RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2023 rok

Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łodzi
ul. Sporna 19/23, 91-738 Łódź

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 Łodzi. zwany dalej WSPL SP ZOZ został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych. w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

1. Działalności leczniczej w rodzaju ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych

2. Promocji i zdrowia;

3. realizacja zadań zleconych przez Ministra Obrony Narodowej

Zadania *WSPL SP ZOZ* obejmują w szczególności:

1. udzielanie świadczeń zdrowotnych. w szczególności;

- ✓ *badania i porady lekarskie,*
- ✓ *leczenie,*
- ✓ *badaniu i terapia psychiatryczna oraz leczenia uzależnień*
- ✓ *pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi,*
- ✓ *badania diagnostyczne,*
- ✓ *zaopatrywanie w środki I materiały medyczne.*
- ✓ *leczenie stomatologiczne,*
- ✓ *orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia*

2. *Organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadry medycznej .*

WSPL SP ZOZ udziela świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju:

1) Podstawowej Opieki Zdrowotnej:

2) Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej:

- ✓ poradnia okulistyczna,
- ✓ poradnia hepatologiczna,
- ✓ poradnia dermatologiczna,
- ✓ poradnia neurologiczna,
- ✓ poradnia otolaryngologiczna

3) Opieki Psychiatrycznej i Leczenia Uzależnień

4) Poradni Stomatologicznej

5) Badań w zakresie opiniowania i orzekania o stanie zdrowia

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną WSPL SP ZOZ reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 13/2022 Dyrektora WSPL SP ZOZ z dnia 14.06.2022 **Ocena struktury organizacyjnej**
Struktura zatrudnienia w WSPL SP ZOZ zachowuje proporcje między poszczególnymi grupami pracowników w ogólnej liczbie zatrudnionych. Uwzględniana jest struktura zawodowa poszczególnych grup. celem zorganizowania efektywności wykonywania powierzonych zadań na stanowiskach pracy. W obecnych warunkach struktura organizacyjna spełnia swoją rolę.

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

Tabela nr1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2023 r.

Funkcja pomocnicza *	**Nazwa i adres podmiotu**
Badania laboratoryjne	DIAGNOSTYKA Sp. z o.o. LII. prof. M. Życzkowskiego 16. 31-864 Kraków, Filia: ul. Szparagowa 10, 91-211 Łódź
Diagnostyka obrazowa	Birned Komuńska Spółka Jawna ui. Zachodnia 12 A. 91-058 Łódź
Badania - EEG, EMG	Miejskie Centrum Medyczne im. dr Karola Jonschera w Łodzi Ul. Milionowa 14, 93-l 13 Łódź
Diagnostyka obrazowa-RTG), EEG	Centrum Medyczne im. dr L. Rydygiera Sp. z o.o. Ul. Sterlinga 13, 90-2 17 Łódź
Badania OCT,AF, YAG	LEPSZY WZROK Zdzieszyńska i Zdzieszyński Spółka Jawna Ul. Pomorska 66/68, 9 l-409 Łódź
Prace porządkowe — utrzymanie czystości	COMFORTCLEAN Michał Milczarek Ul. Chmurna 6,92-018 Łódź
Pralnia	PRALNIA PERFECT IZABELA FABIJAŃSKA ul. Sienkiewicza 29. 90-114 Łódź
Obsługa prawna	Kancelaria Adwokacka Adwokat Anna Śmiechowicz Ul. Narutowicza 24/16, 90-135 Łódź

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu
Umowy z zewnętrznymi podmiotami zawierane są dla zapewnienia właściwego funkcjonowania jednostki oraz realizacji świadczeń zdrowotnych w ramach umów zawartych z NFZ. Podmioty zewnętrzne charakteryzują się wysoką jakością świadczonych usług oraz wyspecjalizowaniem w obszarach swojego działania. Dysponują doświadczonym personelem diagnostycznym i odpowiednią aparaturą specjalistyczną. Przy wyborze danego kontrahenta, decydujące znaczenie ma (poza ceną). odległość, ogólna ocena świadczonych usług, oraz opinia w środowisku. Istotnym czynnikiem jest lokalizacja. W najbliższym czasie, nie przewiduje się zmian w tym zakresie chociaż przychodnia otwarta jest na sugestie pacjentów oraz przełożonych.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości .

Certyfikat	**TAK**	**Termin ważności**	**NIE**	**W trakcie**	**Uwagi**
Akredytacja CMJ	**Nie**				
ISO 9001	**Tak**	**04.11.2024**			
ISO 14001					
ISO 18001					
ISI 2700					
Inne					

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Ocena stanu zatrudnienia
Stan zatrudnienia Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskie SP ZOZ charakteryzuje się podziałem na personel medyczny obejmujący pielęgniarki i średni personel pomocniczy (asystentka stomatologiczna, rejestratorka medyczna), oraz personel administracyjny, w tym kadra zarządzająca (kierownicza) i pracownicy administracyjni. W planowaniu zatrudnienia w WSPL SP ZOZ w sprawach dotyczących ustalania zatrudnienia pielęgniarek i położnych przestrzega się wytycznych ujętych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2024 – 2026
Najważniejszym czynnikiem. który decyduje o możliwościach kształtowania stanu i struktury zatrudnienia w WSPL. jest założenie kontynuacji i podpisanie umów w oparciu o kontrakt z Łódzkim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia oraz działanie na rzecz Rejonowej Wojskowej Komisji Lekarskiej. Planując zatrudnienie w latach 2024 — 2026. uwzględniono realizację kontraktu na nie zmniejszonym poziomie. a także przestrzeganie norm czasu pracy, szczególnie kadry medycznej. W planach kadrowych, uwzględniono również zalecenia wynikające z oceny ryzyka. głównie w zakresie pozyskiwania wysokospecjalistycznej kadry lekarsko-pielęgniarskiej. Zmieniające się przepisy oraz podpisanie nowych kontraktów mogą w przyszłości, wymagać zmiany struktury zatrudnienia pracowników. Doraźne zmiany wynikają m.in. z konieczności zapewnienia zastępstwa w przypadku długotrwałej absencji pracowników, z osiągania przez pracowników wieku emerytalnego, ewentualnie dotyczą zmian formy zatrudnienia.

2 Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

WSPL SP ZOZ w Łodzi zabezpiecza potrzeby zdrowotne pacjentów z terenu miasta Łodzi. oraz województwa łódzkiego z naciskiem na służby mundurowe. pracowników RON i ich rodzin. WSPL SP ZOZ w Łodzi prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Łódzkim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia. Pozostałe usługi medyczne świadczone są w oparciu o umowy ale również i bezumownie na rzecz innych podmiotów, oraz na rzecz osób fizycznych szczególnie w zakresie opiniowania i orzekania o stanie zdrowia.

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

Wartość umów z NFZ na 2023 r. oraz 2024 r.

Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika
		2023 r.	2024 r.	2023 r.	2024 r.	2024/2023
1	Podstawowa Opieka Zdrowotna	1 349 860,03 zł	1 410 603,73 zł	34,01%	32,91%	4,50%
2	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	1 776 024,90 zł	2 029 258,72 zł	44,75%	47,35%	14,26%
3	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	476 411,84 zł	484 887,96 zł	12,00%	11,31%	1,78%
4	Lecznictwo stomatologiczne	366 606,84 zł	361 069,92 zł	9,24%	8,42%	-1,51%
	suma	**3 968 903,61 zł**	**4 285 820,33 zł**			

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ
Zrealizowane nadwykonania w 2023r były wystarczające. Pierwotna wartość rocznych umów podpisywanych z NFZ nie zapewniała pełne wykorzystania potencjału placówki. Dopiero generowanie nadwykonań dało możliwość pełnego wykorzystania posiadanych zasobów ludzkich oraz technicznych. Rozliczanie nadwykonań w okresach kwartalnych powodowało zaburzenia w procesie planowania.

Opis ewentualnych problemów w zakresie realizacji umowy/umów z NFZ.
W 2023r realizacja umów z NFZ przebiegała planowo.

Wszystkie nadwykonania zostały naliczone do wysokości wykonania.

Łączna wartość nadwykonań dochodzonych na drodze sądowej wynosi 0 zł.

2.2 Lecznictwo stacjonarne – nie dotyczy

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2023 r.

Nazwa	Przychody	Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
Poradnia Lekarza POZ	1 349.860,03zł	1 1231.16,64zł	226.743,39zł	15 578
Poradnia Okulistyczna	669.477,98zł	567.916,22zł	101.561,76zł	2 889
Poradnia Hepatologiczna	180.218,28zł	243.103,50zł	-62.885,22zł	1 279
Poradnia Neurologiczna	508.434,18zł	516.858,72zł	-8.424,54zł	3 540
Poradnia Otolaryngologiczna	289.659,65zł	300.367,33zł	-10.707,68zł	1 646
Poradnia Dermatologiczna	126.410,68zł	174.598,60zł	-48.187,92zł	917
Poradnia Zdrowia Psychicznego	451.201,30zł	400.125,20zł	51.076,10zł	3 925
Poradnia Stomatologiczna	357.352,94zł	384.502,83zł	-27.149,89zł	1 385
Ogółem				**31 159**

Ocena funkcjonowania lecznictwa ambulatoryjnego
W 2023roku przyjęcia w Poradniach realizowane były planowo. Ujemny wynik finansowy niektórych poradni wynika z niedoszacowania wartości realizowanych wartości realizowanych procedur: środki uzyskiwane w ramach umów z NFZ nie pokrywają kosztów rosnących wynagrodzeń personelu medycznego, badań diagnostycznych niezbędnych do realizacji procedur oraz kosztów utrzymania infrastruktury.

2.4 Lecznictwo dzienne – nie dotyczy.

2.5 Blok operacyjny – nie dotyczy.

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

WSPL SPZOZ w Łodzi nie planuje ograniczenia działalności medycznej w poszczególnych zakresach medycznych. Przychodnia prognozuje, że w latach 2024 – 2026 że nadal będzie uzyskiwać przychody z umowy dotyczącej Rejonowej Wojskowej Przychodni Lekarskiej oraz WSPL prognozuje że uda się uzyskać umowę na udzielanie profilaktycznych badań lekarskich z zakresu medycyny pracy dla żołnierzy i pracowników cywilnych wojska. Umowy te spowodowałyby pozyskanie dodatkowych środków finansowych na realizację zadań inwestycyjnych i rozwojowych przy jednoczesnym pozostawieniu środków finansowych w resorcie obrony narodowej zasilając budżet resortowych zakładów opieki zdrowotnej.

4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.

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

Istotnym czynnikiem, który może mieć wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową są trudności w zatrudnieniu lekarzy specjalistów, którzy realizowaliby kontrakt z NFZ.

4.2 Analiza wskaźnikowa.

1) <u>Wskaźniki zyskowności</u>.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100% Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	11,72%	5
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100% Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	10,2%	5
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100% 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	19,6%	5

Interpretacja wyników
Wskaźnik zyskowności określa zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. WSPL SP ZOZ osiągnęła dodatnią wartość

wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej z maksymalną oceną 5 co w porównaniu z ubiegłym rokiem jest znaczącym sukcesem.

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaka część przychodów stanowi odnotowany zysk. W WSPL SP ZOZ jest to wskaźnik na poziomie 11,72%, który określa efektywność gospodarki finansowej.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku przypadającego na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli oznacza ogólną zdolność aktywów do generowania zysków. W WSPL wskaźnik wynosi 19,6%, czyli zdolność aktywów do generowania zysku jest na wysokim poziomie.

Na ogółem 15 możliwych do osiągniecia punktów, WSPL SP ZOZ w Łodzi osiągnęła w 2023 roku 15 punktów.

2) <u>Wskaźniki płynności</u>.

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)	5,00%	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	4,96%	10
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik bieżącej płynności osiągnął wartość 5 %, czyli WSPL SP ZOZ posiada zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych, co potwierdza ocena 10.

Wskaźnik szybkiej płynności o wartości 4,96 %, informuje o zdolności WSPL do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych, najbardziej płynnymi aktywami, takie jak krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik ten otrzymał ocenę 10. Reasumując na 25 możliwych punktów, uzyskano łącznie 20 punktów, czyli WSPL SP ZOZ posiada wysoką zdolność do regulowania swoich zobowiązań.

3) <u>Wskaźniki efektywności</u>.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	18,81%	3
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2		
	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	14,59%	7
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2		

Interpretacja wyników
Wskaźnik rotacji należności w dniach, określa długość cyklu oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi zdrowotne. W 2023 roku osiągnął wartość 18,81% i ocenę 3. Świadczy to o braku zagrożenia ze ściągalnością należności i nie zagraża zdolności do reagowania zobowiązań WSPL SP ZOZ. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach, określa okres jaki jest potrzebny do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W 2023 roku wskaźnik ten osiągnął wartość 4,96% i ocenę 10 punktów. Świadczy to o braku utrudnień w regulowaniu bieżących zobowiązań WSPL SP ZOZ. WSPL SP ZOZ w Łodzi osiągnęła w 2023 roku maksymalną ilość punktów tj. 20 uzyskanych na 20 możliwych do uzyskania.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	11,26%	10
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	0,14	10
	Fundusz własny		

Interpretacja wyników
Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. WSPL SP ZOZ w Łodzi osiągnęła wartość 11,26 % czyli poniżej 40% co pozwala pozytywnie ocenić wiarygodność finansową. Uzyskana ocena 10 punktów na 10 możliwych do uzyskania. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych, przypadająca na jednostkę funduszu własnego. Wartość wskaźnika na poziomie 0,14% jest niska i wskazuje na wysoką zdolność do regulowania zobowiązań. Potwierdza to ocena 10 punktów na 10 możliwych do uzyskania.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2023 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
	Razem	**15**	**15**
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13
	Razem	**20**	**25**
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	**10**	**10**

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

Podsumowanie:

Analizując poszczególne wskaźniki ekonomiczne, stwierdza się że WSPL SP ZOZ w Łodzi prowadzi poprawną działalność w zakresie świadczonych usług medycznych dla pacjentów lokalnego rynku. Wartości poszczególnych wskaźników i ocena punktowa świadczy o wiarygodności i potwierdzonej zdolności do regulowania swoich zobowiązań. Fakt ten został zaprezentowany w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok oraz przez brak zobowiązań wymagalnych. Łączna ocena 65 punktów na 70 możliwych do uzyskania wskazuje na wysoki poziom wiarygodności, szczególnie potwierdza to wskaźnik efektywności oraz wskaźniki zadłużenia.

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

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Utrwalona od 20 lat mocna pozycja na rynku świadczeniodawców	Utrzymanie mocnej pozycji	3
Doświadczony personel medyczny	Pozyskiwanie nowych, młodszych stażem i wiekiem specjalistów	3
Realizacja podpisanych umów z NFZ na świadczenia zdrowotne	Utrzymanie ciągłości świadczeń zdrowotnych	3
Wdrożony system zarządzania jakością ISO 9001	Recertyfikacja w kolejnych latach	2
Brak barier architektonicznych dla niepełnosprawnych	Utrzymanie poziomu	3
Korzystna sytuacja finansowa i duże zaangażowanie personelu	Utrzymanie poziomu i podnoszenie kwalifikacji	3
Posiadanie uprawnień jako placówka odwoławcza do badań na posiadanie broni	Utrzymanie poziomu	2

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową*
Brak rejestracji online	Wdrożenie	2
Brak lekarzy specjalistów na rynku pracy	Poszukiwanie lekarzy	3
Struktura wiekowa lekarzy specjalistów	Pozyskiwanie młodszych wiekiem lekarzy	3
System informatyczny nie jest obsługiwany przez wszystkich lekarzy	Wdrażanie umiejętności i szkolenie	2
Konieczność limitowania udzielanych świadczeń zdrowotnych, finansowanych przez NFZ	Możliwość negocjacji z NFZ	2

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

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Pozyskiwanie nowych pacjentów	Promocja i reklama	3
Rozszerzenie zakresu usług medycznych	Rozbudowa bazy lokalowej	3
Pozyskanie lekarzy specjalistów	Monitoring rynku pracy lekarzy	3
Rozwiniecie współpracy z innymi podmiotami leczniczymi	Rozszerzenie oferty dla pacjentów -oferta	2
Korzystne rozwiązania prawne w zakresie odpłatnych świadczeń zdrowotnych	Informowanie o potrzebach uregulowań prawnych	3
Zmiany w przepisach dotyczące Medycyny Pracy dla żołnierzy i pracowników wojska	Sygnalizowanie potrzeb zabezpieczenia w resorcie MON	3

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

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Struktura wiekowa lekarzy specjalistów	Pozyskiwanie nowych lekarzy specjalistów	3
Spadek populacji pacjentów	Rozszerzenie oferty świadczonych usług medycznych	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.

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

— podpisanie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia na usługi medyczne w kolejnych latach na podobnym poziomie przy założeniu zwiększenia wartości kontraktu lub zwiększenia wartości punktów rozliczeniowych za świadczone usługi zdrowotne.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:
   — podpisanie kontraktu z NFZ oraz nie zmniejszona ilość wykonywanych badań orzeczniczych oraz obsługa Rejonowej Wojskowej Komisji Lekarskiej
2) kosztów działalności podstawowej:
   — zabezpieczenie wykonania kontraktu z NFZ. na relatywnie większym poziomie kosztów z lat ubiegłych oraz koszty związane z obsługą RWKL
3) pozostałych przychodów operacyjnych:
   — przyjmuje się podobny poziom przychodów operacyjnych, uzyskanych w latach poprzednich z uwzględnieniem zasady ostrożności.
4) pozostałych kosztów operacyjnych:
   — nie zwiększa się poziom tych kosztów, ponieważ NFZ weryfikuje świadczenia udzielane do *5-u* lat wstecz. Zwrot niewielkich sum za pojedyncze usługi nienależnie opłacone przez NFZ ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych.

5) przychodów finansowych:
   — uwzględnia się stabilną politykę gospodarczą i stały" poziom oprocentowania posiadanych na rachunku bankowym środków finansowych.

6) kosztów finansowych:
   — wg założeń planu finansowego

7) stanu aktywów:
   — wg założeń planu finansowego

7.1) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
   — wg założeń planu finansowego

8) stanu zobowiązań:
   — wg założeń planu finansowego

9) rezerw na zobowiązania:
   — wg założeń planu finansowego

10) funduszu własnego:

— wg założeń planu finansowego

Analiza wskaźnikowa.

1) <u>Wskaźniki zyskowności.</u>

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	**2025 r.**	**2026 r.**
wskaźnik zyskowności netto (%)	5,41%	4,39%	3,60%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,76%	2,78%	1,96%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	7,81%	6,36%	5,23%

Interpretacja wyników
Łączna ocena wskaźników w latach 2024-2026 wynosi odpowiednia 14/15/12. Jest to informacja dla kierownictwa jednostki, że mimo iż sytuacja jest stabilna, to należy cały czas mieć pod kontrolą koszty i przychody operacyjne.

2) <u>Wskaźniki płynności.</u>

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	**2025 r.**	**2026 r.**
wskaźnik bieżącej płynności	5,93	7,03	7,99
wskaźnik szybkiej płynności	5,88	6,95	7,9

Interpretacja wyników
Wysokie wskaźniki płynności (maksymalna ocena) wskazują, ze jednostka nie powinna mieć problemów z regulowaniem swoich zobowiązań.

3) <u>Wskaźniki efektywności.</u>

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	**2025 r.**	**2026 r.**
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21,61	22,61	23,36
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18,19	16,36	13,20

Interpretacja wyników
Wskaźniki efektywności utrzymują się na najwyższym poziomie, podobnie jak w 2023 r..

4) <u>Wskaźniki zadłużenia</u>.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	**2025 r.**	**2026 r.**
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,68%	10,36%	9,45%
wskaźnik wypłacalności	0,14	0,12	0,10

Interpretacja wyników
Wartości poszczególnych wskaźników i ocena punktowa świadczy o wiarygodności i wysokiej zdolności do regulowania zobowiązań.

7. Podsumowanie

Uwzględniając wszystkie okoliczności działania i podejmowane decyzje w celu sprostania oczekiwaniom rynku usług medycznych. a także zmieniającym się warunkom kontraktowania świadczeń zdrowotnych. WSPL SP ZOZ pozytywnie ocenia swoją sytuację ekonomiczno finansową. Realizuje przyjęte przez siebie założenia. oparte na obowiązujących przepisach prawa. w szczególności ustawy o działalności leczniczej w miarę możliwości planuje się podejmowanie działań w celu utrzymania wysokiego poziomu usług medycznych. świadczonych pacjentom na lokalnym rynku.



Signed by / Podpisano przez:
Rafał Szadkowski
Date / Data: 2024-06-14 14:37

.....

podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załącznik nr 1 — Wartość umów z NFZ na 2023 *r.* oraz 2024 r.
Załącznik nr 2 Bilans za rok 2022 — 2023 oraz prognoza na 20234— 2026
Załącznik nr 3 - Rachunek zysków i strat za lata 202 1-2025 oraz prognoza 2024 —2026
Załącznik ni 4 — wskaźniki ekonomiczno-finansowe