

**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2023 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, położniemi 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 20/2023 z dnia 30 czerwca 2023 roku.

Schemat struktury zakładu leczniczego 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 niemedyce w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi.

Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2023 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 SP ZOZ, ul. Poznańska 22, 00-685 Warszawa
Pranie	Hollywood Texile Service sp. Z oo 09-200 Sierpc ul. Bojanowska 26

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
Usługi prawne	Kancelaria Doradztwa Podatkowego VAT CIT Janusz Pietrzykowski, ul. Legionów 28/2 87-100 Toruń

* 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 6 do raportu.

Ocena stanu zatrudnienia
Przychodnia od dłuższego czasu boryka się z problemem zapewnienia optymalnego poziomu zatrudnienia. W największym stopniu dotyczy to lekarzy specjalistów ale również średniego personelu medycznego, których brak na rynku pracy jest wszystkim znany i jest coraz bardziej dotkliwy. 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 2024 - 2026

Na lata 2024 – 2026 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 93 poradni, gabinetów i pracowni diagnostyczno - zabiegowych.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2023 r. oraz 2024 r. przedstawiono w załączniku nr 5 do raportu.

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 . Wzrost wynika ze zmian wyceny punktowej świadczeń od lipca 2023 roku w związku z finansowaniem przez NFZ obowiązkowego wzrostu wynagrodzeń w podmiotach leczniczych. NFZ zmienił w 2023 roku w stomatologii zasady rozliczania świadczeń.

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

łącna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 509 414,62 zł, z tego:

ambulatoryjna opieka specjalistyczna – 21 038,46 zł

stomatologia – 307 775,00 zł

rehabilitacja – 167 859,03 zł

opieka psychiatryczna – 8 360,54 zł

podstawowa opieka zdrowotna – 4 381,59 zł

łącna wartość nadwykonań dochodzonych na drodze sądowej wynosi - 0 zł

2.2 Lecznictwo stacjonarne – nie dotyczy

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

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

Nazwa	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	Ogółem	w tym wartość umowy z NFZ			
Poradnia lekarza i pielęgniarki POZ	7 473 652,84	7 473 652,84	6 305 226,37	1 168 426,47	66387
Poradnia pielęgniarek POZ	1 519 160,25	1 519 160,25	1 704 408,76	-185 248,51	4261
Poradnia chorób metabolicznych	206 046,33	206 046,33	353 397,84	-147 351,51	1718
Poradnia alergologiczna	917 643,21	917 643,21	759 322,05	158 321,16	7408
Poradnia alergologiczna dzieci	301 091,20	301 091,20	322 906,95	-21 815,75	1903
Poradnia diabetologiczna	1 032 596,63	1 032 596,63	1 017 740,32	14 856,31	6348
Poradnia endokrynologiczna- ginek.	668 035,25	668 035,25	731 473,88	-63 438,63	3070
Poradnia gastroenterologiczna	160 011,40	160 011,40	141 462,28	18 549,12	1333
Poradnia hematologiczna	2 318 748,12	2 318 748,12	1 647 248,42	671 499,70	11567
Poradnia kardiologiczna	2 923 793,90	2 923 793,90	3 540 445,17	-616 651,27	17466
Poradnia kardiologiczna dzieci	562 267,84	562 267,84	399 845,97	162 421,87	2560
Poradnia nefrologiczna	206 860,94	206 860,94	266 081,62	-59 220,68	1480
Poradnia nefrologiczna dzieci	943 628,86	943 628,86	650 380,11	293 248,75	4485
Poradnia dermatologiczna	1 317 609,05	1 317 609,05	1 203 278,31	114 330,74	8374
Poradnia neurologiczna	2 838 868,19	2 838 868,19	2 108 484,19	730 384,00	21648
Poradnia leczenia bólu	340 064,38	340 064,38	290 829,58	49 234,80	5267
Poradnia onkologiczna	235 008,96	235 008,96	233 625,95	1 383,01	1076
Poradnia chorób płuc	687 208,40	687 208,40	622 215,67	64 992,73	4522
Poradnia reumatologiczna	636 355,74	636 355,74	626 661,26	9 694,48	4933
Poradnia rehabilitacyjna	149 352,13	149 352,13	250 510,35	-101 158,22	3137
Dział Fizjoterapii	4 409 844,35	4 409 844,35	5 352 035,91	-942 191,56	20115
Poradnia położniczo-ginekologiczna	1 373 457,23	1 373 457,23	2 232 099,28	-858 642,05	11420
Poradnia chirurgii ogólnej	1 262 084,04	1 262 084,04	1 369 966,28	-107 882,24	10819
Poradnia proktologiczna	397 558,10	397 558,10	342 796,71	54 761,39	1973
Poradnia chirurgii plastycznej	1 254 729,09	1 254 729,09	997 264,61	257 464,48	2132

Poradnia neurochirurgiczna	301 360,11	301 360,11	338 425,86	-37 065,75	2531
Poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej	2 223 196,56	2 223 196,56	2 861 084,13	-637 887,57	20546
Poradnia osteoporozy	981 902,00	981 902,00	864 595,12	117 306,88	6581
Poradnia okulistyczna	1 435 300,66	1 435 300,66	1 628 857,95	-193 557,29	12712
Poradnia leczenia zeza	182 288,00	182 288,00	174 298,59	7 989,41	2007
Poradnia otolaryngologiczna	1 329 805,77	1 329 805,77	1 436 560,63	-106 754,86	11925
Poradnia otolaryngologiczna dzieci	353 498,64	353 498,64	329 018,98	24 479,66	2563
Poradnia audiologiczna i foniatryczna	310 959,44	310 959,44	286 967,54	23 991,90	1235
Poradnia logopedyczna	270 835,00	270 835,00	300 464,45	-29 629,45	3043
Poradnia urologiczna	1 166 714,07	1 166 714,07	1 305 737,36	-139 023,29	12474
Poradnia zdrowia psychicznego	1 162 135,64	1 162 135,64	1 329 505,72	-167 370,08	13662
Poradnia psychologiczna	137 413,52	137 413,52	153 883,78	-16 470,26	1107
Poradnia stomatologiczna	3 506 068,14	3 506 068,14	4 046 063,86	-539 995,72	22342
Poradnia stomatologiczna dzieci	936 202,07	936 202,07	612 496,75	323 705,32	2997
Poradnia chirurgii stomatologicznej i periodontologii	2 481 584,13	2 481 584,13	1 915 518,08	566 066,05	9690
Poradnia ortodontyczna	1 631 513,99	1 631 513,99	1 472 654,16	158 859,83	5282
Poradnia protetyki stomatologicznej	580 348,80	580 348,80	876 140,65	-295 791,85	1708
Ośrodek rehabilitacji dziennej	308 745,36	308 745,36	545 658,29	-236 912,93	126
Gastroskopia	185 052,28	185 052,28	309 743,56	-124 691,28	509

Ocena funkcjonowania poradni

Wyniki ekonomiczne przychodni jako całości pozwalają na zabezpieczenie bieżącej, bezpiecznej pracy wszystkich komórek organizacyjnych.

W związku z dobrą kondycją finansową przychodni nie było potrzeby radykalnej ingerencji w koszty poszczególnych komórek organizacyjnych. Nie jest także tajemnicą, że niektóre specjalności medyczne są przez NFZ mocno niedoszacowane - np. rehabilitacja. Nie wszystkie komórki mają także możliwość pozyskiwania przychodów z

działalności komercyjnej.

Powyższe zestawienie odnosi się do przychodów z NFZ i poniesionych kosztów związanych z realizacją świadczeń sfinansowanych przez NFZ.

2.4 Lecznictwo dzienne.

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

CWPL „CePeLek” realizuje świadczenia w zakresie Rehabilitacji Ogólnoustrojowej w Oddziale Dziennym w ramach 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 2024 – 2026.

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

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.

Przychodnia za 2023 rok wygenerowała zysk w kwocie 3 615 058,74 zł.

Wartość osiągniętego zysku za 2023 rok jest efektem wysokiego poziomu realizacji świadczeń zdrowotnych w 2023 roku, sfinansowania przez NFZ wszystkich zrealizowanych nadwykonań w 2022 roku przy efektywnym zarządzaniu kosztami i optymalizacją zatrudnienia. Koszty rodzajowe podstawowej działalności Przychodni w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 19,26%. Największa dynamika wystąpiła w zakresie kosztów amortyzacji – 33,19%, zużycia materiałów i energii – 26,24% oraz usług obcych – 21,-8%

4.2 Analiza wskaźnikowa

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	5,55	5
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	4,26	4
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>	5,30	5

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	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,62	12
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,60	10

Interpretacja wyników
<p>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.</p>

2) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ <p>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</p>	25,04	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,}}$ <p>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</p>	15,24	7

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.

3) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	13,48	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,19	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 2023 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
	Razem	14	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13
	Razem	22	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		66	70

Podsumowanie:

Według ustawowych kryteriów CWPL „CePeLek” w 2023 roku uzyskała 66 punktów na 70 możliwych, co stanowi 94% 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 obszary działalności Przychodni są właściwie zarządzane.

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

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	Doskonalenie, rozbudowa istniejącego systemu	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 wpływu 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 personelu medycznego, głównie lekarzy	Pozyskanie kluczowego personelu medycznego	3
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

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.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów na 2024 rok jest zatwierdzony przez Dyrektora Plan Finansowy CWPL „CePeLek” na 2024 rok.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
 - przychody z NFZ – zgodnie z podpisanymi umowami na 2024 r.
 - usług komercyjnych odpłatnych
 - usług niemedycznych (wynajem powierzchni, parking)
- 2) kosztów działalności podstawowej:

- założono wzrost kosztów amortyzacji materiałów na poziomie 5%,
 - wzrost wynagrodzeń osobowych z tytułu płac minimalnych i wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych
 - wzrost wynagrodzeń z tytułu umów kontraktowych lekarzy
 - wzrost kosztów usług informatycznych.
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
- wzrost z tytułu amortyzacji od środków otrzymanych w ramach dotacji
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
- nie przewiduje się wzrostu tych kosztów
- 5) przychodów finansowych:
- spadek oprocentowania lokat terminowych
- 6) kosztów finansowych:
- zakłada się wzrost, w związku z otrzymaną pożyczką z BOŚ
- 7) stanu aktywów:
- zakupy nowego sprzętu i aparatury medycznej ze środków własnych, pozyskanie dotacji z MON w ramach PMT
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
- należności długoterminowe – przekazanie kaucji do BOŚ
 - należności krótkoterminowe - nie przewiduje się większych zmian
- 8) stanu zobowiązań:
- 8.1) w tym zobowiązań krótkoterminowych –na dotychczasowym poziomie
- 8.2) w tym zobowiązań długoterminowych – wzrost tytułem otrzymanej W 2024 r. pożyczki 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.

6.2 Analiza wskaźnikowa

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3	3	3

Interpretacja wyników

Nie przewidujemy spadku wskaźników zyskowności spowodowanych ewentualnymi problemami z realizacją umów z NFZ i w konsekwencję 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		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12
wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13

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		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7

Interpretacja wyników

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

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10
wskaźnik wypłacalności	10	10	10

Interpretacja wyników

W ciągu najbliższych dwóch lat wskaźniki nie powinny ulec zmianie, co jednak nie będzie miało wpływu na obniżkę wyceny punktowej .

6. 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 - Schemat struktury zakładu leczniczego CWPL „CePeLek” SP ZOZ

Załącznik nr 2 - Rachunek zysków i strat za lata 2022 - 2023 oraz prognoza na lata 2024-2026

Załącznik nr 3 - Bilans za lata 2022 – 2023 oraz prognoza na lata 2024-2026

Załącznik nr 4 – Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Załącznik nr 5 - Wartość umów z NFZ na lata 2023 - 2024

Załącznik nr 6 - Zatrudnienie za rok 2023 oraz prognoza na 2024 - 2026

Załącznik nr 7 - Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2023 r.

Załącznik nr 8 - Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2023 r.

Załączniki od 1 do 8 tylko a/a i DWSZdr