

RAPORT o SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991, 1675, 1972).

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ w GRYFICACH

2. Siedziba: GRYFICE

3. Adres: UL. NIECHORSKA 27, 72-300 GRYFICE

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: Tel. 913842061, fax. 913842168 sekretariat@medicam.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON: 000310284

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000001803

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000017642 data wpisu to 31.07.1998 r.

8. Istotne i kluczowe zdarzenia z punktu widzenia SPZZOZ w Gryficach, które wpłynęły na obecny stan ekonomiczno-finansowy w 2023 roku to:

- wzrost minimalnych wynagrodzeń w ochronie zdrowia od lipca 2023 r.,
- wzrost przychodów z NFZ w związku z: wyodrębnienie neurologii A48, na podstawie zarządzenia Prezesa NFZ nr 172/2022/DSOZ od 01.05.2023, oraz zarządzenia nr 72 i 73/2023/DSOZ Prezesa NFZ zmieniające wyceny pkt części świadczeń takich jak PED, CHIR, GIN; WEW czy NEU,
- wzrost cen mediów w tym zwłaszcza energii, usług oraz materiałów zużywanych do leczenia oraz pozostałych, związany z inflacją,
- stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych szpitala wynika głównie z oszczędności z poprzednich lat celem finansowania niezbędnych planowanych inwestycji, w miarę uruchomienia konkursów na dotacje unijne 2021-2027.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomicznej szpitala została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Interpretacja wyników analizy za rok 2023

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 66 punktów, co stanowi 94% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wskaźniki w grupie **zyskowności** osiągnęły zadowalającą punktację 93% maksymalnej wartości, co świadczy o prowadzeniu szpitala z zyskiem, zarówno na poziomie zysku netto, jak i zyskowności działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów netto. Wskaźniki w grupie **płynności** osiągnęły 88% maksymalnej punktacji. Wskaźnik płynności bieżącej wyniósł 2,82. Szpital nie ma problemów z terminowym regulowaniem swoich zobowiązań. Wskaźnik płynności szybkiej wyniósł 2,64. Szpital jest w stanie pokryć wszystkie swoje zobowiązania przy pomocy płynnych aktywów finansowych.

Wskaźniki w grupie **efektywności** osiągnęły 100% maksymalnej punktacji. Wskaźnik rotacji należności wskazuje, że Szpital oczekuje 40 dni na uzyskanie należności za swoją sprzedaż. Wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje, że przeciętnie 28 dni upływa od momentu powstania zobowiązań bieżących do momentu ich spłaty przez Szpital.

Wskaźniki w grupie **zadłużenia** osiągnęły 100% maksymalnej wartości punktowej. Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 19%, co świadczy o tym, że aktywa szpitala w 19% finansowane są kapitałem obcym. Tzw. „złota reguła finansowania” wskazuje, że wskaźnik ten powinien kształtować się na poziomie 50%, a niższe wartości wskazują na samodzielność finansową pomiotu. Wskaźnik wypłacalności wskazuje, że kapitały własne są większe niż zobowiązania jednostki, wyniósł on 0,35.

Tab. 1 Analiza wskaźnikowa za rok 2023.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2023r.

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	Zyskowności netto	wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	4,52%	5
2.	Zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + 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	4,32%	4
3.	Zyskowność aktywów	wynik netto x 100% / 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	5,42%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	14

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1.	Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / 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	2,82	12
		aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy	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.	Płynności szybkiej				2,64	10

		na zobowiązania krótkoterminowe				
	RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	22
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + 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	40	3
2.	Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	28	7
	RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1.	Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	19%	10
2.	Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / 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	0,35	10
	RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
	SUMA PUNKTÓW		Maksymalna ocena pkt.	70	Uzyskane pkt.	66

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 66 punktów co stanowi 94% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Przypisanie punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spzoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

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 okres 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Spzoz pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Przyjęte wskaźniki makroekonomiczne

Rząd przyjął Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2026 (WPFP).

Przyjęty scenariusz zakłada, że w latach 2024-2026 nastąpi ożywienie gospodarki – tempo wzrostu PKB wyniesie odpowiednio 2,8%, 3,2% oraz 3,0%.

W latach 2024-2026 inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie nieco wolniejsza.

	2024	2025	2026
PKB	2,8	3,2	3,0
Inflacja (CPI)	6,5	3,9	3,1
Stopa bezrobocia (BAEL)	3,1	3,0	3,0

Zgodnie z art. 104 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2026 określa cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa.

Działalność państwa ujęta w obszarze funkcji 20. Zdrowie

cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

Ponadto finansowane będą :

-wysokospecjalistyczne procedury medyczne oraz wieloletnie programy rządowe związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych.

-rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej.

-działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów są zawarte umowy na 2024r .

Szacunków dokonano z uwzględnieniem regulacji dotyczących zmian finansowania świadczeń w 2024 roku.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Lp.	Nr umowy	Nr pierwotny	Rodzaj świadczeń	Data podpisania	Od daty	Do daty
1.	N: 160000726240001	05-19-006	K: REH N: REHABILITACJA LECZNICZA	2023-12-13	2024-01-01	2024-06-30
2.	N: 160000726240002	02-01-18-296	K: AOS N: AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	2023-12-14	2024-01-01	2024-06-30
3.	N: 160000726240003	04-18-06	K: PSY N: OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	2023-12-18	2024-01-01	2024-06-30
4.	N: 160000726240004	11-01-21-19	K: SOK N: ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBNI	2023-12-12	2024-01-01	2024-04-30
5.	N: 160000726240005	18-19-23-11	K: PPZ N: PROGRAMY PILOTAŻOWE	2023-12-20	2024-01-01	2024-06-30
6.	N: 160000726240010	03-08-23-23	K: SZP N: LECZENIE SZPITALNE	2023-12-18	2024-01-01	2024-12-31
7.	N: 160000726240011	03-05-21-09	K: SZP N: LECZENIE SZPITALNE	2023-12-22	2024-01-01	2024-12-31

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów, planowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych a także wydatki wynikające z umów.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2024-2026r.

Tab. 2 Analiza wskaźnikowa – prognoza na lata 2024-2026

Tabela wskaźników a) wartość

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 (%)	0,07%	3	0,75%	3	1,35%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00%	3	0,55%	3	1,15%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,08%	3	0,99%	3	1,79%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,45	12	2,38	12	2,35	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,27	13	2,20	13	2,18	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3	35	3	35	3

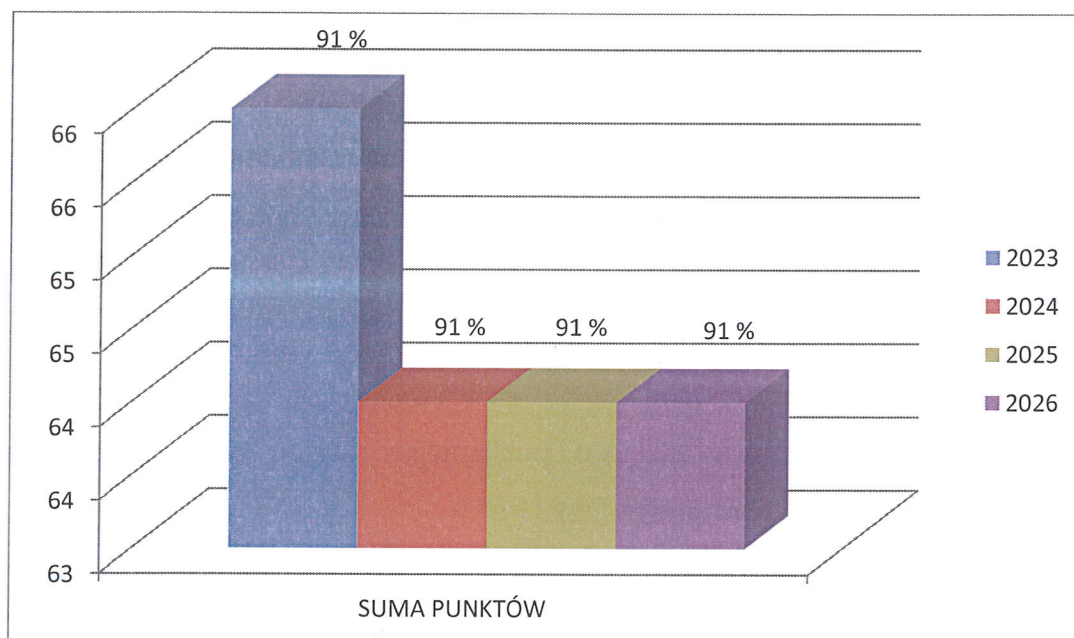
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7	27	7	27	7
	Razem	10	10	10	10	10	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20%	10	21%	10	21%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,35	10	0,35	10	0,34	10
	Razem	20	20	20	20	20	20
Łączna wartość punktów		64	64	64	64	64	64

b) punkty

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2024-2026

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



Podsumowanie:

Maksymalna ilość punktów do uzyskania to 70 punktów.

W analizowanych latach uzyskane punkty w stosunku do maksymalnej wartości punktów stanowią:

w 2023: 94%, w 2024: 91%, w 2025: 91%, w 2026: 91% , co świadczy o dobrej sytuacji finansowo – ekonomicznej SPZZOZ w Gryficach.

Uzyskanie co najmniej 60% możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności, 88% możliwych punktów w kategorii wskaźników płynności oraz 100% punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Gryficach i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

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

Nastąpiło zwiększenie finansowania NFZ związane z Ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Jednak wzrost minimalnego wynagrodzenia nastąpił także w innych obszarach gospodarki, co ma wpływ na koszty usług świadczonych przez firmy outsourcingowe (np. sprząatanie, pomoc medyczna przy pacjencie) i nie zostało zrekompensowane zwiększeniem środków po stronie przychodów.

Istotne jest podwyższenie cen mediów w tym zwłaszcza energii oraz materiałów zużywanych do leczenia oraz pozostałych, związane z inflacją, a także oczekiwań płacowych pracowników zatrudnionych na umowach cywilno-prawnych, którzy oczekują wzrostu

wynagrodzenia adekwatnego do podwyżek pracowników na umowach o pracę oraz pokrycia kosztów inflacji, co powoduje większy wzrost kosztów niż przychodów.

W działalności inwestycyjnej uwzględnia się inwestycje, remont, modernizację przychodni i mikrobiologii, oraz stopniowy remont/modernizację oddziałów szpitalnych i poradni w miarę pozyskiwania środków unijnych.

Sytuacja ekonomiczno-finansowa

Wielkość funduszy własnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na koniec poprzedniego roku obrotowego (2023 r.):

- a) fundusz podstawowy 24.298.525,44zł
- b) fundusz zapasowy 71.288.946,85 zł
- c) fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny 0 zł
- d) wynik finansowy (niepodzielony zysk lub niepokryta strata) 9.960.957,00 zł

RAZEM 105.548.429,29 zł

Podsumowanie

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZZOZ w Gryficach udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem SPZZOZ w Gryficach jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2023 r. i w prognozach na lata 2024-2026 co najmniej 60% możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności, 88% możliwych punktów w kategorii wskaźników płynności przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności oraz zadłużenia (100%) świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Gryficach i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

mgr Magdalena Gołębiowska
SPECJALISTA
Działu Planowania i Analiz

Ewa Przystaś
GLÓWNY KSIĘGOWY
SPZZOZ w Gryficach

DYREKTOR
SPZZOZ w Gryficach
Danuta Kowalewska