

## **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.2022.633 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 2022 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 2022**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowność 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>0,31%</b>	<b>3</b>
Zyskowność 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>0,27%</b>	<b>3</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>0,40%</b>	<b>3</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>9</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>1,34</b>	<b>8</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>1,14</b>	<b>13</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>21</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>37</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>35</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 %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	<b>26%</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>0,89</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>58</b>

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
za 2022 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,31%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,27%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,40%	3
		<b>I. Razem</b>	<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	1,34	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,14	13
		<b>II. Razem</b>	<b>21</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	35	7
		<b>III. Razem</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,89	8
		<b>IV. Razem</b>	<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>58</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 58 punktów co stanowi 82,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki.

Działalność za rok 2022 Opolskie Centrum Onkologii zamknęło zyskiem netto w wysokości 382.707,61 zł. Na podstawowej działalności osiągnięto stratę w wysokości 9.340.738,76 zł. Na wysokość straty ma wpływ amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 10.360.016,93 zł. (w tym amortyzacja środków trwałych sfinansowanych ze środków otrzymanych, min. z Ministerstwa Zdrowia, Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego, Wojewody Opolskiego oraz funduszy unijnych w wysokości 7.558.726,13 zł). Sytuację poprawił dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 9.675.448,67zł. (w tym przychody z rozliczeń międzyokresowych równoległe do kosztów amortyzacji: 7.558.726,13 zł). Podatek dochodowy od osób prawnych wyniósł 111.153,00 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.

Dodatni wynik finansowy za 2022 rok powoduje, że wszystkie wskaźniki zyskowności za ten okres przyjmują wartość dodatnią i w tej grupie uzyskano 9 punktów. Jednak samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku.

Wskaźniki płynności, które określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych kształtują się na dobrym poziomie, w tej grupie uzyskano 21 punktów.

Wskaźniki efektywności, zarówno rotacji należności (określający cykl oczekiwania na uzyskanie należności), jak i rotacji zobowiązań (określający okres potrzebny do spłaty zobowiązań krótkoterminowych) 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 2023-2025 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 2023 -2026, 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 2023 r. stopa inflacji średniorocznie wyniesie 12%. W kolejnych latach inflacja będzie spadać, lecz dynamika spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja wyniesie 6,5 % w 2024 roku i 3,9 % w 2025 roku. Scenariusz opracowano przy założeniu braku nowych szoków podażowych na rynku żywnościowym i energetycznym.

Tempo wzrostu realnego PKB w bieżącym roku znacząco wyhamuje i osiągnie 0,9%. W kolejnych latach nastąpi stopniowe ożywienie gospodarki - w 2024 r. tempo wzrostu realnego PKB wyniesie 2,8% a w 2025 r. 3,2%. Główną przyczyną spowolnienia tempa wzrostu w 2023 r. jest osłabienie dynamiki spożycia prywatnego, zwłaszcza w pierwszej połowie br., wywołane wysoką inflacją i związanymi z nią konsekwencjami: czasowym spadkiem płac realnych i zaostrzeniem polityki pieniężnej. Ożywienie gospodarki będzie wspierane przez znaczny wzrost inwestycji publicznych, wynikający min. z rozpoczęcia realizacji projektów zaplanowanych w Krajowym Planie Odbudowy i Zwiększania Odporności.

Polska pozostaje krajem o bardzo niskiej stopie bezrobocia 3,2% w 2023 r., 3,1% w roku 2024. W kolejnych latach pozostanie na niskim poziomie (3 % w horyzoncie prognozy) w wyniku trendów demograficznych i utrzymywania się tempa wzrostu gospodarczego oraz zwiększania inwestycji publicznych.

W 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, a więc o 0,1 pkt. proc. poniżej prognozowanego poziomu inflacji.

W latach 2024 - 2025 sytuacja ulegnie normalizacji i realne wynagrodzenia będą rosnąć w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy.

Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2024 roku na poziomie 2,9%, a w kolejnym roku wyniesie 2,6%.

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

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 rok. Do prognozy przychodów na lata 2023 – 2025 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.

Z uwagi na utrzymujący się wysoki poziom inflacji, na rok 2023 założono wzrost przychodów niższy niż zakładany wskaźnik inflacji, ale optymistycznie, min. z uwagi na aktualizację planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia (dzięki prognozie wyższych wpływów ze składki zdrowotnej budżet NFZ zwiększy się o prawie 4,8 miliarda złotych) oraz założeniem wydatkowania tych środków, min. na zabezpieczenie kosztów świadczeń nielimitowanych oraz świadczeń onkologicznych w ramach Krajowej Sieci Onkologicznej.

Na lata 2024 i 2025 założono wzrost przychodów o odpowiednio 5,85 % i 4,56%, przyjmując założenia ustawy o finansowaniu świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych, która gwarantuje rosnący udział PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia (w wysokości nie niższej niż 6,5% PKB w 2025 r.).

Prognoza kosztów na rok 2023 i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

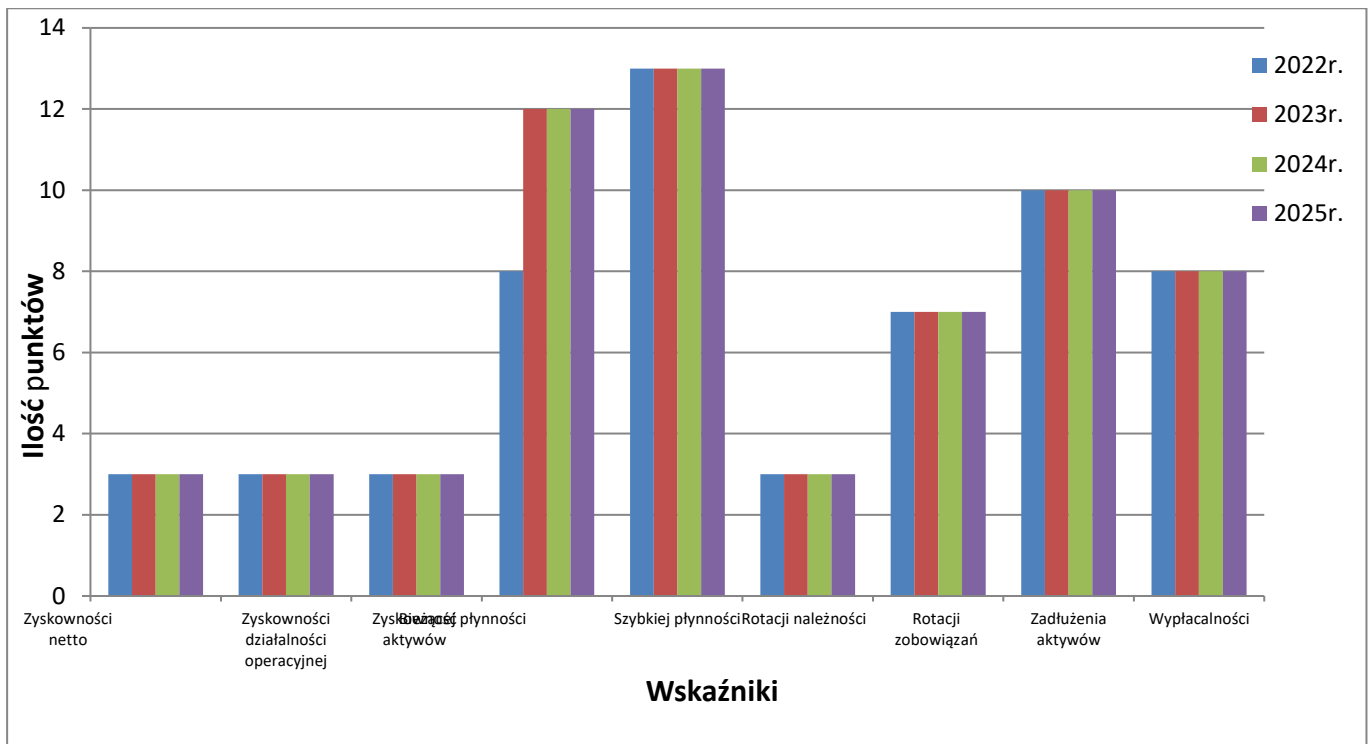
-koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne,

-koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2023 r.,

- na lata 2024 i 2025 poziom kosztów zwiększono o prognozowany wskaźnik inflacji.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2023 - 2025**

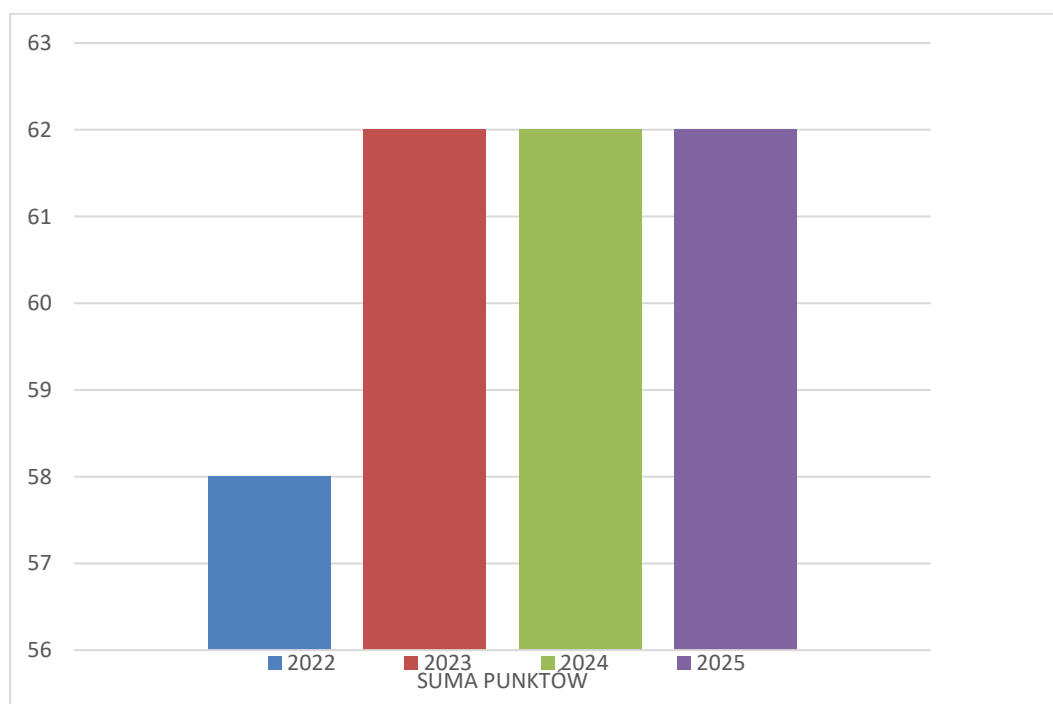
Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01%	3	0,11%	3	0,22%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00%	3	0,07%	3	0,18%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,01%	3	0,13%	3	0,26%	3
	<b>Razem</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	1,54	12	1,52	12	1,52	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,33	13	1,28	13	1,25	13
	<b>Razem</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3	37	3	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	49	7	55	7	53	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21%	10	19%	10	19%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,78	8	0,77	8	0,76	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 2022-2025**

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	8	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>58</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,
- 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 2022 r. 82,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i w prognozie na lata 2023 - 2025 – 88,57 %, świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Opole, dnia 30 maja 2023 r.