

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.2023.991 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 2023 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 2 023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
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	5,28%	5
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	5,11%	5
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	7,37%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynność bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,65	12
Płynność szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,44	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
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	36	3
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	33	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
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	25%	10
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	0,85	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					68

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2023 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	5,28%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,11%	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	7,37%	5
		I. Razem	15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,65	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,44	13
		II. Razem	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,85	8
		IV. Razem	18
Łączna wartość punktów			68

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 68 punktów co stanowi 97,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki.

Działalność za rok 2023 Opolskie Centrum Onkologii zamknęło zyskiem netto w wysokości 8.406.766,00 zł. Na podstawowej działalności osiągnięto stratę w wysokości 2.103.240,14 zł. Na wysokość straty ma wpływ amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 9.784.878,38 zł. (w tym amortyzacja środków trwałych sfinansowanych ze środków otrzymanych, min. z Ministerstwa Zdrowia, Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego, NFZ oraz funduszy unijnych w wysokości 7.191.052,51 zł). Sytuację poprawił dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 10.223.541,84zł. (w tym przychody z rozliczeń międzyokresowych równoległe do kosztów amortyzacji: 7.191.052,51 zł). Podatek dochodowy od osób prawnych wyniósł 132.173,00 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 2023 rok powoduje, że wszystkie wskaźniki zyskowności za ten okres przyjmują wartość dodatnią i w tej grupie uzyskano maksymalną ilość 15 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 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) 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 2024-2026 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 kontynuację stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Przy opracowywaniu raportu uwzględniono ustalenia z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024 -2027, przyjętego przez Radę Ministrów 30 kwietnia bieżącego roku. WFPF stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na kolejny rok budżetowy.

Wskaźniki makroekonomiczne

Przyjęty w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa scenariusz zakłada, że w 2024 r. nastąpi przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1% (wobec 0,2% rok wcześniej), a w 2025 r. do 3,7%. Prognozy wskazują, że w kolejnych latach wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie 3%, min. dzięki malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy.

Prognozuje się, że w 2024 r. stopa inflacji wyniesie 5,2%. W kolejnych latach inflacja będzie spadać i wyniesie 4,1 % w 2025 roku i 3,3 % w 2026 roku.

Polska pozostaje krajem o bardzo niskiej stopie bezrobocia 2,9% w 2024 r., 2,7% w roku 2025. W kolejnych latach pozostanie na niskim poziomie (2,6 % w horyzoncie prognozy) w wyniku trendów demograficznych i utrzymywania się tempa wzrostu gospodarczego oraz zwiększania inwestycji publicznych.

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024 – 2027 określa kluczowe wskaźniki, które będą determinować wysokość płacy minimalnej w 2025 roku. Według ekspertów, podwyżka będzie jednorazowa, co stanowi zmianę w stosunku do poprzednich lat, gdy podniesienia były dwukrotne.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 rok. Do prognozy przychodów na lata 2024 – 2026 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.

Na rok 2024 założono wzrost przychodów optymistycznie, min. z uwagi na aktualizację planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia, który został zwiększony o 5,4 miliarda złotych (zmiana w planie NFZ jest efektem wyższych przychodów ze składki należnej brutto w porównaniu z szacowanymi) oraz założeniem wydatkowania tych środków, min. na zwiększenie pokrycia świadczeń opieki zdrowotnej: na leczenie szpitalne 3,5 mld zł, na ambulatoryjną opiekę zdrowotną 350 mln zł, na opiekę paliatywną 60 mln zł.

Na lata 2025 i 2026 założono wzrost przychodów o odpowiednio 10,76 % i 8,20%, 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 6,8% PKB w 2026 r.). Przyjęto również założenia określone w WPFPP, gdzie państwo w zakresie zdrowia jako główny cel zakłada zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej. Ponadto w WPFPP zakłada się finansowanie wieloletnich programów związanych ze zwalczaniem chorób nowotworowych i innych programów polityki zdrowotnej.

Prognoza kosztów na rok 2024 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 2024 r.,

- na lata 2024 i 2025 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.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,59%	3	0,81%	3	1,33%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,43%	3	0,69%	3	1,33%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,76%	3	1,10%	3	1,83%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,62	12	1,70	12	1,58	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,38	13	1,44	13	1,34	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3	32	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45	7	52	7	52	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23%	10	22%	10	24%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,81	8	0,77	8	0,83	8
	Razem		18		18		18
Łączna wartość punktów			62		62		62

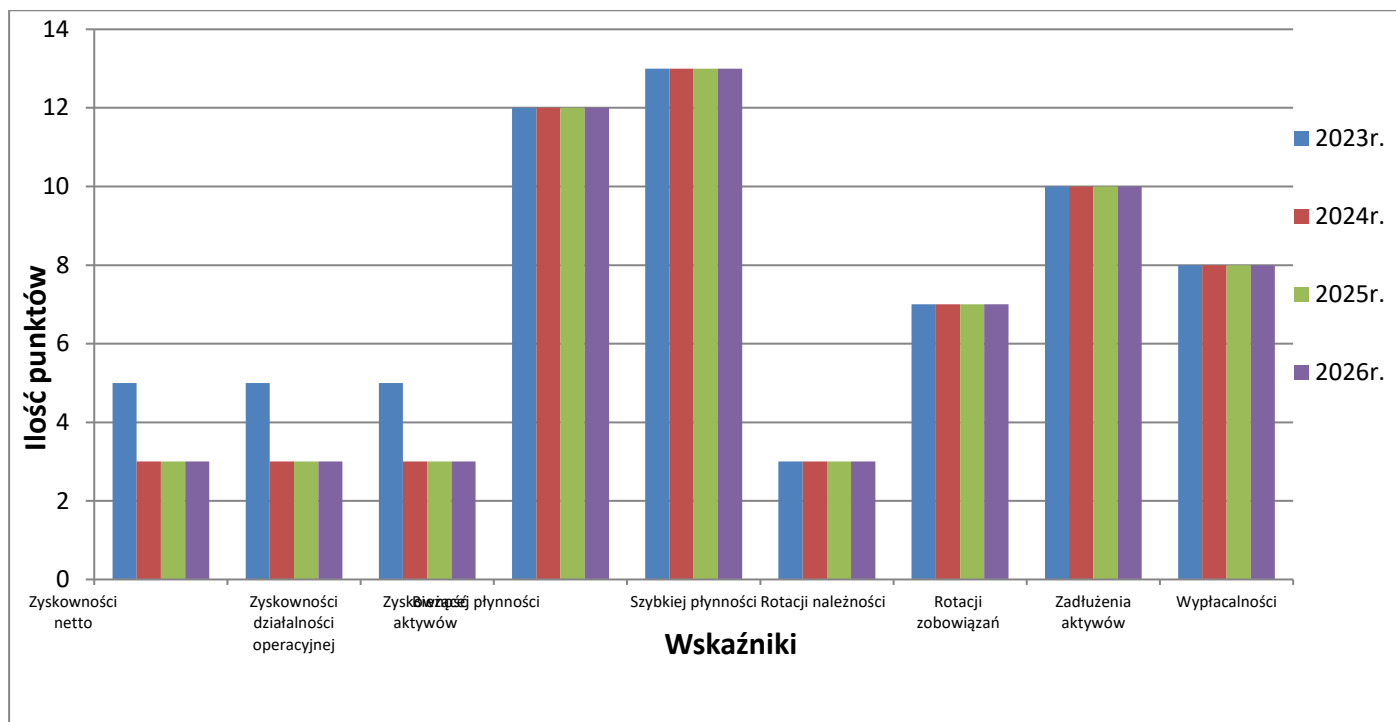
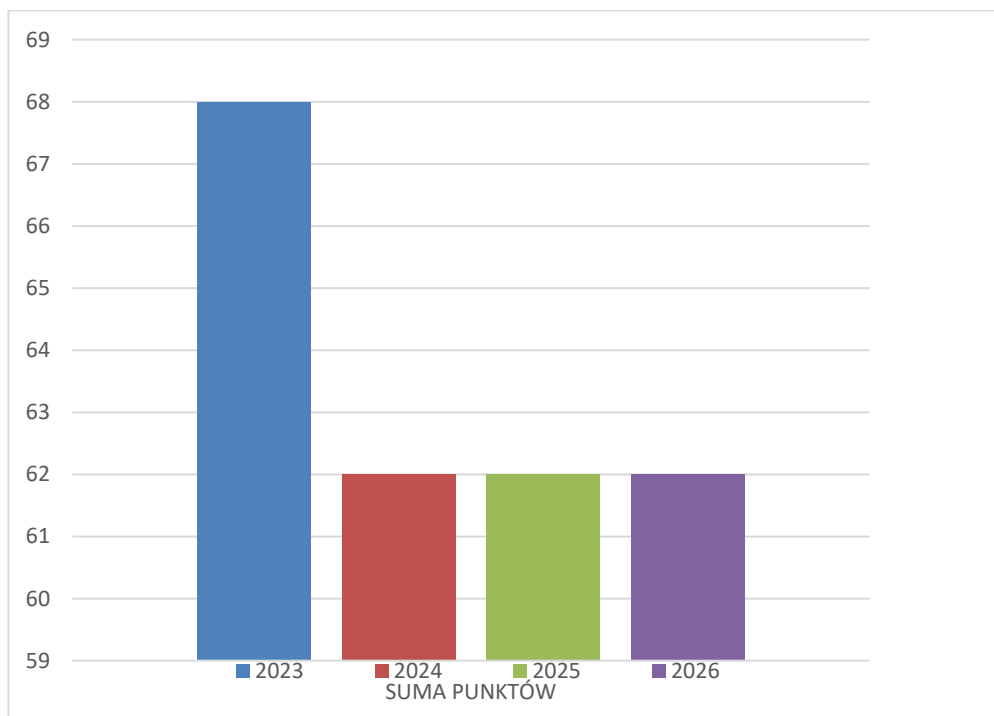


TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	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
RAZEM	68	62	62	62



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

Zagrożenia:

- 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 2023 r. 97,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i w prognozie na lata 2024 - 2026 – 88,57 %, świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Opole, dnia 31 maja 2024 r.