



Wojskowa Specjalistyczna
Przychodnia Lekarska
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Świnoujściu

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2024 rok

**Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Świnoujściu**

(pełna nazwa zakładu)

**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 w Świnoujściu z siedzibą w Świnoujściu, zwany dalej WSPL SPZOZ w Świnoujściu 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. zadań w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych;
3. promocji zdrowia;
4. programów zdrowotnych.

Zadania WSPL SPZOZ w Świnoujściu obejmują w szczególności:

- 1) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych:
 - a) badania i porady lekarskie,
 - b) leczenie,
 - c) badania i terapia psychiatryczna i psychologiczna,
 - d) opieka nad kobietami w ciąży i ich płodami,
 - e) opieka nad zdrowymi i chorymi dziećmi,
 - f) pielęgnacja chorych,
 - g) pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi,
 - h) badania diagnostyczne,
 - j) orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
 - k) działania z zakresu medycyny pracy,
 - l) wykonywanie szczepień ochronnych,
 - m) propagowanie zachowań prozdrowotnych;
- 2) organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami;
- 3) zadania zlecone przez Ministra Obrony Narodowej, obejmujące:
 - 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 rozpoznania chorób;
 - d) propagowanie zachowań prozdrowotnych;
 - e) wykonywanie szczepień ochronnych;
 - f) wykonywanie badań lekarskich w ramach kwalifikacji wojskowej;
 - g) wykonywanie zadań służby medycyny pracy, w tym właściwych dla wojskowej służby medycyny pracy, określonych w odrębnych przepisach;
 - h) wykonywanie badań specjalistycznych żołnierzy i pracowników resortu obrony narodowej pełniących służbę i pracujących w szczególnych warunkach;
- 4) 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 SPZOZ w Świnoujściu udziela świadczeń opieki zdrowotnej:

- 1) w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna,
- 2) w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
- 3) w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień.

1.2. Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną WSPL SPZOZ w Świnoujściu reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 14/2023 Dyrektora WSPL SPZOZ w Świnoujściu z dnia 31 marca 2023 r.

Struktura organizacyjna: załącznik nr 1

Ocena struktury organizacyjnej
Struktura organizacyjna zapewnia prawidłowe funkcjonowanie WSPL SPZOZ i osiągnęła poziom optymalny.

Ponadto WSPL SPZOZ w Świnoujściu realizuje niżej wymienione funkcje/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 2024 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
badania laboratoryjne	DIAGNOSTYKA Sp. z o.o.; 31-864 Kraków, ul. Prof. M. Życzkowskiego 16
badania patomorfologiczne	NZOZ MEDITEST DIAGNOSTYKA MEDYCZNA; 71-533 Szczecin, ul. Bronistawy 14D
pozytonowa tomografia komputerowa	NEWMEDICAL Sp. z o.o.; 80-041 Gdańsk, ul. Dywizji Wołyńskiej 85
badania specjalistyczne	UNIwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. Prof. Tadeusza Sokołowskiego PUM w Szczecinie; 71-252 Szczecin, ul. Unii Lubelskiej 1
badania specjalistyczne	UNIwersytecki Szpital Kliniczny nr 2 PUM w Szczecinie; 70-111 Szczecin, al. Powstańców Wielkopolskich 72
badania densytometryczne	WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCZYNY PRACY – ZACHODNIOPOMORSKIE CENTRUM LECZENIA I PROFILAKTYKI; 70-347 Szczecin, ul. Bolesława Śmiatego 33
transport sanitarny	SZPITAL MIEJSKI IM. JANA GARDUŁY W ŚWINOUJŚCIU SP. Z O.O.; 72-600 Świnoujście, ul. Mieszka I 7
zaopatrzenie w leki	APTEKA DBAM O ZDROWIE SUPREMA SP. Z O.O.; 72-600 Świnoujście, ul. Kapitańska 8a
utylizacja odpadów medycznych	ZAKŁAD TRANSPORTOWO-HANDLOWY KONCA SP. Z O.O.; 71-526 Szczecin, ul. Asnyka 9a/7
dozór budynków przychodni	SEKRET OCHRONA OSÓB I MIENIA W.GŁOWACKI I T.WOŹNIAK S.J.; 72-600 Świnoujście, ul. Armii Krajowej 12
obsługa informatyczna	BO-COM Przemysław Bogacz; 72-600 Świnoujście, ul. Gdyńska 23/25
obsługa techniczna aparatury i sprzętu medycznego	ZTM INNOVATIONS SP. Z O.O. 60-105 Poznań, ul. Kopanina 79; ZAKŁAD APARATURY MEDYCZNEJ GRYFMED S.C. E. TWÓR, T. MEGER; 72-300 Gryfice, ul. Akacyjowa 14; SKAMEX SP. Z O.O. 93-121 Łódź, ul. Częstochowska 38/52
obsługa techniczna urządzeń dla osób niepełnosprawnych	PIOTR LIPIŃSKI ZAKŁAD ELEKTRROMECHANIKI DŹWIGOWEJ; 72-600 Świnoujście, ul. Grunwaldzka 45a/6

* 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 outsourcingu w zakresie zlecanym przez jednostkę spełnia wymagania i potrzeby przychodni oraz właściwie zabezpiecza jej działalność medyczną.

1.3. Informacja o posiadanych certyfikatach

Tabela nr 2 - certyfikaty

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	w trakcie	uwagi
			✓		

1.4. Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1. Informacje o zatrudnieniu

Stan i strukturę zatrudnienia przedstawia tabela nr 3

Tabela nr 3 – struktura zatrudnienia



Lp.	Wyszczególnienie	2024			
		Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/
			osoby	etaty	
I.	Pracujący na podstawie umowy o pracę oraz żołnierze służby czynnej	0,00	31,00	28,05	31,00
1.1	lekarze	0,00	1,00	0,25	1,00
1.2	lekarze dentyści	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	lekarze stażyści	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	położne	0,00	2,00	2,00	2,00
1.5	pielęgniarki	0,00	9,00	9,00	9,00
1.6	pielęgniarki stażystki	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9	ratownicy medyczni	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10	pozostały personel medyczny	0,00	2,00	1,50	2,00
1.11	pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	0,00	3,00	3,00	3,00
1.12	pozostały personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)	0,00	14,00	12,30	14,00
II.	Pracujący³⁾ na podstawie innych umów niż umowa o pracę				20,00
II.1	Pracujący³⁾ w ramach kontraktów				17,00
1.1	lekarze				15,00
1.2	lekarze dentyści				0,00
1.3	lekarze stażyści				0,00
1.4	położne				0,00
1.5	pielęgniarki				0,00
1.6	pielęgniarki stażystki				0,00
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień				0,00
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji				0,00
1.9	ratownicy medyczni				0,00
1.10	pozostały personel medyczny				2,00
1.11	pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)				0,00
1.12	pozostały personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)				0,00
II.2	Pracujący³⁾ na podstawie umów zlecenia				3,00
1.1	lekarze				0,00
1.2	lekarze dentyści				0,00
1.3	lekarze stażyści				0,00
1.4	położne				0,00
1.5	pielęgniarki				0,00
1.6	pielęgniarki stażystki				0,00
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień				0,00
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji				0,00
1.9	ratownicy medyczni				0,00
1.10	pozostały personel medyczny				0,00
1.11	pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)				2,00
1.12	pozostały personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)				1,00
II.3	Pracujący³⁾ na podstawie innych umów cywilno-prawnych				0,00
1.1	lekarze				0,00
1.2	lekarze dentyści				0,00
1.3	lekarze stażyści				0,00
1.4	położne				0,00
1.5	pielęgniarki				0,00
1.6	pielęgniarki stażystki				0,00
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień				0,00
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji				0,00
1.9	ratownicy medyczni				0,00
1.10	pozostały personel medyczny				0,00
1.11	pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)				0,00
1.12	pozostały personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)				0,00

¹⁾ podajemy faktyczną obsadę.

²⁾ podajemy liczbę zatrudnionych w osobach oraz w przeliczeniu na pełne etaty.

³⁾ podajemy liczbę osób bez przeliczenia na pełne etaty.

Ocena stanu zatrudnienia

Przy aktualnym zakresie świadczonych usług zatrudnienie w WSPL SPZOZ w Świnoujściu osiągnęło poziom maksymalny.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2025 - 2027

W WSPL SPZOZ w Świnoujściu na lata 2025 – 2027 nie przewiduje się większych zmian w strukturze zatrudnienia. Zmiany w poziomie zatrudnienia w prognozowanym okresie wynikają z osiągnięcia przez pracowników wieku emerytalnego i możliwością wprowadzenia zmiany w formie zatrudnienia, jak również możliwością realizacji wybranych zakresów przez firmy zewnętrzne.

2. Działalność medyczna

2.1. Realizacja umów zawartych z NFZ.

WSPL SPZOZ w Świnoujściu zabezpiecza potrzeby zdrowotne mieszkańców miasta-gminy Świnoujście oraz mieszkańców powiatu sąsiadującego z terenem Świnoujścia, jak również osób przybywających do Świnoujścia w celach turystycznych czy uzdrowiskowych.

WSPL SPZOZ w Świnoujściu prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Szczecinie, a także z innymi podmiotami w zakresie świadczeń lekarza medycyny pracy.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2024 r. oraz prognoza na 2025 r. prezentuje poniższa tabela.

Tabela nr 4 - Wartość umów z NFZ

Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w tys. zł		Struktura (w %)		Dynamika
		2024 r.	2025 r.	2024 r.	2025 r.	2024/2025
1.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	5407	5746	65,79%	67,53%	6,27%
2.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	2302	2306	28,00%	27,11%	0,21%
3.	Opieka psychiatryczna	510	456	6,20%	5,36%	-10,50%



Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wysokość zawartych umów z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Szczecinie w rodzajach Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (zawarta w 2011 roku) oraz Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień (zawarta w 2018 roku) nie daje możliwości optymalnego wykorzystania potencjału poradni.

Opis ewentualnych problemów w zakresie realizacji umowy/umów z NFZ

Jednostka nie miała istotnych problemów związanych z realizacją umowy z ZOW NFZ w Szczecinie. W związku z realizacją świadczeń w zakresie psychiatrii na poziomie wyższym niż podpisana na rok 2024 umowa, ZOW NFZ zaproponował zawarcie ugody i sfinansowanie ok. 70% wykonanych świadczeń ponad określony limit.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2024 r. wynosi 45 806,59 zł, z tego:

Leczenie psychiatryczne – 45 806,59 zł

Łączna wartość nadwykonań rozliczonych na dzień sporządzenia raportu: 106 061,43 zł.

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

Wykaz działań, jakie będą podejmowane celem uzyskania zapłaty za nadwykonania

W związku z podpisaniem ugody jednostka nie będzie dochodziła zapłaty za wykonane i nierozliczone świadczenia.

2.2. Lecznictwo stacjonarne

nie dotyczy



2.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 5 – informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2024 r.

Nazwa poradni	Przychody w tys. zł		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
Poradnia lekarza POZ	4447	4447	3737	710	46950
Poradnia pielęgniarki POZ	752	752	752	0	2349
Poradnia położnej POZ	207	207	298	-91	274
Poradnia dermatologiczna	109	109	167	-58	1519
Poradnia neurologiczna	512	472	576	-64	6138
Poradnia położniczo- ginekologiczna	321	319	420	-99	2617
Poradnia chirurgii ogólnej	319	318	525	-206	2855
Poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej	441	441	588	-147	4995
Poradnia okulistyczna	733	641	716	17	5195
Poradnia zdrowia psychicznego	507	507	489	18	5595
Poradnia medycyny pracy	234	0	348	-114	4 101
Poradnia otolaryngologiczna	61	0	88	-26	682

Ocena funkcjonowania lecznictwa ambulatoryjnego

Wartość zawartych umów z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Szczecinie nie daje możliwości optymalnego i efektywnego wykorzystania potencjału Przychodni.

2.4. Lecznictwo dzienne

nie dotyczy

2.5. Blok operacyjny

nie dotyczy

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

WSPL SPZOZ w Świnoujściu planuje rozszerzenie działalności medycznej w zakresie świadczeń otolaryngologicznych – w przypadku nowego kontraktowania przez ZOW NFZ świadczeń w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna, jednostka będzie starała się o uzyskanie kontraktu w celu poszerzenia zakresu opieki nad pacjentami WSPL SPZOZ w Świnoujściu.

4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 r.

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

W roku 2024 istotnymi zdarzeniami mającymi wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową placówki były:

- w związku z obowiązywaniem ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, wzrastają oczekiwania pracowników, zleceniobiorców indywidualnych jak i zleceniobiorców kontraktowych, w stosunku do wysokości otrzymywanego wynagrodzenia za udzielanie świadczeń;
- rosnąca inflacja;
- niska podaż pracy osób wykonujących zawody medyczne na rynku lokalnym.

4.2. Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%	3,19%	4
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		



wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	1,7%	3
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%	2,11%	4
	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		

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników zyskowności odbiegają od wartości optymalnych i są efektem generowania zbyt wysokich kosztów funkcjonowania placówki w stosunku do generowanego przychodu.

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)	3,91	10
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	3,81	10
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności w WSPL SPZOZ w Świnoujściu świadczą o zdolności jednostki do terminowego regulowania swoich zobowiązań.



3) Wskaźnik efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	32,43	3
	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		
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	16,25	7
	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		

Interpretacja wyników

Niskie wskaźniki rotacji oznaczają, że WSPL SPZOZ w Świnoujściu nie ma problemu ze ściąganiem należności, a co za tym idzie, istnieje możliwość terminowego regulowania zobowiązań.

4) Wskaźnik zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	6,93%	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,13	10



Interpretacja wyników

Niski wskaźnik zadłużenia informuje, iż jednostka nie jest finansowana kapitałami obcymi.

Parametr wypłacalności na niskim poziomie wskazuje na wypłacalność podmiotu.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2024 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	4	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	4	5
	Razem	11	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13
	Razem	20	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	Razem	20	20
łącznie wartość punktów		61	70



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

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
szeroki zakres świadczonych usług medycznych oraz kompleksowość usług w lokalizacji	wewnętrzne	3
nowa infrastruktura budowlano-techniczna oraz nowa aparatura i sprzęt medyczny	wewnętrzne	3

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
starzenie się kadr medycznych	wewnętrzne	3
brak możliwości zakwaterowania osób wykonujących zawód medyczny (co na rynku lokalnym dałoby znaczną przewagę konkurencyjną)	wewnętrzne	3

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

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
brak na rynku lokalnym placówki świadczącej usługi leczenia ambulatoryjnego o tak szerokim zakresie usług	zewnętrzne	3
wzrost oczekiwań pacjentów w zakresie jakości udzielanych świadczeń medycznych	zewnętrzne	3

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



Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
możliwość utraty kontraktu na udzielnie świadczeń zdrowotnych zawartych z głównym płatnikiem	zewnętrzne	3
brak młodych, wykształconych pracowników medycznych lub ich migracja do większych ośrodków krajowych lub zagranicznych	zewnętrzne	3

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

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

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 rok 2025 jest przyjęty i zatwierdzony plan finansowy na 2025 rok;
- prognozowane przychody i koszty na lata 2026-2027 oparto na danych statystycznych przeszłych oraz z uwzględnieniem zrestrukturyzowanych założeń kadrowo-płacowych m.in. wzrost w zakresie wynagrodzeń zasadniczych na poziomie ponad +16% w roku 2026 oraz założeniu utrzymania wysokości kosztu wynagrodzeń w roku następnym, zakładane zmiany w formie zatrudnienia pracowników odchodzących na emerytury – outsourcing usług.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- wzrost poziomu finansowania na poziomie nie gorszym niż w latach ubiegłych, z uwzględnieniem corocznego wzrostu finansowania zrealizowanych świadczeń przez głównego płatnika, ZOW NFZ, w wyniku pełnego rozliczania wykonanych świadczeń nielimitowanych, jak również przy uwzględnieniu zmiany stawek za jednostki rozliczeniowe w związku z ustawowym obowiązkiem podnoszenia wynagrodzeń zasadniczych przez podmioty lecznicze;



2) kosztów działalności podstawowej:

- koszty rodzajowe oszacowano w oparciu o dane statystyczne przeszłe uwzględniając zmiany cen materiałów i energii, z założeniem kontroli kształtowania strony kosztowej;
- w kosztach wynagrodzeń uwzględniono wzrost wynagrodzeń pracowniczych związanych z podniesieniem najniższego wynagrodzenia i konieczność wzrostu płac pozostałych grup pracowników, których wynagrodzenia regulują odrębne przepisy;

3) pozostałych przychodów operacyjnych:

- uwzględnia odpisy amortyzacyjne od środków trwałych współfinansowanych ze środków dotacji celowej z MON oraz założono utrzymanie wpływów z najmu powierzchni na aktualnym poziomie;

4) pozostałych kosztów operacyjnych:

- oszacowano z uwzględnieniem konieczności dokonania analizy w zakresie posiadanego majątku trwałego, który nie przynosi ekonomicznych korzyści;

5) przychodów finansowych:

- uzyskiwanie przychodów od depozytów terminowych wolnych środków finansowych;

6) kosztów finansowych:

- bez istotnych zmian;

7) stanu aktywów:

- z uwzględnieniem planowanych zamierzeń inwestycyjnych – wydzielenie kotłowni gazowej c.o. oraz przebudowa budynku nr 8 na cele mieszkalne jak również odtworzenie potencjału technicznego (sprzęt medyczny oraz informatyczny);

7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:

- w wyniku założonego wzrostu przychodów od głównego płatnika (NFZ) za wykonane świadczenia zdrowotne dokonano stosownej korekty stanu należności;

8) stanu zobowiązań:

- oszacowane zgodnie z założeniami kadrowo-płacowymi oraz restrukturyzacją rodzajów kosztów;

9) stanu rezerw na zobowiązania:

- bez istotnych zmian;

10) funduszu własnego:

- zmiany wynikające z przebiegowania dodatniego wyniku finansowego za poszczególne lata.



6.2. Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2025 r.	2026 r.	2027 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	0,52%	1,34%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,97%	-0,22%	0,65%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00%	0,40%	0,98%

Interpretacja wyników

W związku z bardzo ostrożnym szacowaniem wielkości rachunku kosztów, zakłada się iż w latach 2025-2027 jednostka nadal nie będzie generowała straty a wskaźniki będą osiągały wartości optymalne w założonych warunkach gospodarczych.

2) Wskaźnik płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2025 r.	2026 r.	2027 r.
wskaźnik bieżącej płynności	3,71	3,40	4,70
wskaźnik szybkiej płynności	3,63	3,33	4,62

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności na lata 2025-2027 wskazują na zdolność jednostki do spłaty swoich zobowiązań.

3) Wskaźnik efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2025 r.	2026 r.	2027 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,98	32,85	42,58
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,66	16,39	14,63

