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 2022r. poz. 633/

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 2021

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 2021 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 2 021

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 **5**	**6,13%**	**5**
Zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + 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**	**6,27%**	**5**
Zyskowność aktywów	wynik netto x 100% / 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**	**9,25%**	**5**
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	**15**	Uzyskane pkt.	**15**
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / 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	**2,00**	**12**
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / 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	**1,79**	**13**
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	**25**	Uzyskane pkt.	**25**
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + 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	**33**	**3**
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	**7** 4 0	**27**	**7**
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	**10**	Uzyskane pkt.	**10**
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	**10** 8 3 0	**40%**	**10**
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / 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	**1,56**	**6**
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	**20**	Uzyskane pkt.	**16**
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					**66**

W wyniku przeprowadzenia analizy wskaźnikowej i punktowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego jednostki za rok 2021 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Międzychodzie uzyskał 66 punktów, co stanowi 94,29 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej zakładu w analizowanym okresie.

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 2022-2024 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 26 kwietnia 2022r. Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025.

Prognoza przychodów Szpitala na rok 2022 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 2023-2024 jest Plan Finansowy SPZOZ Międzychód na rok 2022 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 zakażania koronowirusem (dodatek COVID).

W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, iż wzrost przychodów ze sprzedaży będzie skorelowany ze wzrostem inflacji z uwzględnieniem (w części odpowiadającej kosztom osobowym) wzrostu kosztów pracy na jednego zatrudnionego, które zgodnie z zapisami zawartymi w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025 wyniosą odpowiednio 10,3% w roku 2022, 10,1% w roku 2023 oraz 3,5% w roku 2024.

Prognoza kosztów w latach 2023-2024 została sporządzona na podstawie Planu Finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Międzychodzie na rok 2022 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 WPFP ma wynieść odpowiednio w 2022r. – 9,1%, 2023r. – 7,8% i w 2023r. – 4,8%.

W prognozie kosztów wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych oraz usług świadczonych w ramach kontraktów medycznych przez lekarzy, pielęgniarki, położne, ratowników medycznych i pozostały personel medyczny uwzględniono prognozowany wzrost kosztów na zatrudnionego.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2022-2024

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,09%	3	0,09%	3	0,05%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,19%	3	0,41%	3	0,32%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,12%	3	0,13%	3	0,08%	3
		Razem	**9**		**9**		**9**
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,85	12	1,69	12	1,65	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,63	13	1,47	13	1,43	13
		Razem	**25**		**25**		**25**
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	25	3	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31	7	30	7	31	7
		Razem	**10**		**10**		**10**
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41%	8	42%	8	43%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,49	6	1,45	6	1,40	6
		Razem	**14**		**14**		**14**
Łączna wartość punktów		**58**		**58**		**58**	

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

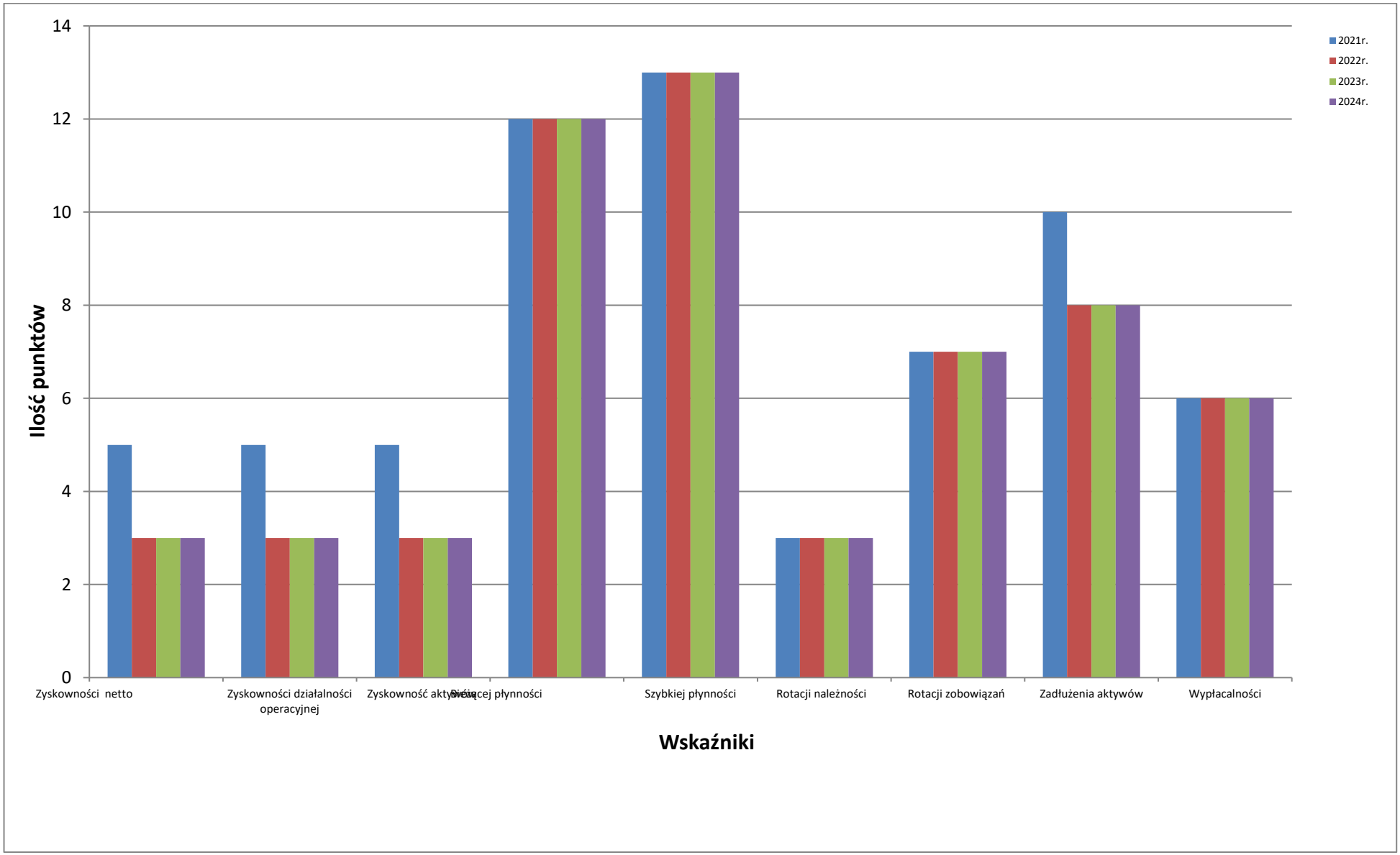
Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	6	6	6	6
RAZEM	**66**	**58**	**58**	**58**

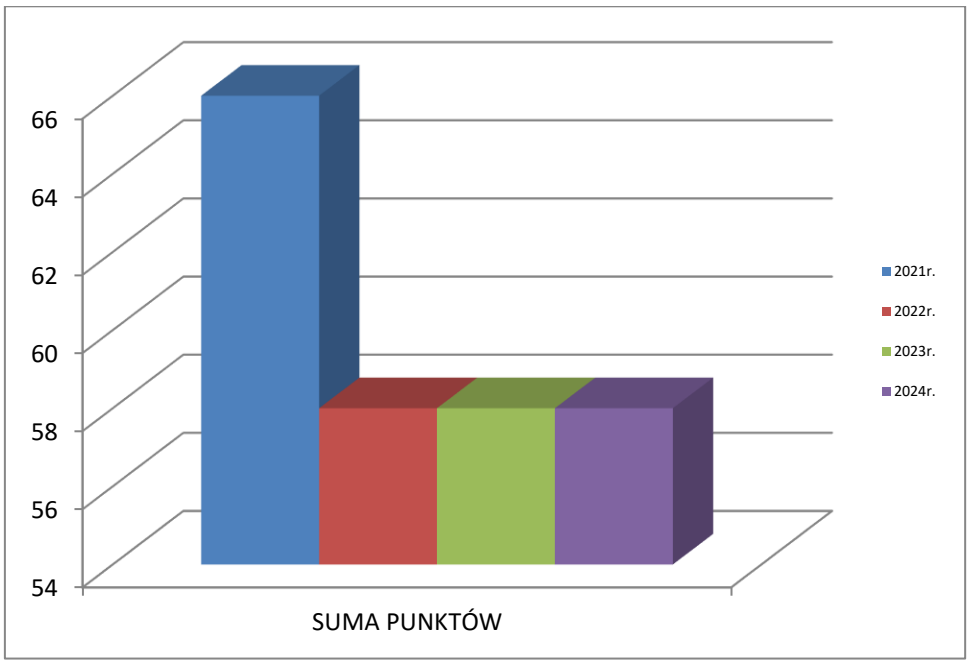
Podsumowanie

W wyniku analizy wskaźników wyliczonych na podstawie prognozy rachunku wyników oraz bilansu na lata 2022-2024 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.

Zauważalny spadek punktów w latach 2022-2024 w stosunku do roku 2021 wynika bezpośrednio z braku uwzględnienia w prognozie przychodów związanych z pandemią koronawirusa (w roku 2022 przychody z tego tytułu obejmują okres 3 miesięcy), które to w istotny sposób wpłynęły na wysoki poziom zysku netto Szpitala w roku 2021, co przełożyło się na maksymalne wartości wskaźników zyskowności.

Niewątpliwy wpływ 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 wypłacalności, natomiast amortyzacja składników majątku trwałego wyodrębnianych w ramach w/w inwestycji, oraz odsetki od spłacanej pożyczki rzutują bezpośrednio na poziom wskaźników zyskowności.


14
12
10
8
6
4
2
0
Ilość punktów
2021r.
2022r.
2023r.
2024r.
Zyskowności netto
Zyskowności działalności operacyjnej
Zyskowność aktywów
Bieżącej płynności
Szybkiej płynności
Rotacji należności
Rotacji zobowiązań
Zadłużenia aktywów
Wypłacalności
Wskaźniki



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

1. Rok 2022 jest pierwszym rokiem w którym obowiązuje całkowite zniesienie limitów w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej. Fakt uwolnienia świadczeń po przez zwiększenie przychodów niewątpliwie będzie miał pozytywne oddziaływanie na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w roku bieżącym oraz w latach kolejnych.

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 konkurowania 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 2023r. Narodowy Fundusz Zdrowia utrzyma finansowanie dla wszystkich dotychczas realizowanych przez SPZOZ Międzychód świadczeń medycznych na tym samym poziomie co dotychczas.

4. Na dzień sporządzenia raportu procedowana jest nowelizacja do ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Zatrudnieni pracownicy dostaną od 16-41% podwyżki. Średni wzrost pensji pracowników objętych przepisem wyniesie około 30%. Ogólna suma środków finansowych jaką Ministerstwo Zdrowia chce przeznaczyć na sfinansowanie tego celu wynosi 7,2 miliarda złotych. Z zapisów ustawy nie wynika w jaki sposób środki te miałyby być podzielone i przekazane do poszczególnych podmiotów leczniczych. W ustawie nie ujęto pracowników zatrudnionych w innej formie niż umowa o pracę tj. pracowników kontraktowych i świadczących usługi w ramach umowy zlecenia, którzy to w przypadku SPZOZ Międzychód stanowią zdecydowaną większość osób wykonujących czynności medyczne. W sytuacji braku dodatkowego finansowania ze strony Ministerstwa Zdrowia z przeznaczeniem na podwyżki dla pracowników wykonujących swój zawód w ramach kontraktów i umów zlecenia Szpital będzie musiał pokryć koszty tych podwyżek ze środków własnych, co niewątpliwie w bardzo negatywny sposób odbije się na sytuacji finansowej jednostki.
5. Kolejnym zagrożeniem przed którym staje Szpital w roku bieżącym i kolejnych latach jest inflacja. Rosną ceny energii, materiałów zarówno medycznych, jak i niemedycznych oraz usług. W niektórych przypadkach, takich energia elektryczna, utylizacja odpadów czy też usług żywienia wzrost cen po przeprowadzonych postępowaniach przetargowych przekracza znacząca oficjalne wskaźniki podawane przez GUS. Zdarzają się sytuacje wypowiadania umów przez dostawców w trakcie ich trwania. Istnieje zatem obawa, że zwiększanie wyceny punktu przez NFZ nie będzie adekwatne do realnego wzrostu kosztów jednostki.

Signed by / Podpisano przez:

Bartosz Grobelny

Date / Data: 2022-06-29 13:43