

**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2022 rok**



**Centralnej Wojskowej Przychodni Lekarskiej „CePeLek”
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej**

sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności
lecniczej

1. Organizacja i zarządzanie.

1.1 Przedmiot działalności.

Centralna Wojskowa Przychodnia Lekarska „CePeLek” Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Warszawie, zwany dalej „CePeLek” 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. programów profilaktycznych i zdrowotnych;
3. kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych;
4. promocji zdrowia;
5. wydzielonej działalności gospodarczej.

Zadania „CePeLek” obejmują w szczególności udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów.

Do zadań własnych Przychodni należy:

- 1) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w rodzaju:
 - badania i porady lekarskie,
 - leczenie i konsultacje specjalistyczne,
 - badania i terapia psychiatryczna i psychologiczna,
 - rehabilitacja lecznicza,
 - opieka nad kobietami ciężarnymi i ich płodami, połogiem i noworodkami,
 - opieka nad zdrowymi i chorymi dziećmi,
 - pielęgnacja chorych i obłożnie chorych w domu,
 - pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi,
 - badania diagnostyczne, w tym analityka medyczna,
 - orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
 - działania z zakresu medycyny pracy,
 - leczenie i wykonywanie czynności z zakresu chirurgii stomatologicznej i periodontologii, protetyki, ortodoncji i stomatologii zachowawczej,
 - wykonywanie szczepień ochronnych,
- 2) realizacja inwestycji, wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną oraz zaopatrywanie w produkty lecznicze i wyroby medyczne;
- 3) profilaktyka i promocja zdrowia;

- 4) organizowanie 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

Przychodnia 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;
- 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.

Przychodnia może prowadzić szkolenia, konferencje i kursy w zakresie promocji zdrowia dla placówek szkolnych, ośrodków szkolno-wychowawczych, organizacji społecznych i stowarzyszeń oraz innych jednostek organizacyjnych.

Przychodnia może prowadzić wydzieloną działalność gospodarczą, inną niż działalność lecznicza, polegającą na :

- najmie, dzierżawie i użyczeniu majątku trwałego
- prowadzeniu apteki otwartej,
- pobieraniu opłat za wjazd, parkowanie i postój na terenie Przychodni;
- sterylizacji sprzętu;
- sprzedaży, na zasadach określonych właściwymi przepisami, zużytych lub zbędnych urządzeń, sprzętu, materiałów;
- prowadzeniu działalności związanej z poprawą kondycji fizycznej;
- organizacji targów, wystaw i kongresów;
- wykonywaniu usług kserograficznych;
- medycznym zabezpieczeniu imprez;
- wydawaniu opinii lekarskich na zlecenie organów wymiaru sprawiedliwości, organów

ścigania, służb więziennych, celnych i instytucji ubezpieczeniowych.

Przychodnia działa w placówkach pod następującymi adresami:

1. Warszawa, ul. Koszykowa 78,
2. Warszawa, ul. Żeromskiego 33,
3. Warszawa, ul. Suchbaldowska 4,
4. Warszawa, ul. Koszykowa 82C
5. Warszawa, ul. Miłobędzka 55
6. Warszawa, Al. Niepodległości 243
7. Warszawa, ul. Żwirki i Wigury 1C

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną CWPL „CePeLek” SPZOZ reguluje Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora CWPL „CePeLek” Nr 14/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku.

Schemat struktury organizacyjnej CWPL „CePeLek” SPZOZ został przedstawiony w załączniku nr 1 do raportu.

Ocena struktury organizacyjnej

Struktura organizacyjna w CWPL „CePeLek” SPZOZ jest optymalna i adekwatna do zawartych kontraktów i umów. Zapewnia prawidłowe realizowanie celów i zadań prowadzonej działalności i obowiązujących przepisów.

Ponadto CWPL „CePeLek” realizuje niżej wymienione 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 2022 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Ochrona obiektu	Agencja Ochrony MK Spółka z o.o., Ul. Jana Kazimierza 64 lok.128, 01-248 Warszawa
Laboratorium	ALAB laboratoria, Warszawa ul. Stępińska 22/30
Transport medyczny	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego MEDITRANS, ul. Poznańska 22, 00-685 Warszawa
Pranie	Hollywood Texile Service sp. Z oo 09-200 Sierpc ul. Bojanowska 2a
Odpady medyczne	Eko-Europa Energy Sp. z.o.o, ul .Żelazna 59 lok.1324,00-848 Warszawa
Usługi informatyczne	COMARCH S.A., Al. Jana Pawła II 39a, 31-864 Kraków

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Działalność pomocnicza realizowana w ramach usług outsourcingu w pełni zabezpiecza działalność podstawową CWPL „CePeLek”. Przychodnia nie planuje zmian w tym zakresie. Za takim rozwiązaniem przemawiają względy ekonomiczne i organizacyjne.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ			X		
ISO 9001	X	2025-10-20			
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 przedstawiono w załączniku nr 2 do raportu.

Ocena stanu zatrudnienia

Przychodnia coraz częściej boryka się z problemem zapewnienia optymalnego poziomu zatrudnienia. W największym stopniu dotyczy to lekarzy specjalistów ale również pielęgniarek, których brak jest coraz bardziej widoczny. Trudna sytuacja z pozyskaniem wykwalifikowanego personelu medycznego ma wpływ na realizację zawartych kontraktów z NFZ oraz zapewnienie ciągłości leczenia pacjentów.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2023 - 2025

Na lata 2023 – 2025 w Przychodni nie planuje się zasadniczych zmian w strukturze zatrudnienia. Ewentualne zmiany mogą wynikać ze zmian w umowach z NFZ czy podnoszenia kwalifikacji poszczególnych pracowników.

2. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

CWPL „CePeLek” realizuje świadczenia zdrowotne, przede wszystkim na rzecz pacjentów uprawnionych do świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych.

CWPL „CePeLek” prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na usługi niemal we wszystkich rodzajach świadczeń zdrowotnych. Przychodnia pozyskuje również dodatkowe źródła przychodów w zakresie medycyny pracy, a także realizuje świadczenia komercyjne na wolnym rynku. Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 98 poradni, gabinetów i pracowni diagnostyczno - zabiegowych.

Tabela nr 2 - Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2022 r. oraz 2023 r.

Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika
		2022 r.	2023 r.	2022 r.	2023 r.	2023/2022
1	Podstawowa opieka zdrowotna	7 867 964,65	7 800 000,00	17,71	15,36	0,99
2	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	24 708 556,48	30 541 852,81	55,63	60,16	1,24
3	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna - świadczenia kosztochłonne	128 261,34	166 348,72	0,29	0,33	1,30
4	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	1 156 147,24	1 248 778,38	2,60	2,46	1,08
5	Rehabilitacja lecznicza	4 173 521,23	3 838 635,62	9,40	7,56	0,92
6	Leczenie Stomatologiczne	5 535 238,81	6 537 943,92	12,46	12,88	1,18
7	Programy profilaktyczne	31 237,21	205 934,96	0,07	0,41	6,59
8	Inne świadczenia (środki na wynagrodzenia, szczepienia)	815 037,58	426 000,00	1,84	0,84	0,52
		44 415 964,54	50 765 494,41			

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ.

Nastąpiło zwiększenie kontraktów w ramach umów zawartych z OW NFZ w rodzaju: ambulatoryjna opieka specjalistyczna, opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, leczenie stomatologiczne oraz programy profilaktyczne AOS i Opieki Psychiatrycznej. Wzrost wynika ze zmian wyceny punktowej świadczeń od lipca 2022 roku w związku z finansowaniem przez NFZ obowiązkowego wzrostu wynagrodzeń w podmiotach leczniczych. NFZ zmienia również zasady rozliczania świadczeń w niektórych zakresach.

Problemy w zakresie realizacji umów z NFZ wynikają z braków kadrowych w zakresie wyższego personelu medycznego w niektórych specjalnościach, takich jak: ginekologia, kardiologia, okulistyka, dermatologia.

łącna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2022 r. wynosi 847 892,44 zł.

łącna wartość nadwykonań dochodzonych na drodze sądowej wynosi 0,00 zł

2.2 Lecznictwo stacjonarne – nie dotyczy

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 3 -informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2022 r.

Nazwa poradni	Przychody	Koszty	Wynik finansowy	Liczba porad
Poradnia lekarza i pielęgniarki POZ	8 396 937,51	7 170 938,30	1 225 999,21	68 565
Poradnia chorób metabolicznych	181 155,67	304 082,83	-122 927,16	1 682
Poradnia alergologiczna	932 114,63	657 041,66	275 072,97	8 255
Poradnia alergologiczna dzieci	278 318,40	183 876,75	94 441,65	1 753
Poradnia diabetologiczna	870 494,28	749 960,98	120 533,30	6 012
Poradnia endokrynologiczno-ginekologiczna	505 552,48	497 654,67	7 897,81	2 747
Poradnia gastroenterologiczna	140 697,60	129 186,46	11 511,14	1 258
Poradnia hematologiczna	1 693 775,78	1 372 500,93	321 274,85	11 088
Poradnia kardiologiczna	2 470 515,29	2 770 506,34	-299 991,05	16 517
Poradnia kardiologiczna dzieci	536 541,26	332 956,96	203 584,30	2 657
Poradnia nefrologiczna	182 952,46	204 117,26	-21 164,80	1 416
Poradnia nefrologiczna dzieci	749 377,40	530 560,37	218 817,03	4 622
Poradnia dermatologiczna	1 047 463,08	887 785,84	159 677,24	7 151
Poradnia neurologiczna	2 415 393,05	1 695 295,78	720 097,27	20 479
Poradnia leczenia bólu	267 959,52	237 028,29	30 931,23	4 908
Poradnia onkologiczna	168 256,11	209 966,06	-41 709,95	1 061
Poradnia chorób płuc	654 453,07	567 506,61	86 946,46	5 074
Poradnia reumatologiczna	590 332,33	551 425,16	38 907,17	5 185
Poradnia rehabilitacyjna	149 779,70	226 248,97	-76 469,27	3 616
Dział Fizjoterapii	3 720 369,37	4 286 111,65	-565 742,28	17 835
Poradnia położniczo-ginekologiczna	1 301 490,80	1 887 047,12	-585 556,32	11 912
Poradnia chirurgii ogólnej	1 190 793,04	1 306 105,98	-115 312,94	11 002
Poradnia proktologiczna	366 291,43	313 613,28	52 678,15	2 171
Poradnia chirurgii plastycznej	904 886,33	722 025,72	182 860,61	2 239
Poradnia neurochirurgiczna	293 097,45	307 145,93	-14 048,48	3 043
Poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej	2 004 246,16	2 336 987,45	-332 741,29	20 240
Poradnia osteoporozy	810 135,82	754 293,11	55 842,71	7 058
Poradnia okulistyczna	1 078 585,45	1 254 311,39	-175 725,94	12 825
Poradnia leczenia zeza	35 853,84	53 815,09	-17 961,25	478
Poradnia otolaryngologiczna	1 775 231,21	1 286 624,16	488 607,05	10 866
Poradnia otolaryngologiczna dzieci	300 829,84	270 412,22	30 417,62	2 445
Poradnia audiologiczna i foniatryczna	258 638,88	248 462,83	10 176,05	998
Poradnia logopedyczna	246 660,97	264 539,03	-17 878,06	3436
Poradnia urologiczna	1 062 422,58	1 090 143,63	-27 721,05	12 650

Poradnia zdrowia psychicznego	1 056 909,74	1 155 715,29	-98 805,55	14 093
Poradnia zdrowia psychicznego dzieci	37 514,04	79 778,13	-42 264,09	432
Poradnia psychologiczna	77 539,17	130 368,68	-52 829,51	832
Poradnia stomatologiczna	2 687 919,61	3 463 636,51	-775 716,9	23 403
Poradnia stomatologiczna dzieci	436 459,46	474 244,48	-37 785,02	2 529
Poradnia chirurgii stomatologicznej i periodontologii	1 063 443,57	1 426 525,41	-363 081,84	6 400
Poradnia ortodontyczna	1 409 110,88	1 283 564,41	125 546,47	5 749
Poradnia protetyki stomatologicznej	469 625,65	800 216,55	-330 590,90	1 963
Ośrodek rehabilitacji dziennej	269 543,42	503 287,92	-233 744,50	134
Punkt szczepień	123 848,84	102 885,12	20 963,72	1 123
Gastroskopia	130 871,36	259 180,57	-128 309,21	461
Ogółem	45 344 388,53	45 339 681,88	4 706,65	350 363

Ocena funkcjonowania poradni

Jednym z priorytetów CWPL „CePeLek” jest zabezpieczenie potrzeb naszych pacjentów w jak najszerszym zakresie. Dlatego celem jest dbałość o wyniki ekonomiczne przychodni jako całości.

Do tej pory się to udawało, dlatego nie było potrzeby radykalnej ingerencji w koszty poszczególnych komórek organizacyjnych. Nie jest także tajemnicą, że niektóre specjalności medyczne są przez NFZ mocno niedoszacowane. Dotyczy to np. rehabilitacji i stomatologii. Nie wszystkie komórki mają także możliwość pozyskiwania przychodów komercyjnych.

Powyższe zestawienie odnosi się do przychodów z NFZ i poniesionych kosztów związanych ze świadczeniami sfinansowanymi przez NFZ.

2.4 Lecznictwo dzienne.

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

CWPL „CePeLek” realizuje świadczenia w zakresie Rehabilitacji Ogólnoustrojowej w ramach Oddziału Dziennego umowy z NFZ. Wartość umowy w tym zakresie nie daje możliwości wykorzystania potencjału komórki.

2.5 Blok operacyjny – nie dotyczy.

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2023 – 2025.

Niestety, ze względu na brak możliwości pozyskania lekarzy specjalistów CWPL „CePeLek” zamyka w 2023 roku działalność poradni: zdrowia psychicznego dla dzieci, andrologicznej i leczenia niepłodności.

4. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w 2023-2025

Tabela nr 4 - planowane inwestycje w latach 2023 -2025.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Montaż systemu klimatyzacji wewnętrznej dla pomieszczeń pietra _-B,II-C,V-AB,VII-A Warszawa, ul. Koszykowa 78	1 850	Środki własne	2023	Poprawa jakości wykonywanych usług
Projekt instalacji fotowoltaicznej wraz z montażem instalacji fotowoltaicznej o mocy 235KW oraz modernizacja przyłącza energetycznego w rozdzielnicy głównej dla budynku ABC Warszawa, ul. Koszykowa 78	1 120	Środki własne, Pożyczka BOŚ	2023	Zredukowanie poboru energii elektrycznej poprzez samoczynną produkcję
Projekt oraz przebudowa pod budynkowej instalacji kanalizacyjnej wód opadowych Warszawa, Żeromskiego 33	635	Środki własne	2024	Zły stan techniczny
Projekt oraz budowa szybu windowego zewnętrznego z montażem dźwigu	780	Środki własne	2025	Poprawa komunikacji wewnętrznej

Tabela nr 5 – planowane istotne remonty w latach 2023 - 2025.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Projekt oraz wykonanie izolacji wodnej i przeciwwilgociowej ścian fundamentowych budynku A w Warszawie, ul. Żeromskiego 33	600	Środki własne	2023-2025	Zlikwidowanie przecieków i gradacji ścian fundamentowych
Adaptacja terenu po zbiornikach retencyjnych na parking dla samochodów służbowych	200	Środki własne	2023-2024	Zwiększenie miejsc parkingowych dla pracowników

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.

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

Przychodnia za 2022 rok wygenerowała zysk w kwocie 2 142 985,61 zł.

Poziom realizacji świadczeń zdrowotnych w 2022 roku oraz finansowanie przez NFZ zrealizowanych nadwykonań w 2022 roku przy ciągłym nadzorze nad kosztami i optymalizacją zatrudnienia, pozwoliły na wypracowanie zysku. Koszty rodzajowe podstawowej działalności Przychodni w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 19,98%. Największa dynamika wystąpiła w zakresie kosztów amortyzacji – 47%, wynagrodzeń 21% oraz zużycia materiałów i energii – 19%.

5.2 Analiza wskaźnikowa

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	3,97%	4
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	2,63%	3
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów,}}$ gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2	3,23%	4

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności zakładów opieki zdrowotnej. Odzwierciedlają zdolność firmy do wypracowywania zysku z zaangażowanych środków. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu. Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania przy uwzględnieniu wyłącznie działalności operacyjnej. Pomimo pandemii, utrzymuje się on na równym poziomie.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o zysku przypadającym na jednostkę zaangażowanych aktywów. Bardzo dobry poziom tego wskaźnika informuje o wysokiej efektywności gospodarowania powierzonymi środkami.

Mimo, że wskaźniki zyskowności odbiegają od określonych ustawą jako optymalne, należy ocenić je bardzo dobrze.

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	3,02	10
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,99	10

Interpretacja wyników

Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Obydwa wskaźniki płynności teoretycznie przekraczają wartości optymalne. Trzeba jednak mieć na uwadze ograniczone możliwości dysponowania wolnymi środkami przez publiczne zakłady opieki zdrowotnej. Nieuzasadnione ekonomicznie jest także inwestowanie w sprzęt, który z wielu względów nie będzie maksymalnie wykorzystany. Wychodząc z tego założenia wskaźniki płynności w CWPL „CePeLek” osiągają bardzo dobry poziom. Nie ma żadnego zagrożenia co do opłacania bieżących zobowiązań. Przychodnia nie posiada zobowiązań wymagalnych.

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)	25,57	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)	14,77	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

Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji należności jest wyższy od wskaźnika rotacji zobowiązań. Oba wskaźniki osiągnęły maksymalną ocenę.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	13,16	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,20	10

Interpretacja wyników

Sytuacja finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. Optymalny poziom obu wskaźników w ubiegłym roku, wskazuje na brak jakichkolwiek zagrożeń co do stabilności ekonomicznej „CePeLek”.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2022 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	4	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	4	5
	Razem	11	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13
	Razem	20	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	Razem	20	20
Łączna wartość punktów		61	70

Podsumowanie:

Według ustawowych kryteriów CWPL „CePeLek” w 2022 roku uzyskała 61 punktów na 70 możliwych, co stanowi 87,1% maksymalnych punktów oceny do osiągnięcia. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest i nie powinien być z natury rzeczy nastawiony na zysk. Jednak dla jego prawidłowego funkcjonowania niezbędne jest utrzymywanie kondycji finansowej umożliwiającej realizację zadań statutowych. Wszystkie wskaźniki potwierdzają bardzo istotną prawidłowość. W czasach pandemii Covid-19 utrudniającej racjonalne gospodarowanie, Przychodnia utrzymuje bardzo dobry poziom działalności.

6. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2023-2025.

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Wiele lat istnienia na rynku- znana i rozpoznawalna marka	Utrzymanie wysokiej jakości usług	1
Informatyzacja Przychodni	Zaangażowanie zasobów w proces wdrażania elektronicznej dokumentacji medycznej	2

Bardzo dobra i doświadczona kadra medyczna	Szkolenia, polityka kadrowa	2
Szeroki zakres świadczonych usług	Rozwój medycyny	2
Zmodernizowane wnętrza i nowoczesny sprzęt medyczny	Dbłość o infrastrukturę, ciągłe modernizowanie nieruchomości	2
Posiadanie Certyfikatu Jakości ISO 9001:2015	Utrzymanie certyfikatu	3
Wysokie kwalifikacje i duże doświadczenie kadry zarządzającej	Inwestowanie w rozwój i szkolenia	3

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową*
Bardzo silne uzależnienie od Narodowego Funduszu Zdrowia	Zwiększenie ilości wykonywanych świadczeń w ramach medycyny pracy i umów komercyjnych	3
Nieuregulowany status prawny części budynków	Wnioski o przekazanie budynku na własność	2
Wysoka przeciętna wieku personelu medycznego	Pozyskiwanie młodych pracowników	3
Ciągła potrzeba inwestycji w infrastrukturę	Pozyskiwanie dotacji w celu dostosowania infrastruktury	3

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

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Stosunkowo duże możliwości finansowe w zakresie ewentualnych dalszych inwestycji	Rozwój infrastruktury	3
Brak w otoczeniu instytucji o znaczącej przewadze konkurencyjności	Utrzymanie wysokiej jakości usług	2
Zwiększenie zapotrzebowania na świadczenia w związku ze zmianami demograficznymi	Dostosowanie świadczonych usług do potrzeb społeczeństwa	2

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

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Ciągły wzrost kosztów funkcjonowania niezależnych od Przychodni	Można jedynie ograniczać (do pewnych granic) koszty zależne od Przychodni i zwiększać przychody spoza NFZ	3
Narastający problem z naborem	Pozyskanie kluczowego	3

personelu medycznego, głównie lekarzy	personelu medycznego	
Sposób finansowania podwyżek w podmiotach leczniczych	Kontrola efektywności wykorzystania posiadanych zasobów	3
Duża inflacja, wzrost płac	Kontrolowanie kosztów	3

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

7. Przyjęta strategia działania.

7.1 Cele strategiczne:

- działania organizacyjne i marketingowe nakierowane na zwiększenie liczby pacjentów zapisanych do POZ
- utrzymanie aktualnego poziomu stabilizacji finansowej.
- optymalizacja kosztów działalności operacyjnej.
- wdrożyć elektroniczny obieg dokumentów.

7.2 Cele operacyjne:

- Kreowanie pozytywnego wizerunku Przychodni poprzez zwiększenie satysfakcji pacjentów z poziomu świadczonych przez nas usług
- doprowadzenie do optymalnego wykorzystania oprogramowania informatycznego przez wszystkich pracowników Przychodni i w efekcie odpowiedniego poziomu zatrudnienia.
- zwiększenia przychodów z działalności komercyjnej poprzez pozyskanie nowych odbiorców.
- systematyczne podnoszenie i doskonalenie kwalifikacji pracowników.

8. Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2023-2025.

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

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

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów na 2023 rok jest zatwierdzony przez Dyrektora Plan Finansowy CWPL „CePeLek” na 2023 rok.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
 - przychody z NFZ – zgodnie z podpisanymi umowami na 2023 r.
 - usług komercyjnych odpłatnych
 - usług niemedyycznych (wynajem powierzchni, parking)
- 2) kosztów działalności podstawowej:

- założono wzrost kosztów materiałów na poziomie 10%, wzrost wynagrodzeń osobowych i wynagrodzeń z tytułu umów kontraktowych lekarzy oraz usług informatycznych.
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
 - utrzymanie przychodów na aktualnym poziomie
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
 - nie przewiduje się wzrostu tych kosztów
- 5) przychodów finansowych:
 - spadek oprocentowania lokat terminowych
- 6) kosztów finansowych:
 - zakłada się spadek poziomu kosztów
- 7) stanu aktywów:
 - zakupy nowego sprzętu i aparatury medycznej, pozyskanie dotacji z MON w ramach PMT
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
 - nie przewiduje się większych zmian
- 8) stanu zobowiązań:
 - wzrost zobowiązań spowodowanych inflacją
 CWPL „CePeLek” planuje w roku 2023 pozyskać pożyczkę z BOŚ na montaż paneli fotowoltaicznych.
- 9) Stanu rezerw na zobowiązania
 - zmniejszenie z uwagi na zakończenie spraw sądowych
- 10) funduszu własnego
 - rozliczenie dodatniego wyniku finansowego.

8.2 Analiza wskaźnikowa

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,46%	0,40%	0,18%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,44%	-0,37%	-0,42%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,39%	0,35%	0,16%

Interpretacja wyników

Przewiduje się spadek wskaźników zyskowności spowodowany problemami z realizacją umów z NFZ i w konsekwencji zmniejszenie przychodów połączone z narzuconym ustawowo najniższym wynagrodzeniem pracowników medycznych oraz wzrostem kosztów energii. Istnieje zbyt dużo zagrożeń, aby móc planować bardziej optymistycznie.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik bieżącej płynności	2,67%	2,68%	2,66%
wskaźnik szybkiej płynności	2,65%	2,66%	2,63%

Interpretacja wyników

W zakresie płynności rezerwy są dosyć spore, dlatego przy skuteczniejszym egzekwowaniu należności przewiduje się utrzymanie dotychczasowych poziomów tych wskaźników.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25,79%	25,59%	25,35%
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,44%	16,65%	16,52%

Interpretacja wyników

Wartość wskaźników świadczy o braku jakichkolwiek trudności ze ściągalnością należności oraz regulacją bieżących zobowiązań

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,10%	13,96%	14,01%
wskaźnik wypłacalności	0,21%	0,21%	0,20%

Interpretacja wyników

W ciągu najbliższych dwóch lat wskaźniki zmniejszą się, co jednak nie będzie miało wpływu na radykalną obniżkę wyceny punktowej .

9. Podsumowanie

Bardzo dobra sytuacja ekonomiczno – finansowa CWPL „CePeLek” SPZOZ daje nam możliwość podejmowania działań mających w dalszej perspektywie zmniejszenie kosztów działalności. Jednym z takich zamierzeń jest montaż paneli fotowoltaicznych , których uruchomienie pozwoli na produkcję energii elektrycznej na potrzeby Przychodni przy ul. Koszykowej.

Pomimo tego, sytuacja gospodarcza związana z wojną w Ukrainie a także nadal aktualne problemy podnoszone w poprzednich raportach powodują, że realizacja wcześniejszych prognoz sytuacji ekonomiczno – finansowej w ochronie zdrowia jest wręcz niemożliwa. Wszelkie działania w obszarze planowania stoją pod znakiem zapytania. Bardzo wysoka inflacja i w ogromnym tempie rosnące ceny materiałów i towarów nie pozwalają na ocenę kosztów inwestycji budowlanych i remontów. Kontrahenci mają problem z realizacją zamówień, odmawiają dostaw materiałów po cenach z umów. Dodatkowym, bardzo poważnym problemem w samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej są wprowadzane zmiany w ustawie o najniższym wynagrodzeniu w podmiotach leczniczych. Ustalony sposób finansowania podwyżek wynikających z ustawy, polegający na zmianie wyceny świadczeń o niemożliwą do ustalenia (na etapie planowania finansowego na dany rok) wartość nie daje żadnej możliwości przewidzenia efektu ekonomicznego. Dużym obciążeniem dla podmiotów leczniczych jest konieczność informatyzacji, co wiąże się z ponoszeniem jej wysokich kosztów – system informatyczny, serwis, sprzęt komputerowy, zabezpieczenia, utrzymanie systemu, materiały eksploatacyjne, licencje. Trudno przewidywać jak będzie wyglądać sytuacja ekonomiczno-finansowa, szczególnie jeżeli mamy do czynienia z tak niestabilnym rynkiem, jakim jest ochrona zdrowia oraz opisanymi wyżej czynnikami. Dla celów prognozy założono, że opisanie wyżej czynniki będą miały wpływ na pogorszenie sytuacji ekonomiczno – finansowej Przychodni, jednak w stopniu nieznacznym.

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załączniki:

Załącznik nr 1 - Struktura organizacyjna

Załącznik nr 2 - Rachunek zysków i strat

Załącznik nr 3 – Bilans

Załącznik nr 4 – Analiza wskaźnikowa

Załącznik nr 5 – Wartość umów z NFZ

Załącznik nr 6 - Pracownicy

Załącznik nr 7 – Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2022 r.

Załącznik nr 8 – Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2022 r.

Załączniki od 1 do 8 – a/a i DWSZdr