

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

**za 2021 rok**

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

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

## 1. Organizacja i zarządzanie.

**Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Siedlcach**, wpisana została do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000132931, o numerze identyfikacji podatkowej (NIP): 821-20-65-540, o numerze REGON: 710301172, mająca siedzibę w Siedlcach, 08-110, przy ul. Wałowej 1, utworzona i nadzorowana przez Ministra Obrony Narodowej. Dyrektorem **WSPL SP ZOZ w Siedlcach** jest od 2019 r. Pan Mirosław Urban.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową **WSPL SP ZOZ w Siedlcach**.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 poz. 832).

### 1.1 Przedmiot działalności.

**Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Siedlcach, zwana dalej WSPL SP ZOZ w Siedlcach** została powołana w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

1. *działalności leczniczej w rodzaju:*
  - *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;
- 1) profilaktyka i promocja zdrowia.

**WSPL SP ZOZ w Siedlcach** udziela świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie:

- 1) Podstawowa Opieka Zdrowotna;
- 2) Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna;
- 3) Leczenie Stomatologiczne;
- 4) Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień;
- 5) Medycyna Pracy.

Głównym źródłem przychodów **WSPL SP ZOZ w Siedlcach** jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia.

## 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 28.08.2012 r.

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

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

**Ocena struktury organizacyjnej**

Praktyka wskazuje, że NFZ zawiera umowy na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. Pod koniec '20 lekarz dermatolog rozwiązał umowę o pracę, do obecnej chwili nie udało się pozyskać lekarza, wskutek czego zostanie zawieszona dermatologia, istnieje ryzyko nie uzyskania kontraktu na kolejne lata.

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 2022 r.**

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

<b>Certyfikat</b>	<b>TAK</b>	<b>Termin ważności</b>	<b>NIE</b>	<b>W trakcie</b>	<b>Uwagi</b>
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 zatrudnienia

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.

#### Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2022 - 2024

Ze względu na niekorzystną strukturę wiekową lekarzy i pielęgniarek, jednostka jest w trakcie poszukiwania zarówno lekarzy specjalistów jak i pielęgniarek, tak aby zabezpieczyć pracę Przychodni na skutek podjęcia decyzji o zakończeniu pracy zawodowej. W pierwszej kolejności Przychodnia poszukuje lekarzy o specjalnościach stomatolog, kardiolog i dermatolog.

## 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 zawarte z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim NFZ, 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 2021 r. oraz 2022 r.** przedstawiono w załączniku nr 4 do raportu.

#### Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

NFZ zawiera umowy na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. Brakuje rzetelnych analiz związanych ze zmianami demograficznymi i epidemiologicznymi, które to mają wpływ na zapotrzebowanie na świadczenie usług medycznych.

**Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ**

Podstawowym problemem systemu są niedobory wykwalifikowanego personelu medycznego oraz jego nierównomierne rozmieszczenie, zaś funkcjonujący obecnie system kształcenia i szkolenia zawodowego kadr medycznych nie zapewnia przygotowania wystarczającej liczby odpowiednio wykształconych specjalistów, stosownie do zmieniających się potrzeb zdrowotnych społeczeństwa. Efektem niedoborów fachowego personelu medycznego, stają się wysokie oczekiwania płacowe. Lekarze specjaliści wybierają jako miejsce pracy placówki, gdzie świadczone są usługi komercyjne, gdzie warunki płacowe są niejednokrotnie korzystniejsze.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2021 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 1- informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2021 r.

Nazwa	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	Ogółem	w tym wartość umowy z NFZ			
POZ	2 140 714,42	1 590 000,00	1 904 976,35	235 738,07	29 830,00
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	624 964,64	649 276,28	588 154,69	36 809,95	7 605,00
Opieka Psychiatryczna i leczenie uzależnień	426 571,34	373 680,00	419 793,56	6 777,78	19 143,00
Lecznictwo stomatologiczne	52 268,94	42 765,12	40 322,66	11 946,28	432,00
<b>Ogółem</b>	<b>3 244 519,34</b>	<b>2 655 721,40</b>	<b>2 953 247,26</b>	<b>291 272,08</b>	<b>57 010,00</b>

**Ocena funkcjonowania lecznictwa ambulatoryjnego**

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.

## 2.4 Lecznictwo dzienne.

Nie dotyczy

## 2.5 Blok operacyjny.

Nie dotyczy

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

**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.

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

Tabela nr 1- planowane inwestycje w latach 2022 -2024.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Zakup unitu dentystycznego	65,40	Śr. własne/dotacja	IIQ'22	Wymiana zużytego sprzętu
Holter EKG 2 szt.	20,00	Śr. własne	IIIQ'22	Wymiana zużytego sprzętu

Tabela nr 2 planowane istotne remonty w latach 2022 - 2024.

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

## 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

Aktywa trwałe stanowią ok. 28% aktywów. **WSPL SP ZOZ 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 WCR. Na pozycje aktywów składają się w głównej mierze sprzęt medyczny i wyposażenie.

W roku 2021 Przychodnia przeprowadziła remont gabinetów lekarskich, modernizację serwerowni. Dokonano zakupu sprzętu medycznego, w tym sfinansowanego ze źródeł zewnętrznych w postaci dotacji otrzymanej od MON.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim środki pieniężne na rachunkach bankowych oraz należności od NFZ.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 233.401,53 zł. składają się:

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług w wysokości 150.178,17 zł.,
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 75.189,83 zł.

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. W 2021 r dokonano aktualizacji rezerw na świadczenia pracownicze – odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe. Rezerwy wyceniono metodą aktuarialną.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych.

Ogólny wynik jednostki za 2021 r. ostatecznie zamyka się zyskiem w wysokości 604.954,16 zł. Udział przychodów ze sprzedaży w ogólnej wartości przychodów (97%) jest współmierny do udziału kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów (blisko 100%). Realne przychody Przychodni ze sprzedaży usług medycznych w '21 były o ok. 500.000,00 zł. wyższe w porównaniu do '20, łącznie z badaniami z zakresu Medycyny Pracy. Kwota 737.175,04 zł. uzyskana została z tytułu dokonanych szczepień ochronnych Covid (zdarzenie jednorazowe).



## 5.2 Analiza wskaźnikowa.

### 1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	15,49%	5
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	15,41%	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>	19,88%	5

### Interpretacja wyników

Poziom wskaźników zyskowności świadczy o wysokiej efektywności działalności Przychodni. Uzyskane wartości wskaźników za '21 wskazują na rentowność Przychodni na każdym poziomie działalności. Porównując '21 vs '20 obserwujemy wzrost zyskowności na każdym poziomie, uzyskano maksymalną liczbę punktów, co świadczy o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

### 2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	10,36	10
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	10,34	10

### Interpretacja wyników

Wartość wskaźników jest zdeterminowana przez posiadane środki finansowe na rachunkach bankowych. Przychodnia osiąga bardzo wysoki poziom wskaźników płynności, co z jednej strony 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), z drugiej strony wysoki poziom wskaźników świadczy o mało efektywnym gospodarowaniu środkami finansowymi. Wysoki poziom wskaźników utrzymuje się od wielu lat. Nie występują należności/zobowiązania przeterminowane. Poziom wskaźnika płynności bieżącej z szybkością 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)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	29,23%	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 rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,}}$	10,65%	7
	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, ale należności handlowe Przychodni stanowią głównie należności z NFZ, co można uznać jako mitygant wysokiej rotacji (pewny Płatnik, dobra, wieloletnia współpraca). Wszystkie podmioty realizujące świadczenia finansowane ze środków publicznych mają ten sam, 14-dniowy termin płatności z NFZ.

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 (%)	$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	15,34%	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,20%	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 2021 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
<b>Wskaźniki zyskowności</b>	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>
<b>Wskaźniki płynności</b>	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13
	<b>Razem</b>	<b>20</b>	<b>25</b>
<b>Wskaźnik efektywności</b>	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	<b>Razem</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>	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:** Analizę wskaźnikową przeprowadzono na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. Przychodnia posiada dobrą sytuację ekonomiczno-finansową, łączna

wartość punktów uzyskana w przeprowadzonej analizie kształtuje się na poziomie **65** pkt przy maksymalnej ocenie punktowej **70**. Nie istnieje zagrożenie dla możliwości kontynuowania działalności podmiotu w następnych latach.

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

<b>Mocne strony</b>	<b>Kierunek działania</b>	<b>Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*</b>
Korzystna lokalizacja, blisko komunikacji miejskiej, centrum miasta		<b>3</b>
Podpisane z NFZ umowy na świadczenia zdrowotne	Wzmocnienie pozycji Przychodni na rynku usług medycznych, ciągły monitoring poprawnej realizacji kontraktów, negocjacje	<b>3</b>
Duża ilość poradni specjalistycznych (12), gabinet zabiegowy, punkt pobrań materiału do badań diagnostycznych	Utrzymanie bazy podstawowych świadczeń medycznych	<b>3</b>

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

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

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

<b>Szanse</b>	<b>Kierunek działania</b>	<b>Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*</b>
Rozwój Garnizonu Siedlce – pojawienie się nowych grup pacjentów	Pozyskanie pacjentów, w szczególności do poradni POZ	<b>3</b>
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.	<b>2</b>
Uczestnictwo w procesie Program Operacyjny Polska Cyfrowa	Wdrożenie rozwiązań informatycznych zakładających poprawę dostępności, jakości i efektywności realizowanych świadczeń opieki zdrowotnej	<b>2</b>
Uczestnictwo w procesie akredytacji	Od '21 Przychodnia ubiega się o udzielenie akredytacji, co przyczyni się do poprawy jakości i bezpieczeństwa świadczonej opieki zdrowotnej	<b>3</b>
Możliwość rozszerzenia oferty świadczonych usług poza umową z NFZ w ramach medycyny pracy	Działania w kierunku rozbudowy komórki medycyny pracy	<b>2</b>
Stałe rosnące zapotrzebowanie na usługi zdrowotne (starzenie się społeczeństwa)	Realizacja programów profilaktycznych	<b>2</b>

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

<b>Zagrożenia</b>	<b>Kierunek działania</b>	<b>Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*</b>
Niekorzystne zmiany w służbie zdrowia-zbyt niskie stawki za udzielanie świadczeń, zbyt niska wartość zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w stosunku do zgłaszanego na nie zapotrzebowania,	Stały monitoring liczby świadczeń i ich rodzaju, negocjacje kontraktów	<b>3</b>

regulacje płacowe w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek.		
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

## 7. 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.

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

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

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

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych (zweryfikowano dane finansowe za '21 pod względem przychodów z tytułu przeprowadzonych szczepień Covid-19) oraz uzyskanych wyników w IQ'22, a także

planu finansowego na rok 2022. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2022 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Przychodni, skorygowaną do wartości urealnionej, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Przychodni, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez **WSPL SP ZOZ w Siedlcach** w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na aktualną sytuację gospodarczą w Polsce i na świecie sytuacja jest nieprzewidywalna. Pandemia oraz wojna mają negatywny wpływ na gospodarkę, rosnący poziom inflacji przekłada się na wyższe koszty jednostki, które nie są waloryzowane przez płatnika – NFZ. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację Przychodni w latach kolejnych.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla zawodów medycznych wpływa na oczekiwania finansowe innych grup personelu. Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
  - Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie zmienionym poziomie oraz wykonanie za '21 po dokonanej korekcie pod względem wygenerowanych przychodów z tytułu szczepień Covid-19, a także wykonanie za IQ'22.
- 2) kosztów działalności podstawowej:
  - Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach okresów ubiegłych. Nadal największy udział kosztów przypadać będzie na koszty bezpośrednie. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami. Determinują one również wysokość składek społecznych. Kolejna grupa wydatków to koszty związane z usługami obcymi – są to koszty zdeterminowane udzielanymi świadczeniami medycznymi (głównie kontrakty).
- 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). Ujęto tu także zaplanowaną kwotę dotacji celowej na szkolenia pracowników. W '22 przyznana dotacja na kwotę 10.700,00 zł) przeznaczona została na kontynuację studiów pielęgniarskich i położniczych pracowników Przychodni. Zaplanowana dotacja na kolejne lata będzie przeznaczona na kontynuację nauki.
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
  - Ze względu na marginalny udział pozostałych kosztów operacyjnych w kosztach ogółem okresów ubiegłych, nie zaplanowano pozostałych kosztów operacyjnych.
- 5) przychodów finansowych:

- Ujęto odsetki bankowe uzyskiwane od wolnych środków finansowych złożonych w depozyt u Ministra Finansów.
  - 6) kosztów finansowych:
    - Ze względu na marginalny udział kosztów finansowych w kosztach ogółem okresów ubiegłych, nie zaplanowano kosztów finansowych.
  - 7) stanu aktywów:
    - Aktywa trwałe będą równoważone rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż wszystkie istotne inwestycje będą współfinansowane z funduszy zewnętrznych.
  - 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
    - Poziom aktywów w pozycji należności z tytułu dostaw i usług będzie zależał od uzyskanego kontraktu z NFZ.
  - 8) stanu zobowiązań:
    - Poziom zobowiązań będzie przyrastał współmiernie do poziomu prowadzonej działalności.
- WSPL SP ZOZ w Siedlcach** nie planuje w latach 2022-2024 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 Aktuariale.
  - 10) funduszu własnego:
    - Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiągniętych wyników. Analizując dane finansowe jednostki, widoczny jest wzrost poziomu kapitałów r/r.

## 8.2 Analiza wskaźnikowa.

### 1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	4,64%	5,28%	5,63%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,42%	4,14%	4,54%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,28%	6,56%	7,39%

### Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności w prognozowanym okresie przyjmują ocenę 14 (na maksymalną liczbę pkt 15), co świadczy o zdolności jednostki do generowania zysków, informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.



2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik bieżącej płynności	14,65	15,44	14,36
wskaźnik szybkiej płynności	14,62	15,41	14,33

**Interpretacja wyników**

Prognozowane poziomy wskaźników świadczą o zdolności podmiotu do terminowego regulowania wszystkich zobowiązań.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,52	26,21	26,26
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12,16	9,13	9,13

**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. Wszystkie podmioty realizujące świadczenia finansowane ze środków publicznych mają ten sam termin płatności z NFZ. Podmiot działa w warunkach monopsonu.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,85%	15,78%	15,48%
wskaźnik wypłacalności	0,19	0,20	0,19

**Interpretacja wyników**

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

## 9. Podsumowanie

Jak wskazuje powyższa tabela, sytuacja finansowa **WSPL SP ZOZ w Siedlcach** jest dobra, wyniki prognozy wskazują, że nie ulegnie w najbliższym czasie pogorszeniu.

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. Rozwój lub ograniczenie w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Przychodnia nie ma wpływu. Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w najbliższym czasie. Skala finansowania potrzeb zdrowotnych, wyrażona jako udział wydatków systemu ochrony zdrowia w PKB, jest niska w porównaniu do innych krajów europejskich. Od stycznia 2022 r. miała obowiązywać ustawa o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta. Trwają prace legislacyjne. Brak wiedzy na dany moment jakie będą skutki wprowadzenia ustawy dla Podmiotu.

.....  
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 2021r. oraz 2022r. (excel)*

*Załącznik nr 5: Stan zatrudnienia (excel)*

*Załącznik nr 6: Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2021r. (excel)*

*Załącznik nr 7: Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2021r.  
(excel)*