

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. z 2023r. poz. 991 ze zmianami/

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 2022

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 2022 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

2 022

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	3,70%	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	3,40%	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	5,08%	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	2,06	12
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	1,86	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
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	33	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	27	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	34%	10
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	1,24	6
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	16
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					64

W wyniku przeprowadzenia analizy wskaźnikowej i punktowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego jednostki za rok 2022 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Międzychodzie uzyskał 64 punkty, co stanowi 91,42 % 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 2023-2025 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 2023-2026.

Prognoza przychodów Szpitala na rok 2023 została sporządzona na podstawie podpisanych z Narodowym Funduszem Zdrowia umów kontraktowych oraz uwzględnieniem wartości usług komercyjnych świadczonych przez jednostkę.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów w latach 2024-2025 jest Plan Finansowy SPZOZ Międzychód na rok 2023

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 2023-2026 wyniosą odpowiednio 9,6% w roku 2024 oraz 6,6% w roku 2025.

Prognoza kosztów w latach 2024-2025 została sporządzona na podstawie Planu Finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Międzychodzie na rok 2023. Ponadto szacunków dokonano z uwzględnieniem inflacji, która zgodnie z założeniami zawartymi w WPFP ma wynieść odpowiednio w roku 2024 – 6,5%, oraz 3,6% w roku 2025.

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 2023-2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,93%	4	1,58%	3	1,95%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,74%	3	1,83%	3	2,15%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4,02%	5	2,25%	4	2,97%	4
	Razem		12		10		10
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,20	12	2,27	12	2,35	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,99	13	2,06	13	2,15	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	31	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7	25	7	25	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33%	10	33%	10	32%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,12	6	1,02	6	0,91	8
	Razem		16		16		18
Łączna wartość punktów			63		61		63

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

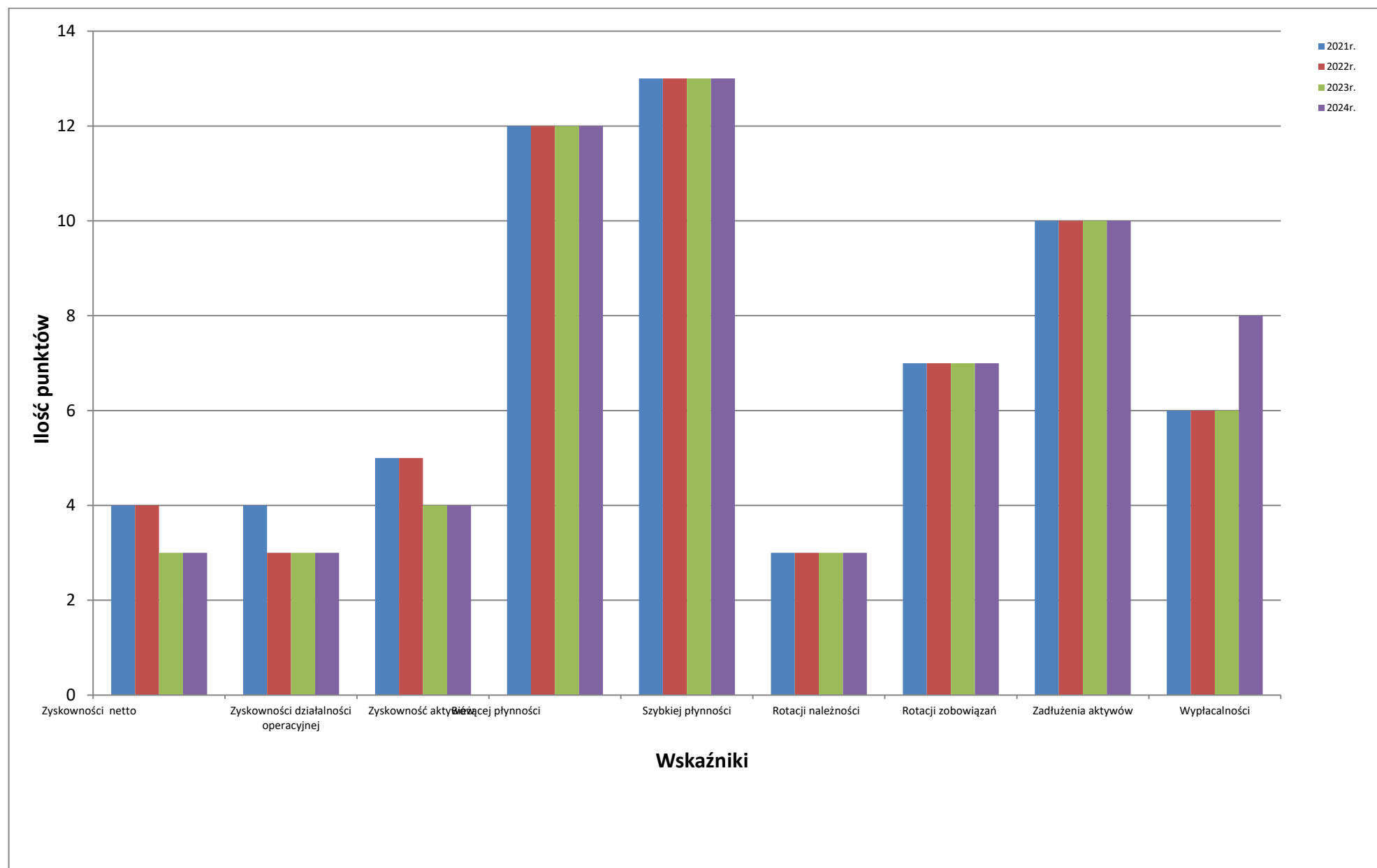
Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	4	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	5	4	4
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	6	6	6	8
RAZEM	64	63	61	63

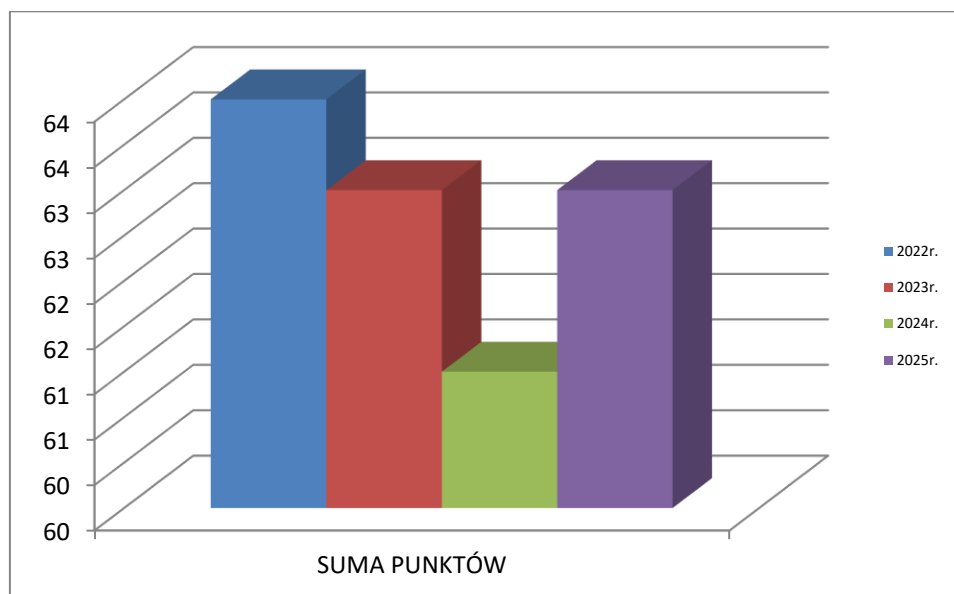
Podsumowanie

W wyniku analizy wskaźników wyliczonych na podstawie prognozy rachunku wyników oraz bilansu na lata 2023-2025 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 bezpiecznym poziomie.

Spadek wartości punktów w latach 2023-2025 w stosunku do roku 2022 wynika bezpośrednio z braku uwzględnienia w prognozie przychodów związanych z pandemią koronawirusa, które to w istotny sposób wpłynęły na wysoki poziom zysku netto Szpitala w roku 2022, 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.





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

1. Rok 2022 był pierwszym rokiem w którym Narodowy Fundusz Zdrowia dokonał spłaty świadczeń nadlimitowych ryczałtowych w ramach umowy Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia (tzw. umowa sieciowa). Wskazana spłata obejmowała 60% sumy punktów wykonanych ponad wskazany w umowie limit i przełożyła się na dodatkowy przychód w kwocie przekraczającej 1.270.000,00 zł. Wykonanie większej ilości procedur medycznych, poza wymiarem finansowym, miało też istotny wpływ na odrabianie długu zdrowotnego powstałego w skutek pandemii koronawirusa.
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 poprzez 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 czynników znacznie utrudniających skuteczne planowanie budżetu jednostki zaliczyć można również fakt, że wysokość ryczałtu na każdy kolejny rok określana jest już w trakcie jego realizacji. W poprzednich latach był to zazwyczaj 31 marca. W roku obecnym wartość kontraktu została przedstawiona Szpitalowi w dniu 12 maja. Ilość punktów do wykonania w ramach ryczałtu jest o 23% większa w stosunku wartości na początek roku 2022. Skutkuje

to tym, że jednostka chcąc w maksymalnym stopniu wykorzystać wartość ryczałtu w roku 2023 i utrzymać ją w latach kolejnych musi pracować na granicy swojej wydajności.

4. 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, dostawa tlenu medycznego, niektórych leków czy też usług żywienia wzrost cen po przeprowadzonych postępowaniach przetargowych przekracza znacząco oficjalne wskaźniki podawane przez GUS. Zdarzają się sytuacje wypowiedzania umów przez dostawców w trakcie ich trwania. Istnieje zatem obawa, że zwiększanie wyceny punktu przez NFZ nie będzie adekwatne do realnego wzrostu kosztów jednostki.
5. W roku 2024 jednostka planuje uruchomienie Zakładu Opiekuńczo Leczniczego. W tym celu organ tworzący tj. Powiat międzychodzki złożył wniosek o dofinansowanie do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów. Nie otrzymanie pomocy skutkować będzie koniecznością wydatkowania środków własnych Szpitala, co z kolei w będzie w negatywny sposób oddziaływać na wskaźniki płynności i zyskowności.