

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W MIĘDZYZCHODZIE**

- ☐ Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
/Dz.U.2018 poz. 2190 z późniejszymi zmianami/

**STAROSTWO POWIATOWE
W MIĘDZYZCHODZIE**

wpł. 29. 05. 2020

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

L.dz.

Podpis

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: **SPZOZ Międzychód,**
2. Siedziba: **Międzychód,**
3. Adres: **ul. Szpitalna 10, 64-400 Międzychód,**
4. Numer tel., faksu oraz adres poczty elektronicznej: Tel. **957482011,** Fax. **957482071,**
e-mail: **spzozmiedzychod@spzoz-miedzychod.com.pl,**
5. Numer identyfikacyjny REGON: **000310249,**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **00000005301,**
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
Data wpisu: **1993-02-26,** numer rejestru: **000000016065,**
8. Dyrektor jednostki: **mgr Bartosz Grobelny**

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2019

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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu 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 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok

2 019

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	1,26%	3
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	1,55%	3
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	1,51%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
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	1,04	8
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	0,90	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	16
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	23	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	25	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	48%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	2,97	4
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	12
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					47

W wyniku przeprowadzenia analizy wskaźnikowej i punktowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego jednostki za rok 2019 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Międzychodzie uzyskał 47 punktów, co stanowi 67,14 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej zakładu w analizowanym okresie.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2020-2022 została opracowana zgodnie z zapisami art. 52 ustawy o działalności leczniczej, w myśl których to zapisów Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Międzychodzie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W uchwalonej w miesiącu lutym przez Sejm Rzeczypospolitej Polskiej ustawie budżetowej na rok 2020 rząd nie zakładał deficytu, prognozując że tempo wzrostu PKB wyniesie 3,7%, przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie o 6%, a inflacja nie przekroczy 2,5%.

Sytuacja epidemiczna w Polsce i na świecie wywołana koronawirusem (SARS-CoV-2) i wiążące się z nią negatywne skutki dla całej gospodarki, sprawia, że powyższe założenia ciężko będzie zrealizować.

W nowelizacji ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw Minister Finansów odstąpił od opracowania Wieloletniego Planu Finansowego Państwa. Plan ten określał wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych, stanowiących podstawę planowania przychodów i kosztów ujętych w raporcie o Sytuacji Ekonomiczno-Finansowej SPZOZ Międzychód w poprzednich latach.

Prognoza przychodów Szpitala na rok 2020 została sporządzona na podstawie podpisanych z Narodowym Funduszem Zdrowia umów kontraktowych z uwzględnieniem wartości świadczeń nielimitowanych (świadczenia opłacane przez płatnika w wysokości faktycznego wykonania, bez względu na wartość wskazaną w kontrakcie).

Do prognozy przychodów na lata 2021-2022 przyjęto, iż zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, iż wzrost przychodów ze

sprzedaży będzie wynosił 5% rok do roku. Powyższe założenie oparto na wzroście wartości kontraktów w roku 2020. Założenie wzrostu kontraktów powinno być zrealizowane nawet w sytuacji w której zmniejszeniu ulegnie przychód Narodowego Funduszu Zdrowia ze składek zdrowotnych, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział środków przeznaczonych na ochronę zdrowia w stosunku do PKB (wydatki na zdrowie w roku 2024 mają wynieść nie mniej niż 6% PKB). W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych, będących skutkiem spadku zatrudnienia, pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa.

Prognoza kosztów na rok 2020 i lata następne uwzględnia wzrost wartości w pozycjach dotyczących zakupu materiałów i towarów oraz świadczonych usług o stopień inflacji. Dla lat 2021-2022 przyjęto inflację na poziomie 2,5%. Na potrzeby sporządzonej analizy wzrost w pozycji kontraktów lekarskich, pielęgniarskich i położniczych oraz wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi oszacowano na poziomie 5% w roku 2021 i 2022.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2020-2022**

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,22%	3	0,55%	3	1,23%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,44%	3	0,76%	3	1,40%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,29%	3	0,81%	3	1,97%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,03	8	1,05	8	1,06	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,90	8	0,93	8	0,93	8
	Razem		16		16		16
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23	3	23	3	23	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7	26	7	25	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	50%	8	50%	8	50%	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,91	4	2,67	4	2,32	4
	Razem		12		12		12
Łączna wartość punktów			47		47		47

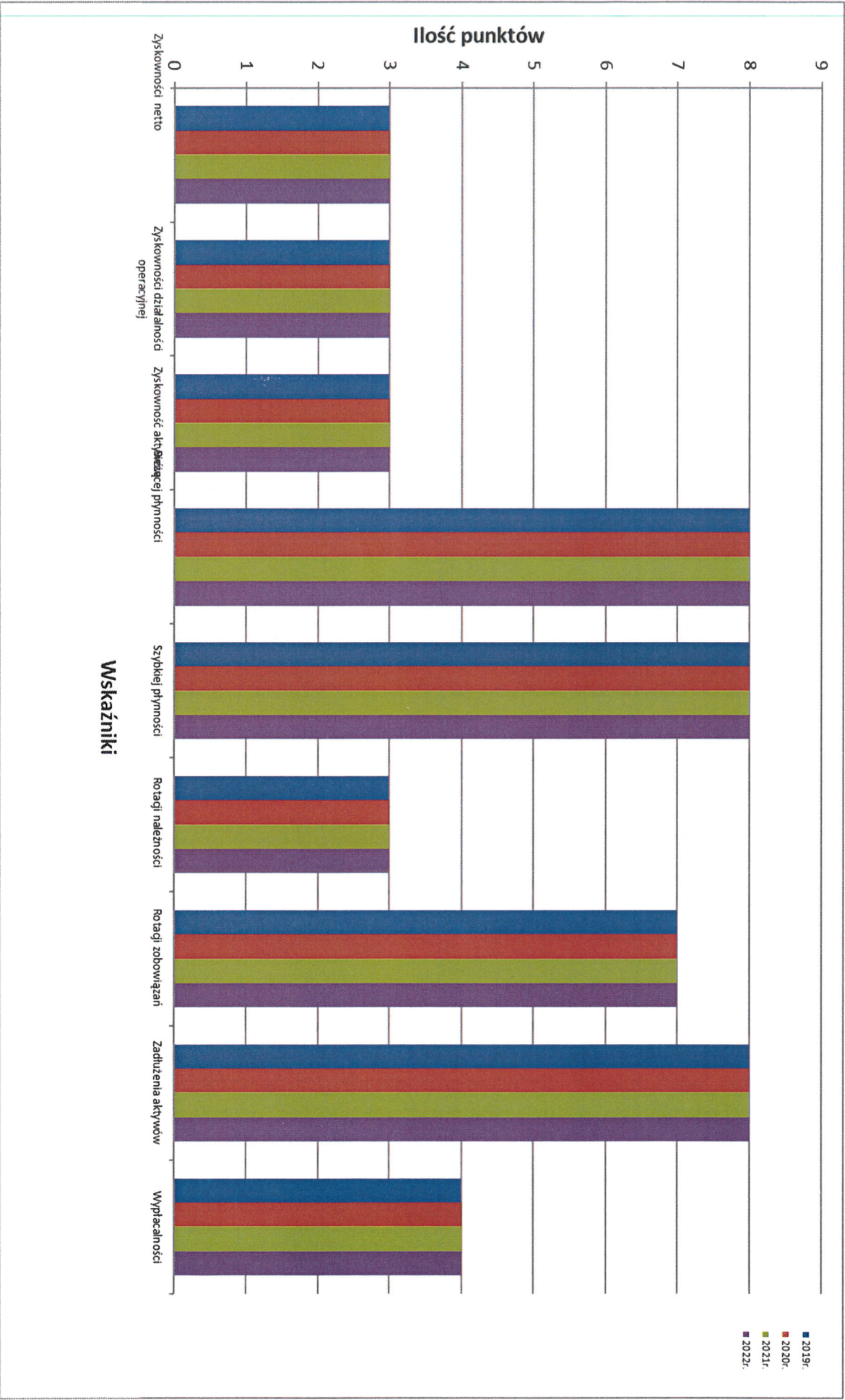
TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019-2022

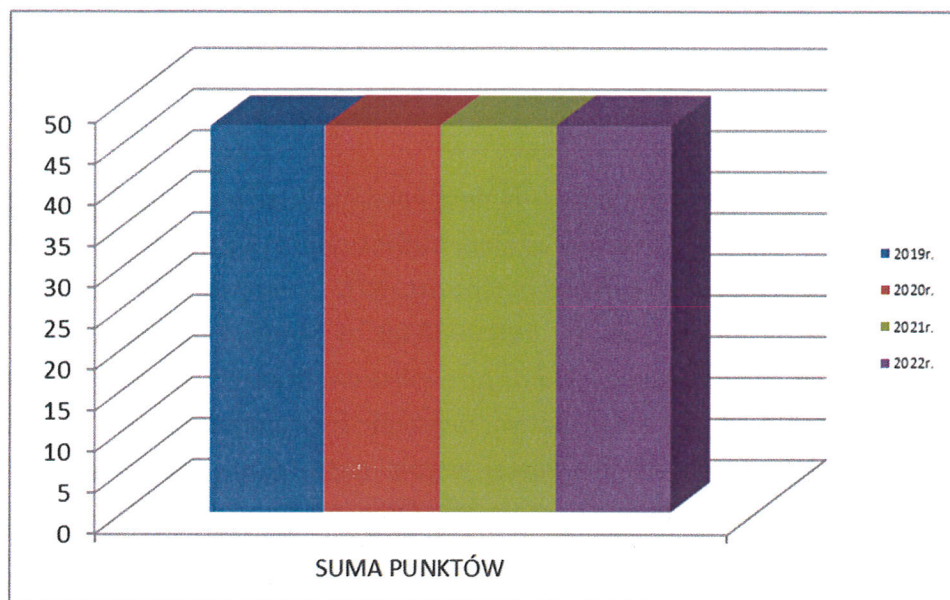
Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	4	4	4	4
RAZEM	47	47	47	47

Podsumowanie

W wyniku analizy wskaźników wyliczonych na podstawie prognozy rachunku wyników oraz bilansu na lata 2020-2022 stwierdzić należy, iż sytuacja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Międzychodzie w kolejnych latach będzie stabilna. Zauważyć przy tym należy, że wartości poszczególnych wskaźników utrzymują się w kolejnych latach prognozy na tym samym bezpiecznym poziomie.

Niewątpliwym wpływem na wartość wyliczonych wskaźników ma rozliczona w roku 2015 inwestycja dotycząca rozbudowy szpitala o pawilon diagnostyczno-zabiegowy z bazą łóżkową w celu dostosowania do warunków określonych w rozporządzeniu ministra zdrowia. Zaciągnięte w celu realizacji inwestycji zobowiązanie z Banku Gospodarstwa Krajowego w istotny sposób wpływa na wartość wskaźników płynności i wypłacalności, natomiast amortyzacja składników majątku trwałego wyodrębnianych w ramach w/w inwestycji rzutuje bezpośrednio na poziom wskaźników zyskowności.



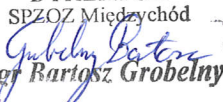


III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających lub mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Międzychodzie

1. Z dniem 1 kwietnia 2019 roku do struktur SPZOZ Międzychód powróciły Zespoły Ratownictwa Medycznego (zespół „S” stacjonujący w Międzychodzie oraz zespół „P” mający swoje miejsce wyczekiwania w Sierakowie). Rozszerzenie działalności o wskazane „Zespoły” miało istotny wpływ zarówno na wysokość osiąganych przychodów jak również generowanych kosztów. Według wstępnych analiz działalność ZRM powinna przynieść Szpitalowi korzyści finansowe w kwocie blisko **485.000,00 zł** dla roku 2019, oraz około **600.000,00 zł** w latach kolejnych.
2. W roku 2019 Szpital Powiatowy rozszerzył swoją działalność o poradnię internistyczną, pediatryczną oraz reumatologiczną. Od listopada w ramach oddziału wewnętrznego rozpoczęto również realizację programów lekowych w chorobach Leśniowskiego-Crohna oraz Wrzodziejącego Zapalenia Jelita Grubego.
3. Od 1 stycznia 2019 r. wprowadzono w Polsce Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK), stanowiące instrument nakierowany na zwiększenie poziomu oszczędności długookresowych i wzrost aktywów przyszłych emerytów. Docelowo programem objęci zostaną wszyscy zatrudnieni płacący składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, w tym także pracownicy sektora instytucji rządowych i samorządowych. Pracownicze Plany Kapitałowe będą systemem dobrowolnych oszczędności, na które złożą się składki płacone przez pracownika oraz pracodawcę wsparte zachętami finansowymi ze strony państwa.

Zgodnie z art.137 Ustawy z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych w przypadku podmiotów zatrudniających będących jednostkami wchodzącymi w skład sektora finansów publicznych obowiązek odprowadzania składek powstaje w dniu 1 stycznia 2021 r. Skutek wprowadzenia PPK został ujęty przy szacowaniu kosztów roku 2021 oraz 2022.

4. Szpital za pośrednictwem i z dofinansowaniem Powiatu Międzychodzkiego czyni starania o pozyskanie dotacji celowej z rezerwy ogólnej budżetu państwa na „**Doposażenie SPZOZ w Międzychodzie poprzez zakup cyfrowego aparatu RTG**” Wartość inwestycji szacowana jest na **800.000,00 zł** z czego 20% tj. **160.0000,00 zł** stanowi dofinansowanie Powiatu Międzychodzkiego. Zrealizowanie zadania pozwoli w istotny zredukować koszty działalności jednostki związane z częstymi naprawami wyeksploatowanego aparatu RTG. Z uwagi na fakt, iż przedmiotowy wniosek nie został jeszcze rozpatrzony, efekty wynikające z jego realizacji nie zostały uwzględnione w prognozie finansowej.

DYREKTOR
SPZOZ Międzychód

mgr Ryszard Grobelny