

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
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 zabezpieczaniu 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 SPZOZ w Grudziądzu reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 46/S Dyrektora WSPL SP ZOZ w Grudziądzu z dnia 13.12.2021r.

Ocena struktury organizacyjnej
W strukturze organizacyjnej występują tylko te komórki organizacyjne, które funkcjonują w działalności bieżącej WSPL SP ZOZ w Grudziądzu. W celu zapewnienia optymalizacji osiąganych efektów ekonomicznych jak i zapewnienia wysokiej jakości świadczonych usług struktura ulega niezbędnym modyfikacjom.

Ponadto WSPL SP ZOZ w Grudziądzu realizuje niżej wymienione funkcje/zadania pomocnicze medyczne i niemedyczne w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi

Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2021 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Pranie, transport medyczny, diagnostyka obrazowa	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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Posiadane pracownie diagnostyczne tj. laboratorium analityczne ora pracownia rtg, usg, eeg, endoskopia, diagnostyka kardiologiczna zabezpieczają badania diagnostyczne dla naszych potrzeb oraz świadczą usługi odpłatne na rzecz innych podmiotów. Podmiotom zewnętrznym zlecane są badania, których nie wykonują nasze pracownie. Ze względu na brak zaplecza oraz wymogi szczególne, dotyczące prania odzieży medycznej, usługi prania zostały zleczone wyspecjalizowanej pralni usytuowanej w miejscowym szpitalu.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ				TAK	Audyt 11/2022
ISO 9001	TAK	2025-03-15			
ISO 14001					
ISO 18001					
ISO 27001	TAK	2024-06-10			
Inne					

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Ocena stanu zatrudnienia

Stan zatrudnienia oraz struktura zatrudnienia, zarówno pracowników podstawowej działalności medycznej jak i pozostałej są wypadkową wymagań stawianych przez Narodowy Fundusz Zdrowia oraz świadczeń realizowanych na rzecz pracodawców w

ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej pracowników. Osoby wykonujące zawody medyczne podnoszą swoje kwalifikacje w ramach specjalizacji, poprzez udział w kursach i w szkoleniach. Lekarze zatrudniani są na umowach kontraktowych na podstawie przeprowadzanych konkursów. Pielęgniarki, położne, fizjoterapeuci, technicy medyczni i pozostali pracownicy zatrudniani są na umowy o pracę. WSPL SP ZOZ w Grudziądzu boryka się z problemem braku na rynku pracy lekarzy i pielęgniarek.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2022 - 2024

WSPL SP ZOZ nie planuje 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 innymi podmiotami jak: 13 Wojskowy Oddział Gospodarczy, Zakłady Karne, sieci medyczne Medicover Sp. zo.o., Polmed S.A., LUXMED 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. Mr Garden Sp. z o.o. oraz inne mniejsze podmioty gospodarcze na rzecz których świadczy usługi medycyny pracy.

Działalność medyczna prowadzona jest 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.

Tabela nr 1 . Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2021 r. oraz 2022 r.

Wartość umów z NFZ na 2021 r. oraz 2022 r.						
Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika
		2021 r.	2022 r.	2021 r.	2022 r.	2022/2021
9	Podstawowa Opieka Zdrowotna	7512269,69	7214000,00	45,77	44,49	-3,97%
10	Świadczenia Pielęgnacyjne i Opiekuńcze	430813,86	476332,67	2,62	2,94	10,57%
11	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	4570941,67	4827098,42	27,85	29,77	5,60%
12	Rehabilitacja Lecznicza	756409,06	841686,01	4,61	5,19	11,27%
13	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	891176,71	1079493,04	5,43	6,66	21,13%
14	Ambulatoryjne Świadczenia Diagnostyczne Kosztochłonne	145197,39	152035,01	0,88	0,94	4,71%
15	Leczenie Stomatologiczne	1189579,07	1351109,88	7,25	8,33	13,58%
16	Inne świadczenia	918029,73	272088,45	5,59	1,68	-70,36%

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

W roku 2021 wszystkie świadczenia realizowane w ramach umów realizowanych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia zostały zafakturowane i opłacone. Istotnym elementem skutecznie hamującym wnioskowanie o wzrost wartości kontraktu jest brak kadry lekarskiej.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Wszystkie zrealizowane świadczenia w 2021 zostały zafakturowane i opłacone.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2021 r. wynosi 0,00 zł, z tego:

Łączna wartość nadwykonań dochodzonych na drodze sądowej wynosi 0,00 zł.

Wykaz działań, jakie będą podejmowane celem uzyskania zapłaty za nadwykonania

Nie dotyczy

2.2 Lecznictwo stacjonarne.

Nie dotyczy

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 2 - informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2021 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
podstawowa opieka zdrowotna	7573366,71	7512269,69	6883842,53	689524,18	67058
leczenie stomatologiczne	1219003,84	1218985,69	1392189,02	-173185,18	6575
rehabilitacja lecznicza	784314,63	778279,63	896780,06	-112465,43	7600
opieka długoterminowa	439926,19	439926,19	413809,11	26117,08	668
alergologiczna	355110,42	345566,8	373826,01	-18715,59	4220
gastroenterologiczna	88532,14	85438,92	108742,16	-20210,02	1501
chorób zakaźnych	383810,2	381218,12	321912,43	61897,77	2437
kardiologiczna	784740,65	776461,71	1214861,8	-430121,15	7383
dermatologiczna	510439,98	496326,16	426890,62	83549,36	6553
neurologiczna	497735,35	427336,95	389763,57	107971,78	7467
reumatologiczna	214240,04	211334,3	312288,83	-98048,79	2559
ginekologiczna	272249,33	268682,33	384185,56	-111936,23	2876
chirurgiczna	204250,4	200330,64	379301,45	-175051,05	2447
ortopedyczna	389022,23	374383,9	331998,81	57023,42	4091
okulistyczna	266662,56	112164,66	243771,08	22891,48	3787
otolaryngologiczna	402549,7	222536,08	348594,21	53955,49	5818
logopedyczna	62526,98	62526,98	80667,61	-18140,63	1057
urologiczna	738734,53	736014,67	623004,84	115729,69	5705
AOS-świadczenia kosztochłonne	145197,39	145197,39	269968,53	-124771,14	455
opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	920563,33	915995,73	1002484,17	-81920,84	6692
medycyna pracy	915871,9	0	1305684,25	-389812,35	9048
Inne świadczenia	905170,03	905170,03		905170,03	
ogółem	18074018,53	16616146,57	17704566,65	369451,88	155997

Ocena funkcjonowania lecznictwa ambulatoryjnego

Stałe i precyzyjne monitorowanie stanu realizacji umów pozwala na stosowanie optymalnych rozwiązań w zakresie realizacji świadczeń zdrowotnych na rzecz NFZ. Zawarte umowy z NFZ pozwalają na wykorzystanie posiadanego potencjału lokalowego i osobowego WSPL SP ZOZ w Grudziądzu. Czynnikiem determinującym wszelkie poczynania w zakresie zwiększenia oferowanych świadczeń zdrowotnych jest brak kadry medycznej. Sprawowanie opieki profilaktycznej nad pracującymi w roku 2021 po okresie spowodowanym stanem epidemii wraca do pełnego katalogu świadczeń w zakresie

medycyny pracy.

2.4 Lecznictwo dzienne.

Ocena funkcjonowania lecznictwa dziennego

W strukturze przychodni funkcjonuje Dzienny Oddział Psychiatryczny, który wpisuje się w całość opieki psychiatrycznej nad pacjentem łącznie z funkcjonującą w naszej strukturze poradnią zdrowia psychicznego. Dalszy rozwój tej formy opieki w naszej przychodni jest uzależniony od powstania Centrów Zdrowia Psychicznego.

2.5 Blok operacyjny.

Nie dotyczy.

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

Naszym priorytetowym zadaniem jest utrzymanie wiodącej pozycji na rynku medycznym usług medycznych w Grudziądzu. Obszar naszego działania oraz ilość pacjentów objętych podstawową opieką zdrowotną stawia nas na czele funkcjonujących przychodni w powiecie grudziądzkim. Posiadanie własnej bazy diagnostycznej i specjalistów w jednej lokalizacji sprzyja rozwojowi i konkurencyjności naszej placówki. Szczególny nacisk kładziemy na rozwój medycyny pracy jako dodatkowego źródła dochodu. Nie przewidujemy ograniczenia działalności medycznej w latach 2022-2024.

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

Tabela nr 3 - planowane inwestycje w latach 2022 -2024.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od do)	Uzasadnienie
Wykonanie instalacji klimatyzacji	147.000,00	Środki własne	2023	Podniesienie komfortu i standardu użytkowanych pomieszczeń przez pacjentów i kadrę

Tabela nr 4 – planowane istotne remonty w latach 2022 - 2024.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od do)	Uzasadnienie
Remont gabinetu medycznego oraz WC w budynku nr 5	50.000,00	Środki własne	III kwartał 2022	Celem remontu jest uzyskanie funkcjonalnego pomieszczenia zabiegowego, w którym prowadzone będą różne programy profilaktyczne realizowane przez WSPL SP ZOZ
Remont szybu windy w budynku nr 13	30 .000,00	Środki własne	IV 2022r	Remont konieczny w celu utrzymania odpowiedniego stanu technicznego szybu windy.
Remont Pomieszczeń Medycyny Pracy	100.000,00	Środki własne	III kwartał 2022	Konieczność remontu pomieszczeń Medycyny Pracy wynika z charakteru użytkowania tych pomieszczeń. Zwykłe funkcjonowania każdego oddziału czy poradni powoduje pewne zużycie materiałów oraz obniża estetykę pomieszczeń. Prace remontowe mają na celu uzyskanie maksymalnej funkcjonalności dla pacjentów oraz uzyskanie dodatkowych pomieszczeń, które dotychczas były nieużytkowane przez medycynę pracy.
Remont Dziennego Oddziału Psychiatrycznego	250.000,00	Środki własne	2023 Lipiec - sierpień	Konieczność remontu pomieszczeń Dziennego Oddziału Psychiatrycznego wynika z charakteru użytkowania tych pomieszczeń. Zwykłe funkcjonowania każdego oddziału czy poradni powoduje pewne zużycie materiałów oraz obniża estetykę pomieszczeń. Prace remontowe mają na celu uzyskanie maksymalnej funkcjonalności dla pacjentów .
Remont WC w budynku administracji	65.000,00	Środki własne	III kwartał 2023	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.
Wykonanie dokumentacji technicznej sieci elektrycznej i LAN w budynku nr 1 – parter – II piętro	40.000,00	Środki własne	2023 pierwsza połowa	Konieczność remontu instalacji elektrycznej wynika z jej złego stanu technicznego, co spowodowane jest wieloletnią eksploatacją, wykonaniem jej przed kilkudziesięciami laty w technologii niespełniającej dzisiejszych wymagań technicznych.
Remont pomieszczeń oraz sieci elektrycznej i LAN w budynku nr 1 – parter – II piętro	150,000,00	Środki własne	2024 pierwsza połowa	Konieczność remontu instalacji elektrycznej wynika z jej złego stanu technicznego, co spowodowane jest wieloletnią eksploatacją, wykonaniem jej przed kilkudziesięciami laty w technologii niespełniającej dzisiejszych wymagań technicznych. Remont pomieszczeń wynika z charakteru użytkowania tych pomieszczeń. Zwykłe funkcjonowanie każdego działu powoduje pewne zużycie materiałów oraz obniża estetykę pomieszczeń. Prace remontowe mają na celu uzyskanie maksymalnej funkcjonalności dla pracowników.

Planowane wyżej zadania realizowane są niezbędne w celu podniesienia standardu świadczonych usług medycznych. Użytkowane zasoby lokalowe podlegają zużyciu i wymagają bieżących remontów, konserwacji i napraw. Budynek wpisane do rejestru zabytków podlegają nadzorowi wojewódzkiemu oraz gminnemu konserwatorowi zabytków z czym wiąże się przedłużenie procedur z przygotowaniem i wykonaniem prac remontowych.

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r.

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

W roku 2021 w dalszym ciągu toczy się proces doposażania WSPL SP ZOZ w Grudziądzu w nieruchomości Skarbu Państwa. Nieruchomości, które są użytkowane podlegają bieżącej konserwacji i remontom, tak aby podwyższyć standard i jakość świadczonych usług dla pacjentów, a pracownikom zapewnić odpowiednie warunki pracy. W ramach posiadanych własnych środków oraz dotacji uzyskiwanych w ramach dotacji z PMT (w roku 2021 w

wysokości 150.000,00) poradnie i pracownie diagnostyczne wyposażane są w nowoczesny w sprzęt medyczny. Nadal naszym priorytetem jest utrzymanie i rozwój medycyny pracy na potrzeby miejscowego i okolicznego rynku pracodawców, zwłaszcza dla dużych, miejscowych zakładów pracy. Dostępność kadry jest czynnikiem dystansującym nasze zamierzenia w rozszerzeniu katalogu świadczeń medycznych oraz konkurencyjne niepubliczne podmioty medyczne.

5.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%	3,77	4
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	3,83	4
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%	4,10	5
	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

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 2020 nastąpił spadek wskaźnika zyskowności netto o 0,08 % , spadek wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej o 0,02%% i wzrost wskaźnika zyskowności aktywów o 0,24 % .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)	3,97	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	3,81	10
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Interpretacja wyników

Wartość wskaźnika bieżącej płynności osiągnął wartość 10 pkt. czyli 83,33 % możliwych do uzyskania oraz szybkiej płynności osiągnął wartości 10 pkt. czyli 76,92 % możliwych do uzyskania. Duży poziom gotówki ulokowanej w depozycie MF pozwala na osiągnięcie dodatkowego dochodu. WSPL SP ZOZ w Grudziądzu posiada zdolność do terminowego regulowania swoich zobowiązań.

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)	33,74	3
	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)	17,98	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

Wartość wskaźników efektywności osiągnęła wartości maksymalne i wskazuje, że Przychodnia nie ma problemu z regulowaniem swoich zobowiązań i prawidłowo jest realizowane zarządzanie kapitałem w jednostce. Nie ma ryzyka utraty płynności finansowej.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%$	17,57	10
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,26	10
	Fundusz własny		

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 2021 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	4	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
	Razem	13	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13
	Razem	20	25
	Wskaźnik rotacji należności	3	3

Wskaźnik efektywności	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		63	70

Podsumowanie:

WSPL SPZOZ w Grudziądzu uzyskała ogółem 90 % możliwych punktów do uzyskania.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa WSPL SP ZOZ w Grudziądzu jest stabilna.

Środki zgromadzone na rachunku bankowym pozwalają na uzyskiwanie dodatkowego dochodu oraz finansowanie planowanych zamierzeń inwestycyjnych. Wskaźniki efektywności i zadłużenia osiągnęły wartości maksymalne i świadczą o tym, że przychodnia nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności oraz regulowaniu zobowiązań.

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

1. Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
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	3
Szeroki zakres usług medycznych oraz kompleksowość świadczeń	Dostosowanie struktury świadczeń do potrzeb rynku	3
Silna pozycja medycyny pracy	Stoła obecność na rynku świadczeniodawców medycyny pracy, poszerzenie bazy lokalowej	3
Utrzymująca się stała ilość pacjentów zadeklarowanych w ramach podstawowej opieki zdrowotnej	Utrzymanie stabilnej liczby pacjentów i pozyskiwanie nowych pacjentów	3
Zewnętrzne i wewnętrzne monitorowanie jakości, certyfikat ISO 9001, certyfikat ISI 27001	Potwierdzenie certyfikatu	3
Ustabilizowana sytuacja finansowa w 2021 roku	Utrzymanie na niezmiennym poziomie	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 wpływa 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 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

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Możliwość rozszerzenia oferty świadczonych usług poza umowę 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
Stałe, 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	2
---	--	---

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

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Powstanie w sąsiedztwie nowego podmiotu leczniczego oferującego leczenie w zakresie podstawowej opieki	Bieżące monitorowanie rynku konkurencji, podwyższanie standardów świadczonych usług	2
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	Wzajemna współpraca w zakresie informowania o dostępności apteki na terenie przychodni	2
Uzależnienie od głównego płatnika NFZ,	Dbłość o spełnienie warunków umów z NFZ	3
Wzrost wynagrodzeń pracowników w związku z wejściem w życie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych	Zapewnienie środków na wzrost wynagrodzeń dla pracowników niewykonujących zawodu medycznego	3

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

2. Przyjęta strategia działania.

.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,
- ✓ konsekwentna realizacja zadań w zakresie promocji zdrowia i profilaktyki,
- ✓ wdrażanie zasad nowoczesnego zarządzania we wszystkich obszarach,
- ✓ uzyskanie akredytacji w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.

.1 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,
- ✓ racjonalny dobór pracowników,
- ✓ udział pracowników w procesie badania satysfakcji pacjentów,
- ✓ włączenie pracowników w prace zespołu ds. jakości,
- ✓ włączenie pracowników w planowanie i realizację działań projakościowych,
- ✓ stałe rozpoznawanie potrzeb edukacyjnych pacjentów,
- ✓ zapewnienie pacjentom kompleksowej, sprawnej opieki odpowiadającej dobrej praktyce medycznej.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2022-2024.

8.1 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 okres 2022-2024 rok 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.

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

- Plan finansowy na rok 2022 skorygowany o wzrost przychodów i kosztów w związku ze wzrostem cen oraz wzrostem wynagrodzeń, 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:

- wzrost przychodów w zakresie medycyny, prognozowane przychody oparte są założeniach przyjętych do planu finansowego , zwiększenie wartości umów z NFZ o szacowny wzrost kosztów wynagrodzeń w związku z wejściem w życie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych

2) kosztów działalności podstawowej:

- prognozowane 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 spowodowanych wysoką inflacją

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:

- wzrost odsetki od zgromadzonych środków na rachunkach bankowych

6) kosztów finansowych:

- nie planujemy

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 oraz innych dostawców oraz innych zobowiązań publicznoprawnych oraz wobec pracowników

WSPL SPZOZ w Grudziądzu nie planuje w latach 2022-2024 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

8.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	1,83	1,01	0,62
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,65	-0,37	-0,76
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,03	1,14	0,70

Interpretacja wyników

Prognozowana wartość wskaźników zyskowności zakłada racjonalne gospodarowanie, jednakże na lata 2023 i 2024 wskaźnik zyskowności na działalności operacyjnej przy założeniu wzrostu cen o co najmniej 10% i wysokiego wzrostu wynagrodzeń może skutkować ujemnym wskaźnikiem. Zagrożeniem jest brak kadry medycznej, a w związku z tym brak możliwości realizacji kontraktu z NFZ. 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		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik bieżącej płynności	3,66	3,66	3,88
wskaźnik szybkiej płynności	3,54	3,55	3,77

Interpretacja wyników

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

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,77	39,94	40,76
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21,60	23,03	23,16

Interpretacja wyników

Prognozowane wskaźniki nie odbiegają w swych wartościach od wskaźników uzyskanych w latach poprzednich. Przychodnia nie generuje zobowiązań wymagalnych, wszystkie zobowiązania są regulowane terminowo.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19,79	20,46	20,74
wskaźnik wypłacalności	0,30	0,31	0,31

Interpretacja wyników

Wartość prognozowanych wskaźników ma racjonalne uzasadnienie na podstawie danych statystycznych za lata poprzednie. Posiadane zasoby pieniężne świadczą o wysokiej wiarygodności finansowej jednostki.

4. Podsumowanie

Sytuacja finansowa WSPL SP ZOZ w Grudziądzu jest stabilna. Zgromadzone środki finansowe pozwalają na zapewnienie płynności finansowej oraz finansowanie inwestycji i dużych remontów bez angażowania środków zewnętrznych. Priorytetem jest rozwój podstawowej opieki zdrowotnej oraz świadczeń w zakresie profilaktyki zdrowotnej pracowników. W naszej ocenie nie ma zagrożenia wygenerowania w prognozowanym okresie ujemnego wyniku finansowego. Priorytetem dla WSPL SP ZOZ w Grudziądzu jest rozwój podstawowej opieki zdrowotnej, uzyskanie akredytacji, podnoszenie jakości świadczonych usług oraz utrzymanie na lokalnym rynku wiodącej roli świadczeniodawcy na rzecz pacjentów.

DYREKTOR

lek. med. Andrzej Małacki

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu