

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

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

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma : Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Targówek
2. Adres: Tykocińska 34, 03-545 Warszawa
3. Numer telefonu: (22) 518 26 50
4. Numer identyfikacyjny REGON: 145950090

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 Rozporządzeniu 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
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	3,66%	4
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	3,60%	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	4,28%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	13

II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI					
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	2,29	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	2,29	13
RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3	22,73	3
	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		2 1 0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7	8,61	7
	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		4 0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10	8,2%	10
	aktywa razem		8 3 0		
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania 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	0,31	10
			8 6 4 0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					68

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok, przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 68 punktów, co stanowi 97,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Wskaźnik ten świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności

lecniczej. SPZLO W-T 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 i zrównoważenie kosztów przychodami.

W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025.

Wskaźniki makroekonomiczne

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

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025 zakłada, iż perspektywy wzrostu gospodarczego zależą między innymi od rozwoju konfliktu w Ukrainie. W 2022 roku oczekiwane jest spowolnienie tempa wzrostu PKB do poziomu 3,8%, a w 2023 roku 3,2%. W kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0% oraz 3,1%. Wojna w Ukrainie to kolejny – po pandemii Covid-19 – szok dla gospodarki. W drugiej połowie 2021 roku inflacja zaczęła gwałtownie przyspieszać, by w marcu br. osiągnąć 10,9% r/r (dane wstępne). 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). W 2022 roku założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3%, a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji (9,1%). Podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku (10,1% wzrost kosztów pracy na zatrudnionego przy inflacji na poziomie 7,8%). Mimo wysokiej inflacji nadmierną presję płacową hamować będzie m.in. pogorszenie nastrojów i spowolnienie wzrostu PKB w wyniku wojny w Ukrainie oraz wejście na rynek pracy części uchodźców. Wraz z wyhamowaniem inflacji realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w latach 2024-2025 wyniesie ok. 3,5%.

1. Głównym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest dalszy przebieg wojny w Ukrainie i jej wpływ na krajową i światową gospodarkę.
2. Istotnym czynnikiem jest wpływ napływającej do Polski i odpływającej z Polski ludności Ukrainy. Niepewność co do ostatecznej liczby uchodźców z Ukrainy i co do długości ich pobytu w Polsce utrudnia szacowanie kosztów pomocy tym osobom.

3. Czynnikiem ryzyka pozostaje nadal sytuacja epidemiologiczna. Mimo wysokiego odsetka szczepień w krajach zachodniej Europy w ostatnich tygodniach obserwowany jest ponowny wzrost zachorowań na COVID-19.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022 rok. Do prognozy przychodów na lata 2022-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

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

LP	Nazwa płatnika	Rodzaj świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1.	NFZ	świadczenia w zakresie stomatologii	do 31-12-2022 roku
2.	NFZ	ambulatoryjna opieka specjalistyczna	do 30-06-2023 roku
3.	NFZ	badania endoskopowe przewodu pokarmowego	do 30-06-2026 roku
4.	NFZ	Rehabilitacja i fizjoterapia	do 30-06-2023 roku
5.	NFZ	opieka psychiatryczna	do 30-06-2023 roku
6.	NFZ	opieka długoterminowa	do 31-12-2022 roku
7.	NFZ	podstawowa opieka zdrowotna	bezterminowo

Prognoza przychodów na lata 2022-2024 w podstawowej opiece zdrowotnej została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy.

W prognozach założono realizację pozostałych zakresów świadczeń specjalistycznych finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie.

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 2022-2024.

Podstawowymi przychodami ze sprzedaży Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Targówek są usługi medyczne, które stanowią ponad 82% ogólnej kwoty przychodów. Głównym odbiorcą usług jest Narodowy Fundusz Zdrowia.

W prognozie sprzedaży świadczeń zdrowotnych do NFZ uwzględniono podpisane umowy i aneksy dotyczące:

- a) Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej – 16 750 tyś. zł.;
- b) Rehabilitacji – 7 500 tyś. zł.
- c) Stomatologii – 2 750 tyś. zł.
- d) Psychiatrii – 750 tyś.
- e) Świadczenia POZ oszacowano na podstawie średniej roku 2021– 26,4 mln zł.

W prognozie na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu i zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów zostanie zrealizowany. Jest to założenie optymistyczne, możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że w okresie jesiennym nie nastąpi powrót epidemii.

Ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział środków przeznaczonych na ochronę zdrowia w PKB, dlatego też przyjęto założenie, że wartość przychodów ze środków publicznych nie może być obniżona. Tym bardziej, że od 2022 roku, nastąpił wzrost przychodów NFZ ze składek zdrowotnych.

Prognoza kosztów na 2022 rok i kolejne lata opiera się na planie finansowym , dodatkowo skorygowana o wzrost kosztów wynagrodzeń od lipca 2022r. zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

1. Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę skalkulowano na podstawie obowiązującego Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy. Wzięto pod uwagę wzrost minimalnego wynagrodzenia zasadniczego w gospodarce, a także zawarte umowy cywilnoprawne.
2. Uwzględniono w kosztach pracy obowiązkowe składki z tytułu PPK.
3. Pozostałe koszty działalności skalkulowano na podstawie realizacji planu finansowego oraz w oparciu o stawki obowiązujące w maju 2022 roku.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Nazwa SPZOZ			2021		2022		2023		2024	
GRUPA	WSKAŹNIKI FINANSOWE		WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY
I.	WSKAŹNIKI ZYSKOWOŚCI	Wsk. zyskowności netto (%)	3,66%	4	0,08%	3	0,00%	3	0,00%	3
		Wsk. zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,60%	4	-0,04%	0	-0,16%	0	-0,16%	0
		Wsk. zyskowności aktywów (%)	4,28%	5	0,07%	3	0,00%	3	0,00%	3
I. RAZEM:				13	x	6	x	6	x	6
II.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wsk. bieżącej płynności	2,29	12	2,11	12	2,02	12	2,02	12
		Wsk. szybkiej płynności	2,29	13	2,11	13	2,02	13	2,02	13
II. RAZEM:				25	x	25	x	25	x	25
III.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wsk. rotacji należności (w dniach)	22,73	3	29,55	3	29,61	3	29,74	3
		Wsk. rotacji zobowiązań (w dniach)	8,61	7	12,00	7	12,57	7	12,98	7
III. RAZEM:				10	x	10	x	10	x	10
IV.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wsk. zadłużenia aktywów (%)	8,20%	10	8,54%	10	8,93%	10	9,02%	10
		Wsk. wypłacalności	0,31	10	0,32	10	0,33	10	0,33	10
IV. RAZEM:				20	x	20	x	20	x	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW:				68	x	61	x	61	x	61

Maksymalna możliwa do osiągnięcia wartość punktów: 70

Celem SPZLO jest równoważenie kosztów przychodami. Uzyskanie bardzo dobrego wyniku finansowego za 2021 rok i punktację na poziomie 97,15% świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SZPZLO Warszawa-Targówek. Prognoza na kolejne lata została przygotowana z zachowaniem zasady ostrożności, z założeniem zrównoważenia kosztów przychodami.

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

Podstawową działalnością SZPZLO W-T 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 zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SZPZLO 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 kontraktu z NFZ

W związku z tym, iż umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenie usług zdrowotnych są terminowe, to nie przedłużenie bądź zmniejszenie wartości umów spowodowało by zmniejszenie wartości przychodów w:

- a) Stomatologii – 2023r. – 2.748.155,00 zł.
- b) Rehabilitacji leczniczej – 2023r. – 3.770.500,00, 2024r. – 7.541.140,00zł.
- c) Opiece psychiatrycznej – 2023r. – 225.000,00; 2024r. – 447.500,00zł.
- d) Ambulatoryjnej Opiece Specj. – 2023r. – 16.203.000,00; 2024r. – 16.250.000

2. Regulacje płacowe i ich wpływ na koszty działalności:

- Pracownicze Plany Kapitałowe

2022	2023	2024
111.552,00	122.707,00	122.707,00

- Obecnie płace w sektorze zdrowotnym reguluje ustawa z 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 1471 ze zm.). Zgodnie z nią minimalne płace to iloczyn wskaźnika

przypisanego danym grupom zawodowym i kwoty bazowej. Do określonego w ustawie minimum dochodzi się stopniowo – co roku 1 lipca podwyższając pensje będące poniżej tej kwoty.

Docelowo – czyli od 1 lipca 2022 r. – wynagrodzenie zasadnicze pracownika wykonującego zawód medyczny nie może być niższe niż najniższe, ustalone w sposób określony w ust. 1 na dzień 31 grudnia 2021 r. Ustawa wprowadza mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy.

Skutki finansowe:

2022	2023	2024
3.153.600,00	8.000.000,00	10.000.000,00

- Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2022 r. płaca minimalna od 1 stycznia 2022 r. wynosi 3010 zł brutto. Oznacza to, że w stosunku do roku ubiegłego wzrosła ona o 210 zł. Zgodnie z art. 5 ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę przy obliczaniu wysokości wynagrodzenia pracownika nie uwzględnia się dodatku za staż pracy, co w konsekwencji oznacza, że wynagrodzenie minimalne pracownika w pełnym wymiarze zatrudnienia wynosi 3010,00 plus przysługujący pracownikowi dodatek za wysługę lat.

- Rada Ministrów przyjęła propozycje wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej, które mają obowiązywać w 2023 roku. Zgodnie z zapisami ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, w przyszłym roku najniższe pensje wzrosną dwa razy;

- od stycznia 2023 roku minimalne wynagrodzenie ma wynosić 3383 zł, czyli o 373 zł więcej niż wynosi najniższa pensja w tym roku;
- w lipcu 2023 roku płaca minimalna zostanie podwyższona do kwoty 3450 zł oznacza wzrost o 440 zł w stosunku do 2022 roku.
- Minimalna stawka godzinowa, której wysokość powiązana jest ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia również wzrośnie dwukrotnie;
- od stycznia 2023 roku wyniesie 22,10;
- a od lipca 22,50, co oznacza wzrost o 14,2 proc. względem roku 2022.

Podsumowanie:

1. W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki w okresie 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu, podobnie jak sytuacji makroekonomicznej. Znaczący poziom inflacji, ograniczenia związane z sytuacją gospodarczą mogą mieć większy niż założono wpływ na wyniki finansowe jednostki w najbliższych latach.
2. Zakładamy dalszą realizację usług na rzecz pacjentów podlegających powszechnemu ubezpieczeniu zdrowotnemu. W związku z tym nie nastąpi istotna zmiana struktury organizacyjnej jednostki. Przychody z NFZ stanowią ponad 80% przychodów ze sprzedaży, toteż skutki finansowe ich braku (lub zmniejszenia) byłyby dla jednostki bardzo niekorzystne.
3. Zakładamy dalsze finansowanie przez płatnika publicznego podwyżek dla pracowników podmiotów leczniczych. Brak finansowania spowodowałby znaczną stratę dla jednostki.
4. Wzrost minimalnych wynagrodzeń pracowników medycznych pociągnie za sobą wzrost wynagrodzeń pracowników administracyjnych i gospodarczych.
5. Znaczący wzrost cen energii, materiałów i usług powoduje dalszy wzrost kosztów rodzajowych.

Na prognozowane przychody i koszty na lata 2022-2024 wpływ mają uchwalane zmiany przepisów prawa, zmiany systemowe oraz nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów.

SAMODZIELNY ZESPÓŁ PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW
LECZNICTWA OTWARTEGO WARSZAWA-TARGÓWEK
03-545 Warszawa, ul. Tykocińska 34
tel. (22) 518-26-41, fax (22) 518-26-44
NIP 524-27-48-756, REGON 145950090

DYREKTOR

Marcin Jakubowski

121