

Raport o sytuacji
Ekonomiczno-finansowej
Wrocławskiego Centrum Zdrowia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej we Wrocławiu, ul. Podróżnicza 26/28

za okres 1.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

Wrocław dnia 20-06-2022

SPIS TREŚCI RAPORTU

| | | |
|-------|---|----|
| A. | CZĘŚĆ OGÓLNA | 3 |
| B. | ANALIZA FINANSOWA..... | 7 |
| I. | ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH..... | 7 |
| II. | ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH | 9 |
| C. | PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2022-2024..... | 13 |
| I. | PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA..... | 13 |
| II. | ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ..... | 18 |
| II.1. | <i>Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.....</i> | 18 |
| II.2. | <i>Zmiany związane z reformami w ochronie zdrowia.....</i> | 18 |
| II.3. | <i>Wzrost kosztów prowadzonej działalności.....</i> | 18 |
| II.4. | <i>Informacje istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy</i> | 19 |
| IV. | PODSUMOWANIE RAPORTU | 20 |

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej :Wrocławskie Centrum Zdrowia Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
2. Siedziba : Wrocław
3. Adres: ul. Podróżnicza 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,

Zespół posiada osobowość prawną.

Dyrektorem jest Pan Wojciech Skiba.

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w

1. Przychodnia „Grabiszyn”
2. Przychodnia „Kozanów”
3. Przychodnia „Stabłowice”
4. Przychodnia „Stare Miasto”
5. Ośrodek Profilaktyczno – Leczniczy Chorób Zakaźnych i Terapii Uzależnień
6. Przychodnia Zdrowia Psychicznego i Leczeni uzależnień
7. Ośrodek dziecięcych Porażań Mózgowych „Puchatek”
8. Ośrodek Opieki Zdrowotnej i Rehabilitacji „Celmed”
9. Zespół Gabinetów Medycyny Szkolnej (32 gabinety)
10. Dział Programów Zdrowotnych i Promocji Zdrowia
11. Centrum Zdrowia Psychicznego CZP+
12. Przychodnia Provita, której część działalności przekazano w lipcu 2021 oraz pozostałą w grudniu 2021 na podstawie podjętej Uchwały Rady Miejskiej z dnia 18 lutego 2021 roku w sprawie rozwiązania Spółki Provita i przejęcia zadań likwidowanej spółki przez WCZ SPZOZ.

Działalność lecznicza obejmuje:

1. Podstawową opiekę zdrowotną – wykonywana w poradniach lekarza podstawowej opieki zdrowotnej (zadeklarowanych jest 35271 pacjentów) oraz medycynę szkolną realizowaną w gabinetach medycyny szkolnej objętych opieką 19272 uczniów.
2. Specjalistyczną opiekę zdrowotną w zakresie:

- alergologii dla dzieci i dorosłych,
- diabetologii,
- osteoporozy,
- dermatologii,
- ginekologii,
- okulistyki i jaskry,
- otolaryngologii,
- neurologii,
- wad postawy,
- logopedii,
- poradni HIV i AIDS,
- reumatologii
- chirurgii (przekazanej w miesiącu grudniu).

3. Opiekę w zakresie zdrowia psychicznego dorosłych, dzieci i młodzieży, autyzmu, terapii uzależnień i współuzależnień od alkoholu i innych substancji psychoaktywnych, terapii w ramach programu leczenia substytucyjnego, zespołu leczenia środowiskowego.

4. Rehabilitację, fizykoterapię i fizjoterapię 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. Świadczenia diagnostyczne realizowane w zakresie diagnostyki ultrasonograficznej, audiometrycznej oraz EEG i EMG.

7. Realizację programów profilaktycznych i promocji zdrowia.

8. Realizację programów unijnych:

- projekt „Program zintegrowanych działań zdrowotnych, społecznych i socjalnych w procesie zdrowienia osób z doświadczeniem choroby psychicznej”.

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA

Raport sporządzono dla Wrocławskiego Centrum Zdrowia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. 2016.0.1638 t.j).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2021 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 Wrocławskiego Centrum Zdrowia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych 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. z 2017 poz. 832).

III. INFORMACJA O WYKONANIU PLANU FINANSOWEGO ZA 2021 ROK

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia.

| | Wyszczególnienie | Plan na rok 2021 po korektach (w zł) | Wykonanie (w zł) | Wskaźnik wykonania |
|--|--|--|----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | | 4 | 5 |
| | Przychody | | | |
| I | Przychody z działalności, w tym: | 37 631 104,58 | 37 885 669,11 | 100,68 |
| 1 | Przychody z tytułu usług POZ | 11 800 000,00 | 11 883 364,20 | 100,71 |
| 2 | Przychody z tytułu medycyny szkolnej | 2 010 000,00 | 2 020 348,24 | 100,51 |
| 3 | Przychody z tytułu sprzedaży usług ambulatoryjnych opieki specjalistycznej NFZ | 9 900 000,00 | 9 946 525,11 | 100,47 |
| 4 | Przychody z tytułu opieki psychiatrycznej i uzależnień NFZ | 9 850 000,00 | 9 899 467,20 | 100,50 |
| 5 | Przychody z tytułu sprzedaży świadczeń rehabilitacji | 1 800 000,00 | 1 695 199,00 | 94,18 |
| 6 | Pozostałe przychody z działalności medycznej | 2 100 000,00 | 2 278 162,70 | 108,48 |
| 7 | Przychody z tytułu sprzedaży usług czynszu, najmu (media) | 170 000,00 | 161 498,08 | 95,00 |
| 8 | Pozostałe przychody | 1 104,58 | 1 104,58 | 100,00 |
| II | Dotacje z Budżetu Miasta, z tego: | 4 839 600,00 | 4 663 818,95 | 96,37 |
| | Remonty | | | |
| | Pozostałe zadania bieżące (programy profilaktyczne) | 4 839 600,00 | 4 663 818,95 | 96,37 |
| III | Pozostałe przychody operacyjne | 5 050 000,00 | 5 136 390,78 | 101,71 |
| 1 | Darowizny | | | |
| 2 | Dotacje | 3 253 205,65 | 3 386 044,89 | 104,08 |
| 3 | Inne przychody operacyjne | 1 796 794,35 | 1 750 345,89 | 97,41 |
| IV | Przychody finansowe | 25 000,00 | 27 841,88 | 111,37 |
| | RAZEM PRZYCHODY | 47 545 704,58 | 47 713 720,72 | 100,35 |
| | | | | |
| I. Koszty działalności wg rodzaju | | | | |
| I | Amortyzacja | 1 950 000,00 | 1 576 791,00 | 80,86 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 4 900 000,00 | 4 873 249,78 | 99,45 |
| III | Energia | 550 000,00 | 538 990,44 | 98,00 |

| | | | | |
|---------------------------------|--|---------------|---------------|--------|
| IV | Usługi obce | 13 920 000,00 | 13 917 346,73 | 99,98 |
| V | Podatki i opłaty | 90 000,00 | 86 288,43 | 95,88 |
| VI | Wynagrodzenia | 16 950 000,00 | 16 916 829,32 | 99,80 |
| VII | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 3 100 000,00 | 3 077 199,92 | 99,26 |
| VIII | Pozostałe koszty | 220 000,00 | 218 484,26 | 99,31 |
| | Razem koszty wg rodzaju | 41 680 000,00 | 41 205 179,88 | 98,86 |
| II. Pozostałe koszty operacyjne | | 10 000,00 | 9 048,63 | 90,49 |
| III. Koszty finansowe | | 9 000,00 | 8 274,12 | 91,93 |
| RAZEM KOSZTY | | 41 699 000,00 | 41 222 502,63 | 98,86 |
| | | | | |
| WYNIK FINANSOWY | | 5 846 704,58 | 6 491 218,09 | 111,02 |
| | | | | |
| | | | | |
| | Średnioroczna liczba etatów | 195 | 193,98 | 99,48 |
| | | | | |

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

| Pozycje Bilansu | | 2019 | 2020 | 2021 | Dynamika 2021-2020 % | Dynamika 2021-2020 wartościowo | Udział % pozycji w sumach ogółem |
|---|------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------------|--------------------------------------|---|
| Aktywa trwałe | Pozycja Bilansu | 11 377 | 10 571 | 11 124 | 105% | 553 | 27% |
| Wartości Niematerialne i Prawne | Pozycja Bilansu | 519 | 198 | 996 | 503% | 798 | 2% |
| Rzeczowy Majątek Trwały | Pozycja Bilansu | 10 858 | 10 373 | 10 127 | 98% | -245 | 24% |
| Inwestycje długoterminowe | Pozycja Bilansu | | | | | | |
| Aktywa obrotowe | Pozycja Bilansu | 17 723 | 23 780 | 30 791 | 129% | 7 011 | 73% |
| Zapasy | Pozycja Bilansu | 264 | 505 | 344 | 68% | -161 | 1% |
| Należności krótkoterminowe | Pozycja Bilansu | 3 769 | 3 974 | 4 662 | 117% | 688 | 11% |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | Pozycja Bilansu | 3 645 | 3 863 | 4 565 | 118% | 701 | 11% |
| Inwestycje krótkoterminowe | Pozycja Bilansu | 13 650 | 19 244 | 25 696 | 134% | 6 452 | 61% |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | Pozycja Bilansu | 41 | 58 | 90 | 155% | 32 | 0% |
| Suma aktywów | Pozycja Bilansu | 29 101 | 34 351 | 41 915 | 122% | 7 564 | 100% |

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią aktywa obrotowe – stanowią 73% aktywów. Są to w głównej mierze inwestycje krótkoterminowe.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

| Pozycje Bilansu | | 2019 | 2020 | 2021 | Dynamika 2021-2020 % | Dynamika 2021-2020 wartościowo | Udział % pozycji w sumach ogółem |
|--|------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------|--------------------------------------|--|
| Kapitały własne | Pozycja Bilansu | 20 534 | 23 327 | 30 339 | 130% | 7 013 | 72% |
| Kapitał (fundusz) podstawowy | Pozycja Bilansu | 17 819 | 17 819 | 17 819 | 100% | 0 | 43% |
| Kapitał (fundusz) zapasowy | Pozycja Bilansu | 3 000 | 4 000 | 5 507 | 138% | 1 507 | 13% |
| Zysk/ strata z lat ubiegłych | Pozycja Bilansu | -2 840 | -1 285 | 0 | 0% | 1 285 | 0% |
| Zysk/ strata net b | Pozycja Bilansu | 2 555 | 2 792 | 7 013 | 251% | 4 220 | 17% |
| Kapitały obce | Pozycja Bilansu | 8 566 | 11 024 | 11 576 | 105% | 552 | 28% |
| Rezerwy na zobowiązania | Pozycja Bilansu | 1 510 | 3 049 | 2 608 | 86% | -442 | 6% |
| Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | Pozycja Bilansu | 1 510 | 3 049 | 2 608 | 86% | -442 | 6% |
| Zobowiązania długoterminowe | Pozycja Bilansu | | | | | | |
| Zobowiązania krótkoterminowe | Pozycja Bilansu | 2 372 | 3 008 | 3 472 | 115% | 464 | 8% |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | Pozycja Bilansu | 1 279 | 1 626 | 2 231 | 137% | 605 | 5% |
| Rozliczenia międzyokresowe | Pozycja Bilansu | 4 685 | 4 967 | 5 496 | 111% | 529 | 13% |
| Suma pasywów | Pozycja Bilansu | 29 101 | 34 351 | 41 915 | 122% | 7 564 | 100% |

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 3472 tys. zł składają się:

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 2231 tys. zł,
- rozliczenia międzyokresowe w wysokości 5496 tys. zł.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 341 tys. zł

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2021 r. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie, z funduszy unijnych, dotacji itp.

w tys. zł.

| Wyszczególnienie | Sposób obliczenia | 2019 | 2020 | 2021 | Dynamika 2021-2020 % | Dynamika 2021-2020 wartościowo | Udział % pozycji w sumach ogółem |
|---|---------------------------------|--------|--------|--------|----------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży | Pozycja Rachunku zysków i strat | 26 684 | 32 297 | 37 113 | 115% | 4 816 | 79% |
| Amortyzacja | Pozycja Rachunku zysków i strat | 1 683 | 1 769 | 1 577 | 89% | -192 | 4% |
| Zużycie materiałów i energii | Pozycja Rachunku zysków i strat | 3 011 | 5 123 | 5 412 | 106% | 289 | 14% |
| Usługi obce | Pozycja Rachunku zysków i strat | 10 520 | 10 386 | 12 937 | 125% | 2 551 | 32% |
| Podatki i opłaty | Pozycja Rachunku zysków i strat | 69 | 69 | 86 | 126% | 18 | 0% |
| Wynagrodzenia | Pozycja Rachunku zysków i strat | 13 499 | 14 917 | 16 614 | 111% | 1 697 | 42% |
| Ubezpieczenia i inne świadczenia | Pozycja Rachunku zysków i strat | 2 990 | 2 674 | 3 075 | 115% | 401 | 8% |
| Pozostałe koszty rodzajowe | Pozycja Rachunku zysków i strat | 130 | 125 | 219 | 175% | 94 | 1% |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | Pozycja Rachunku zysków i strat | | | | | | |
| Zysk/Strata ze sprzedaży | Pozycja Rachunku zysków i strat | -5 218 | -2 765 | -2 806 | 101% | -41 | -7% |
| Pozostałe przychody operacyjne | Pozycja Rachunku zysków i strat | 7 692 | 7 860 | 9 809 | 125% | 1 949 | 21% |
| Pozostałe koszty operacyjne | Pozycja Rachunku zysków i strat | 35 | 2 325 | 9 | 0% | -2 316 | 0% |
| Zysk/Strata na działalności operacyjnej | Pozycja Rachunku zysków i strat | 2 439 | 2 770 | 6 994 | 253% | 4 224 | 18% |
| Przychody finansowe | Pozycja Rachunku zysków i strat | 132 | 42 | 28 | 67% | -14 | 0% |
| Koszty finansowe | Pozycja Rachunku zysków i strat | 13 | 18 | 8 | 46% | -10 | 0% |
| Zysk/Strata brut b na działalności gospodarczej | Pozycja Rachunku zysków i strat | 2 558 | 2 793 | 7 013 | 251% | 4 220 | 18% |
| Zysk/strata brut b | Pozycja Rachunku zysków i strat | 2 558 | 2 793 | 7 013 | 251% | 4 220 | 18% |
| Podatek dochodowy | Pozycja Rachunku zysków i strat | 3 | 1 | 1 | 89% | 0 | 0% |
| Zysk/Strata net b | Pozycja Rachunku zysków i strat | 2 555 | 2 792 | 7 013 | 251% | 4 220 | 18% |

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

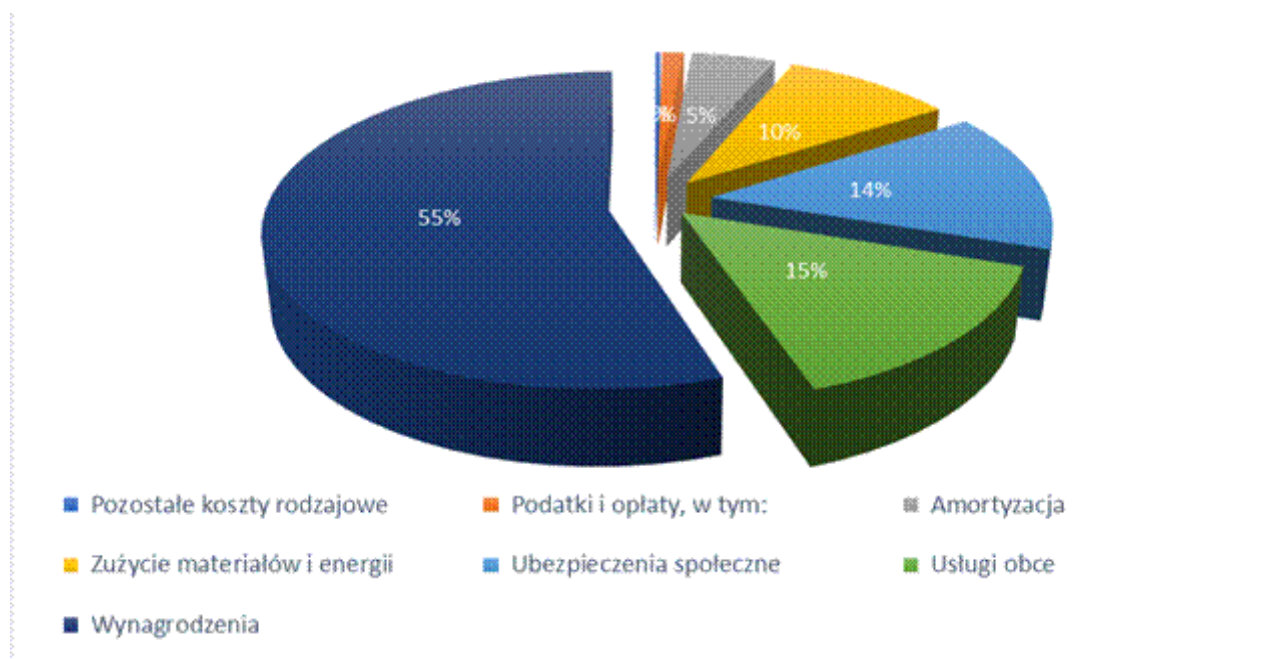
Ogólny wynik jednostki za 2021 r. ostatecznie zamyka się zyskiem w wysokości 7013 tys. zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 79% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 99%. Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek i lekarzy przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników na etatach, jak i zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych, czy tzw. Kontraktach.

Wraz z wzrostem płac minimalnych wzrosły również w kolejnych latach ceny usług opartych na pracy personelu takich jak usługi ochrony, żywienia, usługi transportowe, usługi remontowe.

Struktura kosztów rodzajowych w 2021 r. została przedstawiona na poniższym wykresie:



Wykres przedstawia strukturę kosztów w W CZ SP ZOZ, zauważalna jest stała struktura kosztów, w której najwyższą część stanowią koszty działalności podstawowej.

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.

W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania W CZ SP ZOZ, co powodowało, że wynik na sprzedaży zawsze był ujemny.

Pozostała działalność operacyjna polegająca na świadczeniu innych usług nie medycznych min. wynajmie pomieszczeń, zawsze generowała dodatni wynik na tej działalności.

Zauważalna jest stała w kolejnych okresach sprawozdawczych struktura kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów, usług obcych, a także pozostałe rodzaje kosztów.

Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup personelu.

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana w oparciu o 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-financeowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu.

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-financeowej | | | |
|--|--|------------------------|-------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika 2021 | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 14,58 | 5 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 14,5 | 5 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | 18,4 | 5 |
| | | 1. Razem: | 15 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 5,05 | 10 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 4,99 | 10 |
| | | 2. Razem: | 20 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 40,2 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 18,4 | 7 |
| | | 3. Razem: | 10 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 15 | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,20 | 10 |
| | | 4. Razem: | 20 |
| Łączna wartość punktów | | | 65 |

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów co stanowi 92% 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 WCZ 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 ściągalnością 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.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2022-2024

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

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 2022 r. a także planu finansowego na rok 2022. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2022 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w WCZ, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności WCZ, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomowi działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez WCZ 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 rozprzestrzenianie się epidemii wirusa Covid-19 (koronawirusa) na świecie i w Polsce od 2022 r. sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie WCZ. Pandemia ma negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2022 roku i w latach kolejnych.

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 Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 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.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez WCZ 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 nie zmniejszonym poziomie.

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

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów, z rezerwą na bieżące odsetki dla kontrahentów.

Wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Prognoza nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2021.

Obliczenia wykonano w wartościach nominalnych, nie uwzględniając wpływu inflacji, ani bieżącej wartości przepływów pieniężnych (nie stosowano stopy dyskonta).

Prognoza finansowa -wariant realny

| Rachunek zysków i strat | 2 021 | 2 022 | 2 023 | 2 024 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi | 37 112 989,57 | 41 311 456,00 | 41 724 570,56 | 42 141 816,27 |
| I. Przychód net b ze sprzedaży produktów | 38 265 299,67 | 41 311 456,00 | 41 724 570,56 | 42 141 816,27 |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna, | -1 152 310,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | | | |
| IV. Przychód net b ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 39 919 285,60 | 44 510 252,00 | 45 426 123,33 | 45 857 484,56 |
| I. Amortyzacja | 1 576 791,00 | 2 290 000,00 | 2 290 000,00 | 2 290 000,00 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 5 411 718,34 | 5 188 477,00 | 5 240 361,77 | 5 292 765,39 |
| III. Usługi obce | 12 937 129,19 | 14 050 000,00 | 14 190 500,00 | 14 332 405,00 |
| IV. Podatki i opłaty | 86 288,43 | 192 500,00 | 194 425,00 | 196 369,25 |
| V. Wynagrodzenia | 16 613 521,12 | 18 945 000,00 | 19 134 450,00 | 19 325 794,50 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 3 074 831,38 | 3 694 275,00 | 4 224 886,56 | 4 267 135,43 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 219 006,14 | 150 000,00 | 151 500,00 | 153 015,00 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. Zysk/Strata ze sprzedaży | -2 806 296,03 | -3 198 796,00 | -3 701 552,77 | -3 715 668,30 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 9 809 209,73 | 4 736 000,00 | 4 783 360,00 | 4 831 193,60 |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | | | |
| II. Dotacje | 8 049 863,84 | 4 185 000,00 | 4 226 850,00 | 4 269 118,50 |
| III. Inne przychody operacyjne | 1 759 345,89 | 551 000,00 | 556 510,00 | 562 075,10 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 9 048,63 | 15 000,00 | 15 150,00 | 15 301,50 |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 1 289,45 | | | |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 917,00 | | | |
| III. Inne koszty operacyjne | 6 842,18 | 15 000,00 | 15 150,00 | 15 301,50 |
| F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej | 6 993 865,07 | 1 522 204,00 | 1 066 657,23 | 1 100 223,80 |
| G. Przychody finansowe | 28 007,88 | 5 000,00 | 5 050,00 | 5 100,50 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | | | |
| II. Odsetki | 28 007,88 | | 0,00 | 0,00 |
| III. Zysk ze zbycia inwestycji | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Aktualizacja wartości inwestycji | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. Inne | | 5 000,00 | 5 050,00 | 5 100,50 |
| H. Koszty finansowe | 8 440,12 | 10 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Odsetki | 6 366,32 | 10 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Strata ze zbycia inwestycji | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Aktualizacja wartości inwestycji | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Inne | 2 073,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Zysk/Strata brut b na działalności gospodarczej | 7 013 432,83 | 1 517 204,00 | 1 071 707,23 | 1 105 324,30 |
| J. PODATEK DOCHODOWY | 890,00 | | | |
| K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY) | | | | |
| L. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M) | 7 012 542,83 | 1 517 204,00 | 1 071 707,23 | 1 105 324,30 |
| wynik + amortyzacja | 8 589 333,83 | 3 807 204,00 | 3 361 707,23 | 3 395 324,30 |

Prognoza finansowa na lata 2022-2024 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że W CZ uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguje również wszystkie zobowiązania.

Nie dokonywano korekt amortyzacji w odniesieniu do planowanych inwestycji, gdyż będzie ona zrównoważona księgowaniem dotacji, współmiennie 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.

Nadal największy udział przychodów przypadają będzie na przychody z kontraktu z NFZ, szpital planuje stale zwiększać kontrakt, i rozwijać swoją działalność.

Przychody, a w przypadku W CZ kontrakt z NFZ determinuje koszty, nadal największy udział kosztów przypadają będzie na koszty bezpośrednie.

Tak jak już wspomniano w powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosły. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami. Dla lepszego zobrazowania struktury kosztów W CZ przedstawiono, procentową strukturę wydatków na bieżące funkcjonowanie jakie wystąpiły w roku ubiegłym. Dane opierają się nie na prognozie lecz na danych historycznych.

Największą część wydatków W CZ przeznacza na wynagrodzenia, determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie W CZ jest zobowiązany opłacić. Kolejną grupą kosztów były usługi obce. Wymienione 3 grupy kosztów są zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

Obliczone wskaźniki na lata 2022-2024:

| Grupa | | | Wskaźniki | Wartość wskaźnika 2022 | Ocena 2022 | Wartość wskaźnika 2023 | Ocena 2023 | Wartość wskaźnika 2024 | Ocena 2024 |
|---------------------------|--|------------------------|-----------|------------------------|------------|------------------------|------------|------------------------|------------|
| | | | | | | | | | |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | | | 3,29 | 4 | 2,3 | 4 | 2,35 | 4 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | | | 3,30 | 4 | 2,30 | 3 | 2,30 | 3 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | | | 3,7 | 4 | 2,6 | 4 | 2,5 | 4 |
| | | | | 1. Razem: | 16 | 1. Razem: | 11 | 1. Razem: | 11 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | | | 5,29 | 10 | 5,32 | 10 | 5,27 | 10 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | | | 5,24 | 10 | 5,27 | 10 | 5,22 | 10 |
| | | | | 2. Razem: | 20 | 2. Razem: | 20 | 2. Razem: | 20 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | | | 33,85 | 3 | 27,24 | 3 | 27,24 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | | | 19,91 | 7 | 20,01 | 7 | 19,96 | 7 |
| | | | | 3. Razem: | 10 | 3. Razem: | 10 | 3. Razem: | 10 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | | | 15 | 10 | 16 | 10 | 15 | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | | | 0,18 | 10 | 0,21 | 10 | 0,21 | 10 |
| | | | | 4. Razem: | 20 | 4. Razem: | 20 | 4. Razem: | 20 |
| | | łączna wartość punktów | | | 66 | | 61 | | 61 |

Jak wskazuje powyższa tabela sytuacja finansowa W CZ jest stabilna, a wyniki prognozy wskazują, że nie ulegnie w najbliższym czasie pogorszeniu.

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

II.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy w zakresie opieki zdrowotnej, na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu.

Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez WCZ.

II.2. Zmiany związane z reformami w ochronie zdrowia

Ustawodawca planuje uchwalenie ustawy o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta. Ustawa ta zgodnie z planami MZ miała obowiązywać od 1 stycznia 2022 r. Zakończenie prac legislacyjnych planowane jest w I kwartale 2022 r.

II.3. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, kosztów usług ochrony, żywienia, a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety szpital nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.

2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia.

Wobec tego, że wybrane grupy zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

Na skutek zmiany przepisów wzrosły również wynagrodzenia rezydentów, a także wynagrodzenia lekarzy specjalistów, którzy zobowiązali się wobec pracodawcy do nieudzielania odpłatnie świadczeń opieki zdrowotnej u innego świadczeniodawcy realizującego umowę z NFZ (pełna refundacja NFZ).

II.4. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Szpitala i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- Nie jest znany wpływ pandemii na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność WCZ.
- Zagrożenie zakażeniem personelu, który jest w szczególny sposób narażony może przełożyć się wprost nawet na brak możliwości utrzymania ciągłości pracy podmiotu.
- Sytuacja WCZ 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 WCZ nie ma wpływu.
- Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów.
- 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 WCZ.
- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników WCZ. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową WCZ.
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla WCZ 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.

IV. PODSUMOWANIE RAPORTU

WCZ prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe, infrastrukturę. Potwierdza to poziom umorzenia infrastruktury, który jest nieznaczny. Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości.

Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o ok. 10%/20 %.

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, WCZ nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Wrocław, 20-06-2022

Miejscowość, data sporządzenia.