

## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

**Podstawa prawna:** art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2021.711 t.j.)

### **I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Nazwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Opolskie Centrum Onkologii im. prof. Tadeusza Koszarowskiego w Opolu**
2. Siedziba **Miasto Opole**
3. Adres **45-061 OPOLE, ul. Katowicka 66A**
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej **tel. 77/441-60-01, fax 77/441-60-03, e-mail: sekretariat@onkologia.opole.pl**
5. Numer identyfikacyjny REGON **531 420 768**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym **0000001712**
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą **11.12.1998 r. 000000009563**

### **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 020**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>-1,16%</b>	<b>0</b>
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	<b>-1,09%</b>	<b>0</b>
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>-1,30%</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	<b>1,63</b>	<b>12</b>
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	<b>1,34</b>	<b>13</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	<b>42</b>	<b>3</b>
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	<b>32</b>	<b>7</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	<b>19%</b>	<b>10</b>
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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>0,56</b>	<b>8</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>18</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>53</b>

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2020 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,16%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,09%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-1,30%	0
		<b>I. Razem</b>	<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	1,63	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,34	13
		<b>II. Razem</b>	<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7
		<b>III. Razem</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,56	8
		<b>IV. Razem</b>	<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>53</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 53 punkty co stanowi 75,71% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki.

Rok 2020 Opolskie Centrum Onkologii zamknęło działalność stratą netto w wysokości 1.125.037,52 zł. Na podstawowej działalności wyniosła ona 8.694.623,14 zł. Sytuację poprawił dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 7.634.150,07 zł, (w tym 5.433.519,49 zł z tytułu odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z dotacji, min. z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego, Ministerstwa Zdrowia, funduszy unijnych) oraz na działalności finansowej: 26.357,91 zł. Podatek dochodowy od osób prawnych wyniósł 90.923,00 zł.

Na wynik finansowy roku 2020 miał wpływ spadek przychodów spowodowany sytuacją epidemiologiczną wywołaną COVID-19. Wykonanie świadczeń w lecznictwie szpitalnym (bez kosztów leków) spadło w porównaniu do roku 2019 o 2.697.143,00 zł, w ambulatoryjnym (bez kosztów leków) o 445.735,00 zł. Powyższy spadek przychodów nie został zrównoważony przychodami z „ tarczy antycovidowej dla szpitali onkologicznych” w kwocie 904.199,11 zł.

W porównaniu do roku 2019 r. zmniejszyła się ilość wykonanych świadczeń: o 349 w lecznictwie szpitalnym, o 7.516 porad w lecznictwie ambulatoryjnym oraz o 40 badań w diagnostyce. Jedynie w zakresie usług leczniczych realizowanych w Pracowni Brachyterapii oraz w Zakładzie Radioterapii nastąpił wzrost wartości wykonania w stosunku do roku 2019 o odpowiednio: 288.730,00 zł i 1.129.789,00 zł. Spadek przychodów z wykonania kontraktu w leczeniu szpitalnym i leczeniu ambulatoryjnym (bez kosztów refundowanych przez NFZ leków) i wzrost wartości wykonania w Pracowni Brachyterapii i Zakładzie Radioterapii spowodował łączny spadek przychodów z wykonania kontraktu o 1.575.886,00 zł .

Na wynik finansowy mają również wpływ koszty niezbędnych dla prawidłowego funkcjonowania szpitala remontów, które za 2020 rok wyniosły 1.266.061,58 zł i zostały sfinansowane z własnych środków.

Strata netto stanowi 13,73% kosztu amortyzacji, który za rok 2020 wyniósł 8.194.631,43 zł. Koszt amortyzacji po odliczeniu amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji, wynosi 2.761.111,94 zł.

Strata na podstawowej działalności jest wynikiem niedoszacowania cen jednostkowych świadczeń medycznych, nie pokrywają one rzeczywistych kosztów działalności.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZOZ.

Ujemny wynik finansowy za 2020 rok powoduje, że wszystkie wskaźniki zyskowności za ten okres przyjmują wartość ujemną i w tej grupie uzyskano 0 punktów. Jednak samodzielne

publiczne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

Wskaźniki płynności, które określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych kształtują się na dobrym poziomie, w tej grupie uzyskano maksymalną ilość 25 punktów.

Wskaźniki efektywności, zarówno rotacji należności (określający cykl oczekiwania na uzyskanie należności), jak i rotacji zobowiązań (określający okres potrzebny do spłaty zobowiązań krótkoterminowych) również uzyskały maksymalną ilość punktów – 10.

Wskaźniki zadłużenia aktywów (stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi) oraz wypłacalności (określający wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego) uzyskały 18 punktów.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

#### **Opis przyjętych założeń**

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę stabilności ekonomiczno-finansowej, oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Przy opracowywaniu raportu uwzględniono ustalenia z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021 -2023, uchwalonego przez Radę Ministrów w kwietniu bieżącego roku. WPFPP stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na kolejny rok budżetowy.

#### **Wskaźniki makroekonomiczne**

Prognozuje się, że w 2021 r. tempo wzrostu realnego PKB osiągnie 3,8%.

W horyzoncie prognozy 2021 – 2023 oczekiwany jest wzrost realnego PKB na poziomie 3,5%. Uzyskanie przez Polskę środków z unijnego Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności pozwoliłoby jednak na zwiększenie poziomu realnego PKB o odpowiednio o 1,2% w roku 2022 oraz 1,3% w roku po horyzoncie objętym Programem.

Wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych do 7% PKB oraz wzrost długu do 57,5% PKB.

W 2020 r. stopa bezrobocia nieznacznie obniżyła się do 3,2% z 3,3% rok wcześniej i kolejny rok z rządu była niższa niż średnia w UE (o ok. 4 pkt. proc.). Polska jest krajem o jednej

z najniższych stóp bezrobocia wśród państw UE. Współczynnik aktywności zawodowej – trzeci rok z rzędu – nieznacznie obniżył się o 0,1 pkt. proc. do 56,1%.

W kolejnych latach stopa bezrobocia będzie wyraźnie spadać – w 2022 r. do 3%, zaś w 2023 r. do 2,5%.

W 2021 r. oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,2%, a w 2022 r. o 6,4%. W kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać – w 2023 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8%, natomiast w 2024 r. o 5,3%.

Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2022 r. na poziomie 3,5%, by w horyzoncie prognozy stopniowo się obniżyć do 2,8%.

Po trzech latach niskiej inflacji w 2020 r. wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych osiągnął 3,4%.

Na stosunkowo wysokim poziomie przez cały rok pozostawała inflacja bazowa (tj. zmiana cen towarów i usług konsumpcyjnych po wyłączeniu cen żywności i cen energii). Średnio w całym roku wyniosła ona 3,9% i pozostawała pod wpływem wysokich cen usług.

Początek 2021 r. przyniósł wzrost rocznego tempa wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych do 2,6% w styczniu, spadek do 2,4% w lutym oraz wzrost do 3,2% w marcu. Oczekuje się, że inflacja w całym 2021 r. wyniesie średnio 3,1%, a w następnych latach prognozy będzie się zbliżać do celu inflacyjnego 2,5%.

### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 rok. Do prognozy przychodów na lata 2021 – 2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności oraz rozszerzenie o realizację nowych świadczeń.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz z Ministerstwem Zdrowia.

Na lata 2022 i 2023 założono wzrost przychodów na poziomie niższym od zakładanej inflacji (2,5%). Przyjęto wielkość przychodów na poziomie roku 2019 (przed pandemią COVID-19) oraz założenia ustawy o finansowaniu świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych, która gwarantuje rosnący udział PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia (do 6% w 2024 r.).

Prognoza kosztów na rok 2021 i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

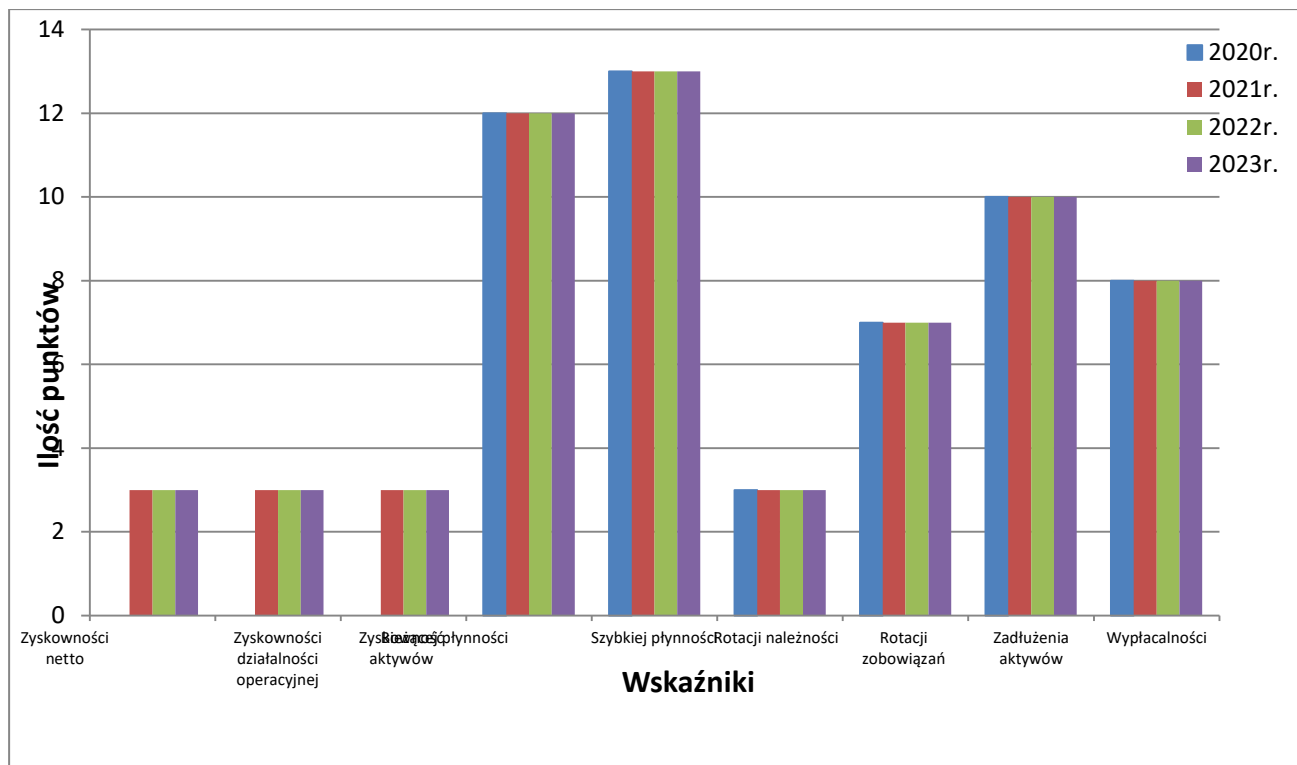
-koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne,

- podwyższono koszty pracy o 1,5% w związku z wprowadzeniem w jednostkach sektora finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych,

-koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2021 r.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2021 - 2023**

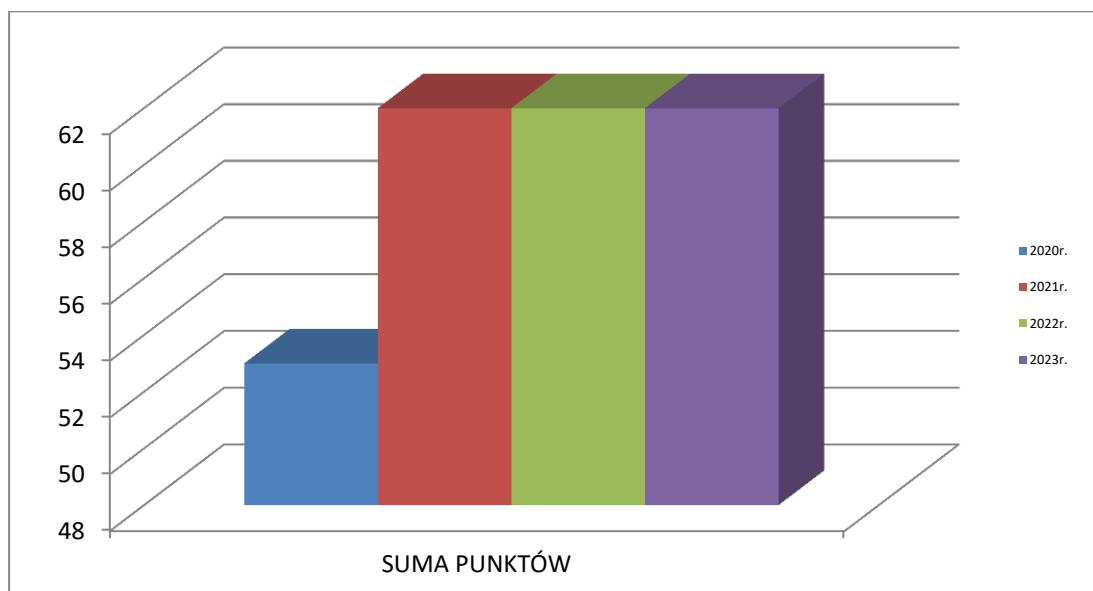
Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01%	3	0,03%	3	0,03%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,07%	3	0,10%	3	0,09%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,01%	3	0,03%	3	0,03%	3
	<b>Razem</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	1,69	12	1,86	12	1,63	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,46	13	1,60	13	1,43	13
	<b>Razem</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	3	41	3	44	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	41	7	51	7	54	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18%	10	18%	10	19%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,60	8	0,57	8	0,64	8
	<b>Razem</b>		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>62</b>		<b>62</b>		<b>62</b>





**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020 - 2023**

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	8	8	8
<b>RAZEM</b>	<b>53</b>	<b>62</b>	<b>62</b>	<b>62</b>



#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.**

##### **Zagrożenia:**

- w obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu,
- walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć duży wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej,
- 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,
- 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.

##### **Podsumowanie**

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem SPZOZ jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2020 r. 75,71% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i w prognozie na lata 2021 - 2023 – 88,57 %, świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Opole, dnia 31 maja 2021 r.