

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
SZPITALA KLINICZNEGO NR 2 PUM W SZCZECINIE ZA ROK 2021**

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 2021 i zawiera prognozę sytuacji ekonomiczno finansowej na lata 2022-2024.

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.

Konsultant - Wszelkie prawa zastrzeżone
Uprawniony do korzystania:

Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 2 PUM

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok **2 021**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWANOŚCI					
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	3,66%	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	3,76%	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	5,45%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWANOŚCI			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	1,51	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	1,30	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.
					23

III. WSKAZNIKI DOKRYWALNOŚCI					
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	35	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	21	7
RAZEM WSKAZNIKI DOKRYWALNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.
					10

IV. WSKAZNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	39%	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	1,36	6
RAZEM WSKAZNIKI DOKRYWALNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.
					16

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					
					64

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkty, co stanowi 91,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Zgodnie z powyższym Szpital uzyskał o 6 punktów więcej w stosunku do roku ubiegłego. 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 2022-2024 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 Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2024, gdzie wskazano między innymi 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) 5,75% produktu krajowego brutto w 2022 r.
- 2) 6% produktu krajowego brutto w 2023 r.
- 3) 6,20% produktu krajowego brutto w 2024 r.

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. Zmiany planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia spowodowane zmianą ustawy Polski Ład, spowodowały wzrost budżetu NFZ o ponad 9 mld zł. Zgodnie z decyzją prezesa NFZ środki te w całości zostaną przeznaczone na świadczenia zdrowotne. Ogromna część tych środków ma trafić do szpitali (w zakresie leczenia szpitalne - 5,18 mld zł, a w zakresie ambulatoryjna opieka specjalistyczna – 2,08 mld zł), tym samym nakłady na świadczenia medyczne wzrosną łącznie o 13%.

Prognoza przychodów na 2022 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym NFZ. Przychody z NFZ stanowią 98% przychodów publicznych zakładów opieki zdrowotnej. W prognozie na 2022 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 2023 i 2024 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2022 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 2022 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 2022-2024**

Kategoria	Wskaznik	2022		2023		2024	
		Wartość	Skala	Wartość	Skala	Wartość	Skala
Wskazniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,93%	3	1,14%	3	0,90%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,48%	3	0,67%	3	0,42%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,26%	3	1,50%	3	1,16%	3
Razem		9		9		9	
Wskazniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,73	12	1,92	12	1,95	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,49	13	1,65	13	1,68	13
Razem		25		25		25	
Wskazniki rotacji	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	3	43	3	43	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24	7	25	7	26	7
Razem		10		10		10	
Wskazniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35%	10	32%	10	31%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,22	6	1,08	6	1,04	6
Razem		16		16		16	
Razem		40		40		40	

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	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	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	6	6	6	6
	60	60	60	60

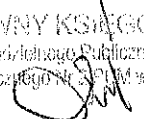
Podsumowanie:

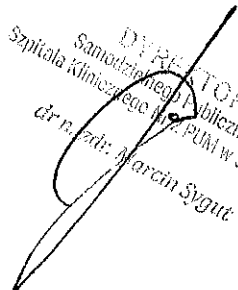
Na podstawie uzyskanych wskaźników i punktów należy stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego Nr 2 PUM w Szczecinie jest stabilna.

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 2022 - 2024 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.

Równocześnie mogą zostać zmniejszone środki na zakup sprzętu w ramach programów zdrowotnych typu POLKARD.

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

GRÓWNY KSIĄGOWY
Samodzielnego Publicznego
Szpitala Klinicznego Nr 3 PUM w Szczecinie

mgr Anita Maciukiewicz

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Szpitala Klinicznego Nr 3 PUM w Szczecinie

dr n. med. Marcin Sygud