

# **RAPORT**

**o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

**Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa  
Otwartego Warszawa-Wesoła**

**Warszawa, 09 czerwca 2021 r.**

## Spis treści

1. CEL OPRACOWANIA.....	3
2. INFORMACJE OGÓLNE.....	3
3. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZAKŁADU ZA 2020 R.....	3
1) ANALIZA WSKAŹNIKOWA ZA 2020 R.....	3
2) OPIS ZDARZEŃ, KTÓRE MIAŁY WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ W 2020 R.....	5
4. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2021-2023.....	5
1) PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA WRAZ Z UZASADNIENIEM.....	5
2) ANALIZA WSKAŹNIKOWA W LATACH 2021-2023.....	7
3) ZAGROŻENIA MOGĄCE WYSTĄPIĆ W OKRESIE OBJĘTYM PROGNOZĄ.....	9
4) INNE ISTOTNE DANE I INFORMACJE .....	10
5. WNIOSKI KOŃCOWE.....	10
ZAŁĄCZNIKI.....	11

## **1. CEL OPRACOWANIA**

Na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) został sporządzony raport na temat sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2020 r. Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła oraz prognoza ekonomiczno-finansowa zakładu na lata 2021-2023. Celem niniejszego opracowania jest analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła, wskazanie podstawowych elementów determinujących jego obecne oraz przyszłe działania.

## **2. INFORMACJE OGÓLNE**

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła z siedzibą w Warszawie (05-075), przy ul. Kilińskiego 48, posiada NIP o numerze 8221847147 oraz REGON o numerze 011337194. Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła jest zarejestrowany w rejestrze wojewody mazowieckiego pod numerem 000000007167, a w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w XIII Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego w „Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej” pod pozycją 0000155159. Dyrektorem zakładu jest Dariusz Małecki, a osobą opracowującą raport Stanisław Michałowski, tel./fax 227737450, mail ksiegowosc@szpzlowesola.waw.pl.

## **3. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZAKŁADU ZA 2020 R.**

### **1) ANALIZA WSKAŹNIKOWA ZA 2020 R.**

Zgodnie z 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. 2017 r. poz. 832) obliczono wskaźniki i przypisano do nich

odpowiadające im punkty. Poniższa tabela przedstawia wartości poszczególnych wskaźników osiągniętych przez Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła w 2020 r. oraz odpowiadającą im wartość punktową.

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej /2020/</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,50%	4
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,46%	4
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,80%	4
<b>1. Razem</b>			<b>12</b>
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	4,23	10
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	3,90	10
<b>2. Razem</b>			<b>20</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,28	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12,89	7
<b>3. Razem</b>			<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,46%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	0,17	10
<b>4. Razem</b>			<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>62</b>

W 2020 roku Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Wesoła na podstawie uzyskanych wskaźników ekonomiczno-finansowych osiągnął 62 punkty z 70 co stanowi 88,57% maksymalnego poziomu punktów. Wskaźniki zyskowności zakładu mają wartość dodatnią i wykazują zdolność zakładu do generowania zysków i informują o racjonalnym gospodarowaniu. Wskaźnik zyskowności netto w wysokości 3,50% informuje, że zysk stanowi 3,50% z osiągniętych przychodów. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w wysokości 3,46%, określa ekonomiczną efektywność działania, a wskaźnik zyskowności aktywów o wartości 3,80% informuje o wielkości zysku przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów. Wskaźniki płynności w 2020 r. osiągnęły wartość optymalną, z tego wskaźnik bieżącej płynności wyniósł 4,23,

a wskaźnik szybkiej płynności 3,90. Świadczy to o wysokiej wypłacalności zakładu i zdolności do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik rotacji należności określa w dniach długość cyklu oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi i osiągnął wartość 34,28. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach określa okres, jaki jest potrzebny do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych i wyniósł 12,89. Są to wielkości optymalne. Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi i osiągnął 9,46% i jest optymalny. Wskaźnik wypłacalności w wysokości 0,17 określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego, jest optymalny.

## **2) OPIS ZDARZEŃ, KTÓRE MIAŁY WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ W 2020 R.**

W następstwie wystąpienia pandemii COVID-19 w 2020 r. nie nastąpił w stosunku do 2019 r. spadek przychodów ze sprzedaży, a wręcz przeciwnie nastąpił wzrost przychodów o 794088,67 zł i wzrost zysku netto o 104518,37 zł. Sytuacja ekonomiczno-finansową Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła w 2020 r. uległa polepszeniu.

## **4. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2021-2023.**

### **1) PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA WRAZ Z UZASADNIENIEM.**

Podstawę określenia prognozowanych przychodów i kosztów na 2021 r. stanowi zatwierdzony przez dyrektora Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła plan finansowy na 2021 r. Plan opracowano w oparciu o podpisane umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia z tytułu świadczenia usług zdrowotnych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i leczenia stomatologicznego, które stanowią 91,63% ogółu przychodów oraz na podstawie planowanych pozostałych wpływów obliczonych szacunkowo. Prawdopodobieństwo przyjętych założeń na 2021 r. po stronie przychodów

potwierdziła ich realizacja w okresie 01.01-30.04.2021 r., gdzie przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych osiągnęły 4077029,27 zł z planowanych 10967995,52 zł ( 37,17%). Przychody z realizacji umów z Narodowym Funduszem Zdrowia wyniosły 3831654,56 zł z planowanych 10128235,52 zł (37,83%). Przychody ze sprzedaży usług zdrowotnych dla firm (w tym m. st. Warszawy) i osób fizycznych osiągnęły 245374,71 zł z 839760 zł (29,21%). Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 33888,45 zł z planowanych 125990,43 zł (26,89 %). Zmiana stanu produktów wyniosła 73566,37 zł z planowanych minus 41501,57 zł. Prawidłowość przyjętych założeń na 2021 r. po stronie kosztów potwierdziły poniesione koszty w okresie 01.01-30.04.2021 r. Koszty rodzajowe poniesiono w wysokości 3987015,02 zł z planowanych 10985953,27 zł , tj. (36,29%), z tego:

- 1) amortyzacja 101905,20 zł z planowanych 280453,27 zł (36,33%),
- 2) zużycie materiałów i energii 401011,65 zł z planowanych 1033500 zł (38,80%),
- 3) usługi obce 1307816,30 zł z planowanych 3356000 zł (38,96%),
- 4) podatki i opłaty 23805 zł z planowanych 60000 zł (39,67%),
- 5) wynagrodzenia 1730788,49 zł z planowanych 5220000 zł (33,15%),
- 6) świadczenia na rzecz ZUS i inne świadczenia 409631,07 zł z planowanych 1005000 zł (40,75%),
- 7) pozostałe koszty rodzajowe 12057,31 zł z planowanych 31000 zł (38,89%).

W okresie 01.01-30.04.2021 r. nie poniesiono kosztów ujętych jako pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe, a ich planowana wysokość na 2021 r. wynosi 2500 zł. Prognozując sytuację ekonomiczno-finansową na lata 2022-2023 przyjęto, że z powodu mniejszej zachorowalności z tytułu epidemii COVID-19 przychody z tytułu świadczeń zdrowotnych będą niższe o 187995,52 zł w wyniku niższego kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, a pozostałe przychody przyjęto w wartościach planowanych do osiągnięcia w 2021 r. Planowane do poniesienia koszty są niższe o 164084,98 zł, co jest wynikiem niższych kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń z tytułu zmniejszenia zaangażowania pracowników w walce z epidemią COVID-19, niższych kosztów zakupu materiałów medycznych związanych z ochroną epidemiologiczną. Pozostałe pozycje kosztów zaplanowano w wysokości planowanej na 2021 r. Prognoza przychodów od Narodowego Funduszu Zdrowia na lata 2022-2023 wynika z podpisanej umowy na cały planowany okres na podstawową opiekę zdrowotną, podpisanej do 30.06.2022 r. na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną i do

31.12.2022 r. na lecznictwo stomatologiczne, zakładającej przedłużenie dwóch umów do końca 2023 r.

## 2) ANALIZA WSKAŹNIKOWA W LATACH 2021-2023.

Uwzględniając planowane wyniki ekonomiczno-finansowe zawarte w poniższej tabeli należy stwierdzić, że Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła planuje osiągnąć w latach 2021-2023 niżej wymienione wielkości ekonomiczno-finansowe.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej /2021-2023/							
Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,52%	3	0,31%	3	0,74%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,58%	3	0,38%	3	0,82%	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,60%	3	0,35%	3	0,85%	3
<b>1. Razem</b>			<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	4,27	10	4,70	10	5,22	10
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	4,18	10	4,61	10	5,12	10
<b>2. Razem</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,64	3	33,18	3	33,18	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11,98	7	11,91	7	11,86	7
<b>3. Razem</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej /2021-2023/							
Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,03%	10	9,08%	10	9,05%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	0,16	10	0,16	10	0,16	10
<b>4. Razem</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>59</b>		<b>59</b>		<b>59</b>

Planuje się, że w 2021 roku wskaźniki mają osiągnąć niżej wymienione wielkości.

Wskaźnik zyskowności netto w wysokości 0,52%, jest wartością dodatnią generującą zysk, jednak zdecydowanie niższą niż osiągnięta w 2020 r. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej na poziomie 0,58%, jest wartością dodatnią, poniżej jednak wartości optymalnej, Wskaźnik zyskowności aktywów o poziomie 0,60%, jest dodatni ale poniżej wartości optymalnej. Wskaźnik bieżącej płynności planowany jest w wysokości 4,27, a wskaźnik szybkiej płynności w wysokości 4,18. Oba wskaźniki są optymalne, mają wyższą wartość niż w 2020 r. Wskaźnik rotacji należności w dniach o wartości 32,64 jest optymalny. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach w wysokości 11,98 jest optymalny. Wskaźnik zadłużenia aktywów w wysokości 9,03% i wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,16 są optymalne.

W 2022 roku wielkość planowanych wskaźników ma osiągnąć wartość:

- 1) wskaźnik zyskowności netto 0,31% - zadowalający;
- 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej 0,38% - zadowalający;
- 3) wskaźnik zyskowności aktywów 0,35% - zadowalający;
- 4) wskaźnik bieżącej płynności 4,70 optymalny - świadczący o wysokiej płynności;
- 5) wskaźnik szybkiej płynności 4,61 - optymalny;
- 6) wskaźnik rotacji należności w dniach 33,18 - optymalny;
- 7) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach 11,91 - optymalny;
- 8) wskaźnik zadłużenia aktywów 9,08% - optymalny;
- 9) wskaźnik wypłacalności 0,16 - optymalny.



W 2023 roku wielkość planowanych wskaźników ma osiągnąć wartość:

- 1) wskaźnik zyskowności netto 0,74% - zadowalający;
- 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej 0,82% - zadowalający;
- 3) wskaźnik zyskowności aktywów 0,85% - zadowalający;
- 4) wskaźnik bieżącej płynności 5,22 - optymalny;
- 5) wskaźnik szybkiej płynności 5,12 - optymalny;
- 6) wskaźnik rotacji należności w dniach 33,18 - optymalny;
- 7) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach 11,86 - optymalny;
- 8) wskaźnik zadłużenia aktywów 9,05% - optymalny;
- 9) wskaźnik wypłacalności 0,16 - optymalny.

### **3) ZAGROŻENIA MOGĄCE WYSTĄPIĆ W OKRESIE OBJĘTYM PROGNOZĄ.**

Zagrożeniem dla sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła w okresie objętym prognozą jest przede wszystkim brak kadry medycznej na rynku pracy, głównie do poradni podstawowej opieki zdrowotnej. Może to doprowadzić do sytuacji znacznego pogorszenia dostępności do tych świadczeń, a w konsekwencji do odpływu pacjentów z zakładu, a przez to mniejszych przychodów. Ponadto z powodu przedłużenia się epidemii COVID-19 może nastąpić utrata lub znaczne zmniejszenie przychodów ze sprzedaży świadczeń w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej, lecznictwie stomatologicznym, z odpłatnych świadczeń zdrowotnych, w tym szczepień, badań laboratoryjnych i medycyny pracy. Brak możliwości pełnej realizacji programów zdrowotnych finansowanych przez m. st. Warszawa takich jak zdrowy uczeń, HPV-12, grypa dla pacjentów powyżej 65 roku życia może spowodować znaczące ograniczenie przychodów. Innym zagrożeniem mogącym znacząco wpłynąć na planowane wyniki finansowe są zmiany prawa dotyczące np. płacy minimalnej, inne regulacje płacowe, brak umów na część zakresów udzielanych świadczeń lub inne zdarzenia mające przełożenie na funkcjonowanie zakładu i jego sytuację ekonomiczno-finansową. Ponadto na wynik finansowy zakładu znacząco mogą wpłynąć żądania płacowe poszczególnych grup zawodowych zatrudnionych w zakładzie. W związku z panującym zagrożeniem epidemiologicznym zakład ponosi znacząco wyższe koszty

na zabezpieczenie indywidualne pracowników, działania przeciw epidemiczne pomieszczeń zakładu. Zagrożeniem jest znaczący wzrost kosztów zakupu artykułów ochrony indywidualnej (fartuchy jednorazowe, maseczki, rękawiczki jednorazowe), środków dezynfekcyjnych używanych do sprzątania, a także koszty adaptacji przekształcanych w gabinety izolacyjne części gabinetów w poszczególnych przychodniach.

#### **4) INNE ISTOTNE DANE I INFORMACJE**

W 2021 r. Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła planuje zakup ultrasonografu za około 400000 zł.

#### **5) WNIOSKI KOŃCOWE.**

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła w 2020 r. uzyskał wskaźniki finansowe na poziomie zbliżonym do 2019 r. Ogólna sytuacja ekonomiczna jest dobra, zakład posiada odpowiednią ilość środków pieniężnych na zachowanie płynności finansowej, zwiększył stan funduszu zapasowego (zakładu), co pozwala na prowadzenie działalności bez ryzyka utraty jej prowadzenia (kontynuacji). Na lata 2021-2023 przyjęto, że osiągnane przychody i ponoszone koszty znacząco nie odbiegają od planowanych w 2021 r. Zakład według metod określonych w rozporządzeniu przez ministra zdrowia osiągnął w 2020 roku 62 punkty z 70 możliwych, co stanowiło 88,57%. W przypadku nie wystąpienia negatywnych zdarzeń społeczno-gospodarczych w latach 2021-2023 Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła zakłada, że jego sytuacja ekonomiczno-finansowa będzie stabilna, a w każdym roku według metody oceny określonej w rozporządzeniu ministra zdrowia uzyska 59 punktów. Poniżej przedstawiono osiągnięte w 2020 roku i planowane do osiągnięcia w latach 2021-2023 wskaźniki i odpowiadające im wielkości punktowe.

Tabela punktów ogółem za lata 2020 – 2023

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	3
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	3	3	3
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4	3	3	3
4.	Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
5.	Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
6.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
7.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
8.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
9.	Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
10.	<b>RAZEM</b>	<b>62</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>59</b>

**DYREKTOR**

.....  
**pieczęć                      podpis**

**Data:.....**

Sporządził: Stanisław Michałowski  
 Główny Księgowy SZPZLO Warszawa-Wesoła

Załącznik - Bilans i Rachunek zysków i strat za lata 2019-2023 oraz Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej