

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ

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

w Grudni

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 Grudziądzu, zwana dalej WSPL SP ZOZ w Grudziądzu została powołana w celu wykonywania działalności leczniczej w rodzaju ambulatoryjne świadczenia zdrowotne, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia.

WSPL SP ZOZ w Grudziądzu:

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

Zadania WSPL SP ZOZ w Grudziądzu obejmują w szczególności:

1. udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;
2. realizację inwestycji, wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną oraz zaopatrywanie w środki i wyroby medyczne;
3. profilaktykę i promocję zdrowia;
4. organizację i prowadzenie działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami;
5. uczestnictwo w programach klinicznych finansowanych przez inne uprawnione podmioty gospodarcze;
6. realizację zadań zleconych przez Ministra Obrony Narodowej;
7. realizację programów zdrowotnych na zlecenie Narodowego Fundusz Zdrowia ora programy profilaktyki zdrowotnej;
8. prowadzenie wydzielonej działalności gospodarczej, innej niż działalność lecznicza, polegająca na najmie, dzierżawie, pobieraniu opłat parkingowych, usług kserograficznych, medycznym zabezpieczeniu imprez, wydawaniu opinii lekarskich na zlecenie organów sprawiedliwości, organów ścigania, służb więziennych, celnych i instytucji ubezpieczeniowych

9. upowszechnianie oświaty zdrowotnej wśród pacjentów i personelu
10. propagowanie idei honorowego krwiodawstwa

WSPL SP ZOZ w Grudziądzu udziela świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju:

1. podstawowa opieka zdrowotna;
2. leczenie stomatologiczne;
3. rehabilitacja lecznicza;
4. świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej;
5. ambulatoryjna opieka specjalistyczna;
6. opieka psychiatryczna
7. medycyna pracy

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną WSPL SP ZOZ w Grudziądzu określa regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 7/S/2019 Dyrektora WSPL SP ZOZ w Grudziądzu z dnia 13.02.2019 r.

Struktura organizacyjna WSPL SP ZOZ w Grudziądzu została przedstawiona w załączniku nr 1 do raportu.

Ocena struktury organizacyjnej
Struktura organizacyjna WSPL SP ZOZ w Grudziądzu jest dostosowana do potrzeb realizacji celów i strategii. Struktura ulega modyfikacjom wraz z zmianami i reguluje działania poszczególnych pracowników i zespołów, tak by zapewnić efektywną realizację zadań.

WSPL SP ZOZ w Grudziądzu realizuje niżej wymienione 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 2018 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
pranie	Regionalny Szpital Specjalistyczny im .Wł.Biegańskiego w Grudziądzu ul. Rydygiera 15/17
wyżywienie	„PREVO” Emmert Magdalena ul.Ks.St.Krausego 7/41 86-105 Świecie
Obsługa prawna	Kancelaria Radcy Prawnego Elżbieta Sławińska ul. Mickiewicza 26 w Grudziądzu

* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie,

ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu
WSPL SP ZOZ w Grudziądzu posiada własne pracownie diagnostyczne tj. laboratorium analityczne ora pracownię rtg, usg, eeg, endoskopię, diagnostykę kardiologiczną. Pracownie zabezpieczają badania diagnostyczne dla naszych potrzeb oraz świadczą usługi odpłatne na rzecz innych podmiotów. Ze względu na brak zaplecza oraz wymogi szczególne, dotyczące prania odzieży medycznej, usługi prania zostały zlecone wyspecjalizowanej pralni usytuowanej w miejscowym szpitalu. Wyżywienie w postaci jednego ciepłego posiłku dla pacjentów dziennego Oddziału Psychiatrycznego zabezpiecza firma świadcząca usługi wyżywienia. Przychodnia nie planuje zmian zakresu świadczonych usług na zasadzie outsourcingu.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ					
ISO 9001	X	2022-03-15			
ISO 14001					
ISO 18001					
ISO 27001	X	2021-06-10			
Inne					

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

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

Ocena stanu zatrudnienia
Stan zatrudnienia oraz struktura zatrudnienia, zarówno pracowników podstawowej działalności medycznej jak i pozostałej, w naszej ocenie są dostosowane do realizacji świadczeń medycznych zgodnie z wymogami stawianymi przez NFZ oraz świadczeń realizowanych na rzecz innych podmiotów. Osoby wykonujące zawody medyczne podnoszą swoje kwalifikacje poprzez finansowanie specjalizacji, kursów i udziału w szkoleniach. Lekarze zatrudniani są na umowach kontraktowych na podstawie przeprowadzanych konkursów. Pielęgniarki, położne, fizjoterapeuci, technicy medyczni zatrudniani są na umowy o pracę oraz w mniejszym stopniu na umowach kontraktowych. Przychodnia boryka się z problemem braku lekarzy oraz pielęgniarek na rynku pracy.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2020 - 2022

WSPL SP ZOZ nie planuje zmiany struktury zatrudnienia. Prowadzona polityka kadrowa kładzie szczególny nacisk na optymalne zatrudnienie wykwalifikowanej kadry do wykonywania zadań w ramach działalności leczniczej.

2. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

WSPL SPZOZ w Grudziądzu zabezpiecza potrzeby zdrowotne w powiecie grudziądzkim w województwie kujawsko-pomorskim.

WSPL SPZOZ w Grudziądzu prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy (ok.500) zawarte z Kujawsko-Pomorskim OW NFZ, a także z innymi podmiotami jak: 13 Wojskowy Oddział Gospodarczy, Zakłady Karne, sieci medyczne Medicover Sp. zo.o., Polmed S.A., spółki miejskie Miejskie Wodociągi i Oczyszczalnia Sp. z o.o., duże zakłady przemysłowe na terenie Grudziądza SITS INDUSTRY Sp. z o.o., Rossmann Sp. z o.o. oraz inne mniejsze podmioty gospodarcze. Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 14 poradni wchodzących w zakres świadczeń ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, gabinetów stomatologicznych, poradni zdrowia psychicznego i dziennego oddziału psychiatrycznego, pracowni fizjoterapii, pracowni diagnostycznych tj .laboratorium analitycznego i pracowni radiologicznej, pracowni endoskopii, poradni medycyny pracy oraz opieki długoterminowej i podstawowej opieki zdrowotnej.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2019r. oraz 2020r. przedstawiono w załączniku nr 3 do raportu.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wysokość zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia pozwala na wykorzystanie naszego potencjału. Zasadniczo, z uwagi na brak lekarzy specjalistów oraz brak aprobaty Narodowego Funduszu Zdrowia 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

Największym problemem w zakresie realizacji umów z NFZ jest zmiana warunków umów dotyczących zasobów osobowych i sprzętowych, niedostosowanie ilości kontraktowanych punktów za porady w poszczególnych zakresach świadczeń w stosunku do potrzeb pacjentów oraz brak korelacji między usługami pierwszorazowymi i kontrolnymi.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2019 r. wynosi 0,00zł.

Wszystkie nadwykonania za rok 2019 zostały rozliczone.

Wykaz działań, jakie będą podejmowane celem uzyskania zapłaty za nadwykonania

2.2 Lecznictwo stacjonarne nie dotyczy

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 2 -informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2019 r.

Tabela nr 2 Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego - dane za 2019 r. (w zł)					
Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
podstawowa opieka zdrowotna	6468303,42	6468303,42	5610962,17	857341,25	72590
leczenie stomatologiczne	1212276,73	1212276,73	1279642,31	-67365,58	9450
rehabilitacja lecznicza	607567,78	607567,78	623676,52	-16108,74	3123
opieka długoterminowa	465273,00	465273,00	426585,82	38687,18	1019
alergologiczna	338340,55	324391,38	386115,30	-47774,75	4774
gastroenterologiczna	140846,72	135630,12	190080,97	-49234,25	2860
chorób zakaźnych	304487,04	302161,23	366830,72	-62343,68	2330
kardiologiczna	685971,16	668125,38	891436,19	-205465,03	8190
dermatologiczna	413141,85	397256,77	390410,25	22731,60	6423
neurologiczna	485117,64	378888,14	406298,31	78819,33	9580
reumatologiczna	196928,05	194644,63	234702,07	-37774,02	2445
ginekologiczna	247907,87	245462,87	318168,30	-70260,43	3317
chirurgiczna	285915,79	281892,84	259134,54	26781,25	4234
ortopedyczna	294478,57	277691,92	300273,54	-5794,97	5180
okulistyczna	377722,54	140716,48	202504,90	175217,64	6054
otolaryngologiczna	386096,07	220824,89	261551,26	124544,81	8251
logopedyczna	40313,45	40313,45	65792,32	-25478,87	981
urologiczna	481110,28	478171,86	516785,60	-35675,32	5899
AOS-świadczenia kosztochłonne	182379,05	182379,05	690469,66	-508090,61	721
opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	996288,95	996288,95	889416,06	106872,89	6932

medycyna pracy	1116739,12		1072402,00	44337,12	11609

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 ,a stałe i precyzyjne monitorowanie realizacji umów pozwala na stosowanie optymalnych rozwiązań w zakresie realizacji świadczeń zdrowotnych na rzecz NFZ. Nadal dużym problemem są ograniczenia czasowe w przyjęciach pacjentów w poradni psychiatrycznej (45 min. na jednego pacjenta przy wizycie pierwszorazowej).

2.3 Lecznictwo dzienne.

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

W strukturze przychodni funkcjonuje Dzienny Oddział Psychiatryczny. Umowa na leczenie psychiatryczne obejmuje funkcjonowanie poradni psychiatrycznej, a przy tym dzienny oddział wpisuje się w całokształt opieki psychiatrycznej nad pacjentem. Na oddziale, dziennie może przebywać do 25 pacjentów.

2.4 Blok operacyjny./ NIE DOTYCZY/

3.Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2020– 2022.

WSPL SPZOZ w Grudziądzu kładzie szczególny nacisk na rozwój podstawowej opieki zdrowotnej. Jesteśmy największą publiczną przychodnią w Grudziądzu, w której realizowane są świadczenia podstawowej opieki zdrowotnej. Staramy się utwierdzić naszą pozycję na rynku usług medycznych w Grudziądzu w zakresie medycyny szkolnej. Podstawowa opieka zdrowotna jest elementem opieki, na który państwo w swej polityce zdrowotnej kładzie szczególny nacisk. Finansowanie oparte na stawce kapitałowej pozwala na bezpieczne i stabilne funkcjonowanie. Tak jak dotychczas rozszerzenie usług medycznych w pozostałych zakresach wiąże się z ryzykiem braku kadry medycznej tj. lekarzy specjalistów. Szczególny nacisk kładziemy na rozwój medycyny pracy jako dodatkowego źródła dochodu. Jesteśmy wiodącym ośrodkiem na terenie Grudziądza oraz okolic, oferującym usługi medyczne w przedmiotowym zakresie. Naszym atutem jest posiadanie własnej bazy diagnostycznej i specjalistów w jednej lokalizacji.

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

Tabela nr 3 - planowane inwestycje w latach 2020 -2022.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od do)	Uzasadnienie
Wykonanie parkingu na 42 miejsca- Projekt techniczny + wykonanie robót (priorytet)	357	Środki własne	luty – listopad 2020	Wykonanie nowego parkingu jest niezbędne ze względu na utratę miejsc parkingowych związaną z błędnym wytyczeniem granicy działki przychodni. Konieczne jest zapewnienie miejsc parkingowych dla pacjentów przychodni, którzy szczególnie ze względów zdrowotnych licznie przybywają do naszej placówki autami.
Wykonanie instalacji klimatyzacji	147	Środki własne	2020	Podniesienie komfortu i standardu użytkowanych pomieszczeń przez pacjentów i kadre
Wykonanie ogrodzenia na granicy działek	40	Środki własne	2020	Wykonanie ogrodzenia na granicy działek 1/25 i 1/54
Adaptacja pomieszczeń po agregacie prądotwórczym magazyn materiałów medycznych - Projekt techniczny + wykonanie robót	500	Środki własne	Styczeń – grudzień 2022	W związku małą kubaturą obecnie posiadanych magazynów oraz niekorzystnych warunków mikroklimatycznych panujących w tych pomieszczeniach magazynowych niezbędne jest wykonanie nowego magazynu w odrębnym budynku co poprawi warunki przechowywania materiałów medycznych i dezynfekcyjnych oraz usprawni logistykę tych produktów.

Tabela nr 4 – planowane istotne remonty w latach 2020 - 2022.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od do)	Uzasadnienie
Remont WC w budynku administracji	55	Środki własne	wrzesień – grudzień 2021	Ostatni remont tego pomieszczenia został wykonany kilkanaście lat temu. Ze względów estetycznych i higienicznosanitarnych należy wymienić glazurę i urządzenia sanitarne w celu zapewnienia odpowiednich warunków higienicznych.
Remont murowanego ogrodzenia Przychodni	50	Środki własne	kwiecień - lipiec 2021	Utrzymanie odpowiedniej estetyki obiektu, oraz zapewnienie jego odpowiedniego stanu technicznego.
Remont szybu windy w budynku nr 13	30	Środki własne	2021r sierpień - listopad	Remont konieczny w celu utrzymania odpowiedniego stanu technicznego szybu windy.
Remont pomieszczeń stomatologii	200	Środki własne	2021kwiecień - lipiec	Konieczność remontu pomieszczeń stomatologii wynika z charakteru użytkowania tych pomieszczeń. Zwykłe funkcjonowanie każdego oddziału czy poradni powoduje pewne zużycie materiałów, oraz obniża estetykę pomieszczeń. Prace remontowe mają na celu poprawę funkcjonalności poradni co pozwoli nam świadczyć usługi na jak najwyższym poziomie i zwiększy konkurencyjność przychodni na rynku świadczeń medycznych w Grudziądzu.
Wykonanie dokumentacji technicznej sieci elektrycznej i LAN w budynku nr 1 – parter – II piętro	40	Środki własne	2020 pierwsza połowa	Konieczność remontu instalacji elektrycznej wynika z jej złego stanu technicznego, co spowodowane jest wieloletnią eksploatacją, wykonaniem jej przed

				kilkudziesięcioma laty w technologii niespełniającej dzisiejszych wymagań technicznych.
Remont Dziennego Oddziału Psychiatrycznego	250	Środki własne	2022 kwiecień - lipiec	Konieczność remontu pomieszczeń Dziennego Oddziału Psychiatrycznego wynika z charakteru użytkowania tych pomieszczeń. Zwykłe funkcjonowanie każdego oddziału czy poradni powoduje pewne zużycie materiałów oraz obniża estetykę pomieszczeń. Prace remontowe mają na celu sprawienie, by Oddział był nowoczesny, funkcjonalny i przyjazny dla pacjentów co pozwoli nam świadczyć usługi na jak najwyższym poziomie i zwiększy konkurencyjność przychodni na rynku świadczeń medycznych w Grudziądzu.

Planowane wyżej zadania realizowane są z myślą o zapewnieniu przede wszystkim komfortu i odpowiednio wysokiego standardu jakości usług świadczonych naszym pacjentom. Zapewnienie odpowiednich warunków lokalowych jest jednym z elementów całego procesu świadczenia usług medycznych. W trakcie normalnego użytkowania posiadane zasoby nieruchomości wymagają bieżących remontów, konserwacji i napraw, co staramy się zapewnić w miarę posiadanych możliwości. Utrudnieniem jest dla nas to, że niektóre budynki wpisane są do rejestru zabytków, w związku z czym pieczę nad nimi sprawuje wojewódzki oraz gminny konserwator zabytków. W roku 2019 udało nam się zakończyć inwestycję „Budowa przybudówki do budynku nr 2” dofinansowaną w wysokości 1.350.000,00 zł z budżetu MON w ramach PIB. Z uwagi na zaistniałą sytuację epidemiczną planowane remonty mogą przesunąć się w czasie, ponieważ z uwagi na niewykonany kontrakt z NFZ, przede wszystkim priorytetem będzie realizacja zakontraktowanych usług i nie będzie możliwe czasowe wyłączenie gabinetów stomatologicznych ze świadczenia usług.

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej.

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

Istotnym elementem mającym wpływ na naszą sytuację ekonomiczno-finansową ma dofinansowanie zakupu aparatury i sprzętu medycznego z dotacji otrzymywanych w ramach Planu Modernizacji SZRP oraz inwestycji budowlanych w

ramach Planu Inwestycji Budowlanych. W roku 2019 otrzymaliśmy w ramach PIB dotację w wysokości 1.350.000,00 zł i 141.000,00 zł na zakup sprzętu i aparatury medycznej w ramach PMT. W roku 2020 w planie PMT jest ujęty zakup aparatu rtg na łączną kwotę 850.000,00 zł. Otrzymane środki pozwalają na wykorzystanie własnych zasobów pieniężnych na realizację innych zamierzeń, mających na celu podniesienie standardu naszych usług. Naszym priorytetem jest utrzymanie i rozwój medycyny pracy na potrzeby miejscowego i okolicznego rynku pracodawców. Jesteśmy placówką, która oferuje sprawowanie opieki profilaktyki zdrowotnej dla pracowników na wysokim poziomie i zakładom o dużej liczbie pracowników. Utworzenie na terenie Grudziądza Pomorskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej sprzyja powstawaniu nowych dużych zakładów przemysłowych, a co za tym idzie zatrudnianiu nowych pracowników. Udało nam się zawrzeć umowy z dużymi przedsiębiorcami. Sukcesem zakończył się proces informatyzacji dokumentacji świadczeń z zakresu medycyny pracy. Istotny wpływ na naszą sytuację finansową w 2020 roku jak i przypuszczalnie w latach następnych będzie miał stan epidemiczny związany z koronawirusem. Posiadane środki finansowe pozwalają zachować płynność finansową.

5.2 Sprawozdania finansowe za 2019 r.

5.2.1 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2019 r. – przedstawiono w załączniku nr 4

5.2.2 Bilans na dzień 31.12.2019 r.– przedstawiono w załączniku nr 5

5.2.3 Rachunek przepływów pieniężnych za 2019r.. – przedstawiono w załączniku nr 6

5.3 Wskaźniki ekonomiczno – finansowe.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik	Wynik netto x 100%	3,08	4
zyskowności netto (%)	Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
wskaźnik zyskowności	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	2,82	3
działalności operacyjnej (%)	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
wskaźnik zyskowności 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	3,42	4

Interpretacja wyników

Wartość wskaźnika zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów przyjmują wartości dodatnie. Nadwyżka przychodów nad kosztami świadczy o efektywności działalności przychodni i racjonalnym gospodarowaniu. W stosunku do roku 2018 nastąpił wzrost wskaźnika zyskowności netto o 0,66 % , wzrost wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej o 0,48% i wzrost wskaźnika zyskowności aktywów o 0,69 % .Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wskazuje na wykorzystanie w sposób skuteczny posiadanych aktywów i na efektywne gospodarowanie posiadanymi zasobami.

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)	3,81	10
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	3,74	10
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Interpretacja wyników

Wartość wskaźników bieżącej płynności oraz szybkiej płynności osiągnęły wartości każdy po 10 pkt. czyli 80% możliwych do uzyskania. Wartość wskaźników jest zdeterminowana przez posiadane środki finansowe na rachunku bankowym. WSPL SP ZOZ w Grudziądzu posiada zdolność do terminowego regulowania swoich zobowiązań.

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)		
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	31,97	3
	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)		
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	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	16,43	7

Interpretacja wyników

Wartość wskaźników efektywności osiągnęła wartości maksymalne i wskazuje, że przedsiębiorstwo nie ma problemu z regulowaniem swoich zobowiązań. Nie ma ryzyka utraty płynności finansowej.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%$	16,64	10
	Aktywa razem		
Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,24	10

Interpretacja wyników

Wartość wskaźników zadłużenia osiągnęła wartości maksymalne tj. każdy po 10 pkt. co wyraźnie wskazuje na wiarygodność finansową Przychodni.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2019 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:

WSPL SPZOZ w Grudziądzu uzyskała ogółem 87,14 % możliwych punktów do uzyskania. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa WSPL SP ZOZ w Grudziądzu jest dobra.

Wskaźniki zyskowności w wysokości 73,33 % możliwych punktów świadczą o ekonomicznej efektywnej działalności. Środki są gromadzone z uwagi na zamierzenia inwestycyjne. Wskaźniki efektywności i zadłużenia osiągnęły wartości maksymalne i świadczą o tym, że przychodnia nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności oraz regulowaniu zobowiązań.

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

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Dobra lokalizacja przychodni		3
Własne zaplecze diagnostyczne i laboratoryjne, wyposażone w dobry sprzęt	Utrzymanie w dobrym stanie sprzętu i aparatury medycznej	3
Szeroki zakres usług medycznych	Dostosowanie struktury świadczeń do potrzeb rynku	3
Wysoki poziom oceny pacjentów	Podnoszenie jakości świadczonych usług	2
Silna pozycja medycyny pracy	Stać obecność na rynku świadczeniodawców medycyny pracy (wyk. badania w jeden dzień)	3
Utrzymująca się duża ilość pacjentów zadeklarowanych do opieki w ramach podstawowej opieki zdrowotnej	Utrzymanie stabilnej liczby pacjentów i pozyskiwanie nowych pacjentów	3
Parking na terenie przychodni	Rozbudowa parkingu	2
Zewnętrzne i wewnętrzne monitorowanie jakości, certyfikat ISO 9001	Potwierdzenie certyfikatu	3
Zewnętrzne i wewnętrzne monitorowanie bezpieczeństwa informacji, certyfikat ISO 27001	Potwierdzenie certyfikatu	3
Realizacja kompleksowej informatyzacji	Udział w e-projekcie Polska Cyfrowa	3

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Infrastruktura podlegająca konserwatorowi zabytków, ograniczone możliwości modernizacji	Dostosowanie się do wymagań konserwatora zabytków (zwiększone koszty)	3
Trudności z pozyskaniem specjalistycznej kadry medycznej	Poszukiwania poprzez Izby Lekarskie i środki masowego przekazu	3
Wysoka średnia wieku kadry		2

medycznej, starzenie się personelu		
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*
Możliwość rozszerzenia oferty świadczonych usług poza umową z NFZ w ramach medycyny pracy	Działania w kierunku rozbudowy komórki medycyny pracy	2
Korzystna lokalizacja, blisko komunikacji miejskiej		2
Pojawienie się nowych dużych pracodawców – nowe umowy na świadczenia w ramach medycyny pracy	Pozyskiwanie nowych dużych, stabilnych kontrahentów	3
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*
Funkcjonowanie w warunkach otoczenia rynkowego podmiotów leczniczych, w tym konkurencji	Bieżące monitorowanie rynku konkurencji	2
Niestabilność części kadry medycznej w warunkach wolnego rynku		2
Ryzyko ograniczenia działalności medycznej w związku z brakami kadrowymi w niektórych	Stwarzanie dobrych warunków pracy sprzyjających identyfikacji z	3

specjalnościach medycznych	nasza przychodnią	
Utrata najemcy pomieszczeń na aptekę ogólnodostępną	Wzajemna współpraca w zakresie informowania o dostępności apteki na terenie przychodni	2
Uzależnienie od głównego płatnika NFZ, brak stabilnej polityki zdrowotnej NFZ	Dbłość o spełnienie warunków umów z NFZ	3
Niewykonanie planowanych przychodów w 2020 roku związku z epidemią koronawirusa	Minimalizacja skutków poprzez ograniczenie kosztów,	3

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

7.Przyjęta strategia działania.

7.1 **Cele strategiczne:** WSPL SPZOZ w Grudziądzu jako wielospecjalistyczny ośrodek opieki medycznej nad pacjentami, struktura świadczeń dostosowana do zapotrzebowania rynku, wysoka jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych, stabilny i zrównoważony rozwój SPZOZ jako cel nadrzędny wpisany w Politykę Jakości w odniesieniu do potrzeb, wymagań i oczekiwań pacjentów, uwzględniający zmienność otoczenia i zmienność systemu ochrony zdrowia, osiągnięcie znaczącej pozycji na rynku usług medycznych, dostosowanie infrastruktury medycznej, informatycznej do wysokich standardów w ochronie zdrowia, konsekwentna realizacja zadań w zakresie promocji zdrowia i profilaktyki.

Cele operacyjne: utrzymanie i zwiększanie stabilnej liczby pacjentów objętych podstawową opieką zdrowotną, pozyskanie nowych pacjentów, pozyskanie nowych specjalistów, , zapewnienie wysokiej jakości i kompleksowości usług medycznych, świadczonych zgodnie z aktualną wiedzą medyczną, kwalifikacjami i doświadczeniem personelu, dążenie do poprawy w zakresie organizacji udzielanych świadczeń, systematyczne monitorowanie jakości usług, poziomu zadowolenia pacjentów z usług zgodnie z procedurami wdrażanej Polityki Jakości, wdrażanie działań i procedur optymalnego bezpieczeństwa danych osobowych, medycznych, kształcenie i rozwój pracowników poprzez regularne spotkania i szkolenia wewnętrzne, a także stałe podnoszenie kwalifikacji personelu w szkoleniach zewnętrznych, utrzymanie na wysokim poziomie procedur dotyczących spraw sanitarno-epidemiologicznych.

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

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

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

- Plan finansowy na rok 2020, prognozy w oparciu o dane statystyczne przeszłe i przyszłe zamierzenia w zakresie inwestycji i zakupów na bieżące potrzeby,

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- utrzymanie przychodów na zbliżonym poziomie rok do roku, ujęte zostało zwiększenie wartości kontraktu w ramach podstawowej opieki zdrowotnej w związku ze wzrostem stawki kapitałowej lekarza, prognozowane przychody oparte są założeniach przyjętych do planu finansowego bez uwzględnienia skutków stanu epidemicznego,

2) kosztów działalności podstawowej:

- prognozowane do wysokości planowanych przychodów, uwzględniające wzrost wynagrodzeń oraz wzrost cen

3) pozostałych przychodów operacyjnych:

- przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych oraz refaktury za media, wpływy z tytułu najmu lokalu na aptekę ogólnodostępną

4) pozostałych kosztów operacyjnych:

- refaktury za media

5) przychodów finansowych:

- odsetki od zgromadzonych środków na rachunkach bankowych

6) kosztów finansowych:

- nie planujemy

7) stanu aktywów:

- zwiększenie aktywów trwałych z tytułu przyjęcia inwestycji

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

- należności od NFZ oraz innych kontrahentów za usługi w ramach medycyny pracy

8) stanu zobowiązań:

- średnie zobowiązania wobec lekarzy zatrudnionych na kontraktach oraz innych dostawców

WSPL SPZOZ w Grudziądzu nie planuje w latach 2020-2022 zaciągać zobowiązań z tytułu kredytu lub pożyczki.

9) rezerwy na zobowiązania:

- odpis na rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy utworzono w 2018 r, zaktualizowano w roku 2019

10) funduszu własnego:

- zwiększenie o planowany zysk

8.2 Prognozę rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2020 – 2022

– przedstawiono w załączniku nr 7

8.3 **Dane bilansowe niezbędne do wyliczenia wskaźników na lata 2020-2022**– przedstawiono w załączniku nr 8 .

8.4 **Analiza wskaźnikowa na lata 2020 – 2022:** przedstawiono w załączniku nr 9

1) Wskaźniki zyskowości.

Wskaźniki zyskowości	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik zyskowości netto (%)	0,87	0,07	0,09
wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	0,66	0,07	0,09
wskaźnik zyskowości aktywów (%)	0,92	0,08	0,10

Interpretacja wyników

Prognozowana wartość wskaźników zyskowości zakłada racjonalne gospodarowanie i dalszą zdolność do generowania zysków. Celem zakładu nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności, zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych tzn. maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik bieżącej płynności	4,28	4,54	4,77
wskaźnik szybkiej płynności	4,20	4,46	4,70

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,73	34,30	35,40
wskaźnik rotacji zobowiązań	16,76	16,60	16,60

(w dniach)			
------------	--	--	--

Interpretacja wyników
Prognozowane wskaźniki nie odbiegają w swych wartościach od wskaźników uzyskanych w latach poprzednich. Przychodnia nigdy nie generowała zobowiązań wymagalnych z braku środków. Wszystkie zobowiązania są regulowane terminowo.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	16,42	16,58	16,71
wskaźnik wypłacalności	0,24	0,23	0,23

Interpretacja wyników
Wskaźniki są prognozowane na zbliżonym poziomie do lat poprzednich i informują o wysokiej wiarygodności finansowej przychodni.

9.Podsumowanie

W naszej ocenie sytuacja finansowa WSPL SP ZOZ w Grudziądzu jest dobra i stabilna. Posiadane środki w perspektywie co najmniej rocznej zapewniają płynność finansową i pozwalają na sfinansowanie przyszłych inwestycji. Uzyskane wartości wskaźników za rok 2019 oraz prognozowane na lata 2020-2022 świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej WSPL SPZOZ w Grudziądzu. Rok 2020 ze względu na stan epidemiczny może być rokiem trudnym w realizacji przyjętych założeń w gospodarce finansowej naszej placówki, a efekty spowolnienia gospodarczego mogą odbić się ujemnie na naszej kondycji finansowej. Przychodnia w głównej mierze stawia na rozwój podstawowej opieki zdrowotnej, która jest główną i fundamentalną częścią systemu opieki zdrowotnej oraz rozwój świadczeń w zakresie profilaktyki zdrowotnej pracowników.

.....

podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załączniki:

Załącznik nr 1 – struktura organizacyjna WSPL SPZOZ w Grudziądzu

Załącznik nr 2 – zatrudnienie 2019-2022

Załącznik nr 3 – wartość umów z NFZ 2019-2020

Załącznik nr 4 – rachunek zysków i strat za 2019 r.

Załącznik nr 5 – bilans za 2019 r.

Załącznik nr 6 – rachunek przepływów pieniężnych za 2019 r.

Załącznik nr 7 – rachunek zysków i strat 2019-2022

Załącznik nr 8 – bilans 2019-2022

Załącznik nr 9 – analiza wskaźnikowa 2019-2022