

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-
FINANSOWEJ
za rok 2024
Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej
SP ZOZ w Poznaniu**

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 SPZOZ z siedzibą w Poznaniu zwana dalej *Przychodnią* została powołana w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie: działalności leczniczej w rodzaju ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych, oraz promocji zdrowia.

Zadania *Przychodni* obejmują w szczególności: udzielanie świadczeń zdrowotnych, promocję zdrowia oraz realizację zadań zleconych przez Ministra Obrony Narodowej, a także działania związane z prowadzeniem staży podyplomowych lekarzy.

Do zadań własnych *Przychodni* należy:

- 1) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w rodzaju:
 - a) badania i porady lekarskie,
 - b) leczenie i konsultacje specjalistyczne,
 - c) badania i terapia psychiatryczna i psychologiczna,
 - d) rehabilitacja lecznicza,
 - e) opieka nad kobietami ciężarnymi i ich płodami,
 - f) opieka nad zdrowymi dziećmi,
 - g) pielęgnacja chorych,
 - h) pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi,
 - i) badania diagnostyczne, w tym analityka medyczna,
 - j) orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
 - k) działania z zakresu medycyny pracy,
 - l) wykonywanie czynności z zakresu protetyki, ortodoncji, stomatologii zachowawczej i chirurgii stomatologicznej,
 - m) 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.
- 2) *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, realizowane przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez Ministra Obrony Narodowej oraz instytuty badawcze wojskowej służby zdrowia;
 - 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.

3. Przychodnia może realizować programy zdrowotne na zlecenie Narodowego Funduszu Zdrowia oraz programy polityki zdrowotnej, programy promocji zdrowia ministra właściwego do spraw zdrowia, Ministra Obrony Narodowej, jednostki samorządu terytorialnego lub innych organów na podstawie odrębnych przepisów lub zawartej umowy.

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

1) najmie, dzierżawie i użyczeniu majątku trwałego;

2) pobieraniu opłat parkingowych;

3) sterylizacji sprzętu;

4) udostępnianiu przestrzeni na reklamy;

5) prowadzeniu działalności transportowej;

6) medycznym zabezpieczaniu imprez;

7) wydawaniu opinii lekarskich na zlecenie organów wymiaru sprawiedliwości, organów ścigania, służb więziennych, celnych i instytucji ubezpieczeniowych.

2. 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.

3. Prowadzenie działalności wymienionych w ust. 1 i 2 nie może ograniczać zadań własnych Przychodni oraz nie może być uciążliwe dla pacjenta.

Przychodnia, oprócz udzielania świadczeń zdrowotnych oraz działalności, wymienionej powyżej:

1) wykonuje badania specjalistyczne zgodnie z potrzebami orzecznictwa wojskowo lekarskiego lub instytucji do tego uprawnionych;

2) upowszechnia oświatę zdrowotną wśród pacjentów i personelu Przychodni;

3) propaguje ideę honorowego krwiodawstwa.

§ 8. Przychodnia może pełnić funkcje konsultacyjne dla innych podmiotów wykonujących działalność leczniczą.

Przychodnia udziela świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju:

1) Podstawowa Opieka Zdrowotna wraz z transportem sanitarnym,

2) Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna,

3) Stomatologia

4) Fizjoterapia ambulatoryjna,

5) Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień,

6) Profilaktycznych programów zdrowotnych,

7) Medycyny pracy.

8) Diagnostyki medycznej

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną *Przychodni* reguluje Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 02/08/2014 Dyrektora Przychodni z dnia 01.08.2014 r.

Aktualna struktura organizacyjna jest w naszej ocenie optymalna z uwagi na prowadzoną działalność. Przychodnia realizuje wymienione zadania medyczne w oparciu o zatrudniony personel oraz poprzez umowy zawarte z podmiotami zewnętrznymi.

Tabela nr 1 - Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2024 r. ¹

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Utrzymanie czystości	DGP CLEAN PARTNER SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, ul. Zygmunta Słomińskiego 15/52, 00-195 Warszawa
Ochrona	"PROTECT" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Badania laboratoryjne	ALAB LABORATORIA SP ZOO
Obsługa prawna	Kancelaria Prawna Bolesław Zieliński, ul. Nad Potokiem 21, 60-639 Poznań

W chwili obecnej działalność pomocnicza zlecona podmiotom zewnętrznym zapewnia realizację zadań na dobrym poziomie. Jednak w przypadku gdyby wartość świadczonych usług miała ulec zwiększeniu ponad zakładany poziom kosztów konieczna może okazać się rezygnacja z powierzania ich poza podmiot.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

W chwili obecnej Przychodnia nie posiada wdrożonego certyfikatu jakości.

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Stan oraz strukturę zatrudnienia przedstawiono w **załączniku nr 1** do raportu.

W chwili obecnej struktura zatrudnienia spełnia stawiana przed nią wymagania, problemem jest natomiast pozyskanie pracowników medycznych, zwłaszcza lekarzy w celu realizacji zawartych umów oraz zwiększenia dostępności świadczeń.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2025 – 2027

W chwili obecnej zmiana zarówno w strukturze jak i ilości zatrudnionych osób nie jest planowana. W perspektywie 3-4 letniej w przypadku otworzenia nowych zakresów udzielanych świadczeń może pojawić się konieczność zwiększenia zatrudnienia.

¹ najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

2 Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

Przychodnia zabezpiecza potrzeby zdrowotne głównie dla miasta Poznania.

W zakresie usług wykonywanych dla Rejonowej Wojskowej Komisji Lekarskiej zabezpiecza potrzeby z obszaru jej podległego.

Przychodnia prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, z Rejonową Wojskową Komisją Lekarską, oraz z innymi podmiotami w zakresie medycyny pracy,

Działalność medyczna prowadzona jest łącznie w 4 lokalizacjach, w 8 zakresach, m.in. w 19 poradniach specjalistycznych, 4 zakresach stomatologicznych, 14 gabinetach Podstawowej Opieki Zdrowotnej oraz 15 gabinetach i poradniach diagnostyczno-zabiegowych.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2024 r. oraz 2025 r. przedstawiono w **załączniku nr 3** do raportu.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

W zdecydowanej większości zawarte kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia nie dają możliwości wykorzystania potencjału Przychodni z powodu zbyt niskich limitów w stosunku do zapotrzebowania stawianego przez pacjentów i możliwości Zakładu.

Dodatkowym problemem w zakresie realizacji umów z Narodowym Funduszem Zdrowia są także:

- kontraktacja usług w zakresie Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej, leczenia stomatologicznego
- coroczne ustalanie limitów umów nie mających odniesienia do ich realizacji w poprzednim okresie.

2.1.1 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 2 - Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2024 r. (w zł).

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
Gabinet lekarza POZ	5 080 489,55 zł	5 080 489,55 zł	2 634 088,29 zł	2 446 401,26 zł	63229
Gabinet pielęgniarki POZ	1 037 939,54 zł	1 037 939,54 zł	876 242,63 zł	161 696,91 zł	
Gabinet położnej POZ	364 451,61 zł	364 451,61 zł	452 679,09 zł	-88 227,48 zł	
Transport sanitarny	103 749,14 zł	96 716,19 zł	235 464,58 zł	-131 715,44 zł	
Poradnia diabetologiczna	349 726,10 zł	347 196,10 zł	242 410,50 zł	107 315,60 zł	3751
Poradnia kardiologiczna	1 061 638,54 zł	1 061 638,54 zł	745 162,57 zł	316 475,97 zł	4840
Poradnia medycyny pracy	5 372 297,63 zł	0,00 zł	1 739 362,02 zł	3 632 935,61 zł	
Poradnia dermatologiczna	1 032 030,10 zł	1 032 030,10 zł	530 369,31 zł	501 660,79 zł	5459
Poradnia neurologiczna	589 532,67 zł	589 532,67 zł	344 051,96 zł	245 480,71 zł	4379
Poradnia pulmonologiczna	164 377,26 zł	164 377,26 zł	99 042,48 zł	65 334,78 zł	1633
Poradnia ginekologiczno -położnicza	1 093 666,96 zł	1 093 666,96 zł	595 397,43 zł	498 269,53 zł	7106
Poradnia chirurgii ogólnej	632 140,78 zł	632 140,78 zł	460 180,07 zł	171 960,71 zł	6100
Poradni chirurgii urazowo ortopedyczna	1 236 172,32 zł	1 236 172,32 zł	930 555,58 zł	305 616,74 zł	6984
Poradnia okulistyczna	799 159,79 zł	795 699,79 zł	723 694,24 zł	75 465,55 zł	4392
Poradnia otolaryngologiczna	466 117,97 zł	461 462,97 zł	318 314,17 zł	147 803,80 zł	2141
Poradnia chirurgii szczękowo twarzowej	332 385,68 zł	327 505,68 zł	258 385,17 zł	74 000,51 zł	3982
Poradnia urologiczna	704 846,53 zł	704 846,53 zł	389 164,85 zł	315 681,68 zł	3652
Poradnia zdrowia psychicznego	352 041,36 zł	347 441,36 zł	470 034,29 zł	-117 992,93 zł	3218
Poradnia stomatologii ogólnej	1 217 594,79 zł	951 184,79 zł	409 994,48 zł	807 600,31 zł	7048
Poradnia ortodontyczna	5 475 258,55 zł	5 136 508,55 zł	3 502 461,04 zł	1 972 797,51 zł	14625
Poradnie protetyki stomatologicznej	328 681,26 zł	311 281,26 zł	224 487,45 zł	104 193,81 zł	1500
Poradnia chirurgii stomatologicznej	1 046 482,81 zł	923 617,81 zł	453 056,35 zł	593 426,46 zł	3435
Pracownia fizjoterapii	356 086,36 zł	354 147,36 zł	375 136,42 zł	-19 050,06 zł	
Laboratorium medyczne	82 563,50 zł	0,00 zł	1 175 747,68 zł	-1 093 184,18 zł	
Pracownia USG	1 610,00 zł	0,00 zł	14 700,00 zł	-13 090,00 zł	
Pracownia RTG	97 548,71 zł	0,00 zł	742 130,20 zł	-644 581,49 zł	
Pracownia mammografii	301 173,20 zł	297 873,20 zł	84 340,00 zł	216 833,20 zł	
Punkt szczepień	3 992,06 zł	2 106,61 zł	118 058,06 zł	-114 066,00 zł	
Działalność dydaktyczna	864 796,13 zł	0,00 zł	823 549,60 zł	41 246,53 zł	
Parking	215 328,04 zł	0,00 zł	7 881,34 zł	207 446,70 zł	
Najem pomieszczeń	389 552,81 zł	0,00 zł	161 514,41 zł	228 038,40 zł	
RAZEM KOMÓRKI ORGANIZACYJNE	31 153 431,75 zł	23 350 027,53 zł	20 137 656,26 zł	11 015 775,49 zł	
POZOSTAŁE KOSZTY I PRZYCHODY NIE PRZYPISANE DO KOMÓREK ORGANIZACYJNYCH, w tym:					
Amortyzacja dotacji	3 896 390,17 zł	26 755,61 zł	11 859 763,16 zł	-7 963 372,99 zł	
Wzrost Rozporządzenie MZ	2 427 941,69 zł	0,00 zł	2 784 451,03 zł	-356 509,34 zł	
Inne przychody operacyjne	26 755,61 zł	26 755,61 zł	0,00 zł	26 755,61 zł	
Inne przychody operacyjne	865 475,22 zł	0,00 zł	829 677,51 zł	35 797,71 zł	
Nie rozliczone koszty zarządu i wydziałowe	0,00 zł	0,00 zł	8 244 745,80 zł	-8 244 745,80 zł	
Przychody / koszty finansowe	576 217,65 zł	0,00 zł	179,82 zł	576 037,83 zł	
PODATEK DOCHODOWY	0,00 zł	0,00 zł	709,00 zł	-709,00 zł	
ogółem	35 049 821,92 zł	23 376 783,14 zł	31 997 419,42 zł	3 052 402,50 zł	

3 Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2025 – 2027.

Głównym czynnikiem determinującym rozwój palcówki są działania podejmowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia w zakresie kontraktowania usług medycznych, oraz nierozdzielnie z nimi związana dostępność personelu lekarskiego.

W zależności od sytuacji i uwarunkowań zewnętrznych jednostka będzie starała się zachować posiadany wachlarz oferowanych usług oraz starać się uzyskać możliwość jego powiększenia.

Dodatkowym rodzajem działalności Przychodni jest obsługa reaktywowanej w 2022 r. działalności Rejonowej Wojskowej Komisji Lekarskiej w Poznaniu.

4 Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w latach 2025 – 2027.

W celu poprawy jakości obsługi pacjentów w 2025 roku planowane jest uruchomienie klimatyzacji w obiekcie przy ul. Szylinga 1 w Poznaniu

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 r.

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

Po trwającym w latach 2011 – 2017 procesie dostosowania do wymogów MZ obiekt przejęty po 111 Szpitalu Wojskowym obejmujący kapitalny remont obiektu oraz drogę ppoż, jak również wymianę zużytego i zdekapitalizowanego sprzętu i aparatury medycznej.

Na obecną sytuację Zakładu niewątpliwie wpływ mają regulacje dotyczące wynagrodzeń w służbie zdrowia, a także trudności związane z pozyskaniem lekarzy specjalistów.

Dzięki racjonalnemu procesowi zarządzania, Zakład w chwili obecnej posiada wystarczające środki finansowe dla zapewniania funkcjonowania w okresie objętym niniejszym Raportem.

4.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	8,71%	5
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	7,19%	5
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$	5,36%	5

Z uwagi na uzyskane rezultaty, powyższe wyniki można uznać za optymalne.

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	4,30	10
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	4,27	10

Z uwagi na uzyskane rezultaty, powyższe wyniki jak również sytuację finansową jednostki można uznać za optymalną. Nieosiągnięcie optymalnego wyniku jest związane z przyjętą interpretacją określającą wyższy wskaźnik płynności (tzw. nadpłynność) jako mniej pożądany. Znajduje to odzwierciedlenie w Zakładzie, który gromadzi środki niezbędne do przeprowadzenia planowanych inwestycji, jednocześnie nie dopuszczając do wzrostu zobowiązań.

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,}}$ 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	44,17	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,}}$ 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	25,60	7

Z uwagi na uzyskane rezultaty, powyższe wyniki można uznać za optymalne.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	6,57%	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,12	10

Z uwagi na uzyskane rezultaty, powyższe wyniki jak również sytuację finansową jednostki można uznać za optymalną

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2024 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
	Razem	15	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13
	Razem	20	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	9	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	Razem	20	20
Łączna wartość punktów		65	70

Podsumowanie:

Na podstawie przeprowadzonej analizy wskaźnikowej i uzyskaniu 65 spośród 70 pkt, tj. 92,9 % pkt. sytuację Przychodni można określić jako bardzo dobrą.

5 Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2025-2027.

Mocne strony	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Odremontowany obiekt (w pełni dostosowany do wymagań MZ)	2
Nowe wyposażenie	3
Duży potencjał rozwojowy	2
Stabilna sytuacja ekonomiczna	3
Szeroki zakres usług medycznych	3
Rozwinięta baza własnych punktów diagnostycznych (laboratorium, RTG)	2
Lokalizacja w centrum Poznania z własnymi miejscami postojowymi oraz w bezpośrednim sąsiedztwie przystanków MPK	1
Zlokalizowanie wszystkich usług medycznych w tej samej jednostce pod jednym adresem	2
Wyspecjalizowany personel	2

Słabe strony	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Brak personelu medycznego (wysoki średni wiek personelu)	2
Rosnące koszty utrzymania	3
Silna konkurencja na rynku	3

Szanse	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Utrzymanie obecnych i zdobycie nowych umów z zakresu medycyny pracy	3
Poszerzenie gamy usług medycznych	2
Przywrócenie działalności RWKL w Poznaniu	3
Rozbudowa osiedla mieszkaniowego w sąsiedztwie	2
Rozwój działalności komercyjnej	2
Wzrost konkurencyjności poprzez uruchomienie Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa z zakresie rejestracji pacjentów	1
Kontraktacja usług dająca szansę na utworzenie nowych poradni	3

Zagrożenia	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Realizacja przepisów prawnych dotyczących wynagrodzeń	3
Niska wycena świadczeń	3
Brak długookresowych umów z NFZ (coroczne określanie wartości umów ogranicza podejmowanie decyzji)	1
Problemy z pozyskaniem personelu	2
Liczna konkurencja	1
Rosnące koszty działalności (przepisy dotyczące wzrostu wynagrodzeń)	3
Częste zmiany przepisów prawnych	2

Obecnie Przychodnia działa w niekorzystnym dla niej otoczeniu zewnętrznym, ale posiada powiązany z szansami zewnętrznymi zespół mocnych stron wewnątrz jednostki, jest więc w stanie zdecydowanie odpowiedzieć na zagrożenia. W istniejącym otoczeniu Przychodnia jest w stanie skutecznie przewycięzać zagrożenia w oczekiwaniu na poprawę warunków zewnętrznych.

Przyjęta strategia działania.

5.1 Cele strategiczne:

Przyjętym w jednostce celem strategicznym jest utrzymanie wysokiego poziomu świadczonych usług medycznych oraz rozszerzenie zakresu usług ambulatoryjnej opieki zdrowotnej.

5.2 Cele operacyjne:

Orientacja na pacjenta i jego potrzeby poprzez zapewnienie pacjentom kompleksowej sprawnej opieki medycznej oraz przestrzeganiu Praw Pacjenta.

Udział kadr w podniesieniu poziomu jakości świadczonych usług poprzez racjonalny dobór pracowników i podnoszenie kwalifikacji personelu.

Rozwój infrastruktury i możliwości diagnostycznych zakładu poprzez systematyczną wymianę aparatów i urządzeń.

6 Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2025-2027.

6.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Przyjęto, że w omawianym okresie zakres udzielanych świadczeń będzie obejmował ambulatoryjną opiekę lekarską w zakresie: podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, leczenia stomatologicznego, psychiatrii i leczenia uzależnień, profilaktycznych programów zdrowotnych, rehabilitacji leczniczej, pracowni RTG, laboratorium analitycznego, pracowni diagnostycznych oraz poradni medycyny pracy.

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży: z uwagi na brak informacji o wysokości kontraktu z NFZ do planowania przyjęto utrzymanie kontraktu na poziomie zbliżonym do roku 2024.
- 2) kosztów działalności podstawowej: koszty działalności podstawowej wyceniono na podstawie oczekiwanych przychodów, kosztów poprzednich okresów oraz zawartych umów.
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
 - wartość pozostałych przychodów operacyjnych w wartości odpisów amortyzacyjnych środków sfinansowanych z dotacji wg planu amortyzacji.
 - wartość przychodów z tytułu realizacji staży lekarzy stomatologów wg zawartej umowy oraz prognozy dotyczącej I-III kw. 2025 r.
 - pozostałe przychody operacyjne stanowiące przychody z najmu, opłat pacjentów oraz parkingu odpowiednio na podstawie umów, a także poziomu uzyskanego w 2024 r.
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych: na podstawie oczekiwanych w przyszłości rezerw na świadczenia pracownicze.
- 5) przychodów finansowych: na podstawie możliwych do realizacji przy zastosowaniu obecnych stóp procentowych.
- 6) kosztów finansowych: na podstawie poprzednich okresów.
- 7) stanu aktywów: na podstawie bieżącej wartości netto. w tym należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 1/12 okresowych przychodów ze sprzedaży.

- 8) stanu zobowiązań: wg stan zobowiązań krótkoterminowych Przychodnia planuje utrzymanie możliwości pokrycia zobowiązań krótkoterminowych należnościami z tytułu dostaw i usług. Przychodnia nie planuje w latach 2025-2027 zaciągnąć kredytów ani pożyczek.
- 9) Stan rezerw na zobowiązania – wg wartości planowanych odpisów wynikających z tworzenia rezerw na świadczenia pracownicze.
- 10) funduszu własnego – wg aktualnej wartości powiększonej o planowany do osiągnięcia wynik finansowy.

8.2 Analiza wskaźnikowa

Poniżej przedstawiono prognozę wskaźników na lata 2025-2027 zgodnie z przyjętymi założeniami.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2025 r.	2026 r.	2027 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,43%	4,06%	4,20%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,95%	3,12%	4,31%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,23%	2,45%	2,95%

Ze względu na wzrost cen przedstawiony scenariusz zakłada najmniej korzystny dla jednostki scenariusz pokrycia wszelkich kosztów działalności ze świadczeń wycenianych stawką kapitacyjną, oraz w mniejszym zakresie poradami ambulatoryjnymi. W rezultacie oczekujemy czasowego pogorszenia sytuacji ekonomicznej zakładu.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2025 r.	2026 r.	2027 r.
wskaźnik bieżącej płynności	4,10	3,95	3,87
wskaźnik szybkiej płynności	4,67	3,92	3,84

Pomimo uzyskania gorszych wskaźników zyskowności oczekujemy na zachowanie dobrej sytuacji finansowej Przychodni zgodnie z przyjętymi założeniami.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2025 r.	2026 r.	2027 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	53,33	49,75	50,88
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34,21	34,73	36,50

Pomimo uzyskania gorszych wskaźników efektywności oczekujemy na zachowanie

dobrej sytuacji Przychodni zgodnie z przyjętymi założeniami.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2025 r.	2026 r.	2027 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7,71%	8,71%	9,69%
wskaźnik wypłacalności	0,13	0,14	0,15

Pomimo uzyskania gorszych wskaźników zadłużenia oczekujemy na zachowanie dobrej sytuacji finansowej Przychodni zgodnie z przyjętymi założeniami.

Podsumowanie

Zgodnie z przedstawionymi danymi, w Przychodni w odniesieniu do poprzednich okresów nastąpiła stabilizacja sytuacji majątkowej.

W świetle powyższego uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy należy stwierdzić, że nie występuje bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności w okresie objętym prognozą.

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załączniki:

Załącznik nr 1 Stan oraz struktura zatrudnienia.

Załącznik nr 2 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2024 oraz 2025 r.

Załącznik nr 3 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz dane bilansowe niezbędne do wyliczenia wskaźników na lata 2025 – 2027