

## **Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej wojewódzkich szpоз za 2023 r.**

Dokonyje się oceny sytuacji finansowej wojewódzkich szpоз na podstawie raportów szpоз. Raporty opracowane zostały na podstawie sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2023 r. Przedłożone dokumenty zawierają analizę sytuacji finansowej za 2023 r. oraz prognozę sytuacji finansowej na lata obrotowe 2024 r., 2025 r. i 2026 r.

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

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

### **1. Zyskowność:**

- wskaźnik zyskowności netto;
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej;
- wskaźnik zyskowności aktywów.

*Wskaźniki zyskowności 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 )
<b>1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI:</b>		
<b>Zyskowności netto (%)</b> =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
<b>Zyskowności działalności operacyjnej (%)</b> = 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
<b>Zyskowności aktywów (%)</b> = 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
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		<b>MAX 15</b>
<b>2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI:</b>		
<b>Płynności bieżącej</b> = (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
<b>Płynności szybkiej</b> =(aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)- zapasy)/(zobowiązania	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

krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		<b>MAX 25</b>
<b>3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		
<b>Rotacji należności</b> (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
<b>Rotacji zobowiązań</b> (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
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>10</b>
<b>4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		
<b>Zadłużenia aktywów</b> % =(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
<b>Wypłacalności</b> = (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
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		<b>MAX 20</b>

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			
	2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026
Zyskowności netto (%)	0,83%	0,08%	0,65%	0,71%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,41%	0,01%	0,57%	0,63%	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	1,14%	0,12%	0,78%	0,82%	3	3	3	3
Płynności bieżącej	1,91	1,88	1,97	1,86	12	12	12	12



Zyskowności netto (%)	5,28%	0,59%	0,81%	1,33%	5	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,11%	0,43%	0,69%	1,33%	5	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	7,37%	0,76%	1,10%	1,83%	5	3	3	3
Płynności bieżącej	1,65	1,62	1,70	1,58	12	12	12	12
Płynności szybkiej	1,44	1,38	1,44	1,34	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	36	36	32	31	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	33	45	52	52	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	25%	23%	22%	24%	10	10	10	10
Wypłacalności	0,85	0,81	0,77	0,83	8	8	8	8
<b>RAZEM</b>					<b>68</b>	<b>62</b>	<b>62</b>	<b>62</b>

Opracowano na podstawie raportu SPZOZ Centrum Onkologii w Opolu za rok 2023 oraz prognozy na lata 2024-2026.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za **2023 r.** OCO osiągnęło **68 pkt, w tym:**

- **wskaźniki zyskowności** - w związku z odnotowaniem zysku za 2023 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 5,11% do 7,37%. W tej grupie wskaźników Jednostka uzyskała **maksymalną liczbę 15/15 punktów**;
- **wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, Jednostka uzyskała również **najwyższą ocenę 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 osiągnął **68 pkt, co stanowi 97%**.

Uzyskana ocena potwierdza, iż Szpital posiadał **bardzo dobrą sytuację finansową za 2023 r. W tym Jednostka uzyskała maksymalną punktację w grupie zyskowności, płynności oraz efektywności.**

W porównaniu z rokiem ubiegłym 2022 ogólna punktacja zwiększyła się o 10 pkt.

**W prognozie finansowej na lata 2024-2026** Dyrekcja Szpitala zakłada osiągnięcie niższego wyniku finansowego. W trzech kolejnych latach zakłada się osiągnięcie sumarycznej oceny 62 pkt.

#### **Założenia do prognozy:**

Prognozę na lata 2024-2026 oparto na planie finansowym na 2024 r. W prognozie przychodów Dyrekcja założyła, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności rozszerzone o realizację nowych świadczeń. Na rok 2024 założono wzrost przychodów optymistycznie m.in. z uwagi na aktualizację planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia, który został zwiększony o 5,4 mld zł oraz założeniem wydatkowania tych środków, m.in. na zwiększenie pokrycia świadczeń opieki zdrowotnej (leczenie szpitalne, ambulatoryjna opieka zdrowotna, opieka paliatywna). Na lata 2025-2026 założono wzrost przychodów odpowiednio o 11% i 8%, przyjmując założenia ustawy o finansowaniu świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych, która gwarantuje rosnący udział PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. Prognozę kosztów na 2024 r. oparto o koszty stałe funkcjonowania podmiotu, ustalone w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30.04.2024r. Na lata 2025-2026 poziom kosztów zwiększono o prognozowany wskaźnik inflacji, a w zakresie kosztów wynagrodzeń o średni przewidywany wzrost wynagrodzeń wynikający z zapisów ustawy o sposobie ustalania najniższego

wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

**Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową:**

- brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ oraz obniżenie wartości kontraktów w latach następnych,
- zmniejszenie wartości jednostki rozliczeniowej ze względu na spadek przychodów i brak środków w budżecie państwa na świadczenia gwarantowane,
- nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów,
- wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawód medyczny bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty,
- brak kadry medycznej.

**Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa Jednostki jest bardzo dobra i nie ma zagrożenia do funkcjonowania w 2024 r. Osiągnięcie w 2023 r. ogólnej punktacji na poziomie 68 pkt, tj. 97% z 70 maksymalnej liczby punktów i zakładanie wyniku 62 pkt, tj. 89% w prognozie na lata 2024-2026 świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej. Ponadto należy nadmienić, iż Szpital uzyskał najwyższą ocenę punktową spośród 8 wojewódzkich szpizoz za 2023 r.**

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

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026
Zyskowności netto (%)	1,97%	0,07%	0,02%	0,02%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,00%	0,07%	0,02%	0,02%	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	3,21%	0,12%	0,03%	0,04%	4	3	3	3
Płynności bieżącej	1,58	1,53	1,54	1,57	12	12	12	12
Płynności szybkiej	1,49	1,44	1,45	1,48	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	30	29	26	24	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	5	4	4	3	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	37%	38%	38%	38%	10	10	10	10
Wypłacalności	1,78	1,82	1,82	1,81	6	6	6	6
<b>RAZEM</b>					<b>61</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>

Opracowano na podstawie raportu Specjalistycznego Szpitala im. Księdza Biskupa Józefa Nathana w Branicach za rok 2023 oraz prognozy na lata 2024-2026.

Szpital w Branicach za 2023 r. osiągnął wynik **61 punktów, w tym:**

- **wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2023 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 1,97% do 3,21%. W tej grupie wskaźników Szpital uzyskał 10/15 pkt;
- **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 wskaźnika rotacji zobowiązań potwierdza brak problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań, wskaźnik rotacji należności również jest prawidłowy. W tej grupie wskaźników uzyskano **maksymalną liczbę punktów 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.

Podmiot leczniczy na 70 punktów możliwych do uzyskania osiągnął **61 pkt, co stanowi 87%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż Szpital posiadał **bardzo dobrą sytuację finansową za 2023 r. W tym Jednostka uzyskała maksymalną punktację w grupie płynności i efektywności**. W porównaniu z rokiem ubiegłym 2022 ogólna punktacja zwiększyła się o 3 pkt.

**W prognozie na lata 2024-2025** Dyrekcja Szpitala zakłada utrzymanie się sytuacji ekonomiczno – finansowej na podobnym poziomie o czym świadczy szacowana ocena 60 pkt.

**Założenia do prognozy:**

Prognozę na lata 2024-2026 oparto na planie finansowym na 2024 r. Dyrekcja Szpitala zakłada, że finansowanie świadczeń zdrowotnych zachowa tendencję wzrostową korygowaną o stopień inflacji, nadwykonania oraz pokrycie przez Narodowy Fundusz Zdrowia wzrostu wynagrodzeń wynikających z ustawy o minimalnych wynagrodzeniach w podmiotach leczniczych. Według deklaracji NFZ i MZ ma nastąpić znaczący wzrost finansowania świadczeń psychiatrycznych. Szpital planuje także dalszą modernizację bazy szpitalnej w celu rozszerzenia działalności w zakresie świadczeń psychiatryczno – opiekuńczych.

**Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową:**

- żądania płacowe poszczególnych grup zawodowych przekraczających płace minimalne przewidziane przez Ministerstwo Zdrowia,
- deficyt kadry lekarskiej,
- niekorzystne zmiany legislacyjne,
- wzrost inflacji.

**Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa Jednostki jest bardzo dobra i nie ma zagrożenia do funkcjonowania Szpitala w 2024 r. Osiągnięcie w 2023 r. ogólnej punktacji na poziomie 61 pkt, tj. 87% z 70 maksymalnej liczby punktów oraz zakładanie podobnego wyniku na lata 2024-2026 na poziomie 60 pkt świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala.**

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

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026
Zyskowności netto (%)	1,11%	0,05%	0,01%	0,01%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,11%	0,05%	0,01%	0,01%	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	2,29%	0,11%	0,01%	0,01%	4	3	3	3
Płynności bieżącej	1,94	1,76	1,71	1,72	12	12	12	12
Płynności szybkiej	1,82	1,66	1,61	1,63	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	34	33	33	38	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	15	17	17	17	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	39%	39%	26%	18%	10	10	10	10
Wypłacalności	1,42	1,68	1,88	1,95	6	6	6	6
<b>RAZEM</b>					<b>61</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>

Opracowano na podstawie raportu Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Jadwigi w Opolu za rok 2023 oraz prognozy na lata 2024-2026.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2023 r. Szpital osiągnął **61 punktów, w tym:**

- **wskaźniki zyskowności** - w związku z odnotowaniem zysku za 2023 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 1,11% do 2,29%. W tej grupie wskaźników Szpital uzyskał 10/15 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 liczbę punktów 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 **61 pkt., co stanowi 87,14%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż Szpital posiadał **bardzo dobrą sytuację finansową za 2023 r. W tym Jednostka uzyskała maksymalną punktację w grupie płynności i efektywności**. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2022 r. suma punktów została na tym samym poziomie.

**W prognozie na lata 2024-2026** Dyrekcja Szpitala zakłada utrzymanie się sytuacji ekonomiczno – finansowej na podobnym poziomie o czym świadczy szacowana ocena 60 pkt.

#### **Założenia do prognozy:**

Prognozę na lata 2024-2026 oparto na planie finansowym na 2024 r. Dyrekcja Szpitala zakłada, że finansowanie świadczeń zdrowotnych zachowa tendencję wzrostową korygowaną o stopień inflacji, nadwykonania oraz pokrycie przez Narodowy Fundusz Zdrowia wzrostu wynagrodzeń wynikających z ustawy o minimalnych wynagrodzeniach w podmiotach leczniczych. Kontynuowane będą pilotaże: Centrum Zdrowia Psychicznego w Opolu oraz leczenie wczesnej fazy udaru mózgu w firmie trombektomii mechanicznej.

#### **Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową:**

- żądania płacowe poszczególnych grup zawodowych przekraczających płace minimalne przewidziane przez Ministerstwo Zdrowia,
- deficyt kadry lekarskiej,
- niekorzystne zmiany legislacyjne,
- wzrost inflacji.

**Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa Jednostki jest bardzo dobra i nie ma zagrożenia do funkcjonowania Szpitala w 2024 r. Osiągnięcie w 2023 r. ogólnej punktacji na poziomie 61 pkt, tj. 87% z 70 maksymalnej liczby punktów oraz zakładanie podobnego wyniku na lata 2024-2026 na poziomie 60 pkt świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala.**

## **5. OŚRODEK LECZENIA ODWYKOWEGO W WOSKOWICACH MAŁYCH**

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026
Zyskowności netto (%)	4,38%	1,89%	1,88%	2,23%	5	3	3	4
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,19%	1,80%	1,79%	2,13%	4	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	3,17%	1,07%	0,89%	1,05%	4	3	3	3
Płynności bieżącej	3,07	1,96	2,00	1,87	10	12	12	12
Płynności szybkiej	3,03	1,91	1,95	1,82	10	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	32	31	32	35	3	3	3	3



Rotacji zobowiązań (w dniach)	13	13	14	15	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	10%	7%	6%	6%	10	10	10	10
Wypłacalności	0,36	0,22	0,22	0,21	10	10	10	10
<b>RAZEM</b>					<b>63</b>	<b>64</b>	<b>64</b>	<b>65</b>

Opracowano na podstawie raportu Ośrodka Leczenia Odwykowego w Woskowicach Małych za rok 2023 oraz prognozy na lata 2024-2026.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2023 r. Ośrodek osiągnął **63 punktów, w tym:**

- **wskaźniki zyskowności** - w związku z odnotowaniem zysku za 2023 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 3,17% do 4,38%. W tej grupie wskaźników Ośrodek uzyskał 13/15 pkt.;
- **wskaźniki płynności** – Jednostka uzyskała wysokie wskaźniki płynności, co spowodowało nadpłynność. W tej grupie wskaźników Szpital uzyskała 20/25 pkt;
- **wskaźniki efektywności** – uzyskana ocena potwierdza brak problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań oraz brak problemów ze ściągalsnością 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. Podmiot leczniczy na 70 punktów możliwych do uzyskania osiągnął **63 pkt, co stanowi 90%.**

Uzyskana ocena potwierdza, iż Szpital posiadał **bardzo dobrą sytuację finansową za 2023 r. W tym Jednostka uzyskała maksymalną punktację w grupie efektywności.** W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2022 r. suma uzyskanych punktów zmniejszyła się o 2 pkt.

**W prognozie na lata 2024-2026** Dyrekcja Szpitala zakłada wzrost wskaźników do 64 pkt. w latach 2024-2025 i 65 pkt. w 2026 r.

#### **Założenia do prognozy:**

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 r. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, iż zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności zakładu. Na rok 2024 prognoza w zakresie świadczeń opracowana jest w oparciu o przychody z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych dla leczenia psychiatrycznego na podstawie zawartej umowy. Koszty i wydatki ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją planów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

Do prognozy kosztów przyjęto ciągły wzrost cen usług materiałów i energii, wzrost kosztów pracy pracowników. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki na rozpoczęcie inwestycji na lata 2023-2025, tj. rewitalizacja zabytkowego budynku pałacu wraz z dobudową dźwigu osobowego, modernizację budynku użyteczności publicznej, rozpoczęcie budowy opolskiego inkubatora społecznego, wykonanie systemu zabezpieczeń przeciwpożarowych.

#### **Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową:**

- nie przewiduje się zmiany formy i zakresu finansowania świadczeń zdrowotnych na rzecz osób uzależnionych. Uzależnienia zaliczane są do chorób społecznych i wszystkie świadczenia zdrowotne finansowane są ze środków publicznych,
- wysoka inflacja i tym samym stale rosnące koszty działalności,
- brak kadry medycznej,
- zmiany w wynagrodzeniach w podmiotach leczniczych,
- silnie rozwijający się sektor usług prywatnych w zakresie psychoterapii uzależnień,
- w 2024 r. kończy się 5 letni okres obowiązywania umowy zawartej z OOW NFZ, co spowoduje konieczność do przystąpienia do konkursu oraz stanowi czynnik ryzyka co do zakresu i wysokości umowy w kolejnych latach.

Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa Jednostki jest bardzo dobra i nie ma zagrożenia do funkcjonowania Szpitala w 2024 r. Osiągnięcie w 2023 r. ogólnej punktacji na poziomie 63 pkt, tj. 90% z 70 maksymalnej liczby punktów oraz zakładanie wyższych wyników na lata 2024-2026 na poziomie 64-65 pkt świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala.

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

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026
Zyskowności netto (%)	4,14%	0,00%	0,00%	0,00%	5	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,07%	0,00%	0,00%	0,00%	4	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	7,45%	0,00%	0,00%	0,00%	5	3	3	3
Płynności bieżącej	2,02	2,18	2,20	2,03	12	12	12	12
Płynności szybkiej	1,97	2,13	2,14	1,97	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	26	26	26	26	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	8	8	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	38%	37%	37%	39%	10	10	10	10
Wypłacalności	1,22	1,42	1,39	1,38	6	6	6	6
<b>RAZEM</b>					<b>65</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>

Opracowano na podstawie raportu Zakładu – Opiekuńczo Leczniczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Głuchołazach za rok 2023 oraz prognozy na lata 2024-2026.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2023 r. ZOL osiągnął **65 punktów, w tym:**

- **wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2023 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 4,07% do 7,45%. W tej grupie wskaźników ZOL osiągnął **14/15 pkt**;
- **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 16/20 możliwych punktów. Na wysokie wartości wskaźników wpływa wysoki stan rezerw na świadczenia pracownicze.

ZOL na 70 możliwych do uzyskania punktów osiągnął **65 pkt, co stanowi 93%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż Jednostka posiada **bardzo dobrą sytuację finansową**. **W tym Jednostka uzyskała maksymalną punktację w grupie płynności i efektywności**. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2022 r. ogólna punktacja obniżyła się o 1 pkt.

**W prognozie na lata 2024-2026** Dyrekcja Szpitala zakłada niewielkie wahania dot. sytuacji ekonomiczno – finansowej w kolejnych latach, o czym świadczy punktacja 60.

### **Założenia do prognozy:**

Podstawą prognozy przychodów jest plan finansowy na 2023 r. Prognozę finansową sporządzono w oparciu o założenie, iż zakres realizowanych świadczeń zdrowotnych nie ulegnie zmianie. Na lata 2024-2026 założono utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej. Zasadniczym założeniem

jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych z zakresu opieki długoterminowej to uzyskanie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie. Szpital znajduje się w dobrej kondycji finansowej, obecna reforma służby zdrowia nie zagraża funkcjonowaniu oraz stabilności Jednostki. Zapotrzebowanie na świadczone usługi medyczne drastycznie zwiększają się, co jest konsekwencją demograficznego starzenia się naszego społeczeństwa. Realizacja kompleksowej polityki senioralnej to jedno z najważniejszych zadań państwa.

**Istotne zdarzenia mające 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 konkursu ofert NFZ,
- polityka państwa w zakresie opieki senioralnej jest zadaniem priorytetowym, wobec czego nie przewiduje się zmniejszenia finansowania na świadczenia opieki długoterminowej. (Dane GUS dotyczące opieki długoterminowej wskazują na stałe powiększanie się liczby pacjentów korzystających z tej formy opieki).
- rozwój oraz poprawa dostępności jakości opieki długoterminowej stanowi jeden z obszarów reform w Krajowym Planie Odbudowy (KPO).
- nie występują zagrożenia dotyczące kontynuowania statutowych zadań Zakładu.

**Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa Jednostki jest bardzo dobra i nie ma zagrożenia do funkcjonowania Szpitala w 2024 r. Osiągnięcie w 2023 r. ogólnej punktacji na poziomie 65 pkt, tj. 93% z 70 maksymalnej liczby punktów oraz zakładanie podobnego wyniku na lata 2024-2026 na poziomie 62 pkt świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala.**

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

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026
Zyskowności netto (%)	0,18%	0,00%	0,16%	0,42%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,18%	0,00%	0,16%	0,42%	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	0,86%	0,00%	0,76%	1,94%	3	3	3	3
Płynności bieżącej	1,53	1,45	1,45	1,45	12	8	8	8
Płynności szybkiej	1,52	1,44	1,44	1,44	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	15	15	15	15	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	3	4	4	4	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	66%	67%	68%	65%	3	3	3	3
Wypłacalności	4,52	4,89	4,84	4,34	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>					<b>47</b>	<b>43</b>	<b>43</b>	<b>43</b>

Opracowano na podstawie raportu Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Opolu z/s w Kędzierzynie -Kozłu za rok 2023 oraz prognozy na lata 2024-2026.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2023 r. WOMP uzyskał **47 pkt, w tym:**

- **wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2023 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 0,18% do 0,86%. 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 maksymalną liczbę 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 osiągnął **3/20** 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% możliwych do uzyskania punktów. W tym Jednostka uzyskała maksymalną punktację w grupie płynności i efektywności.** W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2022 r. ogólna ocena wzrosła o 4 pkt.
- W prognozie na lata 2024-2026** Dyrekcja zakłada niewielkie wahania dotyczące sytuacji ekonomiczno- finansowej, o czym świadczy uzyskana ocena **43 pkt.**

#### **Założenia do prognozy:**

Podstawą prognozowanych przychodów i kosztów w roku 2024 jest plan finansowy oraz zawarte umowy. Założono w 2024 r. wzrost ze sprzedaży o 4,8 (z uwagi na normalizację sytuacji epidemicznej). Szacuje się, iż przychody z NFZ wzrosną o 8,2%, dotacja z Województwa Opolskiego pozostanie na poziomie z 2023 r. Prognozę przychodów w realizacji zadań medycyny pracy, finansowanych przez Samorząd Województwa zwiększono o planowany wskaźnik wzrostu wynagrodzeń pracowników działalności leczniczej wynoszący od lipca 2024 r. -13% oraz wskaźnik PKB 3% w roku 2026.

Do prognozy przychodów i kosztów przyjęto następujące wskaźniki makroekonomiczne:

- tempo wzrostu cen towarów i usług komercyjnych wyniesie 4,1% i 3,1%,
- wzrost PKB 3,3 % i 3%,
- wzrost kosztów pracy 2,7% i 2,7%.

W planach na 2025 uwzględniono wzrost przychodów z NFZ i dotacje Samorządu Województwa Opolskiego na sfinansowanie ustawowych podwyżek wynagrodzeń zasadniczych pracowników podmiotów leczniczych. Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W 2025 r. zaplanowano wzrost kosztów na poziomie ustawowego wzrostu wynagrodzeń 13%, a na rok 2026 prognozowanego wskaźnika dynamiki wynagrodzeń wynoszącego 2,7%.

#### **Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

- znaczny poziom inflacji, ograniczenia związane z sytuacją gospodarczą,
- brak finansowania lub zmniejszenie przychodów z NFZ byłyby dla jednostki bardzo niekorzystne; przychody z NFZ stanowią ok. 40% przychodów ze sprzedaży,
- wzrost minimalnych wynagrodzeń pracowników medycznych oraz znaczny wzrost cen energii materiałów i usług powoduje dalszy wzrost kosztów rodzajowych,
- brak kadry medycznej może spowodować trudności w wypracowania kontraktu z NFZ.

**WOMP za 2023 r. osiągnął 47 pkt., tj. 67% z 70 możliwych do uzyskania punktów.**

**W latach 2024-2026 Jednostka zakłada utrzymanie się stabilności ekonomiczno – finansowej o czym świadczy sumaryczna ocena 43 pkt. Należy dodać, iż WOMP osiągnął najniższą ocenę spośród wojewódzkich szpоз. Niemniej jednak na niską ocenę wpływa brak własnych nieruchomości. Jednostka w grupie wskaźników płynności i efektywności uzyskała maksymalną punktację. Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa jest dobra i nie ma zagrożenia do kontynuacji działalności Jednostki w 2024 r.**

## 8. OPOLSKIE CENTRUM RATOWNICTWA MEDYCZNEGO W OPOLU

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026
Zyskowności netto (%)	6,63%	4,50%	4,50%	4,10%	5	5	5	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,87%	4,40%	5,10%	4,40%	5	4	5	4
Zyskowności aktywów (%)	8,97%	4,40%	4,40%	4,40%	5	5	5	5
Płynności bieżącej	2,23	3,1	3,1	3,5	12	10	10	10
Płynności szybkiej	2,19	3	3	3,5	13	10	10	10
Rotacji należności (w dniach)	53	40	44	50	2	3	3	2
Rotacji zobowiązań (w dniach)	51	62	62	63	7	4	4	4
Zadłużenia aktywów (%)	42%	39%	41%	42%	8	10	8	8
Wypłacalności	1,56	0,9	1,01	1,90	6	8	6	6
<b>RAZEM</b>					<b>63</b>	<b>59</b>	<b>56</b>	<b>54</b>

Opracowano na podstawie raportu Opolskiego Centrum Ratownictwa Medycznego w Opolu za rok 2023 oraz prognozy na lata 2024-2026.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2023 r. OCRM osiągnęło **63 punktów, w tym:**

- **wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2023 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 5,87% do 8,97%. Jednostka w tej grupie wskaźników uzyskała **maksymalną liczbę 15/15 możliwych punktów**;
- **wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań. Jednostka uzyskała **maksymalną liczbę punktów 25/25**.
- **wskaźniki efektywności** – uzyskana ocena potwierdza brak problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań oraz brak problemów ze ściągalnością należności. W tej grupie Jednostka uzyskała **9/10 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 **63 pkt, co stanowi 90%**.

Uzyskana ocena potwierdza, iż Jednostka posiada **bardzo dobrą sytuację finansową**. **W tym Jednostka uzyskała maksymalną punktację w grupie zyskowności i płynności**. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2022 r. ogólna ocena poprawiła się o 8 pkt.

**W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2024-2026** Dyrekcja ostrożnie zakłada stabilność ekonomiczno – finansową, o czym świadczą oceny od 59 pkt w 2024 r do 54 pkt w 2026 r.

### Założenia do prognozy:

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024r.

Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto założenie, iż zakres realizowanych świadczeń finansowanych ze środków publicznych nie ulegnie zmianie.

### Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową:

- znaczny poziom inflacji,
- niedoszacowanie dobokaretki w związku z wprowadzeniem 30% dodatku wyjazdowego,
- niepewność dotycząca finansowania zespołów ratownictwa medycznego od 1 lipca 2023 r.

**Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa Jednostki jest bardzo dobra i nie ma zagrożenia funkcjonowania w 2024 r. Uzyskanie w 2023 r. wyniku 63 pkt, oraz prognozowane ilości 59,56,54 punktów w latach 2024-2026 świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej.**

## 9. Podsumowanie wyników wojewódzkich spzoz

	NAZWA SPZOZ	2022	2023	2024	2025	2026
1	Kliniczne Centrum Ginekologii, Położnictwa i Neonatologii w Opolu	53	62	62	62	62
2	SPZOZ Opolskie Centrum Onkologii im. prof. Tadeusza Koszarowskiego w Opolu	58	68	62	62	62
3	Specjalistyczny Szpital im. Księdza Biskupa Józefa Nathana w Branicach	58	61	60	60	60
4	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Jadwigi w Opolu	61	61	60	60	60
5	Ośrodek Leczenia Odwykowego w Woskowicach Małych	65	63	64	64	65
6	Zakład – Opiekuńczo Lecznicy SPZOZ w Głuchołazach	66	65	60	60	60
7	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Opolu z/s w Kędzierzynie -Koźlu	43	47	43	43	43
8	Opolskie Centrum Ratownictwa Medycznego w Opolu	55	63	59	56	54
<b>ŚREDNIA OCEN</b>		<b>57</b>	<b>61</b>	<b>59</b>	<b>58</b>	<b>58</b>

Opracowano na podstawie raportów wojewódzkich spzoz za 2022r. i 2023r. oraz prognozy na lata 2024-2026.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia podmioty lecznicze mogły uzyskać maksymalnie 70 punktów. Za 2023 r. średnia liczba punktów wojewódzkich spzoz wyniosła 61 pkt. W porównaniu do roku poprzedniego tj. 2022 średnia ocena poprawiła się o 4 pkt. Najwyższą punktacją w 2023 r. osiągnęło: SPZOZ Opolskie Centrum Onkologii im. Tadeusza Koszarowskiego w Opolu - 68 pkt, następnie Zakład Opiekuńczo – Lecznicy SPZOZ w Głuchołazach - 65 pkt. Natomiast najniższą ocenę odnotował Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Opolu z/s w Kędzierzynie-Koźlu - 47 pkt.

Sumaryczna ocena potwierdza, iż wojewódzkie spzoz posiadają stabilną sytuację finansową. W grupie wskaźników zyskowności maksymalną punktację uzyskał SPZOZ Opolskie Centrum Onkologii im. prof. Tadeusza Koszarowskiego w Opolu oraz Opolskie Centrum Ratownictwa Medycznego w Opolu. W grupie płynności 7 z 8 Jednostek uzyskało 100% pkt, za wyjątkiem Ośrodka Leczenia odwykowego w Woskowicach Małych, który wykazał nadpłynność i zdobył 20/25 pkt.

W grupie wskaźników efektywności tylko Opolskie Centrum Ratownictwa Medycznego w Opolu nie otrzymało maksymalnej liczby punktów. Wyniki potwierdzają, iż podmioty nie posiadają problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań oraz nie mają trudności ze ściągalnością należności.

W grupie wskaźników zadłużenia tylko 1 Jednostka uzyskała maksymalną liczbę punktów tj. Ośrodek Leczenia Odwykowego w Woskowicach Małych. Pozostałe jednostki uzyskały od 14-18 pkt na 20 pkt możliwych. Za wyjątkiem WOMP, który uzyskał 3 pkt. Na niską ocenę tej jednostki wpływa brak własnych nieruchomości oraz wysokie rezerwy na świadczenia pracownicze.

Prognozę sytuacji finansowej na 2024 r. Dyrektorzy jednostek sporządzili w oparciu o plan finansowy na 2024r. W kolejnych latach zakładana jest poprawa sytuacji finansowej i uzyskanie niewielkiego zysku lub wyniku zerowego o czym świadczą nieujemne wartości wskaźnika zyskowności netto, ponadto jednostki nie przewidują problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań krótkoterminowych, co potwierdzają dobre wartości wskaźników płynności. Podmioty lecznicze nie przewidują problemów ze ściągalnością należności i regulowania zobowiązań. Ponadto wskaźnik zadłużenia aktywów w większości jednostek powinien utrzymać się na dobrym

poziomie (za wyjątkiem WOMP). Zakłada się, iż wskaźnik wypłacalności w kolejnych latach nie ulegnie znaczącym wahanom.

Pomimo dobrych wyników finansowych wojewódzkich spoz za 2023 r. oraz zakładanej stabilności ekonomiczno – finansowej w 3 kolejnych latach Departament Finansów- Zespół Nadzoru Właścicielskiego i Finansowego zwraca uwagę, iż nie ma zagrożenia w funkcjonowaniu w 2024 r. Natomiast prognozowanie sytuacji makroekonomicznej na kolejne lata jest obarczone dużym ryzykiem błędu.