

Załącznik do Uchwały Nr 9813 /2023
Zarządu Województwa Opolskiego
z dnia 19 czerwca 2023r.

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej wojewódzkich spoz za 2022 r.

Dokonywane jest oceny sytuacji finansowej wojewódzkich spoz na podstawie raportów spoz. Raporty opracowane zostały na podstawie sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2022 r. Przedłożone dokumenty zawierają analizę sytuacji finansowej za 2022 r. oraz prognozę sytuacji finansowej na lata obrotowe 2023 r., 2024 r. i 2025 r.

Analizę oraz prognozę sytuacji finansowej spoz 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. 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.

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 %	0
	od 0,0% do 2,0 %	3
	powyżej 2,0% do 4,0%	4
	powyżej 4,0%	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 %	0
	od 0,0% do 3,0 %	3
	powyżej 3,0% do 5,0%	4
	powyżej 5,0%	5
Zyskowności aktywów (%) = wynik netto x 100%/ średni stan aktywów	poniżej 0,0 %	0
	od 0,0% do 2,0 %	3
	powyżej 2,0% do 4,0%	4
	powyżej 4,0%	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	0
	od 0,60 do 1,00	4
	powyżej 1,00 do 1,50	8
	powyżej 1,50 do 3,00	12
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
Płynności szybkiej =(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	0
	od 0,50 do 1,00	8
	powyżej 1,00 do 2,50	13
	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	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	3
	od 45 dni do 60 dni	2
	od 61 dni do 90 dni	1
	powyżej 90 dni	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	7
	od 61 dni do 90 dni	4
	powyżej 90 dni	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		MAX 10
4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		
Zadłużenia aktywów % =(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania x 100%)/ aktywa razem	poniżej 40 %	10
	od 40% do 60%	8
	powyżej 60% do 80%	3
	powyżej 80%	0
Wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)/ fundusz własny	od 0,00 do 0,50	10
	od 0,51 do 1,00	8
	od 1,01 do 2,00	6
	od 2,01 do 4,00	4
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		MAX 20

Tabela 1.

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			
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Zyskowności netto (%)	-1,53%	0,08%	0,08%	0,03%	0	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,80%	0,10%	0,09%	0,04%	0	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	-1,97%	0,10%	0,10%	0,04%	0	3	3	3
Płynności bieżącej	1,94	1,60	1,48	1,37	12	12	8	8
Płynności szybkiej	1,76	1,49	1,37	1,27	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	34	35	34	33	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	15	14	14	14	7	7	7	7

Zadłużenia aktywów (%)	20%	16%	18%	20%	10	10	10	10
Wypłacalności	0,63	0,65	0,68	0,70	8	8	8	8
RAZEM					53	62	58	58

Opracowano na podstawie raportu Klinicznego Centrum Ginekologii Położnictwa i Neonatologii w Opolu za rok 2022 oraz prognozy na lata 2023-2025.

Za 2022 r. Kliniczne Centrum uzyskało **53 punkty, w tym:**

- **wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem straty za 2022 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości ujemne, kształtując się na poziomie od -1,53% do -1,97%. Jednostka w tej grupie wskaźników nie uzyskała żadnych punktów 0/15 pkt;
- **wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, Jednostka uzyskała **maksymalną liczbę punktów 25/25 pkt;**
- **wskaźniki efektywności** - 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, 10/10 pkt;**
- **wskaźniki zadłużenia** - w tej kategorii Szpital osiągnął 18/20 możliwych punktów. Ocena punktowa potwierdza brak problemów z wypłacalnością jednostki.

Centrum na 70 możliwych do uzyskania punktów osiągnęło **53 pkt, co stanowi 76%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż Szpital posiada **dobrą sytuację finansową**. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2021r. ogólna ocena nie uległa zmianie.

W prognozie sytuacji na 2023 r. Jednostka zakłada poprawę zyskowności Jednostki i poprawę sumarycznej oceny o 9 pkt w porównaniu do 2022r.

W prognozie na lata 2024-2025 Dyrekcja Szpitala ostrożnie zakłada niewielki zysk, o czym świadczy dodatnia wartość wskaźnika zyskowności netto. Ponadto szacuje obniżenie wskaźnika płynności bieżącej w porównaniu do roku 2022. Zakładana poprawa wskaźników zyskowności, zaś obniżenie płynności bieżącej wpłynie na poprawę sumarycznej oceny o 5 pkt w porównaniu do 2022 r.

Prognozę finansową na lata 2023-2025 Dyrekcja Szpitala opracowała na podstawie planu finansowego na 2023 r., w oparciu o podpisane umowy z NFZ i Ministrem Zdrowia. Założono, że świadczenia wykonane będą na wyższym poziomie niż w roku 2022. W planach uwzględniono inflację i tym samym rosnące koszty działalności.

Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa Jednostki jest dobra i nie ma zagrożenia do funkcjonowania Centrum w kolejnych latach. Osiągnięcie w 2022r. ogólnej punktacji na poziomie 53 pkt, tj. 76% maksymalnej liczby punktów i zakładanie w prognozie na 2023r. 62 pkt, tj. 89%, na lata 2023-2024 58 pkt, tj. 83% świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Centrum.

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

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Zyskowności netto (%)	0,31%	0,01%	0,11%	0,22%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,27%	0,00%	0,07%	0,18%	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	0,40%	0,01%	0,13%	0,26%	3	3	3	3
Płynności bieżącej	1,34	1,54	1,52	1,52	8	12	12	12
Płynności szybkiej	1,14	1,33	1,28	1,25	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	37	40	37	34	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	35	49	55	53	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	26%	21%	19%	19%	10	10	10	10
Wypłacalności	0,89	0,78	0,77	0,76	8	8	8	8
RAZEM					58	62	62	62

Opracowano na podstawie raportu SPZOZ Centrum Onkologii w Opolu za rok 2022 oraz prognozy na lata 2023-2025.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za **2022 r.** OCO osiągnęło **58 pkt, w tym:**

- **wskaźniki zyskowności** - w związku z odnotowaniem zysku za 2022r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 0,27% do 0,40%. W tej grupie wskaźników Jednostka uzyskała 9/15 punktów;
- **wskaźniki płynności** – analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, Jednostka uzyskała ocenę 21/25 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 **58 pkt, co stanowi 83%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż Szpital posiadał **bardzo dobrą sytuację finansową za 2022 r. W tym Jednostka uzyskała maksymalną punktację w grupie efektywności.**

W porównaniu z rokiem ubiegłym 2021 ogólna punktacja nie uległa zmianie.

W prognozie finansowej na lata 2023-2025 Dyrekcja Szpitala zakłada osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego, co potwierdzają dodatnie wartości wskaźników zyskowności. W tym osiągnięcie maksymalnej oceny w grupie wskaźników płynności i utrzymanie się maksymalnej punktacji w grupie efektywności. W trzech kolejnych latach zakłada się osiągnięcie sumarycznej oceny 62 pkt.

Założenia do prognozy:

Prognozę na lata 2023-2025 oparto na planie finansowym na 2023 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 2023 r. założono wzrost przychodów niższy niż zakładany wskaźnik inflacji (optymistycznie z uwagi na aktualizację planu finansowego NFZ). Na lata 2024 i 2025 założono wzrost przychodów o 5,85 i 4,56%. Do prognozy kosztów przyjęto założenia: koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono na podstawie regulaminu wynagrodzeń, porozumień, minimalnego wynagrodzenia zasadniczego oraz zawartych umów cywilnoprawnych, koszty stałe ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2023r. Na lata 2024 i 2025 poziom kosztów zwiększono o prognozowany wskaźnik inflacji.

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową:

- prognozowanie sytuacji makroekonomicznej w obecnych warunkach obarczone jest dużym ryzykiem błędu,
- 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,
- wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawód medyczny 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 w kolejnych latach. Osiągnięcie w 2022r., ogólnej punktacji na poziomie 58 pkt, tj. 83% maksymalnej liczby punktów i zakładanie wyniku 62 pkt, tj. 89% w prognozie na lata 2023-2025 świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Centrum.

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

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Zyskowności netto (%)	2,17%	0,01%	0,03%	0,03%	4	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,17%	0,02%	0,04%	0,04%	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	3,57%	2,00%	0,05%	0,05%	4	3	3	3
Płynności bieżącej	1,44	1,51	1,52	1,51	8	12	12	12
Płynności szybkiej	1,30	1,35	1,36	1,35	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	30	34	35	34	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	5	6	6	6	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	36%	34%	35%	36%	10	10	10	10
Wypłacalności	1,73	1,71	1,71	1,70	6	6	6	6
RAZEM					58	60	60	60

Opracowano na podstawie raportu Specjalistycznego Szpitala im. Księdza Biskupa Józefa Nathana w Branicach za rok 2022 oraz prognozy na lata 2023-2025.

Szpital w Branicach za 2022 r. osiągnął wynik **58 punktów, w tym:**

- **wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2022r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 2,17% do 3,57%. W tej grupie wskaźników Szpital uzyskał 11/15 pkt;
- **wskaźniki płynności** - analiza wskaźników wskazuje na brak problemów jednostki w terminowym regulowaniu zobowiązań, Jednostka uzyskała liczbę punktów 21/25 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.

Szpital na 70 możliwych do uzyskania punktów uzyskał **58 pkt, co stanowi 83%**.

W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2021 r. suma uzyskanych punktów zwiększyła się o 11 pkt. Na poprawę oceny wpłynął dodatni wynik finansowy co skutkowało zwiększeniem punktacji w grupie zyskowności o 11 pkt.

W prognozie sytuacji finansowej na lata 2023-2025 Dyrekcja Szpitala zakłada poprawę wskaźnika płynności bieżącej, co wpłynie na wzrost sumarycznej oceny do **60 pkt**.

Prognozę sytuacji Dyrekcja Szpitala oparła o następujące założenia:

- finansowanie świadczeń zdrowotnych zachowa progresję wzrostową, korygowaną o stopień inflacji i nadwykonania,
- deklarację Centrali NFZ i Ministra Zdrowia o znaczącym wzroście finansowania świadczeń psychiatrycznych,
- dalszą modernizację bazy szpitalnej w celu rozszerzenia działalności w zakresie świadczeń psychiatryczno-opiekuńczych.

Istotne zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację finansową to:

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

Uzyskanie w 2022 r. wyniku 58 pkt, tj. 83% maksymalnej liczby punktów, w latach 2023-2025 60 pkt, tj. 86% pkt. świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej.

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

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

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Zyskowności netto (%)	1,29%	0,02%	0,04%	0,04%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,16%	0,04%	0,04%	0,04%	3	3	3	3

Zyskowności aktywów (%)	2,58%	0,04%	0,07%	0,07%	4	3	3	3
Płynności bieżącej	1,74	1,74	1,78	1,76	12	12	12	12
Płynności szybkiej	1,61	1,61	1,64	1,63	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	37	36	36	36	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	14	13	12	12	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	38%	33%	33%	33%	10	10	10	10
Wypłacalności	1,20	1,18	1,16	1,16	6	6	6	6
RAZEM					61	60	60	60

Opracowano na podstawie raportu Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. św. Jadwigi w Opolu za rok 2022 oraz prognozy na lata 2023-2025.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2022 r. Szpital osiągnął **61 punktów**,
w tym:

- wskaźniki zyskowności** - w związku z odnotowaniem zysku za 2022r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 1,16% do 2,58%. 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%**.
W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2021 r. suma uzyskanych zwiększyła się o 14 pkt.
W związku z osiągnięciem zysku za 2022r. poprawiły się wskaźniki zyskowności o 10 pkt.,
ponadto poprawił się wskaźnik płynności bieżącej o 4 pkt.

W prognozie sytuacji na 2023-2025 Dyrekcja Jednostki przewiduje utrzymanie się sytuacji ekonomiczno - finansowej na porównywalnym poziomie co w 2022r., co potwierdza uzyskana ocena tj. **60 pkt.** Niemniej jednak ostrożnie zakłada pogorszenie się wskaźników zyskowności.

Prognozę sytuacji Dyrekcja Szpitala oparła o następujące założenia:

- finansowanie świadczeń zdrowotnych zachowa progresję wzrostową, korygowaną o stopień inflacji i nadwykonania,
- kontynuowane będą pilotaże Centrum Zdrowia Psychicznego w Opolu, trombektomii.

Istotne zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację finansową to:

- powrót epidemii koronawirusa, okresowe wstrzymanie przyjęć,
- żądania płacowe poszczególnych grup zawodowych przekraczające płace minimalne przewidziane przez Ministra Zdrowia,
- deficyt kadry lekarskiej,
- niekorzystne zmiany legislacyjne,
- wzrost inflacji.

W 2022r. Jednostka uzyskała 61 pkt., tj. 87% możliwych do uzyskania punktów, w latach 2023-2025 zakładana jest stabilność ekonomiczna – finansowa i utrzymanie oceny 60 pkt., tj. 86% pkt. Uzyskana ocena potwierdza, iż Jednostka posiada bardzo dobrą sytuację finansową i nie ma zagrożenia do kontynuacji działalności w kolejnych latach.

5. OŚRODEK LECZENIA ODWYKOWEGO W WOSKOWICACH MAŁYCH

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Zyskowności netto (%)	8,66%	2,11%	2,07%	2,07%	5	4	4	4
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,63%	2,09%	2,04%	2,04%	5	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	6,83%	1,58%	1,44%	1,31%	5	3	3	3
Płynności bieżącej	3,46	2,37	2,27	2,35	10	12	12	12
Płynności szybkiej	3,41	2,32	2,22	2,29	10	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	33	30	31	35	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	12	13	15	16	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	12%	11%	9%	9%	10	10	10	10
Wypłacalności	0,39	0,32	0,32	0,32	10	10	10	10
RAZEM					65	65	65	65

Opracowano na podstawie raportu Ośrodka Leczenia Odwykowego w Woskowicach Małych za rok 2022 oraz prognozy na lata 2023-2025.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2022 r. Ośrodek osiągnął **65 punktów**,

w tym:

- **wskaźniki zyskowności** - w związku z odnotowaniem zysku za 2022 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 6,83% do 8,66%. W tej grupie wskaźników Ośrodek uzyskał **maksymalną punktację 15/15**;
- **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 **65 pkt, co stanowi 93% możliwych do uzyskania punktów**. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2021 r. suma uzyskanych punktów zwiększyła się o 13 pkt, w szczególności w związku z osiągniętym zyskiem nastąpił wzrost o 15 pkt w grupie zyskowności, natomiast obniżyła się wartość wskaźnika płynności bieżącej. W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2023-2025 Dyrekcja zakłada utrzymanie się sytuacji ekonomiczno – finansowej na podobnym poziomie o czym świadczy szacowana ocena 65 pkt.

Założenia do prognozy:

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 r. Prognoza sytuacji finansowej na kolejne lata została oparta na założeniu, iż zakres realizowanych świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych nie ulegnie zmianie. W prognozach ujęto wydatki na rozpoczęte inwestycje na lata 2023-2024. Do prognozy kosztów przyjęto ciągły wzrost cen usług materiałów i energii, wzrost kosztów pracy pracowników.

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową jednostki:

- niska wycena punktowa świadczeń zdrowotnych,
- zwiększenie kosztów działalności Ośrodka,
- brak kadry medycznej i oczekiwania płacowe pracowników,
- konkurencja w sektorze usług prywatnych na rynku psychoterapii uzależnień,

- wysokość umowy z OOW NFZ na kolejne lata (w 2023 kończy się 5 letni okres aktualnie zawartej umowy z NFZ).

W 2022 r. Jednostka uzyskała 65 pkt. tj. 93% możliwych do uzyskania punktów, podobnie w latach 2023-2025 szacuje osiągnięcie 65 pkt. Uzyskana ocena potwierdza, iż Jednostka posiada bardzo dobrą sytuację finansową i nie ma zagrożenia do kontynuacji działalności w kolejnych latach.

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

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Zyskowności netto (%)	6,56%	0,00%	0,00%	0,00%	5	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,54%	0,00%	0,00%	0,00%	5	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	10,62%	0,00%	0,00%	0,00%	5	3	3	3
Płynności bieżącej	2,34	1,27	1,73	1,76	12	8	12	12
Płynności szybkiej	2,28	1,22	1,66	1,69	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	24	25	22	22	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	8	9	9	9	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	35%	51%	51%	50%	10	8	8	8
Wypłacalności	1,09	1,25	1,26	1,21	6	6	6	6
RAZEM					66	54	58	58

Opracowano na podstawie raportu Zakładu – Opiekuńczo Leczniczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Głuchołazach za rok 2022 oraz prognozy na lata 2023-2025.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2022 r. ZOL osiągnął **66 punktów**,
w tym:

- **wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2022 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 6,54% do 10,62%. W tej grupie wskaźników ZOL osiągnął **maksymalną punktację** tj. **15/15 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 **66 pkt, co stanowi 94,29%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż Jednostka posiada **bardzo dobrą** sytuację finansową. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2021 r. ogólna ocena poprawiła się o 11 pkt. Na poprawę sumarycznego wyniku wpłynęła poprawa wskaźników zyskowności oraz płynności.

W prognozie sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne 3 lata **tj. 2023-2025** Dyrekcja ostrożnie przewiduje zysk zerowy oraz obniżenie wskaźnika płynności bieżącej w 2023 r. oraz pogorszenie wskaźnika zadłużenia aktywów. Szacuje się, iż wartość punktowa wskaźników w 2023 r. obniży się o 12 pkt, zaś w latach 2024-2025 obniży się o 8 pkt.

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. Prognozę przychodów sporządzono wg zasad rozliczeń wynikających z zawartych umów z NFZ.

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. 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.

Jednostka za 2022r. uzyskała 66 pkt, tj. 94% możliwych do uzyskania punktów.

W prognozie na lata 2023-2025 ostrożnie zakłada pogorszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej, co potwierdza szacowana ocena w 2023 r. 54 pkt, tj. 77% pkt, zaś w latach 2024-2025 58 pkt tj. 83%. Podsumowując sytuacja finansowa Jednostki jest **bardzo dobra** i nie ma zagrożenia do funkcjonowania kolejnych latach. Ponadto należy nadmienić, iż Zakład uzyskał **najwyższą ocenę punktową spośród 8 wojewódzkich spoz.**

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

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Zyskowności netto (%)	0,14%	0,15%	0,26%	0,18%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,14%	0,15%	0,26%	0,18%	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	0,57%	0,52%	0,94%	0,66%	3	3	3	3
Płynności bieżącej	1,47	1,44	1,62	1,56	8	8	12	12
Płynności szybkiej	1,46	1,42	1,61	1,55	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	22	25	29	30	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	8	9	14	14	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	68%	70%	70%	73%	3	3	3	3
Wypłacalności	4,40	4,58	4,71	4,68	0	0	0	0
RAZEM					43	43	47	47

Opracowano na podstawie raportu Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Opolu z/s w Kędzierzynie -Kozłu za rok 2022 oraz prognozy na lata 2023-2025.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2022 r. WOMP uzyskał **43 pkt**,

w tym:

- **wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2022r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 0,14% do 0,57%. 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 **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 **43 punkty, co stanowi 61,43% możliwych do uzyskania punktów**. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2021r. ogólna ocena obniżyła się o 4 pkt. Na obniżenie punktacji wpłynęło pogorszenie wskaźnika płynności bieżącej. W 2023 r. Dyrekcja zakłada utrzymanie sytuacji ekonomiczno-finansowej na porównywalnym poziomie, o czym świadczy uzyskana ocena **43 pkt**. Na lata 2024-2025 szacuje się poprawę wskaźników płynności bieżącej, skutkiem tego ocena jednostki wrośnie do **47 pkt**.

Założenia do prognozy:

Podstawą prognozowanych przychodów i kosztów w roku 2023 jest plan finansowy oraz zawarte umowy. Założono w 2023 r. wzrost przychodów od pracodawców o 18% w skali roku oraz o 1% pozostałych przychodów. Szacuje się, iż przychody z NFZ wzrosną o 16%, dotacja z Województwa Opolskiego o 8,57%. Do prognozy przychodów na 2024-2025 przyjęto założenie, iż zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych nie ulegnie zmianie.

Do prognozy przychodów i kosztów przyjęto następujące wskaźniki makroekonomiczne:

- tempo wzrostu cen towarów i usług komercyjnych wyniesie 4,8% i 3,5%,
- wzrost PKB 3 % i 3,1%,
- wzrost kosztów pracy 3,5% i 3,5%.

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 2022 r. osiągnął 43 pkt., tj. 61% możliwych do uzyskania punktów.

W 2023 r. Jednostka zakłada utrzymanie się stabilności ekonomiczno – finansowej o czym świadczy sumaryczna ocena 43 pkt, zaś w latach 2024-2025 ocenę 47 pkt., 67% możliwych pkt. Uzyskana ocena świadczy o zakładanej stabilności ekonomiczno-finansowej. Należy dodać, iż WOMP osiągnął jedną z najniższych ocen spośród wojewódzkich szpoz. Niemniej jednak na niską ocenę wpływa brak własnych nieruchomości. Jednostka w grupie wskaźników efektywności uzyskała maksymalną punktację. Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa jest dobra i nie ma zagrożenia do kontynuacji działalności Jednostki w kolejnych latach.

8. OPOLSKIE CENTRUM RATOWNICTWA MEDYCZNEGO W OPOLU

Wskaźnik:	Wartość wskaźnika				Ocena			
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Zyskowności netto (%)	1,06%	1,60%	1,50%	1,40%	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,11%	1,00%	1,20%	1,30%	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	1,57%	1,00%	1,00%	1,00%	3	3	3	3
Płynności bieżącej	3,19	4,50	4,40	4,20	10	10	10	10
Płynności szybkiej	3,01	4,50	4,10	4,20	10	10	10	10
Rotacji należności (w dniach)	16	17	17	17	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	17	17	17	17	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	29%	29%	29%	29%	10	10	10	10
Wypłacalności	1,08	1,80	1,90	1,90	6	6	6	6
RAZEM					55	55	55	55

Opracowano na podstawie raportu Opolskiego Centrum Ratownictwa Medycznego w Opolu za rok 2022 oraz prognozy na lata 2023-2025.

Z powyższej oceny wskaźników wynika, iż za 2022r. OCRM osiągnęło **55 punktów**,

w tym:

- **wskaźniki zyskowności** - w związku z osiągnięciem zysku za 2022 r. wszystkie wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości dodatnie, kształtując się na poziomie od 1,06% do 1,57%. 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 **20/25 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 16/20 możliwych punktów. Na wysokie wartości wskaźników wpływa wysoki stan rezerw na świadczenia pracownicze.

Podmiot leczniczy na **70** możliwych do uzyskania punktów uzyskał **55 pkt, co stanowi 79,0%**. Uzyskana ocena potwierdza, iż Jednostka posiada **bardzo dobrą sytuację finansową**. W porównaniu z rokiem ubiegłym tj. 2021 r. ogólna ocena nie uległa zmianie. **W prognozie sytuacji finansowej na kolejne 3 lata tj. 2023-2025 Dyrekcja zakłada stabilność ekonomiczno – finansową, o czym świadczy utrzymanie sumarycznej oceny 55 pkt. Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023r.** Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 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 2023r.

Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa Jednostki jest bardzo dobra i nie ma zagrożenia do funkcjonowania kolejnych lat. Uzyskanie w 2022r. oraz w prognozie na lata 2023-2025 wyniku 55 pkt, tj. 79% maksymalnej liczby punktów świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej. Podsumowując, należy stwierdzić, iż sytuacja finansowa Jednostki jest bardzo dobra i nie ma zagrożenia do funkcjonowania jednostki w kolejnych latach.

9. Podsumowanie wyników wojewódzkich spoz

	NAZWA SPZOZ	2021	2022	2023	2024	2025
1	Kliniczne Centrum Ginekologii, Położnictwa i Neonatologii w Opolu	53	53	62	58	58
2	SPZOZ Opolskie Centrum Onkologii im. prof. Tadeusza Koszarowskiego w Opolu	58	58	62	62	62
3	Specjalistyczny Szpital im. Księdza Biskupa Józefa Nathana w Branicach	47	58	60	60	60

4	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Jadwigi w Opolu	47	61	60	60	60
5	Ośrodek Leczenia Odwykowego w Woskowicach Małych	52	65	65	65	65
6	Zakład – Opiekuńczo Lecznicy SPZOZ w Głuchołazach	55	66	54	58	58
7	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Opolu z/s w Kędzierzynie -Koźlu	47	43	43	47	47
8	Opolskie Centrum Ratownictwa Medycznego w Opolu	55	55	55	55	55
ŚREDNIA OCEN		52	57	58	58	58

Opracowano na podstawie raportów wojewódzkich spzoz za 2021r. i 2022r. oraz prognozy na lata 2023-2025.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia podmioty lecznicze mogły uzyskać maksymalnie **70 punktów**. **Za 2022r.** średnia liczba punktów wojewódzkich spzoz wyniosła **57 pkt**. W porównaniu do roku poprzedniego tj. 2021 średnia ocena poprawiła się o 5 pkt. Najwyższą punktacją w 2022 r. osiągnęto: **ZOL SPZOZ w Głuchołazach - 66 pkt, następnie OLO w Woskowicach Małych - 65 pkt**. Natomiast najniższą ocenę odnotował **Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Opolu z/s w Kędzierzynie-Koźlu - 43 pkt**.

Sumaryczna ocena potwierdza, iż wojewódzkie spzoz posiadają stabilną sytuację finansową. W grupie wskaźników zyskowności maksymalną punktacją uzyskał Ośrodek Leczenia Odwykowego w Woskowicach Małych oraz Zakład Opiekuńczo – Lecznicy w Głuchołazach. Natomiast Kliniczne Centrum Ginekologii w Opolu w związku z poniesioną stratą netto nie uzyskało w tej grupie wskaźników żadnych punktów. W grupie płynności 3 jednostki uzyskały 100% pkt tj. Kliniczne Centrum Ginekologii, Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Opolu oraz Zakład Opiekuńczo – Lecznicy w Głuchołazach.

W grupie wskaźników efektywności wszystkie spzoz-y otrzymały maksymalną punktację. Co potwierdza, 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. Pozostałe jednostki uzyskały od 80%-90% możliwej oceny. Za wyjątkiem WOMP, który uzyskał 15% możliwych punktów. Na niską ocenę tej jednostki wpływa brak własnych nieruchomości oraz wysokie rezerwy na świadczenia pracownicze.

Prognozę sytuacji finansowej na 2023r. Dyrektorzy jednostek sporządzili w oparciu o plan finansowy na 2023r. 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 wahaniom.

Pomimo dobrych wyników finansowych wojewódzkich spoz za 2022r. oraz zakładanej stabilności ekonomiczno – finansowej w 3 kolejnych latach Departament Finansów zwraca uwagę, iż prognozowanie sytuacji makroekonomicznej na kolejne trzy lata jest obarczone dużym ryzykiem błędu.