

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka Leczenia Uzależnień SP ZOZ w Lublinie

Sporządzony na podstawie art. 53 a ustawy o działalności leczniczej z dnia 1 czerwca 2011 r. (t.j. Dz.U. 2022 poz. 633 z późn. zm.) oraz rozporządzenia 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.“

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

1. Wskaźniki zyskowności:

1) wskaźnik zyskowności netto – 4,08%

| Wskaźnik zyskowności netto | | |
|----------------------------|----------------------|-------|
| Lp. | Przedział 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% | 5 |

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – 4,07%

| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | | |
|---|----------------------|-------|
| Lp. | Przedział 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 |

3) wskaźnik zyskowności aktywów – 12,91%.

| Wskaźnik zyskowności aktywów | | |
|------------------------------|----------------------|-------|
| Lp. | Przedział 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% | 5 |

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności – 78,84

| Wskaźnik bieżącej płynności | | |
|-----------------------------|--|-------|
| Lp. | Przedział 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 = 0zł | 10 |

2) wskaźnik szybkiej płynności – 78,84

| Wskaźnik szybkiej płynności | | |
|-----------------------------|--|-------|
| Lp. | Przedział 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 = 0zł | 10 |

Ze względu na brak zapasów w Ośrodku, oba wskaźniki mają identyczną wartość. Oznacza to że Ośrodek posiada wysoką zdolność do regulowania swoich zobowiązań.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności w dniach – 31

| Wskaźnik rotacji należności | | |
|-----------------------------|---------------------|-------|
| Lp. | Przedział 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 |

2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach - 1

| Wskaźnik rotacji zobowiązań | | |
|-----------------------------|---------------------|-------|
| Lp. | Przedział wartości | Ocena |
| 1 | Do 60 dni | 7 |
| 2 | Od 61 dni do 90 dni | 4 |
| 3 | Powyżej 90 dni | 0 |

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów – 11,41%

| Wskaźnik zadłużenia aktywów | | |
|-----------------------------|--------------------|-------|
| Lp. | Przedział wartości | Ocena |
| 1 | Poniżej 40% | 10 |
| 2 | Od 40% do 60% | 8 |
| 3 | Powyżej 60% do 80% | 3 |
| 4 | Powyżej 80% | 0 |

2) wskaźnik wypłacalności – 0,19

| Wskaźnik wypłacalności | | |
|------------------------|-------------------------------|-------|
| Lp. | Przedział 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 |

5. Tabela podsumowująca wyniki oceny

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka w roku 2022 | | | |
|--|-------------------------------------|------------------------|-------|
| Grupa | Nazwa wskaźnika | 2022 | |
| | | Wartość | Ocena |
| Wskaźniki Zyskowności | Zyskowność netto | 4,08% | 5 |
| | Zyskowność działalności operacyjnej | 4,07% | 4 |
| | Zyskowność aktywów | 12,91% | 5 |
| | | Razem | 14 |
| Wskaźniki płynności | Bieżąca płynność | 78,84 | 10 |
| | Szybka płynność | 78,84 | 10 |
| | | Razem | 20 |
| Wskaźniki efektywności | Rotacja należności | 31 | 3 |
| | Rotacja zobowiązań | 1 | 7 |
| | | Razem | 10 |
| Wskaźniki zadłużenia | Zadłużenie aktywów | 11,41% | 10 |
| | Wypłacalność | 0,19 | 10 |
| | | Razem | 20 |
| | | Łączna wartość punktów | 64 |

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej Ośrodek Leczenia Uzależnień Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lublinie uzyskał 64 pkt (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 91,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i ilustruje to solidną sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

1. Opis przyjętych założeń

- Stopa inflacji na poziomie 11,9% w 2023 roku, 5,7% w 2024 roku oraz 3,5% w 2025 roku. Na podstawie "Projekcji inflacji i PKB" z marca 2023 roku publikowanego przez NBP
- Stopa referencyjna NBP na poziomie 6,75%
- Przychody z umów z Gminą Lublin możliwie na dotychczasowym poziomie zwiększone o poziom inflacji
- Przychody z umowy z NFZ przynajmniej na dotychczasowym poziomie zwiększone o poziom inflacji
- Zrównoważenie przychodów i wydatków (brak planowanego zysku)
- Udzielanie świadczeń na poziomie ilościowo i jakościowo nie niższym, niż w analizowanym 2022 r.
- Utrzymanie na poziomie, z analizowanego 2022 roku, ilości pacjentów korzystających z usług Ośrodka.
- Stabilny stan prawny w odniesieniu do działalności leczniczej, jak i pozostałych aspektów np. wolontariatu
- Utrzymanie stanu zatrudnienia pozwalającego na efektywne udzielanie świadczeń
- Wzrastający poziom wynagrodzeń wynikający z realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych refundowanych przez NFZ, Ministerstwo Zdrowia.

2. Wskaźniki zyskowności:

1) wskaźnik zyskowności netto

- 2023 - 0%
- 2024 - 0%
- 2025 - 0%

| Wskaźnik zyskowności netto | | |
|----------------------------|----------------------|-------|
| Lp. | Przedział 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% | 5 |

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

- 2023 - 0 %
- 2024 - 0%
- 2025 - 0%

| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | | |
|---|----------------------|-------|
| Lp. | Przedział 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 |

W związku z założonym brakiem zysku wskaźniki zyskowności wyniosą 0%. Jako, że Ośrodek działa non-profit jest to wynik poprawny.

3) wskaźnik zyskowności aktywów

- 2023 - 0%
- 2024 - 0%
- 2025 - 0%

| Wskaźnik zyskowności aktywów | | |
|------------------------------|----------------------|-------|
| Lp. | Przedział 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% | 5 |

3. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności

- 2023 – 19,40
- 2024 – 12,61
- 2025 – 11,39

| Wskaźnik bieżącej płynności | |
|--|-------|
| Przedział wartości | Ocena |
| Poniżej 0,60 | 0 |
| Od 0,60 do 1,00 | 4 |
| Powyżej 1,00 do 1,50 | 8 |
| Powyżej 1,50 do 3,00 | 12 |
| Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł | 10 |

2) wskaźnik szybkiej płynności

- 2023 – 19,40
- 2024 – 12,61
- 2025 – 11,39

| Wskaźnik szybkiej płynności | |
|--|-------|
| Przedział wartości | Ocena |
| Poniżej 0,50 | 0 |
| Od 0,50 do 1,00 | 8 |
| Powyżej 1,00 do 2,50 | 13 |
| Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł | 10 |

4. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności w dniach

- 2023 - 30
- 2024 - 29
- 2025 - 29

| Wskaźnik rotacji należności | | |
|-----------------------------|---------------------|-------|
| Lp. | Przedział 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 |

2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach

- 2023 - 1
- 2024 - 2
- 2025 - 2

| Wskaźnik rotacji zobowiązań | | |
|-----------------------------|---------------------|-------|
| Lp. | Przedział wartości | Ocena |
| 1 | Do 60 dni | 7 |
| 2 | Od 61 dni do 90 dni | 4 |
| 3 | Powyżej 90 dni | 0 |

5. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów

- 2023 – 14,15%
- 2024 – 6,36%
- 2025 – 11,36%

| Wskaźnik zadłużenia aktywów | | |
|-----------------------------|--------------------|-------|
| Lp. | Przedział wartości | Ocena |
| 1 | Poniżej 40% | 10 |
| 2 | Od 40% do 60% | 8 |
| 3 | Powyżej 60% do 80% | 3 |
| 4 | Powyżej 80% | 0 |

2) wskaźnik wypłacalności

- 2023 - 0,16
- 2024 - 0,07
- 2025 - 0,13

| Wskaźnik wypłacalności | | |
|------------------------|-------------------------------|-------|
| Lp. | Przedział 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 |

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka w latach 2023-2025 | | | | | | | |
|--|-------------------------------------|-------------------------------|-----------|-------------------------------|-----------|-------------------------------|-----------|
| Grupa | Nazwa wskaźnika | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
| | | Wartość | Ocena | Wartość | Ocena | Wartość | Ocena |
| Wskaźniki Zyskowności | Zyskowność netto | 0,00% | 3 | 0,00% | 3 | 0,00% | 3 |
| | Zyskowność działalności operacyjnej | 0,00% | 3 | 0,00% | 3 | 0,00% | 3 |
| | Zyskowność aktywów | 0,00% | 3 | 0,00% | 3 | 0,00% | 3 |
| | | Razem | 9 | Razem | 9 | Razem | 9 |
| Wskaźniki płynności | Bieżąca płynność | 19,40 | 10,00 | 12,61 | 10,00 | 11,39 | 10,00 |
| | Szybka płynność | 19,40 | 10,00 | 12,61 | 10,00 | 11,39 | 10,00 |
| | | Razem | 20 | Razem | 20 | Razem | 20 |
| Wskaźniki efektywności | Rotacja należności | 30 | 3 | 29 | 3 | 29 | 3 |
| | Rotacja zobowiązań | 1 | 7 | 2 | 7 | 2 | 7 |
| | | Razem | 10 | Razem | 10 | Razem | 10 |
| Wskaźniki zadłużenia | Zadłużenie aktywów | 14,15% | 10 | 6,36% | 10 | 11,36% | 10 |
| | Wypłacalność | 0,16 | 10 | 0,07 | 10 | 0,13 | 10 |
| | | Razem | 20 | Razem | 20 | Razem | 20 |
| | | Łączna wartość punktów | 59 | Łączna wartość punktów | 59 | Łączna wartość punktów | 59 |

Z prognozy na lata 2023-2025 Ośrodek uzyskuje ocenę wskaźników na poziomie 59 pkt co wskazuje na dobrą sytuację ekonomiczno-finansową jednostki. Biorąc pod uwagę wynikające z ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. dalsze podwyżki wynagrodzeń dla pracowników medycznych i niemedycznych zatrudnionych w OLU SP ZOZ, sytuacja ekonomiczna w ciągu najbliższych 3 lat może ulec pogorszeniu o ile środki na pokrycie w/w kosztów nie zostaną zrefundowane w całości w ramach kontraktu z NFZ. Z uwagi na występowanie tak wielu zmiennych czynników zewnętrznych oraz dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne, prognozowanie obarczone jest znaczną niepewnością, co skutecznie zaburzyć może porównywalność wyników otrzymanych w analizowanym okresie.

III Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

1. W okresie objętym analizą:

- utrzymanie wartości kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia przynajmniej na dotychczasowym poziomie,
- utrzymanie cen zakupu leków do Programu Terapii Substytucyjnej na stałym poziomie.

2. W okresie objętym prognozą:

- utrzymanie statusu placówki stażowej, współpraca z ośrodkami kształcącymi,
- zrefundowanie wzrostu wynagrodzeń przez NFZ.