

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

- Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej /Dz.U. z 2021r. poz. 711/

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

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 2020

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 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

STAROSTA MIASTO
W MIĘDZYCHODZIE
2021-05-31


ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok

2 020

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	3,93%	4
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	4,12%	4
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	5,40%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	13
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	1,40	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	1,20	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	21
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	29	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	28	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	44%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	2,29	4
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	12
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					56

W wyniku przeprowadzenia analizy wskaźnikowej i punktowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego jednostki za rok 2020 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Międzychodzie uzyskał 56 punktów, co stanowi 80,00 % 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 2021-2023 została opracowana zgodnie z zapisami art. 52 wskazanej ustawy, 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 prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w przyjętym 30 kwietnia 2021r. Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024.

Prognoza przychodów Szpitala na rok 2021 została sporządzona na podstawie podpisanych z Narodowym Funduszem Zdrowia umów kontraktowych z uwzględnieniem wartości dodatkowych świadczeń wynikających bezpośrednio z sytuacji epidemiologicznej wywołanej pandemią koronawirusa.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów w latach 2022-2023 jest Plan Finansowy SPZOZ Międzychód na rok 2021 skorygowany o przychody związane z funkcjonowaniem w ramach Szpitala Oddziału dla pacjentów zakażonych wirusem SARS-COV2, funkcjonowaniem węzłowego punktu szczepień, wykonywaniem testów diagnostycznych na obecność koronawirusa jak również z dodatkowym wynagrodzeniem dla pracowników mających bezpośredni kontakt z pacjentami zakażonymi lub z podejrzeniem zakażenia koronawirusem (dodatek COVID). W prognozie założono, iż pozostały zakres realizowanych ze środków publicznych świadczeń pozostanie bez zmian.

W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, iż wzrost przychodów ze sprzedaży będzie skorelowany ze wzrostem inflacji z uwzględnieniem (w części odpowiadającej kosztom osobowym) wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej który zgodnie z zapisami zawartymi w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa wyniesie odpowiednio 6,2% w roku 2021, 6,4% w roku 2022 oraz 5,8% w roku 2023.

Prognoza kosztów w latach 2022-2023 została sporządzona na podstawie Planu Finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Międzychodzie na rok 2021 z uwzględnieniem korekty w pozycjach, których wyższy poziom wynika bezpośrednio z sytuacji epidemiologicznej spowodowanej wirusem SARS-COV2. Ponadto szacunków dokonano z uwzględnieniem inflacji, która zgodnie z założeniami zawartymi w WFPF ma wynieść odpowiednio w 2021r. – 3,1%, 2022r. - 2,8% i w 2023r. - 2,6%.

W prognozie kosztów wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych oraz usług świadczonych w ramach kontraktów medycznych przez lekarzy, pielęgniarki, położne, ratowników medycznych i pozostały personel medyczny uwzględniono nominalne tempo wzrostu wysokości przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2021-2023

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,12%	3	0,73%	3	2,39%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,28%	3	0,90%	3	2,54%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,70%	3	1,07%	3	3,78%	4
	Razem		9		9		11
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,38	8	1,39	8	1,51	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,27	13	1,28	13	1,40	13
	Razem		21		21		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3	27	3	27	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7	29	7	29	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	44%	8	45%	8	44%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,92	6	1,78	6	1,49	6
	Razem		14		14		14
Łączna wartość punktów			54		54		60

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023

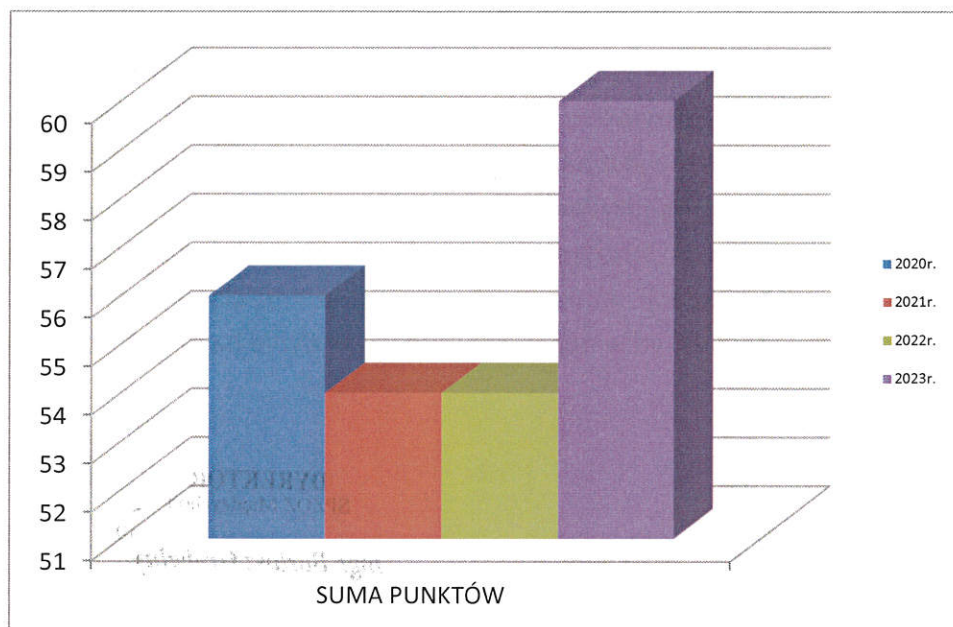
Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	3	3	4
Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	8	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	4	6	6	6
RAZEM	56	54	54	60

Podsumowanie

W wyniku analizy wskaźników wyliczonych na podstawie prognozy rachunku wyników oraz bilansu na lata 2021-2023 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 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.

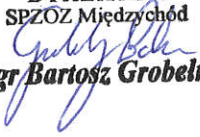




III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających lub mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Międzychodzie

1. Zgodnie z projektem rozporządzenia opublikowanym przez Ministerstwo Zdrowia w okresie od lipca do końca 2021 roku planowane jest całkowite zniesienie limitów w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej. Fakt uwolnienia świadczeń po przez zwiększenie przychodów będzie miał pozytywne oddziaływanie na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w roku bieżącym.
2. Czynnikiem negatywnie wpływającym na sytuację całego sektora ochrony zdrowia jak i bezpośrednio na sytuację SPZOZ Międzychód są narastające braki w dostępie do wykwalifikowanej kadry medycznej. Brakuje personelu od lekarzy po przez pielęgniarki i położne, ratowników medycznych, diagnostów, fizjoterapeutów, techników na opiekunach i salowych kończąc. Skutkiem tej sytuacji jest konieczność konkurencji Szpitali o kadrę medyczną co bezpośrednio przekłada się na wzrost kosztów osobowych.
3. Do zagrożeń zaliczyć można brak oficjalnych założeń kwalifikacji do tzw. nowej sieci szpitali, co powoduje niepewność czy od 1 stycznia 2022r. Narodowy Fundusz Zdrowia utrzyma finansowanie dla wszystkich dotychczas realizowanych przez SPZOZ Międzychód świadczeń medycznych.

4. Szpital za pośrednictwem i z dofinansowaniem Powiatu Międzychodzkiego czyni starania o pozyskanie dotacji celowej z rezerwy ogólnej budżetu państwa dla projektu **„Adaptacja pomieszczeń na nową lokalizację Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii SPZOZ Międzychód z dostosowaniem do rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie standardu organizacyjnego opieki zdrowotnej w dziedzinie anestezjologii i intensywnej terapii”** Wartość inwestycji szacowana jest na **1.500.000,00 zł** z czego 20% tj. **300.000,00 zł** stanowi dofinansowanie Powiatu Międzychodzkiego. Zrealizowanie zadania jest konieczne do dalszego funkcjonowania w strukturach Szpitala Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii, nie otrzymanie dotacji skutkować będzie koniecznością zrealizowania zadania ze środków własnych jednostki, co w negatywny sposób wpłynie na wskaźniki płynności.

DYREKTOR
SPZOZ Międzychód

mgr Bartosz Grobelny

Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Międzychodzie
ul. Szpitalna 10, 64-400 Międzychód
tel. 95 748 2011, tel/fax 95 748 2711
NIP: 595-13-40-382, REGON: 000310249