

**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. z 2022 r poz. 633 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 12 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 2023 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 2023r.

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	4,82%	5
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	3,23%	4
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	5,99%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	14
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
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	2,72	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	2,70	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	22
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	42,26	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	13,02	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	30,71%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,53	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					64

Maksymalna możliwa do osiągnięcia wartość punktów : 70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punktów co stanowi 91,43 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wskaźnik zyskowności netto wyrażony w % - określa jaką część przychodów stanowi zysk lub strata. W rozporządzeniu punktowany jest wskaźnik większy od 0,0 %.

W 2023 roku SZPZLO Praga – Północ wskaźnik wyniósł 4,82 % osiągając maksymalną ilość punktów 5, co oznacza że 4,82% całkowitych przychodów stanowił zysk.

Wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej w % - określa jaką relację zysku z działalności operacyjnej do całości przychodów operacyjnych. W rozporządzeniu punktowany jest wskaźnik większy od 0,0 %.

W roku 2023 SZPZLO Warszawa Praga – Północ osiągnął wskaźnik 3,23% dający 4 punkty z możliwych do uzyskania 5. Oznacza to że 3,23% przychodów ze sprzedaży i pozostałych przychodów operacyjnych stanowi zysk z działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów w % - odzwierciedla w stosunek osiągniętego przez jednostkę zysku netto do wartości stanu aktywów. W rozporządzeniu punktowany jest wskaźnik większy od 0,0 %.

Wartość wskaźnika w 2023 roku wyniosła 5,99% co wskazuje efektywność w wykorzystywanym majątku do generowania zysku netto. SZPZLO Warszawa Praga – Północ osiągnął maksymalną ocenę punktową 5.

Wskaźnik płynności bieżącej – określający zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie takich środków obrotowych jak zapasy i inwestycje krótkoterminowe. W rozporządzeniu punktowany jest wskaźnik większy od 0,6 %.

SZPZLO Warszawa Praga – Północ w 2022 roku osiągnął wskaźnik 2,72 uzyskując najwyższą ilość punktów 12. Świadczy to o zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik płynności szybkiej - określający zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. W rozporządzeniu punktowany jest wskaźnik większy od 0,5 %.

SZPZLO Warszawa Praga – Północ w 2023 roku osiągnął wskaźnik 2,70 uzyskując 10 punktów. Świadczy to o zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik rotacji należności w dniach – określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. W rozporządzeniu najwyższą punktowaną jest wartość wskaźnika rotacji w dniach poniżej 45 dni.

W 2023 roku SZPZLO Warszawa Praga – Północ osiągnął wskaźnik 42,26 co oznacza, że na spłatę należności oczekuje 42 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W rozporządzeniu punktowana jest wartość wskaźnika poniżej 80%.

SZPZLO Warszawa Praga – Północ w 2023 roku osiągnął wskaźnik 30,71% uzyskując maksymalną ilość punktów 10. Oznacza to, że w 30,71 % aktywów SZPZLO Warszawa Praga Północ finansowane są przez kapitał obcy.

Wskaźnik wypłacalności – określający wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. W rozporządzeniu najwyżej punktowana jest wartość wskaźnika w przedziale 0,0 - 0,5.

SZPZLO Warszawa Praga – Północ w 2023 roku osiągnął wskaźnik 0,53 uzyskując 8 punktów. Oznacza to, że jest utrzymana równowaga między kapitałem własny a obcym. Jesteśmy w stanie spłacić kapitałami własnymi zaciągnięte zobowiązania.

Na podstawie wskaźników ekonomicznych uzyskanych w 2023 roku należy stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno-finansowa SZPZLO Warszawa Praga Północ jest dobra.

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 2024-2026 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

Do prognozy wskaźników makroekonomicznych zastosowano wskaźniki określone w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027 z 30.04.2024.

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

- w roku 2024 – 3,1 %
- w roku 2025 – 3,7 %
- w roku 2026 – 3,4 %

Stopa inflacji średniorocznie wyniesie:

- w roku 2024 – 5,2 %
- w roku 2025 – 4,1 %
- w roku 2026 – 3,3 %

W roku 2024 założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 12,57 % w roku 2025 6,7% i w roku 2026 6,6%.

Wzrost cen będzie się zmniejszał w kolejnych latach i 2026 osiągnie poziom 3,3%.

Poziom wydatków na ochronę zdrowia będzie ulegał podwyższeniu:

- w roku 2024 6,2% PKB
- w roku 2025 6,5% PKB
- w roku 2026 6,8% PKB

Państwo w zakresie zdrowia stawia sobie jako główny cel zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej, zwalczaniem nowotworów, chorób krążenia oraz program wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży a także inne programy polityki zdrowotnej.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024r. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 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	31.12.2024
3	Opieka psychiatryczna dla dorosłych i oddział dzienny psychiatryczny	31.12.2024
4	Opieka psychiatryczna dla dzieci i leczenie uzależnień	31.12.2024
5	Rehabilitacja lecznicza	31.12.2024
6	Leczenie stomatologiczne	31.12.2024
7	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	31.12.2024

Prognoza przychodów na 2024 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 w porównaniu z szacunkami, spowoduje zwiększenie budżetu NFZ o ponad 5,4 miliardów złotych. Środki te zostaną w całości przeznaczone na świadczenia zdrowotne. W związku z powyższym na rok 2024 założyliśmy wzrost przychodów na poziomie 6,2 %, w latach następnych 6,5% i 6,8%

Założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że wojna w Ukrainie lub inne zdarzenia o zasięgu globalnym 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 2024 rok zawiera plan finansowy. Prognoza kosztów na 2024 i lata następne została opracowana w oparciu o prognozowane przychody w wysokości umożliwiającej realizację bieżącej działalności.

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 2023 na lata 2024, 2025, 2026 planujemy uzyskanie dodatniego wyniku finansowego i utrzymanie dotychczasowej stabilnej sytuacji finansowej jednostki.

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 (%)	2,80%	4	2,57%	4	2,33%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,95%	3	1,68%	3	1,50%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3,73%	4	3,42%	4	3,12%	4
Razem			11		11		11
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,34	12	1,95	12	2,18	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,32	13	1,93	13	2,16	13
Razem			25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44,96	3	43,50	3	42,03	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,32	7	15,42	7	15,37	7
Razem			10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33,63%	10	35,44%	10	36,81%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,56	8	0,59	8	0,62	8
Razem			18		18		18
Łączna wartość punktów			64		64		64

Maksymalna możliwa do osiągnięcia wartość punktów : 70

Według wskaźników poziom możliwych do uzyskania punktów na podstawie prognoz na lata 2024-2026 wynosi 91,4 %. Ocena przyszłej sytuacji została oszacowana z dużą ostrożnością, dostosowaniem do warunków makroekonomicznych.

Celem SZPZLO Warszawa Praga Północ jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2023 r i kolejnych latach 91,4 % 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.

1. Zagrożenia dla funkcjonowania jednostki

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu ze względu na przedłużającą się 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.
7. Ekspansja NZOZ-ów związana bezpośrednio z odpływem pacjentów.

Na prognozowane przychody i koszty na lata 2024-2026 wpływ mają uchwalone lub przygotowywane zmiany przepisów prawa.

Warszawa 29.05.2024

Główny księgowy

Główny Księgowy

Renata Kosyła

Dyrektor

DYREKTOR

Rafał Chęciński