



SZPITAL
OSTRÓW WIELKOPOLSKI

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

**Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Ostrowie Wielkopolskim**

**Sporządzony na podstawie sprawozdania
finansowego za rok obrotowy 2022 wraz z prognozą
sytuacji ekonomiczno-finansowej
na kolejne trzy lata.**

Ostrów Wielkopolski, 15 czerwca 2023 roku



SPIS TREŚCI

- I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok, tj. za 2022**
- II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń.**
- III. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.**



I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok, tj. za 2022

1. Przedstawienie kluczowych wskaźników charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową badanej jednostki

Analizę przeprowadzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZANIA ORAZ PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY, KTÓRE SŁUŻĄ DO ANALIZY ORAZ PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ, O KTÓRYCH MOWA W ART. 53A UST. 2 USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R. O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (DZ. U. Z 2016 R. POZ. 1638, 1948 I 2260)

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

Wynik netto x 100%

$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} - \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} - \text{pozostałe przychody operacyjne} - \text{przychody finansowe}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} - \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} - \text{pozostałe przychody operacyjne} - \text{przychody finansowe}}$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5



Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik -2,2 ocena 0

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} - \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik -1,9 ocena 0

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

gdzie

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5



Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik -3,4 ocena 0

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik 0,8 ocena 4



2) wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik 0,7 ocena 8

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}},$$

gdzie

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.



Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik 31,0 ocena 3

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik 61,0 ocena 4



4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik 34,6 % ocena 10

2) wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0



Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Uzyskana przez ZZOZ wyniki: wskaźnik 3,2 ocena 4

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowości	1) wskaźnik zyskowości netto (%)	-2,2	0 (max5)
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	-1,9	0 (max5)
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%)	-3,4	0 (max5)
		1. Razem: 0 (max do uzyskania 15)	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,8	4 (max12)
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,7	8 (max13)
		2. Razem: 12 (max do uzyskania 25)	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,0	3 (max3)
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	61,0	4 (max7)
		3. Razem: 7 (max do uzyskania 10)	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	34,6	10 (max10)
	2) wskaźnik wypłacalności	3,2	4 (max10)
		4. Razem: 14 (max do uzyskania 20)	
Łączna wartość uzyskanych punktów 33 (max możliwa do uzyskania 70)			



W niniejszym opracowaniu Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej prezentuje wskaźniki służące ocenie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia.

Prezentowane wskaźniki są na dobrym poziomie, pozwalającym stwierdzić, że ZZOZ działa w sposób stabilny i prowadzi działalność w sposób zapewniający realizację działań statutowych oraz rozwój w najbliższej przyszłości.

Poziom osiągniętych wskaźników umożliwia ocenę jednostki na czterech płaszczyznach.

Pierwsze to wskaźniki zyskowności, ta grupa wskaźników winna osiągać jak najwyższy poziom, informujący o efektywności działania, jednak z uwagi na specyfikę prowadzonej działalności, strata na poziomie -4 784,2 tys. zł i wskaźniki zyskowności na poziomie od -1,9d o -3,44 %, co pozwoliło osiągnąć ocenę 0 punktów na 15 możliwych jest bardzo dobry.

Drugi zestaw to wskaźnik płynności informujący o zdolności przez jednostkę do bieżącego regulowania zobowiązań. Poziom wskaźników osiągniętych przez ZZOZ świadczy o braku zagrożenia płynności, osiągnięto w tej grupie ocenę 12 punktów na 25 maksymalnych, jest to wynik bardzo dobry .

Trzeci zestaw wskaźników to wskaźniki efektywności zawierają wskaźnik rotacji należności i wskaźnik rotacji zobowiązań, oba te wskaźniki osiągnęły ocenę zgodnie z Rozporządzeniem , czyli osiągnięto 7 punktów na 10. Jest to następną grupą wskaźników potwierdzającą brak zagrożenia płynności w jednostce, co zważywszy na tatory płatnicze z jakimi jednostka borykała się w niedalekiej przeszłości jest zjawiskiem bardzo pozytywnym.

Czwarty i ostatni zestaw wskaźników - to wskaźniki zadłużenia , obejmujące wskaźnik zadłużenia aktywów i wskaźnik wypłacalności. Wskaźnik zadłużenia aktywów mówi, że stosunek zadłużenia do wartości majątku wynosi 34,6 %, jest to poziom wzorcowy gwarantujący maksymalną liczbę 10 punktów oceny, drugi ze wskaźników też potwierdza tę prawidłowość. Wskaźniki z tej grupy otrzymały ocenę 14 punktów na 20 maksymalnych.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń.

Plan finansowy na rok 2023 jest planem przyjętym i zatwierdzonym do realizacji w bieżącym roku obrotowym. Został stworzony po stronie przychodów na bazie podpisanych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia i jest w pełni realny do realizacji. Po stronie kosztów natomiast przyjęto założenie zużycia poszczególnych składników kosztów na bazie wykonania roku 2022, uwzględniając jednocześnie planowane zmiany stanu zużycia wynikające z planowanych zmian cen lub zmian wielkości zużycia poszczególnych pozycji wynikających z posiadanej wiedzy co do poszczególnych zakresów kosztowych.

Prognoza roku 2022 i 2023 stworzona została na podstawie wiedzy związanej z planowaną zmianą wyceny punktu przez NFZ w kontraktach szpitalnych, zmianą wielkości amortyzacji wynikającą z realizacji na terenie szpitala inwestycji.



PLAN 2021/ PROGNOZA 2022 i 2023

Przychody z kontraktów z NFZ		2023	2024	2025
Lp.	Zakres	Kwota	Kwota	Kwota
	łącznie	209 377 196	225 574 800	227 830 548
Lp.	Zakres	Kwota	Kwota	Kwota
	łącznie	9 500 000	9 870 000	10 124 250
Zakładane przychody ogółem				
Lp.	Zakres	Kwota	Kwota	Kwota
	łącznie planowane przychody	227 827 196	243 544 800	245 954 998
Koszty zużycia materiałów i energii				
Lp.	Zakres	Kwota	Kwota	Kwota
	łącznie	43 290 000	45 454 500	45 909 045
Koszty usług obcych				
Lp.	Zakres	Kwota	Kwota	Kwota
	łącznie	66 485 000	69 809 250	70 507 343
Podatki i opłaty				
Lp.	Zakres	Kwota	Kwota	Kwota
	łącznie	340 500	356 100	372 480
Wynagrodzenia				
Lp.	Zakres	Kwota	Kwota	Kwota
	łącznie	90 200 000	99 220 000	100 212 200
Świadczenia na rzecz pracowników				
Lp.	Zakres	Kwota	Kwota	Kwota
	łącznie	17 367 200	19 065 301	19 265 723
Amortyzacja				
Lp.	Zakres	Kwota	Kwota	Kwota
	łącznie	11 549 000	11 000 000	11 000 000
Pozostałe koszty				
Lp.	Zakres	Kwota	Kwota	Kwota
	łącznie	944 000	990 999	929 000
Zakładane koszty ogółem				
Lp.	Zakres	Kwota	Kwota	Kwota
	łącznie planowane koszty	230 947 700	246 721 750	249 025 171
Zakładany wynik				
Lp.	Zakres	Kwota	Kwota	Kwota
	Planowany wynik	-3 120 504	-3 176 950	-3 070 173

Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej przekazuje niniejszy dokument zawierający nasze prognozy na najbliższe lata, ale zaznaczyć należy, że są one obciążone dużą dozą niepewności. Ostatnie lata to stan epidemii COVID – 19 w Polsce. Sytuacja Epidemiologiczna wywołana wirusem to wyjątkowy stan i skala zagrożenia, z którym nie mieliśmy dotąd do czynienia. Wpływ na działania naszej placówki był bardzo duży.

Obecna sytuacja już trzeci rok z rzędu wymusza działania takie jak zakupy niezbędnego sprzętu medycznego oraz środków ochrony osobistej, które przyczynią się do zapewnienia bezpieczeństwa zdrowotnego naszych mieszkańców. Są to działania niezbędne i konieczne, ale konsekwencją dodatkowych zakupów jest utrzymujący się brak środków na ich sfinansowanie. Potrzeby są ogromne, tym bardziej, że ceny wszystkich artykułów medycznych znacząco wzrosły.

Kolejnym zagrożeniem wpływającym na dużą niepewność co do przyszłości jest wojna na Ukrainie. Wojna na Ukrainie wpłynęła na wiele czynników ekonomicznych w skali światowej, najgroźniejszym dla nas jest kryzys paliwowy na świecie, który przyczynił się do wzrostu cen paliw i w konsekwencji spowodował wzrost



cen energii elektrycznej i kosztów ogrzewania, których poziom jest na dzień dzisiejszy trudny do oszacowania.

Kolejnym naszym problemem jest ustawowy wzrost wynagrodzeń, na który na dzień dzisiejszy nie mamy w pełni zabezpieczonych środków w postaci podpisanych umów z NFZ.

W związku z tak dużą niepewnością co do przyszłości zarówno w najbliższym horyzoncie czasowym jak i na następne lata prognozujemy ujemny wynik finansowy na wszystkie prezentowane okresy. Dla celów niniejszego opracowania wzrost kosztów i przychodów przyjęliśmy na poziomie od 1 do 10 %, jest to nasza prognoza korygująca koszty i przychody zakładając pracę w warunkach nieepidemiologicznych, ale przy dużym wzroście inflacji w ostatnich miesiącach.

Założeń instytucji finansowych najczęściej prognozują inflację w przedziale 12,3 % do 15,6 %. Sytuacja gospodarcza jest trudna do przewidzenia zarówno w najbliższej przyszłości jak i w nieco bardziej odległej perspektywie i odchylenie któregośkolwiek z przyjętych założeń może w sposób bardzo mocny wpłynąć na finalne wyniki szpitala.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Poniżej wykaz istotnych zdarzeń, które mogą mieć wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej:

- Kolejny rok brak stabilnej informacji o wielkości kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, umożliwiających planowanie,
- brak dostosowania wyceny punktów przez NFZ do realnych kosztów,
- dalsze realizowanie inwestycji na terenie ZZOZ, co w ewidentny sposób wpłynie na zwiększenie powierzchni użytkowej, tym samym pociągnie za sobą konsekwencje zwiększenia nakładów na bieżące utrzymanie ich na odpowiednim poziomie,
- konieczność wprowadzenia zmian w wynagrodzeniach pracowników i brak w chwili obecnej informacji o pełnym sposobie ich sfinansowania,
- znaczny wzrost cen mediów .

