

**UCHWAŁA NR L/299/2023
RADY POWIATU W OLEŚNIE**

z dnia 29 czerwca 2023 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. 1526 oraz z 2023 r. poz. 572) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991), Rada Powiatu w Oleśnie uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie za rok obrotowy 2022, 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 wraz z opisem przyjętych założeń;
- 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 w badaniu sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie za rok 2022.

§ 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 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 2022 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 2022 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 2023-2025 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 2023-2026 (WFPF) którego elementem jest Aktualizacja Programu Konwergencji.

Bieżąca projekcja inflacji i PKB (opublikowana 10 marca 2023 r.)

	2023	2024	2025
Inflacja CPI r/r (%)	11,9	5,7	3,5
PKB r/r (%)	0,9	2,1	3,1
WIBOR 3M* (%)	6,95	6,95	6,95

**Projekcja sporządzona przy założeniu stałych stóp procentowych*

Zgodnie z zapisami ujętymi w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa w 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%. W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, a w 2025 roku o 6,6%.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI
FINANSOWEJ**
za rok 2022

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	-1,85%	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	-1,50%	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	-3,80%	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	0,75	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	0,67	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	37	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	24	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	68%	3
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	46,20	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	3

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

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

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,85%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,50%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,80%	0
		I. Razem	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,75	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,67	8
		II. Razem	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	68%	3
	Wskaźnik wypłacalności	46,20	0
		IV. Razem	3
Łączna wartość punktów			25

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

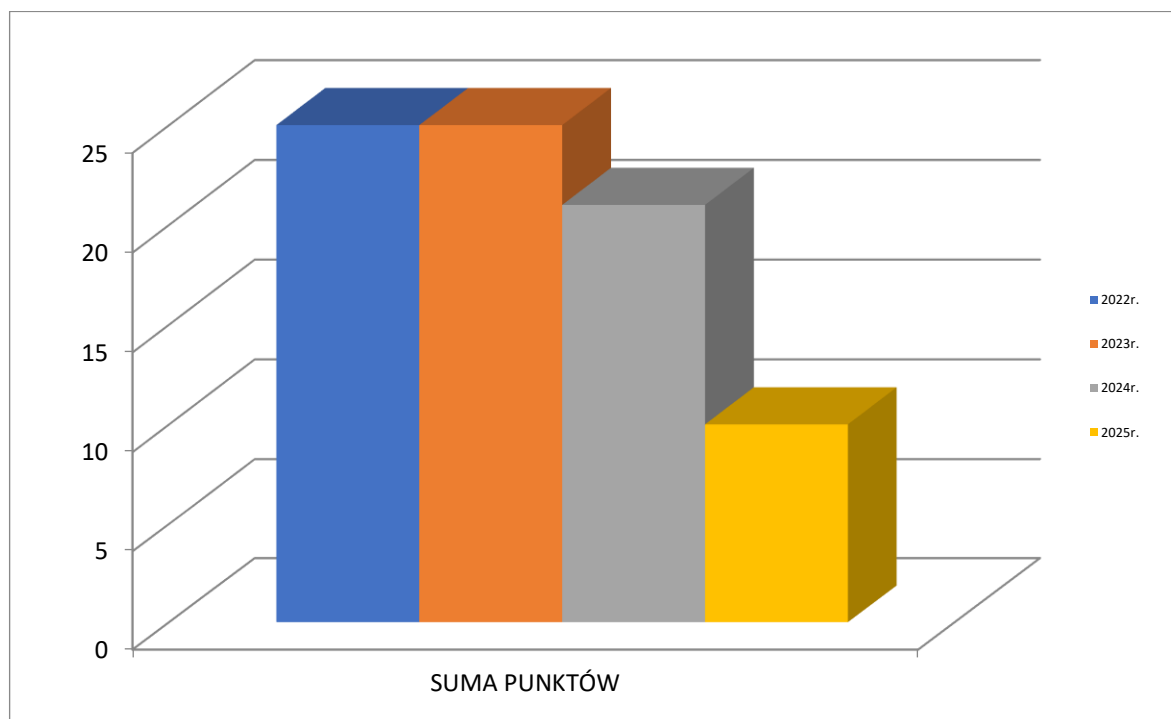
Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKA ŹNIK I ZYSK OWN OŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,03%	0	-4,73%	0	-5,32%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,65%	0	-4,23%	0	-4,83%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-6,36%	0	-10,20%	0	-11,82%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKA ŹNIK I PŁYN NOŚĆ I	Wskaźnik bieżącej płynności	0,68	4	0,55	0	0,48	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,62	8	0,50	8	0,44	0
	Razem		12		8		0
III. WSKA ŹNIK I EFEK TYW NOŚĆ I	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	37	3	37	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	29	7	33	7	37	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKA ŹNIK I ZADŁ UŻE NIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	70%	3	76%	3	85%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-14,49	0	-5,09	0	-3,23	0
	Razem		3		3		0
Łączna wartość punktów			25		21		10

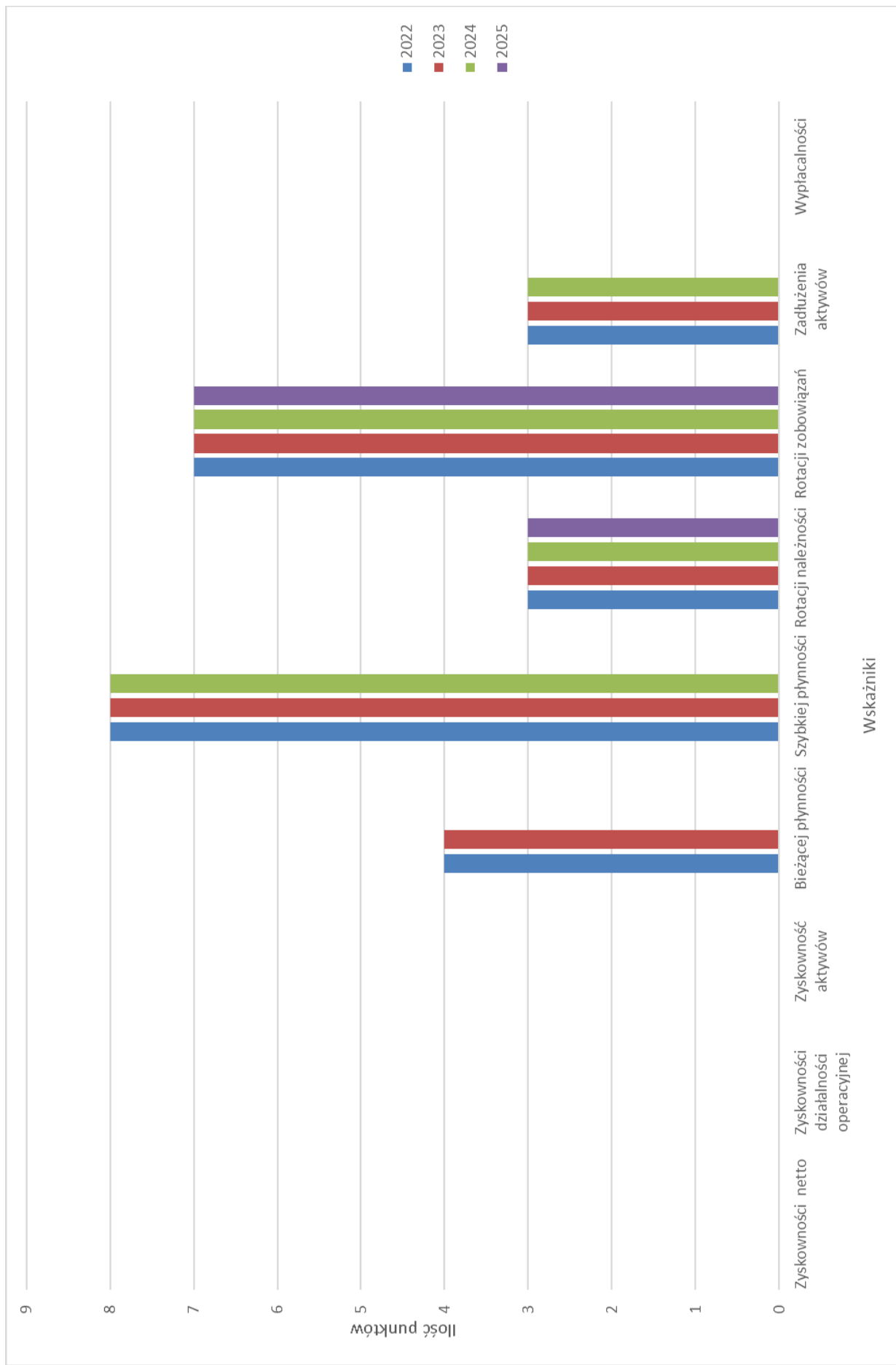
TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
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	8	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	3	3	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	25	25	21	10

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
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	8	0
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	3	3	3	0
Wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	25	25	21	10

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
SUMA PUNKTÓW	25	25	21	10





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

- 1) Skutki realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2022 poz. 2139).
- 2) Uwzględnienie przez Ministra Zdrowia Rekomendacja nr 54/2023 z dnia 31 maja 2023 r. Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w sprawie zmiany sposobu lub poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej (wariant I, II, lub III).
- 3) Brak wprowadzenia ustawy o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa, tzw. ustawy o jakości.
- 4) Deficyt kadr medycznych i średnia wieku zatrudnionych.
- 5) Inflacja rzeczywista versus inflacja planowana także w kontekście rozwoju sytuacji na Ukrainie.

Olesno, dnia 26.05.2023 r.

.....
Dyrektor ZOZ w Oleśnie