

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZA ROK 2019

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz.U z 2020 r. poz. 295, ze zmianami)

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii im. Eugenii i Janusza Zeylandów

2. Siedziba (miejscowość)
60-569 Poznań

3. Adres
ul. Szamarzewskiego 62

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej
61 665-43-10 , adres poczty elektronicznej : sekretariat@wcpit.org

5. Numer identyfikacyjny REGON
631250369

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym
0000001844

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą
15.12.1993 Nr księgi : 000000016113 , oznaczenie organu W-30

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2019)

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu. Rok 2019 zakończyliśmy nadwyżką przychodów nad kosztami tj. zyskiem netto w wysokości : 875.866,52 zł.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno – finansowej jednostki .Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku .

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2019 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,72 %	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,79 %	3
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,65%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskano	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,92	4
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,67	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	12

Wskaznik	Metoda pomiaru	Przedziały wartości	Ocena	Wskaznik	Ocena
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	23	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	20	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskano 10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	17%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 pow. 4,00 lub pon. 0,00	10 8 6 4 0	0,39	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskano 20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				51	

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 51 punktów co stanowi 72,86 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno -finansowej naszej jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2020-2022)

Opis przyjętych założeń

Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2020-2022 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, poprzez prowadzenie działalności w oparciu o zrównoważenie przychodów i kosztów, a więc osiągnięte przychody winny w pełni pokryć poniesione koszty a wynik finansowy wynosić zero. Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2020. Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności szpitala.

Prognozę przychodów w zakresie objętym ryczałtem na lata 2020-2022 opracowano zgodnie z projektem rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych (rehabilitacja lecznicza , opieka paliatywna , programy lekowe) została opracowana na podstawie zawartych umów . Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe oszacowano na podstawie wykonania roku poprzedniego .

Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego planu finansowego państwa na lata 2020-2022 wynika, że zakłada się stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w latach kolejnych , co uwzględniono w prognozie .

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2020-2022

Wskaźniki	2020		2021		2022	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,08%	3	0,08%	3	0,09%	3
Zyskowności aktywów (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Uzyskano	9	Uzyskano	9	Uzyskano	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
Płynności bieżącej	0,96	4	0,85	4	1,14	8
Płynności szybkiej	0,76	8	0,66	8	0,90	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Uzyskano	12	Uzyskano	12	Uzyskano	16
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Rotacji należności (w dniach)	23	3	26	3	25	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7	21	7	19	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Uzyskano	10	Uzyskano	10	Uzyskano	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Zadłużenia aktywów (%)	18%	10	19%	10	18%	10
Wypłacalności	0,43	10	0,46	10	0,42	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Uzyskano	20	Uzyskano	20	Uzyskano	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:		51		51		55

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019-2022

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	3	3	3	3
Płynności bieżącej	4	4	4	8
Płynności szybkiej	8	8	8	8
Rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	51	51	51	55

Podsumowanie:

W 2019 roku Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii osiągnęło 51 punktów z 70 możliwych do zdobycia co stanowi 72,86 % maksymalnej liczby punktów .W latach 2020-2021 prognozowane jest utrzymanie tej samej liczby punktów tj. (2020 rok – 51 punktów ,2021 rok – 51 punktów). Natomiast w roku 2022 przewidujemy minimalny wzrost liczby punktów do 55 .

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2020-2022)

1. Na dzień sporządzenia prognozy stosując zasadę ostrożnej wyceny uwzględniono wszystkie znane nam zagrożenia , których negatywne skutki mogłyby wpłynąć na sytuację majątkowo-finansową naszej jednostki w tym również skutki finansowe epidemii COVID-19
2. Pod koniec 2019 roku zaczęły się pojawiać pierwsze informacje z Chin o zachorowaniach na COVID-19 wywołanych koronawirusem .W Polsce pierwsze przypadki zachorowania na COVID-19 odnotowano w marcu bieżącego roku .Negatywne skutki koronawirusa zauważamy w różnych dziedzinach życia zarówno gospodarczego, jak i społecznego . Na moment sporządzenia niniejszej prognozy sytuacja jest dynamiczna . Występowanie zachorowań na COVID-19 i walka z chorobą wpłynęły na zwiększone zapotrzebowanie na środki ochrony osobistej dla personelu medycznego(maseczki, kombinezony, rękawiczki i itp.).Zwiększony popyt oraz mała dostępność wpłynęły na wzrost cen na te wyroby, niejednokrotnie rażąco wysoki .Co bezpośrednio przełożyło się na znaczny wzrost kosztów. Aby ograniczyć rozprzestrzenianie się wirusa w szpitalu przeprowadzono niezbędne zmiany organizacyjne oraz wdrożono procedury bezpieczeństwa .Przedstawiona sytuacja pociąga za sobą ryzyko utraty przychodów ze sprzedaży usług medycznych w związku z niepełną

realizacją kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, ryzyko utraty płynności finansowej czy zatorów płatniczych .

3. Nie są nam znane żadne istotne zagrożenia wynikające z toczących się spraw sądowych nie objętych rezerwą w sprawozdaniu finansowym za 2019 rok .
4. Przed Sądem nie toczą się sprawy z powództwa Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe .
5. Nie przewidujemy zmiany struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.
6. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych:
 - a) W prognozie nie przewidujemy braku lub obniżenie kontraktu/ryczałtu w poszczególnych zakontraktowanych zakresach świadczeń .W związku z dalszym rozwojem epidemii mogą jednak wystąpić pewne trudności z pełną realizacją świadczeń.
 - b) Nie przewidujemy zwrotu środków UE w związku z brakiem trwałości projektu.

7. Regulacje płacowe :

- a) Zapisy wynikające z porozumienia z 9 lipca 2018 roku pomiędzy Ministrem Zdrowia a Naczelną Izbą Pielęgniarek i Położnych , Ogólnopolskim Związkiem Zawodowym Pielęgniarek i Położnych oraz Narodowym Funduszem Zdrowia oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018 zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz .U. z 20148 r. poz.1682) realizowane są na bieżąco .
- b) Zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z2017, poz.1473)stanowiącej , że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy Obwieszczenia Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 4 maja 2020 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2020 poz.830) od 1 lipca 2020 roku nastąpią kolejne zmiany bez wskazania źródeł finansowania . Skutki finansowe tych zmian przedstawiają się następująco :

Rok 2020: 261.000,00 zł

Rok 2021: 522.000,00 zł

Rok 2022: 603.000,00 zł

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Wąsik

DYREKTOR CENTRUM

prof. nadzw. dr hab. med.
Aleksander Barinow-Wojewódzki