

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: **spozmiedzychod@spoz-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 2023

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 2023 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

2 023

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	9,19%	5
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	8,75%	5
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	13,31%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	15
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	2,56	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	2,37	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	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	23	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	29%	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	0,83	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					68

W wyniku przeprowadzenia analizy wskaźnikowej i punktowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego jednostki za rok 2023 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Międzychodzie uzyskał 68 punktów, co stanowi 97,14 % 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 2024-2026 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 2024r. Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027.

Prognoza przychodów Szpitala na rok 2024 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 2025-2026 jest Plan Finansowy SPZOZ Międzychód na rok 2024

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 2024-2027 wyniosą 7,1% w roku 2025. W związku z brakiem założeń w dokumencie dla roku 2026 przyjęto analogiczną wartość.

Prognoza kosztów w latach 2025-2026 została sporządzona na podstawie Planu Finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Międzychodzie na rok 2024. Ponadto szacunków dokonano z uwzględnieniem inflacji, która zgodnie z założeniami zawartymi w WPFP ma wynieść odpowiednio w roku 2025 – 4,1%, oraz 3,3% w roku 2026.

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 2024-2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,53%	3	1,51%	3	1,67%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,34%	3	1,30%	3	1,45%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,06%	4	2,20%	4	2,60%	4
	Razem		10		10		10
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,59	12	2,65	12	2,81	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,40	13	2,46	13	2,62	10
	Razem		25		25		22
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	31	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7	25	7	24	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29%	10	29%	10	28%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,77	8	0,71	8	0,65	8
	Razem		18		18		18
Łączna wartość punktów			63		63		60

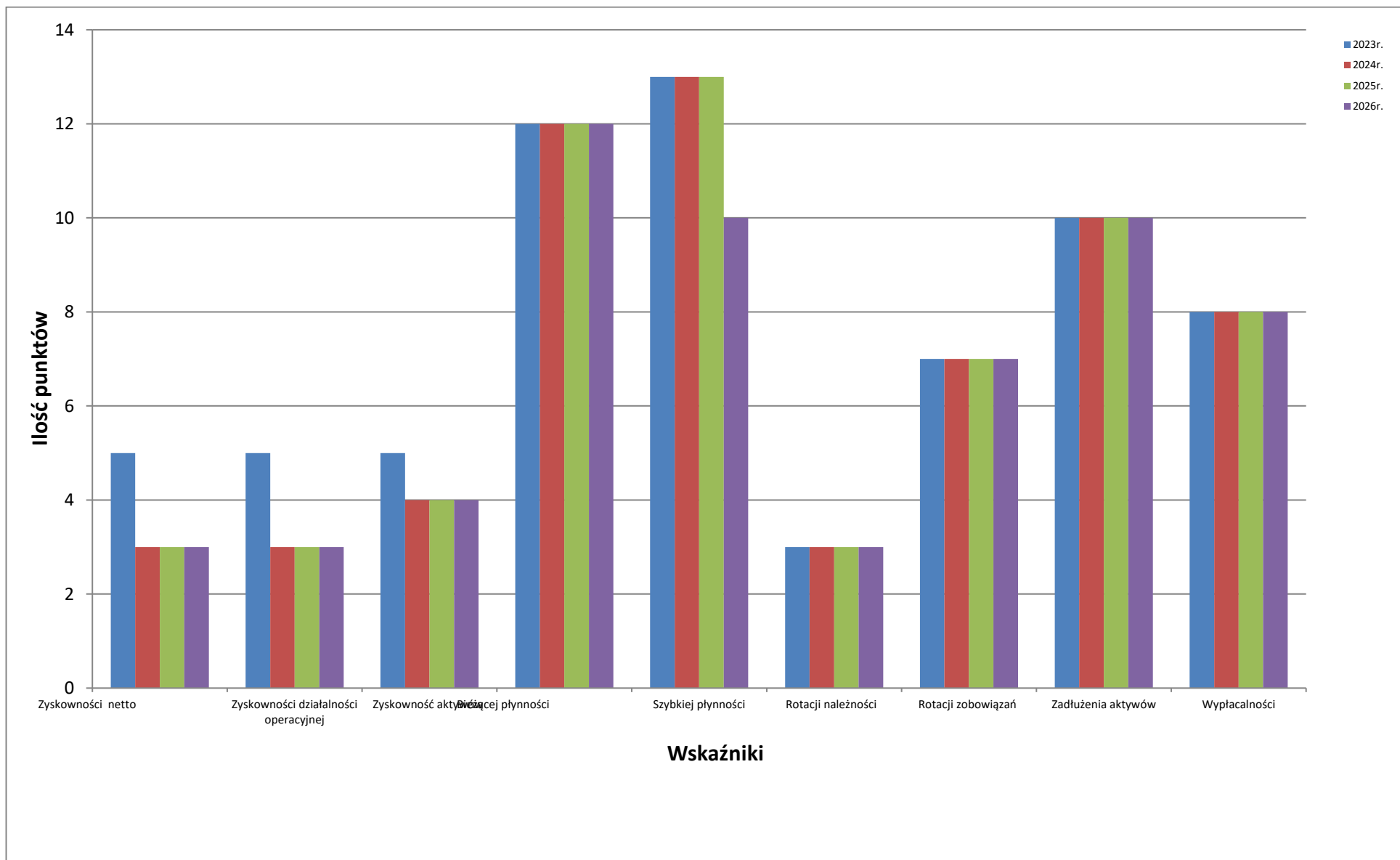
TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

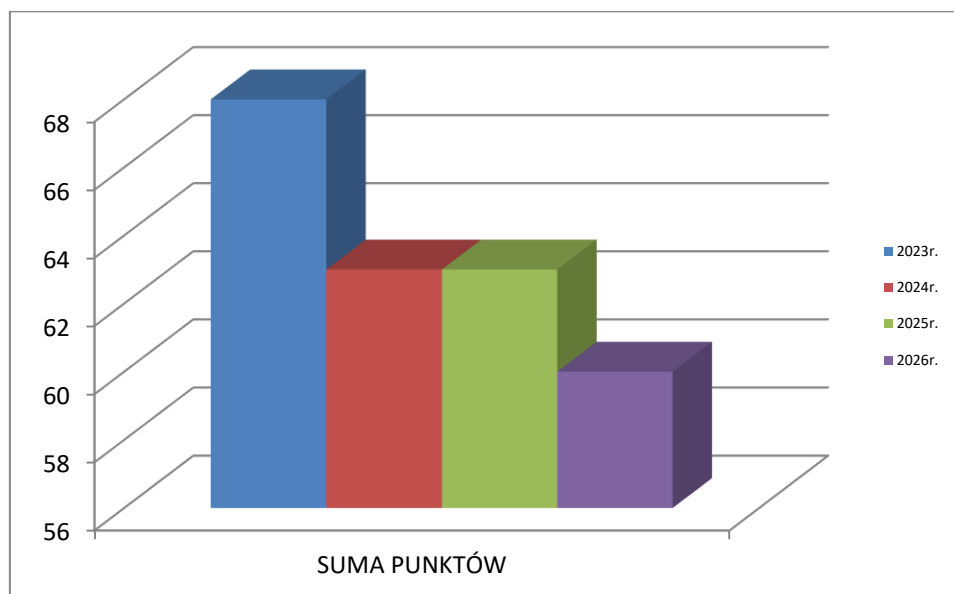
Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	4	4	4
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	8	8	8
RAZEM	68	63	63	60

Podsumowanie

W wyniku analizy wskaźników wyliczonych na podstawie prognozy rachunku wyników oraz bilansu na lata 2024-2026 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.

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. 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 kończąc. Skutkiem tej sytuacji jest konieczność konkutowania Szpitali o kadrę medyczną co bezpośrednio przekłada się na wzrost kosztów osobowych.
2. 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 15 maja.