

**Projekt**

z dnia 15 czerwca 2022 r.

Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR XLI/.../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.

## **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.)**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Inflacja CPI r/r (%)</b>	10,8	9,0	4,2
<b>PKB r/r (%)</b>	4,4	3,0	2,7
<b>WIBOR 3M* (%)</b>	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
<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	-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
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0

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

<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	38	3

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

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

<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>25</b>
--------------------------------	--	--	--	--	-----------

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

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

**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
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	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
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,69	4	0,51	0	0,42	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,63	8	0,46	0	0,39	0
	<b>Razem</b>		<b>12</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43	3	40	3	40	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7	35	7	44	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	75%	3	89%	0	103%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-35,53	0	-5,17	0	-2,93	0
	<b>Razem</b>		<b>3</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>25</b>		<b>10</b>		<b>10</b>

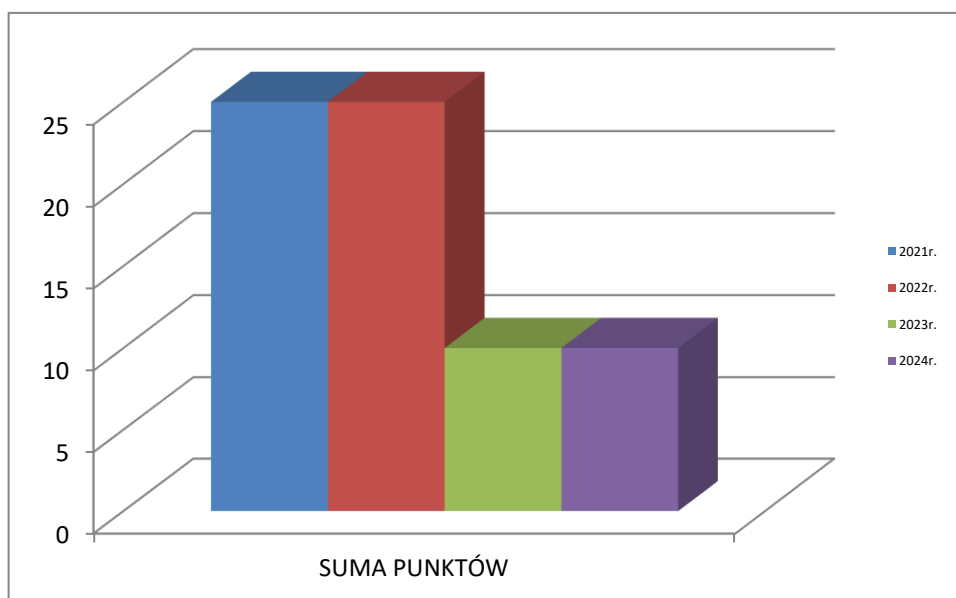
**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024**

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
<b>RAZEM</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

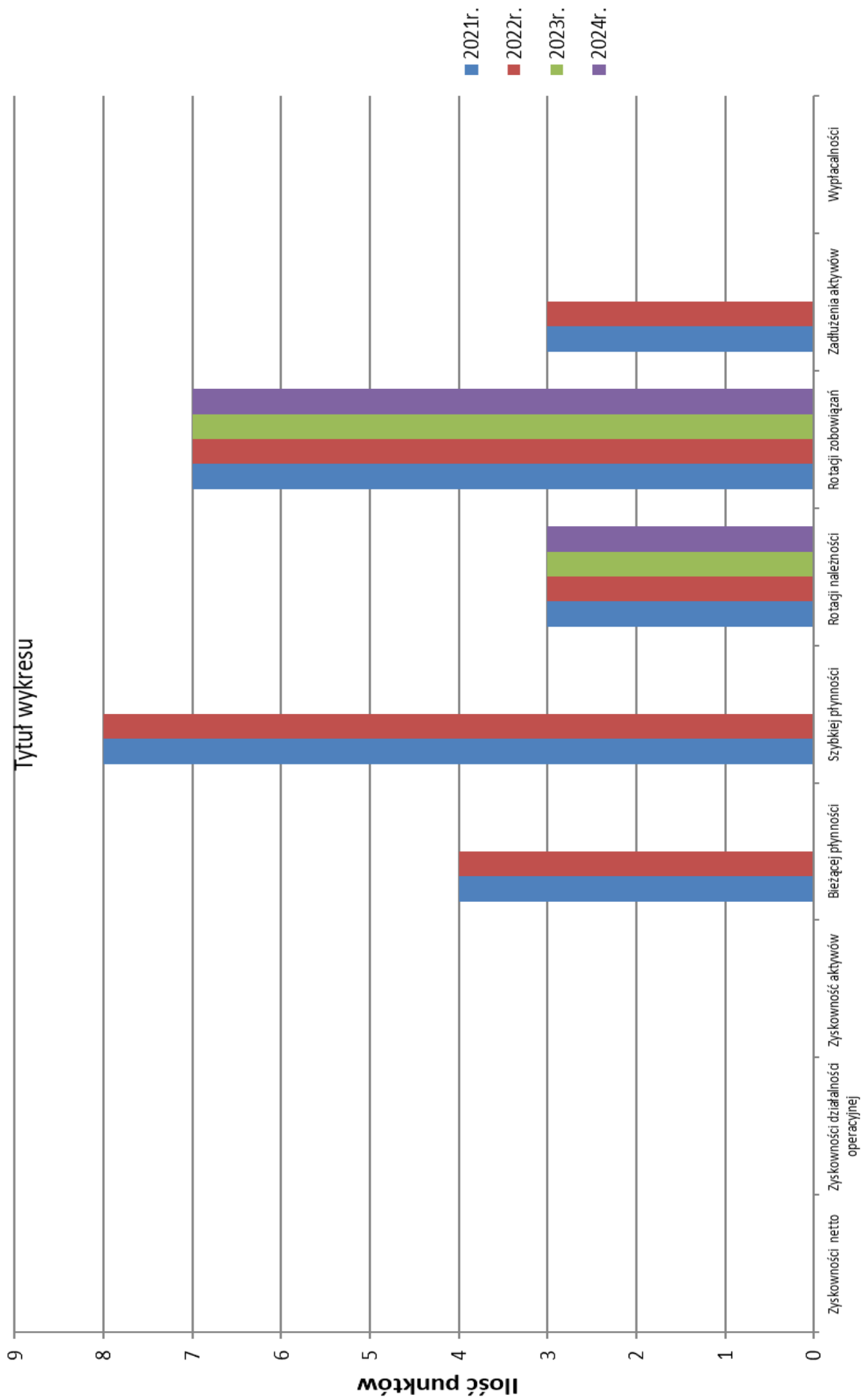


Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Zyskowności netto	0	0	0	0
Zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0
Zyskowność aktywów	0	0	0	0
Bieżącej płynności	4	4	0	0
Szybkiej płynności	8	8	0	0
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	3	3	0	0
Wypłacalności	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>25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

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
<b>SUMA PUNKTÓW</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>10</b>	<b>10</b>



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

## Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej ( Dz.U. z 2022 r. poz. 633 z późniejszymi zmianami) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport ten przygotowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy;
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania i przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, określa załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 832).

Na podstawie raportu, zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej ( Dz.U. z 2022 r. poz. 633 z późniejszymi zmianami), podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Podstawę do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie za 2021 rok stanowił sporządzony przez dyrektora placówki raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ-u.

Na podstawie danych zawartych w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz informacji z badania sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie za 2021 rok należy stwierdzić, że w 2021 roku ZOZ Olesno pracował w bardzo trudnych warunkach pandemicznych. Szczególne uregulowania prawne związane z sytuacją epidemiczną spowodowały, że obiektywna analiza ekonomiczna stała się w tym momencie bardzo utrudniona.

Dane finansowe wskazują, że ZOZ Olesno w porównaniu do roku 2020 osiągnął wyższe o 12.611 tys. zł przychody ze sprzedaży usług podstawowych. Jednocześnie koszty działalności bieżącej przyrosły o kwotę 11.801 tys. zł w tym usługi obce o 4.309 tys. zł oraz wynagrodzenia z narzutami o kwotę 6.097 tys. zł).

Pomimo otrzymanych dotacji i darowizn Zespół zamknął swoją działalność stratą w kwocie 932 tys. zł. Strata ta jednak jest niższa niż za rok 2020 o kwotę 1 032 584,01zł., niemniej skumulowana strata z lat poprzednich stanowi 65,7 % kapitału podstawowego.

Istotnym problemem w Zespole jest utrzymanie kadry medycznej, o czym świadczy znaczny przyrost kosztów wynagrodzeń. Obniżeniu uległy wskaźniki płynności. Natomiast rotacja zapasów należności i zobowiązań nie uległa istotnym zmianom i jest na dobrym poziomie.

W sprawozdaniu finansowym Zespół wskazuje na zagrożenia kontynuowania działalności placówki. W znacznej mierze zależy ona będzie w kolejnych latach od decyzji władz państwowych, które określają kształt polityki finansowej całego sektora służby zdrowia.

Dane zawarte w raporcie oraz powyższe informacje uzasadniają przyjęcie przez Radę Powiatu w Oleśnie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie jako trudnej, ale stabilnej.