

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
SZPITALA KLINICZNEGO NR 2 PUM W SZCZECINIE ZA ROK 2020**

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
5. Numer identyfikacyjny REGON: 000288900
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000018427
7. 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.

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.

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	2,28%	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	2,39%	3
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	2,91%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena - pkt.	15	Uzyskane pkt.	11

II WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,45	8
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,19	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena - pkt.	25	Uzyskane pkt.	21

III WSKAŹNIKI BEZPIECZNOŚCI					
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	38	3

Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \\ \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} \\ + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów} \\ \text{i materiałów}}$	do 60 dni	7	26	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAZNIKI BIEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

WSKAZNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania} \\ \text{krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 %	10	36%	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania} \\ \text{krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	1,28	6
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
RAZEM WSKAZNIKI BIEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	16

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					58
-------------------------	--	--	--	--	----

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 58 punktów, co stanowi 82,83% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Zgodnie z powyższym Szpital uzyskał o 2 punkty więcej w stosunku do roku ubiegłego. Osiągnięte wyniki świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki i sukcesywny rozwój.

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 2021-2023 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 dodatniego wyniku finansowego oraz kontynuację podjętych działań inwestycyjnych.

W prognozach uwzględniono zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę

Ministrow w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024, gdzie wskazano między innymi:

1. Sukcesywny wzrost środków przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia z jednoczesnym określeniem minimalnych środków finansowych w odniesieniu do produktu krajowego brutto, które w kolejnych latach mają wynosić:
 - 1) 5,30% produktu krajowego brutto w 2021 r
 - 2) 5,55% produktu krajowego brutto w 2022 r
 - 3) 5,80% produktu krajowego brutto w 2023 r
2. 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.
3. Kontynuację działań poprawiających bezpieczeństwo osób starszych poprzez utrzymanie uprawnień osób po 75. Roku życia do bezpłatnych leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobów medycznych.
4. Realizację działań zmierzających do propagowania zdrowego stylu życia, edukacji zdrowotnej, profilaktyki oraz promocję zdrowia.
5. Zniesienie limitów w finansowaniu świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna oraz bezlimitowe rozliczanie w zakresach podstawowych i skojarzonych oraz badaniach diagnostycznych kosztochłonnych.

W roku 2020 ze względu na trwającą epidemię, w nowelizacji ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanymi nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw Minister Finansów nie opracował Wieloletniego Planu Finansowego Państwa. Wszystkie państwa członkowskie UE w ramach przygotowania budżetów stosują procedury uproszczone. Wszystkie państwa ze względu na poważne spowolnienie gospodarcze wywołane pandemią, uruchomiły dodatkowe środki budżetowe dla powstrzymania pandemii COVID-19 i łagodzenia jej skutków. W Polsce walka z epidemią oraz uruchomienie szeregu działań mających na celu ograniczenie negatywnych skutków epidemii będzie miało wpływ na pogorszenie wskaźników makroekonomicznych w stosunku do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2021.

Prognoza przychodów na 2021 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym NFZ. Przychody z NFZ stanowią 98% przychodów publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Podobnie jak w całej gospodarce w okresie marzec-kwiecień odnotowano znaczne zmniejszenie rzeczowe wykonania kontraktu w stosunku do planu. W prognozie na 2021 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie

finansowanych. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że negatywne skutki epidemii tj. niechęć pacjentów do korzystania ze świadczeń planowych (w naszym Szpitalu nie zaobserwowaliśmy takiej tendencji), wysoki procent pracowników na zasiłkach opiekuńczych i chorobowych, wydłużenie czasu wykonywania świadczeń związany z zaostrzonymi wymogami bezpieczeństwa ulegną zmniejszeniu.

Na lata 2022 i 2023 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji czyli o 2,8%. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2021 r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować 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. W przypadku niewystarczających środków ze składek zdrowotnych będących skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

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 2021 podwyższono koszty pracy o 1,5% w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych,
- Koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o zawarte umowy i obowiązujące na dzień sporządzenia raportu stawki VAT.

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

	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01%	3	0,04%	3	0,47%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,16%	3	0,19%	3	0,62%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,01%	3	0,05%	3	0,49%	3
	Razem		9		9		9
	Wskaźnik bieżącej płynności	1,52	12	1,28	8	1,06	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,24	13	1,01	13	0,8	8
	Razem		25		21		16
	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	3	41	3	40	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28	7	28	7	29	7
	Razem		10		10		10
	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35%	10	31%	10	30%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,28	6	1,28	6	1,28	6
	Razem		16		16		16
Razem							

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023

	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	8	12	8	8
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	8
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

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 rok 2022 i 2023 związane jest przede wszystkim z wydatkami środków pieniężnych na realizację prowadzonych inwestycji wieloletnich, a także koniecznością wzrostu wynagrodzeń, narzuconych przez ustawodawcę oraz wzrostem bieżących kosztów prowadzenia działalności tj. z ogólnym wzrostem cen mediów.

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

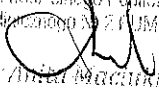
1. Wszystkie skutki wynikające z toczących się spraw sądowych są objęte rezerwami i ujęte w sprawozdaniu finansowym za 2020 r. Nie stanowią więc istotnych zagrożeń dla sytuacji finansowej Szpitala.
2. W związku z ryczałtowym sposobem kontraktowania usług medycznych z NFZ (ryczałt), należy stwierdzić, na podstawie wykonania za rok 2020 oraz ograniczeń spowodowanych pandemią, 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.
4. Wartość umowy zawartej z NFZ na świadczenie usług medycznych w roku 2020 wyniosła 223.231.824,23 zł

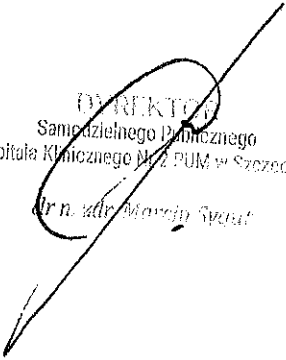
Zagrożenia:

- W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu.
- Pełny powrót do normalnej sytuacji może potrwać dłużej, co prawdopodobnie będzie skutkowało pogorszeniem sytuacji Szpitala .
- Brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ w niektórych zakresach świadczeń (np. rehabilitacja, opieka ambulatoryjna) może skutkować utraceniem wskaźników jakościowych , a co za tym idzie obniżeniem kontraktu na następne lata.
- W związku ze wzrostem inflacji może nastąpić nierelatywnie większy wzrost kosztów w stosunku do przychodów obowiązek przystąpienia w roku 2021 do PPK bez zwiększenia środków rekompensujących związane z nim koszty obniży wynik finansowy oraz płynność
- Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia może spowodować roszczenia płacowe.
- Wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych z 0,7% PKB do przewidywanego 8,4% PKB może spowodować zamrożenie środków na inwestycje, co może zahamować inwestycję wieloletnią pn. Przebudowa i rozbudowa budynku Szpitala mieszczącego Klinikę Ginekologii Operacyjnej i Onkologii Ginekologicznej Dorosłych i Dziewcząt, Klinikę Położnictwa i Ginekologii oraz Klinikę Patologii Noworodka(Budynek A).

Kównocześnie mogą zostać zmniejszone srodki na zakup sprzętu w ramach programow zdrowotnych typu POLKARD.

- W związku z ograniczonymi przyjęciami pacjentów spowodowanym pandemią mogą zmniejszyć się przychody z działalności komercyjnej.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Szpitala Klinicznego Nr 2 PUM w Szczecinie

mgr Anna Maciejewicz

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Szpitala Klinicznego Nr 2 PUM w Szczecinie

dr n. zdr. Marcin Szwed