

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZA ROK 2021

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz.U z 2022 r. poz. 633, 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
61 665 43 10, adres poczty elektronicznej : poznan@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 (2021)

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 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu. Rok 2021 zakończyliśmy nadwyżką przychodów nad kosztami tj. zyskiem netto w wysokości 262.289,69 złotych.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2021 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	0,17%	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	0,25%	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	0,19%	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	1,01	8
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	0,76	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	16

Wskaźnik	Metoda obliczenia	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik	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	29	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	18	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	20%	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	0,48	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskano	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					55

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 55 punktów co stanowi 78,57 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej naszej jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2022-2024)

Wielkopolskie centrum Pulmonologii i Torakochirurgii jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w umowie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2022-2024 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 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 2022. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 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 2022-2024 opracowano zgodnie z

rozporządzeniem 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, rehabilitacja pulmonologiczna ,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 .

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2022-2024

Wskaźniki	2022		2023		2024	
	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	0,08%	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	1,02	8	1,02	8	1,00	4
Płynności szybkiej	0,79	8	0,78	8	0,77	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Uzyskano	16	Uzyskano	16	Uzyskano	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Rotacji należności (w dniach)	37	3	38	3	40	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7	24	7	27	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Uzyskano	10	Uzyskano	10	Uzyskano	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Zadłużenia aktywów (%)	21%	10	22%	10	23%	10
Wyplacalności	0,49	10	0,51	8	0,55	8
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Uzyskano	20	Uzyskano	18	Uzyskano	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:		55		53		49

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	3	3	3	3
Płynności bieżącej	8	8	8	4
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	8	8
RAZEM	55	55	53	49

W 2021 roku Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii osiągnęło 55 punktów na 70 możliwych do uzyskania co stanowi 78,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do zdobycia. W 2022 roku prognozujemy utrzymanie tej samej liczby punktów tj. 55 punktów. Natomiast w latach 2023- 2024 przewidujemy nieznaczny spadek liczby punktów do 53 i 49 punktów .

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2022-2024)

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 .
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 przyjęto założenie , że kontrakt jak i ryczałt podstawowego szpitalnego zabezpieczenia nie ulegną obniżeniu.
5. Nie przewidujemy zwrotu środków UE w związku z brakiem trwałości projektu .
6. Regulacje płacowe :
 - a) 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 2021 r. poz.1801) stanowiącej , że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej współczynnika okresowego w załączniku do ustawy .
Tekst jednolity ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2022.1352).Prognozowane skutki finansowe tych zmian przedstawiają się następująco :

Rok 2022: 270.000,00 zł

Rok 2023: 600.000,00 zł

Rok 2024: 720.000,00 zł

Z up. Dyrektora Centrum

mgr Elżbieta Wąsik

.....
(podpis kierownika jednostki)