływa wysoki stan rezerw na świadczenia pracownicze.

ZOL na 70 możliwych do uzyskania punktów uzyskał **64 pkt, co stanowi 91,43%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż jednostka posiada **bardzo dobrą sytuację finansową**. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2018r. ogólna ocena poprawiła się o 2 pkt. Na polepszenie sumarycznego wyniku wpłynęła poprawa wskaźnika wypłacalności jednostki. Należy podkreślić, iż **jednostka osiągnęła najwyższą punktację z 8 wojewódzkich szpoz.**

W prognozie sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne 3 lata tj. 2020-2022 Dyrekcja **ostrożnie przewiduje** nieznaczne pogorszenie się wskaźników zyskowności. 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: **2020r: 57 pkt; 2021 r. i 2022 r. - 59 pkt.**

Założenia do prognozy

W prognozie na lata 2020-2022 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:

- ewentualne skutki finansowe istotnych zdarzeń niepożądanych przeniesiono na Ubezpieczyciela;
- ZOL nie podlega obecnym zmianom organizacyjnym związanych ze zmianą zasad finansowania ze środków publicznych. Zakłady opiekuńczo - lecznicze nie znalazły się w sieci szpitali, finansowanie udzielanych świadczeń medycznych występuje w trybie konkursie ofert NFZ;
- polityka państwa w zakresie opieki senioralnej jest zadaniem priorytetowym, wobec czego nie przewiduje się zmniejszenia finansowania na świadczenia opieki długoterminowej. Wyżej wymienione świadczenia mają być oszacowane, co spowoduje podwyższenie ich wartości.

Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa Jednostki jest bardzo dobra i nie ma zagrożenia do funkcjonowania kolejnych latach.

7. WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCYNY PRACY W OPOLU Z/S W KĘDZIERZYNIE- KOŻŁU

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
Zyskowności netto (%)	0,22%	0,00%	0,36%	0,32%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,23%	0,02%	0,37%	0,34%	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	0,76%	0,00%	0,97%	0,91%	3	3	3	3
Płynności bieżącej	1,29	1,57	1,50	1,47	8	12	8	8
Płynności szybkiej	1,28	1,56	1,48	1,45	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	23	28	26	27	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	11	14	13	14	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	82%	66%	71%	76%	0	3	3	3
Wypłacalności	6,81	3,38	3,57	3,77	0	4	4	4
RAZEM					40	51	47	47

Opracowano na podstawie raportu Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Opolu z/s w Kędzierzynie - Koźlu za rok 2019 oraz prognozy na lata 2020-2022.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2019r. WOMP uzyskał **40 pkt**, w tym:

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2019r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 0,22% do 0,76%. W tej grupie wskaźników WOMP osiągnął 9/15 możliwych punktów.
- **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 10/10 pkt**.
- **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. 2018r. ogólna ocena nie uległa zmianie.

Założenia do prognozy:

W prognozie sytuacji finansowej na rok 2020 zaplanowano wynik zerowy, a na kolejne dwa lata niewielkie zyski.

Do prognozy przychodów i kosztów przyjęto następujące wskaźniki makroekonomiczne:

- tempo wzrostu cen towarów i usług komercyjnych wyniesie 2,8%;
- spadek przychodów medycyny pracy o 5%;
- spadek przychodów z usług komercyjnych o 3%.

Z uwagi na sytuację epidemiczną w roku 2020 i częściowe zawieszenie badań profilaktycznych pracowników założono spadek przychodów od pracodawców o 5% w skali roku oraz o 3% przychodów pozostałych. Do prognozy przychodów na lata 2021-2022 przyjęto założenie iż zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe rodzaje świadczeń.

W następnych latach ogólna punktacja będzie przedstawiała się następująco 2020r. - 51 pkt, 2021r. - 47 pkt oraz 2022r. - 47 pkt.

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

- trudne do oszacowania skutki pandemii koronawirusa;
- przychody z NFZ stanowią ok. 35% przychodów ze sprzedaży. Brak finansowania lub ich zmniejszenie byłyby dla jednostki bardzo niekorzystne;
- brak finansowania podwyżek dla pielęgniarek spowodowałby stratę w wysokości 230 tys. zł rocznie;
- ustalenie minimalnych wynagrodzeń pracowników medycznych oraz obowiązek przystąpienia do PPK powoduje dalszy wzrost kosztów wynagrodzeń w kolejnych latach;
- brak kadry medycznej.

Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa Jednostki jest w miarę stabilna i nie ma zagrożenia do funkcjonowania kolejnych lat.

8. OPOLSKIE CENTRUM RATOWNICTWA MEDYCZNEGO W OPOLU

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
Zyskowności netto (%)	0,23%	0,23%	0,25%	0,25%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,32%	0,32%	0,35%	0,35%	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	0,49%	0,49%	0,50%	0,50%	3	3	3	3
Płynności bieżącej	1,90	2,50	2,52	2,55	12	12	12	12
Płynności szybkiej	1,88	2,47	2,48	2,49	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	7	9	9	9	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	18	18	19	19	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	50%	47%	47%	48%	8	8	8	8
Wypłacalności	1,28	1,29	1,02	1,00	6	6	6	8
RAZEM					58	58	58	60

Opracowano na podstawie raportu Opolskiego Centrum Ratownictwa Medycznego w Opolu za rok 2019 oraz prognozy na lata 2020-2022.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2019r. OCRM osiągnął **58 punktów**, w tym:

- **Wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2019 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 0,23% do 0,49%. 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, tj. 25/25 pkt.**
- **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 10/10 pkt.**

- **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 **więcej niż dobrą sytuację finansową**. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2018 r. ogólna ocena nie uległa zmianie. **W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2020-2022 Dyrekcja** zakłada utrzymanie wskaźników zyskowności, płynności i efektywności na podobnym poziomie. Szacuje się, iż w kolejnych latach 2020 i 2021 ogólna punktacja utrzyma się na poziomie **58 pkt**, zaś w 2022 r. wyniesie – **60 pkt**.

Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto założenie, iż zakres realizowanych świadczeń finansowanych ze środków publicznych nie ulegnie zmianie.

Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa Jednostki jest w więcej niż dobra i nie ma zagrożenia do funkcjonowania kolejnych latach.

9. Podsumowanie wyników wojewódzkich spzoz

	NAZWA SPZoz	2018	2019	2020	2021	2022
1	Kliniczne Centrum Ginekologii, Położnictwa i Neonatologii w Opolu	61	61	64	64	64
2	SPZoz Opolskie Centrum Onkologii im. prof. Tadeusza Koszarowskiego w Opolu	64	62	62	62	62
3	Specjalistyczny Szpital im. Księdza Biskupa Józefa Nathana w Branicach	59	60	60	60	60
4	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Jadwigi w Opolu	62	62	58	58	59
5	Ośrodek Leczenia Odwykowego w Woskowicach Małych	63	62	56	56	56
6	Zakład – Opiekuńczo Leczniczy SPZoz w Głuchołazach	62	64	57	59	59
7	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Opolu z/s w Kędzierzynie -Koźlu	40	40	51	47	47
8	Opolskie Centrum Ratownictwa Medycznego w Opolu	58	58	58	58	60
ŚREDNIA OCEN		59	59	59	58	58

Opracowano na podstawie raportów wojewódzkich spzoz za 2018r. i 2019r. oraz prognozy na lata 2020-2022.

Za **2019** r. średnia liczba punktów wojewódzkich spzoz wyniosła **59 pkt, co stanowi 84,3%** możliwych do uzyskania punktów. W porównaniu do roku poprzedniego tj. 2018 średnia ocena nie uległa zmianie. Najwyższą punktacją w 2019r. osiągnął: **ZOL SPZoz w Głuchołazach - 64 pkt, następnie Opolskie Centrum Onkologii – 62 pkt, Ośrodek Leczenia Odwykowego - 62 pkt, Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Opolu - 62 pkt**. Natomiast najniższą ocenę odnotował **Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Opolu 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 KCGPIN). W grupie wskaźników efektywności wszystkie spzozy otrzymały maksymalną punktację. Co potwierdza, iż podmioty nie posiadają problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań oraz nie mają trudności ze ściągalnością należności.

Należy zwrócić uwagę iż samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiągnięcie zysku czy maksymalizację wyników. W grupie wskaźników zadłużenia tylko 2 jednostki uzyskały maksymalną liczbę punktów tj. KCGPIN i OLO.

W prognozach sytuacji finansowej na lata 2020 -2022 Dyrektorzy jednostek nie zakładają odnotowania straty, o czym świadczy dodatnia wartość wskaźnika zyskowności netto 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 ściągalsnością należności i regulowania zobowiązań. Ponadto wskaźnik zadłużenia aktywów w większości jednostek powinien utrzymać się na bardzo dobrym poziomie (za wyjątkiem WOMP i OCRM). Zakłada się, iż wskaźnik wypłacalności w kolejnych latach nie ulegnie znaczącym wahaniom.

Pomimo dobrych wyników finansowych wojewódzkich spoz za 2019r. oraz zakładanej stabilności ekonomiczno – finansowej w 3 kolejnych latach Biuro Skarbu Województwa zwraca uwagę, iż w związku z epidemią koronawirusa prognozowanie sytuacji makroekonomicznej na kolejne trzy lata jest obarczone dużym ryzykiem błędu.