

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. 2023 poz. 991, 1675, 1972) 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 2023

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 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu. Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

1. Wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów.
2. Wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności.
3. Wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań.
4. Wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

1. Wskaźniki zyskowności:

- 1) wskaźnik zyskowności netto – 5,17%

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 – 5,15%

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 – 17,40%.

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 – 99,48

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 – 99,48

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 – 15,76%

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 – 0,31

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 2023			
Grupa	Nazwa wskaźnika	2023	
		Wartość	Ocena
Wskaźniki Zyskowności	Zyskowność netto	5,17%	5
	Zyskowność działalności operacyjnej	5,15%	5
	Zyskowność aktywów	17,40%	5
		Razem	15
Wskaźniki płynności	Bieżąca płynność	99,48	10
	Szybka płynność	99,48	10
		Razem	20
Wskaźniki efektywności	Rotacja należności	31	3
	Rotacja zobowiązań	1	7
		Razem	10
Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenie aktywów	15,76%	10
	Wypłacalność	0,31	10
		Razem	20
		Łączna wartość punktów	65

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej Ośrodek Leczenia Uzależnień Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lublinie uzyskał 65 pkt (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 92,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i ilustruje to solidną sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

1. Opis przyjętych założeń

- Stopa inflacji na poziomie 5,7% w 2024 roku, 3,5% w 2025 roku oraz 2,7% w 2026 roku. Na podstawie "Projekcji inflacji i PKB" z marca 2024 roku publikowanego przez NBP
- Stopa referencyjna NBP na poziomie 5,75%
- 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 2023 r.
- Utrzymanie na poziomie, z analizowanego 2023 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.
- Wzrastający poziom minimalnego wynagrodzenia w gospodarce.
- Planowany poziom rezerw na możliwą wypłatę nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych.
- Planowany wzrost nośników energii.

2. Wskaźniki zyskowności:

1) wskaźnik zyskowności netto

- 2024 - 0%
- 2025 - 0%
- 2026 - 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

- 2024 - 0 %
- 2025 - 0%
- 2026 - 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

- 2024 - 0%
- 2025 - 0%
- 2026 - 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

- 2024 – 15,63
- 2025 – 11,44
- 2026 – 9,49

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

- 2024 – 15,63
- 2025 – 11,44
- 2026 – 9,49

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

- 2024 - 30
- 2025 - 29
- 2026 - 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

- 2024 - 1
- 2025 - 2
- 2026 - 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

- 2024 – 7,43%
- 2025 – 8,46%
- 2026 – 13,07%

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

- 2024 - 0,08
- 2025 - 0,09
- 2026 - 0,15

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 2024-2026							
Grupa	Nazwa wskaźnika	2024		2025		2026	
		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	15,63	10,00	11,44	10,00	9,49	10,00
	Szybka płynność	15,63	10,00	11,44	10,00	9,49	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	7,43%	10	8,46%	10	13,07%	10
	Wypłacalność	0,08	10	0,09	10	0,15	10
	Razem		20	Razem	20	Razem	20
	Łączna wartość punktów		59	Łączna wartość punktów	59	Łączna wartość punktów	59

Z prognozy na lata 2024-2026 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