

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ WROCŁAWSKIEGO CENTRUM  
ZDROWIA SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 ROK  
ORAZ PROGNOZA NA LATA 2021-2023.**

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j)

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Wrocławskie Centrum Zdrowia Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
2. Siedziba : Wrocław
3. Adres : ul. Podróźnicza 26/28
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: 71 3631223, nr faxu: 71 3160001, sekretariat@spzoz.wroc.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON : 000313331
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000062603
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 13-08-1993r., 000000001066.

**II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

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

Raport sporządzono zgodnie z 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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
<b>Zyskowności netto</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>7,09%</b>	<b>5</b>
<b>Zyskowności działalności operacyjnej</b>	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	<b>7,04%</b>	<b>5</b>
<b>Zyskowność aktywów</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>8,80%</b>	<b>5</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>15</b>

<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
<b>Płynności bieżącej</b>	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	<b>3,92</b>	<b>10</b>
<b>Płynności szybkiej</b>	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	<b>3,83</b>	<b>10</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>20</b>

<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
<b>Rotacji należności (w dniach)</b>	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	<b>44</b>	<b>3</b>

<b>Rotacji zobowiązań (w dniach)</b>	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	17	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
<b>Zadłużenia aktywów %</b>	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	18%	10
<b>Wypłacalności</b>	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,26	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20

<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>	<b>65</b>
--------------------------------	-----------

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów co stanowi 92,85% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i o świadczy stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Wrocławskie Centrum Zdrowia SP ZOZ obecnie jest w bardzo dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej – o czym świadczą powyższe wskaźniki . Maksymalna ilość punktów do uzyskania wynosi 70.

1. Wskaźniki zyskowności netto oraz zyskowności działalności operacyjnej określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Prawie maksymalna wartość wskaźnika osiągnięta przez jednostkę informuje o racjonalnym gospodarowaniu , gdzie przychody przewyższają koszty.

2. Wskaźniki płynności określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych . Wysoki wskaźnik osiągnięty przez W CZ świadczy o nadpłynności tj. o pozostaniu wolnych środków pieniężnych . Jednak mając na względzie dofinansowanie dwóch projektów unijnych oraz prowadzenie inwestycji częściowo ze środków własnych- jednostka musi mieć oszczędności finansowe, żeby nie finansować się kredytem.

3. Wskaźniki efektywności – wskaźnik rotacji należności ( w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Jednostka uzyskała maksymalny poziom. Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Jednostka uzyskała maksymalny poziom punktacji. Powyższe wskaźniki świadczą o braku jakichkolwiek trudności ze ściąganiem swoich należności oraz w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia- wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. WCZ

osiągnął maksymalną wartość punktów, co świadczy o wiarygodności finansowej jednostki. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Im niższa wartość wskaźnika tym lepiej- świadczy bowiem o zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. WCZ osiągnął maksymalny poziom wskaźnika.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spzoz. Jak widać z powyższego WCZ osiągnął maksymalną punktację za wyjątkiem wskaźników płynności – świadczy to nie tylko o stabilności ekonomiczno-finansowej ale o bardzo dobrej kondycji jednostki obecnie.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

#### **Opis przyjętych założeń.**

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego .

Wrocławskie Centrum Zdrowia Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej jest największą działającą na rynku usług medycznych ambulatoryjną placówką ochrony zdrowia we Wrocławiu, której organem tworzącym jest Gmina Wrocław. Głównym źródłem finansowania świadczeń zdrowotnych jest Dolnośląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia oraz Gmina Wrocław.

Strukturę organizacyjną Centrum tworzą:

1. Cztery przychodnie podstawowo-specjalistyczne:
  - Przychodnia „Grabiszyn”
  - Przychodnia „Kozanów”
  - Przychodnia „Stabłowice”
  - Przychodnia „Stare Miasto”,
2. Ośrodek Profilaktyczno- Leczniczy Chorób Zakaźnych i Terapii Uzależnień
3. Przychodnia Zdrowia Psychicznego i Leczenia Uzależnień
4. Ośrodek Dziecięcych Porażeń Mózgowych „Puchatek”
5. Ośrodek Opieki Zdrowotnej i Rehabilitacji Celmed
6. Zespół Gabinetów Medycyny Szkolnej( 31 gabinetów)
7. Sekcja ds. Programów Zdrowotnych i Promocji Zdrowia

## 8. Program lekowy (HCV)

## 9. Centrum Zdrowia Psychicznego CZP+

Działalność lecznicza obejmowała:

1. Podstawową opiekę zdrowotną – wykonywaną w poradniach lekarza podstawowej opieki zdrowotnej ( zadeklarowanych jest 26 825 pacjentów) oraz medycynę szkolną realizowaną w gabinetach medycyny szkolnej ( objętych opieką 18 489 uczniów w 31 gabinetach szkolnych)
2. Specjalistyczną opiekę zdrowotną w zakresie :
  - alergologii, diabetologii, osteoporozy, dermatologii, ginekologii, okulistyki i jaskry, otolaryngologii, neurologii, wad postawy , oraz KAOS ( opieka specjalistyczna nad pacjentem z chorobą przewlekłą )
3. Opiekę w zakresie zdrowia psychicznego dorosłych , dzieci i młodzieży, terapii uzależnień i współuzależnień, terapii w ramach programu leczenia substytucyjnego
4. Rehabilitację, fizjoterapię i fizykoterapię realizowaną w Ośrodku Opieki Zdrowotnej i Rehabilitacji „Celmed” , w przychodni Stabłowice oraz w Ośrodku Dziecięcych Porażeń Mózgowych „Puchatek”.
5. Realizację kompleksowej ambulatoryjnej opieki specjalistycznej nad pacjentem zarażonym HIV- leczonym lekami antyretrowirusowymi
6. Realizację programów profilaktycznych i promocji zdrowia.
7. Realizację programu unijnego pn.” Program zintegrowanych działań zdrowotnych, społecznych i socjalnych w procesie zdrowienia osób z doświadczeniem choroby psychicznej etap II” w ramach działania: 4.1 Innowacje społeczne, Osi priorytetowej: IV. Innowacje społeczne i współpraca ponadnarodowa. Głównym celem projektu jest poprawa jakości działań w obszarze zdrowia psychicznego poprzez przetestowanie- wypracowanego w konkursie I etapu-innowacyjnego, kompleksowego, zintegrowanego środowiskowego modelu leczenia zaburzeń psychicznych.

### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na 2021r. Do prognozy przychodów i kosztów na lata 2021-2023 przyjęto zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych, który będzie obejmował większość dotychczasowej działalności podmiotu oraz przychody i koszty z tytułu realizowanego projektu unijnego.

Rada Miejska Wrocławia podjęła Uchwałę w dniu 18 lutego 2021r.nr XXXIV/875/21 w sprawie zgody na rozwiązanie spółki Specjalistyczny Zakład Profilaktyczno-Leczniczy PROVITA Sp. z o.o. oraz przejęcia zadań likwidowanej spółki przez Wrocławskie Centrum Zdrowia SP ZOZ. W 2021 roku zostanie przejęta medycyna pracy. Pozostałe działalności od stycznia 2022 roku. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki wynikające z zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia - płatnikiem publicznym oraz kwoty kosztów i przychodów przejętych zadań i działalności od spółki PROVITA.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2021-2023**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	5,83%	5	4,93%	5	5,00%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,84%	5	4,94%	4	5,01%	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	6,66%	5	5,96%	5	6,31%	5
	<b>Razem</b>		<b>15</b>		<b>14</b>		<b>15</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	6,32	10	8,19	10	8,48	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	6,15	10	7,99	10	8,25	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3	30	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17	7	13	7	9	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11%	10	8%	10	10%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,15	10	0,12	10	0,13	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>65</b>		<b>64</b>		<b>65</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie planu finansowego na rok 2021 oraz sporządzonych prognozowanych rachunków zysków i strat oraz bilansów na lata 2021-2023 przy

zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów za rok 2021, co stanowi 92,85% z maksymalnej liczby punktów do uzyskania. W 2022 roku uzyskano 64 punkty – co stanowi 91,42% z maksymalnej liczby punktów. W 2023 roku uzyskano 65 punktów -co stanowi 92,85% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Wszystkie te punkty świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki za 2020r. oraz w prognozie na lata 2021-2023.

### **III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z uregulowań ministerstwa dotyczących finansowania rehabilitacji i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w latach 2021 do 2023.

W momencie istotnych zmian na przykład nie uzyskanie wszystkich kontraktów na świadczenie usług ze specjalistki i rehabilitacji trzeba będzie dostosować strukturę organizacyjną do zmiany zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych. Umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenie usług w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej i rehabilitacji są zawarte do 31 grudnia 2021 roku. Umowy z NFZ na świadczenia w opiece psychiatrycznej i leczenia uzależnień są zawarte do końca 2022 roku. Umowa z NFZ na świadczenia w POZ (podstawowa opieka zdrowotna) jest zawarta na czas nieokreślony

2. Regulacje płacowe

Ustawa z dnia 28 maja 2021 z zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw reguluje wzrost wynagrodzeń w ochronie zdrowia.

Art.3.1 otrzymuje brzmienie: „do dnia 1 lipca 2021 r. podmiot leczniczy dokonuje podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracownika wykonującego zawód medyczny oraz pracownika działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny, którego wynagrodzenie zasadnicze jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie ogłoszonego przez prezesa GUS w DU RP „Monitor Polski”, do wysokości nie niższej niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze.”

Ponadto w chwili obecnej jest w przygotowaniu Projekt rozporządzenia MZ zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej. W kwietniu 2021 roku został przyjęty Wieloletni plan finansowy państwa na lata 2021-2024 uchwalony przez Radę Ministrów, który cele główne funkcji państwa wraz z miernikami ich realizacji. Wybuch epidemii COVID-19 doprowadził do wyhamowania aktywności gospodarczej. Nastąpiła recesja i przewiduje się prognozę na 2021 rok w wys. 3,8% PKB, mniej o ponad 2,7% od 2020 roku. W 2021 roku oczekuje się wzrostu wynagrodzeń w gospodarce narodowej o 6,2%, w 2022 roku o 6,4%. Celem w zakresie Zdrowia w wieloletnim planie jest zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia.

Raportu dołącza się bilans i rachunek zysków i strat za 2020 rok i prognozę na 2021-2023