

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

za okres 1.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

Wrocław, dnia 26-06-2023

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. | Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ..... | 18 |
| II.2. | Zmiany związane z reformami w ochronie zdrowia..... | 18 |
| II.3. | Wzrost kosztów prowadzonej działalności..... | 18 |
| II.4. | Informacje istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy..... | 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 Porażeń 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”

Działalność lecznicza obejmuje:

1. Podstawową opiekę zdrowotną – wykonywana w poradniach lekarza podstawowej opieki zdrowotnej (zadeklarowanych jest 34939 pacjentów) oraz medycynę szkolną realizowaną w gabinetach medycyny szkolnej objętych opieką 21347 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.

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 2022 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 2022 ROK

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

| | Wyszczególnienie | Plan na rok 2022 po korektach (w zł) | Wykonanie (w zł) | Wskaźnik wykonania |
|------------|--|--|----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | | 4 | 5 |
| | Przychody | | | |
| I | Przychody z działalności, w tym: | 51.191.424,06 | 52.240.313,49 | 102,05 |
| 1 | Przychody z tytułu usług POZ | 14.298.696,31 | 14.691.987,60 | 102,75 |
| 2 | Przychody z tytułu medycyny szkolnej | 2.288.784,92 | 2.287.971,47 | 99,96 |
| 3 | Przychody z tytułu sprzedaży usług ambulatoryjnych opieki specjalistycznej NFZ | 11.695.655,50 | 13.314.378,38 | 113,84 |
| 4 | Przychody z tytułu opieki psychiatrycznej i uzależnień NFZ | 16.738.836,23 | 15.894.815,68 | 94,96 |
| 5 | Przychody z tytułu sprzedaży świadczeń rehabilitacji | 2.105.951,10 | 2.028.743,23 | 96,33 |
| 6 | Pozostałe przychody z działalności medycznej | 3.400.000,00 | 3.359.257,68 | 98,80 |
| 7 | Przychody z tytułu sprzedaży usług czynszu, najmu (media) | 660.000,00 | 660.650,29 | 100,10 |
| 8 | Pozostałe przychody | 3.500,00 | 2.509,16 | 71,69 |
| II | Dotacje z Budżetu Miasta, z tego: | 5.259.461,28 | 5.125.671,38 | 97,46 |
| | Remonty | | | |
| | Pozostałe zadania bieżące (programy profilaktyczne) | 5.259.461,28 | 5.125.671,38 | 97,46 |
| III | Pozostałe przychody operacyjne | 4.185.000,00 | 3.192.446,78 | 76,28 |
| 1 | Darowizny | | | |
| 2 | Dotacje | 4.185.000,00 | 2.279.284,60 | 54,46 |
| 3 | Inne przychody operacyjne | 0,00 | 913.162,18 | |
| IV | Przychody finansowe | 815.000,00 | 831.636,39 | 102,04 |
| | RAZEM PRZYCHODY | 61.450.885,34 | 61.390.068,04 | 99,9 |
| | | | | |
| | Koszty działalności wg rodzaju | | | |
| I | Amortyzacja | 2.290.000,00 | 2.013.035,52 | 87,91 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 6.500.000,00 | 5.198.895,27 | 79,98 |
| III | Energia | 1.100.000,00 | 892.974,55 | 81,18 |
| IV | Usługi obce | 16.500.000,00 | 16.446.509,23 | 99,68 |
| V | Podatki i opłaty | 210.000,00 | 138.333,48 | 65,87 |
| VI | Wynagrodzenia | 22.445.000,00 | 22.408.612,79 | 99,84 |
| VII | Ubezpieczenia społeczne i inne | 4.450.000,00 | 4.426.529,52 | 99,47 |

| | | | | |
|------|-----------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| | świadczenia | | | |
| VIII | Pozostałe koszty | 230.000,00 | 227.954,94 | 99,11 |
| | Razem koszty wg rodzaju | 53.725.000,00 | 51.752.845,30 | 96,33 |
| | Pozostałe koszty operacyjne | 90.000,00 | 86.031,37 | 95,59 |
| | . Koszty finansowe | 10.000,00 | 4.539,62 | 45,40 |
| | RAZEM KOSZTY | 53.825.000,00 | 51.843.416,29 | 96,32 |
| | | | | |
| | WYNIK FINANSOWY | 7.625.885,34 | 9.546.651,75 | 125,19 |
| | | | | |
| | | | | |
| | Średnioroczna liczba etatów | 208,83 | 225,68 | 108,07 |
| | | | | |

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

| Pozycje Bilansu | | 2020 | 2021 | 2022 | Dynamika 2022-2021 % | Dynamika 2022-2021 wartościowo | Udział % pozycji w sumach ogółem |
|--|------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------------|--------------------------------------|---|
| Aktywa trwałe | Pozycja Bilansu | 10 571 | 11 124 | 11 941 | 107% | 817 | 24% |
| Wartości niematerialne i Prawne | Pozycja Bilansu | 198 | 996 | 1 387 | 139% | 391 | 3% |
| Rzeczowy Majątek Trwały | Pozycja Bilansu | 10 373 | 10 127 | 10 554 | 104% | 427 | 21% |
| Inwestycje długoterminowe | Pozycja Bilansu | | | | | | |
| Aktywa obrotowe | Pozycja Bilansu | 23 780 | 30 791 | 37 902 | 123% | 7 111 | 76% |
| Zapasy | Pozycja Bilansu | 505 | 344 | 526 | 153% | 182 | 1% |
| Należności krótkoterminowe | Pozycja Bilansu | 3 974 | 4 662 | 6 931 | 149% | 2 269 | 14% |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | Pozycja Bilansu | 3 863 | 4 565 | 6 755 | 148% | 2 190 | 14% |
| Inwestycje krótkoterminowe | Pozycja Bilansu | 19 696 | 25 696 | 30 362 | 118% | 4 666 | 61% |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | Pozycja Bilansu | 58 | 90 | 82 | 92% | -7 | 0% |
| Suma aktywów | Pozycja Bilansu | 34 351 | 41 915 | 49 843 | 119% | 7 928 | 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 | | 2020 | 2021 | 2022 | Dynamika 2022-2021 % | Dynamika 2022-2021 wartościowo | Udział % pozycji w sumach ogółem |
|---|------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| Kapitały własne | Pozycja Bilansu | 23 327 | 30 339 | 35 381 | 117% | 5 041 | 71% |
| Kapitał (fundusz) podstawowy | Pozycja Bilansu | 17 819 | 17 819 | 17 819 | 100% | 0 | 36% |
| Kapitał (fundusz) zapasowy | Pozycja Bilansu | 4 000 | 5 507 | 12 520 | 227% | 7 013 | 25% |
| Zysk/ strata z lat ubiegłych | Pozycja Bilansu | -1 285 | 0 | -2 648 | | -2 648 | -5% |
| Zysk/ strata netto | Pozycja Bilansu | 2 792 | 7 013 | 7 690 | 110% | 677 | 15% |
| Kapitały obce | Pozycja Bilansu | 11 024 | 11 576 | 14 463 | 125% | 2 887 | 29% |
| Rezerwy na zobowiązania | Pozycja Bilansu | 3 049 | 2 608 | 6 757 | 259% | 4 149 | 14% |
| Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | Pozycja Bilansu | 3 049 | 2 608 | 3 529 | 135% | 921 | 7% |
| Zobowiązania długoterminowe | Pozycja Bilansu | | | | | | |
| Zobowiązania krótkoterminowe | Pozycja Bilansu | 3 008 | 3 472 | 3 192 | 92% | -280 | 6% |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | Pozycja Bilansu | 1 626 | 2 231 | 1 989 | 89% | -242 | 4% |
| Rozliczenia międzyokresowe | Pozycja Bilansu | 4 967 | 5 496 | 4 514 | 82% | -982 | 9% |
| Suma pasywów | Pozycja Bilansu | 34 351 | 41 915 | 49 843 | 119% | 7 928 | 100% |
| sprawdzian | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 3192 tys. zł składają się:

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 1989 tys. zł,
- rozliczenia międzyokresowe w wysokości 4514 tys. zł.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 233 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 2022 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.

| Wyszczególnienie | Sposób obliczenia | 2020 | 2021 | 2022 | Dynamika 2022-2021 % | Dynamika 2022-2021 wartościowo | Udział % pozycji w sumach ogółem |
|--|---------------------------------|--------|--------|--------|----------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży | Pozycja Rachunku zysków i strat | 32 297 | 37 113 | 52 766 | 142% | 15 653 | 85% |
| Amortyzacja | Pozycja Rachunku zysków i strat | 1 769 | 1 577 | 2 013 | 128% | 436 | 4% |
| Zużycie materiałów i energii | Pozycja Rachunku zysków i strat | 5 123 | 5 412 | 6 092 | 113% | 680 | 11% |
| Usługi obce | Pozycja Rachunku zysków i strat | 10 386 | 12 937 | 16 447 | 127% | 3 510 | 30% |
| Podatki i opłaty | Pozycja Rachunku zysków i strat | 69 | 86 | 138 | 160% | 52 | 0% |
| Wynagrodzenia | Pozycja Rachunku zysków i strat | 14 917 | 16 614 | 22 409 | 135% | 5 795 | 41% |
| Ubezpieczenia i inne świadczenia | Pozycja Rachunku zysków i strat | 2 674 | 3 075 | 4 427 | 144% | 1 352 | 8% |
| Pozostałe koszty rodzajowe | Pozycja Rachunku zysków i strat | 125 | 219 | 228 | 104% | 9 | 0% |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | Pozycja Rachunku zysków i strat | | | | | | |
| Zysk/Strata ze sprzedaży | Pozycja Rachunku zysków i strat | -2 765 | -2 806 | 1 012 | -36% | 3 818 | 2% |
| Pozostałe przychody operacyjne | Pozycja Rachunku zysków i strat | 7 860 | 9 809 | 8 455 | 86% | -1 354 | 14% |
| Pozostałe koszty operacyjne | Pozycja Rachunku zysków i strat | 2 325 | 9 | 2 602 | 28758% | 2 593 | 4% |
| Zysk/Strata na działalności operacyjnej | Pozycja Rachunku zysków i strat | 2 770 | 6 994 | 6 865 | 98% | -129 | 11% |
| Przychody finansowe | Pozycja Rachunku | 42 | 28 | 832 | 2970% | 804 | 1% |

| | | | | | | | |
|---|---------------------------------|-------|-------|-------|------|-----|-----|
| | zysków i strat | | | | | | |
| Koszty finansowe | Pozycja Rachunku zysków i strat | 18 | 8 | 5 | 57% | -4 | 0% |
| Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej | Pozycja Rachunku zysków i strat | 2 793 | 7 013 | 7 692 | 110% | 679 | 12% |
| Zysk/strata brutto | Pozycja Rachunku zysków i strat | 2 793 | 7 013 | 7 692 | 110% | 679 | 12% |
| Podatek dochodowy | Pozycja Rachunku zysków i strat | 1 | 1 | 2 | 270% | 2 | 0% |
| Zysk/Strata netto | Pozycja Rachunku zysków i strat | 2 792 | 7 013 | 7 690 | 110% | 677 | 12% |

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH.

690

Ogólny wynik jednostki za 2022 r. ostatecznie zamyka się zyskiem w wysokości 7690 tys. zł.

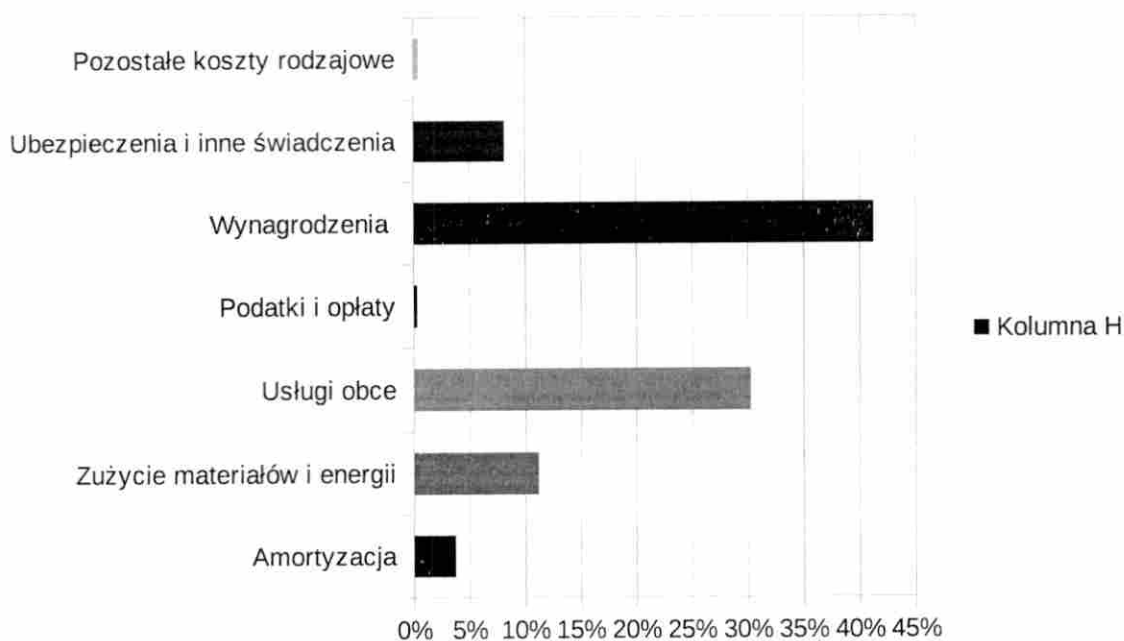
Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 85% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 101%. Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do 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 2022 r. została przedstawiona na poniższym wykresie:

Wykres przedstawia strukturę kosztów w W CZ SPZOZ, 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 SPZOZ, 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-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu.

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej | | | |
|---|--|------------------------|-------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika 2022 | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 12,5 | 5 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 11,3 | 5 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | 16,8 | 5 |
| | | 1. Razem: | 15 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 5,63 | 10 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 5,55 | 10 |
| | | 2. Razem: | 20 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 39,54 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 14,74 | 7 |
| | | 3. Razem: | 10 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 20 | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,28 | 10 |
| | | 4. Razem: | 20 |
| Łączna wartość punktów | | | 65 |

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. 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 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.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2023-2025

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 2023 r. a także planu finansowego na rok 2023. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 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.

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 2023-2025 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.

Prognoza finansowa - wariant realny

| Rachunek zysków i strat | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| A. Przychody ze sprzedaży i świadczeń z nimi | 32 763 037,93 | 32 703 993,81 | 33 291 033,77 | 33 424 332,13 |
| I. Przychód netto ze sprzedaży produktów | 32 241 380,00 | 32 703 993,81 | 33 291 033,77 | 33 424 332,13 |
| II. Zmiana stanu produktów (wzrost = wartość dodatnia, zmniejszenie = wartość ujemna) | 324 077,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | | | |
| IV. Przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 51 753 649,10 | 52 777 560,54 | 53 285 205,79 | 53 797 527,50 |
| I. Amortyzacja | 2 013 035,32 | 2 013 035,32 | 2 013 035,32 | 2 013 035,32 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 6 091 869,82 | 6 152 788,52 | 6 214 316,40 | 6 276 459,57 |
| III. Usługi obce | 16 447 313,23 | 16 611 786,35 | 16 777 904,23 | 16 945 683,27 |
| IV. Podatki i opłaty | 138 333,48 | 139 716,81 | 141 113,98 | 142 525,12 |
| V. Wynagrodzenia | 22 408 612,79 | 22 632 698,92 | 22 859 025,91 | 23 087 616,17 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 4 426 529,32 | 4 997 299,92 | 5 047 272,92 | 5 097 745,65 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 22 795 494 | 230 234,49 | 232 536,83 | 234 862,20 |
| VIII. Wartości sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. Zysk/Strata ze sprzedaży | 1 012 008,83 | 13 564,73 | 6 429,98 | 26 624,63 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 8 455 264,00 | 8 539 816,64 | 8 625 214,80 | 8 711 466,96 |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | | | |
| II. Dotacje | 7 337 923,02 | 7 633 102,23 | 7 709 837,27 | 7 786 833,03 |
| III. Inne przychody operacyjne | 857 140,98 | 906 714,41 | 915 377,53 | 924 633,93 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 2 602 226,75 | 2 628 249,02 | 2 634 531,51 | 2 681 076,82 |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | | | |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | | | |
| III. Inne koszty operacyjne | 2 602 226,75 | 2 628 249,02 | 2 634 531,51 | 2 681 076,82 |
| F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej | 6 865 046,08 | 5 898 002,89 | 5 977 113,27 | 6 037 014,77 |
| G. Przychody finansowe | 831 870,48 | 840 189,18 | 848 591,08 | 857 076,99 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach | | | | |
| II. Odsetki | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Zysk ze zbycia inwestycji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Aktualizacja wartości inwestycji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. Inne | 831 870,48 | 840 189,18 | 848 591,08 | 857 076,99 |
| H. Koszty finansowe | 4 773,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Odsetki | 4 468,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Strata ze zbycia inwestycji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Aktualizacja wartości inwestycji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Inne | 305,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej | 7 692 142,85 | 6 738 192,07 | 6 825 704,35 | 6 914 091,76 |
| J. PODATEK DOCHODOWY | 2 400,00 | | | |
| K. POZOSTAŁE OBOWIAZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY) | | | | |
| L. ZYSK (STRATA) NETTO (p. i. m.) | 7 689 742,85 | 6 738 192,07 | 6 825 704,35 | 6 914 091,76 |

Wynik + amortyzacja 9 702 778,17 8 751 227,39 8 838 739,87 8 927 127,28

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2022.

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

Prognoza finansowa na lata 2023-2025 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że WCZ 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, 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.

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

Przychody, a w przypadku WCZ kontrakt z NFZ determinuje koszty, nadal największy udział kosztów przypadać 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 WCZ 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 WCZ przeznacza na wynagrodzenia, determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie WCZ 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 2023 | Ocena 2023 | Wartość wskaźnika 2024 | Ocena 2024 | Wartość wskaźnika 2025 | Ocena 2025 |
|---------------------------|--|--|---------------------------|---------------|------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|
| 1. Wskaźniki zyskowności | | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 10,84 | 5 | 10,87 | 5 | 10,91 | 5 |
| | | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 9,6 | 5 | 9,7 | 5 | 9,7 | 5 |
| | | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | 12,5 | 5 | 11,2 | 5 | 10,30 | 5 |
| | | 1. Razem: | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 |
| 2. Wskaźniki płynności | | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 7 | 10 | 7,4 | 10 | 7,81 | 10 |
| | | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 6,94 | 10 | 7,34 | 10 | 7,75 | 10 |
| | | 2. Razem: | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| 3. Wskaźniki efektywności | | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 37,05 | 3 | 27,24 | 3 | 27,24 | 3 |
| | | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 14,83 | 7 | 15,78 | 7 | 15,67 | 7 |
| | | 3. Razem: | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 22 | 10 | 20 | 10 | 19 | 10 |
| | | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,31 | 10 | 0,27 | 10 | 0,24 | 10 |
| | | 4. Razem: | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| | | łączna wartość punktów | 65 | 65 | 65 | 65 | 65 | 65 |

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, 26-06-2023

Miejscowość, data sporządzenia.


Dyrektor
Wrocławskiego Centrum Zdrowia SPZOZ
dr Wojciech Skiba