

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2022 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 2022 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 zwany dalej **WSPL SP ZOZ w Siedlcach** został powołany 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:

- 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 pierwotnie Zarządzeniem nr 5/2012 Dyrektora **WSPL SP ZOZ w Siedlcach** z dnia 28.08.2012 r., natomiast Zarządzeniem nr 25/2022 Dyrektora **WSPL SP ZOZ w Siedlcach** z dnia 30.11.2022 r. wprowadzono nowy Regulamin Organizacyjny WSPL SP ZOZ w Siedlcach.

W skład struktury organizacyjnej **WSPL SP ZOZ w Siedlcach** wchodzi:

- 1. dyrekcja
- 2. administracja
- 3. zakład leczniczy jako jednostka organizacyjna pn. „Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska SP ZOZ w Siedlcach”, w skład której wchodzi:
 - poradnie Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 - poradnie Ambulatoryjnej Opieki Zdrowotnej
 - poradnie leczenia stomatologicznego
 - poradnia Opieki Psychiatrycznej i Leczenia Uzależnień
 - poradnia Medycyny Pracy

Dyrekcję Przychodni tworzy:

- 1. Dyrektor WSPL SP ZOZ w Siedlcach

Administrację Przychodni tworzą komórki organizacyjne i osoby funkcyjne podległe bezpośrednio Dyrektorowi WSPL SP ZOZ w Siedlcach:

- 1. Główna Księgowa

2. Starszy specjalista ds. kadrowo-płacowych
3. Nieetatowy specjalista ds. bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP)
4. Nieetatowy inspektor ochrony danych

W skład zakładu leczniczego **WSPL SP ZOZ w Siedlcach** nad którym bezpośredni nadzór sprawuje Dyrektor Przychodni wchodzi:

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

Pod koniec '20 lekarz dermatolog rozwiązał umowę o pracę, poradnia została czasowo zawieszona do czasu znalezienia specjalisty. Do obecnej chwili nie udało się pozyskać nowego lekarza, prowadzone rozmowy nie przyniosły oczekiwanego efektu, żaden z potencjalnych specjalistów nie jest zainteresowany pracą na rzecz naszej przychodni. Dlatego też, biorąc pod uwagę powyższe, poradnia dermatologiczna została zamknięta. Należy zatem stwierdzić, że przyjęta aktualnie struktura organizacyjna Przychodni ze względu na prowadzoną działalność jest optymalna. Struktura zapewnia właściwe funkcjonowanie Przychodni. Na czas sporządzenia raportu nie przewiduje się zmian.

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.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Diagnostyka obrazowa	Centrum-Medyczno-Diagnostyczne sp. z o.o. , ul. Terespolska 12, 08-110 Siedlce; SPZOZ , ul. Kilińskiego 29, 08-110 Siedlce; Mazowiecki Szpital Wojewódzki im. św. J. Pawła II sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 26, 08-110 Siedlce; Gałczyński i Wspólnicy s.j. , ul. Brzeska 131, 08-110 Siedlce
Laboratorium	NZOZ Laboratorium Analiz Lekarskich „LAB-MED.” , ul. Sokołowska 50, 08-110 Siedlce – umowa do 31.05.2022 r. Diagnostyka S.A. – od 01.06.2022 r. „ALAB Laboratoria” sp. z o.o. , ul. Stępińska 22/30, 00-739 Warszawa
Transport medyczny	SP ZOZ „RM-Meditrans” Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego, ul. B. Świrskiego 38, 08-110 Siedlce
Obsługa prawna (RODO)	Elżbieta Żochowska Kancelaria Prawna , ul. Pułaskiego 23, 08-110 Siedlce
Ochrona	Seris Konsalnet Security sp. z o.o. , 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
W czerwcu 2022 r. laboratorium LAB_MED zostało przejęte przez laboratorium Diagnostyka, z którym to przychodnia podpisała umowę na usługi laboratoryjne. W grudniu 2022 r. jednostka przeprowadziła konkurs ofert w zakresie wykonywania badań diagnostycznych. Wyłoniono najkorzystniejsze oferty i podpisane zostały umowy na okres 3 lat. Przedstawiona powyżej działalność pomocnicza w pełni zabezpiecza potrzeby Przychodni. Outsourcing przynosi wymierne korzyści Przychodni – brak konieczności poszukiwania i zatrudniania osób z określonymi uprawnieniami kwalifikacjami. Przychodnia zakłada kontynuację współpracy.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ	X	28.12.2025			
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 '22 Przychodnia zatrudniła pielęgniarkę do poradni Medycyny Pracy. Przychodnia w ramach realizacji umów o świadczenie usług medycznych prowadzi badania specjalistyczne z zakresu medycyny pracy dla 23 BLT, 28 WOG i Oddziału Zabezpieczenia Żandarmerii Wojskowej. Zakresem tych umów objęte są wszystkie jednostki, których oddziałem gospodarczym są wymienione powyżej (m.in. garnizony Siedlce, Mińsk Mazowiecki, Biała Podlaska, Łomża, Bezwola, Rozkosz, Garwolin itd.). Zmiany, które zachodzą w strukturze i liczebności armii, spowodowały znaczne zwiększenie potrzeb na usługi z zakresu medycyny pracy. W efekcie ilość żołnierzy, których nasza placówka stara się jak najbardziej profesjonalnie obsłużyć, zwiększyła się dwukrotnie.

Zdecydowanie większa grupa osób udzielających świadczeń opieki zdrowotnej są zatrudnieni w Przychodni na umowy kontraktowe, po przeprowadzeniu konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2023 - 2025

W lutym 2023 r. Przychodnia zatrudniła pracownika na stanowisko specjalisty informatyka. Na dany moment, pracownik jako specjalista ds. technicznych uczestniczy w realizacji projektu „Budowa ogólnodostępnej platformy wysokiej jakości i dostępności e-usług publicznych w podmiotach publicznych utworzonych i nadzorowanych przez MON”. Dotychczasowe zatrudnienie spełnia wymagania i potrzeby jednostki, niemniej jednak, zatrudnienie lekarzy zwiększyłoby zakres działalności jednostki. W dalszym jednak ciągu, grupie zawodowych lekarzy brakuje lekarzy specjalistów. Prowadzone są w sposób ciągły działania mające na celu pozyskanie dodatkowych lekarzy o odpowiednich kwalifikacjach.

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.

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

Umowy z NFZ w 2022 r zawarte były:

1. w zakresie POZ na czas nieokreślony, stawka kapitacyjna modyfikowana według decyzji prezesa NFZ;
2. w zakresie AOS umowa podpisywana na okresy półroczne;
3. w zakresie leczenia stomatologicznego umowa podpisywana na okresy półroczne;

4. w zakresie opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień umowa podpisywana na okresy półroczne.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2022 r. oraz 2023 r. przedstawiono w załączniku nr 4 do raportu.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wpływy z tytułu zawartych umów stanowią podstawowe źródło utrzymania Przychodni. Wg danych na koniec 2022 r, przychody z tytułu umów z NFZ stanowiły ok. 76%. Na koniec 2022 r. było zadeklarowanych 3671 pacjentów do lekarzy POZ (wzrost o 208 pacjentów w porównaniu do 2021 roku).
--

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 31.12.2022 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

W zakresie świadczenia pozostałych usług medycznych, Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska w Siedlcach w ramach realizacji umów o świadczenie usług medycznych prowadzi badania specjalistyczne z zakresu medycyny pracy głównie dla 23 BLT, 28 WOG i Oddziału Zabezpieczenia Żandarmerii Wojskowej. Przychody tzw. Komercyjne, stanowiły na koniec 2022 r ok. 24% przychodów ogółem Przychodni. Dywersyfikacja źródeł przychodów zapewnia większą stabilność finansową jednostki.

2.2 Lecznictwo stacjonarne.

Nie dotyczy

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 1- informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2022 r.

Nazwa	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	Ogółem	w tym wartość umowy z NFZ			
POZ	1 539 245,06	1 539 245,06	1 509 435,65	29 809,41	31 508
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	1 093 506,39	1 093 506,39	1 025 525,19	67 981,20	11 854
Lecznictwo stomatologiczne	545 788,85	545 788,85	532 297,67	13 491,18	23 922
Opieka Psychiatryczna i leczenie uzależnień	46 193,37	46 193,37	42 369,68	3 823,69	506
Ogółem	3 224 733,67	3 224 733,67	3 109 628,19	115 105,48	67 790

Ocena funkcjonowania lecznictwa ambulatoryjnego

Poradnie i gabinety zostały rozmieszczone w taki sposób, aby w sposób optymalny dostosować do potrzeb pacjentów. W grudniu 2021 roku została zbudowana winda, aby zapewnić łatwiejszy dostęp dla osób z niepełnosprawnościami ruchowymi (z podjazdu znajdującego się od strony WCR pacjenci mogli korzystać tylko do godziny 15, natomiast Przychodnia otwarta jest również w późniejszych godzinach popołudniowych.

Gabinety odpowiadają normom określonym przez przepisy NFZ i Ministra Zdrowia. Przychodnia na bieżąco modernizuje i doposaża Przychodnię, tak aby w jak najlepszym stopniu zabezpieczała potrzeby pacjentów.

Stałe i precyzyjne monitorowanie realizacji umów pozwala na stosowanie optymalnych rozwiązań w zakresie realizacji świadczeń zdrowotnych na rzecz NFZ.

2.4 Lecznictwo dzienne.

Ocena funkcjonowania lecznictwa dziennego

Nie dotyczy

2.5 Blok operacyjny.

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego

Nie dotyczy

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2023 – 2025.

WSPL SP ZOZ w Siedlcach kładzie głównie nacisk na rozwój podstawowej opieki zdrowotnej. Finansowanie oparte na stawce kapitałowej pozwala na stabilne i bezpieczne funkcjonowanie. Porównując rok 2022 do roku poprzedniego zauważamy wzrost liczby pacjentów. Przychodnia podejmuje działania mające na celu ich wzrost, zachęca do wypełnienia deklaracji do lekarza pierwszego kontaktu żołnierzy korzystających z badań w zakresie MP. Pracownicy przedstawiają listę korzyści z tytułu przynależności do Przychodni. 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 2023-2025.

Tabela nr 1- planowane inwestycje w latach 2023 -2025.

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

Tabela nr 2– planowane istotne remonty w latach 2023 - 2025.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Remont schodów przed wejściem głównym do Przychodni	50.000,00	Środki własne	01.06.2025-30.06.2025	

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.

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

Ogólny wynik jednostki za 2022 r. ostatecznie zamyka się zyskiem w wysokości 417.675,73 zł. Plan podlegał stałemu monitoringowi i analizie. Pierwotne założenia odnośnie przychodów z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej wykonano w ok. 106%. Realne przychody Przychodni ze sprzedaży usług medycznych w '22 były o ok. 485.000,00 zł. wyższe w porównaniu do '21, łącznie z badaniami z zakresu Medycyny Pracy.

Udział przychodów ze sprzedaży w ogólnej wartości przychodów (97%) jest współmierny do udziału kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów (blisko 100%).

Bieżące monitorowanie prawidłowej realizacji kontraktu z NFZ, pozyskane szeregi umów z zakresu Medycyny Pracy, a z drugiej strony racjonalizacja zakupów przyczyniły się do uzyskania uzyskanie znacznie wyższego zysku niż pierwotnie założono.

Aktywa trwałe stanowią ok. 25% 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. Przychodnia przystosowana jest do obsługi osób niepełnosprawnych. Na pozycje aktywów składają się w głównej mierze sprzęt medyczny i wyposażenie.

W 2022 r. Przychodnia została doposażona w klimatyzatory oraz sprzęt medyczny, m.in. unit stomatologiczny (zakup współfinansowany z dotacji MON), rejestratory Holterowskie, mikrosilnik protetyczny.

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

R/r zauważalny jest wzrost kapitału własnego Przychodni, z uwagi na cykliczne przeksięgowywanie części osiągniętego zysku.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 266.043,88 zł. składają się:

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług w wysokości 166.647,92 zł.,
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 89.720,53 zł.

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. W 2022 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.

Analizując kontrakty z NFZ zauważalna jest niska wycena świadczeń realizowanych w ramach umów w AOS, która nie rośnie proporcjonalnie do wynagrodzenia personelu medycznego. Stąd dążenie Przychodni do dywersyfikacji źródeł przychodów. Narasta problem z zatrudnianiem lekarzy, utrudniający realizację kontraktów z NFZ oraz uniemożliwiający ewentualne rozszerzenie działalności. Pojawia się coraz więcej prywatnych przychodni, które oferują bardzo korzystne warunki zatrudnienia i tym samym obserwuje się brak zainteresowania lekarzy pracą w oparciu o fundusz.

5.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowości.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik	Wynik netto x 100%	9,40%	5
zyskowości netto (%)	Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
wskaźnik zyskowości	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	7,11%	5
działalności operacyjnej (%)	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
	Wynik netto x 100%	11,79%	5
wskaźnik zyskowości aktywów (%)	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		

Interpretacja wyników

Uzyskane wartości wskaźników za '22 wskazują na rentowność Przychodni na każdym poziomie działalności, co świadczy o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Należy zauważyć, że pomimo wzrostu poziomu przychodów r/r, wynik finansowy jednostki jest niższy w porównaniu do roku poprzedniego, co wynika ze znacznego wzrostu kosztów osobowych (ustawa o wynagradzaniu w podmiotach leczniczych). Wprawdzie celem samym w sobie nie jest maksymalizacja zysków, jednak aby zapewnić rentowność, Przychodnia monitoruje realizację kontraktów, pozyskuje dodatkowe źródła przychodów (MP), tak aby generowane zyski pokrywały wynagrodzenia pracowników (stanowiące główną pozycję w kosztach) oraz dały możliwość utrzymywania Przychodni na wysokim poziomie konkurencyjności, poprzez inwestowanie w wysokiej klasy sprzęt medyczny.

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	8,60	10
wskaźnik szybkiej płynności	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	8,57	10
wskaźnik szybkiej płynności	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

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 szybką jest porównywalny, ze względu na stosunkowo niski poziom zapasów. Zapasy Przychodni to głównie leki i szczepionki.

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	35,60	3
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 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)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	13,58	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, 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	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	17,46%	10
aktywów (%)	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	0,23	10
	Fundusz własny		

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 2022 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 zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	Razem	20	20
Łączna wartość punktów		65	70

Podsumowanie: Analizę wskaźnikową przeprowadzono na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. 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 2023-2025.

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Korzystna lokalizacja, blisko komunikacji miejskiej, centrum miasta		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
Bardzo dobra sytuacja ekonomiczno-finansowa, osiąganie dodatnich wyników finansowych, utrzymywanie płynności finansowej	Prowadzenie zrównoważonej działalności gospodarczej, polegającej na ogólnym bilansowaniu przychodów i kosztów	3
Zdywersyfikowane źródła przychodów	Utrzymanie dotychczas zawartych umów	3

Wysokie kwalifikacje personelu, zarówno medycznego jak i administracyjnego	Utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia, zatrudnienie nowych specjalistów- lekarzy, rozwój pracowników poprzez doszkadzanie	3
--	--	----------

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową*
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	Podjęcie działań w zakresie zatrudnienia personelu medycznego	2
Oczekiwania płacowe lekarzy specjalistów		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
Uczestnictwo w procesie Program Operacyjny Polska Cyfrowa	Wdrożenie rozwiązań informatycznych zakładających poprawę dostępności, jakości i efektywności realizowanych świadczeń opieki zdrowotnej	2

Możliwość rozszerzenia oferty świadczonych usług poza umową z NFZ w ramach medycyny pracy	Działania w kierunku rozbudowy komórki medycyny pracy	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

7. Przyjęta strategia działania.

7.1 Cele strategiczne:

- budowanie wysokiej jakości obsługi;
- sprzęt medyczny pozwalający na wysoką jakość diagnostyki i zabiegów;
- zwiększenie zatrudnienia i poprawa dostępu do lekarzy i pielęgniarek;
- realizacja programów zdrowotnych, edukacyjnych i profilaktycznych
- wzmocnienie pozycji Przychodni na rynku;

7.2 Cele operacyjne:

- doskonalenie umiejętności pracowników poprzez szkolenia, systematyczne podnoszenie poziomu wykształcenia kadry medycznej;
- wymiana i unowocześnianie sprzętu medycznego;
- 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;

8. Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2023-2025.

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, a także planu finansowego na rok 2022. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 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. Wojna ma 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 '22
- 2) kosztów działalności podstawowej:

- Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach okresów ubiegłych. Nadal największy udział kosztów przypadają 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 z tytułu udzielanych świadczeń medycznych (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 oraz odsetki od posiadanej lokaty.
- 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 2023-2025 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:

- 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		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	4,62%	4,34%	4,06%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,54%	2,41%	2,20%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,98%	6,00%	5,94%

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności w prognozowanym okresie przyjmują ocenę 13 (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		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik bieżącej płynności	9,88	9,73	9,94
wskaźnik szybkiej płynności	9,85	9,70	9,91

Interpretacja wyników

Prognozowane poziomy wskaźników przyjmują wartości powyżej optymalnych, trend ten utrzymuje się od lat. Podmiot zdolny jest do terminowego regulowania wszystkich zobowiązań.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,32	36,35	34,09
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13,88	13,33	12,74

Interpretacja wyników

Brak istotnych odchyień 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		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17,47%	18,07%	18,19%
wskaźnik wypłacalności	0,22	0,23	0,23

Interpretacja wyników

Prognozowane wskaźniki przyjmują wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie. Aktywa finansowane są ze źródeł własnych Przychodni, sytuacja SP ZOZ nie powoduje konieczności korzystania z finansowania zewnętrznego.

Planowane wskaźniki Przychodni zamierza osiągnąć poprzez stałą racjonalizację i analizę zasadności wydatków, powiększenie dodatkowych komercyjnych źródeł przychodów a przede wszystkim poprzez podpisanie (utrzymanie) kontraktów z NFZ na poziomie nie niższym niż obecnie.

9. Podsumowanie

Sytuacja finansowa **WSPL SP ZOZ w Siedlcach** jest bardzo dobra, jednostka corocznie odnotowuje dodatni wynik finansowy. Przychodnia utrzymuje płynność finansową, nie posiada zobowiązań wymagalnych, jakość należności handlowych jest bardzo dobra, zachowana jest złota reguła bilansowa.

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.

Prognozy na lata 2023-2025 oparte zostały na bardzo ostrożnych szacunkach w zakresie poziomu przewidywalności przychodów, przy jednoczesnym realnym poziomie kosztów. Dane historyczne wskazują na to, że przyjęte założenia są realne. Zakłada się kontynuowanie działalności oraz realizacji misji, do której Przychodnia została powołana. Istotne znaczenie dla Przychodni ma fakt otrzymania

akredytacji POZ, co niewątpliwie przełoży się do podniesienia jakości świadczonych usług w tym zakresie, oraz zwiększone źródło przychodów. W odniesieniu do sytuacji finansowej i majątkowej, nie występuje bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej SP ZOZ w Siedlcach w zakładanej perspektywie lat 2023-2025.

.....
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 2022r. oraz 2023r. (excel)

Załącznik nr 5: Stan zatrudnienia (excel)

Załącznik nr 6: Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2022r. (excel)

*Załącznik nr 7: Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2022r.
(excel)*