

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO SZPITALA KLINICZNEGO NR 2 PUM W SZCZECINIE ZA ROK 2022

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 2 PUM w Szczecinie, z siedzibą w Szczecinie, Al. Powstańców Wielkopolskich 72.
2. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: 91 4661010; Faks 91 4661015, spsk2@spsk2-szczecin.pl
3. Numer identyfikacyjny REGON: 000288900
4. Numer identyfikacyjny NIP: 955-19-08-958
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000018427
6. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 02.12.1998 r. nr 18603.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Został sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 i zawiera prognozę sytuacji ekonomiczno finansowej na lata 2023-2025.

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.

Konsultant - Wszelkie prawa zastrzeżone
Uprawniony do korzystania:

Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 2 PUM

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	3,7%	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	3,2%	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	4,8%	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	1,97	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	1,72	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług}}{\text{x liczba dni w okresie (365)}} \times \frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	37	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług}}{\text{x liczba dni w okresie (365)}} \times \frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	24	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{x 100\%}} \times \frac{\text{aktywa razem}}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	33%	10
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	1,09	6
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	16
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					64

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkty, co stanowi 91,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Zgodnie z powyższym Szpital uzyskał taką samą ilość punktów jak w roku ubiegłym. Osiągnięte wyniki świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki i sukcesywnym rozwoju.

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

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 2 PUM w Szczecinie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital

pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatnich wyników finansowych oraz kontynuację podjętych działań inwestycyjnych.

W prognozach uwzględniono zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026, gdzie wskazano między innymi sukcesywny wzrost środków przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia. Zakładają one stopniowe zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB.

Zgodnie z założeniami Wieloletniego Planu Finansowego Państwa kontynuowane będą działania mające na celu zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie, poprawę jakości usług medycznych oraz stworzenie warunków umożliwiających otrzymanie szybkiej i kompetentnej opieki zdrowotnej. Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych oraz chorób układu krążenia, a także inne programy polityki zdrowotnej. Jednocześnie na podstawie oceny celowości inwestycji realizowanej przez Ministra Zdrowia zakłada się rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej.

Prognoza przychodów na 2023 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym NFZ. Przychody z NFZ stanowią 98% przychodów publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Na lata 2023, 2024 i 2025 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2023 r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zabezpieczać świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac

i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz umowy cywilno-prawne,

- od 2023 podwyższono koszty pracy i pochodnych oraz umów cywilno-prawnych

- Koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o zawarte umowy i obowiązujące na dzień sporządzenia raportu stawki VAT.

Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 2 PUM

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

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0	3	0,0	3	0,1	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,9	0	-0,6	0	-0,3	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,0	3	0,0	3	0,1	3
	Razem		6		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,90	12	1,79	12	1,74	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,64	13	1,53	13	1,48	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	30	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7	24	7	23	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32%	10	31%	10	30%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,25	6	1,25	6	1,24	6
	Razem		16		16		16
Łączna wartość punktów			57		57		57

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	0	0	0
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	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	6	6	6	6
RAZEM	64	57	57	57

Podsumowanie:

Na podstawie uzyskanych wskaźników i punktów należy stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego Nr 2 PUM w Szczecinie jest stabilna.

Szpital systematycznie realizuje Plan Finansowo-Inwestycyjny. Zabezpieczył środki finansowe na realizację prowadzonych i planowanych inwestycji. Pozyskuje również środki z obcych źródeł tj. Ministerstwa Zdrowia i środków z budżetu Unii Europejskiej. SPSK-2 nie posiada zobowiązań wymagalnych. Prognozowane obniżenie punktacji na lata 2023 - 2025 związane jest przede wszystkim ze zwiększonymi kosztami funkcjonowania wywołanymi inflacją oraz ustawowo podwyższanymi wynagrodzeniami w sektorze ochrony zdrowia. Podwyższenie cen energii spowodowało cały szereg podwyżek cen materiałów i usług.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. Wszystkie skutki wynikające z toczących się spraw sądowych są objęte rezerwami i ujęte w sprawozdaniu finansowym za 2022 r. Nie stanowią więc istotnych zagrożeń dla sytuacji finansowej Szpitala.
2. W związku z ryczałtowym sposobem kontraktowania usług medycznych z NFZ (ryczałt), należy stwierdzić, na podstawie wykonania za rok 2022, iż ryzyko wykonania usług ponad przyznaną wartość ryczałtu jest niewielkie. Wartość wykonania usług jest monitorowana na bieżąco i sukcesywnie korygowana.
3. Wzrost minimalnego wynagrodzenia w poprzednich i kolejnych latach skutkuje dodatkowym obciążeniem finansowym SPSK-2.

Zagrożenia:

- W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu.
- W związku ze wzrostem inflacji może nastąpić nierelatywnie większy wzrost kosztów w stosunku do przychodów, zatem bez zwiększenia środków rekompensujących związane z tym koszty może nastąpić obniżenie wyników finansowych oraz płynności w kolejnych latach
- Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia może spowodować roszczenia płacowe.
- Wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych może spowodować zamrożenie środków na inwestycje, mające na celu rozwój Szpitala w tym mogą zostać zmniejszone środki na zakup sprzętu w ramach programów zdrowotnych typu POLKARD.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Szpitala Klinicznego Nr 2 PUM w Szczecinie
dr n. zdr. Marcin Sygut