

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO ZESPOŁU  
PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW LECZNICTWA OTWARTEGO WARSZAWA PRAGA PÓŁNOC**

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2021 r poz.711 z późn. zm.)

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Nazwa: **Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga Północ**
2. Siedziba : Warszawa
3. Adres :, 03-719 Warszawa, ul. Jagiellońska 34.
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej : 22 619 19 13, fax 22 619 61 38, dyrektor@szpzlo.pl.
5. Numer identyfikacyjny REGON: 000311415
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000204155
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 18.08.1993r nr 0000 0000 7146.

**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.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem 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.

# ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2021r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
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	1,00%	3
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	0,97%	3
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	1,12%	3
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
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	2,61	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	2,59	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	22
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
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	38,90	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	13,29	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
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	25,08%	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	0,45	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					61

Maksymalna możliwa do osiągnięcia wartość punktów : 70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 punktów co stanowi 87 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

#### **Opis przyjętych założeń.**

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga Północ prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SZPZLO Warszawa Praga Północ 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.

#### **Wskaźniki makroekonomiczne**

Prognozuje się, że tempo wzrostu PKB w ujęciu realnym osiągnie:

- w roku 2022 – 3,8%
- w roku 2023 – 3,2%
- w roku 2024 – 3,0%

Stopa inflacji średniorocznie wyniesie:

- w roku 2022 – 9,1%
- w roku 2023 – 7,8%
- w roku 2024 – 4,8%

W roku 2022 założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3% , a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji ( 9,1%).

Wzrost cen będzie się zmniejszał w kolejnych latach i 2024 osiągnie poziom 3,5%.

#### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022r. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności SZPZLO Warszawa Praga Północ.

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

L.p.	Rodzaj Zakresu świadczeń	Termin obowiązywania
1	Podstawowa Opieka Zdrowotna	na czas nieoznaczony
2	Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna	30.09.2022
3	Opieka psychiatryczna dla dorosłych i oddział dzienny psychiatryczny	30.06.2023
4	Opieka psychiatryczna dla dzieci i leczenie uzależnień	30.06.2023
5	Rehabilitacja lecznicza	30.06.2023
6	Leczenie stomatologiczne	30.06.2023
7	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	30.06.2023

Prognoza przychodów na 2022 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umów z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 90% przychodów. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

Prognoza wyższych wpływów środków ze składki zdrowotnej oraz osiągnięte wskaźniki makroekonomiczne w 2021 roku, spowodowały zwiększenie budżetu NFZ o ponad 9 miliardów złotych. Środki te zostaną w całości przeznaczone na świadczenia zdrowotne.

W związku z powyższym na rok 2022 założyliśmy wzrost przychodów na poziomie 9%, w latach następnych 4%.

Założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że skutki epidemii oraz wybuch wojny w Ukrainie nie wpłyną negatywnie na realizację usług medycznych.

Wyższe przychody pozwolą m.in. na złagodzenie skutków inflacji, w tym wzrostu kosztów energii elektrycznej i ciepłej a przede wszystkim kosztów pracy.

Przewidywane koszty na 2022 rok zawiera plan finansowy. Prognoza kosztów na 2022 i lata następne została opracowana w oparciu o prognozowane przychody w wysokości umożliwiającej realizację bieżącej działalności. Przewidujemy średni wzrost kosztów o 8,2 % w roku 2022 w stosunku do roku 2021, oraz w latach następnych 3,43 %

Wzrost kosztów został oszacowany w oparciu o:

- przewidywaną inflację ,
- przewidywania dotyczące wysokości realizowanych świadczeń,
- koszty pracy pracowników zatrudnionych biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagradzania , zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne

- planowane działania inwestycyjne i remonty.

Podobnie jak w roku 2021 na lata 2022, 2023, 2024 planujemy uzyskanie dodatniego wyniku finansowego i utrzymanie dotychczasowej stabilnej sytuacji finansowej jednostki.

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

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,95%	3	0,98%	3	1,01%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,64%	3	0,98%	3	1,01%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,14%	3	1,20%	3	1,27%	3
	<b>Razem</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	2,53	12	2,53	12	2,57	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,51	10	2,51	10	2,55	10
	<b>Razem</b>		<b>22</b>		<b>22</b>		<b>22</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności	39,68	3	40,85	3	42,22	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	13,15	7	13,69	7	14,48	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26,55%	10	27,72%	10	25,16%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,46	10	0,48	10	0,40	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>61</b>		<b>61</b>		<b>61</b>

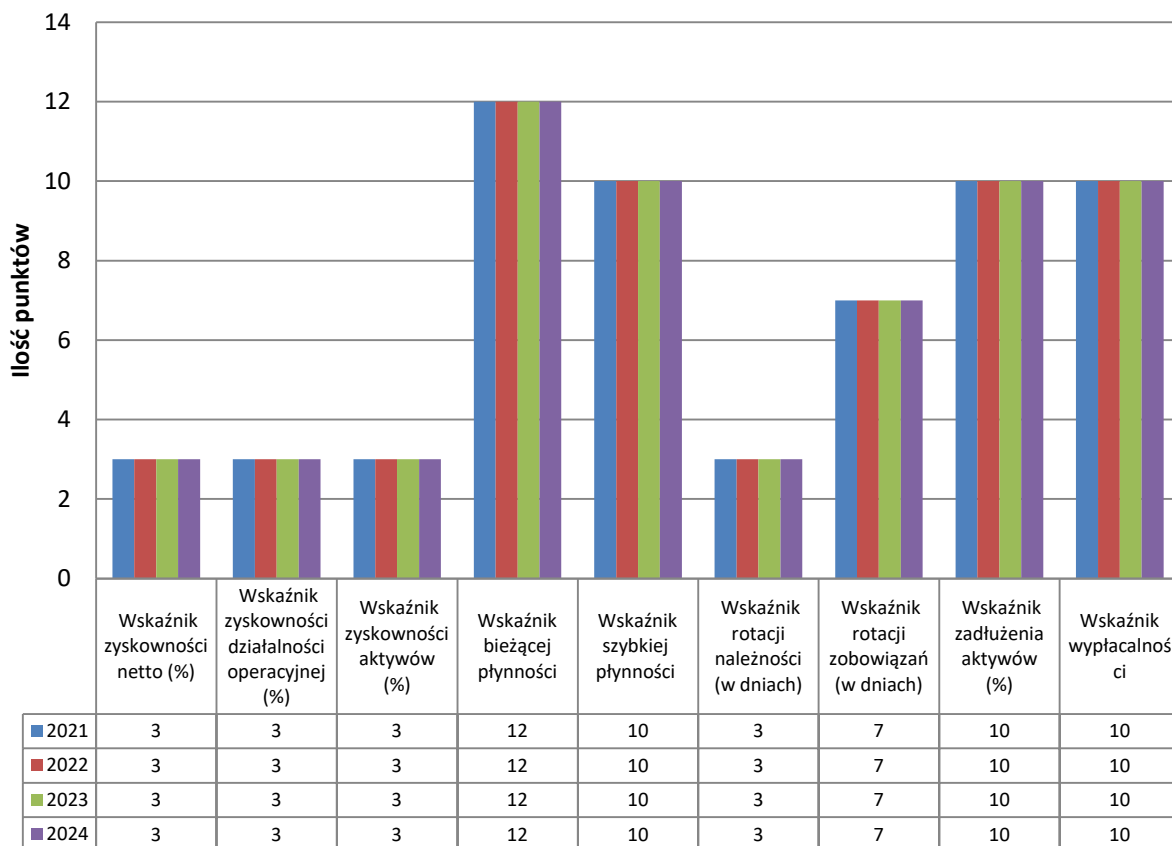
Maksymalna możliwa do osiągnięcia wartość punktów : 70

Według wskaźników poziom możliwych do uzyskania punktów na podstawie prognoz na lata 2022-2024 wynosi 87%. Ocena przyszłej sytuacji została oszacowana z dużą ostrożnością, dostosowaniem do warunków makroekonomicznych.

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
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	10	10	10	10
<b>RAZEM</b>	<b>61</b>	<b>61</b>	<b>61</b>	<b>61</b>

## Wskaźniki za okres 2021-2024



Celem SZPZLO Warszawa Praga Północ jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2021 r. 87 % i kolejnych latach 2022-2024 87 % możliwych punktów świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SZPZLO Warszawa Praga Północ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

Podstawową działalnością Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga Północ jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. SZPZLO Warszawa Praga Północ 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. SZPZLO Warszawa Praga Północ 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.

### 1. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie świadczeń ze środków publicznych

Zakres	2022rok	2023 rok	2024 rok
Nocna i świąteczna opieka zdrowotna	751 577,00	3 006 307,00	3 006 307,00
Stomatologia	0,00	1 073 235,00	2 146 470,00
Fizjoterapia ambulatoryjna	0,00	1 082 086,00	2 164 171,00
Świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych i oddział dzienny psychiatryczny dla dorosłych	0,00	893 474,00	1 786 948,00
Opieka psychiatryczna dla dzieci i leczenie uzależnień	0,00	1 593 670,00	3 187 340,00
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	0,00	9 285 645,00	18 571 289,00
Razem	0,00	16 934 417,00	30 862 525,00

### 2. Wprowadzenie regulacji płacowych przez stronę rządową bez zabezpieczenia środków na ten cel.

Wprowadzono Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK ).

Skutki finansowe:

2022 rok	2023 rok	2024 rok
45 600,00	55 000,00	63 250,00

### 3. Regulacje płacowe

Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą.

Skutki finansowe :

2022 rok	2023 rok	2024 rok
1 726 725,00	3 453 450,00	3 453 450,00



#### **4. Zagrożenia dla funkcjonowania jednostki**

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu ze względu na przedłużający się czas pandemii oraz wojnę w Ukrainie.

Głównymi zagrożeniami dla funkcjonowania jednostki mogą być:

1. Utrata finansowania z NFZ.
2. Brak zmiany wyceny świadczeń.
3. Brak kadry medycznej ( lekarzy i pielęgniarek).
4. Zmiana przepisów dotyczących minimalnego wynagrodzenia pracowników medycznych oraz minimalnego wynagrodzenia w gospodarce, bez zabezpieczenia dodatkowych środków na ten cel.
5. Roszczenia płacowe.
6. Wzrost kosztów działalności wynikający ze wzrostu cen rynkowych, w tym nośników energii.

Na prognozowane przychody i koszty na lata 2022-2024 wpływ mają uchwalone lub przygotowywane zmiany przepisów prawa.

Główny księgowy

Dyrektor