

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2020 rok

WOJSKOWA SPECJALISTYCZNA PRZYCHODNIA LEKARSKA
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

W TORUNIU

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 Toruniu, zwany dalej WSPL SPZOZ w Toruniu został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

1. działalności leczniczej w rodzaju:
 - 1) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;
2. promocji zdrowia;

Zadania WSPL SPZOZ w Toruniu obejmują w szczególności:

1. Zadania własne, do których należy:

- 1) udzielanie świadczeń zdrowotnych w rodzaju:
 - a) badania i porady lekarskie,
 - b) leczenie,
 - c) badania i terapia psychiatryczna i psychologiczna,
 - d) opieka nad kobietami ciężarnymi i ich płodami,
 - e) opieka nad zdrowymi i chorymi dziećmi,
 - f) pielęgnacja chorych,
 - g) pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi,
 - h) badania diagnostyczne,
 - i) orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
 - j) działania z zakresu medycyny pracy,
 - k) wykonywanie czynności z zakresu protetyki, chirurgii stomatologicznej i stomatologii zachowawczej,
 - l) wykonywanie szczepień ochronnych,
 - m) propagowanie zachowań prozdrowotnych;
- 2) organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami.

2. WSPL SPZOZ w Toruniu może realizować zadania zlecone przez Ministra Obrony Narodowej, obejmujące:

- 1) realizację zadań z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa, określonych w przepisach wydanych przez Ministra Obrony Narodowej regulujących zadania zlecone z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa, realizowane przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez Ministra Obrony Narodowej oraz instytuty badawcze wojskowej służby zdrowia;
- 2) realizację programów polityki zdrowotnej i promocji zdrowia;
- 3) programowe, profilaktyczne badania lekarskie w celu wczesnego rozpoznawania chorób;
- 4) propagowanie zachowań prozdrowotnych;
- 5) wykonywanie szczepień ochronnych;
- 6) wykonywanie badań lekarskich w ramach kwalifikacji wojskowej;
- 7) wykonywanie zadań służby medycyny pracy, w tym właściwych dla wojskowej służby medycyny pracy, określonych w odrębnych przepisach;
- 8) wykonywanie badań specjalistycznych żołnierzy i pracowników resortu obrony narodowej pełniących służbę i pracujących w szczególnych warunkach.

3. WSPL SPZOZ w Toruniu może realizować programy zdrowotne na zlecenie Narodowego Funduszu Zdrowia oraz programy polityki zdrowotnej, programy promocji zdrowia ministra właściwego do spraw zdrowia, Ministra Obrony Narodowej, jednostki samorządu terytorialnego lub innych organów na podstawie odrębnych przepisów lub zawartej umowy.
4. WSPL SPZOZ w Toruniu może prowadzić wydzieloną działalność gospodarczą, inną niż działalność lecznicza, polegającą na:
 - 1) najmie, dzierżawie i użyczeniu majątku trwałego;
 - 2) sterylizacji sprzętu;
 - 3) wykonywaniu usług kserograficznych;
 - 4) medycznym zabezpieczeniu imprez;
 - 5) świadczeniu usług parkingowych;
 - 6) wydawaniu opinii lekarskich na zlecenie organów wymiaru sprawiedliwości, organów ścigania, służb więziennych, celnych i instytucji ubezpieczeniowych.
5. WSPL SPZOZ w Toruniu może prowadzić szkolenia, konferencje i kursy w zakresie promocji zdrowia dla placówek szkolnych, ośrodków szkolno-wychowawczych, organizacji społecznych i stowarzyszeń oraz innych jednostek organizacyjnych.

WSPL SPZOZ w Toruniu udziela świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju:

- 1) podstawowa opieka zdrowotna
- 2) ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
- 3) rehabilitacja lecznicza
- 4) opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień
- 5) leczenie stomatologiczne.

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną WSPL SPZOZ w Toruniu reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 152/2012 Dyrektora WSPL SPZOZ w Toruniu z dnia 31.12.2012.

Struktura organizacyjna WSPL SPZOZ w Toruniu została przedstawiona w załączniku nr 1 do raportu. Strukturę organizacyjną WSPL SPZOZ w Toruniu reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 152/2012 Dyrektora WSPL SPZOZ w Toruniu z dnia 31.12.2012.

Ocena struktury organizacyjnej

Zasadniczy trzon struktury organizacyjnej jest dostosowany do potrzeb prowadzonej działalności, do realizacji założonych celów i strategii działań.

Zakłada się podział dotychczasowej sekcji zaopatrzenia i wydzielenie sekcji ds. rozliczeń z NFZ oraz sekcji zamówień publicznych i zaopatrzenia. W strukturze nie występują komórki organizacyjne, które nie funkcjonują.

Ponadto WSPL SPZOZ w Toruniu 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 2020 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Transport sanitarny	J-MED JÓZEF RZEPKA ul. Króla Jana III Sobieskiego 33/2 88-140 Gniewkowo
Pranie	Dąbrowska Katarzyna Firma Usługowa IMPRESSA ul. Wschodnia 67; 87-100 Toruń
Obsługa informatyczna	KAMSOFT Spółka Akcyjna ul. 1 Maja 133; 40-235 Katowice PHENIX Anna Malak ul. Tadeusza Kościuszki 13A/2 87-100 Toruń
Utylizacja odpadów medycznych	TRODMED Spółka Cywilna Krzysztof Krakowiak, Krzysztof Wyrozębki Ul. Zachodnia 63/1; 91-063 Łódź
Ochrona mienia	TAURUS OCHRONA GROUP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. ks. Piotra Skargi 13; 87-140 Chełmża
Obsługa prawna	Kancelaria radcy prawnego Piotr Jeżewski Ul. Królowej Jadwigi 7/1a; 87-100 Toruń
Obsługa RODO	Kancelaria Doradcza "ARAT" Marek Powąła ul. Gronostajowa 8; 86-031 Osielsko

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu
<p>WSPL SPZPZ w Toruniu posiada własne pracownie diagnostyczne: laboratorium, pracownię RTG. Zabezpieczają one większość badań diagnostycznych dla potrzeb WSPL SPZOZ w Toruniu. Dodatkowo świadczą one usługi odpłatne dla innych podmiotów.</p> <p>Działalność pomocnicza realizowana w ramach outsourcingu właściwie zabezpiecza działalność przychodni dlatego nie zakłada się wprowadzania zmian.</p>

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ			x		
ISO 9001			x		
ISO 14001			x		
ISO 18001			x		
ISO 27001			x		
Inne			x		

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Stan oraz strukturę zatrudnienia prezentuje załącznik nr 2 do raportu

Ocena stanu zatrudnienia
Stan oraz struktura zatrudnienia spełnia wymagania i potrzeby WSPL SPZOZ w Toruniu. Nie zakłada się wprowadzania zmian w zakresie polityki kadrowej. Lekarze zatrudnieni są w oparciu o umowy kontraktowe (wyjątek stanowi jeden lekarz POZ zatrudniony na umowę o pracę). Technicy RTG zatrudnieni są w oparciu o umowy kontraktowe. Pielęgniarki, położne, fizjoterapeuci, pozostali technicy medyczni oraz pracownicy niemedyczni zatrudnieni są na podstawie umów o pracę. Struktura wiekowa zatrudnienia wskazuje wysoki udział pracowników w wieku emerytalnym zwłaszcza wśród lekarzy i pielęgniarek. Wynika to z braku lekarzy oraz pielęgniarek na rynku pracy.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2021 - 2023
WSPL SPZOZ w Toruniu nie zakłada zmian w strukturze zatrudnienia w latach 2021 -2023. Liczbę zatrudnionych planuje się utrzymać na obecnym poziomie.

2. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

WSPL SPZOZ w Toruniu zabezpiecza potrzeby zdrowotne Gminy Miasta Toruń oraz współzabezpiecza potrzeby zdrowotne w powiecie toruńskim w województwie kujawsko-pomorskim.

WSPL SPZOZ w Toruniu prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Kujawsko – Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia. Uczestniczy ponadto w ogólnopolskim Narodowym Programie Ochrony Zdrowia Psychicznego na lata 2018-2022 i w ramach tworzenia Centrów Zdrowia Psychicznego realizuje na rzecz Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego im. L. Rydygiera w Toruniu świadczenia psychiatryczne, ambulatoryjne dla dorosłych

mieszkańców Torunia oraz mieszkańców dorosłych innych niż Gmina Miasta Toruń gmin.

Ponadto w zakresie medycyny pracy WSPL SPZOZ w Toruniu świadczy usługi m.in. dla:

- 12 Wojskowy Oddział Gospodarczy Toruń ul. Okólna 37 w Toruniu;
- Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej ul. Legionów 70/76 w Toruniu;
- Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej ul. Prosta 32 w Toruniu;
- Straż Miejska W Toruniu ul Grudziądzka 157;
- Straż Miejska w Chełmży, ul. Hallera 19;
- Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji W Bydgoszczy ul. Ks. R. Markwarta 4-6 w Bydgoszczy;
- Kujawsko-Pomorski Oddział Regionalny Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa ul. Dąbrowskiego 4 w Toruniu
- Uniwersytet Mikołaja Kopernika W Toruniu ul. Jurija Gagarina 11 w Toruniu.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 14 poradni wchodzących w zakres świadczeń AOS, 3 poradni stomatologicznych, poradni zdrowia psychicznego, poradni rehabilitacyjnej, poradni medycyny pracy, gabinetów lekarza POZ, gabinetu pielęgniarki POZ, gabinetu położnej POZ, gabinetów diagnostyczno-zabiegowych, pracowni fizjoterapii, medyczne laboratorium diagnostyczne, pracowni protetyki dentystycznej, pracowni rentgenodiagnostyki ogólnej oraz punktu szczepień.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2020 r. oraz 2021 r.

Dane przedstawiono w załączniku nr 3 do raportu.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wartość zawartych umów z NFZ pozwala wykorzystać potencjał w WSPL SPZOZ w Toruniu 90%. Wycena świadczeń AOS nie uwzględnia faktycznie ponoszonych kosztów wykonywanych świadczeń zdrowotnych.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Głównym problemem w zakresie realizacji kontraktu jest postępujący niedobór personelu lekarskiego, niedostosowanie ilości kontraktowanych punktów w poszczególnych zakresach świadczeń oraz brak korelacji między usługami pierwszorazowymi i kontrolnymi.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2020 r. wynosi 0,00 zł.

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 2020 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	Ogółem	w tym wartość umowy z NFZ			
Poradnia chirurgii ogólnej	299 145,08	299 145,08	325 254,34	-26 109,26	4 656
Poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej	478 285,60	478 285,60	493 855,48	-15 569,88	6 292
Poradnia alergologiczna	201 588,72	201 588,72	249 849,38	-48 260,66	2 403
Poradnia dermatologiczna	148 507,75	148 507,75	165 618,00	-17 110,25	2 168
Poradnia diabetologiczna	208 724,54	208 724,54	284 453,86	-75 729,32	3 243
Poradnia endokrynologiczna	193 879,28	193 879,28	250 806,90	-56 927,62	1 982
Poradnia położniczo-ginekologiczna	158 645,18	158 645,18	200 219,37	-41 574,19	2 083
Poradnia neurologiczna	288 356,87	288 356,87	363 770,13	-75 413,26	5 101
Poradnia onkologiczna	107 896,48	107 896,48	136 860,47	-28 963,99	1 326
Poradnia otolaryngologiczna	242 909,33	242 909,33	254 547,15	-11 637,82	2 531
Poradnia urologiczna	308 360,02	308 360,02	309 309,53	-949,51	2 662
Poradnie stomatologiczne	1 092 511,77	1 092 511,77	1 073 704,57	18 807,20	6 993
POZ	4 597 255,97	4 597 255,97	3 019 772,06	1 577 483,91	68 881
Fizjoterapia	793 141,28	793 141,28	1 147 948,19	-354 806,91	115 825
Poradnia psychiatryczna	211 900,47	0,00	167 881,91	44 018,56	2 715
Poradnie medycyny pracy	392 842,58	0,00	636 071,61	-243 229,03	1 123
Ogółem	9 723 950,92	9 119 207,87	9 079 922,95	644 027,97	229 984

Ocena funkcjonowania poradni

Wartość zawartych umów z NFZ nie daje możliwości pełnego wykorzystania potencjału poradni działających w WSPL SPZOZ w Toruniu. Niska wycena świadczeń w AOS nie pokrywa faktycznie ponoszonych kosztów.

2.3 Lecznictwo dzienne.

Nie dotyczy

2.4 Blok operacyjny.

Nie dotyczy

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2021 – 2023.

WSPL SPZOZ w Toruniu nie planuje rozszerzenia ani ograniczenia działalności medycznej w latach 2021 – 2023.

4. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w 2021 r. i w latach kolejnych.

WSPL SPZOZ w Toruniu bierze udział w realizacji projektu, który jest finansowany ze środków Unii Europejskiej: „Program Operacyjny Polska Cyfrowa”; wg założeń do 2023 roku Przychodnia uzyska 1.303 tys. zł. na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Wg posiadanej wiedzy nastąpi to w 2023 r. W niniejszym raporcie przyjęto, że dostawy zakończą się z końcem 2023 r.

Tabela nr 3 - planowane inwestycje w latach 2021 -2023.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
„Program Operacyjny Polska Cyfrowa”	1.303	Środki UE	2021-2023	Budowa ogólnopolskiej platformy wysokiej jakości i dostępności e-usług publicznych w podmiotach leczniczych utworzonych i nadzorowanych przez MON

Tabela nr 4 – planowane istotne remonty w latach 2021 - 2023.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Remont bieżący pomieszczeń przeznaczonych dla pantomografu	Ok. 20,00	środki własne	VI-VIII/2021r.	Przystosowane pomieszczeń do rosnących wymagań i standardów NFZ
Remont bieżący gabinetu lekarza medycyny pracy	ok. 15,00	środki własne	III-IV/2022r.	Przystosowane pomieszczeń do rosnących wymagań i standardów NFZ
Remont bieżący rejestracji medycyny pracy	ok. 15,00	środki własne	V/2022r.	Przystosowane pomieszczeń do rosnących wymagań i standardów NFZ
Remont bieżący trzech pomieszczeń rehabilitacji	ok. 30,00	środki własne	VI-VIII/2022r.	Przystosowane pomieszczeń do rosnących wymagań i standardów NFZ
Montaż okna oddymiającego klatka schodowa budynek B4	ok. 15,00	środki własne	II-III/2023r.	Realizacja zadań pokontrolnych PPOŻ
Remont bieżący kolejnych pomieszczeń w administracji (kasa, kadry, kierownik administracji)	ok. 25,00	środki własne	V-VIII/2023r.	Konieczność wymiany instalacji elektrycznej

Remont bieżący miejsc postojowych dla pojazdów – teren B3	ok. 20,00	środki własne	VIII-IX/2023r.	Konieczna jest naprawa powierzchni
Remont bieżący pomieszczeń laboratoryjnych badań analitycznych	ok. 200,00	środki własne	rozpoczęcie w IV kw. 2023r. koniec w 2024r.	Przystosowanie do rosnących wymogów i standardów pracy laboratoryjnej

Wszystkie zaplanowane remonty realizowane są z myślą o zapewnieniu wysokiego standardu jakości realizowanych usług medycznych. Jest oczywiste, że podczas użytkowania gabinetów lekarskich i inne pomieszczenia wymagają bieżących remontów, co staramy się nieustannie czynić. Utrudnieniem jest jednak fakt, że budynki WSPL SPZOZ w Toruniu wpisane są do rejestru zabytków i pieczę nad nimi sprawuje Miejski Konserwator Zabytków.

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r.

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

Sytuacja panująca w ochronie zdrowia w 2020 roku spowodowana epidemią koronawirusa SARS-CoV-2 to główny powód poniesienia na koniec 2020 roku straty. WSPL SPZOZ w Toruniu uzyskał niższe przychody zarówno ze środków publicznych (kontrakt z NFZ) oraz z medycyny pracy. Dodatkowo wpływ na wynik finansowy miały ceny środków ochrony osobistej, które w wielu przypadkach wzrosły nawet o 100%.

5.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	-3,85	0
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	-4,00	0
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów,}}$ <p>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</p>	-2,07	0

Interpretacja wyników

Wskaźnik zyskowości pokazuje o ile uzyskane przychody są wyższe od poniesionych kosztów. W roku 2020 koszty WSPL SPZOZ w Toruniu rosły szybciej niż przychody. Przychodnia poniosła stratę, dlatego wskaźniki zyskowości wykazują wartość ujemną. Z uwagi na panującą sytuację wywołaną COVID-19 Przychodnia nie wypracowała zysku, dlatego nie może otrzymać żadnych punktów w tym zakresie.

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)	6,01	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	5,95	10
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Interpretacja wyników

Oba wskaźniki płynności wykazują poziom 10 pkt. WSPL SPZOZ w Toruniu nie ma problemów z bieżącą płynnością. WSPL SPZOZ w Toruniu mimo zakończenia roku 2020 stratą bilansową posiada pełną zdolność do terminowego regulowania swoich zobowiązań. Wskaźnik płynności bieżącej pokazuje, że aktywa obrotowe (po wykluczeniu z nich należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy oraz krótkoterminowych czynnych rozliczeń międzyokresowych) pokrywają 6,01 razy zobowiązania krótkoterminowe (po wykluczeniu z nich zobowiązań z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy oraz rezerw na zobowiązania krótkoterminowe).

Wskaźnik płynności szybkiej pokazuje, że inwestycje krótkoterminowe oraz należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy pokrywają 5,95 razy zobowiązania krótkoterminowe (po wykluczeniu z nich zobowiązań z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy oraz rezerw na zobowiązania krótkoterminowe).

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)	35,40	3
	$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$		
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	15,32	7
	$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,}}{\text{gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$		

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności wskazuje, że w roku 2020 przeciętny okres wpływu należności do WSPL SPZOZ w Toruniu wyniósł średnio 36 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje, że WSPL SPZOZ w Toruniu regulowała zobowiązania z tytułu dostaw i usług średnio po 16 dniach.

Zjawisko korzystne, oba wskaźniki efektywności wykazują poziom optymalny. Przychodnia nie ma problemów z terminowym regulowaniem swoich zobowiązań. Nie zachodzi ryzyko utraty płynności.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	3,87	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,06	10

Interpretacja wyników

Wskaźniki zadłużenia pokazują, niski poziom zadłużenia jednostki, co jest w zgodzie z analizowanymi wcześniej wskaźnikami płynności. Świadczy to o wiarygodności finansowej WSPL SPZOZ w Toruniu. Jest to zjawisko korzystne. Oba wskaźniki efektywności wykazują poziom optymalny.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2020 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0	5
	Razem	0	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		50	70

Podsumowanie:

WSPL SPZOZ w Toruniu uzyskała łącznie 50 punktów na 70 możliwych do uzyskania, co stanowi 71,43% wartości maksymalnej. Przeprowadzona analiza wskazuje na stabilną sytuację ekonomiczno – finansową. Osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego za 2020 rok nie wpłynęło znacząco na sytuację ekonomiczną jednostki.

6. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2021-2023.

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Podpisane z NFZ umowy na świadczenie zdrowotne	Dbłość o utrzymanie wysokości kontraktu z NFZ	3
Szeroki zakres usług medycznych	Utrzymanie zakresu usług na niezmiennym poziomie	3

Duża ilość poradni specjalistycznych	Utrzymanie na niezmiennym poziomie	3
Znaczny potencjał rozwoju tkwiący w zasobach kadrowych, Doświadczona i wysoko wykwalifikowana kadra	Dbłość i mobilizacja pracowników do podnoszenia kwalifikacji	2
Wykorzystanie nowoczesnego sprzętu w diagnozowaniu chorób oraz nowoczesne wyposażenie gabinetów	Zakup i wymiana na nowy sprzęt. Dbłość o stan techniczny sprzętu. Regularne przeglądy techniczne, obsługa przez wykwalifikowaną kadrę. Dbłość o wyposażenie	3
Wysoki standard usług medycznych	Uzyskanie akredytacji w POZ. Wprowadzenie certyfikatu ISO	3
Relatywnie zaawansowany proces informatyzacji	Ciągłe ulepszanie procesu informatyzacji. Uczestnictwo w Programie Operacyjnym „Polska Cyfrowa”	2
Doświadczenie w kierowaniu firmą, silne przywództwo	Utrzymanie wysokich standardów zarządzania	2
Stabilna sytuacja finansowa	Utrzymanie niezależności finansowej	2
Spójna wizja przyszłości	Dążenie do zaspokojenia rosnących potrzeb w ochronie zdrowia	1
Determinacja w prowadzeniu zmian	Podnoszenie jakości udzielanych świadczeń	1
Dobra lokalizacja – centrum starego miasta, blisko dworca PKS, dworca PKP, przystanków komunikacji miejskiej	Utrzymanie na niezmiennym poziomie	1
Parking przy przychodni	Utrzymanie terenu parkingu w dobrym stanie technicznym. W przyszłości wprowadzenie szlabanów	2
Telefoniczna i internetowa rejestracja pacjentów	Ciągłe ulepszanie rejestracji telefonicznej, udostępnienie dodatkowych numerów telefonu, łącze światłowodowe, rejestracja internetowa	2

Estetyczny wizerunek	Dbłość o estetyczne zagospodarowanie terenu wokół budynków Przychodni	2
----------------------	---	---

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową*
Ograniczona limitami ilość pacjentów przyjmowanych w ramach umów z NFZ, - Brak niektórych specjalistów np.: okulistów	Rozmowy z NFZ w sprawie zwiększenia wartości poszczególnych umów z NFZ	3
Istnienie silnej konkurencji na rynku (liczne SPZOZ-y, NZOZ-y oraz prywatne gabinety lekarskie)	Zatrudnianie najlepszych specjalistów, wysoka jakość usług, wykwalifikowany personel	3
Trudności z pozyskaniem specjalistycznej kadry medycznej	Brak specjalistów na rynku pracy, wysokość wynagrodzeń, różnice pomiędzy stawkami wynagrodzeń SPZPZ a NZOZ	3
Relatywnie niskie wykorzystanie posiadanego potencjału (gabinety rehabilitacji, pracownie RTG, laboratorium)	Badania komercyjne (nie kolidujące z badaniami na rzecz NFZ)	2
Niefunkcjonalny rozkład budynków (zabytek) utrudniający właściwe zagospodarowanie powierzchni,	Dostosowywanie pomieszczeń do bieżących standardów za zgodą Konserwatora Zabytków	2
Potrzeba znaczących inwestycji w infrastrukturę techniczną i aparaturę medyczną	Sukcesywnie przeprowadzane remonty gabinetów i innych pomieszczeń oraz zakupy nowoczesnej aparatury medycznej	2

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

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Zwiększenie limitów ilości przyjmowanych pacjentów w ramach umów z NFZ	Rozmowy, wnioski o zwiększenie limitów zakontraktowanych w ramach NFZ pacjentów	3
Możliwość poszerzenia zakresu usług medycznych,	Rozwój medycyny pracy	3
Pojawienie się nowych grup pacjentów,	Rozwój medycyny pracy	3
Pozyskanie nowych lekarzy specjalistów i lekarzy pierwszego kontaktu	Poszukiwanie, ogłoszenia, nabór lekarzy specjalistów i lekarzy POZ	3
Korzystne procesy demograficzne zapewniające popyt na świadczenia zdrowotne,	Dbłość o zadowolenie pacjenta z zakresu wykonywanych świadczeń	2
Członkostwo Polski w UE, możliwość pozyskiwania środków rozwojowych,	Wnioski o środki unijne na rozwój działalności	2
Wzrost oczekiwań społecznych związanych ze standardem usług medycznych	Dbłość o wysoki standard wykonywanych świadczeń medycznych	1
Oslabienie konkurencji	Dbłość o zadowolenie pacjenta	1

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

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Wzrost kosztów leczenia pacjentów, przy jednoczesnym braku dostatecznego wzrostu wartości usług medycznych płaconych przez NFZ,	Oszczędne gospodarowanie posiadanymi zasobami finansowymi.	3
Zmniejszenie limitu przyjmowanych pacjentów w ramach umów z NFZ,	Reorganizacja zatrudnienia	3
Obawa o zmniejszenie nakładów na system ochrony zdrowia	Oszczędne gospodarowanie posiadanymi zasobami	2

Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w ochronie zdrowia, stale zmieniające się zasady finansowania świadczeń medycznych	Śledzenie wprowadzanych zmian legislacyjnych i szybkie reagowanie na te zmiany	2
Ryzyko ograniczenia działalności medycznej w związku z brakiem wykwalifikowanej kadry,	Poszukiwanie wykwalifikowanych pracowników, nacisk na podnoszenie kwalifikacji przez pracowników	2
Niedobory Kadrowe w niektórych grupach zawodowych i specjalnościach medycznych,	Poszukiwanie wykwalifikowanych pracowników	2
Wysokie, stale rosnące koszty remontów i modernizacji infrastruktury technicznej,	Przeprowadzanie remontów tzw. „metodą gospodarczą”	2
Rosnące koszty utrzymania Przychodni,	Utrzymanie wysokiego reżimu kosztowego	2
Wzrastające ceny sprzętu medycznego,	Dbłość o posiadany sprzęt w taki sposób by służył jak najdłużej. Wyłanianie najkorzystniejszych ofert	2
Częste zmiany przepisów prawnych,	Uczestnictwo personelu w szkoleniach z zakresu zmian prawnych.	1
Możliwość pojawienia się nowych, specjalistycznych przychodni,	Dążenie do utrzymania świadczeń na niezmiennie wysokim poziomie	1

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

7. Przyjęta strategia działania.

7.1 Cele strategiczne:

- 1) utrzymanie wysokiego poziomu wykonywanych usług świadczeń medycznych. Nacisk na rozwój medycyny prac;
- 2) utrzymanie dobrej sytuacji finansowo-ekonomicznej Przychodni;
- 3) dalsze inwestycje w sprzęt i aparaturę medyczną;
- 4) wykwalifikowany personel medyczny.

7.2 Cele operacyjne:

- wprowadzenie akredytacji w POZ,
- uzyskanie dodatniego wyniku finansowego,

- stwarzanie warunków zachęcających do pracy w WSPL SPZOZ w Toruniu - szczególnie przez młode osoby zainteresowane pracą w ochronie zdrowia,
- utrzymanie co najmniej dotychczasowego poziomu zatrudnienia lekarzy specjalistów i pozyskanie w miarę możliwości nowych lekarzy w celu rozszerzenia zakresu świadczeń zdrowotnych,
- remonty bieżące poradni i gabinetów lekarskich, tak by odpowiadały rosnącym standardom,
- inwestowanie w IT,
- doskonalenie relacji z pacjentem i podwyższanie jakości świadczeń medycznych poprzez dbałość o znajomość i przestrzeganie praw pacjenta przez personel Przychodni. Rzetelne i dokładne prowadzenie dokumentacji medycznej.

8. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021-2023.

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

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

Plan finansowy na rok 2021 będący podstawą do ustalenia danych za 2021 rok i punktem wyjścia do ustalenia prognozy na kolejne lata. Dodatkowo uwzględniono dane statystyczne przeszłe i przyszłe, zamierzenia w zakresie remontów i zakupów na bieżące potrzeby. Przy sporządzaniu prognozy wzięto także pod uwagę ogólną sytuację (trendy) w zakresie lecznictwa, zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych, inflację, tempo wzrostu wynagrodzeń w gospodarce narodowej i inne wskaźniki makroekonomiczne. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- podstawą określenia prognozowanych przychodów są podpisane kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia, umowa z Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym im. L. Rydygiera w Toruniu na uczestnictwo w ogólnopolskim Narodowym Programie Ochrony Zdrowia Psychicznego na lata 2018-2022 oraz na podstawie oszacowanej wartości przychodów wynikającej z umów za medycynę pracy. Wzrost w roku 2021 w wartości 18,9% wynika z realizacji kontraktu za 2020 (tzw. rozliczenie 1/12). Na kolejne lata założono wzrost przychodów 3% i 1,42% .

2) kosztów działalności podstawowej:

- kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją zwartych umów oraz innych przychodów. Koszty amortyzacji ustalono w oparciu o tabele amortyzacyjne. Prognozowany wzrost kosztów na 2021 wynikający ze wzrostu realizacji przychodów to 12,81% a na kolejne lata planuje się 3,25% i 1,71%.

3) pozostałych przychodów operacyjnych:

- przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych, wpływy z opłat za miejsca postojowe, wpływy z tytułu wynajmu apteki i refakturowania mediów.

4) pozostałych kosztów operacyjnych:

Na lata objęte prognozą nie założono odpisów aktualizujących aktywa niefinansowe.

5) przychodów finansowych:

to przychody uzyskane z tytułu odsetek bankowych od zaplanowanych w posiadaniu środków finansowych na koncie bankowym przyjęto na bezpiecznym, możliwym do osiągnięcia poziomie. Punktem wyjścia były w tym przypadku informacje dotyczące oprocentowania lokat w BGK obsługującym WSPL SPZOZ w Toruniu. Na lata 2021-2023 zaplanowano przychody z tytułu odsetek bankowych wynikające z polityki BGK. Oprocentowanie lokat znacząco spadło.

6) kosztów finansowych:

prognoza na lata 2021-2023 nie zakłada kosztów finansowych.

7) stanu aktywów:

- prognoza zakłada zmniejszenie aktywów trwałych w kolejnych latach z powodu ich stopniowego amortyzowania,
- ogólna suma aktywów będzie niższa w 2021r z powodu pokrycia straty za 2019 r. ze środków funduszu zakładu. W kolejnych latach zakłada się wartość sumy bilansowej na zbliżonym poziomie.

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

Należności z tytułu dotraw i usług to należności od NFZ, z Centrum Zdrowia psychicznego oraz umów w ramach medycyny pracy. Założono wzrost poziomu należności w granicach 2,52% – 5,08% - głównie z uwagi na wzrost przychodów z działalności

8) stanu zobowiązań:

- przy planowaniu poziomu zobowiązań wzięto pod uwagę inflację, wzrosty cen paliw, energii, usług obcych oraz wynagrodzeń.
- WSPL SPZOZ w Toruniu nie planuje w latach 2021-2023 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki,
- nie zakłada się tworzenia rezerw na zobowiązania.

8.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,85	0,83	0,81
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,84	0,82	0,81
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,54	0,56	0,55

Interpretacja wyników

Prognozowana wartość wskaźników zyskowności zakłada odpowiedzialne gospodarowanie oraz zysk na zbliżonym poziomie. Należy jednak pamiętać, że podstawowym celem WSPL SPZOZ w Toruniu nie jest maksymalizacja, istotniejsza jest aby prowadzona działalność zmierzała do zwiększenia użyteczności wykonywanych świadczeń medycznych.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik bieżącej płynności	5,17	5,60	5,88
wskaźnik szybkiej płynności	5,10	5,52	5,80

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności na lata 2021 – 2023 prognozują na zdolność Przychodni do terminowego regulowania zaciąganych zobowiązań. Nie przewiduje się opóźnień w regulowaniu należności przez kontrahentów.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,82	30,12	30,65
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12,20	12,38	12,29

Interpretacja wyników

Wskaźniki efektywności wykazują wartości optymalne. Wskaźniki prognozowane nie odbiegają od wskaźników osiągniętych w ostatnich latach.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4,42	4,32	4,09
wskaźnik wypłacalności	0,07	0,07	0,07

Interpretacja wyników

W okresie objętym planowaniem nie zakłada się zaciągnięcia pożyczki czy kredytu. Niskie wartości obu wskaźników w okresie objętym planowaniem kształtują się na zbliżonym poziomie do osiągniętych wskaźników w ostatnich latach. Wskaźniki potwierdzają wysoką wiarygodność finansową WSPL SPZOZ w Toruniu.

9. Podsumowanie

Podstawową działalnością samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza, finansowana ze środków publicznych. WSPL SPZOZ w Toruniu nie jest jednostką nastawioną na zysk. Podstawowym celem działania jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych. Celem WSPL SPZOZ w Toruniu jest równoważenie kosztów przychodami. Uzyskane w 2020 roku punkty z oceny wskaźnikowej świadczą o stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Prognozy na lata 2021-2023 oparte są na ostrożnych szacunkach w zakresie przewidywanych przychodów przy jednoczesnym realnym poziomie kosztów wskazują, że Przychodnia utrzyma dobry poziom kondycji finansowej. Negatywnie mogą wpłynąć ewentualne trudności w zakresie zatrudnienia lekarzy specjalistów, co wynika z deficytu lekarzy w całym kraju.

Podsumowując należy stwierdzić, że WSPL SPZOZ w Toruniu ma opracowaną strategię działania na najbliższe lata.

DYREKTOR
Wojskowej Specjalistycznej Przychodni
Lekarskiej Samodzielnego Publicznego ZO

lek. Zbigniew Leżuch

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załączniki:

- Załącznik nr 1 - Regulamin organizacyjny zawierający strukturę organizacyjną WSPL SPZOZ w Toruniu
- Załącznik nr 2 - zatrudnienie w latach 2020 - 2023
- Załącznik nr 3 - wartość umów z NFZ na lata 2020 -2021
- Załącznik nr 4 - rachunek zysków i strat za lata 2019 - 2023
- Załącznik nr 5 - bilans za lata 2019 - 2023
- Załącznik nr 6 - wskaźniki ekonomiczno-finansowe za lata 2019 - 2023

