

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO KLINICZNEGO SZPITALA OKULISTYCZNEGO W WARSZAWIE**

## **I. Podstawa opracowania:**

- art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2020 poz.295 z późn. zm.)
- Rozporządzenie 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.2017 poz.832)
- Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Klinicznego Szpitala Okulistycznego w Warszawie za rok 2019.

## **II. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:  
**Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny**
2. Siedziba: **Warszawa**
3. Adres: **03-709 Warszawa, ul. Sierakowskiego 13**
4. Numer telefonu/faksu oraz adres poczty elektronicznej:  
**22-511-63-00, spkso@spkso.waw.pl**
5. Numer identyfikacyjny REGON: **016084355**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **KRS 0000113950**
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą  
numer księgi rejestrowej **000000018653**

## **III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

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

W/w raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu 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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Dla **wskaźnika zyskowności** najważniejszy jest wynik finansowy, który może wskazywać zysk lub strata. Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Jednak w przypadku samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się przychodów i kosztów w prowadzonej działalności. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej mają na celu zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych, poprzez maksymalizację ich rozmiarów i jakości realizowanych usług. W Samodzielnym Publicznym Klinicznym Szpitalu Okulistycznym w Warszawie wskaźniki osiągają wartości korzystne, co jest wynikiem uzyskania dodatniego wyniku finansowego za rok 2019.

#### ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 019

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	0,03%	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	-0,62%	0
Zyskowność 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	0,03%	3
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	6

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. SPKSO uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

**Wskaźniki płynności** finansowej to druga grupa wskaźników wykorzystanych do analizy raportu. Są niezbędne do ustalania zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe. Ocena wskaźników płynności w Samodzielnym Publicznym Klinicznym Szpitalu Okulistycznym w Warszawie przedstawia płynność finansową jednostki na dobrym poziomie. Przy ocenie punktowej SPKSO osiągnął niemalże maksymalne wartości punktowe ocenianych wskaźników.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 019**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
<b>Płynności bieżącej</b>	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + 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	<b>5,00</b>	<b>10</b>
<b>Płynności szybkiej</b>	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + 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	<b>4,91</b>	<b>10</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>20</b>

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie posiadanych składników aktywów obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

**Wskaźniki efektywności** jako ocena sprawności działania podmiotu obejmująca badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę - w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności. Ocena wskaźników efektywności w Samodzielnym Publicznym Klinicznym Szpitalu Okulistycznym w Warszawie przedstawia brak problemów z regulowaniem zobowiązań oraz oczekiwaniami na spłaty należności wykazuje sytuację komfortową. SPKSO osiągnął maksymalną ilość punktową.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ**      za rok      **2 019**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
<b>Rotacji należności (w dniach)</b>	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	<b>35</b>	<b>3</b>
<b>Rotacji zobowiązań (w dniach)</b>	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	<b>8</b>	<b>7</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>10</b>

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

**Wskaźniki zadłużenia** oceniają poziom zadłużenia podmiotu. Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu. Ocena wskaźników zadłużenia w Samodzielnym Publicznym Klinicznym Szpitalu Okulistycznym w Warszawie przedstawia prawidłowy poziom zadłużenia i wypłacalności co pozwala na osiągnięcie maksymalnej ilości punktowej.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 019**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
<b>Zadłużenia aktywów %</b>	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	<b>23%</b>	<b>10</b>
<b>Wypłacalności</b>	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania 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 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	<b>0,33</b>	<b>10</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>20</b>

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Poziom zadłużenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019, przy

zastosowaniu metody punktowej Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny w Warszawie uzyskał 56 punktów co stanowi 80 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa SPKSO jest dobra.

#### **IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

##### **Opis przyjętych założeń.**

Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny w Warszawie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020-2022 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPKSO 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 zakładając, że koszty zostaną pokryte przychodami.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022.

##### **Wskaźniki makroekonomiczne**

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2022 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zwiększenia bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W ramach środków finansowanych z budżetu planowane jest częściowe finansowanie porad wysokospecjalistycznych pozostałe wydatki są ze środków NFZ. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2022 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2024 r. osiągną poziom do 6% PKB.

Prognozuje się, że po okresie deflacji w latach 2015-2016, od 2017 r. średnioroczne zmiany inflacji będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji w 2019 r. powinien ukształtować się na poziomie 1,8%, by w kolejnych latach zbliżyć się do 2,5%.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2020r na 6%, w 2021r na 5,8% a w 2022r na 6%.

### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

Podstawą określenia prognozowanych przychodów SPKSO jest plan finansowy na 2020. Zgodnie z planem do prognozy przychodów na lata 2019-2021 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu w nie zmniejszonym zakresie.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu: Umowa Nr 07R-I-00438—03-08-2017-2021 „Udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej” obejmująca zakresy: ryczałt – szpital ogólnopolski, świadczenia kontraktowane odrębnie: hospitalizacja związana z chirurgią zaćmy, hospitalizacja związana z chirurgią rogówki, programy lekowe – leczenie neowaskularnej postaci zwyrodnienia plamki związanej z wiekiem, świadczenia w Izbie Przyjęć, świadczenia w zakresie okulistyki – diagnoza onkologiczna, koszty świadczeń wynikających z rozporządzenia zmieniającego OWU-PSZ.

Na podstawie ustawy z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, SPKSO został zakwalifikowany do systemu zabezpieczenia w grupie: szpitale ogólnopolskie i powinien mieć zagwarantowane finansowanie na nie zmienionym poziomie przez okres 4 lat. Zgodnie z Zarządzeniem Prezesa nr 38/2019/DSOZ z dnia 29 marca 2019 roku, wysokospecjalistyczne świadczenia w zakresach okulistyki B18G i B10G są świadczeniami nielimitowanymi od 1 kwietnia 2019.

W związku z powyższym prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2021 i 2022 opracowano z założeniem, że przychody szpitala w roku 2020 oraz latach następujących będą kształtowały się na nie zmienionym poziomie.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

W prognozach uwzględniono realizację inwestycji pn. „Nadbudowa, rozbudowa i przebudowa Samodzielnego Publicznego Klinicznego Szpitala Okulistycznego w Warszawie przy ul. Sierakowskiego nr 13”, dokonano zwiększenia aktywów trwałych, zmniejszono środki pieniężne, z zamiarem wykorzystania ich do częściowego sfinansowania zadania inwestycyjnego w latach 2020-2022.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT						
KOD	Wyszczególnienie	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>31 462 959</b>	<b>34 154 180</b>	<b>33 600 000</b>	<b>33 922 000</b>	<b>34 123 000</b>
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
<b>A.I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>32 926 412</b>	<b>33 409 220</b>	<b>33 400 000</b>	<b>33 722 000</b>	<b>33 923 000</b>
A.I.1.	sprzedanych NFZ	31 197 804	31 515 420	31 600 000	31 800 000	32 000 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	1 476 365	1 665 861	1 600 000	1 703 000	1 703 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	78 464	59 881	50 000	59 000	60 000
A.I.4.	pozostałych	173 780	168 058	150 000	160 000	160 000
<b>A.II.</b>	<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)</b>	<b>-1 463 453</b>	<b>744 960</b>	<b>200 000</b>	<b>200 000</b>	<b>200 000</b>
<b>A.III.</b>	<b>Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A.IV.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>32 139 996</b>	<b>35 204 432</b>	<b>34 302 000</b>	<b>34 595 000</b>	<b>34 756 000</b>
<b>B.I.</b>	<b>Amortyzacja</b>	<b>1 897 542</b>	<b>1 802 619</b>	<b>1 920 000</b>	<b>1 920 000</b>	<b>1 920 000</b>
<b>B.II.</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>8 345 660</b>	<b>8 182 244</b>	<b>8 016 000</b>	<b>8 060 000</b>	<b>8 081 000</b>
<b>B.II.1.</b>	<b>Materiałów</b>	<b>7 903 996</b>	<b>7 635 179</b>	<b>7 466 000</b>	<b>7 510 000</b>	<b>7 531 000</b>
B.II.1.a.	- leków	1 955 900	2 049 982	2 000 000	2 000 000	2 000 000
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	3 369 384	2 956 282	2 946 000	2 990 000	3 000 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	23 225	20 293	20 000	20 000	20 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	0	0	0	0	0
B.II.1.f.	- pozostałe	2 555 487	2 608 622	2 500 000	2 500 000	2 511 000
<b>B.II.2.</b>	<b>Energii</b>	<b>441 664</b>	<b>547 065</b>	<b>550 000</b>	<b>550 000</b>	<b>550 000</b>
B.II.2.a.	- elektrycznej	277 109	263 382	275 000	275 000	275 000
B.II.2.b.	- ciepłej	164 555	283 684	275 000	275 000	275 000
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0	0	0
<b>B.III.</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>2 406 563</b>	<b>2 712 396</b>	<b>1 900 000</b>	<b>1 825 000</b>	<b>1 825 000</b>
B.III.1.	remontowe	0	0	0	0	0
B.III.2.	transportowe	15 430	17 294	100 000	95 000	95 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	427 636	576 901	600 000	580 000	580 000
B.III.4.	pozostałe usługi	1 963 497	2 118 201	1 200 000	1 150 000	1 150 000
<b>B.IV.</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>596 549</b>	<b>707 862</b>	<b>500 000</b>	<b>500 000</b>	<b>500 000</b>
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
<b>B.V.</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>15 500 677</b>	<b>17 929 027</b>	<b>18 080 000</b>	<b>18 380 000</b>	<b>18 480 000</b>
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	15 416 614	17 742 686	17 900 000	18 200 000	18 300 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	84 063	186 342	180 000	180 000	180 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
<b>B.VI.</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	<b>3 239 585</b>	<b>3 703 856</b>	<b>3 706 000</b>	<b>3 760 000</b>	<b>3 800 000</b>
	- składki na ubezpieczenia społeczne	0	0	0	0	0
	- składki na fundusz pracy	0	0	0	0	0
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0	0	0	0
<b>B.VII.</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>153 421</b>	<b>166 428</b>	<b>180 000</b>	<b>150 000</b>	<b>150 000</b>
	- w tym podróże służbowe	0	0	0	0	0
<b>B.VIII.</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-677 037</b>	<b>-1 050 252</b>	<b>-702 000</b>	<b>-673 000</b>	<b>-633 000</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>722 151</b>	<b>871 487</b>	<b>550 000</b>	<b>570 000</b>	<b>620 000</b>
<b>D.I.</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>0</b>	<b>7 744</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.II.</b>	<b>Dotacje, w tym:</b>	<b>497 779</b>	<b>455 624</b>	<b>500 000</b>	<b>500 000</b>	<b>550 000</b>
	- dotacje z budżetu państwa	497 779	455 624	500 000	500 000	550 000
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
<b>D.III.</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.IV.</b>	<b>Inne przychody operacyjne, w tym:</b>	<b>224 373</b>	<b>408 119</b>	<b>50 000</b>	<b>70 000</b>	<b>70 000</b>
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0	0	0



E.	Pozostałe koszty operacyjne	122 284	34 427	17 000	17 000	17 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	122 284	34 427	17 000	17 000	17 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-77 170	-213 192	-169 000	-120 000	-30 000
G.	Przychody finansowe	215 628	257 365	200 000	150 000	60 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	215 628	257 365	200 000	150 000	60 000
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	0	748	0	0	0
H.I.	Odsetki, w tym:	0	0	0	0	0
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	0	748	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	138 458	43 425	31 000	30 000	30 000
J.	Podatek dochodowy	29 727	33 374	30 000	30 000	30 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	108 731	10 051	1 000	0	0
Lp.	Wyszczególnienie	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
1	Suma Przychodów	32 400 738	35 283 033	34 350 000	34 642 000	34 803 000
2	Suma Kosztów	32 262 280	35 239 607	34 319 000	34 612 000	34 773 000

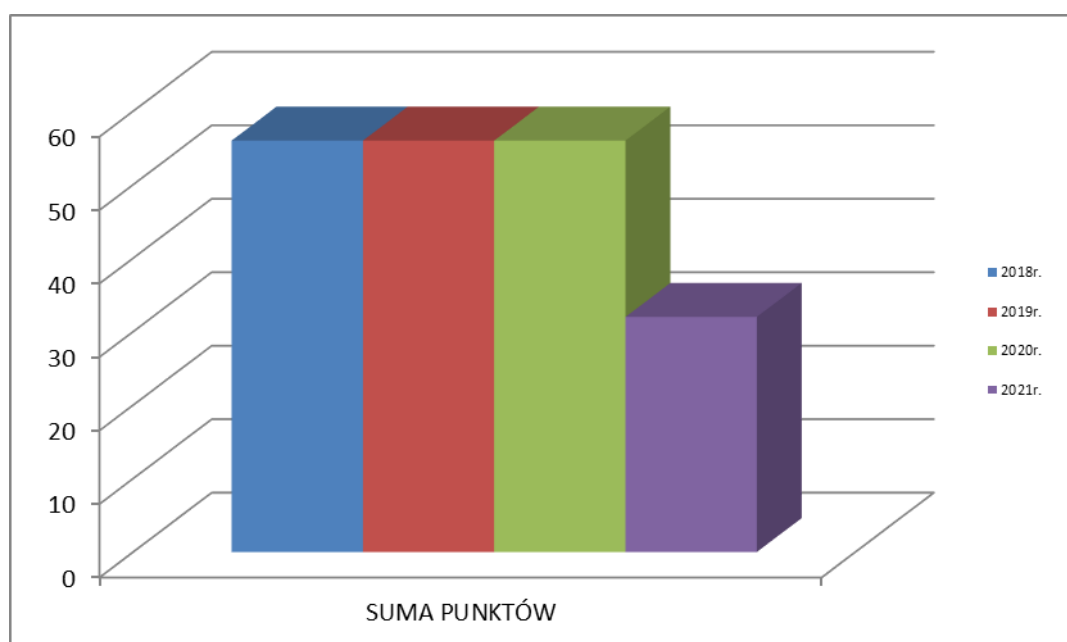
TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2020-2022

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,50%	0	-0,35%	0	-0,09%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Razem	6		6		6	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	5,09	10	3,88	10	0,44	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	4,99	10	3,78	10	0,42	0
	Razem	20		20		0	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	33	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	7	7	7	7
	Razem	10		10		10	

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16%	10	25%	10	32%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,33	10	0,82	8	1,25	6
Razem		20		18		16	
Łączna wartość punktów		56		54		32	

**ZESTAWIENIE WYNIKÓW PUNKTOWYCH OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
PROGNOZA NA LATA 2020-2022**

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Zyskowności netto	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0
Zyskowność aktywów	3	3	3	3
Bieżącej płynności	10	10	10	0
Szybkiej płynności	10	10	10	0
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wypłacalności	10	10	10	6
<b>RAZEM</b>	<b>56</b>	<b>56</b>	<b>56</b>	<b>32</b>
Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
<b>SUMA PUNKTÓW</b>	<b>56</b>	<b>56</b>	<b>56</b>	<b>32</b>



## **V. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

1. Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny prowadzi działalność leczniczą w rodzajach:

- stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne szpitalne,
- ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

Ponadto Szpital uczestniczy w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształcenia osób wykonujących zawód medyczny oraz w prowadzeniu badań naukowych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia.

Zakres działalności szpitala zostanie nie zmieniony i realizowany będzie w tej samej strukturze organizacyjnej.

2. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych:

- W roku 2019 szpital posiada podpisany kontrakt, który uwzględniono w prognozach na kolejne lata. Zapewnia on funkcjonowanie szpitala na dotychczasowym poziomie aż do roku 2021. Zakres świadczeń - Ryczałt PSZ – został zwiększony w stosunku do roku poprzedniego, weszły nielimitowane świadczenia z zakresu – Okulistyka – Hospitalizacja B18G, B19G. Jednak w przypadku różnych nieprzewidywanych zmian w sposobie wyliczania ryczałtu, nie mamy pewności czy kolejne okresy nie zostanie on nam zmniejszony.

3. Niestabilny rynek

- W okresie pandemii jaka panuje na świecie, a w Polsce od marca 2020 roku, spotykamy się ze znacznym wzrostem cen niektórych niezbędnych do dalszego funkcjonowania Szpitala produktów. Utrzymanie kosztów na nie zmienionym poziomie może spowodować spadek jakości usług ze względu na konieczność stosowania najtańszych rozwiązań.

4. Regulacje płacowe

- kontynuowanie od 2017 roku dodatku dla pielęgniarek lub włączenie tego dodatku do wynagrodzeń zasadniczych powoduje zaburzenie polityki płacowej w innych grupach zawodowych w Szpitalu,
- podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z projektem rządowym, również ma wpływ na zaburzenie polityki płacowej. Minimalne wynagrodzenie zwiększyło koszty

wynagradzania pracowników i jednocześnie zmniejszyło dystans wynagrodzenia zasadniczego między innymi grupami zawodowymi,

- wprowadzenie od 2021 roku Pracowniczych Planów Kapitałowych spowoduje wzrost kosztów wynagrodzeń.

W sytuacji braku dofinansowania do powyższych składek zrównoważenie wyniku finansowego szpitala może być zagrożone.

Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w projekcie ustawy do 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie.

Finansowanie powyższych regulacji płacowych umożliwi utrzymanie wyniku finansowego szpitala na prognozowanym poziomie.

## 5. Realizacja inwestycji

- W roku 2021 Szpital planuje zaciągnąć kredyt inwestycyjny na częściowe sfinansowanie zadania inwestycyjnego, współfinansowanego z środków Ministerstwa Zdrowia pn. „Nadbudowa, rozbudowa i przebudowa Samodzielnego Publicznego Klinicznego Szpitala Okulistycznego w Warszawie przy ul. Sierakowskiego nr 13”. W 2022 roku ma zakończyć się cała inwestycja, jednak włożenie wszystkich swoich oszczędności i zaciągnięcie kredytu może wpłynąć niekorzystnie na bieżącą działalność.

## VI. Podsumowanie

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Szpital udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem Szpitala jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2019 r i w prognozach na lata 2020-2021 przez Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny w Warszawie około 80% możliwych do uzyskania punktów w poszczególnych kategoriach wskaźników świadczy o dobrej kondycji finansowej szpitala, wskazuje na stabilność ekonomiczno - finansową, jak również świadczy o dobrym zarządzaniu jednostką. Prognoza wskaźnikowa na rok 2022, pogorszyła się w wyniku spadku do zera wskaźników płynności bieżącej i szybkiej. Spadek ten spowodowany jest wkładem wszystkich zaoszczędzonych środków finansowych w inwestycję Szpitala współfinansowaną ze środków Ministerstwa Zdrowia jak i zaciąganiem kredytu inwestycyjnego w dużej wartości.