

**UNIwersYTECKIE CENTRUM
MEDYCyny MORSKIEJ I TROPIKALNEJ
W GDYNI**

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-
FINANSOWEJ ZA ROK 2022**

**ORAZ
PROGNOZA NA LATA 2023-2025**

Gdynia, maj 2022 r.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dn. 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U. 2016.0.1638 t.j)

Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Jednostka SP ZOZ
2. Uniwersyteckie Centrum Medycyny Morskiej i Tropikalnej
3. Siedziba: Gdynia
4. Adres: ul. Powstania Styczniowego 9b 81-519 Gdynia
5. Dane kontaktowe tel: 58 699 85 06; email dyrekcja@ucmmit.gdynia.pl
6. Numer identyfikacyjny REGON 192953946
7. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000174213
8. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
15.09.2003r. nr księgi 000000019388, oznaczenie organu: W-22(województwo pomorski)

Raport Zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2022

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej zaprezentowanej w raporcie przygotowano w oparciu o wskaźniki, zgodnie ze sposobem określonym przez ministra zdrowia w rozporządzeniu 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).

Przyjęto cztery obszary analizy : zyskowności netto, płynności, efektywności i zadłużenia

1. Wskaźnik zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów
2. Wskaźnik płynności: bieżącej i szybkiej
3. Wskaźnik efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań
4. Wskaźnik zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolności do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźnik efektywności informują w jakich cyklach czasowych podmiot reguluje zobowiązania oraz otrzymuje należności.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022 została przeprowadzona w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie z w/w rozporządzeniem.

II. Analiza wskaźnikowa za rok obrotowy 2022

1. Wskaźnik zyskowności:

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, co oznacza, że przychody przewyższają koszty. Należy jednak zauważyć, że w przypadku zakładów opieki zdrowotnej jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

Wskaźnik zyskowności netto w UCMMIT wynosi 5,16%, co oznacza że mieści się on w przedziale 4 i uzyskuje 5 pkt. Należy mieć na uwadze, że maksymalizacja zysku dla UCMMIT nie jest celem sama w sobie, jedynie warunkiem, który umożliwi realizację zadań, pełniących funkcje medyczne i społeczne. Wskaźnik o takiej wartości, informuje o dobrej kondycji finansowej szpitala.

Wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej wynosi 3,71%, co oznacza że koszty podstawowej działalności pochłaniają w średnim stopniu część przychodów z tej działalności. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił spadek tego wskaźnika, mimo to rentowność szpitala jest na dobrym poziomie.

Wskaźnik zyskowności aktywów wynosi 5,04%. Ta wartość świadczy o korzystnej sytuacji placówki i zdolności do generowania zysku. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił spadek wskaźnika, co może w niewielkim stopniu świadczyć o niewielkim spadku rentowności.

2. Wskaźnik płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych krótkoterminowych zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym

gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności w UCMMIT wynosi 3,74, co oznacza że jednostka posiada nadpłynność, czyli płynność szpitala jest zabezpieczona, ale skutkuje zmniejszoną rentownością (wskaźnik zyskowności aktywów) .

Wskaźnik szybkiej płynności wynosi 3,56, co świadczy o bardzo dużej zdolności do regulowania zobowiązań krótkoterminowych przez jednostkę, oraz znaczącym gromadzeniu środków pieniężnych na rachunku bankowym.

3. Wskaźnik efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badania rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźnik płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności określają przyczyny tych problemów.

Wskaźnik rotacji należności wynosi 32,45 dnia, oznacza to że jednostka średnio na uzyskanie należności ze świadczonych usług oczekuje 32 dni, mieści się to w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni), wskaźnik w porównaniu do roku poprzedniego uległ spadkowi, co oznacza poprawę zarządzania należnościami (lepsza ściągальność należności, poprawa płynności gotówka szybciej powraca do jednostki)

Wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 16,73 dnia. Jednostka reguluje swoje zobowiązania nie przekraczając 17 dni. Uzyskując taki wynik mieści się w przedziale pierwszym tabeli (do 60 dni), oznacza to, że jednostka w krótkim czasie reguluje swoje krótkoterminowe zobowiązania.

4. Wskaźnik zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej SP ZOZ został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący jaki jest udział zobowiązań, w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów osiągnął wynik 22,03%. Informuje nas o nie dużym zaangażowaniu kapitału obcego w aktywa firmy, co jednocześnie dobrze rokuje jednostce.

Jednostka posiada dużą zdolność kredytową, w przypadku chęci skorzystania z takiej formy zewnętrznego finansowania.

Wskaźnik wypłacalności kształtuje się na poziomie 0,44%, i informuje o dużym potencjale jednostki do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedział wartości	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena	
Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik 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%	0			
		od 0,0% do 2,0%	3			
		powyżej 2,0% do 4,0%	4			
		powyżej 4,0%	5	5,16	5	
		poniżej 0,0%	0			
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) Wynik z działalności operacyjnej x 100% Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	od 0,0% do 3,0%	3			
		powyżej 3,0% do 5,0%	4	3,71	4	
		powyżej 5,0%	5			
		poniżej 0,0%	0			
		od 0,0% do 2,0%	3			
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) Wynik netto x 100%Średni stan aktywów	powyżej 2,0% do 4,0%	4				
	powyżej 4,0%	5	5,04	5		
	1. Razem					
	14					
	Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzykresowe (czynne)/Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60	0		
od 0,60 do 1,00			4			
powyżej 1,00 do 1,50			8			
powyżej 1,50 do 3,00			12			
powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł			10	3,74	10	
2) wskaźnik szybkiej płynności Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzykresowe (czynne) – zapasy Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z		poniżej 0,50	0			
		od 0,50 do 1,00	8			
		powyżej 1,00 do 2,50	13			
		1. Razem				
		14				

		tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe =0 zł	10	3,57	10
2. Razem						
20						
Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik 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	3	32,54	3
			od 45 dni do 60 dni	2		
	2) wskaźnik 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	od 61 dni do 90 dni	1		
			powyżej 90 dni	0		
			do 60 dni	7	16,73	7
		od 61 dni do 90 dni	4			
		powyżej 90 dni	0			
3. Razem						
10						
Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) x 100%Aktywa razem	poniżej 40%	10	22,03	10
			od 40% do 60%	8		
			powyżej 60% do 80%	3		
	2) wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania Fundusz własny	powyżej 80%	0		
			od 0,00 do 0,50	10	0,44	10
			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			
4. Razem						
20						

Łączna wartość punktów

64

Podsumowanie

Podstawową działalnością SP ZOZ Uniwersyteckie Centrum Medycyny Morskiej i Tropikalnej jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, finansowanych ze środków publicznych. UCMMIT nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Uzyskanie łącznej ilości 64 punktów, co stanowi 91,43%, świadczy o dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki w 2022r. Można jednocześnie stwierdzić, że poziom punktów kształtuje się na podobnym poziomie. W roku 2022, SP ZOZ uzyskał 68 pkt. a, w 2021 roku 64 pkt.

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 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach na trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym na lata 2023-2026.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023r., który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych i sytuacji gospodarczej. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

UCMMiT posiada następujące umowy na sfinansowanie świadczeń ze środków publicznych:

Umowa nr 11/001177/PSZ/22 obowiązuje od 01-01-2022-31-12-2022r.

Umowa 11/001177/AOS/21/22 obowiązuje od 01-01-2022-31-12-2022r.

Umowa 11/001177/SZP-Z/20/22 obowiązuje od 01-01-2022-31-12-2022r.

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, a także wydatki inwestycyjne na lata 2023-2025r. Zasadniczym celem działalności jednostki realizującej usługi w całości finansowanych ze środków NFZ, jest zaspakajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych. Celem UCMMiT jest zrównoważenie kosztów z przychodami . W związku z powyższym uzyskanie w 2021r. 97%, a w 2022r. 91%, wartości wskaźników zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia, a w prognozach średnio 64 pkt. czyli około 91%, świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej, oraz sprawności w bieżącym zarządzaniu jednostką.

Wskaźniki	2023		2024		2025		
	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	
Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,15%	4	1,15%	3	1,15%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1%	3	1%	3	1%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4%	4	3%	4	3%	4
	Razem		11		10		10
Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,2	10	2,99	12	3,4	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,1	10	2,77	10	3,2	10
	Razem		20		22		20
Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	30	3	31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7	16	7	17	7
	Razem		10		10		10
Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21	10	22	10	20	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,41	10	0,46	10	0,39	10
	Razem		20		20		20
	Łączna wartość punktów		61		62		60

Tabela punktów ogółem za lata 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Razem	64	61	62	60
1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5	4	3	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	3	3	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	4	4	4
1) wskaźnik bieżącej płynności	10	10	12	10
2) wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
2) wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10

IV. Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Uniwersyteckiego Centrum Medycyny Morskiej i Tropikalnej.

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się postępowań sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym- brak
2. Skutki finansowe braku lub zmniejszenia umowy na finansowanie ze środków publicznych (NFZ) –brak (umowy zawarte zostały na kwotę wyższą niż w 2021r.)
3. Regulacje płacowe

Zgodnie z ustawą z dnia 26 maja 2022r. o sposobie ustalenia najniższego wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, szacujemy, że jeśli ustawa wejdzie w życie szpital według zaprezentowanych wskaźników będzie musiał przeznaczyć około 2,5 mln złotych na planowane podwyżki. Na dzień dzisiejszy nieznane jest stanowisko NFZ w jaki sposób, obligatoryjne podwyżki będą rekompensowane placówce.

4. Koszty związane z wdrożeniem nowego systemu informatycznego, oraz wprowadzenie dokumentacji medycznej w postaci elektronicznej -inwestycja w trakcie realizacji.
5. Wzrost inflacji, który bezpośrednio przekłada się na wzrost utrzymania jednostki
6. Przeprowadzenie zaplanowanych inwestycji, obawa przed wzrostem cen usług
7. Wzrost cen za energię elektryczną i grzewczą

Podsumowanie

Podstawą działalności jednostki 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 zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia.

Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa, oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność i są skalkulowane w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Dążeniem SP ZOZ jest równoważenie kosztów z przychodami, co w związku z powyższym jednostka obrała sobie za cel, oraz dokonywanie inwestycji mających na celu poprawę warunków pracy oraz komfortu pobytu pacjentów na oddziałach. Uzyskanie w 2022r. i osiągnięcie w prognozach na lata 2023-2025 od 86% do 88% możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy możliwie maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia, oraz bardzo wysokiej oceny wskaźników płynności. Przyjęte założenia świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej szpitala i efektywnym zarządzaniu.

Gdynia 23.05.2022r.

DYREKTOR
Uniwersyteckiego Centrum Medycyny
Morskiej i Tropikalnej

prof. dr hab. n. med. Marcin Renke