



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego
Warszawa-Mokotów
za okres 01.01.2023r. – 31.12.2023r.
oraz
prognoza na lata 2024-2026

Warszawa, dnia 29.05.2024r.

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. 633)

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 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 2024-2027 ustalonych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa WPEP.

B. ANALIZA FINANSOWA

Sprawozdanie finansowe za rok 2023 obejmuje

- | | |
|--|------------------|
| - bilans sporządzony na dzień 31.12.2023r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową | 63.191.446,75 zł |
| - rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r., wykazujący zysk netto w wysokości | 570.108,14 zł |
| - zestawienie zmian w kapitale własnym od 01.01.2023r. do 31.12.2023r., wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę | 1.223.644,82 zł |
| - rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r., wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę | 3.155.038,84 zł |
| - informację dodatkową zawierającą: | |
| a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego | |
| b) dodatkowe informacje i objaśnienia wraz z danymi szczegółowymi | |

Na dzień **31.12.2023r.** struktura Funduszu podstawowego Zespołu w kwocie **23.238.021,92 zł.** przedstawia się następująco:

- | | |
|------------------------------------|-------------------------|
| • Fundusz Założycielski w kwocie | 20.387.389,05 zł |
| • Fundusz Zakładowy w kwocie | 2.280.524,73 zł |
| • Zysk netto w kwocie | 570.108,14 zł |
| RAZEM Fundusz własny wynosi | 23.238.021,92 zł |

Sprawozdanie finansowe zostało zbadane przez biegłego rewidenta.

OPINIA biegłego rewidenta z przeprowadzonego badania rocznego sprawozdania finansowego za 2023 rok jest pozytywna. Potwierdza przedstawienie w sposób rzetelny i jasny sytuacji majątkowej i finansowej Zespołu na dzień 31 grudnia 2023r. 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.

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

AKTYWA		Stan na 31.12.2023 tys. zł	Stan na 31.12.2022 tys. zł	Struktura w %		Zmiana w %	Zmiany w tys. zł
				2023	2022	BZ-BO	
						BO	
A	Aktywa trwałe	50 043,05	37 535,59	79,2%	71,2%	33,3%	12 507,46
I	Wartości niematerialne i prawne	181,20	248,39	0,3%	0,5%	-27,1%	-67,19
II	Rzeczowe aktywa trwałe	49 861,85	37 287,20	78,9%	70,8%	33,7%	12 574,65
B	Aktywa obrotowe	13 148,40	15 154,94	20,8%	28,8%	-13,2%	-2 006,54
I	Zapasy	334,56	279,65	0,5%	0,5%	19,6%	54,91
II	Należności krótkoterminowe	6 802,90	5 713,37	10,8%	10,8%	19,1%	1 089,53
III	Inwestycje krótkoterminowe	5 969,73	9 124,77	9,4%	17,3%	-34,6%	-3 155,04
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41,21	37,15	0,1%	0,1%	10,9%	4,06
Suma bilansowa		63 191,45	52 690,53	100,0%	100,0%	19,9%	10 500,92

PASYWA		Stan na 31.12.2023 tys. zł	Stan na 31.12.2022 tys. zł	Struktura w %		Zmiana w %	Zmiany w tys. zł
				2023	2022	BZ-BO	
						BO	
A	Kapitał (fundusz) własny	23 238,03	24 461,66	36,8%	46,4%	-5,0%	-1 223,63
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	20 387,39	22 181,14	32,3%	42,1%	-8,1%	-1 793,75
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 280,53	793,60	3,6%	1,5%	187,4%	1 486,93
VI	Zysk (strata) netto	570,11	1 486,92	0,9%	2,8%	-61,7%	-916,81
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	39 953,42	28 228,87	63,2%	53,6%	41,5%	11 724,55
I	Rezerwy na zobowiązania	4 569,66	5 571,14	7,2%	10,6%	-18,0%	-1 001,48
III	Zobowiązania krótkoterminowe	4 652,98	3 493,27	7,4%	6,6%	33,2%	1 159,71
IV	Rozliczenia międzyokresowe	30 730,78	19 164,46	48,6%	36,4%	60,4%	11 566,32
Suma bilansowa		63 191,45	52 690,53	100,0%	100,0%	19,9%	10 500,92

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić iż na majątek Zespołu jako główna pozycja aktywów składają się aktywa trwałe o wartości 50 043 tys. zł, co stanowi 79,2% sumy bilansowej.

Do źródeł finansowania majątku Zespół wykorzystuje głównie kapitały (fundusze) własne, które wynoszą 23 238 tys. zł i stanowią 36,8% sumy bilansowej oraz kapitały obce stanowiące 63,2% sumy bilansowej.

➤ ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Lp.	Wyszczególnienie	Suma za rok		Zmiany	OB-OU
		sprawozdawczy 2023	sprawozdawczy 2022		OU
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	%
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	65 903,02	59 202,10	6 700,92	11,3%
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	65 903,02	59 202,10	6 700,92	11,3%
B	Koszty działalności operacyjnej	67 781,62	60 201,74	7 579,88	12,6%
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-1 878,60	-999,64	-878,96	87,9%
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 142,80	2 212,54	-69,74	-3,2%

E	Pozostałe koszty operacyjne	139,24	151,78	-12,54	-8,3%
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	124,96	1 061,12	-936,16	-88,2%
G	Przychody finansowe	445,78	433,25	12,53	2,9%
H	Koszty finansowe	0,03	2,14	-2,11	-98,6%
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	570,71	1 492,23	-921,52	-61,8%
J	Podatek dochodowy	0,60	5,30	-4,70	-88,7%
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	570,11	1 486,93	-916,82	-61,7%

Przychody ogółem	68 491,60	61 847,89	6 643,71	10,7%
Koszty ogółem	67 920,89	60 355,66	7 565,23	12,5%

Mimo bardzo trudnych warunków prowadzenia działalności gospodarczej powodowanych w głównej mierze pogłębiającymi się niedoborami na rynku pracy lekarzy specjalistów i utrzymującą się wysoką inflacją, Zespół utrzymywał ciągłość udzielanych świadczeń bilansując koszty przychodami.

Galopująca inflacja, eskalacja żądań płacowych szczególnie białego personelu, wycena świadczeń nieadekwatna do faktycznych kosztów ich wytworzenia, znacząco opóźniane terminy zapłaty za świadczenia specjalistyczne nielimitowane przekraczające wartości objęte umową podstawową sprawiły, że niezbędne było elastyczne dostosowywanie modelu funkcjonowania Zespołu do kolejnych wyzwań aby utrzymać płynność finansową i zdolność płatniczą. Wszystko po to, aby zabezpieczyć potrzeby i oczekiwania pacjentów utrzymując równowagę finansową i rozwój Zespołu.

W roku 2023 zakończono prace w zakresie rozbudowy i modernizacji Przychodni Lekarskiej przy ul. Wiertniczej 81. W obiekcie zastosowano innowacyjne rozwiązania z obszaru zrównoważonego rozwoju, obejmujące instalację paneli fotowoltaicznych i pompy ciepła, które pozwalają na realizację założeń polityki klimatycznej Unii Europejskiej i ograniczają koszty funkcjonowania Zespołu. W celu ograniczenia kosztów utrzymania pozostałych obiektów przystąpiono do realizacji inwestycji w obszarze termomodernizacji Przychodni Lekarskich przy ul. Jadźwingów 9, Soczi 1 i Chełmskiej 13/17. Zdecydowano również o instalacji odnawialnych źródeł energii w przychodniach przy ul. Madalińskiego 13, Malczewskiego 47A i Przyczółkowej 33.

Zespół na powyższe inwestycje otrzymał środki z Biura Polityki Zdrowotnej Urzędu m.st. Warszawy w wysokości 8 604 tys. zł oraz z Województwa Mazowieckiego w ramach projektu Unijnego Projekt EFRR MJWPU w wysokości 3 722 tys. zł.

Dla utrzymania i poprawy jakości świadczonych usług medycznych zakupiono aparat USG na potrzeby przychodni przy ul. Klimczaka 4, stację opisową na potrzeby przychodni

przy ul. Soczi 1, tomograf okulistycznego 3D OCT na potrzeby przychodni przy ul. Jadźwingów 9, autorefraktometru na potrzeby przychodni przy ul. Jadźwingów 9.

W 2023 roku realizacja kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia dla zdecydowanej większości obszarów przekroczyła 100 % (POZ – 107 %, AOS – 103 %, END – 120 %, PZP – 102 %, REH – 104%, STM – 100%). W Zespole udzielono w powyższym okresie łącznie ok. 475 tys. porad medycznych.

W 2023 roku Zespół kontynuował również realizację inwestycji w zakresie informatyzacji swojej działalności – sukcesywnie trwał proces wymiany sprzętu.

Rok 2023 Zespół zamknął zyskiem netto w wysokości 570 tys. zł. Mimo utrzymujących się trudnień 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 finansowego na obligatoryjne wzrosty wynagrodzeń w wycenach świadczeń zdrowotnych, wypracowane i wdrożone zmiany organizacyjno-zarządcze skutkowały wzrostem przychodów ogółem ze sprzedaży z działalności statutowej w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 6 976 tys. zł (11,78%), istotnym jest, że wartość usług medycznych finansowanych przez NFZ wzrosła o 13,28% co wyniosło 7 002 tys., a przychody z pozostałych źródeł odnotowały nieznaczne zmniejszenia wartości.

Przychody ogółem w 2023 roku zwiększyły się w stosunku do roku 2022 o kwotę 6 644 tys. zł to jest o 10,74%, z jednoczesnym zwiększeniem kosztów ich wytworzenia w porównywanym okresie o kwotę 7 565 tys. zł czyli o 12,53%.

Mimo szczególnej staranności w racjonalizacji kosztów wynagrodzeń z jednoczesną optymalizacją efektywności pracy ustawowe wzrosty wynagrodzeń w 2023 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. Udział kosztów pracy w generowanych przychodach zwiększył się w 2023 roku do poziomu 78,82%, czyli o 1,61%, co skutkowało zmniejszeniem rentowności o 1,57%.

Wprowadzone rozwiązania systemowe w zakresie organizacji pracy i utrzymywany przez Dyrektora Zespołu reżim kosztowy, mimo trudnień powodowanych niedoborami na rynku pracy i roszczeniami płacowymi, pozwoliły zwiększyć zakres i ilość udzielanych świadczeń skutkujących wzrostem przychodów o 10,74 % przy wzroście kosztów o 12,53%,

W 2023 roku Zespół utrzymywał zdolność płatniczą i płynność finansową wyższą niż 1, a stan własnych środków finansowych na koniec 2023 roku wynosił 5 970 tys. zł.

Majątek całkowity Zespołu na koniec 2023 roku wyniósł 63 191 tys. zł i zwiększył się w stosunku do roku 2022 o 19,9%.

➤ **ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2023r.**

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	0,83	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	0,18	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	0,98	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9

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

Wskaźniki te utrzymują się na poprawnym poziomie.

W 2023 roku wskaźniki te znacznie zmalały w stosunku do roku poprzedniego, ale nadal przyjmują 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	1,70 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	1,65 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	34	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 płatników uległ wydłużeniu o 1 dzień w stosunku do ubiegłego roku i wyniósł 34 dni.

- wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach informuje o przeciętnym okresie spłaty zobowiązań dostawcom. Okres spłaty zobowiązań utrzymuje się na tym samym poziomie 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, ustalone 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. Aneksowanie przez NFZ umów na świadczenia specjalistyczne nielimitowane dokonane dopiero w IV kw. i I-szym następnego roku znacząco wydłużyło 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	14,59%	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	0,40	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					64

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 2023 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 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkty, co stanowi 91,43% 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 utrzymującą się inflacją wobec braku możliwości przewidzenia kiedy i jakiej wysokości będą następowały jej zmniejszenia i jaki poziom osiągnie powoduje, że prognozy na 2024 i 2025 rok mogą być gorsze, a nieprzewidywalność czynników mających wpływ na prognozy daje duże prawdopodobieństwo niepełnego ziszczenia się przedstawionych prognoz.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2024-2026

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 2024-2026 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 2024 roku, a także planu finansowego na rok 2024 po korekcie na dzień sporządzenia raportu. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2024 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 utrzymującą się inflację powyżej 3% PKB, i ograniczenia na rynku pracy sytuacja jest coraz trudniejsza do prognozowania, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie Zespołu. Szczególnie wojna w Ukrainie, konieczność znacznego wzrostu nakładów na modernizację sił zbrojnych oraz kontynuowania pomocy i wsparcia obywatelom Ukrainy mają negatywny wpływ na gospodarkę i utrudniają zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację Zespołu w 2024 roku i 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 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 braku możliwości pozyskania specjalistów do ich realizacji będą miały istotny wpływ na sytuację jednostki w 2024 roku. Zdaniem Dyrekcji prowadzone działania wojenne na terytorium Ukrainy i zagrożenia na całej długości granicy z Białorusią i Rosją 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 2024-2026.

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 2023 jako rok bazowy. Dane za rok 2023 są danymi historycznymi, dane za rok 2024 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2025 i 2026 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 2023 roku i utrzymać bilansowanie kosztów wytworzenia przychodami.

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 2024 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 niemedyceńskich 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 we wszystkich przychodniach.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2023.

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

- wzrost produktu krajowego brutto na rok 2024 - 3,1%, rok 2025 – 3,7%
- wskaźnik inflacji rok 2024 – 5,2%, rok 2025 – 4,1%,
- wzrost wynagrodzeń rok 2024 – 5,1%, rok 2025 – 4,8%

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

II. PROGNOZOWANY BILANS NA LATA 2024-2026

Poz.	Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
A.	Aktywa trwałe	50 043 047,08	50 226 038,00	50 882 038,00	50 439 538,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	181 201,45	117 345,00	117 345,00	117 345,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	49 861 845,63	50 108 693,00	50 764 693,00	50 322 193,00
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	13 148 399,67	12 672 779,00	12 354 107,00	13 166 051,00
I.	Zapasy	334 560,48	328 793,00	345 234,00	362 495,00
II.	Należności krótkoterminowe	6 802 897,34	6 326 530,00	6 708 091,00	6 958 129,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 969 734,77	5 974 189,00	5 255 352,00	5 797 725,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41 207,08	43 267,00	45 430,00	47 702,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D.	Udziały (akcje) własne				
	Aktywa razem	63 191 446,75	62 898 817,00	63 236 145,00	63 605 589,00
A.	Kapitał (fundusz) własny	23 238 021,92	22 025 914,00	22 042 461,00	22 059 177,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	20 387 389,05	19 158 870,00	19 158 870,00	19 158 870,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 280 524,73	2 850 633,00	2 867 044,00	2 883 591,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych				
VI.	Zysk (strata) netto	570 108,14	16 411,00	16 547,00	16 716,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	39 953 424,83	40 872 903,00	41 193 684,00	41 546 412,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 569 668,30	3 511 444,00	3 507 924,00	3 864 457,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 652 975,49	5 370 106,00	5 983 834,00	6 269 457,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	30 730 781,04	31 991 353,00	31 701 926,00	31 412 498,00
	Pasywa razem	63 191 446,75	62 898 817,00	63 236 145,00	63 605 589,00
	SPRAWDZENIE SUMY BILANSOWEJ	PRAWDA	PRAWDA	PRAWDA	PRAWDA

III. PROGNOZOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT NA LATA 2024-2026

A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	65 903 018,93	69 052 143,00	72 710 959,00	76 437 351,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	67 781 619,51	71 636 796,00	75 275 979,00	78 992 089,00
I.	Amortyzacja	1 800 851,71	2 235 991,00	2 488 000,00	2 490 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	5 195 277,51	5 479 900,00	5 753 895,00	6 041 590,00
III.	Usługi obce	22 388 969,68	23 499 532,00	24 674 508,00	25 961 287,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym	103 514,10	103 500,00	107 640,00	111 946,00
V.	Wynagrodzenia	31 892 573,13	33 524 061,00	35 132 072,00	36 907 619,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 311 527,56	6 704 812,00	7 026 414,00	7 381 524,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	88 905,82	89 000,00	93 450,00	98 123,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 878 600,58	-2 584 653,00	-2 565 020,00	-2 554 738,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 142 799,13	2 453 365,00	2 468 917,00	2 468 917,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	139 240,54	154 704,00	184 703,00	193 701,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	124 958,01	-285 992,00	-280 806,00	-279 522,00
G.	Przychody finansowe	445 781,84	304 000,00	300 000,00	300 000,00
H.	Koszty finansowe	34,71	1 000,00	2 050,00	3 165,00
K.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	570 705,14	17 008,00	17 144,00	17 313,00
N.	Wynik finansowy	570 108,14	16 411,00	16 547,00	16 716,00

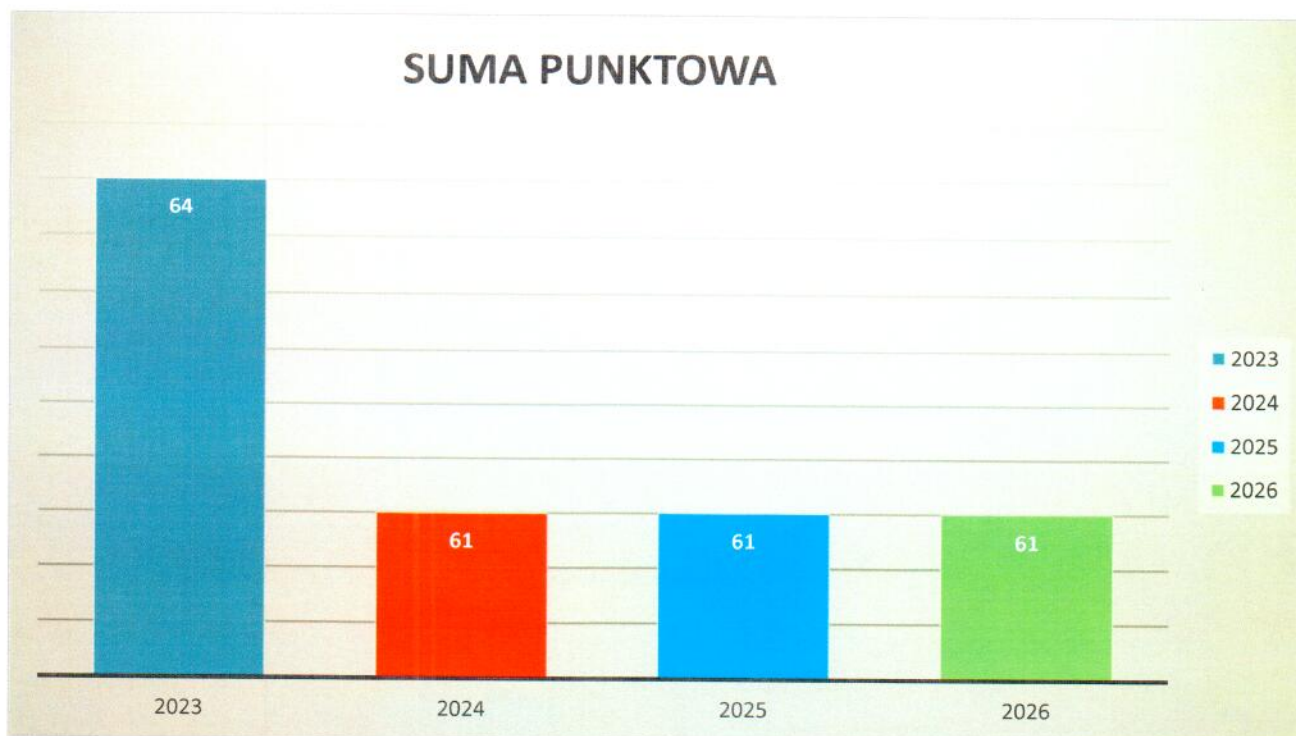
IV. PROGNOZOWANE WSKAŹNIKI FINANSOWE WRAZ Z OCENĄ PUNKTOWĄ

			2023		2024		2025		2026	
		WSKAŹNIKI FINANSOWE	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY
I.	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,83%	3	0,02%	3	0,02%	3	0,02%	3
		I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,18%	3	-0,40%	0	-0,37%	0	-0,35%	0
		I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,98%	3	0,03%	3	0,03%	3	0,03%	3
		I. RAZEM:		9	x	6	x	6	x	6
II.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	II.A. Wskaźnik bieżącej płynności	1,70	12	1,67	12	1,54	12	1,65	12
		II.B. Wskaźnik szybkiej płynności	1,65	13	1,63	13	1,50	13	1,60	13
		II. RAZEM:		25	x	25	x	25	x	25
III.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚĆ I	III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,68	3	33,94	3	31,96	3	31,87	3
		III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,36	7	17,92	7	20,21	7	21,33	7
		III. RAZEM:		10	x	10	x	10	x	10
IV.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,59%	10	14,12%	10	15,01%	10	15,93%	10
		IV.B. Wskaźnik wypłacalności	0,40	10	0,40	10	0,43	10	0,46	10
		IV. RAZEM:		20	x	20	x	20	x	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW:				64	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 2023-2026



Wskaźniki zyskowności - w roku 2023 Zespół uzyskał dodatni wynik finansowy w związku z tym wszystkie wskaźniki zyskowności były dodatnie. W kolejnych latach 2024-2026 zakłada się utrzymanie dodatnich wyników finansowych. Dodatkowo wskaźniki informują o racjonalnym gospodarowaniu i utrzymywaniu wydatków do wysokości generowanych przychodów.

Wskaźniki płynności określające zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych w 2023 roku wyniosły około 1,67 punktu procentowego. W latach 2024-2026 wskaźniki te będą utrzymywać się na poziomie ok 1,60 pp.

Wskaźniki efektywności - wskaźnik rotacji należności w 2023 roku wyniósł 34 dni, a wynikał przede wszystkim z terminów płatności głównego płatnika naszych świadczeń. W latach 2024-2026 planujemy utrzymać ten wskaźnik na poziomie 33 dni.

Wskaźniki efektywności - wskaźnik rotacji zobowiązań w 2023 roku wyniósł 14 dni. Mimo braku zachowania równowagi pomiędzy rotacją zobowiązań, a rotacją należności planujemy utrzymać ten wskaźnik na poziomie około 20 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł w 2023 roku 14,59%, w roku 2024 wyniesie 14,12%. W roku 2025 zwiększy się do 15,01%, a w roku 2026 do 15,93%

Wskaźnik wypłacalności wyniósł w 2023 roku 0,40 pp., w roku 2024 utrzyma się na poziomie 0,40 pp., natomiast w roku 2025 zwiększy się do poziomu 0,43 pp., a w roku 2026 do poziomu 0,46 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 zagrożeń na granicy wschodniej na gospodarkę, co może wpływać w sposób bezpośredni na działalność jednostki.

2. Zagrożenie bezpieczeństwa mogą utrudniać lub ograniczać utrzymanie rentowności pracy Zespołu.

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 Zespołu.

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 bardzo trudną sytuację w obszarze bezpieczeństwa Państwa i utrzymującą się inflację wyższą niż 3% PKB 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.

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 ustalane 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 2023 roku i w prognozach na lata 2024-2026 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 29.05.2024r.

Miejscowość, data sporządzenia

DYREKTOR
Samodzielnego Zespołu Publicznych
Zakładów Leczniczych Światłego
Warszawa – Mokotów


Alicja Dąbrowska
Podpis Kierownika Jednostki