

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2021 rok

**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) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne;
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 występuje komórka organizacyjna które chwilowo nie funkcjonuje, pomimo starań nie mamy kontraktu z NFZ. Przychodnia stara się o kontrakt na gabinety rehabilitacji, które występują w strukturze organizacyjnej.

Ponadto WSPL SPZOZ realizuje niżej wymienione funkcje/zadania pomocnicze medyczne i

niemedyczne w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi.

Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2021 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Laboratorium	Laboratorium Analityczne „VITA”, Darłowo, ul. M.C. Skłodowskiej 32
Utrzymanie czystości, ochrona mienia	„Jantar 2” Spółka z o. o. , 76-200 Słupsk, ul. Zygmunta Augusta 71
Pranie, transport medyczny	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. WSPŁ 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	07.04.2024r.			
ISO 14001			X		
ISO 18001			X		
ISO 27001	X	04.10.2024 r.			
Inne			X		

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Stan oraz strukturę zatrudnienia przedstawiono w załączniku nr 2 do raportu.

Ocena stanu zatrudnienia

Stan i struktura przedstawiona w załączniku nr 2 do raportu spełnia wymagania i potrzeby WSPL SPZOZ. W polityce kadrowej WSPL SPZOZ zostały przeprowadzone niewielkie zmiany polegające na dostosowaniu poziomu zatrudnienia do potrzeb wynikających do zrealizowania kontraktów z NFZ oraz zawartych umów z kontrahentami na świadczenie usług medycznych.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2022 - 2024

WSPL SPZOZ planuje zmiany w strukturze zatrudnienia oraz liczbie zatrudnionych osób. Przychodnia wniosowała do NFZ o przyznanie limitu dla lekarza specjalisty w dziedzinie chirurgii.

2. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

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

WSPL SPZOZ 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 2021 r. oraz 2022 r. przedstawiono w załączniku nr 3 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 2021r. z przyczyn kadrowych nie wykonano limitu w poradni dermatologicznej. W wyniku odpływu wykwalifikowanej kadry medycznej lekarzy (dermatolog) oraz problemami z pozyskaniem lekarza na to stanowisko nie wykonano limitów w poradni dermatologicznej.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2021 r. wynosi 0,00 zł, z tego:
łączna wartość nadwykonań dochodzonych na drodze sądowej wynosi 0,00 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 2 - informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2021 r.

Nazwa	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	1.638.155	1.533.809	1.553.360	84.795	18.283
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna-poradnia okulistyczna, otolaryngologiczna, dermatologiczna, neurologiczna	775.566	818.667	680.571	94.994	7.329
Lecznictwo stomatologiczne-gabinet chirurgii stomatologicznej, gabinety stomatologiczne	381.770	359.124	371.345	10.425	1.356
Ogółem	2.795.491	2.711.600	2.605.276	190.215	26.968

Ocena funkcjonowania lecznictwa ambulatoryjnego

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

2.4 Lecznictwo dzienne. - nie dotyczy

2.5 Blok operacyjny. - nie dotyczy

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2022 – 2024.

WSPL SPZOZ planuje rozszerzenie działalności medycznej w zakresie chirurgii ogólnej. Przychodnia wniosowała w 2020 r. oraz w 2021 r. do NFZ o przyznanie limitu na te świadczenia w związku z zapotrzebowaniem w naszym regionie oraz troską o potrzeby naszych pacjentów.

4. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w latach 2022-2024.

Tabela nr 3 - planowane inwestycje w latach 2022 -2024.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Działanie 2.1 Wysoka dostępność i jakość e-usług publicznych Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020	787 tys	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego oraz Budżet Państwa	od 01.06.2020 roku do 10.2023	Projekt zakłada wytworzenie usług świadczonych drogą elektroniczną celem poprawy dostępności, jakości i efektywności udzielanych świadczeń zdrowotnych

Projekt zakłada wytworzenie usług świadczonych drogą elektroniczną celem poprawy dostępności, jakości i efektywności świadczeń zdrowotnych realizowanych przez 28 podmiotów leczniczych utworzonych i nadzorowanych przez MON. W ramach Projektu przewiduje się uruchomienie niżej wymienionych e-usług:

- udostępnienie elektronicznej dokumentacji medycznej (EDM) celem poprawy dostępności do danych medycznych oraz jej wymianę z innymi uprawnionymi podmiotami, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- e-Rejestracja celem poprawy efektywności i jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych,
- e-Analzy celem optymalizacji zarządczej po stronie podmiotów leczniczych oraz Ministerstwa Obrony Narodowej (typ usługi A2A) – funkcjonalnie powiązanej z usługą e-Rejestracji.

Tabela nr 4 – planowane istotne remonty w latach 2022 - 2024.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Dostosowanie pomieszczeń na działalność statutową do wymogów Ministra Zdrowia i ppoż wraz z modernizacją sieci teletechnicznej i elektrycznej w Wojskowej	700,00	Dotacja MON	IV kwartał 2022 r.	Dostosowanie pomieszczeń na działalność statutową do wymogów Ministra Zdrowia i ppoż

Infrastruktura jest jednym z elementów absolutnie niezbędnych do zapewnienia dostępności wysokiej jakości świadczeń opieki zdrowotnej. Przychodnia potrzebuje pozyskać środki bez względu na dalszy proces związany z udziałem w projekcie. Stan sieci teletechnicznej i elektrycznej wymaga modernizacji aby w dalszym etapie inwestować w sprzęt i systemy które są niezbędne do sprawnego i bezawaryjnego funkcjonowania Przychodni. Głównym celem jest aby pracownikom usprawnić pracę a pacjentom zapewnić jak najwyższy poziom zadowolenia z opieki.

Dostosowanie pomieszczeń na działalność statutową do wymogów Ministra Zdrowia i ppoż wraz z modernizacją sieci teletechnicznej i elektrycznej w Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej w Ustce szacunkowo wyniesie 700.000,00 zł.

Inwestycja zostanie zrealizowana zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa oraz zgodnie z otrzymanymi wytycznymi i decyzjami. Nadrzędnym celem jest realizacja inwestycji w zakresie pozwalającym na uzyskanie nowoczesnych rozwiązań i poprawę jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych naszym pacjentom.

I ETAP (II-III kwartał 2022 r.) – dostosowanie pomieszczeń na działalność statutową do wymogów Ministra Zdrowia i ppoż - koszt ok. 400.000,00 zł.

II ETAP(II-III kwartał 2022 r.) - Modernizacja sieci teletechnicznej i elektrycznej w Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej w Ustce – koszt ok. 300.000,00 zł.

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r.

5.1 Informacja o istotnych zdarzeniach, które miały wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Istotne zdarzenia które miały wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej to dostępność kadry medycznej lekarzy specjalistów do pracy w POZ oraz pielęgniarek. W 2021r. na emeryturę przeszło 4 pracowników, z czego 3 pielęgniarki. Bardzo ciężko było pozyskać nowy personel, ale Przychodnia poradziła sobie z tym wyzwaniem i nie wpłynęła ta sytuacja znacząco na sytuację ekonomiczno-finansową.

5.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
----------	---------	---------	-------

wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	11,70%	5
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	11,60%	5
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów,}}$ gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2	12,01	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 i netto przyjmuje wartość dodatnią (11,70%), 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 (11,60%), 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. Wskaźnik zyskowności aktywów przyjmuje wartości dodatnie (12,01%), co należy ocenić pozytywnie. Wskaźnik zyskowności aktywów osiągnął ocenę 5 punktów.

2) Wskaźniki płynności.

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

	na zobowiązania krótkoterminowe		
wskaźnik szybkiej płynności	<p>Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy</p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</p>	9,70%	10

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)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ <p>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</p>	44,75%	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ <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>	8,23%	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 (%)	$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	9,72%	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,11%	10

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. 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 2021 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
	Razem	15	15

Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13
	Razem	20	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	Razem	20	20
Łączna wartość punktów		65	70

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.

Wartość wskaźnika zyskowność i netto przyjmuje wartość dodatnią (11,70%), 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 (11,60%), 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. Wskaźnik zyskowności aktywów przyjmuje wartości dodatnie (12,01%), co należy ocenić pozytywnie. 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.

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.

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.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. 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.

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 Przychodni w 2021r.

6. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2022-2024.

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Nowoczesne wyposażenie zakładu w aparaturę medyczną i wykorzystanie w	Optymalne wykorzystanie sprzętu i aparatury medycznej.	3

diagnozowaniu chorób.	Zwiększona ilość pacjentów korzystających z porad specjalistów.	
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

<u>Słabe strony</u>	<u>Kierunek działania</u>	Ocena wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową*
Problemy z personelem medycznym.	Podnoszenie kwalifikacji personelu medycznego z jednoczesnym zapewnieniem optymalnych warunków pracy.	2
Zaniżony poziom wysokości umów z NFZ w stosunku do rzeczywistych kosztów, potrzeb zdrowotnych jak i możliwości realizacji świadczeń zdrowotnych.	Rozszerzenie zakresu świadczeń zdrowotnych.	3
Brak systemów informatycznych obsługujących działalność medyczną i wspomagających zarządzanie zakładem.	Informatyzacja zakładu, wdrażanie projektu informatycznego e-usług publicznych w podmiotach leczniczych.	2

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

<u>Szanse</u>	<u>Kierunek działania</u>	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 inwestycje i zadania ustawicznego doskonalenia kadr medycznych.	Pozyskiwanie dotacji na zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz na szkolenia personelu medycznego z MON.	3
---	---	---

*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).	Bieżąca rekrutacja na wolne miejsca pracy w deficytowych zawodach medycznych (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 podnoszenie poziomu wykształcenia kadr medycznych;
- dostosowanie zatrudnienia oraz optymalne wykorzystanie zasobów kadrowych w Przychodni;
- informatyzacja w Zakładzie – wdrożenie e-usług publicznych.

8. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024.

Uwzględniając wyniki zawarte w powyższej tabeli dotyczącej wskaźników ekonomiczno-finansowych należy stwierdzić, że zakład w 2022 r. osiągnie 65 punktów, tj. 92,86% możliwych do osiągnięcia (70 pkt).

W 2023 r. 65 punktów, tj. 92,86% możliwych do osiągnięcia (70 pkt).

W 2024 r. 61 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 2022 r. stanowi zatwierdzony przez kierownika zakładu plan finansowy na 2022 r.
- 2) Prognoza na kolejne lata uwzględnia zwiększenie przychodów z tytułu świadczonych usług medycznych oraz pozostałych przychodów operacyjnych a także wzrost kosztów działalności w 2022r.. W latach 2023-2024 nastąpi również wzrost kosztów działalności w stosunku do 2021r..

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

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 refundację części wynagrodzenia zatrudnionego bezrobotnego do 30-go roku życia;
 - dotacji na dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych.
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
 - nie przyjęto.
- 5) przychodów finansowych:
 - odsetki od środków pieniężnych na rachunkach bankowych;
- 6) kosztów finansowych:
 - nie przyjęto.
- 7) stanu aktywów:

- z bilansu.

7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:

- krótkoterminowe.

8) stanu zobowiązań:

- krótkoterminowe.

WSPL SPZOZ nie planuje w latach 2022-2024 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.

9) stanu 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 2021 – 2023 – przedstawiono w załączniku nr 4

8.3 Dane bilansowe niezbędne do wyliczenia wskaźników na lata 2021-2023 – przedstawiono w załączniku nr 5

8.4 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	6,73%	6,51%	6,59%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,59%	5,81%	5,89%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,36%	6,15%	5,90%

Interpretacja wyników

W 2022 r. wartość wskaźnika zyskowności netto przyjmuje wartości dodatnie, co należy ocenić pozytywnie. W 2022 r. wskaźnik zyskowności netto osiągnął ocenę 5 punktów.

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

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

W 2023 r. wartość wskaźnika zyskowności netto przyjmuje wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie. W 2023 r. wskaźnik zyskowności netto osiągnął ocenę 5 punktów.

W 2023 r. wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej przyjmuje wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie. W 2023 r. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej osiągnął ocenę 5 punktów.

W 2023 r. wartość wskaźnika zyskowności aktywów przyjmuje wartości optymalne, co

należy ocenić pozytywnie. W 2023 r. wskaźnik zyskowności aktywów osiągnął ocenę 5 punktów.

W 2024 r. wartość wskaźnika zyskowności netto przyjmuje wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie. W 2024 r. wskaźnik zyskowności netto osiągnął ocenę 5 punktów.

W 2024 r. wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej przyjmuje wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie. W 2024 r. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej osiągnął ocenę 3 punktów.

W 2024 r. wartość wskaźnika zyskowności aktywów przyjmuje wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie. W 2024 r. wskaźnik zyskowności aktywów osiągnął ocenę 5 punktów.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik bieżącej płynności	12,27%	13,61%	14,23%
wskaźnik szybkiej płynności	12,21%	13,53%	14,15%

Interpretacja wyników

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.

W 2023 r. wartości wskaźnika bieżącej płynności oraz wskaźnika szybkiej płynności przyjmują wartości odbiegające od wartości optymalnej co spowodowane jest wysokim stanem środków pieniężnych. W 2023 r. wskaźnik bieżącej płynności osiągnął ocenę 10 punktów. W 2023 r. wskaźnik szybkiej płynności osiągnął ocenę 10 punktów.

W 2024 r. wartości wskaźnika bieżącej płynności oraz wskaźnika szybkiej płynności przyjmują wartości odbiegające od wartości optymalnej co spowodowane jest wysokim stanem środków pieniężnych. W 2024 r. wskaźnik bieżącej płynności osiągnął ocenę 10 punktów. W 2024 r. wskaźnik szybkiej płynności osiągnął ocenę 10 punktów.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.

wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,84%	26,67%	29,42%
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8,95%	6,46%	4,90%

Interpretacja wyników

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.

W 2023 r. wartości wskaźnika rotacji należności (w dniach) oraz wskaźnika rotacji zobowiązań (w dniach) przyjmują wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie. W 2023 r. wskaźnik rotacji należności osiągnął ocenę 3 punktów. W 2023 r. wskaźnik rotacji zobowiązań osiągnął ocenę 7 punktów.

W 2024 r. wartości wskaźnika rotacji należności (w dniach) oraz wskaźnika rotacji zobowiązań (w dniach) przyjmują wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie. W 2024 r. wskaźnik rotacji należności osiągnął ocenę 3 punktów. W 2024 r. wskaźnik rotacji zobowiązań osiągnął ocenę 7 punktów.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7,76%	6,54%	6,30%
wskaźnik wypłacalności	0,09%	0,07%	0,07%

Interpretacja wyników

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.

W 2023 r. wartości wskaźnika zadłużenia aktywów oraz wskaźnika wypłacalności przyjmują wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie. W 2023 r. wskaźnik zadłużenia aktywów osiągnął ocenę 10 punktów. W 2023 r. wskaźnik wypłacalności osiągnął ocenę 10 punktów.

W 2024 r. wartości wskaźnika zadłużenia aktywów oraz wskaźnika wypłacalności przyjmują wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie. W 2024 r. wskaźnik

zadłużenia aktywów osiągnął ocenę 10 punktów. W 2024 r. wskaźnik wypłacalności osiągnął ocenę 10 punktów.

9. Podsumowanie

Podsumowując należy stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Przychodni założona w planach na lata 2022-2024 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 LĘKARSKIEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ w USTKA
dr n. med. Andrzej Dębowski

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załączniki:

- Załącznik nr 1 - Schemat Struktury Organizacyjnej Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej SPZOZ Ustka – (pdf)
- Załącznik nr 2 – Stan i struktura zatrudnienia w latach 2020-2023 – (excel).
- Załącznik nr 3 – Wartość umów z NFZ na 2020r. oraz 2021 r. – (excel).
- Załącznik nr 4 – Rachunek zysków i strat – (excel).
- Załącznik nr 5 – Bilans – (excel).
- Załącznik nr 6 – Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – (excel)
- Załącznik nr 7 – Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów – (excel)