

**RAPORT**  
**O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO**  
**PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
**ZA ROK 2020**

**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 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej**

-----

2. Siedziba (miejscowość)

**Poznań**

-----

3. Adres

**ul. Szamarzewskiego 62 60-569 Poznań**

-----

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej

**Nr telefonu : 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 (2020)

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu. Rok 2020 zakończyliśmy nadwyżką przychodów nad kosztami tj. zyskiem netto w wysokości : 298.958,24 złote.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej naszej jednostki.

### ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2020 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
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	0,23 %	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	0,30 %	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	0,21 %	3
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskano	9
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
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	0,96	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	0,63	8
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	12

Wskaznik	Metoda oceny	Przedziały wartości	Ocena	Wskaznik	Ocena
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
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	24	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	15	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskano	10
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
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	17,89 %	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	0,40	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskano	20
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>			<b>51</b>		

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 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 (2021-2023)

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 2021-2023 została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej . Samodzielny publiczny ZOZ 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 2021 . Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto , że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności szpitala .Prognozę przychodów w zakresie objętym ryczałtem podstawowego szpitalnego zabezpieczenia na lata 2021-2023 opracowano zgodnie

z rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalenia ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych ( rehabilitacja lecznicza, rehabilitacja pulmonologiczna , rehabilitacja pulmonologiczna-pocovidowa , opieka paliatywna , programy lekowe ) została opracowana na podstawie zawartych umów . W prognozie uwzględniono wzrost środków finansowych w zakresie programów lekowych . Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe oszacowano na podstawie wykonania roku poprzedniego .

Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego planu finansowego państwa na lata 2021-2023 wynika, że zakłada się stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w latach kolejnych, co uwzględniono w prognozie . Aktualnie trwają prace nad obywatelskim projektem noweli zwiększającej nakłady na ochronę zdrowia do 6,8 % PKB.

#### WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2021-2023

Wskaźniki	2021		2022		2023	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>						
Zyskowności netto (%)	0,00 %	3	0,00 %	3	0,00 %	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,09 %	3	0,09 %	3	0,09 %	3
Zyskowności aktywów (%)	0,00 %	3	0,00 %	3	0,00 %	3
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Uzyskano	<b>9</b>	Uzyskano	<b>9</b>	Uzyskano	<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>						
Płynności bieżącej	0,98	4	1,01	8	1,06	8
Płynności szybkiej	0,59	8	0,64	8	0,73	8
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Uzyskano	<b>12</b>	Uzyskano	<b>16</b>	Uzyskano	<b>16</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>						
Rotacji należności (w dniach)	22	3	18	3	20	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7	11	7	12	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Uzyskano	<b>10</b>	Uzyskano	<b>10</b>	Uzyskano	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>						
Zadłużenia aktywów (%)	15,42 %	10	15,31 %	10	14,86 %	10
Wypłacalności	0,33	10	0,32	10	0,31	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Uzyskano	<b>20</b>	Uzyskano	<b>20</b>	Uzyskano	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:</b>		<b>51</b>		<b>55</b>		<b>55</b>

**TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023**

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	3	3	3	3
Płynności bieżącej	4	4	8	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
<b>RAZEM</b>	<b>51</b>	<b>51</b>	<b>55</b>	<b>55</b>

**Podsumowanie :**

W 2020 roku Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii osiągnęło 51 punktów na 70 możliwych do uzyskania co stanowi 72,86 % maksymalnej liczby punktów możliwej do zdobycia . W roku 2021 prognozujemy utrzymanie tej samej liczby punktów tj. 51 punktów Natomiast w latach 2022-2023 przewidujemy minimalny wzrost liczby punktów do 55 co bezpośrednio związane jest z uwzględnieniem w prognozie planowanym wzrostem nakładów na ochronę zdrowia .

**IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2021-2023)**

1. Na dzień sporządzenia raportu stosując zasadę ostrożnej wyceny uwzględniono wszystkie znane nam zagrożenia , których negatywne skutki mogłyby w sposób istotny wpłynąć na sytuację majątkowo-finansową naszej jednostki w tym również skutki finansowe związane z epidemią COVID-19.
2. Przed Sądem nie toczą się sprawy z powództwa Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe .Wszystkie świadczenia wykonane ponad limity określone w umowach zostały przez Narodowy Fundusz Zdrowia opłacone .
3. Nie przewidujemy zmian w strukturze organizacyjnej naszej jednostki związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych .

4. W sporządzonym raporcie nie przewidujemy braku lub obniżenia kontraktu i ryczałtu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia w poszczególnych zakontraktowanych rodzajach świadczeń.
5. Nie przewidujemy zwrotu środków UE w związku z brakiem trwałości projektu .
6. Regulacje płacowe :
  - a) Zapisy wynikające z porozumienia z dnia 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 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej ( Dz..U. z 2018 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. z 2019 r.poz.1471 ) stanowiącej, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Obwieszczenie 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. z 2020 r.poz.830 ) od 1 lipca 2021 roku nastąpią kolejne zmiany bez wskazania źródeł finansowania . Skutki finansowe tych zmian przedstawiają się następująco :

Rok 2021: 135.000,00 zł

Rok 2022: 622.000,00 zł

Rok 2023: 723.000,00 zł

DYREKTOR CENTRUM

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

.....  
(podpis kierownika jednostki)