

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2021

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

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

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, porodem 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. Suchodolska 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” reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 14/2016 Dyrektora CWPL „CePeLek” z dnia 30 grudnia 2016 roku z późniejszymi zmianami.

Struktura organizacyjna CWPL „CePeLek” została przedstawiona w załączniku nr 1 do raportu.

Ocena struktury organizacyjnej

Struktura zatrudnienia jest optymalna i adekwatna do zawartych kontraktów i umów. Niestety od kilku lat występują coraz większe problemy z zapewnieniem optymalnego poziomu zatrudnienia. W największym stopniu dotyczy to lekarzy specjalistów, których brak jest coraz bardziej dotkliwy. Zagroza to głównie ciągłości leczenia pacjentów.

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 2021 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Ochrona obiektu	Agencja Ochrony Kowalczyk Sp. z o.o., Chmielna 34, 00-020 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	Neopralka Sp z.o.o ul. Pod Lipą 1 lok.12U, 02-798 Warszawa
Odpady medyczne	Eko-Europa Energy Sp. z.o.o, ul .Żelazna 59 lok.1324,00-848 Warszawa

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Realizacja badań laboratoryjnych oraz pozostałych wymienionych usług w ramach umowy podwykonawczej w pełni zabezpiecza działalność CWPL „CePeLek”. Nie są planowane zmiany 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	2022-10-20			
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, których brak jest coraz bardziej widoczny. Zagraża to głównie ciągłości leczenia pacjentów oraz realizacji zawartych kontraktów.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2022 - 2024
Na dziś w latach 2022 – 2024 nie planuje się dalszych zasadniczych zmian w strukturze zatrudnienia. Przesunięcia w tym zakresie związane mogą być głównie z podnoszeniem kwalifikacji poszczególnych pracowników. Nie można jednak wykluczyć większych korekt wynikających z sytuacji rynkowej spowodowanej pandemią.

2. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

CWPL „CePeLek” zabezpiecza potrzeby zdrowotne pacjentów województwa mazowieckiego

CWPL „CePeLek” prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, a także z innymi podmiotami z tytułu medycyny pracy oraz realizuje świadczenia komercyjne. Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 68 poradni.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2021 r. oraz 2022 r.

Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika
		2021 r.	2022 r.	2021 r.	2022 r.	2022/2021
1	Podstawowa opieka zdrowotna	7 589 011,40	7 100 000,00	21,50%	16,48%	0,94
2	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	18 103 889,48	26 612 958,97	51,30%	61,79%	1,47
3	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna - świadczenia kosztochłonne	74 412,00	104 500,26	0,21%	0,24%	1,40
4	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	937 655,82	972 868,59	2,66%	2,26%	1,04
5	Rehabilitacja lecznicza	2 584 127,37	3 009 759,55	7,32%	6,99%	1,16
6	Leczenie Stomatologiczne	3 801 064,67	4 269 425,68	10,77%	9,91%	1,12
7	Programy profilaktyczne	18 577,00	50 237,52	0,05%	0,12%	2,70
8	Inne świadczenia (środki na wynagrodzenia)	2 184 833,53	949 881,59	6,19%	2,21%	0,43
		35 293 571,27	43 069 632,16			

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ.

Nastąpiło zwiększenie kontraktów w wielu zakresach AOS i Opieki Psychiatrycznej. Wzrost wynika ze zmiany wyceny punktowej świadczeń od lipca 2020 roku oraz od stycznia 2021 roku. W następstwie obecnej sytuacji epidemiologicznej oraz z powodu braku lekarzy specjalistów, realizacja bieżącego kontraktu jest mocno utrudniona. Bardzo istotne staje się ustalenie realnego sposobu rozliczenia przekazanych zaliczkowych kwot w 2020 roku kontraktu oraz konieczność zrealizowania „zaległych” świadczeń do końca 2023 roku.

Problemy w zakresie realizacji umów z NFZ wynikające ze znacznych ograniczeń w realizacji świadczeń zdrowotnych w wyniku pandemii oraz braków kadrowych w grupie wyższego personelu medycznego w niektórych specjalnościach, takich jak: ginekologia, kardiologia, okulistyka, dermatologia.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2021 r. wynosi 0,00 zł.

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

2.2 Lecznictwo stacjonarne – nie dotyczy

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 2 -informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2021 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
Poradnia lekarza i pielęgniarki POZ	8 324 236,88	8 153 849,28	6 559 198,59	1 765 038,29	69 008
Poradnia chorób metabolicznych	142 604,32	137 423,29	257 921,69	-115 317,37	1 619
Poradnia alergologiczna	795 320,60	792 094,67	570 631,39	224 689,21	8 540
Poradnia alergologiczna dzieci	273 584,60	265 764,17	283 168,55	-9 583,95	2 662
Poradnia diabetologiczna	621 458,33	605 133,18	654 344,86	-32 886,53	6 272
Poradnia endokrynologiczno-ginekologiczna	395 610,63	386 226,11	406 641,94	-11 031,31	2 770
Poradnia andrologiczna i leczenia niepłodności	104 428,96	104 428,96	223 273,84	-18 844,88	1 120
Poradnia gastroenterologiczna	110 784,32	108 829,21	134 506,29	-23 721,97	1 388
Poradnia hematologiczna	1 314 974,55	1 287 798,56	1 130 119,34	184 855,21	10 195
Poradnia kardiologiczna	1 976 469,49	1 934 923,46	2 430 964,59	-454 495,10	16 764
Poradnia kardiologiczna dzieci	388 527,09	383 932,59	199 371,59	189 155,50	2 549
Poradnia nefrologiczna	150 173,16	146 360,70	197 262,90	-47 089,74	1 390
Poradnia nefrologiczna dzieci	579 890,01	572 265,09	484 630,86	95 259,15	4 487
Poradnia dermatologiczna	772 538,67	751 619,02	696 444,41	76 094,26	6 446
Poradnia neurologiczna	1 286 922,75	1 263 559,22	1 136 064,79	150 857,96	13 787
Poradnia leczenia bólu	217 465,78	215 119,65	22 1125,15	-3 659,37	5 212
Poradnia onkologiczna	205 483,83	199 618,51	183 409,04	22 074,79	1 014
Poradnia chorób płuc	498 988,33	491 363,41	427 131,52	7 1856,81	4 944
Poradnia reumatologiczna	458 777,88	446 656,21	509 554,17	-50 776,29	4 842
Poradnia rehabilitacyjna	120 911,83	117 881,41	254 855,40	-133 943,57	12 703
Dział Fizjoterapii	2 604 534,16	2504 432,66	3 178 230,95	-573 696,79	156 391
Poradnia położniczo-ginekologiczna	1 052 277,69	1 019 040,87	1 520 795,86	-468 518,17	12 066
Poradnia chirurgii ogólnej	1 048 640,64	1 024 397,31	1 171 096,3	-122 455,66	10 287
Poradnia proktologiczna	329 318,99	324 626,73	284 572,08	44 746,91	2 270
Poradnia chirurgii plastycznej	658 173,98	639 795,97	561 657,52	96 516,46	2 054
Poradnia neurochirurgiczna	234 242,51	229 452,50	225 640,15	8 602,36	3 093
Poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej	1 969 655,77	1937 787,52	2 219 678,73	-25 0022,96	24 660
Poradnia osteoporozy	559 661,98	552 232,57	500 661,61	590 00,37	6 159
Poradnia okulistyczna	916 080,96	892 717,43	1 003 556,91	-87 475,95	7 762
Poradnia leczenia zęza	43 139,47	40 891,10	99 135,77	-55 996,30	643
Poradnia otolaryngologiczna	914 560,77	894 227,65	758 810,62	155 750,15	5 761
Poradnia otolaryngologiczna dzieci	217 270,74	211 894,19	215 925,01	1 345,73	1 938
Poradnia audiologiczna i foniatryczna	209 821,98	202 783,59	229 001,05	-19 179,07	942

Poradnia logopedyczna	152 437,10	145 985,25	213 131,09	-60 693,99	2 977
Poradnia urologiczna	867 062,27	849 759,57	926 246,4	-59 184,13	12 081
Poradnia zdrowia psychicznego	881 440,94	854 362,70	918 428,42	-36 987,48	12 410
Poradnia zdrowia psychicznego dzieci	43 750,66	40 231,47	83 958,97	-40 208,31	520
Poradnia psychologiczna	54 886,55	53 224,71	93 842,03	-38 955,48	591
Poradnia stomatologiczna	2 041 250,19	1 952 683,83	2 731 418,13	-690 167,94	51 487
Poradnia stomatologiczna dzieci	341 874,56	328 482,07	311 420,48	30 454,08	5 369
Poradnia chirurgii stomatologicznej i periodontologii	880 533,47	851 304,62	1 028 236,67	-147 703,20	19 483
Poradnia ortodontyczna	663 875,77	645 595,52	752 577,58	-88 701,81	7 811
Poradnia protetyki stomatologicznej	455 270,45	436 208,15	1 065 190,78	-609 920,33	2 567
Ośrodek rehabilitacji dziennej	199 518,69	191 307,24	356 691,62	-157 172,93	583
Punkt szczepień	568 075,60	567 977,84	82 774,29	485 301,31	7 031
Gastroskopia	103 721,12	98 442,33	194 841,27	-91 120,15	477
Ogółem	36750229,02	35854692,09	37688141,20	-937 912,18	535 125

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 zawiera tylko przychody i koszty bezpośrednie.

2.4 Lecznictwo dzienne.

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

CWPL „CePeLek” realizuje świadczenia w zakresie Rehabilitacji Ogólnoustrojowej w ramach Oddziału Dziennego. 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 2022 – 2024.

CWPL „CePeLek” nie planuje radykalnych zmian organizacyjnych w zakresie działalności medycznej.

4. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w 2022-2024

Tabela nr 3 - planowane inwestycje w latach 2022 -2024.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Przebudowa pomieszczeń serwerowni na piętrze I w budynku A i piętrze V w budynku CWPL „CePeLek” SP ZOZ Warszawa ul.Koszykowa 78	688	środki własne	2022	Dostosowanie do potrzeb teleinformatycznych przy sprawozdawaniu realizacji świadczeń opieki zdrowotnej
Rozbudowa pomieszczeń II piętra na gabinety lekarskie , konstrukcji dachu z wymianą pokrycia i obróbek blacharskich, szybu windowego z wymianą dźwigu osobowego w CWPL „CePeLek” SP ZOZ Warszawa przy ul. Żeromskiego 33	2275	Dotacja MON, środki własne	2022	Konieczne zabezpieczenie budynku oraz program realizacji świadczeń opieki zdrowotnej.
System klimatyzacji wewnętrznej dla piętra I-B,II-C,V-AB,VII-A	2577	Środki własne	2023-2024	Poprawa warunków pracy

Tabela nr 4 – planowane istotne remonty w latach 2022 - 2024.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Wymiana drzwi przeciwpożarowych	135	środki własne	2023-2024	Dostosowanie do obowiązujących przepisów PPOŻ
Roboty tynkarsko-malarskie wjazdu głównego na parking	48	Środki własne	2023	Zły stan techniczny

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r.

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

Po stronie przychodów – utrudniona, a w okresie od marca 2020 roku w niektórych zakresach wręcz niemożliwa realizacja zaplanowanych przychodów związana z pandemią i ograniczoną dostępnością kadry medycznej, głównie lekarzy. Po stronie kosztowej - ciągły wzrost kosztów wynagrodzeń związanych zarówno z eskalacją roszczeń pracowników jak i wymuszany zmianami przepisów coraz wyższy poziom najniższego wynagrodzenia pracowników medycznych. Wybuch pandemii w 2020 roku doprowadził do wyhamowania aktywności gospodarczej, wzrostu cen materiałów i energii.

5.2 Analiza wskaźnikowa

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	1,34	3
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	1,27	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	0,92	3

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	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	3,86	10
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	3,81	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.

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)	28,22	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)	12,99	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 (%)	$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	11,22	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,16	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 2021 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	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		59	70

Podsumowanie:

Według ustawowych kryteriów CWPL „CePeLek” w 2021 roku uzyskała 59 punktów na 70 możliwych, co stanowi 84,3% 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 2022-2024.

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-
<hr style="border: 1px solid green;"/>		

		finansową*
Wiele lat istnienia na rynku- znana i rozpoznawalna marka		1
Bardzo dobra lokalizacja – centrum miasta, dogodne połączenia komunikacyjne, parking strzeżony		2
Bardzo dobra i doświadczona kadra medyczna		2
Szeroki zakres świadczonych usług		2
Zmodernizowane wnętrza i nowoczesny sprzęt medyczny		2
Świetne wskaźniki efektywności		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
Konflikty na tle płacowym poszczególnych grup zawodowych	Dostosowanie zatrudnienia do rozwoju sytuacji	1
Nieuregulowany status prawny części budynków	Wnioski o przekazanie budynku na własność	2
Wysoka przeciętna wieku personelu medycznego		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		2
Brak w otoczeniu instytucji o znaczącej przewadze konkurencyjności		1
Zwiększenie wyceny świadczeń zdrowotnych realizowanych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia		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		3
Brak wiedzy na temat sposobu finansowania podwyżek w podmiotach leczniczych, wynikających ze zmian ustawowych.		3
Stan zagrożenia epidemicznego Covid - 19		2

*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.

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.

8. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022-2024.

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólnie ujęte do Planu Finansowego na 2022 r.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
 - wzrost przychodów z NFZ - uwzględnione będą podwyżki wynagrodzeń dla pracowników Przychodni
 - utrzymany będzie poziom przychodów z usług komercyjnych
- 2) kosztów działalności podstawowej:
 - założono wzrost kosztów materiałów na poziomie 15%, 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:
 - wzrost z powodu wzrostu oprocentowania lokat
- 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” nie planuje w latach 2022-2024 zaciągać zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.
- 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		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,13	0,04	0,05
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,05	-0,26	-0,25
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,09	0,03	0,04

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		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik bieżącej płynności	3,85	3,77	3,73
wskaźnik szybkiej płynności	3,82	3,73	3,69

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		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,12	30,61	30,29
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,32	15,24	15,16

Interpretacja wyników

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

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,55	11,32	11,44
wskaźnik wypłacalności	0,17	0,16	0,16

Interpretacja wyników

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

9. Podsumowanie

Obecna niestabilna sytuacja gospodarcza związana z wojną w Ukrainie a także nadal aktualne problemy podnoszone w poprzednich raportach powodują, że prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej w ochronie zdrowia są wręcz niemożliwe do realizacji. 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 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, bez określenia sposobu finansowania podwyżek wynikających z ustawy. 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 po 2021 roku nastąpi powolne wychodzenie z kryzysu poparte planowanym, stopniowym zwiększeniem nakładów na ochronę zdrowia.

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załączniki:

Załącznik nr 1 - Struktura organizacyjna

Załącznik nr 2 - Stan oraz struktura zatrudnienia

Załącznik nr 3 – Rachunek zysków i strat za 2021 r.

Załącznik nr 4 – Bilans na 31.12. 2021 r.

Załącznik nr 5 – Rachunek przepływów pieniężnych za 2021 rok

Załącznik nr 6 – Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022- 2024

Załącznik nr 7 – Dane bilansowe, prognoza na lata 2022- 2024

Załącznik nr 8 – Zestawienie wskaźników ekonomicznych za lata 2020- 2024

Wyk .Małgorzata Mirkowska tel.(22)4291-005

T: 3/31