

**UCHWAŁA NR XLI/247/2022
RADY POWIATU W OLEŚNIE**

z dnia 28 czerwca 2022 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 528, 583.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974, 1079.), Rada Powiatu w Oleśnie uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie za rok obrotowy 2021, w skład którego wchodzi:

- 1) wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej;
- 2) analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy;
- 3) prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe;
- 4) informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

§ 2. Na podstawie danych zawartych w raporcie sytuację ekonomiczno-finansową Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie ocenia się jako trudną, ale stabilną, uzależnioną od uwarunkowań zewnętrznych, które zostały opisane szerzej w badaniu sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie za 2021 rok.

§ 3. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu

Ewa Cichoń

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2022 poz. 633 z późniejszymi zmianami).

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Nazwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

Zespół Opieki Zdrowotnej w Oleśnie

2. Siedziba: **46-300 Olesno, ul. Klonowa 1**

3. Adres: **46-300 Olesno, ul. Klonowa 1**

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:

(34) 350-97-00, fax (34) 358-28-55, sekretariat@szpitalolesno.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON: **000306584**

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000001951**

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: **18.08.1998 r.,
000000006926**

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej dostosowanej do warunków i specyfikacji sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 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 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 25 punktów, co stanowi 35,7% maksymalnej liczby punktów do uzyskania i co świadczy o pogarszającej się sytuacji finansowo-ekonomicznej szpitala.

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

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Oleśnie prowadzi gospodarkę finansową określoną na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej (Dz.U. 2022 poz. 633 z późniejszymi zmianami).

Prognoza na okres 2022-2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. 2022 poz. 633 z późniejszymi zmianami). SP ZOZ w Oleśnie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Wskaźniki makroekonomiczne

Rząd przyjął Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025 (WPF) którego elementem jest Aktualizacja Programu Konwergencji.

Bieżąca projekcja inflacji i PKB (opublikowana 11 marca 2022 r.)

	2022	2023	2024
Inflacja CPI r/r (%)	10,8	9,0	4,2
PKB r/r (%)	4,4	3,0	2,7
WIBOR 3M* (%)	2,98	2,95	2,95

**Projekcja sporządzona przy założeniu stałych stóp procentowych*

Zgodnie z zapisami ujętymi w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 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%.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok 2021

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
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	-1,28%	0
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	-1,06%	0
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	-2,74%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,85	4
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,76	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12

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	38	3

Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \\ \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} \\ + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów} \\ \text{i materiałów}}$	do 60 dni	7	22	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
		RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania} \\ \text{krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 %	10	73%	3
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania} \\ \text{krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	13,88	0
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	0	
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	3

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					25
--------------------------------	--	--	--	--	-----------

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2021 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,28%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,06%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-2,74%	0
		I. Razem	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,85	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,76	8
		II. Razem	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	73%	3
	Wskaźnik wypłacalności	13,88	0
		IV. Razem	3
Łączna wartość punktów			25

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2022-2024**

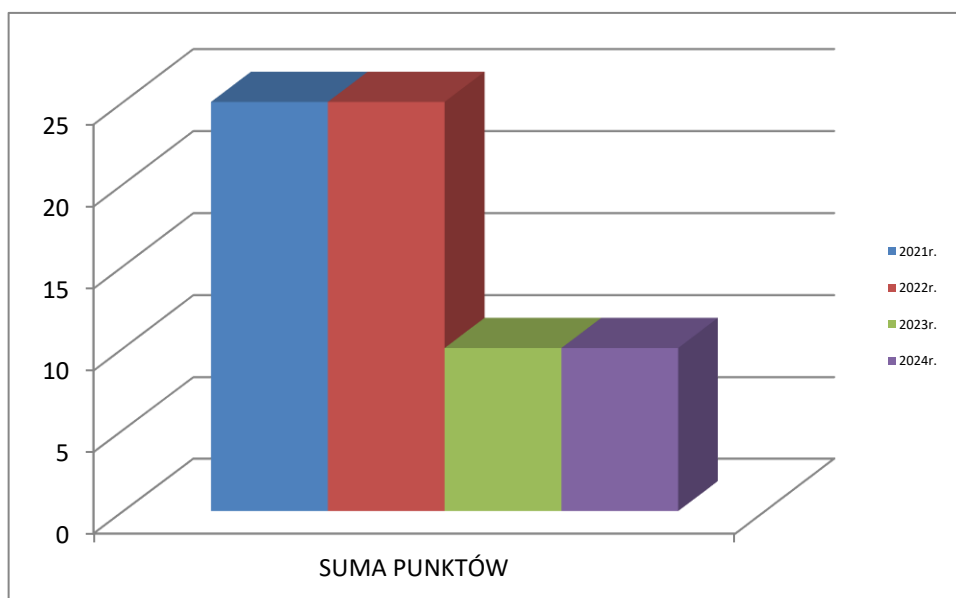
Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,83%	0	-7,41%	0	-8,71%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,60%	0	-7,18%	0	-8,50%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-7,41%	0	-15,15%	0	-18,47%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,69	4	0,51	0	0,42	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,63	8	0,46	0	0,39	0
	Razem		12		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43	3	40	3	40	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7	35	7	44	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	75%	3	89%	0	103%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-35,53	0	-5,17	0	-2,93	0
	Razem		3		0		0
Łączna wartość punktów			25		10		10

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

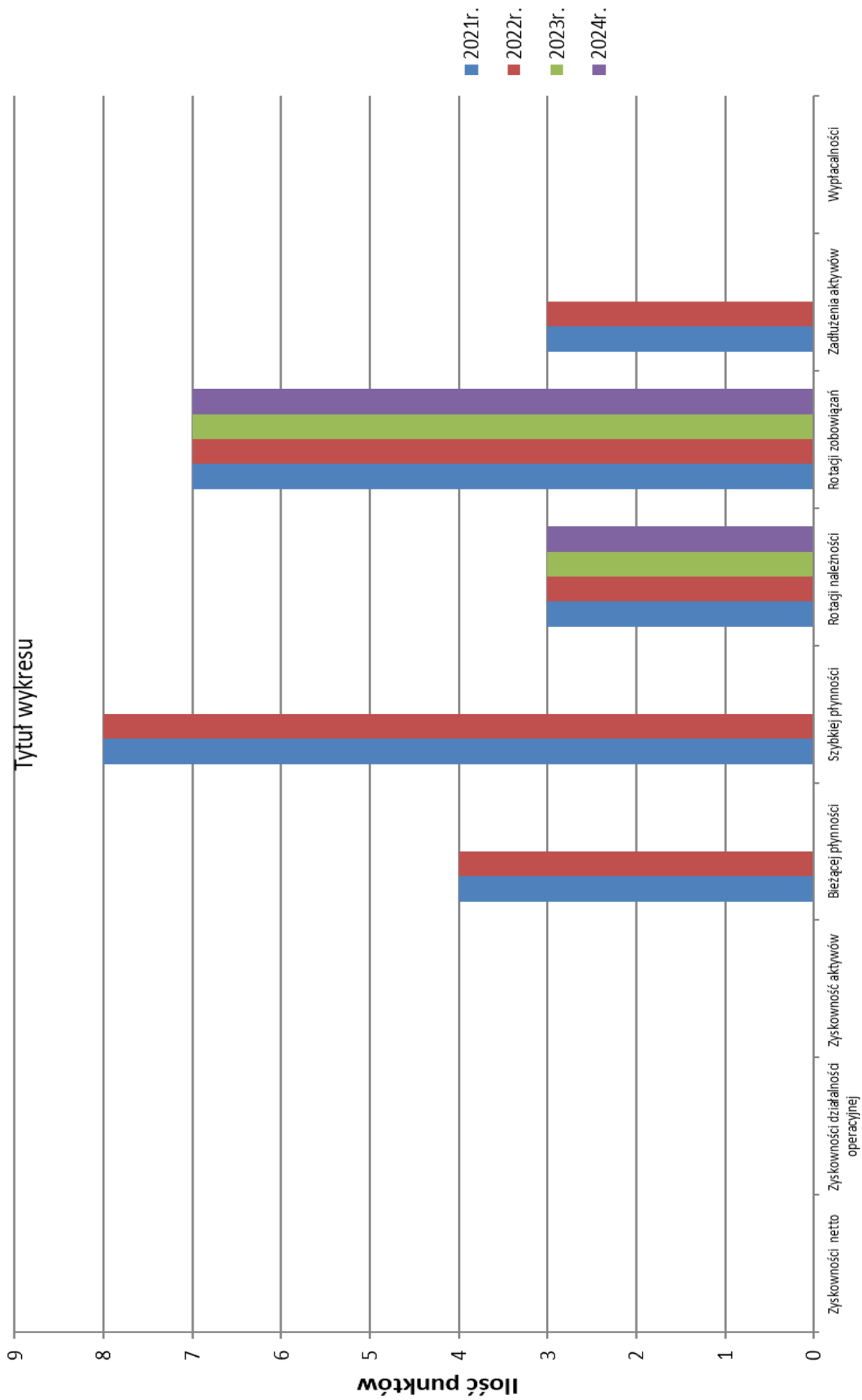
Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	3	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	25	25	10	10

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Zyskowności netto	0	0	0	0
Zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0
Zyskowność aktywów	0	0	0	0
Bieżącej płynności	4	4	0	0
Szybkiej płynności	8	8	0	0
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	3	3	0	0
Wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	25	25	10	10

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
SUMA PUNKTÓW	25	25	10	10



Tytuł wykresu



Wskaźniki

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

- 1) Wprowadzenie ustawy o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa. Kolejne poprawki do ustawy oraz prolongaty terminów wprowadzenia ogranicza możliwości planowania przyszłości.
- 2) Wzrost cen (energii, odpadów, gazu, wody, materiałów, itd.) w wysokości nie dającej się przewidzieć. W 2022 r. wzrost cen energii elektrycznej w stosunku do roku 2021 wynosi około 450% .
- 3) Deficyt kadr medycznych i średnia wieku zatrudnionych.
- 4) Opóźnienia w wprowadzeniu Krajowego Planu Odbudowy.
- 5) Skutki wzrostu płac wynikających z ustaw i rozporządzeń regulujących minimalne wynagrodzenie zasadnicze w ochronie zdrowia (w trakcie procedowania).
- 6) Skutki i rozwój sytuacji epidemiologicznej (COVID-19).
- 7) Nie do określenia wpływ wojny w Ukrainie.

Olesno, dnia 14.06.2022 r.

.....
Dyrektor ZOZ w Oleśnie



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Uchwała
Numer dokumentu	XLI/247/2022
Data dokumentu	2022-06-28
Organ wydający	Rada Powiatu w Oleśnie
Przedmiot regulacji	w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie
Identyfikator dokumentu	35F83502-EE21-4FD2-91B0-3F33306BF389

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-1394461495
Numer seryjny	6B701A7C9695B30AA2FD24189D4D7782
Osoba podpisująca	Ewa Cichoń
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	2022-06-28 13:12:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5170359458 Certum QCA 2017 Asseco Data Systems S.A. PL