



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego
Warszawa-Mokotów
za okres 01.01.2022r. – 31.12.2022r.
oraz
prognoza na lata 2023-2025

Warszawa, dnia 31.05.2023r.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

**Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Mokotów
zwany dalej „Zespołem”**

Siedziba w Warszawie

Adres: 02-513 Warszawa ul. Madalińskiego 13

Zespół posługuje się również nazwą skróconą: **SZPZLO Warszawa-Mokotów**

SZPZLO zarejestrowany, XIII Wydział Gospodarczy KRS.

Zespół posiada osobowość prawną.

Dyrektorem jest od 2020 roku Alicja Dąbrowska

Zasadniczym przedmiotem działalności Zespołu jest wykonywanie działalności leczniczej. Do zadań Zespołu należy również prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia i profilaktykę zdrowotną oraz uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w ustawie oraz odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób. Ponadto, zgodnie z zapisami statutu, Zespół prowadzi działalność w zakresie wynajmu dzierżawy mienia Zespołu i w powierzonym zakresie mienia m.st. Warszawy

Podmiot:

- jest wpisany do rejestru podmiotów wykonujących
działalność leczniczą pod numerem

000000007607

- jest pomiotem leczniczym nie będącym przedsiębiorcą,
wpisanym do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji
Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów
Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod
numerem

0000126423

- posiada nr statystyczny w systemie REGON

- 000985823

- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD

- 8621Z

- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i
posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie NIP

- 951-18-74-710

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA

Raport sporządzono na podstawie art. 53a. ust. 1 ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022r. poz. 633)

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2022 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, 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 Zespołu.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. (Dz. U. z 2017 poz. 832).

B. ANALIZA FINANSOWA

Sprawozdanie finansowe za rok 2022 obejmuje

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2022r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową 52.690.535,45 zł
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2022r. do 31.12.2022r., wykazujący zysk netto w wysokości 1.486.923,88 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym od 01.01.2022r. do 31.12.2022r., wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 1.486.923,88 zł
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2022r. do 31.12.2022r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 487.925,78 zł
- informację dodatkową zawierającą:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - b) dodatkowe informacje i objaśnienia wraz z danymi szczegółowymi

Na dzień **31.12.2022r.** struktura Funduszu podstawowego Zespołu w kwocie 24.461.666,74 zł. przedstawia się następująco:

- Fundusz Założycielski w kwocie 22.181.142,01 zł
- Fundusz Zakładowy w kwocie 793.600,85 zł
- Zysk netto w kwocie 1.486.923,88 zł

RAZEM Fundusz własny wynosi 24.461.666,74 zł

Sprawozdanie finansowe zostało zbadane przez biegłego rewidenta.

OPINIA biegłego rewidenta z przeprowadzonego badania rocznego sprawozdania finansowego za 2022 rok jest pozytywna. Potwierdza przedstawienie w sposób rzetelny i jasny sytuacji majątkowej i finansowej Zespołu na dzień 31 grudnia 2022r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Zespół przepisami prawa oraz statutem. Księgi rachunkowe prowadzone prawidłowo zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości.

- Analiza obejmuje dwa ostatnie okresy sprawozdawcze – lata 2021-2022,
- Zaprezentowane wartości w tabeli wyrażone są w tys. zł,
- Poniższa analiza przedstawia dane zgodne ze Sprawozdaniem Finansowym za 2022 rok,
- Struktura poszczególnych pozycji w przedstawionych tabelach liczona jest w następujący sposób:
 - w odniesieniu do pozycji bilansowych – w stosunku do sumy bilansowej;
 - w odniesieniu do pozycji przychodowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości przychodów ogółem;
 - w odniesieniu do pozycji kosztowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości kosztów ogółem.

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH przedstawiająca składniki majątkowe Zespołu i źródła ich finansowania

AKTYWA		Stan na 31.12.2022 tys. zł	Stan na 31.12.2021 tys. zł	Struktura w %		Zmiana w %	Zmiany w tys. zł
				2022	2021	BZ-BO	
						BO	
A	Aktywa trwałe	37 535,59	33 603,00	71,2%	70,4%	11,7%	3 932,59
I	Wartości niematerialne i prawne	248,39	114,13	0,5%	0,2%	117,6%	134,26
II	Rzeczowe aktywa trwałe	37 287,20	33 488,87	70,8%	70,2%	11,3%	3 798,33
B	Aktywa obrotowe	15 154,94	14 116,34	28,8%	29,6%	7,4%	1 038,60
I	Zapasy	279,65	213,49	0,5%	0,4%	31,0%	66,16
II	Należności krótkoterminowe	5 713,37	5 234,72	10,8%	11,0%	9,1%	478,65
III	Inwestycje krótkoterminowe	9 124,77	8 636,85	17,3%	18,1%	5,6%	487,92
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37,15	31,28	0,1%	0,1%	18,8%	5,87
Suma bilansowa		52 690,53	47 719,34	100,0%	100,0%	10,4%	4 971,19

Majątek całkowity Zespołu na koniec 2022 roku wyniósł 52 690 tys. zł i zwiększył się w stosunku do roku 2021 o 10,4%.

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić iż na majątek Zespołu jako główna pozycja aktywów składają się aktywa trwałe o wartości 37 536 tys. zł, co stanowi 71,2% sumy bilansowej.

W skład aktywów trwałych wchodzi:

- wartości niematerialne i prawne (głównie licencje na programy komputerowe) w wysokości 248 tys. zł
- rzeczowe aktywa trwałe o wartości 37 287 tys. zł w skład których wchodzi
 - grunty o wartości 14 117 tys. zł
 - budynki o wartości 16 102 tys. zł
 - urządzenia techniczne i maszyny o wartości 765 tys. zł
 - środki transportu o wartości 18 tys. zł,
 - inne środki trwałe o wartości 1 606 tys. zł
 - oraz środki trwałe w budowie o wartości 4 679 tys. zł

Wartość poniesionych w 2022 r. nakładów na zakup środków trwałych i WNiP to 1 148 tys. zł (wysokość nakładów na środki trwałe w budowie to kwota 4 438 tys. zł.)

Roczne umorzenie środków trwałych i WNiP to 1 653 tys. zł.

Stopień umorzenia majątku trwałego na koniec 2022 r. wyniósł 41,28%.

Kolejna pozycja bilansu to **aktywa obrotowe** wynoszące 15 155 tys. zł w skład których wchodzi:

- **zapasy** o wartości 280 tys. zł,
- **należności krótkoterminowe** o wartości 5 713 tys. zł, w tym należności z tyt. dostaw i usług wykazane w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszonej o odpisy aktualizujące, które wynoszą 5 550 tys. zł,
- **inwestycje krótkoterminowe** czyli środki pieniężne w kasie i na rachunkach, które wynoszą 9 125 tys. zł.
- oraz **krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**, które wynoszą 37 tys. zł.

PASywa		Stan na 31.12.2022 tys. zł	Stan na 31.12.2021 tys. zł	Struktura w %		Zmiana w %	Zmiany w tys. zł
				2022	2021	BZ-BO	
						BO	
A	Kapitał (fundusz) własny	24 461,66	22 974,74	46,4%	48,1%	6,5%	1 486,92
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	22 181,14	22 181,14	42,1%	46,5%	0,0%	0,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	793,60	80,90	1,5%	0,2%	881,0%	712,70
VI	Zysk (strata) netto	1 486,92	712,70	2,8%	1,5%	108,6%	774,22
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 228,87	24 744,60	53,6%	51,9%	14,1%	3 484,27

I	Rezerwy na zobowiązania	5 571,14	4 437,73	10,6%	9,3%	25,5%	1 133,41
III	Zobowiązania krótkoterminowe	3 493,27	3 675,41	6,6%	7,7%	-5,0%	-182,14
IV	Rozliczenia międzyokresowe	19 164,46	16 631,46	36,4%	34,9%	15,2%	2 533,00
	Suma bilansowa	52 690,53	47 719,34	100,0%	100,0%	10,4%	4 971,19

Do źródeł finansowania majątku Zespół wykorzystuje głównie kapitały (fundusze) własne, które wynoszą 24 462 tys. zł. i stanowią 46,4% sumy bilansowej oraz kapitały obce stanowiące 53,6% sumy bilansowej w skład których wchodzi:

- **rezerwy na zobowiązania** wynoszące 5 571 tys. zł, w tym 1 548 tys. zł na świadczenia emerytalne i podobne utworzone na podstawie raportu aktuarialnego,
- **pozostałe rezerwy krótkoterminowe** w kwocie 4 024 tys. zł które stanowią:
 - 3 900 tys. zł. kwota rezerwy na nagrodę roczną dla pracowników i Dyrektora Zespołu, zgodnie z zapisami Regulaminu wynagradzania (załącznik nr 4 rozdział IV do tegoż regulaminu),
 - 124 tys. zł. kwota rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania

Do grupy kapitałów obcych zaliczamy również:

- **zobowiązania krótkoterminowe** wynoszące 3 493 tys. zł., w tym 2 156 tys. zł zobowiązania z tyt. dostaw i usług, 883 tys. zł zobowiązania z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń, z tyt. wynagrodzeń 139 tys. zł, inne 104 tys. zł oraz fundusze specjalne 212 tys. zł,
- **rozliczenia międzyokresowe** wynoszące 19 164 tys. zł, stanowią głównie przychody przyszłych okresów stanowiące równowartość wartości netto środków trwałych sfinansowanych z dotacji.

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Lp.	Wyszczególnienie	Suma za rok		Zmiany	OB-OU
		sprawozdawczy 2022	sprawozdawczy 2021		OU
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	%
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	59 202,10	56 570,01	2 632,09	4,7%
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	59 202,10	56 570,01	2 632,09	4,7%
B	Koszty działalności operacyjnej	60 201,74	57 761,23	2 440,51	4,2%
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-999,64	-1 191,22	191,58	-16,1%
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 212,54	1 994,93	217,61	10,9%

E	Pozostałe koszty operacyjne	151,78	97,46	54,32	55,7%
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 061,12	706,25	354,87	50,2%
G	Przychody finansowe	433,25	7,71	425,54	5519,3%
H	Koszty finansowe	2,14	0,70	1,44	205,7%
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	1 492,23	713,26	778,97	109,2%
J	Podatek dochodowy	5,30	0,56	4,74	846,4%
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	1 486,93	712,70	774,23	108,6%

Przychody ogółem	61 847,89	58 572,65	3 275,24	5,6%
Koszty ogółem	60 355,66	57 859,39	2 496,27	4,3%

Kolejnym elementem sprawozdania finansowego jest Rachunek Zysków i Strat, który podsumowuje przychody i koszty Zespołu i ukazuje jego zdolność do bilansowania kosztów przychodami i generowania dodatnich wyników finansowych.

Przychody ogółem w 2022 roku zwiększyły się w stosunku do roku 2021 o kwotę 3 275 tys. zł., to jest o 5,6%, z jednoczesnym zwiększeniem kosztów ogółem w porównywanym okresie o kwotę 2 496 tys. zł., czyli o 4,3%, co wskazuje na poprawę efektywności ekonomicznej udzielanych świadczeń o 1,3%.

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	% dynamiki	Zmiany
1	Usługi do NFZ	52 704,76	50 547,41	104,3%	2 157,35
2	Działalność komercyjna	2 015,49	2 166,95	93,0%	-151,46
3	Sprzedaż usług działalności podstawowej	1 757,80	1 610,80	109,1%	147,00
4	Dotacje	1 560,96	1 372,41	113,7%	188,55
5	Programy zdrowotne	794,47	535,65	148,3%	258,82
6	Rezydenci i kierownicy specjalizacji - refundacja wynagrodzenia MZ	368,62	336,80	109,4%	31,82
RAZEM przychody działalność statutowa		59 202,10	56 570,01	104,7%	2 632,08

Mimo utrzymujących się utrudnień i ograniczeń w udzielaniu świadczeń medycznych powodowanych obowiązującymi obostrzeniami w związku z trwającą pandemią Covid-19 wypracowane i wdrożone zmiany organizacyjno-zarządcze skutkowały wzrostem przychodów ze sprzedaży w działalności statutowej w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 2 632 tys. zł. (4,7%), z czego na wzrost wartości usług medycznych z NFZ przypada kwota 2 157 tys. zł. (4,3%), w której to największy wzrost realizowanych świadczeń w stosunku do roku 2021 odnotowano w specjalistycie ambulatoryjnej, bo aż 2 287 tys. zł., w rehabilitacji 1 063 tys. zł. oraz w endoskopii o kwotę 422 tys. zł. przy jednoczesnym spadku przychodów z realizowanych świadczeń dot. COVID-19 o kwotę 2 940 tys. zł.

Spadek przychodów z działalności komercyjnej wynosi 151 tys. zł.

Sprzedaż usług działalności podstawowej wzrosła o 147 tys. zł.

Przychód za świadczenia zdrowotne finansowane z dotacji wzrósł o 13,7%, co daje wzrost wartości o 189 tys. zł. Wzrost ten jest efektem częściowego powrotu dzieci do szkół i nauczania stacjonarnego, jak również luzowaniem obostrzeń związanych z wcześniej wprowadzonymi ograniczeniami, w udzielaniu świadczeń zdrowotnych w reżimie sanitarnym spowodowanym pandemią.

W roku 2022 w związku z ustawowym wzrostem wynagrodzeń Ministerstwo Zdrowia zwiększyło refundację kosztów wynagrodzeń dla lekarzy Rezydentów o kwotę 32 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne według Rachunku Zysków i Strat w roku 2022 zamykają się kwotą 2 213 tys. zł, zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 218 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne to również przychody z tytułu wynajmów, które zwiększyły się w 2022 roku o kwotę 46 tys. zł., tj. o 6,97% w stosunku do roku 2021.

W roku 2022 nastąpił wzrost przychodów finansowych o kwotę 426 tys. zł. Spowodowane to było głównie wzrostem stóp procentowych na rachunkach bankowych oraz otrzymaniem odsetek od należności głównej zasądzonej na rzecz Zespołu.

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	% dynamiki
1.	Amortyzacja	1 652,87	1 366,03	121,00%
2.	Zużycie materiałów i energii	4 664,72	4 590,24	101,62%
2a	zużycie materiałów	3 566,41	3 614,40	98,67%
2b	zużycie energii	1 098,31	975,84	112,55%
3.	Usługi obce	18 402,00	17 198,81	107,00%
4.	Podatki i opłaty	90,98	95,16	95,60%
5.	Wynagrodzenia	29 583,12	28 921,00	102,29%
6.	Świadczenia na rzecz pracowników	5 754,51	5 535,62	103,95%
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	53,56	54,38	98,49%
RAZEM koszty działalności statutowej		60 201,74	57 761,23	104,23%

Wzrost przychodów generował wzrost kosztów i tak: koszty ogółem za 2022 rok w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o kwotę 2 496 tys. zł., z tego na działalności podstawowej o kwotę 2 441 tys. zł. głównie w zakresie Usług obcych o kwotę 1 203 tys. zł., z tego zwiększenie kosztów zakupu usług medycznych o kwotę 1 160 tys. zł., Wzrosły także koszty na usługi telekomunikacyjne o kwotę 43 tys. zł., pralnicze o kwotę 12 tys. zł. oraz utylizacji odpadów medycznych o kwotę 34 tys. zł.

Zwiększeniu uległy koszty pozostałych usług obcych o kwotę 140 tys. zł, w tym usługi sprzątania o kwotę 100 tys. zł.

Zmniejszeniu natomiast uległy: koszty usług napraw i konserwacji sprzętu medycznego o kwotę 13 tys. zł., koszty komunalne o kwotę 31 tys. zł., koszty niemedycznych usług remontowych o kwotę 139 tys. zł., koszty transportowe o kwotę 3 tys. zł. oraz koszty ochrony o kwotę 0,24 tys. zł.

Zwiększeniu uległy w stosunku do roku poprzedniego koszty amortyzacji o kwotę 286 tys. zł.,

Koszty zużycia materiałów i energii o kwotę 74 tys. zł., w tym zmniejszenie kosztów zużycia materiałów o kwotę -47 tys. zł. i zwiększenie kosztów zużycia energii (energii elektrycznej i ciepłej, gazu, zużycie wody oraz ścieki) o kwotę 122 tys. zł.

Zmniejszenie kosztów w pozycji zużycie materiałów dotyczy w głównej mierze zakupu środków do dezynfekcji i ochrony osobistej w związku z pandemią COVID-19.

Koszty wynagrodzeń oraz koszty świadczeń na rzecz pracowników wzrosły o 881 tys. zł. Dla realizacji specjalistycznych świadczeń medycznych koniecznym było uzupełnienie potencjału wykonawczego o 131 umów cywilnoprawnych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. Koszt zakupu tych usług wyniósł 12 418 tys. zł. i wzrósł o 956 tys. zł.

Zmniejszeniu natomiast uległy pozostałe koszty rodzajowe o kwotę -0,82 tys. zł. oraz koszty podatków i opłat o kwotę -4 tys. zł.

W roku 2022 kwota pozostałych kosztów działalności operacyjnej w stosunku do roku poprzedniego zwiększyła się o 218 tys. zł.

W roku 2022 koszty finansowe wzrosły o kwotę 1 tys. zł.

Wynagrodzenia	2022	2021	RÓŻNICA
	48 650,95	45 918,87	2 732,08
Wynagrodzenia osobowe	28 016,69	25 556,98	2 459,70
Nagrody jubileuszowe	582,52	755,61	-173,09
Odprawy emerytalne	313,40	501,22	-187,81
Umowy zlecenia	1 565,53	2 107,18	-541,65
Razem wynagrodzenia osobowe	30 478,15	28 921,00	1 557,16
Kontrakty	12 418,29	11 462,25	956,04
Świadczenia na rzecz pracownika	5 754,51	5 535,62	218,89
Razem kontrakty + świadczenia pracownicze	18 172,80	16 997,87	1 174,93

% Wynagrodzeń + kontrakty + świadczenia na rzecz pracownika do przychodów ogółem	77,22%	78,40%	-1,18%
---	---------------	---------------	---------------

Decydujący wpływ na zwiększenie zysku w porównaniu do roku poprzedniego ma racjonalizacja kosztów wynagrodzeń czyli uzależnienie ich wysokości od wartości udzielanych świadczeń z jednoczesną optymalizacją efektywności pracy co skutkowało zmniejszeniem udziału kosztów pracy w wartości generowanych przychodów o 1,18%, zwiększając ich rentowność o 1,19%.

W 2022 roku wojna na Ukrainie i kolejny lockdown oraz rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach miały negatywny wpływ na gospodarkę światową. Znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji postępująca inflacja i znaczące zmniejszenie PKB miały również wpływ na sytuację finansową jednostki w roku 2022. Sytuację ekonomiczną jednostki pogarszał wzrost cen energii elektrycznej i ciepłej, pozostałych usług komunalnych oraz ustawowy wzrost wynagrodzeń nie mający pełnego pokrycia we wzroście cen usług medycznych. Wzrost kosztów utrzymania wymuszał wzrost indywidualnych wynagrodzeń szczególnie personelu nie objętego ustawową regulacją i personelu medycznego zatrudnionego w zakresie umów cywilnoprawnych. Wprowadzone rozwiązania systemowe w zakresie organizacji pracy i reżim kosztowy mimo dezorganizacji pracy spowodowanej Covid-19 i inflacją, skutkowały zwiększeniem wartości przychodów o 5,6 % przy wzroście kosztów o 4,3 %, co pozwoliło na utworzenie rezerwy na nagrody pracownicze ujęte fakultatywnie (w ramach możliwości finansowej) w regulaminie wynagradzania oraz utworzenie rezerwy na nagrodę roczną dla Dyrektora Zespołu w pełnej wysokości zgodnie z zarządzeniem Prezydenta m.st. Warszawa w sprawie szczegółowych zasad i trybu przyznawania nagrody rocznej osobom kierującym SPZOZ.

Ograniczenia i utrudnienia w terminowym spływie dokumentów rozliczeniowych powodowane przez pandemię Covid-19 oraz zmiany zasad rozliczeń wprowadzane w trakcie roku przez NFZ, wymagały tworzenia krótkoterminowych rezerw dla ustalenia poprawnego wyniku finansowego, szczególnie w odniesieniu do kosztów umów cywilnoprawnych w związku z zapłatą za usługi do wysokości rozliczonej przez NFZ. Trudności z wdrażaniem w naszych programach rozliczeniowych zmian w rozliczeniach wprowadzanych wstecznie przez NFZ skutkowały opóźnieniami w rozliczeniach z NFZ. Mimo bardzo trudnych warunków udzielania świadczeń medycznych udało się utrzymać w 2022 roku nisze popytowe na wszystkie rodzaje udzielanych świadczeń.

W 2022 roku Zespół utrzymywał zdolność płatniczą i płynność finansową wyższą niż 1, a stan własnych środków finansowych na koniec 2022 roku wynosił 9 125 tys. zł. Majątek całkowity Zespołu na koniec 2022 roku wyniósł 52 691 tys. zł. i zwiększył się w stosunku do roku 2021 o 10,4%.

III. DALSZA ANALIZA PRZEPROWADZONA W OPARCIU O WSKAŹNIKI

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2022r.

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	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 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,40%	4
2.	Zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + 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	1,73%	3
3.	Zyskowność aktywów	wynik netto x 100% 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	2,96%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	11

Wskaźniki rentowności/zyskowności odzwierciedlające dane wynikowe ujęte w RZiS. Wskaźniki te utrzymują się na wysokim poziomie.

W 2022 roku wskaźniki te znacznie wzrosły w stosunku do roku poprzedniego i przyjęły wartości dodatnie. Dodatnia wartość rentowności sprzedaży wynika z faktu, że Zespół bilansował koszty przychodami generując zysk z prowadzonej działalności.

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
1.	Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) 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	1,84 12
2.	Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy 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	1,81 13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt. 25

Wskaźniki płynności i zdolności do bieżącego regulowania zobowiązań:

- płynność finansowa I stopnia – świadczy o pokryciu bieżących zobowiązań aktywami obrotowymi,

- płynność finansowa II stopnia – świadczy o pokryciu bieżących zobowiązań aktywami obrotowymi, bez uwzględniania zapasów i rozliczeń m/o

Poziom wskaźników płynności bieżącej uznaje się za bezpieczny.

Wysoki poziom wskaźników płynności daje Zespołowi stabilność finansową i zdolność terminowego regulowania zobowiązań.

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	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 od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	33	3
2.	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	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	14	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

Wskaźniki efektywności – szybkości obrotu, rotacji, wykorzystania majątku

- wskaźnik obrotu należnościami podawany w dniach informuje o przeciętnym okresie spłaty należności przez odbiorców. Okres spłaty należności przez Zespół uległ wydłużeniu o 3 dni w stosunku do ubiegłego roku i wyniósł 33 dni.

- wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach informuje o przeciętnym okresie spłaty zobowiązań dostawcom. Okres spłaty zobowiązań uległ skróceniu o 1 dzień w stosunku do ubiegłego roku i wynosi 14 dni.

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań powinny mieć zbliżone wartości. W Zespole zwraca uwagę brak równowagi w odniesieniu do szybkości spłaty należności i terminów regulowania zobowiązań. Stan ten w odniesieniu do krótkich terminów regulacji zobowiązań jest zgodny z zawartymi umowami, ustalane w umowach terminy zapłaty wynikają z uwarunkowań rynkowych. Zespół wykorzystuje swoją zdolność płatniczą do negocjacji wysokości cen zakupu kierując się racjonalizacją kosztów wytworzenia udzielanych świadczeń. Terminy windykacji dominujących należności dotyczą rozliczeń z NFZ i są opisane w umowach, błędy w raportach rozliczeniowych wydłużają okresy płatności.

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
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	17,20%	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	0,35	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					66

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 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej Zespołu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 66 punkty, co stanowi 94,24% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zespołu, staranności zarządzających w zabezpieczaniu interesów Zespołu i sprawności bieżącego zarządzania Zespołem.

W chwili obecnej wzrost cen powodowanych galopującą inflacją wobec braku możliwości przewidzenia kiedy nastąpi szczyt jej wzrostu i jaki poziom osiągnie powoduje, że prognozy na 2023 i 2024 rok mogą być gorsze, a nieprzewidywalność czynników mających wpływ na prognozy daje duże prawdopodobieństwo niepełnego ziszczenia się przedstawionych prognoz.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2023-2025

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Prognoza została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, w której Zespół pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozie na lata 2023-2025 w obszarze sytuacji ekonomiczno-finansowej założono ustabilizowanie wyniku finansowego do wartości dodatniej.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2023 roku, a także planu finansowego na rok 2023 po korekcie na dzień sporządzenia raportu. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Zespole, skorygowaną do wartości urealnionych i możliwych do uzyskania przychodów komercyjnych.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Zespołu, w tym przy nie zmienionym istotnie rodzaju i poziomie działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SZPZLO Warszawa-Mokotów w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na galopującą inflację, ograniczenia na rynku pracy utrzymywanie się epidemii wirusa Covid-19 (koronawirusa) na świecie i w Polsce od 2020 roku sytuacja jest coraz trudniejsza do prognozowania, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie Zespołu. Wojna w Ukrainie, ma negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnia zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację Zespołu w 2023 roku i w latach kolejnych. Zdaniem Dyrekcji ograniczenia na rynku pracy i wysoka inflacja nie spowodują istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, jednak w sposób wielowymiarowy wpłyną na sytuację Zespołu.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zespołu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Prognozowany jest wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług. Ograniczenie dostępności artykułów ze względu na ewentualne zatrzymanie produkcji przez przedsiębiorstwa, a także wstrzymanie świadczonych usług na skutek kwarantann pracowników będą miały istotny wpływ na sytuację jednostki w 2023 roku. Zdaniem Dyrekcji epidemia koronawirusa oraz prowadzone działania wojenne na terytorium Ukrainy nie spowodują istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, dlatego założono kontynuację działalności.

Nie jest natomiast możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjalnego wpływu powyższych czynników na funkcjonowanie jednostki. Zakłada się utrzymanie dodatniego wyniku finansowego na lata 2024,2025.

Wobec tego, że SZPZLO Warszawa-Mokotów posiada kontrakt z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- ❖ okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2022 jako rok bazowy. Dane za rok 2022 są danymi historycznymi, dane za rok 2023 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2024 i 2025 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.

- ❖ nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez SZPZLO Warszawa-Mokotów będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie zwiększonym poziomie proporcjonalnie do wzrostu wskaźnika inflacji.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego.

Koszty finansowe zaplanowano na podstawie prognoz przyjętych do planu finansowego Zespołu na rok 2023 na dzień sporządzenia raportu.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie z uwzględnieniem zapowiadanych w obszarze zakresu i finansowania Podstawowej Opieki Zdrowotnej. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w Zespole, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych oraz rynkowych cen specjalistycznych usług lekarskich. Dlatego w prognozie koszty osobowe udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z generowanych przychodów.

Nie dokonywano korekt amortyzacji w odniesieniu do planowanych inwestycji, gdyż będzie ona zrównoważona księgowaniem dotacji, współmiernie do amortyzacji. Wobec tego wpływ na przyszłe wyniki finansowe z tego tytułu będzie nieistotny.

W prognozie nie uwzględniono przyszłych inwestycji, gdyż w przypadku gdy będą realizowane będą finansowane ze źródeł zewnętrznych. Wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków, a także w zakresie przychodów i kosztów.

Aktywa trwałe będą równoważone rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż wszystkie istotne inwestycje, będą finansowane z funduszy zewnętrznych.

W związku z ogólnym wzrostem cen leków, materiałów, energii itp., jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami w ostatnich latach zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki.

Pozostała działalność operacyjna polegająca na świadczeniu innych usług niemedycznych min. wynajmie pomieszczeń, zawsze generowała dodatni wynik na tej działalności.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy wyższego, średniego i niższego personelu medycznego, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup zawodowych dla funkcjonowania Zespołu.

Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy kontraktowych, których coraz trudniej jest pozyskać.

Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej Zespołu.

Prowadzone są analizy dotyczące możliwości zmniejszenia kosztów użytkowania energii elektrycznej poprzez wdrożenie energooszczędnych technologii.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2022.

Obliczenia wykonano w wartościach nominalnych, w oparciu o dane Ministerstwa Finansów:

- wzrost produktu krajowego brutto na rok 2023 - 3,0%, rok 2024 – 2,7%
- wskaźnik inflacji rok 2023 – 12,0%, rok 2024 - 6,5%,
- wzrost wynagrodzeń rok 2023 - 12,0%, rok 2024 – 8,0%

nie uwzględniając bieżącej wartości przepływów pieniężnych (nie stosowano stopy dyskonta)

II. PROGNOZOWANY BILANS NA LATA 2023-2025

Poz.	Wyszczególnienie	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
A.	Aktywa trwałe	37 535 587,98	42 217 881,00	43 555 067,00	44 893 453,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	248 391,21	248 391,00	248 391,00	248 391,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	37 287 196,77	41 969 490,00	43 306 676,00	44 645 062,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	15 154 947,47	13 159 868,00	14 143 045,00	15 356 972,00
I.	Zapasy	279 649,14	357 473,00	395 645,00	431 264,00
II.	Należności krótkoterminowe	5 713 373,37	6 085 015,00	6 012 799,00	6 088 594,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	9 124 773,61	6 675 771,00	7 689 247,00	8 787 678,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37 151,35	41 609,00	45 354,00	49 436,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D.	Udziały (akcje) własne				
	Aktywa razem	52 690 535,45	55 377 749,00	57 698 112,00	60 250 425,00
A.	Kapitał (fundusz) własny	24 461 666,74	25 361 667,00	26 233 917,00	27 172 836,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	22 181 142,01	22 181 142,00	22 181 142,00	22 181 142,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	793 600,85	2 280 525,00	3 180 525,00	4 052 775,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych				
VI.	Zysk (strata) netto	1 486 923,88	900 000,00	872 250,00	938 919,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 228 868,71	30 016 082,00	31 464 195,00	33 077 589,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 571 143,11	4 487 985,00	3 647 024,00	2 818 786,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 493 266,29	4 908 517,00	5 416 470,00	6 214 981,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	19 164 459,31	20 619 580,00	22 400 701,00	24 043 822,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	19 164 459,31	20 619 580,00	22 400 701,00	24 043 822,00
	Pasywa razem	52 690 535,45	55 377 749,00	57 698 112,00	60 250 425,00
	SPRAWDZENIE SUMY BILANSOWEJ	PRAWDA	PRAWDA	PRAWDA	PRAWDA

III. PROGNOZOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT NA LATA 2023-2025

Poz.	Wyszczególnienie	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	59 202 097,45	66 852 360,00	72 234 810,00	78 374 768,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	59 202 097,45	66 852 360,00	72 234 810,00	78 374 768,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	60 201 741,00	67 934 015,00	73 269 059,00	79 325 913,00
I.	Amortyzacja	1 652 865,02	1 689 076,00	1 635 273,00	1 635 273,00
II.	Zużycie materiałów i energii	4 664 717,34	5 957 884,00	6 594 094,00	7 187 740,00
III.	Usługi obce	18 401 997,46	19 704 938,00	21 216 135,00	23 178 640,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym	90 976,00	98 000,00	99 960,00	101 959,00
V.	Wynagrodzenia	29 583 116,30	33 133 090,00	35 783 738,00	38 646 436,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 754 512,71	7 276 027,00	7 858 109,00	8 486 757,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	53 556,17	75 000,00	81 750,00	89 108,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-999 643,55	-1 081 655,00	-1 034 249,00	-951 145,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 212 542,93	1 987 955,00	2 033 166,00	2 033 166,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	151 773,92	150 000,00	169 277,00	184 512,00

F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 061 125,46	756 300,00	829 640,00	897 509,00
G.	Przychody finansowe	433 248,31	150 000,00	50 000,00	50 000,00
H.	Koszty finansowe	2 145,89	1 000,00	2 090,00	3 290,00
K.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 492 227,88	905 300,00	877 550,00	944 219,00
L.	Podatek dochodowy	5 304,00	5 300,00	5 300,00	5 300,00
N.	Wynik finansowy	1 486 923,88	900 000,00	872 250,00	938 919,00

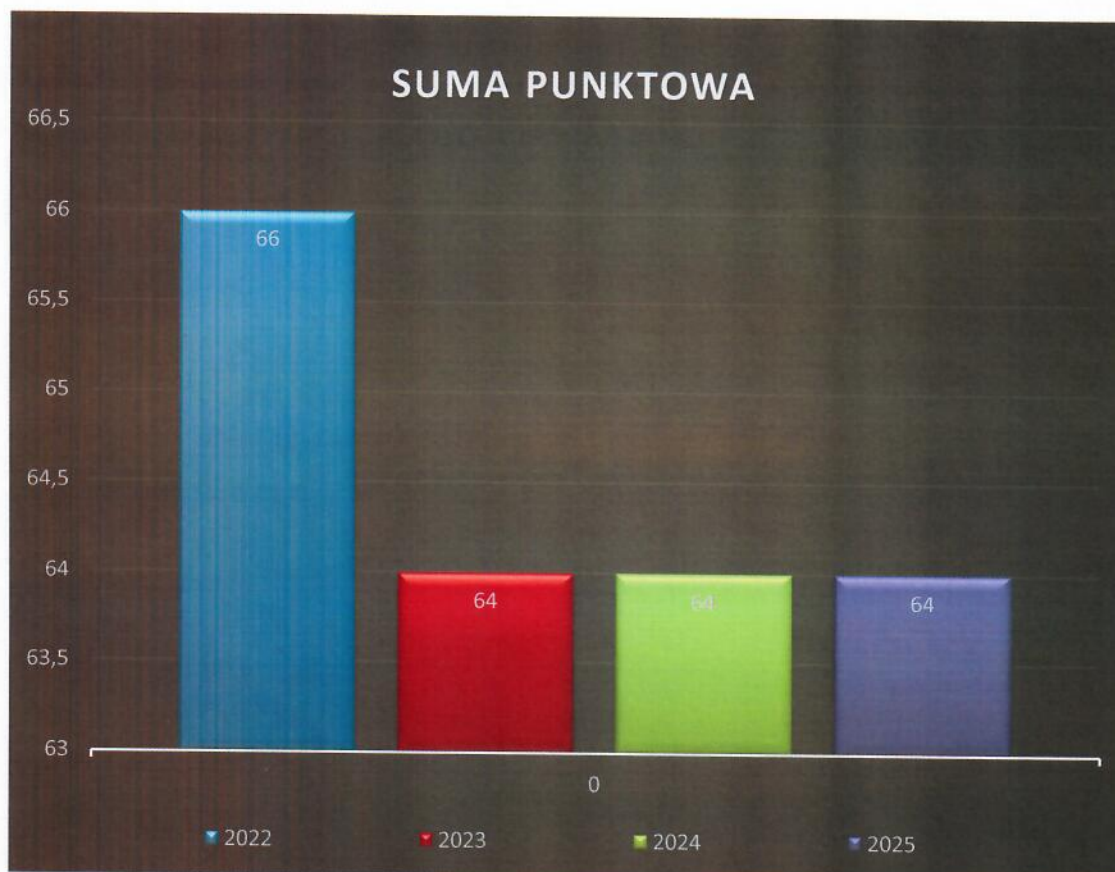
IV. PROGNOZOWANE WSKAŹNIKI FINANSOWE WRAZ Z OCENĄ PUNKTOWĄ

			2022		2023		2024		2025	
		WSKAŹNIKI FINANSOWE	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY
I.	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,40%	4	1,30%	3	1,17%	3	1,17%	3
		I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,73%	3	1,10%	3	1,12%	3	1,12%	3
		I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,96%	4	1,67%	3	1,54%	3	1,59%	3
		I. RAZEM:		11	x	9	x	9	x	9
II.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	II.A. Wskaźnik bieżącej płynności	1,84	12	1,62	12	1,85	12	2,07	12
		II.B. Wskaźnik szybkiej płynności	1,81	13	1,58	13	1,80	13	2,01	13
		II. RAZEM:		25	x	25	x	25	x	25
III.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚĆ I	III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,89	3	31,27	3	29,61	3	27,23	3
		III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13,92	7	15,54	7	19,08	7	20,48	7
		III. RAZEM:		10	x	10	x	10	x	10
IV.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17,20%	10	16,97%	10	15,71%	10	14,99%	10
		IV.B. Wskaźnik wypłacalności	0,37	10	0,37	10	0,35	10	0,33	10
		IV. RAZEM:		20	x	20	x	20	x	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW:				66	x	64	x	64	x	64

Maksymalna możliwa do osiągnięcia wartość punktów: 70

Jak wskazuje powyższa tabela sytuacja finansowa Zespołu jest stabilna.

Wykres Punktów Ogółem Lata 2022-2025



Wskaźniki zyskowności - w roku 2022 Zespół uzyskał dodatni wynik finansowy w związku z tym wszystkie wskaźniki zyskowności były dodatnie. W kolejnych latach 2023-2025 przychody Zespołu przewyższają koszty. Dodatkowo wskaźniki informują o racjonalnym gospodarowaniu i generowaniu zysków.

Wskaźniki płynności określające zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych w 2022 roku wyniosły około 1,83 punktu procentowego. W latach 2023-2025 wskaźniki te będą utrzymywać się na poziomie ok 1,82 pp.

Wskaźniki efektywności - wskaźnik rotacji należności w 2022 roku wyniósł 33 dni, a wynikał przede wszystkim z terminów płatności głównego płatnika naszych świadczeń. W latach 2023-2025 planujemy utrzymać ten wskaźnik na poziomie 29 dni.

Wskaźniki efektywności - wskaźnik rotacji zobowiązań w 2022 roku wyniósł 14 dni. Mimo braku zachowania równowagi pomiędzy rotacją zobowiązań, a rotacją należności planujemy utrzymać ten wskaźnik na poziomie około 19 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł w 2022 roku 17,20%, w roku 2023 wyniesie 16,97%. W roku 2024 zmniejszy się do 15,71%, a w roku 2025 do 14,99%

Wskaźnik wypłacalności wyniósł w 2022 roku 0,37 pp., w roku 2023 utrzyma się na poziomie 0,37 pp., natomiast w roku 2024 zmniejszy się do poziomu 0,35 pp., w roku 2025 do poziomu 0,33 pp.

D. ISTOTNE CZYNNIKI MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Zespołu i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

1. Nie jest znany wpływ pandemii na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność jednostki.

2. Zagrożenie zakażeniem personelu, który jest w szczególnie sposób narażony może przełożyć się wprost nawet na brak możliwości utrzymania ciągłości pracy podmiotu.

3. Sytuacja jednostki w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które jednostka nie ma wpływu.

4. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.

5. Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową jednostki.

6. Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Zespołu.

7. W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla Zespołu procesy przechodzenia na renty, emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.

8. Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.

9. Ze względu na inflację przyjęcie zasady angażowania środków własnych na konieczne zakupy inwestycyjne do wysokości odpisów amortyzacyjnych

PODSUMOWANIE

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej 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 pacjentów w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Zespół 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 ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych zgodnie z obowiązującym w Zespole cennikiem.

Celem Zespołu jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2022 roku i w prognozach na lata 2023-2025 jak najwyższy % możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia oraz wysokiej oceny wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zespołu i sprawności bieżącego zarządzania.

Warszawa, dnia 31.05.2023r.

Miejscowość, data sporządzenia

DYREKTOR
Samodzielnego Zespołu Publicznych
Zakładów Leczniczych Otwartego
Warszawa - Mokotów
Alicja Dąbrowska
Podpis Kierownika Jednostki
Alicja Dąbrowska