

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**  
**za 2023 rok**

**Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Grudziądzu**  
**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 Funduszu Zdrowia oraz 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 33/S Dyrektora WSPL SP ZOZ w Grudziądzu z dnia 06.12.2022r.

#### **Ocena struktury organizacyjnej**

W celu zapewnienia optymalizacji osiągniętych efektów ekonomicznych jak i zapewnienia wysokiej jakości świadczonych usług struktura ulega niezbędnym modyfikacjom.

WSPL SP ZOZ w Grudziądzu realizuje niżej wymienione zadania pomocnicze medyczne i niemedyce w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi: pranie, transport medyczny, diagnostyka obrazowa, laboratoryjna.

**Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2023 r.**

<b>Funkcja pomocnicza*</b>	<b>Nazwa i adres podmiotu</b>
Pranie, transport medyczny, diagnostyka obrazowa, laboratoryjna	Regionalny Szpital Specjalistyczny im. Wł. Biegańskiego w Grudziądzu ul. Rydygiera 15/17
Badania laboratoryjne	ALAB Laboratoria sp. z o.o. ul. Stępińska 22/30 00-739 Warszawa

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

<b>Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu</b>
Zadania zleczone wykonawcom są realizowane zgodnie z zapisami umów .

### 1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ				<b>tak</b>	
ISO 9001	<b>tak</b>	<b>2025-03-15</b>			
ISO 14001					
ISO 18001					
ISO 27001	<b>tak</b>	<b>2024-06-10</b>			
Inne					

### 1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

#### 1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

<b>Ocena stanu zatrudnienia</b>
WSPL SP ZOZ w Grudziądzu boryka się z problemem braku na rynku pracy lekarzy i pielęgniarek. Stan zatrudnienia oraz struktura zatrudnienia, zarówno pracowników podstawowej działalności medycznej jak i pozostałej pozwala na realizację zadań statutowych.

<b>Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2024 - 2026</b>
Nie planuje się zmiany struktury zatrudnienia.

## 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 zawarte z Kujawsko-Pomorskim OW NFZ, a także z podmiotami zewnętrznymi prowadzącymi działalność gospodarczą realizując na ich rzecz zadania z zakresu ustawy o służbie medycyny pracy. Działalność medyczna w roku 2023 była prowadzona na bazie 14 poradni specjalistycznych wchodzących w zakres świadczeń ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, gabinetów stomatologicznych oraz ortodontycznych, poradni zdrowia psychicznego i dziennego oddziału psychiatrycznego, pracowni fizjoterapii, pracowni diagnostycznych tj. pracowni diagnostyki laboratoryjnej i pracowni diagnostyki obrazowej, pracowni endoskopii, poradni medycyny pracy, pielęgniarskiej opieki długoterminowej domowej oraz podstawowej opieki zdrowotnej. Od stycznia 2024 roku zaniechano wykonywania świadczeń zdrowotnych w poradni reumatologicznej z powodu braku lekarskiej kadry medycznej.

### Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2023 r. oraz 2024 r.

<b>Ocena wysokości umów zawartych z NFZ</b>	
Wysokość zawartych umów z NFZ pozwala na optymalne wykorzystanie potencjału kadrowego oraz posiadanej infrastruktury. Wszystkie zrealizowane w roku 2023 świadczenia medyczne na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia zostały opłacone.	

Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika
		2023 r.	2024 r.	2023 r.	2024 r.	2024/2023
1	Podstawowa opieka zdrowotna	8542342,31	8820000,00	40,19	40,76	3,25
2	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	7062498,61	7188278,19	33,23	33,22	1,78
3	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	1372845,76	1513452,32	6,46	6,99	10,24
4	Rehabilitacja lecznicza	1517592,20	1510273,06	7,14	6,98	-0,48
5	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	622635,51	625407,28	2,93	2,89	0,45
6	Lecznictwo stomatologiczne	2107826,35	1932666,42	9,92	8,93	-8,30
7	Profilaktyczne programy zdrowotne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Inne świadczenia	26974,99	51397,80	0,13	0,24	90,54

Wartość umów na 2024 rok nie zawiera zwiększenia z tytułu wzrostu wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

**Łączna wartość nadwykonań** nierozliczonych na dzień 31.12.2023 r. wynosi 0,00 zł, z tego: łączna wartość nadwykonań dochodzonych na drodze sądowej wynosi 0,00 zł.

<b>Wykaz działań, jakie będą podejmowane celem uzyskania zapłaty za nadwykonania</b>
Nie dotyczy

## 2.2 Lecznictwo stacjonarne – nie dotyczy

## 2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 2 - informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2023 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
Podstawowa opieka zdrowotna	8 569 317,30	8 569 317,30	8 352 223,21	217 094,09	63628
poradnia alergologiczna	472107,63	472107,63	467 569,45	4 538,18	11499
poradnia gastrologiczna	39975,49	39975,49	77 528,85	-37 553,36	444,00
poradnia kardiologiczna	1073505,67	1073505,67	1 353 851,80	-280 346,13	7279
poradnia dermatologiczna	850546,73	850546,73	636 134,52	214 412,21	7034
poradnia neurologiczna	533661,1	533661,1	487 574,63	46 086,47	7364
poradnia reumatologiczna	133480,86	133480,86	150 261,45	-16 780,59	1142
poradnia chorób zakaźnych	391956,16	391956,16	335 096,52	56 859,64	1814
poradnia położniczo-ginekologiczna	498511,64	498511,64	555 648,08	-57 136,44	3832
poradnia chirurgii ogólnej	370330,14	370330,14	502 966,83	-132 636,69	2770
poradnia urazowo-ortopedyczna	315681,63	315681,63	338 783,85	-23 102,22	2716
poradnia okulistyczna	193885,72	193885,72	387 342,42	-193 456,70	5497
poradnia otolarygologiczna	424255,92	424255,92	460 073,17	-35 817,25	7013
poradnia logopedyczna	153102,72	153102,72	178 787,94	-25 685,22	1563
poradnia urologiczna	1266780,25	1266780,25	1 025 027,70	241 752,55	6859
pracownia endoskopii	345 176,96	345 176,96	375 936,12	-30 759,16	567
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	1 372 800,56	1 372 800,56	1 259 990,74	112 809,82	6352
Rehabilitacja lecznicza	1 517 529,64	1 517 529,64	1 524 071,50	-6 541,86	4721
Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	622 635,51	622 635,51	539 008,79	83 626,72	412
Lecznictwo stomatologiczne	2 107 810,42	2 107 810,42	2 017 328,16	90 482,26	7597
	21 253 052,05	21 253 052,05	21 025 205,73	227 846,32	

<b>Ocena funkcjonowania lecznictwa ambulatoryjnego</b>
--------------------------------------------------------

Wartość zawartych umów daje możliwość wykorzystania potencjału osobowego i lokalowego zakładu. Optymalizację realizacji umów zapewnia stałe i precyzyjne monitorowanie ich wykonania. Uzyskane certyfikaty ISO oraz akredytacyjny CMJ są świadectwem wysokiej jakości realizowanych świadczeń zdrowotnych.
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 2.4 Lecznictwo dzienne.

<b>Ocena funkcjonowania lecznictwa dziennego</b>
--------------------------------------------------

W strukturze organizacyjnej WSPL SPOZ w Grudziądzu funkcjonuje Dzienny Oddział Psychiatryczny. Przychodnia boryka się z problemem braku kadry lekarskiej.
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 2.5 Blok operacyjny - *nie dotyczy*

### 3. **Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2024 – 2026.**

WSPL SPZOZ w Grudziądzu nie planuje rozszerzenia działalności medycznej

## 4. **Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.**

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

Wykonanie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia należało do najistotniejszego czynnika mającego wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową zakładu. Utrzymanie i rozwój medycyny pracy na potrzeby miejscowego i okolicznego rynku pracodawców, zwłaszcza dla dużych, miejscowych zakładów pracy pozwala na uzyskanie przychodów ze świadczeń innych niż finansowanych ze środków publicznych. Uzyskane przychody finansowe z tytułu należnych odsetek od zgromadzonych środków pieniężnych na rachunku

bankowym w znacznym stopniu wpłynęły na wysokość osiągniętego wyniku finansowego za rok 2023. WSPL SP ZOZ w Grudziądzu otrzymała z organu tworzącego dotacje na zakup sprzętu medycznego wysokości 314.000,00 zł oraz dofinansowanie do kosztów kształcenia osób wykonujących zawody medyczne wysokości 36.300,00 zł. WSPL SP ZOZ brała udział w realizacji projektu „Budowa ogólnodostępnej platformy wysokiej jakości i dostępności e-usług publicznych w podmiotach leczniczych utworzonych i nadzorowanych przez MON” łączna wartość projektu wyniosła 3.409.787,41 zł

## 5.2 Analiza wskaźnikowa.

### 1) Wskaźniki zyskowności.

<b>WSKAŹNIK</b>	<b>FORMUŁA</b>	<b>Wartość</b>	<b>Ocena</b>
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}} \times 100\%$	3,55	4
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}} \times 100\%$	2,06	3
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto}}{\text{średni stan aktywów}}$ <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>	4,54	5

### Interpretacja wyników

Wartość wskaźnika zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów przyjmują wartości dodatnie, i wskazują na skuteczne wykorzystanie aktywów i 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)  Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	3,36	10
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy  Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	3,29	10

### Interpretacja wyników

Optymalne wartości wskaźników płynności wskazują na zdolność do terminowego regulowania zobowiązań przez WSPL SPZOZ w Grudziądzu.

### 3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)  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	33,79	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)  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	16,58	7

### Interpretacja wyników

Optymalne wartości wskaźników efektywności informują, że WSPLSP ZOZ w Grudziądzu prawidłowo realizuje zarządzanie kapitałem w jednostce. Należności od NFZ są regulowane terminowo, a zobowiązania wobec dostawców są regulowane zgodnie z umowami.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	18,20	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,30	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 2023 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
<b>Wskaźniki zyskowności</b>	Wskaźnik zyskowności netto	4	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
	<b>Razem</b>	<b>12</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>62</b>	<b>70</b>

### Podsumowanie:

WSPL SPZOZ w Grudziądzu uzyskała ogółem 88,57 % możliwych punktów do uzyskania. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa WSPL SP ZOZ w Grudziądzu jest stabilna. Wskaźniki efektywności i zadłużenia osiągnęły wartości maksymalne i świadczą o tym, że przychodnia nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności oraz regulowaniu zobowiązań.

### 5. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2024-2026.

<b>1. Mocne strony</b>	<b>Kierunek działania</b>	<b>Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*</b>
Dobra lokalizacja przychodni i dogodny dojazd		3
Własne zaplecze diagnostyczne i laboratoryjne i badanie w zakresie medycyny pracy w jednej lokalizacji, wyposażenie w nowoczesny sprzęt diagnostyczny	Utrzymanie w dobrym stanie sprzętu i aparatury medycznej, zakup aparatury diagnostycznej	3
Szeroki zakres usług medycznych oraz kompleksowość świadczeń	Dostosowanie struktury świadczeń do potrzeb rynku	3
Silna pozycja medycyny pracy	Stała obecność na rynku świadczeniodawców medycyny pracy, poszerzenie bazy lokalowej	3
Zewnętrzne i wewnętrzne monitorowanie jakości, certyfikat ISO 9001, certyfikat ISO 27001	Potwierdzenie certyfikatu	3
Realizacja umowy z NFZ na opiekę koordynowaną w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej	Zabezpieczenie kadry medycznej realizującej świadczenia w zakresie opieki koordynowanej	3
Ustabilizowana sytuacja finansowa w 2023 roku	Utrzymanie na niezmiennym poziomie	3

Realizacja kompleksowej informatyzacji i replikacja środowiska informatycznego	Utrzymanie wskaźników określonych w e-projekcie Polska Cyfrowa	3
Uzyskanie oceny akredytacyjnej na poziomie 76% CMJ w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej	Utrzymanie wdrożonych standardów tak aby proces leczenia przebiegał bezpiecznie, efektywnie i skutecznie.	3

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

<b>Słabe strony</b>	<b>Kierunek działania</b>	<b>Ocena wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową*</b>
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 medycznej, starzenie się personelu		2
Oczekiwania płacowe lekarzy specjalistów	Negocjacje ze specjalistami	3

\*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>
Możliwość rozszerzenia oferty świadczonych usług poza umową z NFZ w ramach medycyny pracy	Działania w kierunku rozbudowy komórki medycyny pracy	2

Pojawienie się nowych dużych pracodawców – nowe umowy na świadczenia w ramach medycyny pracy	Pozyskiwanie nowych dużych, stabilnych kontrahentów	3
Stale, rosnące zapotrzebowanie na usługi zdrowotne (starzenie się społeczeństwa, pogorszenie stanu zdrowia)	Realizacja programów profilaktycznych	2
Możliwość korzystania z zewnętrznych środków na finansowanie zakupu sprzętu oraz doskonalenia kadr medycznych	Korzystanie z dotacji w ramach PMT oraz dofinansowania szkoleń w ramach środków przekazanych przez MON, dofinansowanie z NFZ (cyberbezpieczeństwo)	2

\*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>
Niestabilność zatrudnienia kadry medycznej w warunkach wolnego rynku	Negocjowanie warunków zatrudnienia	2
Ryzyko ograniczenia działalności medycznej w związku z brakami kadrowymi w niektórych specjalnościach medycznych	Stwarzanie dobrych warunków pracy sprzyjających identyfikacji z naszą przychodnią	3
Utrata najemcy pomieszczeń na aptekę ogólnodostępną ( umowa wygasa w październiku 2024 roku)	Planowanie sposobu zagospodarowania dzierżawionych pomieszczeń	2
Zmieniające się przepisy dotyczące ochrony zdrowia	Bieżąca analiza przepisów i procesu legislacji	3

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

## 6. Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2024-2026.

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

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego i utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

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

– plan finansowy na rok 2024 został skorygowany o wzrost przychodów i kosztów w związku ze wzrostem cen oraz wzrostem wynagrodzeń od 1 lipca 2024, prognozy w oparciu o dane statystyczne, przeszłe i przyszłe zamierzenia w zakresie inwestycji i zakupów na bieżące potrzeby, koszty amortyzacji zostały powiększone o odpisy z tytułu udziału w dofinansowaniu w Programie Operacyjnym Polska Cyfrowa Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

– wzrost przychodów w zakresie medycyny: prognozowane przychody oparte są na założeniach przyjętych do planu finansowego tj., zwiększenie wartości umów z NFZ o szacowany wzrost kosztów wynagrodzeń w związku z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz do wykonania rzeczywistego świadczeń zdrowotnych w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej na podstawie danych statystycznych za rok 2023 oraz pierwszy kwartał roku 2024.

2) kosztów działalności podstawowej:

– prognozowane zostały do wysokości planowanych przychodów, uwzględniające wzrost kosztów wynagrodzeń w związku z wejściem w życie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych wynagrodzeń, oraz wzrost cen zgodnie z prognozowaną inflacją, amortyzacja została powiększona o odpisy z tytułu udziału w Programie Operacyjnym Polska Cyfrowa

3) pozostałych przychodów operacyjnych:

– przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych w związku z otrzymanymi środkami trwa-łymi i dotacjami na zakup środków trwałych oraz refaktury za media, wpływ z tytułu najmu lokalu na aptekę ogólnodostępną

4) pozostałych kosztów operacyjnych:

– refaktury za media

5) przychodów finansowych:

– przychody z tytułu odsetek od zgromadzonych środków na rachunkach bankowych

6) kosztów finansowych:

- nie planuje się

7) stanu aktywów:

- zwiększenie aktywów trwałych z tytułu planowanych zakupów i 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, dostawców , innych zobowiązań publicznoprawnych oraz wobec pracowników.

WSPL SPZOZ w Grudziądzu nie planuje w latach 2024-2026 zaciągać zobowiązań z tytułu kredytu lub pożyczki.

- 9) rezerwy na zobowiązania:
  - odpis na rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy podlega corocznej aktualizacji
- 10) funduszu własnego:
  - zwiększenie o planowany zysk

## 6.2 Analiza wskaźnikowa.

### 1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,06	0,03	0,02
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,23	-1,22	-1,25
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,09	0,05	0,04

### Interpretacja wyników

Prognozowana wartość wskaźników zyskowności zakłada racjonalne gospodarowanie i co najmniej bilansowanie się prowadzonej działalności. Nadrzędnym celem jest maksymalizacja rozmiarów i jakości realizowanych usług. Na wskaźnik zyskowności ma wpływ udział w programie operacyjnym Polska Cyfrowa.

### 2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026r.
wskaźnik bieżącej płynności	3,85	3,93	3,84
wskaźnik szybkiej płynności	3,77	3,82	3,72

### Interpretacja wyników

Osiągnięte wskaźniki płynności wskazują na zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań i taka sytuacja nie ulegnie zmianie.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,85	34,34	37,78
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12,21	10,26	10,31

**Interpretacja wyników**

Prognozowane wskaźniki kształtują się na poziomie poprzednich lat. Przychodnia nie generuje zobowiązań wymagalnych.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15,60	17,31	18,97
wskaźnik wypłacalności	0,28	0,29	0,31

**Interpretacja wyników**

WSPLSPZOZ w Grudziądzu samodzielnie finansuje swoją działalność.

## 7. Podsumowanie

Wyniki zaprezentowane w analizie wskaźnikowej sytuacji ekonomiczno- finansowej wskazują na pozytywną ocenę działalności WSPLSP ZOZ w Grudziądzu w zakresie gospodarki finansowej podmiotu. Szacunki na lata objęte prognozą określone zostały z dużą ostrożnością z uwagi na dynamiczną sytuację gospodarczą w kraju. Posiadane środki pieniężne pozwalają na zapewnienie płynności finansowej oraz kontynuowanie planowanych inwestycji i remontów. W naszej ocenie nie występuje zagrożenie wystąpienia ujemnego wyniku finansowego. Nie bez znaczenia pozostaje obowiązek wynikający z ustawy o rachunkowości w zakresie tworzenia rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno-rentowych. Naliczone z tego tytułu rezerwy istotnie wpływają na wynik finansowy przychodni.

Celem nadrzędnym w zakresie działalności medycznej jest rozwój podstawowej opieki zdrowotnej i rozwój świadczeń w zakresie profilaktyki zdrowotnej pracowników.

.....