



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego
Warszawa-Mokotów
za okres 01.01.2024r. – 31.12.2024r.
oraz
prognoza na lata 2025-2027

Warszawa, dnia 30.05.2025r.

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 nieruchomości Zespołu i w powierzonym zakresie mienia m.st. Warszawy

Podmiot:

- | | |
|---|-----------------|
| - jest wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem | 000000007607 |
| - jest podmiotem 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. 633z późn. zm.)

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024 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 sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonano opierając się na Rozporządzeniu 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). Prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych w latach 2025-2027 ustalonych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa WPEP.

B. ANALIZA FINANSOWA

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok.

Zespół w 2024 roku zamknął działalność zyskiem netto w wysokości 30.695,57 zł.

Mimo utrzymujących się utrudnień i ograniczeń na rynku pracy, powodowanych rosnącymi niedoborami szczególnie lekarzy specjalistów i psychologów z kwalifikacjami w leczeniu uzależnień oraz roszczeniami płacowymi wszystkich grup zawodowych w następstwie postępującej inflacji i niejednoznacznych zapisów ustaw regulujących minimalne wynagrodzenia w ochronie zdrowia, a także braku zabezpieczenia pełnego pokrycia na obligatoryjne wzrosty wynagrodzeń w wycenach świadczeń zdrowotnych, wypracowane i wdrożone zmiany organizacyjno-zarządcze skutkowały wzrostem przychodów ze sprzedaży z działalności statutowej w stosunku do roku poprzedniego o 6,87%, a wartość usług medycznych finansowanych przez NFZ wzrosła o (7,80%).

Mimo szczególnej staranności w racjonalizacji kosztów wynagrodzeń z jednoczesną optymalizacją efektywności pracy ustawowe wzrosty wynagrodzeń w 2024 roku, szczególnie personelu medycznego nie mające pokrycia w wycenie świadczeń, powodowały zwiększanie udziału kosztów pracy w wartości generowanych przychodów, co skutkowało zmniejszaniem rentowności udzielanych świadczeń.

Wprowadzone rozwiązania systemowe w zakresie organizacji pracy i utrzymywany przez Dyrektora Zespołu reżim kosztowy, mimo utrudnień powodowanych niedoborami na rynku pracy i roszczeniami płacowymi, pozwoliły zwiększyć zakres i ilość udzielanych świadczeń skutkujących wzrostem przychodów o 11,46 % przy wzroście kosztów o 12,35%.

W roku 2024 Zespół utrzymywał zdolność płatniczą i płynność finansową wyższą niż 1, a stan własnych środków finansowych na koniec 2024 roku wynosił 4.466.560,85 zł. Majątek

całkowity Zespołu na koniec 2024 roku wyniósł 58.029.694,02 zł i zmniejszył się w stosunku do roku 2023 o 8,2%.

Jednym z kluczowych przedsięwzięć zrealizowanych w 2024 roku było przeprowadzenie inwestycji polegającej na montażu instalacji fotowoltaicznych na budynkach przychodni przy ul. Madalińskiego 13 oraz przy ul. Malczewskiego 47A. Całkowity koszt tej inwestycji przekroczył 875.000,00 zł. Inwestycja ta wpisuje się w szerszy kontekst działań zmierzających do poprawy efektywności energetycznej oraz systematycznego zmniejszenia udziału kosztów stałych w kosztach ogółem Zespołu. Dzięki zastosowaniu odnawialnych źródeł energii, zgodnie z montażem finansowym zwrotu nakładów Zespół będzie uzyskiwał realne oszczędności w kosztach zużycia energii elektrycznej, co w perspektywie wieloletniej przekłada się na większą stabilność finansową jednostki. Ponadto wykorzystanie energii słonecznej znacząco ogranicza emisję CO₂, co stanowi istotny wkład w realizację celów klimatycznych oraz zwiększa społecznie odpowiedzialny wizerunek jednostki jako placówki przyjaznej środowisku.

Proekologiczne inwestycje mają również wymiar praktyczny – zapewniają większą niezależność energetyczną placówek i zwiększają ich odporność na ewentualne wahania cen energii na rynku. Dla pacjentów i pracowników oznacza to nie tylko niezachwianą ciągłość funkcjonowania placówek, ale również świadczy o wysokim standardzie zarządzania infrastrukturą medyczną, co buduje zaufanie do instytucji.

Modernizacja sprzętu medycznego bezpośrednio wpływa na jakość i bezpieczeństwo udzielanych świadczeń zdrowotnych. Nowoczesna aparatura zwiększa precyzję diagnoz, skraca czas oczekiwania na badania, poprawia komfort pracy personelu medycznego i zapewnia pacjentom opiekę na wysokim poziomie technologicznym. Wymiana sprzętu to również wyraz dbałości o warunki pracy pracowników ochrony zdrowia, co przekłada się na ich większą efektywność i satysfakcję zawodową.

Obie grupy działań, zarówno inwestycje w odnawialne źródła energii, jak i modernizacja wyposażenia, dowodzą dalekowzroczności, skuteczności oraz wysokiej odpowiedzialności Dyrektora w zarządzaniu placówkami medycznymi. Przekładają się one nie tylko na lepsze warunki funkcjonowania jednostki i poprawę sytuacji finansowej, ale przede wszystkim na podniesienie standardu opieki nad pacjentami, którzy są najważniejszym ogniwem systemu ochrony zdrowia.

W 2024 roku kontynuowana była współpraca naukowo-dydaktyczna w obszarze kształcenia personelu medycznego – m.in. z Warszawskim Uniwersytetem Medycznym, UKSW i Uczelnią Łazarzkiego. Zespół aktywnie uczestniczył w realizowanych przez władze samorządowe programach profilaktycznych (m.in. Zdrowy Uczeń, program wczesnego wykrywania choroby nadciśnieniowej u młodzieży szkolnej pomiędzy 18 a 19 rokiem życia).

Roczny Plan rzeczowo-finansowy na 2024 rok został zrealizowany. Utrzymano dodatni wynik finansowy Zespołu poprawiając dostępności i jakość udzielanych świadczeń. Prowadzone na bieżąco działania w obszarze infrastruktury sprzętowej i lokalowej pozwalają na utrzymanie wysokiego standardu świadczeń i opieki medycznej dla mieszkańców Warszawy. Starania Dyrektora Zespołu, skutkowały pozytywną oceną zarówno dostępności i jakości świadczonych usług, jak i ich standardu.

➤ **ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2024r.**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
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	0,04%	3
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	-0,35%	0
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	0,10%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	6

Wskaźniki rentowności/zyskowności odzwierciedlające dane wynikowe ujęte w Rachunku Zysków i Strat.

W 2024 roku wskaźniki te znacznie zmaleły w stosunku do roku poprzedniego, ale dodatnia wartość rentowności sprzedaży pozwoliła zbilansować 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	1,92	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	1,85	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	31	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	15	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 płatników uległ skróceniu o 2 dni w stosunku do ubiegłego roku i wyniósł 31 dni.

- wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach informuje o przeciętnym okresie spłaty zobowiązań dostawcom. Okres spłaty zobowiązań utrzymuje się na tym samym poziomie i wynosi 15 dni.

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	11,84%	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	0,31	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					61

Wskaźniki zadłużenia i wypłacalności

- wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zespół osiągnął wskaźnik 11,84% uzyskując maksymalną ilość punktów 10, co oznacza, że w 11,84% aktywów Zespołu finansowane są przez kapitał obcy

- wskaźnik wypłacalności określający wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Zespół osiągnął wskaźnik 0,31 uzyskując maksymalną ilość punktów 10. Świadczy to o utrzymywanej równowadze między kapitałem własnym a obcym.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w 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.

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 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 punkty, co stanowi 87,14%

maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zespołu, staranności zarządzających w zabezpieczaniu interesów Zespołu i sprawności bieżącego zarządzania Zespołem.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2025-2027

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 2025-2027 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 2025 roku, a także planu finansowego na rok 2025 po korekcie na dzień sporządzenia raportu. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2025 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 poziomowi 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 utrzymującą się inflację i ograniczenia na rynku pracy sytuacja jest coraz trudniejsza do prognozowania, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie Zespołu w latach kolejnych. Zdaniem Dyrekcji ograniczenia na rynku pracy i zagrożenia bezpieczeństwa państwa na wschodniej granicy 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 (płaca minimalna).

Prognozowany wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, a także wstrzymanie świadczonych usług na skutek braku możliwości pozyskania specjalistów do ich realizacji będą miały istotny wpływ na sytuację jednostki w kolejnych latach.

Nie jest natomiast możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjalnego wpływu powyższych czynników na funkcjonowanie jednostki.

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 2024 jako rok bazowy. Dane za rok 2024 są danymi historycznymi, dane za rok 2025 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2026 i 2027 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 kosztów pracy i wskaźnika inflacji kosztów leczenia i utrzymania, aby móc obsłużyć populację nie mniejszą niż w 2024 roku i utrzymać bilansowanie kosztów wytworzenia przychodami.

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

Koszty finansowe na 2025 rok zaplanowano na podstawie prognoz przyjętych do planu finansowego Zespołu na dzień sporządzenia raportu.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszem Zdrowia kontrakcie z uwzględnieniem zapowiadanych zmian 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 m/in. na 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 utrzymanie płynności finansowej i zdolności płatniczej Zespołu.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2024.

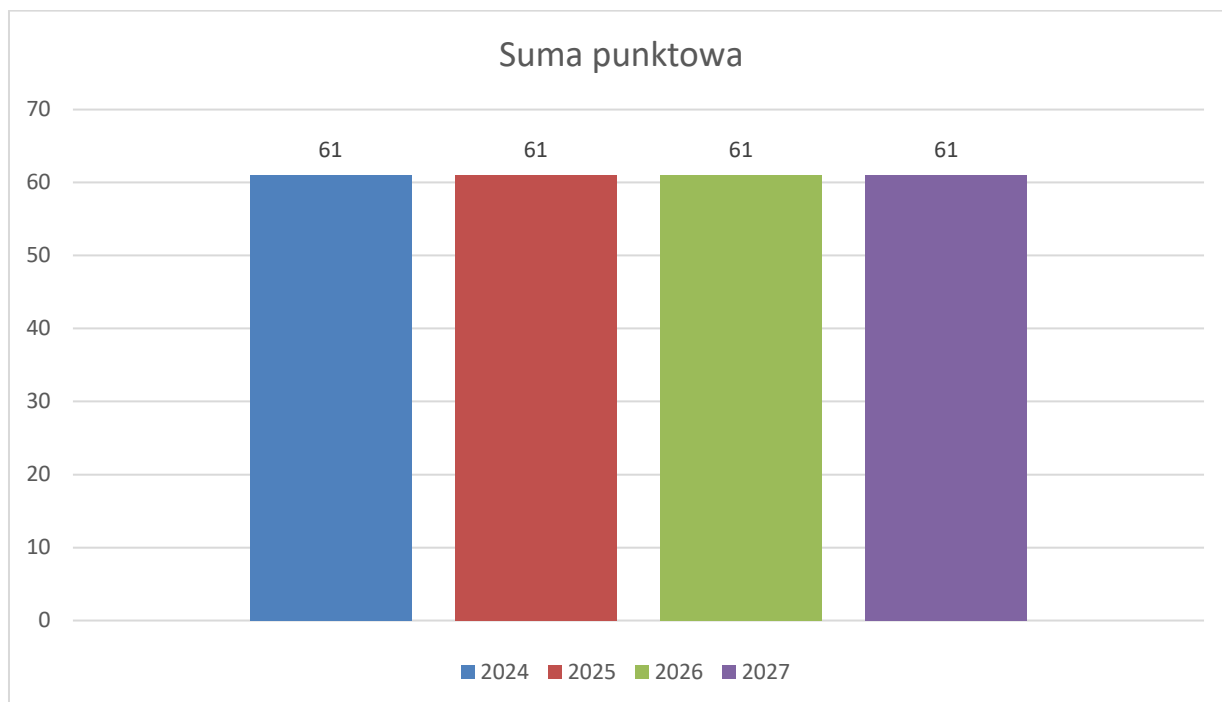
II. PROGNOZOWANE WSKAŹNIKI FINANSOWE WRAZ Z OCENĄ PUNKTOWĄ

SZPZLO WARSZAWA-MOKOTÓW			2024		2025		2026		2027	
GRUPA		WSKAŹNIKI FINANSOWE	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNK TY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNK TY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUN KTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNK TY
I.	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,04%	3	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
		I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,35%	0	-0,22%	0	-0,21%	0	-0,20%	0
		I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,10%	3	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
			I.RAZEM:	6	x	6	x	6	x	6
II.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	II.A. Wskaźnik bieżącej płynności	1,92	12	1,98	12	1,99	12	1,85	12
		II.B. Wskaźnik szybkiej płynności	1,85	13	1,92	13	1,92	13	1,78	13
			II.RAZEM:	25	x	25	x	25	x	25
III	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,41	3	27,12	3	26,72	3	25,46	3
		III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,26	7	14,25	7	14,99	7	14,85	7
			III.RAZEM:	10	x	10	x	10	x	10
IV.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,84%	10	11,36%	10	12,69%	10	12,57%	10
		IV.B. Wskaźnik wypłacalności	0,31	10	0,30	10	0,34	10	0,34	10
			IV.RAZEM:	20	x	20	x	20	x	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW:				61	x	61	x	61	x	61

Maksymalna możliwa do osiągnięcia wartość punktów: 70

Jak wskazuje powyższa tabela sytuacja finansowa Zespołu jest stabilna.

Wykres Punktów Ogółem Lata 2024-2027



Wskaźniki zyskowności - w roku 2024 Zespół uzyskał dodatni wynik finansowy. W kolejnych latach 2025-2027 zakłada się utrzymanie wydatków do wysokości generowanych przychodów.

Wskaźniki płynności określające zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych w 2024 roku wyniosły około 1,90 punktu procentowego. W latach 2025-2027 wskaźniki te będą utrzymywać się na poziomie ok 1,91 pp.

Wskaźniki efektywności - wskaźnik rotacji należności w 2024 roku wyniósł 31 dni, a wynikał przede wszystkim z terminów płatności głównego płatnika naszych świadczeń. W latach 2025-2027 planujemy utrzymać ten wskaźnik na poziomie 26 dni.

Wskaźniki efektywności - wskaźnik rotacji zobowiązań w 2024 roku wyniósł 15 dni. Mimo braku zachowania równowagi pomiędzy rotacją zobowiązań, a rotacją należności planujemy utrzymać ten wskaźnik na tym samym poziomie tj. 15 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł w 2024 roku 11,84%, w roku 2025 wyniesie 11,36%. W roku 2026 zwiększy się do 12,69%, a w roku 2027 do 12,57%

Wskaźnik wypłacalności wyniósł w 2024 roku 0,31 pp., w roku 2025 utrzyma się na poziomie 0,30 pp., natomiast w roku 2026 i 2027 zwiększy się do poziomu 0,34 pp.

III. 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.

- ❖ Nie jest znany wpływ zagrożeń na granicy wschodniej na gospodarkę, co może wpływać w sposób bezpośredni na działalność jednostki.
- ❖ Zagrożenie bezpieczeństwa mogą utrudniać lub ograniczać utrzymanie rentowności pracy Zespołu.
- ❖ 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.
- ❖ Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.
- ❖ 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 Zespołu.
- ❖ 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.
- ❖ 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.
- ❖ 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.
- ❖ Ze względu na bardzo trudną sytuację w obszarze bezpieczeństwa Państwa i utrzymującą się inflację przyjęto zasadę 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 lecz na bilansowanie kosztów przychodami.

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 uprawionym 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 zgodnie z obowiązującym w Zespole cennikiem.

Warszawa, dnia 30.05.2025r.

.....
Miejscowość, data sporządzenia

.....
Podpis Kierownika Jednostki