

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

**Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska Samodzielny
Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kołobrzegu**

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

1. działalności leczniczej w rodzaju: ambulatoryjne świadczenia zdrowotne;
2. promocji zdrowia;
3. realizacji zadań zleconych przez podmiot tworzący oraz inne uprawnione organy.

Zadania WSPL Kołobrzeg obejmują w szczególności:

- 1) zadania własne, do których należy:
 - a) udzielanie świadczeń zdrowotnych w rodzaju:
 - badania i porady lekarskie,
 - leczenie,
 - badania i terapia psychiatryczna i psychologiczna,
 - rehabilitacja lecznicza,
 - opieka nad kobietami ciężarnymi i ich płodami,
 - opieka nad zdrowymi i chorymi dziećmi,
 - pielęgnacja chorych,
 - pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi,
 - badania diagnostyczne,
 - orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
 - działania z zakresu medycyny pracy,
 - wykonywanie czynności z zakresu protetyki, ortodoncji i stomatologii zachowawczej,
 - wykonywanie szczepień ochronnych,
 - b) realizacja inwestycji, wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną oraz zaopatrywanie w produkty lecznicze i wyroby medyczne,
 - c) profilaktyka i promocja zdrowia,
 - d) organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami,
 - e) uczestnictwo w programach klinicznych finansowanych przez inne uprawnione podmioty gospodarcze;
- 2) zadania zlecone, które obejmują:
 - a) 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,
 - b) realizację programów polityki zdrowotnej i promocji zdrowia,
 - c) programowe, profilaktyczne badania lekarskie w celu wczesnego rozpoznawania chorób,
 - d) propagowanie zachowań prozdrowotnych,
 - e) wykonywanie szczepień ochronnych,

- f) wykonywanie badań lekarskich w ramach kwalifikacji wojskowej,
- g) wykonywanie zadań medycyny pracy, w tym właściwych dla wojskowej służby medycyny pracy, określonych w odrębnych praepisach,
- h) wykonywanie badań specjalistycznych żołnierzy i pracowników wojska resort obrony narodowej przełnięjących służbę i pracujących w szczególnych warunkach,
- i) realizację programów zdrowotnych na zlecenie Narodowego Funduszu Zdrowia oraz programów polityki zdrowotnej, programów promocji zdrowia ministra właściwego do spraw zdrowia, Ministra Obrony Narodowej, jednostki samorządu terytorialnego lub innych organów na podstawie odrębnych przepisów lub zawartej umowy.

WSPL Kołobrzeg udziela świadczeń opieki zdrowotnej:

- 1) w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna;
- 2) w rodzaju: ambulatoryjna opieka specjalistyczna;
- 3) w rodzaju: ambulatoryjna opieka specjalistyczna (ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne);
- 4) w rodzaju: opieka psychiatryczne i leczenie uzależnień;
- 5) w rodzaju: rehabilitacja lecznicza.

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną WSPL Kołobrzeg reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 12/2019 Dyrektora WSPL Kołobrzeg z dnia 27 września 2019 r.

Struktura organizacyjna WSPL Kołobrzeg została przedstawiona w załączniku nr 1 do raportu.

Ocena struktury organizacyjnej

Zasadniczy trzon struktury organizacyjnej odpowiada potrzebom prowadzonej działalności. Nie planowane są zmiany struktury organizacyjnej. Poradnie stomatologiczne nie posiadają kontraktu z NFZ, ale istnieją w strukturze organizacyjnej z uwagi na możliwość uczestnictwa w konkursie ofert na świadczenia stomatologiczne, w przypadku jego organizowania przez NFZ.

Ponadto WSPL Kołobrzeg realizuje niżej wymienione funkcje/zadania pomocnicze medyczne i niemedycezne w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi:

Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2019 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Laboratorium	1) Diagnostyka Sp. z o.o., 31-864 Kraków, ul. Życzkowskiego 16; 2) ALAB laboratoria Sp. z o.o., 00-739 Warszawa, ul. Stępińska 22/30; 3) Regionalny Szpital w Kołobrzegu, 78-100 Kołobrzeg, ul. Łopuskiego 31; 4) Szpital Kliniczny Nr 1, 71-252 Szczecin, ul. Unii Lubelskiej 1,

	5) Szpital Kliniczny Nr 2, 70-111 Szczecin, ul. Powstańców Wielkopolskich 72; 6) NZOZ Meditest, 72-533 Szczecin, ul. Bronisławy 14D.
Diagnostyka obrazowa	Regionalny Szpital w Kołobrzegu, 78-100 Kołobrzeg, ul. Łopuskiego 31
Transport medyczny	AFGRU-MED. Sp. j. Transport medyczny, 78-132 Grzybowo, ul. Tęczowa 15.

* 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 outsourcingu właściwie zabezpiecza działalność zakładu. Nie są przewidywane zmiany w tym zakresie.

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 przedstawiono w załączniku nr 2 do raportu.

Ocena stanu zatrudnienia

Stan zatrudnienia odpowiada potrzebom zakładu. Nie były i nie są planowane zmiany w zakresie polityki kadrowej.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2020 - 2022

Nie planuje się zmian w strukturze zatrudnienia w okresie 2020 – 2022. Liczbę zatrudnionych osób planuje się utrzymać na obecnym poziomie.

2. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

WSPL Kołobrzeg zabezpiecza potrzeby zdrowotne pow. kołobrzeskiego i gryfickiego woj.

zachodniopomorskiego.

WSPL Kołobrzeg prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Zachodniopomorskim *Oddziałem Wojewódzkim NFZ*, a także z innymi podmiotami w zakresie medycyny pracy, w tym z 21 Bazą Lotnictwa Taktycznego w Świdwinie i 17 WOG w Koszalinie.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 13 poradni specjalistycznych, 4 gabinetów poz oraz pracowni endoskopii przewodu pokarmowego i pracowni fizjoterapii.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2019 r. oraz 2020 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do raportu.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wartość zawartych umów umożliwia wykorzystanie potencjału zakładu ogółem 85 %. Niska wycena świadczeń w AOS nie uwzględnia faktycznych kosztów ponoszonych przez zakład w procesie udzielania świadczeń zdrowotnych.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Postępujący niedobór personelu lekarskiego.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2019 r. wynosi 0 zł.

Łączna wartość nadwykonań dochodzonych na drodze sądowej wynosi 0 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 2019 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	Ogółem	w tym wartość umowy z NFZ			
POZ	2380089,07	2324957,31	2258090,16	121998,91	37925
alergologiczna	248479,21	248479,21	308290,08	-59810,87	2230
chirurgii ogólnej	89512,03	84752,03	141046,16	-51534,13	1369
chirurgii uraz.-ortopedycznej	251723,03	248243,03	296669,39	-44946,36	4433

diabetologiczna	67027,83	67027,83	104677,00	-37649,17	972
gastroenterol. i pracownia endoskopii	303367,07	303367,07	437799,17	-134432,10	2940
ginekol.-położnicza	242087,96	239050,41	326602,91	-84514,95	2370
gruźl. i chorób płuc	123334,10	118738,10	165663,14	-43329,04	1223
kardiologiczna	261378,23	257618,23	342520,00	-81141,77	3509
medycyny pracy	161848,00	0,00	194203,40	-32355,40	1304
neurologiczna	156686,35	144851,35	182995,21	-26308,86	1980
okulistyczna	286824,10	252644,10	348808,55	-61984,45	3574
otolaryngolog.	198093,86	152980,36	203880,27	-5786,41	3186
zdrowia psych.	49610,82	49540,82	59662,71	-10051,89	606
prac. fizjoterapii	110410,65	97410,65	120831,62	-10420,97	23402

Ocena funkcjonowania poradni

Wartość zawartych umów umożliwia wykorzystanie potencjału zakładu ogółem w 85 %. Niska wycena świadczeń w AOS nie uwzględnia faktycznych kosztów ponoszonych przez zakład w procesie udzielania świadczeń zdrowotnych. Z tych powodów, za wyjątkiem POZ, poradnie specjalistyczne osiągają ujemne wyniki finansowe (z uwzględnieniem kosztów ogólnozakładowych).

2.4 Lecznictwo dzienne.

Nie dotyczy.

2.5 Blok operacyjny.

Nie dotyczy.

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2020 – 2022.

WSPL Kołobrzeg nie planuje rozszerzenia ani ograniczenia działalności medycznej w latach 2020-2022.

4. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w 2020 r. i w latach kolejnych.

Tabela nr 3 - planowane inwestycje w latach 2020 -2022.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji	Uzasadnienie
---------------	----------------------------------	-------------------------------	----------------------------	--------------

			(od-do)	
Termomodernizacja budynków nr: 5, 6, 8, 19 wraz z modernizacją wewnętrznych dróg dojazdowych	3750	Dotacja MON i środki własne	2021-2022	Inwestycja ma na celu zmniejszenie kosztów ogrzewania. Będzie realizowana w przypadku otrzymania dotacji z MON.

Tabela nr 4 – planowane istotne remonty w latach 2020 - 2022.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Przebudowa klatek schodowych w budynku nr 8	180	Dotacja MON i środki własne	2020	Zlikwidowanie barier architektonicznych dla osób niepełnosprawnych.

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej.

5.1 Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Wysokość zawartych umów z NFZ, bez dodatkowych przychodów uzyskiwanych z wynajmu czy też z odpłatnych usług medycznych, nie zapewnia pokrycia kosztów funkcjonowania zakładu. Problemem jest praktycznie niezmienna od lat wycena świadczeń realizowanych w ramach umów w AOS. Ponadto, w związku z zaawansowanym wiekiem personelu medycznego, narasta problem z zatrudnieniem lekarzy i pielęgniarek, utrudniający realizację kontraktów z NFZ oraz uniemożliwiający ewentualne rozszerzenie działalności.

5.2 Sprawozdania finansowe za 2019 r.

5.2.1 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2019 r. – przedstawiono w załączniku nr 4.

5.2.2 Bilans na dzień 31.12.2019 r. – przedstawiono w załączniku nr 5.

5.2.3 Rachunek przepływów pieniężnych za 2019 r. – przedstawiono w załączniku nr

Nie dotyczy

5.3 Wskaźniki ekonomiczno – finansowe.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
----------	---------	---------	-------

wskaźnik	Wynik netto x 100%		
zyskowności netto (%)	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	0,38 %	3
wskaźnik zyskowności	Wynik z działalności operacyjnej x 100%		
działalności operacyjnej (%)	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	0,28 %	3
	Wynik netto x 100%		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	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	0,58 %	3

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników zyskowności odbiegają od wartości optymalnych co spowodowane jest głównie niską rentownością działalności podstawowej opartej na zaniżonej wycenie świadczeń udzielanych w ramach kontraktu z NFZ w stosunku do rzeczywistych kosztów udzielania tych świadczeń. Ponadto należy zauważyć, że zasadniczym celem działalności spzoz nie jest maksymalizacja zysku, w związku z tym zakład podejmował działania mające przede wszystkim na celu optymalne bieżące przeznaczenie wypracowanego dochodu na potrzeby związane z modernizacją i remontami posiadanej infrastruktury.

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)	2,14	12
wskaźnik szybkiej płynności	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2,14	13
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	2,14	13
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników płynności przyjmują wartości optymalne co należy ocenić

pozytywnie. Zakład na bieżąco reguluje swoje zobowiązania. Nie posiada zobowiązań wymagalnych. Należności od kontrahentów regulowane są terminowo. Należności przeterminowane stanowią marginalny udział, bez wpływu na płynność finansową zakładu.

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)		
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	40,30	3
	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)		
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	24,70	7

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników efektywności przyjmują wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	42,18 %	8
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	1,44	6
	Fundusz własny		

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników zadłużenia odbiegają od wartości optymalnych co spowodowane jest wysokim poziomem utworzonych rezerw na zobowiązania, w tym rezerw na

świadczenia pracownicze oraz z tytułu ryzyka zwrotu środków i ewentualnych kar nałożonych przez NFZ będących następstwem kontroli w zakresie właściwej realizacji umów zawartych z NFZ.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2019 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	3	5
	Razem	9	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13
	Razem	25	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	8	10
	Wskaźnik wypłacalności	6	10
	Razem	14	20
Łączna wartość punktów		58	70

Podsumowanie: w zakresie analizy wskaźnikowej za 2019 rok WSPL Kołobrzeg uzyskała 58 pkt. na 70 pkt. możliwych do uzyskania co stanowi 82,86 % maksymalnej ilości punktów możliwych do uzyskania. Zakład osiągnął maksymalne wartości w zakresie wskaźników płynności, efektywności. Wskaźniki zyskowności oraz zadłużenia odbiegają od wartości optymalnych z przyczyn, o których mowa w interpretacji dotyczącej w/w wyników. Analiza wskaźnikowa potwierdza dobrą, stabilną sytuację ekonomiczno-finansową zakładu.

6. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2020-2022.

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Kompleksowe udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie POZ, poradni specjalistycznych, pracowni	Zwiększanie liczby pacjentów objętych opieką zdrowotną w POZ. Utrzymanie dotychczasowej ilości poradni	3

diagnostycznych. Mocna pozycja na lokalnym rynku usług medycznych.	specjalistycznych i zwiększanie ich kontraktów z NFZ.	
Wysokie kwalifikacje personelu medycznego i pozostałych pracowników.	Utrzymanie dotychczasowe poziomu zatrudnienia lekarzy specjalistów oraz pielęgniarek oraz zatrudnianie nowych lekarzy specjalistów.	3
Bardzo dobra sytuacja ekonomiczno-finansowa, osiąganie dodatnich wyników finansowych, utrzymywanie płynności finansowej.	Prowadzenie zrównoważonej działalności gospodarczej polegającej na ogólnym bilansowaniu przychodów i kosztów.	3
Osiąganie dodatkowych przychodów z usług komercyjnych, w tym wynajmu pomieszczeń i usług w zakresie medycyny pracy, które mają duży wpływ na sytuację finansową zakładu.	Utrzymanie dotychczas zawartych umów w zakresie wynajmu pomieszczeń. Pozyskiwanie nowych kontrahentów w zakresie medycyny pracy.	3
Posiadanie ustalonej marki, zwłaszcza wśród pacjentów wywodzących się ze środowiska wojskowego.	Dbanie o jakość świadczonych usług medycznych.	2
Posiadanie własnych pracowni diagnostycznych (RTG, USG, pracowni endoskopii).	Utrzymanie posiadanego potencjału w tym zakresie.	2
Spełnianie przez zakład wymogów w zakresie stanu sanitarnego pomieszczeń, wyposażenia w sprzęt i aparaturę medyczną.	Modernizacja infrastruktury, jej remonty bieżące, sukcesywna wymiana aparatury medycznej i sprzętu.	2

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową*
Poziom przychodów w zakresie umów z NFZ uniemożliwiający zbilansowanie przychodów i kosztów działalności zakładu bez udziału dodatkowych przychodów z usług komercyjnych, w tym przede wszystkim z najmu pomieszczeń.	Zwiększanie ilości pacjentów objętych opieką w POZ, dążenie do zwiększania wartości poszczególnych umów z NFZ. Rozwijanie usług komercyjnych.	3
Zaawansowanie wiekowe personelu medycznego, w tym lekarzy specjalistów powodujące trudności w utrzymaniu i ewentualnym	Podjęcie starań w zakresie zatrudnienia personelu medycznego.	3

rozszerzeniu zakresów udzielanych świadczeń zdrowotnych.		
Posiadanie zbędnej, nieużytkowanej infrastruktury budowlanej w złym stanie technicznym, powodującej konieczność ponoszenia kosztów na jej utrzymanie.	Podjęcie starań o wynajem zbędnej infrastruktury budowlanej.	1

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

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Zwiększenie udziału w PKB wydatków na ochronę zdrowia oraz wzrostem wpływów ze składki zdrowotnej skutkujące zwiększeniem wartości umów zawartych z NFZ.	Dążenie do przekraczania wartości kontraktów z NFZ dających szansę pozyskania dodatkowych przychodów z tzw. nadwykonań, skutkujące w następnych latach wzrostem wartości umów z NFZ.	3
Duże zapotrzebowanie na specjalistyczne świadczenia zdrowotne (przewaga popytu nad podażą).	Utrzymanie i dążenie do rozszerzenia zakresu świadczonych usług zdrowotnych.	3
Wzrost liczby pacjentów w POZ.	Rozpowszechnianie informacji wśród potencjalnych pacjentów o dostępności do lekarza poz w dniu zgłoszenia się pacjenta.	2

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

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Trudności lub brak możliwości zatrudnienia lekarzy specjalistów w miejsce odchodzących lekarzy ze względu na zaawansowany wiek.	Przedstawianie korzystnej oferty zatrudnienia nowym lekarzom.	3
Zmniejszenie zakresów zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w ramach umów z NFZ w wyniku przeprowadzonych procedur konkursowych.	Spełnianie obowiązkowych i rankingujących wymogów stawianych przez NFZ w procedurach konkursowych.	3
Stan epidemii spowodowanej koronawirusem SARS-CoV-2	Wdrożenie i przestrzeganie procedur powodujących	3

powodujący zaprzestanie lub ograniczenie udzielania świadczeń zdrowotnych oraz powodujący wzrost kosztów ich udzielania.	zmniejszenie ryzyka wystąpienia zakażenia koronawirusem SARS-CoV-2 wśród personelu i pacjentów.	
Wzrost kosztów zatrudnienia personelu medycznego.	Prowadzenie racjonalnej polityki w zakresie zatrudnienia i wynagradzania personelu medycznego.	2
Pojawienie się na rynku świadczeń zdrowotnych nowych konkurentów.	Podejmowanie działań mających na celu utrzymanie przewagi konkurencyjnej w stosunku do istniejących i nowych konkurentów.	1

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

7. Przyjęta strategia działania.

7.1 Cele strategiczne:

- 1) poprawa pozycji konkurencyjnej na rynku specjalistycznych świadczeń zdrowotnych kontraktowanych przez NFZ;
- 2) wzrost liczby pacjentów objętych świadczeniami w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej;
- 3) utrzymanie dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu;
- 4) dalsza modernizacja infrastruktury budowlanej zakładu oraz inwestycje w sprzęt i aparaturę medyczną;
- 5) umocnienie pozycji konkurencyjnej na rynku komercyjnych usług medycznych;
- 6) wdrażanie zgodnie z obowiązującymi terminami poszczególnych elementów elektronicznej dokumentacji medycznej.

7.2 Cele operacyjne:

- 1) spełnianie wymogów obowiązkowych oraz dodatkowo rankingujących w zakresie kwalifikacji personelu medycznego oraz wyposażenia w sprzęt i aparaturę medyczną w procesie kontraktowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ, skutkujące zwiększeniem wartości umów zawartych z NFZ;
- 2) utrzymanie co najmniej dotychczasowego poziomu zatrudnienia lekarzy specjalistów i w miarę możliwości zatrudnianie nowych lekarzy w celu rozszerzenia zakresu udzielanych świadczeń zdrowotnych;
- 3) dążenie do przekraczania wartości planów rzeczowo-finansowych poszczególnych umów zawartych z NFZ powodujących pozyskanie dodatkowych środków z tzw. nadwykonań oraz zwiększeniem wartości umów w następnych okresach rozliczeniowych;

- 4) utrzymanie dotychczasowej dostępności do świadczeń lekarza podstawowej opieki zdrowotnej tj. uzyskanie świadczenia w dniu zgłoszenia się pacjenta, skutkujące dopływem nowych pacjentów;
- 5) kontynuacja dotychczasowych działań mających na celu utrzymanie zakładu w dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej poprzez racjonalne wykorzystanie posiadanego potencjału w uzyskiwaniu przychodów przy zachowaniu optymalnego poziomu kosztów;
- 6) utrzymanie płynności finansowej oraz uzyskiwanie dodatniego wyniku finansowego;
- 7) przeprowadzenie inwestycji budowlanych w zakresie termomodernizacji budynków oraz remontu ciągów komunikacyjnych w budynku nr 8;
- 8) wymiana przestarzałego sprzętu i aparatury medycznej mającego wpływ na jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych;
- 9) utrzymanie dotychczasowych i pozyskiwanie nowych kontrahentów w zakresie usług medycyny pracy oraz badań diagnostycznych dla innych podmiotów leczniczych;
- 10) wdrożenie zgodnie z obowiązującymi terminami e-usług w zakresie organizacji udzielania świadczeń zdrowotnych;
- 11) rozszerzenie ilości poradni specjalistycznych, w których prowadzona jest w pełnym zakresie elektroniczna dokumentacja medyczna.

8. Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2020-2022.

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

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

- podstawą określenia prognozy przychodów i kosztów na 2020 rok stanowi zatwierdzony przez kierownika zakładu plan finansowy na 2020 rok,
- w latach 2021-2022 przyjęto ostrożną prognozę corocznego zwiększania przychodów w ramach umów zawartych z NFZ w tych samych rodzajach i zakresach świadczeń jak w 2020 r.,
- w zakresie kosztów działalności prognozuje ich coroczny wzrost w stopniu proporcjonalnym do wzrostu przychodów,
- w zakresie nakładów inwestycyjnych ujęto w prognozie planowane inwestycje budowlane z zaznaczeniem, że będą one realizowane w przypadku otrzymania dotacji budżetowej z MON na ten cel,
- zakłada się uzyskiwanie dodatniego wyniku finansowego w prognozowanym okresie.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
 - coroczny wzrost przychodów ogółem w granicach od 1,93 % do 5,54 %, w tym głównie ze wzrostu kontraktów z NFZ,
 - przychody z pozostałych źródeł utrzymywać się będą na poziomie zbliżonym do 2020 r.;
- 2) kosztów działalności podstawowej:

- prognozuje się ich zmniejszenie o 1,01 % w 2020 r., wzrost o 4,50 % w 2021 r. i wzrost o 1,37 % w 2022 r.,
 - w niektórych rodzajach kosztów prognozowane są istotne wahania w poszczególnych latach, np. koszty amortyzacji będą ulegać zmniejszeniu, gdyż w okresie objętym prognozą część majątku trwałego zostanie całkowicie zamortyzowana,
 - w pozostałych rodzajach kosztów prognozuje się ich sukcesywny wzrost w kolejnych latach w stopniu odpowiadającym wzrostom cen towarów i usług, podatków, opłat, a także zużyciem materiałów w związku z planowanymi pracami remontowymi;
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
- prognozuje się ich zmniejszenie w kolejnych latach, z tego w 2020 r. o 23,96 %, w 2021 r. o 5,19 %, w 2022 r. o 4,40 %; na powyższe prognozy zasadniczy wpływ ma wysokość rozliczeń międzyokresowych przychodów w wysokości odpowiadającej równowartości odpisów umorzeniowych aktywów trwałych sfinansowanych ze środków dotacji budżetowej MON,
 - źródła pozostałych przychodów operacyjnych planuje się utrzymać na dotychczasowym poziomie;
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
- prognozuje się stopniowe zwiększanie w kolejnych latach o 3,49 %, 4,17 %, 2,67 % stosownie do wzrostu kosztów związanych z wynajmem pomieszczeń i tworzeniem planowanych rezerw tworzonych na ryzyko zwrotu środków do NFZ i ewentualnych kar, będących następstwem możliwych kontroli ze strony NFZ w zakresie prawidłowości realizacji umów,
 - źródła pozostałych kosztów operacyjnych planuje się utrzymać na dotychczasowym poziomie;
- 5) przychodów finansowych:
- prognozuje się spadek z powodu braku wypłacania odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym BGK;
- 6) kosztów finansowych:
- prognoza ich powstania w latach 2020-2022 na identycznym poziomie;
- 7) stanu aktywów:
- prognozuje się zmniejszenie aktywów trwałych w kolejnych latach z powodu utraty ich wartości w wyniku amortyzacji,
 - prognozuje się coroczny wzrost środków finansowych w granicach od 7,14 % do 7,69 %,
 - prognozuje się coroczny wzrost należności ogółem w granicach od 0,59% do 1,75 %,
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
- coroczny wzrost w Latach 2020-2022 odpowiednio o 0,70 %, 1,75 %, 1,72 %;
- 8) stanu zobowiązań:
- prognozuje się wzrost w latach 2020-2022 odpowiednio o 1,45 %, 2,55 %, 3,43 %;
- WSPL Kołobrzeg nie planuje w latach 2020-2022 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.
- 9) rezerw na zobowiązania:
- prognozuje się, że w 2020 r. wartość rezerw zwiększy się o 13,14 %, głównie z powodu ich tworzenia na wypłatę świadczeń emerytalnych i podobnych,

- w kolejnych latach prognozuje się zwiększanie odpowiednio o 0,76 % i 1,22 % w wyniku planowanego ich tworzenia na świadczenia pracownicze oraz występujące prawdopodobieństwo ryzyka zwrotu środków i kar do NFZ będących następstwem przeprowadzanych kontroli;

10) funduszu własnego:

- zakłada się coroczny wzrost funduszu własnego ogółem w granicach 2,03 -9,01 %.

8.2 Prognozę rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2020 – 2022 – przedstawiono w załączniku nr 4.

8.3 Dane bilansowe niezbędne do wyliczenia wskaźników na lata 2020 - 2022 – przedstawiono w załączniku nr 5.

8.4 Analiza wskaźnikowa na lata 2020 – 2022:

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,10	0,09	0,09
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00	0,08	0,08
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,15	0,15	0,15

Interpretacja wyników

Prognozowane wartości wskaźników zyskowności w latach 2020-2022 odbiegają od wartości optymalnych co spowodowane jest głównie niską rentownością działalności podstawowej opartej na zaniżonej wycenie świadczeń udzielanych w ramach kontraktu z NFZ w stosunku do rzeczywistych kosztów udzielania tych świadczeń. Zakład nie planuje maksymalizacji zysku, gdyż nie jest to zasadniczym celem jego działalności. W związku z tym zakład będzie podejmował działania mające przede wszystkim na celu optymalne bieżące przeznaczenie wypracowanego dochodu na potrzeby związane z modernizacją i remontami posiadanej infrastruktury.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik bieżącej płynności	2,30	2,37	2,41
wskaźnik szybkiej płynności	2,30	2,37	2,41

Interpretacja wyników

Prognozowane wartości wskaźników płynności w latach 2020-2022 przyjmują wartości

optymalne co należy ocenić pozytywnie. Zakład prognozuje bieżące regulowanie swoich zobowiązań. Nie przewiduje się opóźnień regulowania należności przez kontrahentów.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42,76	40,36	40,29
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25,33	23,76	23,76

Interpretacja wyników

Prognozowane wartości wskaźników efektywności w latach 2020-2022 przyjmują wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	43,92	46,21	48,03
wskaźnik wypłacalności	1,54	1,56	1,59

Interpretacja wyników

Prognozowane wartości wskaźników zadłużenia w latach 2020-2022 odbiegają od wartości optymalnych. Spowodowane jest to z jednej strony planowanym wzrostem zobowiązań, w tym głównie z tytułu dostaw towarów i usług, a także zwiększeniem wartości rezerw na zobowiązania, w tym rezerw na świadczenia pracownicze oraz z tytułu ryzyka zwrotu środków i ewentualnych kar nałożonych przez NFZ będących następstwem kontroli w zakresie właściwej realizacji umów zawartych z NFZ oraz z drugiej strony zmniejszoną wartością aktywów.

9. Podsumowanie

WSPL Kołobrzeg znajduje się w bardzo dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej. Corocznie uzyskuje dodatnie wyniki finansowe. Niska lub w większości przypadków ujemna rentowność świadczeń udzielanych w ramach umów zawartych z NFZ w poszczególnych poradniach specjalistycznych, uzupełniana jest dodatkowymi przychodami z odpłatnych usług medycznych oraz wynajmu pomieszczeń. Zakład utrzymuje bieżącą płynność finansową, nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Prognozy na lata 2020-2022 oparte na bardzo ostrożnych szacunkach w zakresie poziomu przewidywanych przychodów przy jednoczesnym realnym poziomie kosztów wskazują, że zakład utrzyma dotychczasowy poziom kondycji ekonomicznej. Negatywny wpływ na sytuację zakładu mogą mieć postępujące trudności w zakresie zatrudnienia lekarzy specjalistów, które wynikają z ich deficytu w całym kraju.

/-/ lek. med. Andrzej WOLSKI

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załączniki:

- Załącznik nr 1 – Struktura organizacyjna WSPL Kołobrzeg,
- Załącznik nr 2 – Struktura zatrudnienia WSPL Kołobrzeg,
- Załącznik nr 3 – Wartości umów z NFZ,
- Załącznik nr 4 – Rachunek zysków i strat w latach 2018-2022,
- Załącznik nr 5 – Bilans w latach 2018-2022,
- Załącznik nr 6 – Wskaźniki ekonomiczno-finansowe.