

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2020 rok

**Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska Samodzielny
Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Siedlcach**

08-110 Siedlce, ul. Wałowa 1

**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 Siedlcach zwany dalej WSPL SP ZOZ w Siedlcach została utworzona zarządzeniem Nr 43/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 7 października 1998r. w sprawie utworzenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Przychodnia została powołana 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 SP ZOZ w Siedlcach** obejmują w szczególności:

- 1) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w rodzaju:
 - a) badania i porady lekarskie;
 - b) leczenie;
 - c) badania i terapia psychiatryczna i psychologiczna;
 - d) opieka nad kobietami ciężarnymi i ich płodami;
 - e) opieka nad zdrowymi i chorymi dziećmi;
 - f) pielęgnacja chorych;
 - g) pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi;
 - h) badania diagnostyczne;
 - i) orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia;
 - j) wykonywanie czynności z zakresu protetyki i stomatologii zachowawczej z endodoncją;
 - k) działania z zakresu medycyny pracy;
 - l) wykonywanie szczepień ochronnych;
- 2) profilaktyka i promocja zdrowia.

WSPL SP ZOZ w Siedlcach udziela świadczeń opieki zdrowotnej:

- 1) Podstawowa Opieka Zdrowotna;
- 2) Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna;
- 3) Leczenie Stomatologiczne;

4) Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień;

5) Medycyna Pracy.

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną **WSPL SP ZOZ w Siedlcach** reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2012 Dyrektora WSPL SP ZOZ w Siedlcach z dnia 28.08.2012r .

Struktura organizacyjna **WSPL SP ZOZ w Siedlcach** została przedstawiona poniżej:

1	Podstawowa Opieka Zdrowotna
2	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna
	kardiologia
	neurologia
	reumatologia
	ginekologia
	chirurgia
	okulistyka
	laryngologia
	urologia
3	Leczenie stomatologiczne
	stomatologia
	protetyka
4	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień
5	Medycyna Pracy

Ocena struktury organizacyjnej

W strukturze organizacyjnej występują komórki takie jak rehabilitacja i dermatologia, które obecnie nie funkcjonują. Fizjoterapia nie funkcjonuje ze względu na brak kontraktu z NFZ. W '20 dokonany został remont pomieszczeń po nieczynnej Fizjoterapii z przeznaczeniem na gabinety lekarskie. Dermatologia nie funkcjonuje od końca 2020r. ze względu na rozwiązanie umowy przez lekarza dermatologa. Do obecnej chwili nie udało się znaleźć lekarza na wolne miejsce.

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

Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2020 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Diagnostyka obrazowa	<i>Centrum-Medyczno-Diagnostyczne sp. z o.o.</i> , ul. Terespolska 12, 08-110 Siedlce; <i>SPZOZ</i> , ul. Kilińskiego 29, 08-110 Siedlce; <i>Mazowiecki Szpital Wojewódzki</i> im. św. J. Pawła II sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 26, 08-110 Siedlce; <i>Gałczyński i Wspólnicy s.j.</i> , ul. Brzeska 131, 08-110 Siedlce
Laboratorium	<i>NZOZ Laboratorium Analiz Lekarskich „LAB-MED.”</i> , ul. Sokołowska 50, 08-110 Siedlce; <i>„ALAB Laboratoria” sp. z o.o.</i> , ul. Stępińska 22/30, 00-739 Warszawa
Transport medyczny	<i>SP ZOZ „RM-Meditrans”</i> Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego, ul. B. Świrskiego 38, 08-110 Siedlce
Obsługa prawna (RODO)	<i>Elżbieta Żochowska Kancelaria Prawna</i> , ul. Pułaskiego 23, 08-110 Siedlce
Ochrona	<i>Seris Konsalnet Security sp. z o.o.</i> , ul. Kazimierza 55, 01-267 Warszawa

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu
Prowadzona działalność właściwie zabezpieczona, na dzień raportu nie planowane są zmiany.

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 5 do raportu.

Ocena stanu
Niewystarczający stan zatrudnienia - lekarze specjaliści wybierają jako miejsce pracy

przychodnie, gdzie świadczone są usługi komercyjne, nielimitowane. W '21 Przychodnia przeprowadziła zmiany w strukturze zatrudnienia. Pracownik z rejestracji przeniesiony został do administracji, gdzie oprócz tymczasową organizacją szczepień przeciw COVID-19, zajmuje się pomocą we wprowadzeniu procesu akredytacji w Przychodni. W rejestracji zatrudniono 2 osoby (staż z Urzędu Pracy). Przychodnia zatrudniła także lekarza psychiatrę, w miejsce dotychczasowego, który ze względu na wiek zakończył działalność. Pracownicy podnoszą swoje kwalifikacje poprzez szkolenia, kursy, specjalizacje.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2021 - 2023

W Przychodni występuje zapotrzebowanie na etat lekarza dermatologa (rezygnacja z pracy dotychczasowego lekarza), lekarza okulistę (podeszły wiek dotychczasowego lekarza, co przekłada się na zbyt małą liczbę wykonywanych świadczeń vs zapotrzebowania Przychodni). Przychodnia planuje również zatrudnić pielęgniarkę, na co najmniej ½ etatu, by w ten sposób zapewnić ciągłość pracy podczas urlopów/zwolnień lekarskich. Ponadto 2 z 3 pielęgniarek osiągnęło już wiek emerytalny, dodatkowy etat zapewni dostosowanie zatrudnienia do potrzeb Przychodni na wypadek decyzji pracownika o odejściu na emeryturę.

2. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

WSPL SP ZOZ w Siedlcach zabezpiecza potrzeby zdrowotne miasta, gminy i powiatu siedleckiego.

WSPL SP ZOZ w Siedlcach prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim NFZ, a także z innymi podmiotami a także z innymi podmiotami, m.in. 23 Bazą Lotnictwa Taktycznego w Mińsku Mazowieckim.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie, 12 poradni oraz POZ.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2020 r. oraz 2021 r. przedstawiono w załączniku nr 4 do raportu.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wysokość zawartych umów z NFZ pozwala na wykorzystanie potencjału Przychodni. Zasadniczo, z uwagi na brak lekarzy specjalistów oraz brak aprobaty NFZ, nie ma możliwości zwiększenia ich wartości mimo, że nasz potencjał w zakresie niektórych świadczeń ambulatoryjnej opieki specjalistycznej jest niewykorzystany.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Lekarze specjaliści wybierają jako miejsce pracy placówki, gdzie świadczone są usługi komercyjne, nie objęte limitami. Istnieje ryzyko możliwości odzyskania środków z tytułu

nadwykonań, dla realizacji których Przychodnia musi ponosić koszty. Na dany moment za wszystkie nadwykonania dokonywane są płatności, umowy z NFZ zostały aneksowane.

łącna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2020 r. wynosi 0 zł, z tego:

łącna wartość nadwykonań dochodzonych na drodze sądowej wynosi 0 zł.

Wszystkie nadwykonania za 2020r. zostały rozliczone.

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 2020 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	Ogółem	w tym wartość umowy z NFZ			
POZ	1.332.366,88	1 207 396,68	1.327.848,88	4.518,00	24 732
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	504.622,81	589 040,02	499.971,67	4.651,14	6 967
Opieka Psychiatryczna i leczenie uzależnień	42.723,46	42.765,12	41.326,68	1.396,78	288
Lecznictwo stomatologiczne	399.501,57	393.079,46	394.820,01	4.681,56	22 397
Ogółem	2 279 214,72	2 232 281,28	2 263 967,24	15 247,48	54 384

Ocena funkcjonowania poradni
Usługi zakontraktowane w poszczególnych poradniach są wykonane do wartości umowy. Nadwykonania są rozliczane zgodnie z rozporządzeniem w sprawie realizacji warunków umów z NFZ. Stałe i precyzyjne monitorowanie realizacji umów pozwala na stosowanie optymalnych rozwiązań w zakresie realizacji świadczeń zdrowotnych na rzecz NFZ.

2.3 Lecznictwo dzienne.

Nie dotyczy

2.4 Blok operacyjny.

Nie dotyczy

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2021 – 2023.

WSPL SP ZOZ w Siedlcach kładzie głównie nacisk na rozwój podstawowej opieki zdrowotnej. Finansowanie oparte na stawce kapitałowej pozwala na stabilne i bezpieczne funkcjonowanie. Tak jak dotychczas rozszerzenie usług medycznych w pozostałym zakresie wiąże się z ryzykiem braku kadry medycznej, tj. lekarzy specjalistów. Szczególny nacisk kładziemy na rozwój medycyny pracy jako dodatkowego źródła dochodu. W '20 dokonano remontu pomieszczeń po nieczynnej fizjoterapii i uzyskano dodatkowe gabinety lekarskie, co zabezpiecza potencjalną zwiększoną działalność leczniczą.

Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w 2021 r. i w latach kolejnych.

Tabela nr 1 - planowane inwestycje w latach 2021 -2023.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Montaż windy dla osób niepełnosprawnych przy głównym wejściu do Przychodni	80.000,00	środki własne	2021/2022	Inwestycja przeniesiona z '19. Znajdujący się podjazd dla niepełnosprawnych znajduje się przy głównym wejściu do WKU, które zamykane jest o godz. 15:30. Od tej godziny pacjenci Przychodni, która jest otwarta do godz. 18:00, nie mają już do podjazdu dostępu.
Wykonanie instalacji klimatyzacji	15.000,00	Środki własne	2021	Podniesienie komfortu i standardu użytkowanych pomieszczeń przez pacjentów i kadrę

Tabela nr ... – planowane istotne remonty w latach 2021 - 2023.

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

Planowane wyżej zadania realizowane są z myślą o zapewnieniu przede wszystkim komfortu i odpowiednio wysokiego standardu jakości usług świadczonych naszym pacjentom.

4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r.

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

WSPL SPZOZ w Siedlcach nie posiada gruntów i budynków, działalność medyczna prowadzona jest w budynkach użyczonych przez podmiot tworzący. Przychodnia mieści się w wielopiętrowym budynku sztabowo-biurowym z wieloma instytucjami wojskowymi, takimi jak WKU, Wojskowa Pracownia Psychologiczna. Przychodnia ma ograniczoną przestrzeń lokalową, przez co nie ma możliwości rozszerzenia zakresu usług bądź znacznego zwiększenia ilości osób korzystających z usług.

Szansą dla Przychodni jest wsparcie ze strony podmiotu tworzącego w utrzymaniu obecnej siedziby Przychodni oraz wsparcie finansowe w zakresie realizowanych przedsięwzięć inwestycyjnych.

Zagrożeniem dla Przychodni jest bliskie sąsiedztwo NZOZ SALUS, który to znajduje się przed Przychodnią, odcinając w ten sposób dostęp/dojście do Przychodni od głównej ulicy Siedlec, tj. ul. Piłsudskiego. NZOZ SALUS stanowi silną konkurencję dla Przychodni.

5.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	2,73%	4
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	2,50%	3
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	2,78%	4

Interpretacja wyników

Poziom wskaźników zyskowności świadczy o efektywności działalności Przychodni. Uzyskane wartości wskaźników za '20 wskazują na rentowność Przychodni na każdym poziomie działalności. Porównując '20 vs '19 obserwujemy nieznaczny spadek

zyskowności: uzyskane punkty ogółem w '20 kształtują się na poziomie 11 pkt, w roku poprzednim kształtowały się poziomie 14 pkt (przy maksymalnej ocenie pkt – 15). Niższy wynik Przychodni to głównie efekt aktualizacji rezerw. W 2020r. utworzono rezerwę na świadczenia pracownicze – nagrody jubileuszowe oraz dokonano aktualizacji rezerw na świadczenia pracownicze – odprawy emerytalne. Rezerwy wyceniono metodą aktuarialną. Osiągnięte poziomy wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	14,86	10
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	14,83	10

Interpretacja wyników

Wartość wskaźników jest zdeterminowana przez posiadane środki finansowe na rachunkach bankowych. Przychodnia osiąga wysoki poziom wskaźników płynności, co świadczy o zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Przychodnia posiada zdolność do natychmiastowego spłacenia wszystkich swoich zobowiązań krótkoterminowych, najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Nie występują należności/zobowiązania przeterminowane. Poziom wskaźnika płynności bieżącej z szybką jest porównywalny, ze względu na stosunkowo niski poziom zapasów. Zapasy Przychodni to głównie leki i szczepionki.

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ <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>	37,07	3

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	11,00	7
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, 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		

Interpretacja wyników

Poziom rotacji należności jest wysoki (37,07 dni za '20), ale należności handlowe Przychodni stanowią głównie należności z NFZ, co można uznać jako mitygant wysokiej rotacji (pewny Płatnik, dobra, wieloletnia współpraca).

Zobowiązania Przychodni regulowane są najczęściej w przedziale 7- 14 dni, Przychodnia nie ma trudności płatniczych.

Pomimo, że relacja między wskaźnikami rotacji nie układa się korzystnie (Przychodnia musi spłacić szybciej swoje zobowiązania handlowe niż następuje spływ należności), to Przychodnia nie ma żadnych trudności w regulowaniu zobowiązań.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	15,61%	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,19	10

Interpretacja wyników

Zachowana złota reguła bilansowa. Przychodnia nie korzysta z zewnętrznych źródeł finansowania, poziom KW jest wysoki i w wyniku przekazywania r/r części wypracowanego zysku na jego zasilenie, widzimy rosnący trend KW. Znajdująca się w rozliczeniach międzyokresowych dotacja stanowi dodatkowo parakapitał Przychodni.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2020 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	4	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	4	5

	Razem	11	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 zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	Razem	20	20
Łączna wartość punktów		61	70

Podsumowanie:

Analizę wskaźnikową przeprowadzono na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. Przychodnia posiada stabilną sytuację ekonomiczno-finansową, łączna wartość punktów uzyskana w przeprowadzonej analizie kształtuje się na poziomie 61 pkt przy maksymalnej ocenie punktowej 70. Nie istnieje zagrożenie dla możliwości kontynuowania działalności podmiotu w następnych latach.

5. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2021-2023.

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
<hr style="border: 1px solid green;"/>		
Dobra lokalizacja wraz z parkingiem przy Przychodni	Utrzymanie tej pozycji, dbanie o dostępność parkingu dla pacjentów	3
Podpisane z NFZ umowy na świadczenia zdrowotne	Wzmocnienie pozycji Przychodni na rynku usług medycznych, ciągły monitoring poprawnej realizacji kontraktów, negocjacje	3
Duża ilość poradni specjalistycznych (12), gabinet zabiegowy, punkt pobrań materiału do badań diagnostycznych	Utrzymanie bazy podstawowych świadczeń medycznych	3

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
<hr style="border: 1px solid orange;"/>		

Istnienie silnej konkurencji na rynku	Podnoszenie jakości usług medycznych, podniesienie konkurencyjności Przychodni	3
Brak własnego laboratorium	Mit.: podpisane umowy outsourcingowe, negocjacja warunków umowy, utrzymanie współpracy	3
Brak niektórych specjalistów	Podjęcie działań w kierunku pozyskania specjalistów – poszukiwania poprzez Izby Lekarskie i środki masowego przekazu.	3
Wysoka średnia wieku kadry medycznej, starzenie się personelu		2
Ograniczona limitami ilość pacjentów przyjmowanych w ramach umów z NFZ	Wnioski do NFZ o zwiększenie wartości umów	3
Oczekiwania płacowe lekarzy specjalistów	Negocjacje ze specjalistami	3

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

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Rozwój Garnizonu Siedlce – pojawienie się nowych grup pacjentów	Pozyskanie pacjentów, w szczególności do poradni POZ	3
Zwiększenie działań marketingowych	Przychodnia posiada już stronę internetową, dzięki której informacja n/t Przychodni i jej działalności dociera do szerszej grupy zarówno obecnych jak i potencjalnych pacjentów. Poprzez stronę internetową Pacjenci mogą w bardziej dostępny i szybszy sposób zgłosić zapotrzebowanie na leki.	2
Uczestnictwo w procesie Program Operacyjny Polska Cyfrowa	Wdrożenie rozwiązań informatycznych zakładających poprawę dostępności, jakości i efektywności realizowanych świadczeń opieki zdrowotnej	2

Uczestnictwo w procesie akredytacji	W '21 Przychodnia ubiega się o udzielenie akredytacji, co przyczyni się do poprawy jakości i bezpieczeństwa świadczonej opieki zdrowotnej	3
Możliwość rozszerzenia oferty świadczonych usług poza umowę z NFZ w ramach medycyny pracy	Działania w kierunku rozbudowy komórki medycyny pracy	2
Korzystna lokalizacja, blisko komunikacji miejskiej, centrum miasta		2
Stałe rosnące zapotrzebowanie na usługi zdrowotne (starzenie się społeczeństwa)	Realizacja programów profilaktycznych	2

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

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Niekorzystne zmiany w służbie zdrowia-zbyt niskie stawki za udzielanie świadczeń, zbyt niska wartość zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w stosunku do zgłaszanego na nie zapotrzebowania, regulacje płacowe w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek.	Stały monitoring liczby świadczeń i ich rodzaju, negocjacje kontraktów	3
Możliwość pojawienia się nowych specjalistycznych przychodni	Analiza rynku, podejmowanie działań marketingowych, badanie satysfakcji pacjentów celem wzmocnienia pozycji Przychodni na rynku usług medycznych	2
Rosnące koszty utrzymania pacjentów przy jednoczesnym braku dostatecznego wzrostu wartości usług medycznych płaconych przez NFZ	Poszukiwanie najtańszych produktów, negocjacje umów z podwykonawcami	2
Ryzyko ograniczenia działalności medycznej w związku z brakami kadrowymi w niektórych specjalnościach medycznych	Stwarzanie dobrych warunków pracy sprzyjających identyfikacji z naszą przychodnią	3

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

6. Przyjęta strategia działania.

7.1 Cele strategiczne:

- realizacja zadań statutowych w warunkach stabilności finansowej;
- wzmocnienie pozycji Przychodni na rynku;
- budowanie zadowolenia pacjentów;
- wdrażanie programów podnoszenia jakości;
- zapewnienie stabilnej sytuacji kadrowej.

7.2 Cele operacyjne:

- zwiększenie limitów ilości przyjmowanych pacjentów w ramach umów z NFZ poprzez negocjowanie kontraktów;
- poprawa organizacji świadczenia usług zdrowotnych, badanie poziomu satysfakcji pacjentów;
- realizacja (jako Partnera) Projektu Program Operacyjny Polska Cyfrowa;
- realizacja procesu akredytacji;
- doskonalenie umiejętności pracowników poprzez szkolenia.

7. Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2021-2023.

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Przychodni.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:

Podstawą określenia prognozowanych przychodów są kontrakty podpisane z NFZ na '21 (umowy zawarte są do 30.06.2021r., dla potrzeb prognozy przyjęto przedłużenie finansowania na kolejny półroczny okres w tej samej wysokości) oraz zawarte umowy na świadczenie usług finansowanych ze środków publicznych, a także wykonanie za '20 oraz 05/2021r. Przyjęto nieznaczny wzrost '22 vs '20 (jako rok bazowy – rok 2020). Rok 2021 będzie rokiem jednostkowym pod względem wygenerowanych przychodów – znaczny wzrost przychodów z tytułu szczepień COVID-19. W kolejnych latach przyjęto wzrost przychodów ze sprzedaży produktów sprzedawanych NFZ do 2,5% r/r. Przychody z pozostałych źródeł (głównie Medycyna Pracy) ustalono na poziomie przewidywanego wykonania za 2021r. Przyjęto, że podpisane umowy na świadczenia z zakresu Medycyny Pracy będą nadal obowiązywać.

- 2) kosztów działalności podstawowej:

W kosztach amortyzacji ujęte kwoty uwzględniają dotychczasową amortyzację od środków trwałych. Koszty funkcjonowania (materiały i energia oraz usługi obce) ujęte w planach finansowych dostosowano do zaplanowanych przychodów - stanowią wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych oraz uwzględniają wzrost wynagrodzeń oraz wzrost cen.

3) pozostałych przychodów operacyjnych:

W pozostałych przychodach operacyjnych ujęto wartość naliczonej amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacją celową (która zgodnie z ustawą o działalności leczniczej księgowana jest równoczesnym zapisem, po jednej stronie koszty amortyzacji, po drugiej stronie przychody operacyjne).

W pozostałych przychodach operacyjnych ujęto zaplanowaną kwotę dotacji celowej na szkolenia pracowników. W '21 dotacja (umowa nr 141/DA/2021/DWSZdr/KSZ z 26.05.2021r. na kwotę 8,00 tys. zł) przeznaczona zostanie na kontynuację studiów pielęgniarskich i położniczych. Zaplanowana dotacja na '22 będzie przeznaczona na kontynuację studiów licencyjnych pielęgniarskich.

4) pozostałych kosztów operacyjnych:

Nie uwzględniono w prognozach pozostałych kosztów operacyjnych.

5) przychodów finansowych:

Z uwagi na bliskie zeru oprocentowanie od depozytów, nie zaplanowano przychodów finansowych, gdzie ujmowano odsetki bankowe uzyskane od wolnych środków finansowych złożonych w depozyt u Ministra Finansów.

6) kosztów finansowych:

Nie uwzględniono w prognozach kosztów finansowych.

7) stanu aktywów:

Aktywa Przychodni to głównie posiadane środki na rachunkach bankowych. W '21 zauważalny znaczny wzrost poziomu Aktywów trwałych głównie w wyniku zakupu wielofunkcyjnego aparatu USG. W kolejnych latach poziom AT mają tendencję spadkową z uwagi na odpisy umorzeniowe. Zapasy stanowią niewielki udział % a aktywach Przychodni.

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

Należności w ok. 98% stanowią należne płatności od NFZ.

8) stanu zobowiązań:

Zobowiązania Przychodni to głównie zobowiązania handlowe, stan zobowiązań jest dobry, brak przeterminowań.

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

9) stanu rezerw na zobowiązania:

Rezerwy na zobowiązania to zaplanowane rezerwy na świadczenia emerytalne pracowników Przychodni, ich wycena jest corocznie uaktualniana przez Biuro Aktuarialne.

10) funduszu własnego:

Wysoki poziom KW, utrzymanie poziomu w kolejnych latach.

8.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	5	4	4
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	3	4
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	4	4

Interpretacja wyników

Należy zauważyć, że w przypadku Przychodni, jako instytucji, której celem jest bilansowanie prowadzonej działalności, Przychodnia jest organizacją „non profit” i najistotniejszy jej cel, to zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Podstawową daną jest zawarty kontrakt z NFZ.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10
wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności nadal utrzymują się na wysokim poziomie. Przychodnia nie ma trudności płatniczych, wszystkie zobowiązania są terminowo regulowane.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7

Interpretacja wyników

Brak istotnych odchyłeń w poziomie wskaźników r/r. Utrzymująca się niekorzystna relacja pomiędzy cyklami należności/zobowiązania. Główny Płatnik Przychodni to NFZ, jakość współpracy dobra, brak ryzyka braku płatności, co stanowi swego rodzaju mitygant.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10
wskaźnik wypłacalności	10	10	10

Interpretacja wyników

Aktywa finansowane są ze źródeł własnych Przychodni, sytuacja SP ZOZ nie powoduje konieczności korzystania z finansowania zewnętrznego.

8. Podsumowanie

Raport sporządzony został na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok 2020 oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2021-2023 wraz z opisem przyjętych założeń.

Analiza wskaźnikowa obejmuje zarówno lata historyczne, tj. 2019-2020, jak i prognozowane: 2021-2023. Z przeprowadzonej analizy wynika, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Przychodni jest bardzo dobra, wskaźniki kształtują się na poziomie zbliżonym to optymalnego, ocena punktowa w całym analizowanym okresie wynosi 61-65 pkt (maksymalna ocena pkt to 70), z czego najwyższy poziom pkt przypada na '21. Przychodnia nie posiada kredytów, działalność finansowana jest środkami własnymi. Zakup sprzętu dofinansowana jest dotacjami celowymi z MON. Rozprzestrzenienie się epidemii wirusa Covid-19 nie wpłynęło ostatecznie negatywnie na sytuację Przychodni.

Prognozy sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez WSPL SPZOZ, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju działalności. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w NFZ. Wobec tego, że Przychodnia posiada już kontrakt z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

W strukturze przychodów Przychodni, ok. 92% (dane na koniec '20) stanowią przychody z tytułu zawartych umów z NFZ. Przychody utrzymują trend rosnący.

Koszty funkcjonowania dostosowano do zaplanowanych przychodów – stanowią wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych. Najistotniejszym elementem kosztów stanowią koszty pracownicze oraz usługi obce (outsourcing).

Struktura bilansu jest prawidłowa. W strukturze aktywów przeważają aktywa obrotowe, na które składają się głównie środki pieniężne na rachunkach bankowych. Wśród pozycji pasywów kapitał własny stanowi ok. 80% (dane na koniec '20) sumy bilansowe.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktycznie uzyskiwane w kolejnych latach przez WSPL SPZOZ w Siedlcach będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych, ziszczenie się prognozy nie jest całkowicie zależne od działań Dyrekcji.

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załącznik nr 1: Rachunek zysków i strat (excel)

Załącznik nr 2: Bilans (excel)

Załącznik nr 3: Wskaźniki ekonomiczno-finansowe (excel)

Załącznik nr 4: Wartość umów z NFZ na 2020r. oraz 2021r. (excel)

Załącznik nr 5: Stan zatrudnienia (excel)

Załącznik nr 6: Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2020r. (excel)

Załącznik nr 7: Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2020r.
(excel)