

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

**Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Ustce**

**sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia  
2011 r. o działalności leczniczej**



## 1. Organizacja i zarządzanie.

### 1.1 Przedmiot działalności.

Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Ustce, zwany dalej WSPL SPZOZ został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

1. działalności leczniczej w rodzaju
  - 1) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
2. promocji zdrowia

Zadania WSPL SPZOZ obejmują w szczególności

1. udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością,
2. realizacja innych zadań zleconych przez podmiot tworzący oraz inne uprawnione organy;
3. udzielanie odpłatnych świadczeń zdrowotnych na rzecz osób, które nie są uprawnione do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz innych podmiotów;
4. realizacja przewidzianych przepisami zadań na potrzeby obronne państwa.

WSPL SPZOZ udziela świadczeń opieki zdrowotnej:

- 1) w rodzaju: badania i porady lekarskie, leczenie i konsultacje specjalistyczne, pielęgnacja chorych, badania diagnostyczne, orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia, działania z zakresu medycyny pracy, wykonywanie czynności z zakresu protetyki i stomatologii zachowawczej, rehabilitacja lecznicza, wykonywanie szczepień ochronnych, propagowanie zachowań prozdrowotnych

### 1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną WSPL SPZOZ reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 1 / 2018 Dyrektora WSPL SPZOZ z dnia 04.07 2018 r

Struktura organizacyjna WSPL SPZOZ została przedstawiona w załączniku nr 1 do raportu.

#### Ocena struktury organizacyjnej

Struktura organizacyjna WSPL SPZOZ jest optymalna z uwagi na zakres prowadzonej działalności. WSPL SPZOZ nie planuje zmian w strukturze organizacyjnej. W strukturze organizacyjnej WSPL SPZOZ występują komórki organizacyjne, które czasowo nie funkcjonują – rehabilitacja lecznicza ( pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych)

Ponadto WSPL SPZOZ realizuje niżej wymienione funkcje/zadania pomocnicze medyczne i niemedyce w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi.



Tabela nr 2 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2019 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Laboratorium	Laboratorium Analityczne „VITA”, Darłowo, ul. M.C. Skłodowskiej 32
Utrzymanie czystości	„Jantar 2” Spółka z o o., 76-200 Słupsk, ul Zygmunta Augusta 71
Pranie	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Janusza Korczaka Spółka z o. o., 76-200 Słupsk, ul Hubalczyków 1
Obsługa prawna	Kancelaria Radcy Prawnego – Bartłomiej Oczkowski, 76-200 Słupsk, ul. Marii Zaborowskiej 27AA/2

\* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

#### Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Działalność pomocnicza realizowana w outsourcingu właściwie zabezpiecza realizację wykonywanej działalności medycznej. WSPL SPZOZ nie planuje zmian w działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu.

### 1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ			X		
ISO 9001			X		
ISO 14001			X		
ISO 18001			X		
ISO 27001			X		
Inne			x		

### 1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

#### 1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Stan oraz strukturę zatrudnienia przedstawiono w załączniku nr 3 do raportu.

#### Ocena stanu zatrudnienia

Stan i struktura przedstawiona w załączniku nr 3 do raportu spełnia wymagania i potrzeby WSPL SPZOZ. W polityce kadrowej WSPL SPZOZ zostały przeprowadzone niewielkie zmiany polegające na dostosowaniu poziomu zatrudnienia do potrzeb niezbędnych do zrealizowania kontraktów z NFZ oraz zawartych umów z kontrahentami na świadczenie usług medycznych



## Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2020– 2022

WSPL SPZOS nie planuje większych zmian w strukturze zatrudnienia ani liczby osób.

## 2. Działalność medyczna.

### 2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

WSPL SPZOS zabezpiecza potrzeby zdrowotne powiatu słupskiego, bytowskiego, chojnickiego, lęborskiego, sławieńskiego/województw pomorskiego i zachodniopomorskiego.

WSPL SPZOS prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ w Gdańsku, a także z innymi podmiotami 6 Wojskowym Oddziałem Gospodarczym Ustka

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 4 poradni specjalistycznych (okulistycznej, otolaryngologicznej, dermatologicznej i neurologicznej), gabinetów Podstawowej Opieki Zdrowotnej, gabinetu pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej, gabinetów zabiegowych, gabinetów stomatologicznych, gabinetu chirurgii stomatologicznej i gabinetów diagnostycznych (RTG, USG i laboratorium).

**Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2019r. oraz 2020r.** przedstawiono w załączniku nr 4 do raportu.

### Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wartość zawartych umów z NFZ nie daje możliwości wykorzystania potencjału Zakładu (zasobów ludzkich, sprzętowych i diagnostycznych) Podstawowym problemem z Pomorskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia jest niewystarczające finansowanie świadczeń zdrowotnych dla osób objętych powszechnym ubezpieczeniem zdrowotnym, które nie pokrywa zapotrzebowania pacjentów na świadczenia zdrowotne. Działania Narodowego Funduszu Zdrowia polegające na limitowaniu świadczeń zdrowotnych, nie pozwalają na właściwe planowanie procesu udzielania świadczeń zdrowotnych.

### Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

W 2019 r nie wystąpiły problemy zakresie realizacji umowy z NFZ.

\* Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2019 r. wynosi 0 zł.

Łączna wartość nadwykonań dochodzonych na drodze sądowej wynosi 0 zł.



**Wykaz działań, jakie będą podejmowane celem uzyskania zapłaty za nadwykonania**

nie dotyczy

**2.2 Lecznictwo stacjonarne. Nie dotyczy****2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.**

Tabela nr 5 -informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2019 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	Ogółem	w tym wartość umowy z NFZ			
Podstawowa Opieka Zdrowotna – gabinety POZ, gabinet pielęgniarstwa środowiskowo-rodzinnej, gabinet zabiegowy	1.350.547,00	1.350.547,00	1.271.615,00	78.932,00	16.660
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – poradnia okulistyczna, poradnia otolaryngologiczna, poradnia dermatologiczna, poradnia neurologiczna	660.122,00	660.122,00	641.617,00	18.505,00	8.763
Lecznictwo stomatologiczne – gabinet chirurgii stomatologicznej, gabinety stomatologiczne	396.698,00	396.698,00	392.028,00	4.670,00	2.135
<b>Ogółem</b>	<b>2.407.367,00</b>	<b>2.407.367,00</b>	<b>2.305.260,00</b>	<b>102.107,00</b>	<b>27.558</b>

**Ocena funkcjonowania poradni**

Wartość zawartych umów nie daje możliwości wykorzystania potencjału Zakładu (zasobów ludzkich, sprzętowych).

**2.3 Lecznictwo dzienne. Nie dotyczy****2.4 Blok operacyjny. Nie dotyczy****3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2020– 2022.**

WSPL SPZOZ nie planuje rozszerzenia ani ograniczenia działalności medycznej.

**4. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w 2020 r. i w latach kolejnych.**



Tabela nr 6- planowane inwestycje w latach 2020 -2022.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
nie dotyczy	0	0	0	

Tabela nr 7 – planowane istotne remonty w latach 2020 - 2022.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
nie dotyczy	0	0	0	

## 5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej.

5.1 Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej to dostępność kadry medycznej lekarzy specjalistów do pracy w POZ. W 2020 r. wystąpiły zdarzenia, które mogłyby znacząco wpłynąć na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy WSPL SPZOZ. Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2020 i lata następne. Wskutek pandemii może nastąpić zagrożenie istotnego zmniejszenia przychodów jednostki przy konieczności ponoszenia kosztów stałych. Może to spowodować również ryzyko utraty płynności jednostki.

Do istotnych zdarzeń, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej brak dostępności kadry medycznej lekarzy specjalistów do pracy w POZ - odpływ wykwalifikowanej kadry medycznej lekarzy do sektora prywatnego, konkurencji oraz do pracy w UE.

### 5.2 Sprawozdania finansowe za 2019 r.

5.2.1 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2019 r. – przedstawiono w załączniku nr 8

5.2.2 Bilans na dzień 31.12.2019 r.– przedstawiono w załączniku nr 9

5.2.3 Rachunek przepływów pieniężnych za 2019 r. Nie dotyczy

### 5.3

### 5.4 Wskaźniki ekonomiczno – finansowe.



1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	6,26%	5
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	6,01%	5
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów,}}$ <p>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</p>	6,65%	5

#### Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności określają zdolność Zakładu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody Zakładu przewyższają koszty.

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 Zakładu.

Wartość wskaźnika zyskowności netto przyjmuje wartość dodatnią (6,26%), co należy ocenić pozytywnie. Wskaźnik zyskowności netto osiągnął ocenę 5 punktów.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania Zakładu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej przyjmuje wartości dodatnie (6,01%), co należy ocenić pozytywnie. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej osiągnął ocenę 5 punktów.

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

Wartość wskaźnika zyskowności aktywów przyjmuje wartości dodatnie (6,65%), co należy ocenić pozytywnie. Wskaźnik zyskowności aktywów osiągnął ocenę 5 punktów.



## 2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	9,81	10
	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$		
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	9,74	10
	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$		

### Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności określają zdolność Zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez Zakład 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.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność Zakładu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

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

Wartości wskaźnika bieżącej płynności oraz wskaźnika szybkiej płynności przyjmują wartości odbiegające od wartości optymalnej co spowodowane jest wysokim stanem środków pieniężnych. Wskaźnik bieżącej płynności osiągnął ocenę 10 punktów. Wskaźnik szybkiej płynności osiągnął ocenę również 10 punktów.

## 3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	33,39	3
	gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2		



WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,}}$ <p>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</p>	7,69	7

#### Interpretacja wyników

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

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

Wartości wskaźnika rotacji należności (w dniach) oraz wskaźnika rotacji zobowiązań (w dniach) przyjmują wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie.

Wskaźnik rotacji należności osiągnął ocenę 3 punktów. Wskaźnik rotacji zobowiązań osiągnął ocenę 7 punktów.

#### 4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	9,81%	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,12%	10

#### Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową Zakładu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę



funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez Zakład zobowiązań.

Wartości wskaźnika zadłużenia aktywów oraz wskaźnika wypłacalności przyjmują wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie

Wskaźnik zadłużenia aktywów osiągnął ocenę 10 punktów. Wskaźnik wypłacalności osiągnął ocenę 10 punktów.

#### Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2019 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
	<b>Razem</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13
	<b>Razem</b>	<b>20</b>	<b>25</b>
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	<b>Razem</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	<b>Razem</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>65</b>	<b>70</b>

#### Podsumowanie:

Wskaźniki zyskowności określają zdolność Zakładu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody Zakładu przewyższają koszty.

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 Zakładu.

W 2019 r. wartość wskaźnika zyskowności netto przyjmuje wartości dodatnie, co należy ocenić pozytywnie. W 2019 r. wskaźnik zyskowności netto osiągnął ocenę 5 punktów.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania Zakładu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

W 2019 r. wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej przyjmuje wartości



dotąd, co należy ocenić pozytywnie. W 2019 r. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej osiągnął ocenę 5 punktów.

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

W 2019 r. wartość wskaźnika zyskowności aktywów przyjmuje wartości dodatnie, co należy ocenić pozytywnie. W 2019 r. wskaźnik zyskowności aktywów osiągnął ocenę 5 punktów.

Wskaźniki płynności określają zdolność Zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez Zakład 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.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność Zakładu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

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

W 2019 r. wartości wskaźnika bieżącej płynności oraz wskaźnika szybkiej płynności przyjmują wartości odbiegające od wartości optymalnej, co spowodowane jest wysokim stanem środków pieniężnych. W 2019 r. wskaźnik bieżącej płynności osiągnął ocenę 10 punktów. W 2019 r. wskaźnik szybkiej płynności osiągnął ocenę 10 punktów.

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

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

W 2019 r. wartości wskaźnika rotacji należności (w dniach) oraz wskaźnika rotacji zobowiązań (w dniach) przyjmują wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie. W 2019 r. wskaźnik rotacji należności osiągnął ocenę 3 punktów. W 2019 r. wskaźnik rotacji zobowiązań osiągnął ocenę 7 punktów.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową Zakładu.

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

W 2019 r. wartości wskaźnika zadłużenia aktywów oraz wskaźnika wypłacalności przyjmują wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie. W 2019 r. wskaźnik zadłużenia aktywów osiągnął ocenę 10 punktów. W 2019 r. wskaźnik wypłacalności osiągnął ocenę 10 punktów.



Uwzględniając wyniki zawarte w powyższej tabeli należy stwierdzić, że Zakład osiągnął 65 punktów, tj. 92,86% możliwych do osiągnięcia (70 pkt)

Powyższe wskaźniki świadczą o dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu w 2019 r..

## 6. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2020-2022.

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Nowoczesne wyposażenie zakładu w aparaturę medyczną i wykorzystanie w diagnozowaniu chorób.	Optymalne wykorzystanie sprzętu i aparatury medycznej. Zwiększona ilość pacjentów korzystająca z usług specjalistycznych.	3
Ustabilizowana pozycja w regionie.	Wzrost konkurencyjności na rynku usług zdrowotnych. Zapewnienie wysokiej jakości opieki medycznej.	3
Stale zapotrzebowanie na oferowany zakres usług medycznych.	Możliwość poszerzenia oferty.	3

\*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Problemy z personelem medycznym.	Podnoszenie kwalifikacji personelu medycznego z jednoczesnym zapewnieniem optymalnych warunków pracy.	2
Długie terminy planowanych przyjęć w Ambulatoryjnej Opiece Specjalistycznej.	Zwiększenie ilości zakontraktowanych usług medycznych	3
Słabo zaawansowany proces informatyzacji.	Wdrażanie projektu informatycznego e-usług publicznych w podmiotach leczniczych	2

\*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Wzrost oczekiwań społecznych związanych ze standardem usług medycznych.	Wdrożenie usług e-zdrowie.	3
Wzrost zapotrzebowania społecznego na udzielane usługi medyczne.	Możliwość poszerzenia zakresu usług medycznych.	2
Możliwość korzystania z coraz większych zewnętrznych środków finansowych na	Pozyskiwanie dotacji na zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz	3



inwestycje i zadania ustawicznego doskonalenia kadr medycznych.	na szkolenia personelu medycznego z MON.	
---	--	--

\*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Zaniżone kwoty jednostek kontraktowych przez płatnika, w stosunku do faktycznych kosztów.	Analiza kosztów w poszczególnych zakresach świadczonych usług medycznych i porównanie z kontraktami z NFZ.	3
Braki kadrowe w niektórych grupach zawodowych (lekarze specjaliści, informatyk).	Bieżąca rekrutacja na wolne miejsca pracy w deficytowych zawodach medycznych i innych (lekarz, pielęgniarka) celem pozyskania nowych pracowników.	3
Rosnące koszty utrzymania zakładu.	Pozyskiwanie dodatkowych źródeł finansowych, nowych odbiorców usług medycznych(np. medycyna pracy itp.).	3

\*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

## 7. Przyjęta strategia działania.

### 7.1 Cele strategiczne:

- Zaspokojenie potrzeb opieki medycznej pacjentów poprzez sukcesywne podnoszenie poziomu, dostępności i wysokiej jakości usług zdrowotnych (e-usług publicznych) oraz poprzez rozwój kadr;
- Wzrost konkurencyjności na rynku usług zdrowotnych.

### 7.2 Cele operacyjne:

- Systematyczne ponoszenie poziomu wykształcenia kadr medycznych;
- Dostosowanie zatrudnienia oraz optymalne wykorzystanie zasobów kadrowych w Zakładzie;
- Informatyzacja w Zakładzie - wdrożenie e-usług publicznych (e-zdrowie).

## 8. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022.

Uwzględniając wyniki zawarte w poniższej tabeli należy stwierdzić, że zakład w 2020 r osiągnie 61 punktów, tj. 87,14% możliwych do osiągnięcia (70 pkt).

W 2021 r 65 punktów, tj. 92,86% możliwych do osiągnięcia (70 pkt)

W 2022 r 65 punktów, tj 92,86% możliwych do osiągnięcia (70 pkt)



Powyższe wskaźniki świadczą o dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni w planowanym okresie

### **8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.**

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne

- 1) podstawę określenia prognozowanych przychodów i kosztów na 2020 r stanowi zatwierdzony przez kierownika zakładu plan finansowy na 2020 r.;
- 2) prognoza na kolejne lata uwzględnia zwiększenie przychodów z tytułu świadczonych usług medycznych oraz pozostałych przychodów operacyjnych a także wzrost kosztów działalności w 2020 r. W latach 2021-2022 nastąpi również wzrost kosztów działalności w stosunku do 2020 r

Przyjęto, że w omawianym okresie zakres udzielanych świadczeń będzie stopniowo wzrastał.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
    - dla Narodowego Funduszu Zdrowia;
    - dla pozostałych odbiorców usługi medyczne świadczone w zakresie: medycyny pracy, ochrony fizycznej, pozwolenia na broń, badania kierowców, odpłatnych świadczeń stomatologicznych, badań diagnostycznych.
  - 2) kosztów działalności podstawowej:
    - Podstawowa Opieka Zdrowotna;
    - Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna;
    - Lecznictwo Stomatologiczne;
    - Pozostałe usługi medyczne;
    - Pozostałe usługi niemedyczne.
  - 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
    - odpisy dofinansowania otrzymanego z MON i PFRON na zakupione środki trwałe, które dokonywane są równoległe do amortyzacji środków trwałych sfinansowanych tymi dotacjami;
    - dotacji na dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych.
  - 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
    - nie przyjęto.
  - 5) przychodów finansowych:
    - odsetki od środków pieniężnych na rachunkach bankowych;
    - odsetki za zwłokę w zapłacie należności.
  - 6) kosztów finansowych:
    - nie przyjęto.
  - 7) stanu aktywów:
    - aktywów trwałych,
    - aktywów obrotowych.
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
- krótkoterminowe.



- 8) stanu zobowiązań:  
 - krótkoterminowe.

WSPL SPZOZ nie planuje w latach 2020-2022 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.

- 9) rezerw na zobowiązania:  
 - na świadczenia emerytalne i podobne.

- 10) funduszu własnego:  
 - kapitału podstawowego;  
 - kapitału zapasowego.

8.2 Prognozę rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2020 – 2022 – przedstawiono w załączniku nr 8

8.3 Dane bilansowe niezbędne do wyliczenia wskaźników na lata 2020-2022 – przedstawiono w załączniku nr 9

8.4 Analiza wskaźnikowa na lata 2020 – 2022:

- 1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021r.	2022 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	3,14%	5,37%	5,38%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,85%	5,08%	5,09%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,44%	5,91%	5,80%

#### Interpretacja wyników

**W 2020 r. wartość wskaźnika zyskowności netto przyjmuje wartości dodatnie, co należy ocenić pozytywnie. W 2020 r. wskaźnik zyskowności netto osiągnął ocenę 4 punktów.**

**W 2020 r. wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej przyjmuje wartości dodatnie, co należy ocenić pozytywnie. W 2020 r. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej osiągnął ocenę 3 punktów**

**W 2020 r. wartość wskaźnika zyskowności aktywów przyjmuje wartości dodatnie, co należy ocenić pozytywnie. W 2020 r. wskaźnik zyskowności aktywów osiągnął ocenę 4 punktów.**

**W 2021 r. wartość wskaźnika zyskowności netto przyjmuje wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie. W 2021 r. wskaźnik zyskowności netto osiągnął ocenę 5 punktów.**

**W 2021 r. wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej przyjmuje wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie. W 2021 r. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej osiągnął ocenę 5 punktów.**

**W 2021 r. wartość wskaźnika zyskowności aktywów przyjmuje wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie. W 2021 r. wskaźnik zyskowności aktywów osiągnął ocenę 5 punktów.**

**W 2022 r. wartość wskaźnika zyskowności netto przyjmuje wartości optymalne, co należy**



ocenić pozytywnie. W 2022 r. wskaźnik zyskowności netto osiągnął ocenę 5 punktów.

**W 2022 r. wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej przyjmuje wartości optymalne**, co należy ocenić pozytywnie. W 2022 r. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej osiągnął ocenę 5 punktów

**W 2022 r. wartość wskaźnika zyskowności aktywów przyjmuje wartości optymalne**, co należy ocenić pozytywnie. W 2022 r. wskaźnik zyskowności aktywów osiągnął ocenę 5 punktów

## 2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik bieżącej płynności	10,28%	11,85%	11,91%
wskaźnik szybkiej płynności	10,21%	11,77%	11,83%

### Interpretacja wyników

**W 2020 r. wartości wskaźnika bieżącej płynności oraz wskaźnika szybkiej płynności** przyjmują wartości odbiegające od wartości optymalnej co spowodowane jest wysokim stanem środków pieniężnych. W 2020 r. wskaźnik bieżącej płynności osiągnął ocenę 10 punktów. W 2020 r. wskaźnik szybkiej płynności osiągnął ocenę 10 punktów.

**W 2021 r. wartości wskaźnika bieżącej płynności oraz wskaźnika szybkiej płynności** przyjmują wartości odbiegające od wartości optymalnej co spowodowane jest wysokim stanem środków pieniężnych. W 2021 r. wskaźnik bieżącej płynności osiągnął ocenę 10 punktów. W 2021 r. wskaźnik szybkiej płynności osiągnął ocenę 10 punktów.

**W 2022 r. wartości wskaźnika bieżącej płynności oraz wskaźnika szybkiej płynności** przyjmują wartości odbiegające od wartości optymalnej co spowodowane jest wysokim stanem środków pieniężnych. W 2022 r. wskaźnik bieżącej płynności osiągnął ocenę 10 punktów. W 2022 r. wskaźnik szybkiej płynności osiągnął ocenę 10 punktów.

## 3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,49	25,44	25,39
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,60	6,36	6,35



### Interpretacja wyników

W 2020 r. wartości wskaźnika rotacji należności (w dniach) oraz wskaźnika rotacji zobowiązań (w dniach) przyjmują wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie. W 2020 r. wskaźnik rotacji należności osiągnął ocenę 3 punktów. W 2020 r. wskaźnik rotacji zobowiązań osiągnął ocenę 7 punktów.

W 2021 r. wartości wskaźnika rotacji należności (w dniach) oraz wskaźnika rotacji zobowiązań (w dniach) przyjmują wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie. W 2021 r. wskaźnik rotacji należności osiągnął ocenę 3 punktów. W 2021 r. wskaźnik rotacji zobowiązań osiągnął ocenę 7 punktów.

W 2022 r. wartości wskaźnika rotacji należności (w dniach) oraz wskaźnika rotacji zobowiązań (w dniach) przyjmują wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie. W 2022 r. wskaźnik rotacji należności osiągnął ocenę 3 punktów. W 2022 r. wskaźnik rotacji zobowiązań osiągnął ocenę 7 punktów.

#### 4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,30%	9,13%	9,01%
wskaźnik wypłacalności	0,11	0,10	0,10

### Interpretacja wyników

W 2020 r. wartości wskaźnika zadłużenia aktywów oraz wskaźnika wypłacalności przyjmują wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie. W 2020 r. wskaźnik zadłużenia aktywów osiągnął ocenę 10 punktów. W 2020 r. wskaźnik wypłacalności osiągnął ocenę 10 punktów.

W 2021 r. wartości wskaźnika zadłużenia aktywów oraz wskaźnika wypłacalności przyjmują wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie. W 2021 r. wskaźnik zadłużenia aktywów osiągnął ocenę 10 punktów. W 2021 r. wskaźnik wypłacalności osiągnął ocenę 10 punktów.

W 2022 r. wartości wskaźnika zadłużenia aktywów oraz wskaźnika wypłacalności przyjmują wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie. W 2022 r. wskaźnik zadłużenia aktywów osiągnął ocenę 10 punktów. W 2022 r. wskaźnik wypłacalności osiągnął ocenę 10 punktów.

## 9. Podsumowanie

Podsumowując należy stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Przychodni założona w latach 2020-2022 jest stabilna, gwarantuje finansowanie działalności, zyskowość oraz płynność finansową na bezpiecznym poziomie.

Jak widać w przedstawionych powyższej tabelach w zakładzie występuje stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni.



W świetle powyższego należy stwierdzić, że Przychodnia zachowuje płynność finansową, zachowana jest bieżąca ściągalność należności, zobowiązania są regulowane na bieżąco (brak przeterminowanych zobowiązań), zrealizowane zakupy inwestycyjne pozwalają na realizację usług medycznych w poszerzonym zakresie oraz zapewniają możliwość dodatkowych przychodów w kolejnych latach. Ciągłość działalności Przychodni nie jest zagrożona. Uwzględniając wskaźniki powyższej analizy oraz specyfikę prowadzonej działalności nie stwierdza się zagrożenia możliwości kontynuowania działalności w przyszłości.

DYREKTOR  
WOJSKOWEJ SPECJALISTYCZNEJ PRZYCHODNI LEKARSKIEJ  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU  
OPIEKI ZDROWOTNEJ W USTCE  
.....  
dr n. med. Andrzej Dobrowolski  
podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załączniki:

Załącznik nr 1 – Schemat Struktury Organizacyjnej Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej SPZOZ Ustka –( pdf).

Załącznik Nr 3 – Stan i struktura zatrudnienia w latach 2019-2022 – (Excel).

Załącznik Nr 4 – Wartość umów z NFZ na 2019 r. oraz 2020 r (Excel).

Załącznik Nr 8 – Rachunek zysków i strat – (Excel).

Załącznik Nr 9 – Bilans – (Excel).

Załącznik Nr 10 – Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – (Excel).