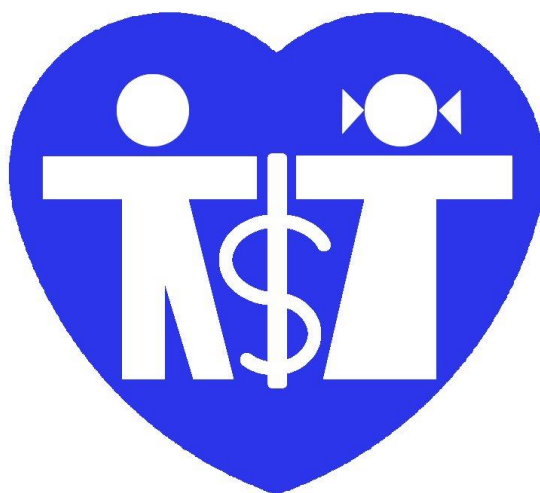


RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

**Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem
w Poznaniu**

za rok 2022



RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu
opieki zdrowotnej

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje o podmiocie

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, mail: 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:
15.07.1994r., 000000016142

Przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych. Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu obejmuje dwa obiekty szpitalne. Jeden ginekologiczno-położniczy, noworodkowy i urologiczny – Szpital Św. Rodziny przy ul. Kazimierza Jarochońskiego 18 oraz drugi dziecięcy Wielkopolskie Centrum Pediatrii mieszczący się w nowo oddanym, nowoczesnym budynku przy ul. Adama Wrzoska 1 w Poznaniu. Oficjalnie, zgodnie z wpisem w Krajowym Rejestrze Sądowym SZOZnMiD w Poznaniu zmienił siedzibę od dnia 10.05.2022r. Nowa placówka oferuje w jednym miejscu kompleksowe leczenie najmłodszych mieszkańców województwa wielkopolskiego. Przestronny, siedmiokondygnacyjny budynek o powierzchni użytkowej ok 30 tys. metrów kwadratowych w swoich strukturach mieści 9 oddziałów szpitalnych oraz jedyny w województwie wielkopolskim pediatryczny Szpitalny Oddział Ratunkowy. W nowym kompleksie mieszczą się również poradnie specjalistyczne mogące przy leczeniu pacjentów korzystać z całego nowoczesnego zaplecza diagnostycznego jak np. Zakład Diagnostyki Obrazowej, Zakład

Elektrodiagnostyki, Zakład Endoskopii, Zakład Patomorfologii. Nowe Centrum wyposażone jest w blok operacyjny składający się z pięciu nowoczesnych i zautomatyzowanych sal.

Szpital na koniec 2022 roku dysponował bazą 372 łóżek w oddziałach:

1. Pediatryczne:
 - a) Dzieci Młodszych,
 - b) Dzieci Starszych I,
 - c) Dzieci Starszych II,
 - d) Obserwacyjno – Zakaźny,
 - e) Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
 - f) Rehabilitacji,
 - g) Noworodkowy,
 - h) Chirurgii i Leczenia Oparzeń,
 - i) Laryngologii,
 - j) Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu;
2. Szpitalny Oddział Ratunkowy;
3. Oddziały dla dorosłych:
 - a) Położniczo-Ginekologiczny
 - b) Urologiczny i Onkologii Urologicznej.

Szpital świadczy usługi w szerokim zakresie z pediatrii ogólnej (bez onkologii i kardiochirurgii), dużą gamę zabiegów dotyczących urazów, oparzeń, wad wrodzonych w ramach Oddziału Chirurgii i Leczenia Oparzeń oraz Oddziału Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu, a także wykonuje zabiegi laryngologiczne, ginekologiczne i urologiczne. Średnio w roku szpital leczył ok 27,5 tys. pacjentów.

Od 30-tu lat szpital prowadzi Laboratorium Badań Przesiewowych Noworodków, gdzie wykonuje się ponad 35 tys. badań rocznie w kierunku hipotyreozy, mukowiscydozy, wrodzonego przerostu kory nadnerczy, deficytu biotynidazy i fenyloketonurii dla noworodków z województwa wielkopolskiego. Działalność ta jest realizowana w Poznaniu przy ul. Feliksa Nowowiejskiego 22/24.

Przy szpitalu działa Zespół Poradni Specjalistycznych z 17 poradniami dla dzieci i młodzieży oraz Poradnia Położniczo-Ginekologiczna dla kobiet i Poradnia Urologiczna dla dorosłych. Rocznie w poradniach specjalistycznych udzielono ok 60 tys. porad.

Szpital pełni od niedawna także całoroczny, całodobowy dyżur dla małych mieszkańców miasta Poznania i okolic w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym, a dla dorosłych w Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej.

Stan zatrudnienia na koniec 2022 roku wyniósł 1268 osób. Najliczniejszą grupą zawodową były pielęgniarki i pielęgniarze, przed lekarzami i położnymi. Pracownicy administracyjni stanowią 5% stanu osobowego SZOZnMiD.

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zmianami) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2022 Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2023-2025) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Analizy oraz prognozy dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia 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).

B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

I. Wykonanie planu finansowego za rok 2022

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	149 793 398	150 406 468,63	100,4
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	149 241 103	150 244 995,50	100,7
A.I.1.	Przychody z NFZ	141 189 765	142 152 239,49	100,7
A.II.	Zmiana stanu produktów	552 295	161 473,13	29,2
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	
B.	Pozostałe przychody operacyjne	6 206 144	6 204 355,10	100,0
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	
B.II.	Dotacje	4 775 534	4 717 455,45	98,8
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	
B.IV.	Inne przychody operacyjne	1 430 610	1 486 899,65	103,9
C.	Przychody finansowe	188 958	195 147,72	103,3
D.	Razem przychody	156 188 500	156 805 971,45	100,4
E.	Koszty działalności operacyjnej	160 563 705	161 052 333,63	100,3
E.I.	Amortyzacja	5 578 030	5 498 431,05	98,6
E.II.	Zużycie materiałów i energii	25 077 532	24 132 603,53	96,2
E.III.	Usługi obce	49 933 684	51 139 791,28	102,4

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
E.IV.	Podatki i opłaty	1 397 821	1 395 675,30	99,9
E.V.	Wynagrodzenia	65 638 607	65 889 314,87	100,4
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	11 396 200	11 441 803,74	100,4
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	782 903	789 705,68	100,9
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	758 928	765 008,18	100,7
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	
F.	Pozostałe koszty operacyjne	11 646 418	12 374 713,95	106,3
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	11 358 405	11 358 404,91	100,0
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	726 660,33	
F.III.	Inne koszty operacyjne	288 013	289 648,71	100,6
G.	Koszty finansowe	6 345	107 511,84	1694,4
H.	Razem koszty	172 216 468	173 534 559,42	100,8
I.	Wynik finansowy brutto	-16 027 968	-16 728 587,97	104,4
J.	Podatek dochodowy	170 968	174 839	102,2
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	
L.	Wynik finansowy netto	-16 198 936	-16 903 426,97	104,4

Rok 2022 został zakończony ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 16 903 426,97 zł. Strata netto związana jest przede wszystkim z wynikiem na likwidacji majątku trwałego. Na przełomie marca i kwietnia 2022 roku jednostka przeniosta trzy placówki do nowo wybudowanego szpitala przy ul. Adama Wrzoska w Poznaniu. Opuszczone przy ul. Krysiowicza, Nowowiejskiego i Spornej budynki zostały przekazane właścicielom. W związku z licznymi nakładami w latach poprzednich wartość niezamortyzowaną na dzień przekazania należało zaliczyć w koszty. Miało to istotny wpływ na wynik finansowy w 2022 roku oraz skutek w zmianie struktury środków trwałych i kapitałów. Likwidacja majątku trwałego w kwocie ponad 11 mln zł miała charakter jednorazowy, nie wystąpiły przepływy gotówki z tym związane, dlatego nie zagraża kontynuacji działalności jednostki w latach następnych. Szpital przeniósł się do nowoczesnej placówki, której wartość wraz z wyposażeniem wynosi ponad 461 mln zł. Budowa Wielkopolskiego Centrum Pediatrii została sfinansowana w większości ze środków Unii Europejskiej. Ze względu na okres trwałości projektu wartość użytkowanych nieruchomości oraz wyposażenia została wprowadzona do ewidencji pozabilansowej.

W 2022 roku koszty działalności przewyższyły przychody pomimo znacznego ich wzrostu. Wzrost wydatków jest zauważalny praktycznie we wszystkich pozycjach podstawowej działalności, głównie z powodu zmiany cen materiałów medycznych i niemedycznych, usług badań diagnostycznych, wywozu nieczystości, najmu, energii elektrycznej, usług konserwacji i remontów. Wzrost cen towarów i usług spowodowany jest ogólnoswiatowym kryzysem gospodarczym związanym z pandemią Covid-19 oraz wojną na Ukrainie. Zaburzone łańcuchy dostaw, kryzys energetyczny, sankcje gospodarcze nałożone na Rosję wywołały wysoką inflację na całym świecie, a w szczególności w Europie. Wzrost kosztów wynagrodzeń jest związany z

realizacją zapisów ustawowych dotyczących ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, wzrostem minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz waloryzacją pensji o wskaźnik inflacji.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	36 594 027,25	24 091 848,48	65,8	45,3
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	316 910,45	2 065 266,31	651,7	3,9
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	36 090 743,80	21 837 824,53	60,5	41,0
A.III.	Należności długoterminowe	155 213,00	155 213,00	100,0	0,3
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0		
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31 160,00	33 544,64	107,7	0,1
B.	Aktywa obrotowe	25 776 214,95	29 134 696,15	113,0	54,7
B.I.	Zapasy	3 614 674,95	4 392 388,23	121,5	8,3
B.II.	Należności krótkoterminowe	12 618 344,70	13 038 945,33	103,3	24,5
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 412 148,65	9 921 134,45	117,9	18,6
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 131 046,65	1 782 228,14	157,6	3,3
C.	Kapitał (fundusz) własny	32 795 405,89	11 531 642,83	35,2	21,7
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 134 744,22	7 806 700,13	64,3	14,7
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	26 021 302,60	20 660 661,67	79,4	38,8
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0		
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0		
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	-32 292,00		0,1
C.VI.	Zysk (strata) netto	-5 360 640,93	-16 903 426,97	315,3	31,8
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0		
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	29 574 836,31	41 694 901,80	141,0	78,3
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	9 059 394,34	9 652 804,41	106,6	18,1
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	7 421,10	13 485,14	181,7	0,0
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	12 285 133,52	23 535 588,26	191,6	44,2
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	8 222 887,35	8 493 023,99	103,3	16,0
SUMA BILANSOWA		62 370 242,20	53 226 544,63	85,3	100,00

Stan aktywów trwałych na koniec roku obrotowego wynosił 24,1 mln zł, z czego 21,8 mln zł stanowią rzeczowe trwałe. W wyniku analizy aktywów trwałych za lata 2021 – 2022 zauważyć można spadek ich o kwotę 12,5 mln zł, co stanowi spadek o 34,2 % w roku 2022 w porównaniu do roku poprzedniego.

Spadek spowodowany jest likwidacją środków trwałych nie przeniesionych do nowej lokalizacji szpitala, sprzedanych bądź przekazanych fundacjom. Aktywa obrotowe na dzień bilansowy wynosiły 29,1 mln zł, z czego wartość zapasów to 4,4 mln zł, należności 13,0 mln zł a środków pieniężnych 9,9 mln zł. W porównaniu do roku poprzedniego aktywa obrotowe wzrosły o 13,0 %.

W 2022 roku aktywa trwałe stanowiły 45,3 % sumy bilansowej, a aktywa obrotowe 54,7%. Największe pozycje to środki trwałe – 40,8% aktywów, należności krótkoterminowe – 24,5% i środki pieniężne 18,6%.

Na dzień bilansowy wartość kapitałów własnych wyniosła 11,5 mln zł. Stanowiły one prawie 22 % wartości pasywów ogółem. W roku 2022 podmiot poniósł stratę bilansową w kwocie 16,9 mln zł co spowodowało spadek kapitałów własnych o 64,8 % w stosunku do roku poprzedniego. Największy wpływ na ten spadek miała likwidacja majątku z poprzednich lokalizacji szpitala. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na koniec analizowanego okresu wyniosły 41,7 mln zł i wzrosły w porównaniu do roku 2021 o 12,1 mln zł. Największe wzrosty zanotowano w pozycjach zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Na dzień bilansowy nie występowały zobowiązania wymagalne. Pozycja zobowiązań i rezerw stanowiła 78,3 % sumy bilansowej. Największe pozycje pasywów to kapitał zapasowy – 38,8%, zobowiązania krótkoterminowe – 44,2%, rezerwy na zobowiązania – 18,1% i rozliczenia międzyokresowe bierne – 16,0%.

Na dzień bilansowy nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok

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 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu (pkt II część A).

W poniższej tabeli przedstawiono metodologię obliczania wskaźników i przypisywanej im punktacji.

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
I. Wskaźniki zyskowności			
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	od 0,0% do 2,0%	3
	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	powyżej 2,0% do 4,0%	4
	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{przychody finansowe}}$	powyżej 4,0%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	od 0,0% do 3,0%	3
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	powyżej 3,0% do 5,0%	4
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{przychody finansowe}}$	powyżej 5,0%	5
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0%	0
		powyżej 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			15
II. Wskaźniki płynności			
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6	0
		od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	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	0
		powyżej 0,50 do 1,00	8
		powyżej 1,00 do 2,50	13
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
Maksymalna ocena wskaźników płynności			25
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	3
		od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0
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	7
		od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	0
			0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			10
IV. Wskaźniki zadłużenia			
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 %	10
		od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10
		od 0,51 do 1,00	8
		od 1,01 do 2,00	6
		od 2,01 do 4,00	4
		pow. 4,00 lub pon. 0,00	0
			0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			20
Maksymalna liczba punktów ogółem			70

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2022 rok dokonano wyliczeń wskaźników wg sposobu określonego w cytowanym wcześniej Rozporządzeniu Ministra Zdrowia – poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	-10,8	0
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-10,7	0
	Zyskowności aktywów (%)	-29,2	0
Razem wskaźniki zyskowności:			0

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	1,03	8
	Płynności szybkiej	0,87	8
Razem wskaźniki płynności:			16
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	29,4	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	24,5	7
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	62	3
	Wypłacalności	2,9	4
Razem wskaźniki zadłużenia:			7
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			33

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 33 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 47% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o pogorszeniu sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki. Ujemny wynik finansowy nie pozwolił na osiągnięcie pożądaných wskaźników zyskowności. Znaczny spadek wartości aktywów trwałych i kapitałów związany z likwidacją środków trwałych w związku z przeprowadzką zmienił strukturę bilansu i przełożył się na spadek pozostałych wskaźników oceny sytuacji finansowej podmiotu. Nowe nieruchomości i wyposażenie otrzymane w nieodpłatne użytkowanie od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego będącego beneficjentem dotacji z UE w kwocie ponad 461 mln zł ze względu na trwałość projektu zostało ujęte w ewidencji pozabilansowej, która nie bierze udziału w kalkulacji wskaźników. Dlatego też spadła suma uzyskanych punktów oceniających sytuację ekonomiczno – finansową podmiotu.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2023-2025

I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 cytowanej ustawy, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2023 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez SZOZnMiD w Poznaniu w dającej się przewidzieć przyszłości. W prognozie na lata 2023-2025 założono, że finansowanie świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte

w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów, np. z refundacji wynagrodzeń, najmu, opłat parkingowych stanowiących jednak przychody w marginalnych wartościach.

Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny (2023 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Leczenie szpitalne - urologia	01.01.2023-30.06.2023
2	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – anestezjologia i intensywna terapia dla dzieci, chirurgia dziecięca, choroby zakaźne dziecięce, kardiologia dziecięca, neonatologia, neurologia dziecięca, ortopedia i traumatologia narządu ruchu dziecięca, otolaryngologia dziecięca, endokrynologia dziecięca, gastroenterologia dziecięca, onkologia i hematologia dziecięca, pediatria, alergologia dziecięca, logopedia, preluksacja, dermatologia i wenerologia, położnictwo i ginekologia, badania TK, programy lekowe, Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna, Szpitalny Oddział Ratunkowy,	01.01.2023-30.06.2027
3	WOW NFZ	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – okulistyka dla dzieci	01.01.2023-31.12.2024
4	WOW NFZ	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – urologia	01.01.2023-31.12.2024
5	WOW NFZ	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne – szczepienia przeciwko SARS-COV-2	01.01.2023-31.12.2023
6	WOW NFZ	Leczenie szpitalne – programy lekowe	20.04.2023-31.03.2028
7	WOW NFZ	Rehabilitacja lecznicza	01.03.2023-28.02.2033

W prognozie na lata 2023-2025 założono wzrost przychodów ze sprzedaży w związku z przeniesieniem szpitala do nowego obiektu oraz zakupem nowoczesnego sprzętu medycznego, co powinno przełożyć się na zwiększenie ilości przyjmowanych pacjentów oraz nowe, wyżej wyceniane procedury medyczne.

Prognoza kosztów została oparta na planie finansowym na rok 2023 oraz na podstawie danych historycznych kosztów z drugiej połowy roku 2022, to jest po przeprowadzce szpitala do nowego obiektu. Szpital został zbudowany w nowoczesnej, energooszczędnej technologii, ale ma większą powierzchnię, inny system regulacji temperatury i wentylacji, został wyposażony w dodatkowy, nowoczesny sprzęt medyczny, który wymaga zwiększonych kosztów eksploatacji.

Czynnikiem wpływającym na wysokość ponoszonych kosztów jest niestabilna sytuacja gospodarcza na świecie. Wojna na Ukrainie i kryzys energetyczny spowodowały gwałtowne wzrosty inflacji w roku 2022. Trudne do przewidzenia są zdarzenia w najbliższym czasie mające wpływ na kształtowanie cen towarów i usług wykorzystywanych przez jednostkę. Pozostaje nadzieja w przeszacowaniu przez NFZ aktualnych wycen procedur medycznych w najbliższym czasie, która zabezpieczy ciągle rosnące koszty funkcjonowania placówek medycznych.

II. Projekcja finansowa na kolejne trzy lata obrotowe – rachunek zysków i strat w układzie porównawczym

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	177 510 000,00	192 660 800,00	208 420 748,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	177 450 000,00	192 596 000,00	208 353 680,00
A.I.1.	Przychody z NFZ	168 600 000,00	183 038 000,00	198 031 040,00
A.II.	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	60 000,00	64 800,00	67 068,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	185 830 276,00	201 128 552,58	216 322 083,69
B.I.	Amortyzacja	7 000 000,00	7 500 000,00	7 000 000,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	29 839 146,00	32 718 132,18	35 588 979,25
B.III.	Usługi obce	54 638 000,00	59 009 040,00	63 729 763,20
B.IV.	Podatki i opłaty	1 677 000,00	1 811 160,00	1 956 052,80
B.V.	Wynagrodzenia	75 873 000,00	81 942 840,00	88 458 267,20
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 933 330,00	17 207 996,40	18 576 236,11
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	833 800,00	900 504,00	972 544,32
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	36 000,00	38 880,00	40 240,80
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-8 320 276,00	-8 467 752,58	-7 901 335,69
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 460 000,00	7 756 000,00	8 161 600,00
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	5 500 000,00	6 700 000,00	7 000 000,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	960 000,00	1 056 000,00	1 161 600,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	80 000,00	80 000,00	80 000,00
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	80 000,00	80 000,00	80 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 940 276,00	-791 752,58	180 264,31
G.	Przychody finansowe	170 000,00	170 000,00	170 000,00
H.	Koszty finansowe	5 000,00	5 000,00	5 000,00
I.	Zysk (strata) brutto	-1 775 276,00	-626 752,58	345 264,31
J.	Podatek dochodowy	171 000,00	180 000,00	185 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Wynik finansowy netto	-1 946 276,00	-806 752,58	160 264,31

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2023-2025

W oparciu o przygotowaną projekcję bilansu oraz rachunku zysków i strat, uwzględniającą trzy kolejne lata obrotowe, dokonano wyliczeń wskaźników w poszczególnych grupach – wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	-1,06	0	-0,40	0	0,07	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,05	0	-0,40	0	0,08	3
	Zyskowności aktywów (%)	-3,30	0	-1,21	0	0,24	3
Razem wskaźniki zyskowności:			0		0		9
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,92	4	1,13	8	1,15	8
	Płynności szybkiej	0,75	8	0,95	8	0,97	8
Razem wskaźniki płynności:			12		16		16
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	25	3	23	3	22	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7	22	7	18	7
Razem wskaźniki efektywności:			10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	50	8	44	8	45	8
	Wypłacalności	3,38	4	3,44	4	3,39	4
Razem wskaźniki zadłużenia:			12		12		12
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			34		38		47

W latach 2023-2025 prognozowany jest wzrost liczby punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowane jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, polepszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki w stosunku do 2022 roku, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych (uwzględniających choćby wysoką inflację) obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Sporządzona prognoza uwzględnia realizowane obecnie i przewidywane do realizacji inwestycje, jednakże w przypadku finansowania ich ze źródeł zewnętrznych ich wpływ na szacunki jest zrównoważony zarówno po stronie wpływów i wydatków, a więc po stronie przychodów i kosztów.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2023-2025)

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

Aktualnie zawarte umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenie usług medycznych zabezpieczają przychody szpitala. Wszystkie świadczenia ponadlimitowe są finansowane z Funduszu Medycznego i w całości są zapłacone przez NFZ. Problemem jest jednak kwartalny system ich rozliczania. Powoduje to wydłużony czas oczekiwania na wpływ środków pieniężnych.

W kwietniu 2023 roku SZOZnMiD zakupił robota medycznego Da Vinci dzięki uzyskanej dotacji z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego. Rozpoczęto wykonywanie zabiegów chirurgicznych z zakresu urologii przy pomocy tego nowoczesnego sprzętu, co przełoży się na zwiększenie wyceny za te procedury medyczne a w efekcie na wyższe przychody placówki.

Zarząd jednostki ma nadzieję na przeszacowanie cen za wszystkie usługi medyczne przez NFZ w najbliższym czasie aby sprostać zabezpieczeniu płynności finansowej przy ciągle rosnących kosztach funkcjonowania podmiotu leczniczego.

2. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2022 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. Sprawy z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe

Wszystkie świadczenia ponad limitowe zostały 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

Specjalistyczny Zespół Opieki Zdrowotnej nad Matka i Dzieckiem w Poznaniu nie planuje zmian w strukturze organizacyjnej zakładu.

5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

Przeprowadzka SZOZnMiD w Poznaniu do nowoczesnego budynku dała możliwość udzielania zwiększonej ilości świadczeń zdrowotnych dla dzieci, ale też spowodowała zwiększone nakłady na bieżące utrzymanie budynku.

W związku z trudną sytuacją gospodarczą w kraju i bardzo wysoką inflacją koszty funkcjonowania podmiotu znacznie wzrosły. Zwiększenie wydatków jest zauważalne we wszystkich pozycjach działalności. Dodatkowym czynnikiem wpływającym na wzrost kosztów jest nowa lokalizacja jednostki, która wymagała zwiększenia obsady personelu oraz wyższych kosztów utrzymania całej infrastruktury.

6. Inne istotne informacje wynikające ze specyfiki jednostki

Wielkopolskie Centrum Pediatrii jest to obecnie jeden z najnowocześniejszych szpitali pediatrycznych w Polsce. Celem szpitala jest poprawa dostępności i jakości kompleksowej opieki pediatrycznej, zarówno w zakresie podstawowym, jak i specjalistycznym, poprzez utworzenie jednego, nowego obiektu świadczącego kompleksowe usługi leczenia dzieci i młodzieży, w tym również w stanach zagrożenia życia, w pełni przystosowanego do nowych programów medycznych i technik leczenia, spełniającego najwyższe wymagania, normy i przepisy.

Zakupiony najnowocześniejszy sprzęt medyczny daje nowe możliwości leczenia dla małych i dorosłych pacjentów. Szpital ciągle pozyskuje zewnętrzne środki na rozwój infrastruktury medycznej, poprawiającej jakość świadczonych usług.

.....
(podpis kierownika jednostki)