

# **RAPORT**

**o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

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

**Warszawa, 10 czerwca 2022 r.**

## Spis treści

1. CEL OPRACOWANIA .....	3
2. INFORMACJE OGÓLNE .....	3
3. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZAKŁADU ZA 2021 R. ....	3
1) ANALIZA WSKAŹNIKOWA ZA 2021 R. ....	3
2) OPIS ZDARZEŃ, KTÓRE MIAŁY WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ W 2021 R. ....	5
4. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2022-2024. ....	5
1) PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA WRAZ Z UZASADNIENIEM. ....	5
2) ANALIZA WSKAŹNIKOWA W LATACH 2022-2024.....	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 2022 r. poz. 633 ze zm.) został sporządzony raport na temat sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2021 r. Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła oraz prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2022-2024. 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 2021 R.**

### **1) ANALIZA WSKAŹNIKOWA ZA 2021 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 2021 r. oraz odpowiadającą im wartość punktową.

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej /2021/</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,72%	4
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,73%	4
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,72%	5
<b>1. Razem</b>			<b>13</b>
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	4,55	10
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	4,27	10
<b>2. Razem</b>			<b>20</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,24	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,70	7
<b>3. Razem</b>			<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,72%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	0,17	10
<b>4. Razem</b>			<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>63</b>

W 2021 roku Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła na podstawie uzyskanych wskaźników ekonomiczno-finansowych osiągnął 63 punkty z 70 możliwych, co stanowi 90%. Wskaźniki zyskowności zakładu mają wartość dodatnią i wykazują zdolność zakładu do generowania zysków oraz informują o racjonalnym gospodarowaniu. Wskaźnik zyskowności netto w wysokości 3,72% informuje, że wartość zysku netto w przychodach wynosi 3,72% i jest na poziomie zadawalającym. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w wysokości 3,73%, określa relację zysku z działalności operacyjnej do całości przychodów operacyjnych. Wartość wskaźnika jest zadawalająca, gdyż im wyższa jest wartości wskaźnika, tym wyższa jest rentowność działalności operacyjnej, gdyż koszty podstawowej działalności operacyjnej pochłaniają mniejszą część przychodów z tej działalności. Wskaźnik zyskowności aktywów o wartości 4,72% informuje o wielkości

zysku przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów. Wskaźniki płynności w 2021 r. osiągnęły wartość optymalną, z tego wskaźnik bieżącej płynności wyniósł 4,55, a wskaźnik szybkiej płynności 4,27. 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 31,24. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach określa okres, jaki jest potrzebny do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych i wyniósł 10,70. Wskaźniki efektywności osiągnęły wielkości optymalne. Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi i osiągnął 9,72%. Wskaźnik wypłacalności w wysokości 0,17 określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wskaźniki zadłużenia mają wartość optymalną.

## **2) OPIS ZDARZEŃ, KTÓRE MIAŁY WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ W 2021 R.**

W następstwie wystąpienia pandemii COVID-19 w 2021 r. nie nastąpił w stosunku do 2020 r. spadek przychodów ze sprzedaży, a wręcz przeciwnie nastąpił wzrost przychodów o 2368223,43 zł, wzrost zysku netto o 104938,32 zł. Sytuacja ekonomiczno-finansowa Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła w 2021 r. uległa polepszeniu.

## **4. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2022-2024.**

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

Podstawę określenia prognozowanych przychodów i kosztów na 2022 r. stanowi zatwierdzony przez dyrektora Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła plan finansowy na 2022 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 92,64% ogółu przychodów oraz na podstawie planowanych pozostałych wpływów obliczonych szacunkowo. Prawidłowość przyjętych założeń na 2022 r. po stronie przychodów potwierdziła ich realizacja za okres 01.01-30.04.2022 r., gdzie przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych osiągnęły 4128420,60 zł z planowanych 11865477,87 zł (34,79%). Przychody z realizacji umów z Narodowym Funduszem Zdrowia wyniosły 3832496,88 zł z planowanych 10992917,87 zł (34,86%). Przychody ze sprzedaży usług zdrowotnych dla innych jednostek (w tym m. st. Warszawy) i osób fizycznych osiągnęły 295923,72 zł z 872560 zł (33,91%). Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 41363,52 zł z planowanych 119910 zł (34,49 %). Zmiana stanu produktów wyniosła 34651,79 zł. Realizacja przychodów w okresie 01.01-30.04.2022 r. świadczy o realnych wielkościach przyjętych przychodów w planie na 2022 r. Prawidłowość przyjętych założeń na 2022 r. po stronie kosztów potwierdziły poniesione koszty w okresie 01.01-30.04.2022 r. Koszty rodzajowe wyniosły 4320231,26 zł z planowanych 11924900 zł , tj. (36,22%), z tego:

- 1) amortyzacja 113084,36 zł z planowanych 338000 zł (33,45%),
- 2) zużycie materiałów i energii 448116,52 zł z planowanych 962500 zł (46,55%),
- 3) usługi obce 1517526,15 zł z planowanych 3810000 zł (39,83%),
- 4) podatki i opłaty 20381 zł z planowanych 49000 zł (41,59%),
- 5) wynagrodzenia 1794488,67 zł z planowanych 5639900 zł (31,81%),
- 6) świadczenia na rzecz ZUS i inne świadczenia 416389,79 zł z planowanych 1094000 zł (38,06%),
- 7) pozostałe koszty rodzajowe 10244,77 zł z planowanych 31500 zł (32,52%).

W okresie 01.01-30.04.2022 r. poniesiono pozostałe koszty operacyjne w wysokości 2565,79 zł z planowanych 20000 zł (12,82%). Nie poniesiono kosztów finansowych, a ich planowana wysokość na 2022 r. wynosi 500 zł. Wyżej wymienione dane świadczą o realnych wielkościach przyjętych kosztów w planie na 2022 r.

Prognozując sytuację ekonomiczno-finansową na lata 2023-2024 przyjęto ogólny wzrost przychodów i kosztów o 5%. Zaplanowano przychody z tytułu świadczeń zdrowotnych będą wyższe o 593273,89 zł, głównie od Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu podwyżek środków przeznaczonych dla personelu medycznego, a pozostałe przychody przyjęto w wartościach planowanych do osiągnięcia w 2022 r. Planowane do poniesienia koszty rodzajowe są wyższe o 572611,91 zł, co jest wynikiem wyższych kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz innych kosztów

rodzajowych. Prognoza przychodów od Narodowego Funduszu Zdrowia na lata 2023-2024 wynika:

- 1) z podpisanej umowy na podstawową opiekę zdrowotną na cały planowany okres funkcjonowania, w tym lata 2023-2024,
- 2) z podpisanej umowy na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną do 31.12.2022 r., za wyjątkiem poradni preluksacyjnej, której umowa obowiązuje do 31.12.2023 r.,
- 3) z podpisanej umowy na leczenie stomatologiczne do 31.12.2022 r.

## 2) ANALIZA WSKAŹNIKOWA W LATACH 2022-2024.

Uwzględniając planowane wyniki ekonomiczno-finansowe zawarte w poniższej tabeli należy stwierdzić, że Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła planuje osiągnąć w latach 2022-2024 niżej wymienione wielkości ekonomiczno-finansowe.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej /2022-2024/							
Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01%	3	0,30%	3	0,74%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00%	0	0,30%	3	0,74%	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,01%	3	0,38%	3	0,95%	3
<b>1. Razem</b>			<b>6</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	4,93	10	5,32	10	5,75	10
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	4,64	10	5,03	10	5,46	10
<b>2. Razem</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej /2022-2024/							
Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,10	3	30,76	3	30,76	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11,33	7	10,72	7	10,66	7
<b>3. Razem</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,47%	10	9,52%	10	9,53%	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>56</b>		<b>59</b>		<b>59</b>

Planuje się, że w 2022 roku wskaźniki mają osiągnąć niżej wymienione wielkości.

Wskaźnik zyskowności netto w wysokości 0,01%, jest wartością dodatnią generującą zysk, jednak zdecydowanie niższą niż osiągnięta w 2021 r. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej na poziomie 0,00%, jest wartością niezadawalającą, jednak nie generującą straty. Wskaźnik zyskowności aktywów o poziomie 0,01%, jest dodatni ale poniżej wartości optymalnej. Wskaźnik bieżącej płynności planowany jest w wysokości 4,93, a wskaźnik szybkiej płynności w wysokości 4,64. Oba wskaźniki są optymalne, mają wyższą wartość niż w 2021 r. Wskaźnik rotacji należności w dniach o wartości 34,10 i wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach w wysokości 11,33 ma wartość zadawalającą. Wskaźnik zadłużenia aktywów w wysokości 9,47% i wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,16 są optymalne.

W 2023 roku wielkość planowanych wskaźników mają wartość:

- 1) wskaźnik zyskowności netto 0,30% - zadowalający;
- 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej 0,30% - zadawalający;
- 3) wskaźnik zyskowności aktywów 0,38% - zadawalający;
- 4) wskaźnik bieżącej płynności 5,32 optymalny - świadczący o wysokiej płynności;



- 5) wskaźnik szybkiej płynności 5,03 - optymalny;
- 6) wskaźnik rotacji należności w dniach 30,76 - optymalny;
- 7) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach 10,72 - optymalny;
- 8) wskaźnik zadłużenia aktywów 9,52% - optymalny;
- 9) wskaźnik wypłacalności 0,16 - optymalny.

W 2024 roku wielkość planowanych wskaźników ma osiągnąć wartość:

- 1) wskaźnik zyskowności netto 0,74% - zadowalający;
- 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej 0,74% - zadowalający;
- 3) wskaźnik zyskowności aktywów 0,95% - zadowalający;
- 4) wskaźnik bieżącej płynności 5,75 - optymalny;
- 5) wskaźnik szybkiej płynności 5,46 - optymalny;
- 6) wskaźnik rotacji należności w dniach 30,76 - optymalny;
- 7) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach 10,66 - optymalny;
- 8) wskaźnik zadłużenia aktywów 9,53% - 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. 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 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. Zagrożeniem jest przede wszystkim znaczący wzrost kosztów funkcjonowania zakładu, w tym materiałów i usług ze względu na wysoką inflację.

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


W 2022 r. Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła planuje wydatki inwestycyjne w wysokości 111000 zł, w tym na wykonanie podjazdu dla niepełnosprawnych w wysokości 100000 zł i zakup oprogramowania antywirusowego w wysokości 11000 zł.

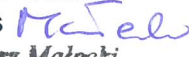
#### **5) WNIOSKI KOŃCOWE.**

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła w 2021 r. uzyskał wskaźniki finansowe na poziomie zbliżonym do 2020 r. Ogólna sytuacja ekonomiczna jest dobra, zakład aktualnie posiada ponad 2 mln zł środków pieniężnych, co przyczynia się do zachowania płynności finansowej, zwiększył stan funduszu zapasowego (zakładu) o 363179,50 zł do kwoty 1394799,15 zł oraz uzyskał dodatni wynik finansowy za 2021 r. w wysokości 468117,82 zł, co pozwala na prowadzenie działalności bez ryzyka utraty jej prowadzenia (kontynuacji). Na 2023 r. przyjęto założenie, że osiągnane przychody i koszty wzrosną o 5% inflację. Natomiast na 2024 r. zaplanowano przychody i koszty w wysokości planowanej na 2023 r. Zakład według 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 osiągnął w 2021 roku 63 punkty z 70 możliwych, co stanowiło 90%. W przypadku nie wystąpienia negatywnych zdarzeń społeczno-gospodarczych w latach 2022-2024 Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła zakłada, że jego sytuacja ekonomiczno-finansowa będzie stabilna. Według rozporządzenia ministra zdrowia uzyska w 2022 r. 56 punktów, a w latach 2023-2024 po 59 punktów. Poniżej przedstawiono osiągnięte w 2021 roku i planowane do osiągnięcia w latach 2022-2024 wskaźniki i odpowiadające im punkty.

Tabela punktów ogółem za lata 2022 – 2024

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	3
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	0	3	3
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	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>63</b>	<b>56</b>	<b>59</b>	<b>59</b>

  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
 Samodzielnego Zespołu Publicznych  
 Zakładów Lecznictwa Otwartego  
 Warszawa-Wesoła  
 mgr Stanisław Michałowski  
 10.06.2022 r.

**DYREKTOR**  
 Samodzielnego Zespołu Publicznych  
 Zakładów Lecznictwa Otwartego  
 Warszawa - Wesoła  
 .....  
 pieczęć ..... podpis   
 lek. Dariusz Małecki  
 Data: 10.06.2022 .....

Sporządził: Stanisław Michałowski  
 Główny Księgowy SZPZLO Warszawa-Wesoła

Załącznik - Bilans i Rachunek zysków i strat za lata 2021-2024 oraz Tabela  
 podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej