

RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU ZAKŁADÓW LECZNICTWA

OTWARTEGO WARSZAWA ŻOLIBORZ

ZA 2023 ROK

wraz z prognozą na lata 2024 – 2026

Podstawa prawna: art.53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(t. j. Dz.U. 2024 poz. 799)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Nazwa: **Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego
Warszawa - Żoliborz**
2. Siedziba: 01-637 Warszawa , ul. Karola Szajnochy 8
3. Numer identyfikacyjny REGON 000314098, NIP 5252138611
4. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000096866
5. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą 1993-11-09
Nr. Księgi 000000007158

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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.

Ocena sytuacji ekonomicznej za 2023 rok została opracowana z wykorzystaniem analizy wskaźnikowej dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia i w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Analiza wskaźnikowa za rok 2023

		2022	
	WSKAŹNIKI FINANSOWE	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%)	4,03%	5
	I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,82%	3
	I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,75%	4
		I. RAZEM:	12
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	II.A. Wskaźnik bieżącej płynności	8,46	10
	II.B. Wskaźnik szybkiej płynności	8,42	10
		II. RAZEM:	20
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,59	3
	III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9,85	7
		III. RAZEM:	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,39%	10
	IV.B. Wskaźnik wypłacalności	0,12	10
		IV. RAZEM:	20
			62

Maksymalna możliwa do osiągnięcia wartość punktów: 70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 punkty co stanowi 89 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wartość przychodów netto ze sprzedaży zwiększyła się o 11% w stosunku do roku 2022.

Koszty wg rodzajów dotyczące działalności podstawowej wzrosły o 13 % w stosunku do roku 2022. Największy, ponad 20% wzrost dotyczy usług obcych (zwłaszcza umów kontraktowych zawartych z personelem medycznym) a wynagrodzenia wzrosły o ponad 10%. W roku 2023 przychodnia z własnych środków finansowych wydała blisko 13 mln zł na budowę nowej przychodni Przy Agorze.

Sytuacja finansowa SPZZLO Warszawa-Żoliborz pozwala na terminowe wywiązywanie się ze wszystkich zobowiązań finansowych, zapewnia bezpieczeństwo finansowe zatrudnionemu personelowi, stwarza warunki do rozwoju.

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

Przyjęte założenia.

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Żoliborz prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w Ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 Ustawy o działalności leczniczej. SPZZLO Warszawa-Żoliborz 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 oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Wskaźniki makroekonomiczne.

W opinii IPAG, w całym 2024 roku średni poziom inflacji wynosić będzie 4,6 proc., a w grudniu 5,5 proc. W 2025 roku tempo wzrostu cen konsumpcyjnych będzie niższe, nadal jednak powyżej poziomu celu inflacyjnego NBP: inflacja średnioroczna wyniesie 4,3 proc

Wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zabezpieczać świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będących skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń, pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych. Ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawowym źródłem przychodów SPZZLO Warszawa-Żoliborz jest realizacja kontraktu z NFZ. Zespół ma podpisane umowy z NFZ na realizację świadczeń zdrowotnych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w tym świadczeń kosztochłonnych, stomatologii, chirurgii ogólnej, opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, profilaktyki zdrowotnej.

Termin obowiązywania części umów upływa z dniem 30.06.2024. Na dalszy okres umowy będą zawierane po przeprowadzeniu przez NFZ konkursów ofert, do których SPZZLO planuje przystąpić w jak najszerszym zakresie.

Założeniem SPZZLO Warszawa-Żoliborz jest realizacja określonych w umowach planów rzeczowo - finansowych, jak również zwiększenie poziomu wykonania kontraktów, w szczególności celem spłaty zobowiązania wobec NFZ, wynikającego z otrzymywania w okresie pandemii zaliczki, tzw. 1/12 kontraktu.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest rok 2023. Prognoza przychodów na rok 2024 zawarta została w planie finansowym. Do prognozy na przyszły rok oraz lata następne, 2025 i 2026, przyjęto założenie, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności .

Wysokość kontraktu z NFZ ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. W prognozie na 2024 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany, zarówno w umowach ryczałtowych jak i w umowach rozliczanych na podstawie wykonanych świadczeń. W roku 2024 zostały podpisane trzy nowe kontrakty (tj. ginekologia, gastroenterologia, okulistyka) w przychodni przy ulicy Klaudyny 26B.

Planowane zmiany w obszarze kosztów dotyczą przede wszystkim kosztów pracy tj. wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych, innych świadczeń oraz kontraktów medycznych. W związku z wymogami art. 3a i art.5 Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych do końca maja 2024 r. zostało zawarte porozumienie w sprawie zwiększenia wynagrodzenia zasadniczego personelu medycznego i działalności podstawowej zatrudnionego w ramach umowy o pracę a także pozostałego personelu, czyli administracji i obsługi . Planowany jest również wzrost usług obcych w tym umów cywilnoprawnych zawieranych z personelem medycznym.

Przewidywane koszty na 2024 rok zawiera plan finansowy. Prognoza kosztów na 2024 rok i lata następne została opracowana w oparciu o prognozowane przychody, w wysokości umożliwiającej realizację bieżącej działalności.

W danym roku z większych inwestycji planowane jest zakończenie budowy Przychodni Przy Agorze (współfinansowana z budżetu Miasta 2 000 000 zł i z budżetu Województwa Mazowieckiego w wysokości 4 000 000 zł) , infrastruktura serwerowa wraz z oprogramowaniem oraz usługą wdrożenia (4 000 000 zł z własnych środków), instalacja paneli fotowoltaicznych (środki pozyskane z dotacji). Podobnie jak w roku 2024, na lata 2025 i 2026 planujemy uzyskanie dodatniego wyniku finansowego i utrzymanie dotychczasowej stabilnej sytuacji finansowej jednostki.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA PROGNOZY NA LATA 2024-2026		2024		2025		2026	
	WSKAŹNIKI FINANSOWE	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,52%	3	0,29%	3	0,47%	3
	I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,43%	3	0,25%	3	0,14%	3
	I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,46%	3	0,28%	3	0,47%	3
		x	9	x	9	x	9
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	II.A. Wskaźnik bieżącej płynności	6,80	10	6,37	10	5,88	10
	II.B. Wskaźnik szybkiej płynności	6,74	10	6,3	10	5,81	10
		x	20	x	20	x	20
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,36	3	28,46	3	28,08	3
	III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8,35	7	7,53	7	9,67	7
		x	10	x	10	x	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,28%	10	8,88%	10	11,09%	10
	IV.B. Wskaźnik wypłacalności	0,10	10	0,11	10	0,14	10
		x	20	x	20	x	20
	ogółem	x	59	x	59	x	59

Maksymalna możliwa do osiągnięcia wartość punktów – 70

Według wskaźników poziom możliwych do osiągnięcia punktów obliczony na podstawie prognoz na lata 2024-2026 wynosi 84%. Ocena przyszłej sytuacji została przygotowana z dużą ostrożnością, z uwzględnieniem sytuacji ekonomicznej i politycznej. Wypracowane w latach ubiegłych zasoby finansowe pozwalają na planowanie przyszłości, dostosowywanie się do trudnych warunków, nieoczekiwanych zmian, przy jednoczesnym utrzymaniu poczucia stabilizacji i wiarygodności w stosunku do zatrudnionego personelu jak i do kontrahentów. Podstawowym celem działalności jednostki niezmiennie pozostaje świadczenie usług medycznych finansowanych ze środków publicznych, w poczuciu odpowiedzialności za zdrowie i życie pacjenta. Generowanie zysku jest sprawą drugorzędną.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na funkcjonowanie jednostki

SPZZLO Warszawa-Żoliborz jest jednostką świadczącą usługi zdrowotne finansowane ze środków publicznych. Stanowią one podstawowe źródło przychodu. Jako podmiot publiczny

zobowiązany jest do realizowania polityki zdrowotnej państwa, czego wyrazem jest m.in. finansowanie świadczeń oraz respektowania rozwiązań systemowych, dotyczących publicznej służby zdrowia.

Podstawowymi zagrożeniami dla funkcjonowania jednostki mogą być:

1. Przedłużający się konflikt zbrojny na terenie Ukrainy powodujący pogorszenie sytuacji gospodarczej,
2. Zmiana przepisów dotyczących minimalnych wynagrodzeń pracowników medycznych, wynagrodzenia pielęgniarek i położnych oraz minimalnego wynagrodzenia w gospodarce – bez zabezpieczenia dodatkowych środków na ten cel ze strony państwa,
3. Brak kadry medycznej,
4. Utrata finansowania z NFZ,
5. Znaczny wzrost kosztów działalności wynikający ze wzrostu cen rynkowych, w tym nośników energii,
6. Roszczenia płacowe.

Warszawa, dnia 29.05.2024 r.

Główny Księgowy

Anna Kmita
(podpis elektroniczny)

Dyrektor SPZZLO Warszawa-Żoliborz

Małgorzata Zaława-Dąbrowska
(podpis elektroniczny)