

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZA ROK 2021

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz.U z 2022 r. poz. 633, ze zmianami)

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu

2. Siedziba (miejscowość)

Poznań

3. Adres

Ul. Adama Wrzoska 1, 60-663 Poznań

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej

Tel. 61 61 62 000, kancelaria@szoz.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON

630863147

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym

0000003220

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

15.07.1994, nr 000000016142

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2021)

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2021 rok

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	-4,02%	0
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	-3,66%	0
Zyskowności 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	-7,89%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskano	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,69	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,44	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	25

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
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	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	22	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskano	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	34%	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 pow. 4,00 lub pon. 0,00	10 8 6 4 0	0,65	8
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskano	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					53

Ocena uzyskanych punktów:

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 53 punkty, co stanowi 76% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Wskaźniki zyskowności osiągnęły wartości ujemne ze względu na poniesioną w roku 2021 stratę. Nie uzyskano więc punktów za ocenę zyskowności jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2022-2024)

Opis przyjętych założeń

Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu jako samodzielny, publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2021-2023 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 utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, pomimo straty w roku 2022 związanej z likwidacją majątku trwałego oraz zmniejszenie straty w latach 2023-2024.

Wskaźniki makroekonomiczne

W dniu 26 kwietnia 2022 r. Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025.

Obowiązek przygotowywania Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WPF) wynika z art. 104 ustawy o finansach publicznych. Począwszy od 2014 r. WPF jest opracowywany w nowym układzie i składa się z:

1. Programu konwergencji, do którego przygotowania Polska jest zobowiązana zgodnie z art. 7 rozporządzenia Rady UE 1466/97.
2. Określenia celów głównych funkcji państwa wraz z miernikami stopnia ich realizacji.

Perspektywy zwrotu gospodarczego zależą m.in. od rozwoju konfliktu zbrojnego na Ukrainie. Międzynarodowe sankcje na Rosję, gwałtowny wzrost liczby uchodźców przybywający do Polski oraz trwająca pandemia Covid-19 skutkują znaczącą niepewnością dla średniookresowego planu makroekonomicznego.

Przyjęty scenariusz zakłada, że tempo wzrostu realnego PKB w 2022 roku osiągnie 3,8%, a w 2023 roku 3,2%. W kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0% oraz 3,1%. Tempo wzrostu produktu potencjalnego wynosi 3,5% w 2022 roku, 3,3% w 2023 roku i 2,9% w kolejnych dwóch latach. Głównymi czynnikami wpływającymi na dynamikę potencjału gospodarki będą malejąca podaż pracy, akumulacja kapitału produkcyjnego oraz wzrost wydajności czynników produkcji. Luka produktowa, wyraźnie ujemna w latach 2020-2021 (odpowiednio -2,0% i -0,2% PKB potencjalnego), będzie rosła, osiągając 0,3% w horyzoncie prognozy. Pomimo prognozowanego wzrostu aktywności zawodowej w następnych latach, negatywne tendencje dotyczące liczebności populacji w wieku produkcyjnym będą wpływać na mniejszą dynamikę potencjalnego PKB. O ile od 2003 roku obserwowana była spadająca stopa bezrobocia równowagi NAWRU, w ostatnich dwóch latach horyzontu prognozy przewidywana jest jej stabilizacja na poziomie 2,7-2,8% i ograniczenie jej pozytywnego wpływu na dynamikę wzrostu potencjalnego niemal do zera.

Spożycie prywatne w 2022 roku wzrośnie realnie o 5,9%. W kolejnych latach dynamika ta będzie stopniowo zwalniać (4,0% i 2,7% w latach 2023-2024), by na koniec horyzontu prognozy osiągnąć 2,9%. Wysokiej konsumpcji prywatnej – zwłaszcza w pierwszych latach horyzontu prognozy – sprzyjać będzie dobra sytuacja na rynku pracy (niska stopa bezrobocia i utrzymujący się realny wzrost funduszu płac), obniżki podatków oraz wydatki konsumpcyjne uchodźców.

Realne tempo wzrostu nakładów brutto na środki trwałe wyniesie w latach 2022-2023 odpowiednio 4,8% oraz 4,0%. W kolejnych latach spadnie do 2,5% w 2024 roku oraz 2,7% w 2025 roku. Stosunkowo wysoka dynamika w początkowych latach prognozy będzie wynikała głównie ze wzrostu inwestycji publicznych m.in. na obronę narodową (w scenariuszu zakłada się, że wzrost wydatków na obronność

częściowo zwiększy inwestycje, a częściowo spożycie publiczne). Dynamika inwestycji prywatnych będzie niska w całym horyzoncie prognozy, na co wpływ będą miały rosnące koszty finansowania wynikające z podwyżek stóp procentowych, niepewność związana z wojną w Ukrainie oraz wysokie ceny surowców i problemy w globalnych łańcuchach dostaw.

Według scenariusza w 2022 roku stopa inflacji utrzyma się na wysokim poziomie – średniorocznie wyniesie 9,1%, by w kolejnych latach stopniowo spadać (7,8% w 2023 roku, 4,8% w 2024 roku i 3,5% w 2025 roku). Dla 2022 roku założono stabilizację kursu złotego na poziomie odpowiednio 4,59 EUR/PLN oraz 4,10 USD/PLN. Dla kolejnych lat horyzontu prognozy (2023-2025) przyjęto techniczne założenie, że kurs EUR/PLN utrzyma się na poziomie kursu średniego z 2021 roku (tj. 4,57) oraz utrzymanie kursu EUR/USD na poziomie z I kwartału br.

Założenia dotyczące przychodów i kosztów

Podstawa określenia prognozowanych wyników jest plan finansowy na 2022 rok. W prognozie na lata 2022-2024 założono wzrost przychodów ze sprzedaży w związku z przeniesieniem szpitala do nowego obiektu przy ulicy Wrzoska w Poznaniu i nowymi możliwościami zwiększenia ilości przyjmowanych pacjentów. Zakres realizowanych świadczeń będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu i dodatkowo przychody z nowych świadczeń, tj. poradni urologicznej i oddziału rehabilitacji.

Prognoza kosztów została oparta na planie finansowym na rok 2022. Kolejne lata zakładają wzrosty kosztów związane ze wzrostem ilości świadczeń medycznych oraz wzrostem kosztów związanych z inflacją jak również ze zmianami wynagrodzeń pracowników.

Nie ma możliwości oszacowania z dużym prawdopodobieństwem kosztów funkcjonowania podmiotu związanych z kosztem użytkowania nowego szpitala, ze względu na brak danych historycznych. Szpital został zbudowany w nowoczesnej, energooszczędnej technologii, ale ma większą powierzchnię, inny system regulacji temperatury. Budynek jest wyposażony w dodatkowy, nowoczesny sprzęt medyczny, którego koszty eksploatacji nie są oszacowane.

Wykaz umów zawartych z NFZ na dzień sporządzenia raportu:

numer umowy:	umowa/ wartość	Termin obowiązywania
PSZ 150003180/03/8/0031/0/17/21	103 424 418,17	01.01.2022 - 31.12.2022
UROLOGIA 150003180/03/1/0036/0/18/23	10 907 882,64	01.01.2022 - 31.12.2022
OKULISTYKA 150003180/02/1/0122/0/12/16	317 714,97	01.01.2022 - 31.12.2022
PROGRAM LEKOWY 150003180/02/1/0242/0/12/16	312 866,64	01.01.2022 - 31.12.2022
UROLOGIA 150003180/02/1/0472/0/22/22	21 111,72	01.01.2022 - 31.12.2022
umowy covidowe:		01.01.2022 - 31.12.2022
150003180/19/1/0020/0/20/20/Z	3 280 421,05	01.01.2022 - 31.12.2022
150003180/19/4/0001/21/SWIAD	199 054,00	01.01.2022 - 31.12.2022
150003180/19/1/2364/0/20/20	704 863,29	01.01.2022 - 31.12.2022

**WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
– PROGNOZA NA LATA 2022-2024**

Wskaźniki	2022		2023		2024	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Zyskowności netto (%)	-10,88%	0	-3,42%	0	-1,49%	0
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-10,79%	0	-3,32	0	-1,39%	0
Zyskowności aktywów (%)	-7,94%	0	-1,53%	0	-0,75%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Uzyskano	0	Uzyskano	0	Uzyskano	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
Płynności bieżącej	1,45	8	1,48	8	1,41	8
Płynności szybkiej	1,23	13	1,26	13	1,2	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Uzyskano	21	Uzyskano	21	Uzyskano	21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Rotacji należności (w dniach)	32	3	34	3	32	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	21	7	20	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Uzyskano	10	Uzyskano	10	Uzyskano	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Zadłużenia aktywów (%)	7,56%	10	8,05%	10	8,53%	10
Wypłacalności	0,08	10	0,09	10	0,10	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Uzyskano	20	Uzyskano	20	Uzyskano	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:		51		51		51

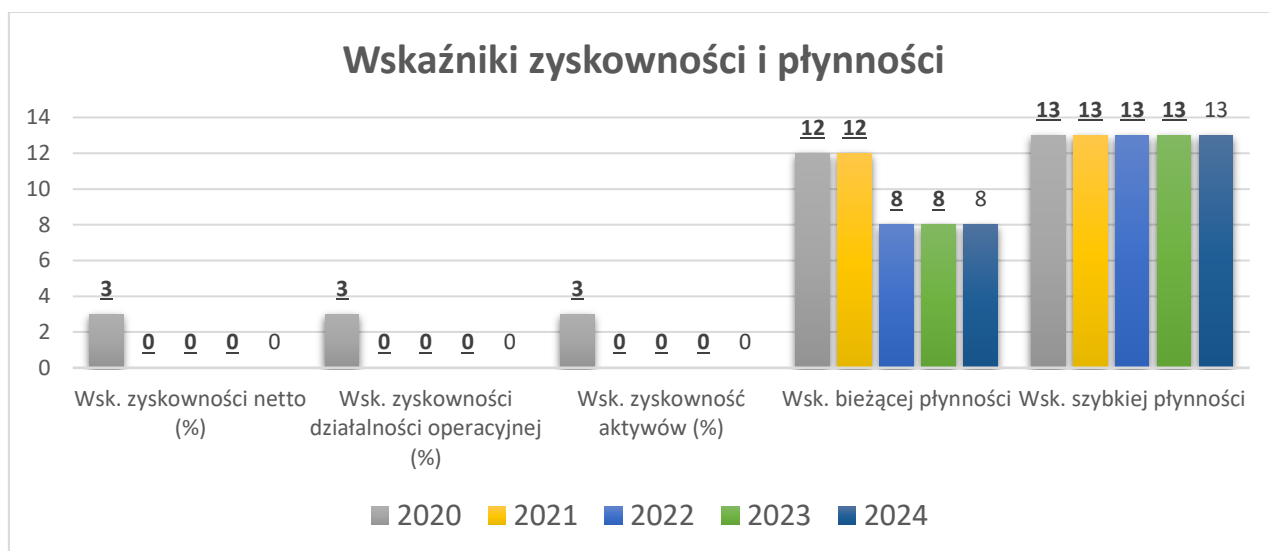
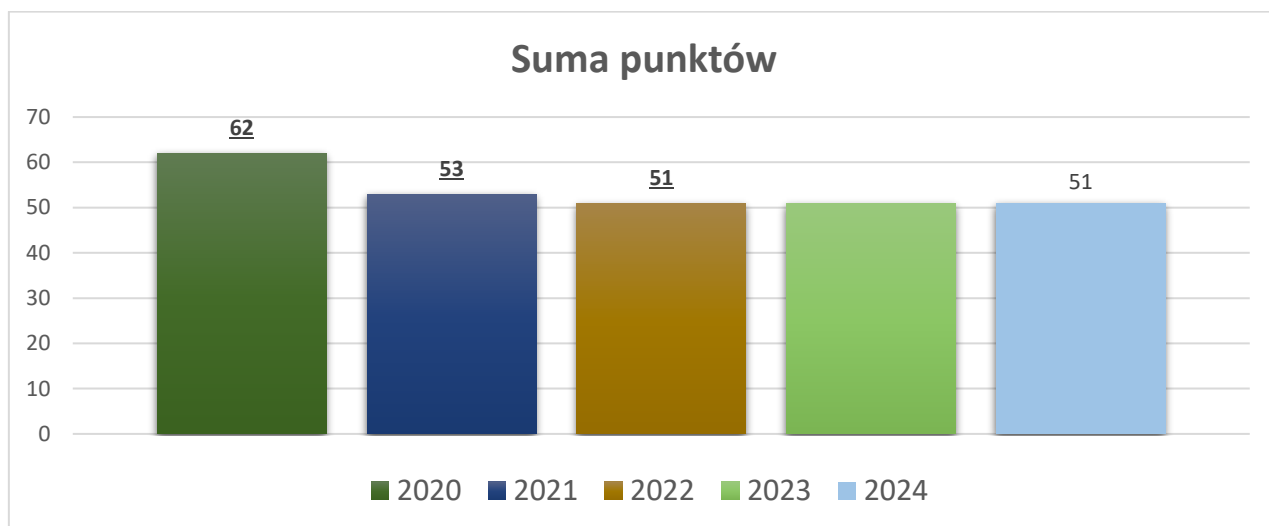
TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

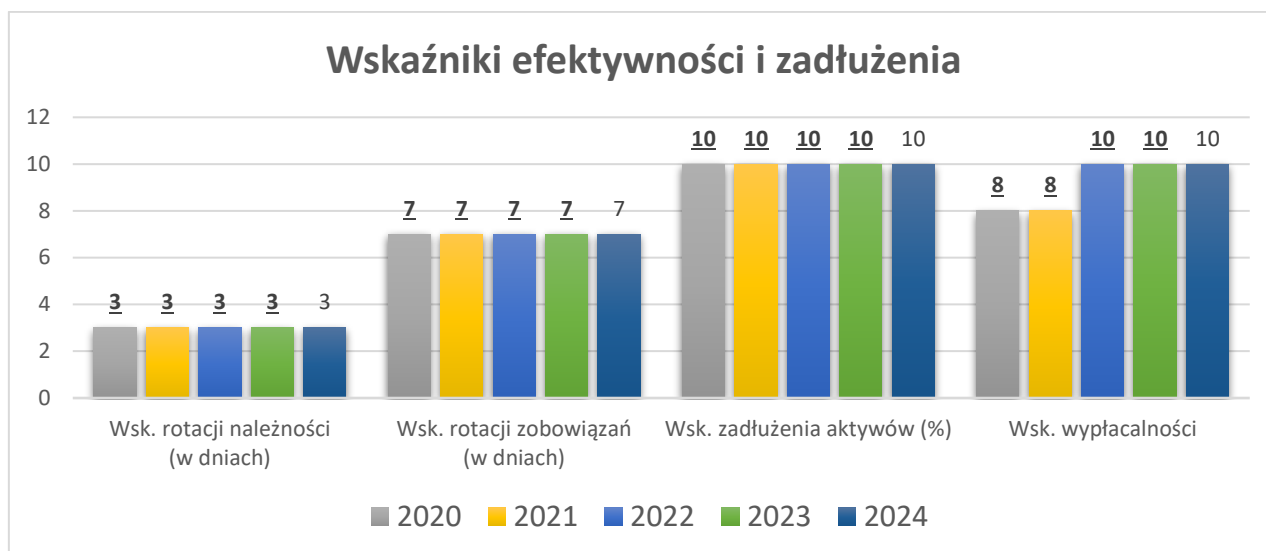
Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Zyskowności aktywów (%)	0	0	0	0
Płynności bieżącej	12	8	8	8
Płynności szybkiej	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wypłacalności	8	10	10	10
RAZEM	53	51	51	51

Podsumowanie

W roku 2021 Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu osiągnął 53 punkty z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 76% maksymalnej liczby punktów. W latach 2022-2024 planowany jest spadek o 2 punkty procentowe. Ze względu na spodziewane straty nie ma możliwości uzyskania dodatknych punktów na wskaźnikach zyskowności.

Koszty funkcjonowania podmiotu w nowej lokalizacji będzie można oszacować dokładniej po kilku miesiącach funkcjonowania, po uzyskaniu pierwszych danych historycznych.





IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2022-2024)

1. Szpital od maja 2022 funkcjonuje w nowym budynku. Inwestycja była jedną z najważniejszych i kluczowych dla Województwa Wielkopolskiego. Całkowita wartość projektu wynosi łącznie 459 033 762,00 zł, na którą to wartość składają się następujące źródła:

Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego – 237 055 731,67 zł

Budżet Państwa – 101 387 613,68 zł

Wkład Własny Województwa Wielkopolskiego – 120 590 416,65 zł

2. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2021 r.

Wszystkie toczące się sprawy sądowe zabezpieczone są polisą ubezpieczeniową, w związku z czym nie wpłyną w istotny sposób na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

3. Wszystkie świadczenia ponad limitowe są zapłacone przez NFZ.
4. Przewidywana zmiana struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

W maju 2022 roku otwarto nową poradnię urologiczną. W związku z nową lokalizacją zostanie otwarty również oddział rehabilitacji.

5. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych – nie wystąpiły.

.....
(podpis kierownika jednostki)