



PROGRAM NAPRAWCZY

Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego w Piasecznie

Wrzesień 2023

Spis treści

1. Wprowadzenie	3
2. Czynniki demograficzno-społeczne.....	3
3. Struktura zatrudnienia.....	4
4. Aktualna sytuacja ekonomiczno-finansowa	5
4.1 Przychody	5
4.2 Koszty działalności	7
4.3 Bilans	9
4.4 Rachunek zysków i strat	13
4.5 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	16
4.6 Przyczyna strat	20
5. Prognoza sytuacji finansowej SZPZLO w Piasecznie w kolejnych latach (2023-2025)..	21
5.1 Informacja o planowanych kosztach i przychodach.....	23
5.2 Prognoza rachunku zysków i strat	24
5.3 Projekcja bilansu	26
5.4 Wskaźniki finansowo-ekonomiczne	29
6. Analiza SWOT	30
7. Diagnoza najważniejszych problemów	32
8. Działania naprawcze	32
8.1 Informacje o planowanych przedsięwzięciach.....	32
8.2 Proponowane działania naprawcze	32
9. Istotne czynniki ryzyka	33
10. Podsumowanie	34

1. Wprowadzenie

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego w Piasecznie został utworzony przez Radę Miejską w Piasecznie i wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą w dniu 27.12.1999r. pod numerem 14-00127. Siedziba Zespołu mieści się w Piasecznie przy ul. Fabrycznej 1 gdzie znajduje się Przychodnia nr 1, pozostałe cztery jednostki zlokalizowane są Przychodnia nr 2 w Piasecznie, ul. Skrzetuskiego 17; Wiejski Ośrodek Zdrowia w Zalesiu Górnym, ul. Złotej Jesieni 1; Wiejski Ośrodek Zdrowia w Głoskowie, ul. Górna 20 oraz Wiejski Ośrodek Zdrowia w Złotokłosie, ul. Runowska 31.

Podstawową działalnością SZPZLO w Piasecznie jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Zespół nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowywane ze środków NFZ jest zaspakajanie w sposób ciągły i trały potrzeb obywateli z zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Zgodnie z art.59 ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 2965, ze zm.) jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, o którym mowa w art.53a ust.1 ww. ustawy, na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Uchwałą Nr 1344/LXXI/2023 Rady Miejskiej w Piasecznie zatwierdzone zostało sprawozdanie finansowe SZPZLO w Piasecznie za 2022 rok, na które składa się m.in. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku wykazujący stratę netto w wysokości 768.098,30 zł /słownie: siedemset sześćdziesiąt osiem tysięcy dziewięćdziesiąt osiem złotych i trzydzieści groszy/.

2. Czynniki demograficzno-społeczne

Zachodzące nieustannie zmiany demograficzne mają istotny wpływ na kształtowanie się potrzeb zdrowotnych. Należy pamiętać, iż przy planowaniu opieki zdrowotnej dla populacji uwzględnia się obecny stan i prognozy w tym zakresie. Biorąc pod uwagę analizę sytuacji demograficznej Gminy Piaseczno w porównaniu do lat poprzednich zauważa się proces zmian społecznych. W ostatnich

latach przeciętne trwanie życia wydłużyło się. Podstawowymi trendami demograficznymi obserwowanymi od trzech lat w Gminie Piaseczno jest wzrost liczby ludności w wieku 19-60 lat, którzy stanowią 56% ogółu mieszkańców oraz zwiększenie liczby urodzeń. W Gminie obserwuje się tendencję wzrostową liczby mieszkańców /więcej jest narodzin niż zgonów/. Osoby powyżej 60-go roku życia stanowią 19 % ogółu mieszkańców Gminy. W ostatnim okresie szczególnie są zauważalne potrzeby zdrowotne w zakresie opieki długoterminowej, obserwuje się niewystarczające zainteresowanie nad utrzymywaniem opieki zdrowotnej nad pacjentami przewlekle chorymi.

W Narodowym Programie Zdrowia wyrażono oczekiwania, że w dłuższej perspektywie realizowane działania przyczynią się do dalszego wydłużania przeciętnej oczekiwanej długości życia kobiet i mężczyzn, zmniejszenia liczby zgonów z powodu chorób zależnych od stylu życia oraz ograniczenia społecznych nierówności w zdrowiu. Narodowy Program Zdrowia jest strategicznym dokumentem określającym działania w obszarze zdrowia publicznego wskazującym, że niewłaściwe wybory dotyczące odżywiania, nadużywania alkoholu, palenia papierosów, zażywania narkotyków oraz niewielka aktywność fizyczna wpływają na to jak często chorujemy i na co. W efekcie zbyt często prowadzą do chorób cywilizacyjnych i przedwczesnej śmierci, nadmiernie w związku z tym angażując ograniczone zasoby systemu ochrony zdrowia.

3. Struktura zatrudnienia

W prezentowanym okresie Przychodnia dokonywała nieznacznych zmian ilości zatrudnienia. Wynikało to z bieżących potrzeb komórek organizacyjnych, przy niezmiennych zakresach działania. Pewne zmiany wynikały z naturalnego odpływu pracowników, głównie z tytułu przejścia na świadczenia emerytalne.

Struktura zatrudnienia

Struktura zatrudnienia z rezydentami	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	30.06.2023
Zatrudnienie na umowę o pracę w osobach razem	120	122	115	119
w tym: lekarze	20	23	20	22
w tym: inni w wyższym medycznym	3	3	3	3
w tym: pielęgniarki i położne	39	38	36	37
w tym: technicy medyczni	9	9	10	10
w tym: pozostały personel medyczny	5	6	6	6
w tym: administracja	12	12	12	13
w tym: personel gospodarczy i obsługi	32	31	28	28
Zawarte umowy cywilno-prawne (osoby) lekarze i pielęgniarki	27	29	28	26
Zatrudnienie w osobach razem	147	151	143	145

Na dzień 30.06.2023r. Przychodnia zatrudniała 145 osób.

Najliczniejszą grupę stanowią osoby zatrudnione na umowę o pracę 82%, wśród nich pielęgniarki i położne stanowią 31% i jedna położna zatrudniona na kontrakcie. Lekarzy zatrudnionych na umowę o pracę jest 22 osoby i 25 osób w ramach działalności gospodarczej (na tzw. kontraktach). Korzystniejszym rozwiązaniem dla pracodawcy jest umowa-kontrakt, gdyż ta forma zatrudnienia nie generuje dodatkowych kosztów (składki ZUS, odpis na ZFŚS), koszty badań, umożliwia także elastyczne kształtowanie czasu pracy.

Personel administracji stanowi 9 % ogółu zatrudnionych a pracownicy obsługi i personel gospodarczy 19%. Liczba i struktura zatrudnienia (wiek, staż pracy, wykonywany zawód) wpływa na wartości rezerw w bilansie jednostki z tytułu przyszłych odpraw emerytalnych, rentowych, nagród jubileuszowych. W praktyce oznacza to włączenie tej pozycji w zobowiązania jednostki i wyliczenie wskaźników płynności i zadłużenia. W bilansie sporządzonym na 31 grudnia 2022 roku rezerwy z tego tytułu wynoszą 1.308.145,00 zł w tym krótkoterminowe 351.927,00 zł.

4. Aktualna sytuacja ekonomiczno-finansowa

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego w Piasecznie jest podmiotem wykonującym działalność leczniczą niebędącym przedsiębiorcą, działającym na podstawie obowiązujących aktów prawnych. SPZOZ prowadzi działalność związaną z udzielaniem świadczeń zdrowotnych polegających na zachowaniu i ratowaniu zdrowia i życia. Gospodarka finansowa jest prowadzona na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości oraz w ustawie o działalności leczniczej.

4.1 Przychody

Zestawienie porównawcze przychodów w latach 2021-2022

	Wyszczególnienie	Wykonanie w zł.		Struktura %		Dynamika
		2021	2022	2021	2022	2022/2021 (%)
A	Przychody ze sprzedaży	17 167 344,96	17 321 115,50	97,64	97,74	100,90
1	sprzedaż świadczeń do NFZ	15 754 718,23	15 715 491,52	89,61	88,68	99,75
2	umowy rezydenckie	369 009,00	425 231,12	2,10	2,40	115,24
3	pozostała sprzedaż	1 043 617,73	1 180 392,86	5,94	6,66	113,11
B	Zmiana stanu produktów	92 615,02	61 653,43	0,53	0,35	66,57
C	Pozostałe przychody	321 570,41	255 643,81	1,83	1,44	79,50
1	programy gminne	185 818,84	212 670,31	1,06	1,20	114,45
2	pozostałe przychody oper.	135 751,57	42 973,50	0,77	0,24	31,66
D	Przychody finansowe	612,47	82 355,61	0,00	0,46	13 446,47
1	odsetki	612,47	82 355,61	0,00	0,46	13 446,47
	Razem przychody	17 582 142,86	17 720 768,35	100,00	100,00	100,79



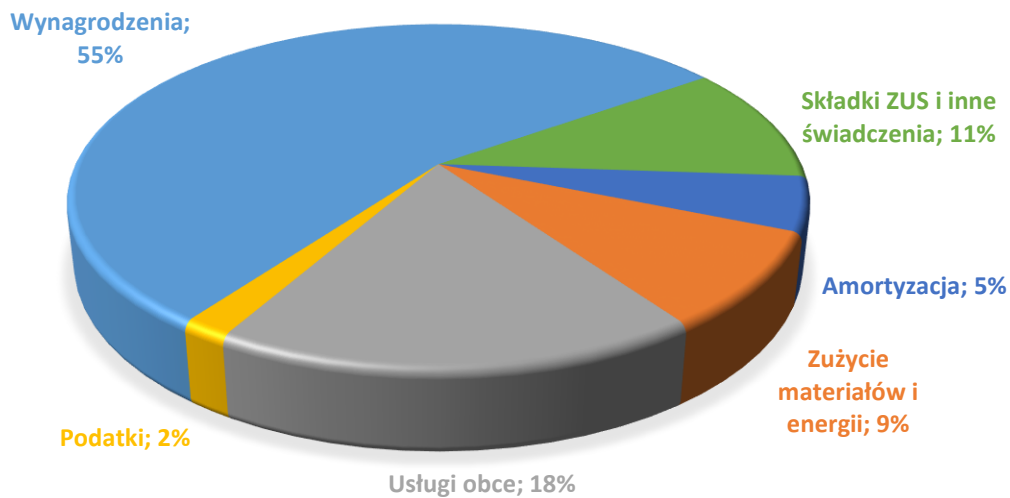
Najważniejszy udział w strukturze całkowitych przychodów mają przychody z tytułu kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia i stanowią prawie 89 % ich ogólnej kwoty. Istotnym źródłem przychodów jest pozostała sprzedaż na rzecz innych jednostek zdrowia oraz osób prywatnych co stanowi ponad 6% ogółu przychodów. W strukturze przychodów prawie 2,5% jest to refundacja wynagrodzeń lekarzy rezydentów. Pozostałe przychody czyli odsetki z lokat bankowych oraz środki gminne na programy zdrowotne stanowią niecałe 2%.

4.2 Koszty działalności

Analiza kosztów działalności poniesionych przez SZPZLO w Piasecznie w latach 2021-2022

	Wyszczególnienie	Wykonanie w zł.		Struktura %		Dynamika
		2021	2022	2021	2022	2022/2021 (%)
A	Amortyzacja	892 015,82	940 209,09	5,15	5,09	105,40
B	Zużycie materiałów i energii	1 641 432,47	1 655 479,23	9,48	8,96	100,86
	szczepionki i leki	527 867,84	544 254,10	3,05	2,94	103,10
	odczynniki	323 948,83	417 436,50	1,87	2,26	128,86
	energia elektryczna	127 688,60	239 329,79	0,74	1,29	187,43
	energia cieplna	92 147,01	89 682,32	0,53	0,49	97,33
	gaz	77 096,28	60 495,23	0,45	0,33	78,47
	woda	12 886,23	18 402,28	0,07	0,10	142,81
	pozostałe	479 797,68	285 879,01	2,77	1,55	59,58
C	Usługi obce	2 951 425,65	3 329 581,90	17,05	18,01	112,81
	podwykonawce medyczne	1 890 077,56	2 180 395,91	10,92	11,80	115,36
	remonty i naprawy	134 087,67	59 835,00	0,77	0,32	44,62
	pozostałe	927 260,42	1 089 350,99	5,36	5,89	117,48
D	Podatki	357 141,38	333 461,46	2,06	1,80	93,37
E	Wynagrodzenia	9 466 404,27	10 151 792,30	54,68	54,92	107,24
	umowy o pracę	8 912 947,33	9 743 249,52	51,49	52,71	109,32
	umowy zlecenia	553 456,94	408 542,78	3,20	2,21	73,82
F	Składki ZUS i inne świadczenia	1 848 030,69	2 011 052,28	10,68	10,88	108,82
	ZUS	1 657 588,79	1 806 242,83	9,58	9,77	108,97
	ZFŚS	182 519,30	185 298,51	1,05	1,00	101,52
	pozostałe	7 922,60	19 510,94	0,05	0,11	246,27
G	Pozostałe koszty	71 619,73	43 250,84	0,41	0,23	60,39
H	Pozostałe koszty operacyjne	71 080,11	20 368,78	0,41	0,11	28,66
I	Koszty finansowe	12 058,37	31,77	0,07	0,00	0,26

STRUKTURA KOSZTÓW w 2022 r



W 2022r. znacznie wzrosły koszty rodzajowe tj. podstawowej działalności operacyjnej Przychodni. Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego w Piasecznie zanotował wzrost niemal we wszystkich pozycjach kosztów.

Znaczny wzrost kosztów w roku 2022 w porównaniu do roku 2021 widoczny jest przy umowach kontraktowych świadczonych przez lekarzy jest to więcej o 15%. Widoczny też jest znaczny wzrost wynagrodzeń spowodowany podniesieniem płacy minimalnej oraz obligatoryjnym wzrostem wynagrodzeń dla pracowników medycznych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia. W całej strukturze kosztów wynagrodzenia pracowników i lekarzy kontraktowych oraz pochodne od wynagrodzeń stanowią 78%.

W zeszłym roku największy wzrost kosztów odnotowano w cenie energii elektrycznej był wyższy o 87%.

4.3 Bilans

B I L A N S

w zł.

Lp.	AKTYWA	31.12.2021r.	31.12.2022r.
A.	AKTYWA TRWAŁE	2 841 909,37	2 603 263,61
I.	Wartości niematerialne i prawne	124 585,58	44 399,93
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	124 585,58	44 399,93
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 717 323,79	2 558 863,68
1.	Środki trwałe	2 717 323,79	2 558 863,68
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	160 798,33	343 798,18
	c) urządzenia techniczne i maszyny	16 194,99	16 994,42
	d) środki transportu	27 003,97	17 878,54
	e) inne środki trwałe	2 513 326,50	2 180 192,54
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00

V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	9 094 414,65	10 660 998,92
I.	Zapasy	143 714,48	143 057,67
1.	Materiały	143 714,48	143 057,67
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	1 620 113,59	1 477 803,81
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 620 113,59	1 477 803,81
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 532 140,06	1 417 125,81
	- do 12 miesięcy	1 532 140,06	1 417 125,81
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00
	c) inne	87 973,88	60 678,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	9 175 883,88	8 997 164,54
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 175 883,88	8 997 164,54
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 175 883,88	8 997 164,54
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 175 883,88	8 997 164,54
	- inne środki pieniężne		0,00

	- inne aktywa pieniężne		0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 803,51	42 972,90
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	13 785 424,83	13 264 262,53
Lp.	PASYWA	31.12.2021r.	31.12.2022r.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	10 576 678,77	9 808 580,47
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	656 207,00	656 207,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	9 650 075,40	9 920 471,77
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	270 396,37	-768 098,30
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 208 746,06	3 455 682,06
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 409 751,00	1 388 485,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 329 411,00	1 308 145,00
	- długoterminowa	956 218,00	956 218,00
	- krótkoterminowa	373 193,00	351 927,00
3.	Pozostałe rezerwy	80 340,00	80 340,00
	- długoterminowe	80 340,00	80 340,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	e) inne	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 774 465,46	2 067 197,06
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

	b) inne	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	1 658 133,01	1 995 248,38
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	203 266,01	370 271,99
	- do 12 miesięcy	203 266,01	370 271,99
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	88 459,23	83 000,27
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	768 951,45	802 153,27
	h) z tytułu wynagrodzeń	597 456,32	739 822,85
	i) inne	0,00	0,00
4.	Fundusze specjalne	116 332,45	71 948,68
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	24 529,60	0,00
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	24 529,60	0,00
	PASYWA RAZEM	13 785 424,83	13 264 262,53

Kapitał własny SZPZLO w Piasecznie na dzień 31 grudnia 2022r. wynosił 9.808.580,47 zł i stanowi 74% całego majątku. Natomiast kapitały obce na 31.12.2022r. stanowią 26% majątku, są to rezerwy na zobowiązania (rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) w kwocie 1.388.485,00 zł oraz zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 2.067.197,06 zł.

4.4 Rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - wariant porównawczy		Stan na			Przyrost (+) Spadek(-)	Przyrost (+) Spadek(-)	Dynamika %	Dynamika %
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022r.	2021/2020	2022/2021	2021/2020	2022/2021
Lp.	Wyszczególnienie							
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	14 784 727,04	17 259 659,98	17 382 768,93	2 474 932,94	123 108,95	116,74	100,71
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 843 263,24	17 167 344,96	17 321 115,50	2 324 081,72	153 770,54	115,66	100,90
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia (-)	-58 536,20	92 315,02	61 653,43	150 851,22	-30 661,59	-157,71	66,79
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	14 690 813,57	17 228 070,01	18 464 827,10	2 537 256,44	1 236 757,09	117,27	107,18
I.	Amortyzacja	699 683,16	892 015,82	940 209,09	192 332,66	48 193,27	127,49	105,40
II.	Zużycie materiałów i energii	1 409 230,00	1 641 432,47	1 655 479,23	232 202,47	14 046,76	116,48	100,86
III.	Usługi obce	2 509 660,24	2 951 425,65	3 329 581,90	441 765,41	378 156,25	117,60	112,81
IV.	Podatki i opłaty	298 930,70	357 141,38	333 461,46	58 210,68	-23 679,92	119,47	93,37
V.	Wynagrodzenia	8 138 480,27	9 466 404,27	10 151 792,30	1 327 924,00	685 388,03	116,32	107,24
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 592 244,67	1 848 030,69	2 011 052,28	255 786,02	163 021,59	116,06	108,82
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	42 584,53	71 619,73	43 250,84	29 035,20	-28 368,89	168,18	60,39
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	93 913,47	31 589,97	-1 082 058,17	-62 323,50	-1 113 648,14	33,64	-3 425,32
D.	Pozostałe przychody operacyjne	96 632,19	321 570,41	255 643,81	224 938,22	-65 926,60	332,78	79,50
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	3 500,00	0,00	0,00	-3 500,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	89 107,35	185 818,84	212 670,31	96 711,49	26 851,47	208,53	114,45
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	4 024,84	135 751,57	42 973,50	131 726,73	-92 778,07	3 372,84	31,66
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 441,97	71 080,11	20 368,78	69 638,14	-50 711,33	4 929,38	28,66
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

III.	Inne koszty operacyjne	1 441,97	71 080,11	20 368,78	69 638,14	-50 711,33	4 929,38	28,66
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	189 103,69	282 080,27	-846 783,14	92 976,58	-1 128 863,41	149,17	-300,19
G.	Przychody finansowe	91 754,16	612,47	82 355,61	-91 141,69	81 743,14	0,67	13 446,47
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	91 754,16	612,47	82 355,61	-91 141,69	81 743,14	0,67	13 446,47
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	3,08	12 058,37	31,77	12 055,29	-12 026,60	391 505,52	0,26
I.	Odsetki, w tym:	3,08	12 058,37	31,77	12 055,29	-12 026,60	391 505,52	0,26
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	280 854,77	270 634,37	-764 459,30	-10 220,40	-1 035 093,67	96,36	-282,47
J.	Podatek dochodowy	946,00	238,00	3 639,00	-708,00	3 401,00	25,16	1 528,99
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	279 908,77	270 396,37	-768 098,30	-9 512,40	-1 038 494,67	96,60	-284,06

Analiza rachunku zysków i strat

Jak wskazuje analiza osiągniętych wyników w poszczególnych latach działalności Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego w Piasecznie ;

- Przychodnia nie posiada obciążeń finansowych, natomiast niedoszacowanie przez NFZ procedur medycznych powoduje szybszy wzrost kosztów niż przychodów i nie pozwala na zbilansowanie bieżącej działalności.
- Ogólny wynik jednostki za 2022r. zamyka się po raz pierwszy w swojej działalności stratą finansową w wysokości 768.098,30 zł, strata nie przekroczyła kosztów amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 940.209,09 zł.
- Przychody za usługi medyczne z kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w 2022r. wyniosły 15.715.494,52 zł i stanowiły 91 % ogólnej wartości przychodów. Udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosił 99,66 %.
- Przychody netto ze sprzedaży produktów za rok 2022 wzrosły o 0,71% w porównaniu do 2021 roku, natomiast tempo wzrostu kosztów działalności operacyjnej zwiększyło się o 7,31%. W dużej mierze spowodowane jest to wzrostem kosztów: wynagrodzeń, usług obcych świadczonych przez lekarzy, znacznym wzrostem cen mediów – energia elektryczna wzrosła o 87,43 %.
- Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń personelu medycznego przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup pracowników. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników na etatach, jak i zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych, czy tzw. kontraktach.

4.5 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2020-2022

1. Wskaźniki zyskowności					
1) Wskaźniki zyskowności netto (%)					
wynik netto x 100%					
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe					
Lp.	Składniki		2020	2021	2022
1	Wynik netto		279 908,77	270 396,37	-768 098,30
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów		14 843 263,24	17 167 344,96	17 321 115,540
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0	0	0
4	Pozostałe przychody operacyjne		96 632,19	321 570,41	255 643,81
5	Przychody finansowe		91 754,16	612,47	82 355,61
Wyniki			2020	2021	2022
			2%	1,55%	-0,05%
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	2020	2021	2022
	Poniżej 0,0%	0			0
	Od 0,0% do 2,0 %	3	3	3	
	Powyżej 2% do 4%	4			
	Powyżej 4%	5			
2) Wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)					
Wynik z działalności operacyjnej x 100%					
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne					
Lp.	Składniki		2020	2021	2022
1	Wynik netto		279 908,77	270 396,37	-768 098,30
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów		14 843 263,24	17 167 344,96	17 321 115,540
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0	0	0
4	Pozostałe przychody operacyjne		96 632,19	321 570,41	255 643,81
Wyniki			2020	2021	2022
			2%	0,18%	-0,05%
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	2020	2021	2022
	Poniżej 0,0%	0			0
	Od 0,0% do 3,0 %	3	3	3	
	Powyżej 3% do 5%	4			
	Powyżej 5%	5			

3)	Wskaźniki zyskowności aktywów (%)				
Wynik netto x 100%					
Średni stan aktywów					
Lp.	Składniki	2020	2021	2022	
1	Wynik netto	279 908,77	270 396,37	-768 098,30	
2	Średni stan aktywów	13 132 820,07	13 495 681,34	13 524 843,68	
WYNIKI		2020	2021	2022	
		3%	2%	-0,06%	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	2020	2021	2022
	Poniżej 0,0%	0			0
	Od 0,0% do 2,0 %	3		3	
	Powyżej 2% do 4%	4	4		

2. Wskaźniki płynności

1)	Wskaźnik bieżącej płynności				
Aktywa obrotowe-należności krótk. z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty pow.12 m-cy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)					
Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe					
Lp.	Składniki	2020	2021	2022	
1	Aktywa obrotowe	10 299 649,54	10 943 515,46	10 660 998,92	
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy	0	0	0	
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	11 023,49	3 803,51	42 972,90	
4	Zobowiązania krótkoterminowe	1 469 713,45	1 774 465,46	2 067 197,06	
5	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy	0	0	0	
	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	419 723,00	373 193,00	351 927,00	
WYNIKI		2020	2021	2022	
		5,46	4,39	4,39	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	2020	2021	2022
	Poniżej 0,60	0			
	Od 0,60 do 1,0	4			
	Powyżej 1 do 1,5	8			
	Powyżej 1,5 do 3,00	12			
	Powyżej 3,00 lub jeżeli zob.krótk.=0	10	10	10	10

1)	Wskaźnik szybkiej płynności				
Aktywa obrotowe-należności krótk. z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty pow.12 m-cy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)- zapasy					
Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe					
Lp.	Składniki		2020	2021	2022
1	Aktywa obrotowe		10 299 649,54	10 943 515,46	10660998,92
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy		0	0	0
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)		11 023,49	3 803,51	42 972,90
4	Zapasy		103 131,61	143 714,48	143 057,67
5	Zobowiązania krótkoterminowe		1 469 713,45	1 774 465,46	2 067 197,06
6	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy		0	0	0
7	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		419 723,00	373 193,00	351 927,00
WYNIKI			2020	2021	2022
			5,40	4,32	4,33
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	2020	2021	2022
	Poniżej 0,50	0			
	Od 0,50 do 1,0	8			
	Powyżej 1,0 do 2,5	13			
	Powyżej 2,50 lub zobowiązania krótk.=0	10	10	10	10

3. Wskaźniki efektywności

1)	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)				
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)					
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
Lp.	Składniki		2020	2021	2022
1	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług		1 218 607,58	1 372 834,33	1 474 632,94
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów		14 843 263,24	17 167 344,96	17 321 115,540
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0	0	0
WYNIKI			2020	2021	2022
			30	45	41
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	2020	2021	2022
1	Poniżej 45 dni	3	3		3
2	Od 45 dni do 60 dni	2		2	
3	Od 61 dni do 90 dni	1			

	Powyżej 90 dni	0			
--	----------------	---	--	--	--

2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)				
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)					
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
Lp.	Składniki	2020	2021	2022	
1	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	156 397,59	190 562,52	286 769,00	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 843 263,24	17 167 344,96	17 321 115,540	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	
WYNIKI		2020	2021	2022	
		41	6	6	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	2020	2021	2022
1	Do 60 dni	7	7	7	7
2	Od 61 dni do 90 dni	4			
3	Powyżej 90 dni	0			

4. Wskaźniki zadłużenia					
1)	Wskaźniki zadłużenia aktywów (%)				
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)					
x 100%					
Aktywa razem					
Lp.	Składniki	2020	2021	2022	
1	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	
2	Zobowiązania krótkoterminowe	1 469 713,45	1 774 465,46	2 067 197,06	
3	Rezerwy na zobowiązania	1 421 764,00	1 409 751,00	1 388 485,00	
4	Aktywa razem	13 205 937,85	13 785 424,83	13 264 262,53	
WYNIKI		2020	2021	2022	
		22 %	10 %	26%	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	2020	2021	2022
1	Poniżej 40%	10	10	10	10
2	Od 40% do 60 %	8			
3	Powyżej 60% do 80%	3			
4	Powyżej 80%	0			

2)	Wskaźnik wypłacalności				
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania					
Fundusz własny					
Lp.	Składniki	2020	2021	2022	
1	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
2	Zobowiązania krótkoterminowe	1 469 713,45	1 774 465,46	2 067 197,06	

3	Rezerwy na zobowiązania		1 421 764,00	1 409 751,00	1 388 485,00
4	Fundusz własny		10 306 282,40	10 576 678,77	9 808 580,47
WYNIKI			2020	2021	2022
			0,28	0,30	0,36
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	2020	2021	2022
1	Poniżej 0,00 do 0,50	10	10	10	10
2	Od 0,51 do 1,00	8			
3	Od 1,01 do 2,00	6			
	Od 2,01 do 4,00				
4	Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

Wskaźniki zostały wyliczone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Dz.U., 2017 poz.832. Jak wynika w powyższych tabel wskaźniki zyskowności kształtują się na poziomach, które pozwoliły w latach 2020-2021 przyznać punkty, niestety w roku 2022 wskaźniki te osiągnęły wartości ujemne nie pozwoliło to na przyznanie punktów zgodnie z tabelą oceny punktowej. Wskaźniki płynności w całym prezentowanym okresie osiągają najwyższą punktację w tabeli co oświadczy, że Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego w Piasecznie nie miał problemów z zachowaniem płynności finansowej. Wskaźniki efektywności i zadłużenia otrzymały w latach 2020-2022 maksymalne oceny punktowe. Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej wynosi w roku 2020 – 60 punktów, 2021 -58 punktów i w roku 2022 – 50 punktów co stanowi 72 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

4.6 Przyczyna strat

W związku z ogólnym wzrostem poziomu inflacji wzrosły ceny szczepionek, materiałów, mediów, usług obcych, jak również wzrósł koszt wynagrodzeń z narzutami. W ostatnich dwóch latach zauważalny jest znaczny wzrost kosztów funkcjonowania jednostki. W swojej działalności SZPZLO po raz pierwszy osiągnął ujemny wynik finansowy za 2022 roku.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń personelu medycznego, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup personelu zatrudnionego w Zespole. Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać. Nie bez znaczenia pozostaje także obowiązek nałożony przepisami prawa w

zakresie naliczania rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu odpraw i nagród jubileuszowych, co wraz z rosnącymi wynagrodzeniami daje duże coroczne przyrosty kwoty tych rezerw i przekłada się bezpośrednio na wynik finansowy w danym roku.

Przyczyną złej sytuacji finansowej Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego w Piasecznie jest niewłaściwa, zbyt niska wycena procedur medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, drastyczne wzrosty cen szczepionek, materiałów, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

5. Prognoza sytuacji finansowej Samodzielnego Zakładu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego w Piasecznie w kolejnych latach (2023-2025)

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach 2020-2022, a także planu finansowego na rok 2023. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w SZPZLO w Piasecznie, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Przychodni, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomie działalności, a rozszerzeniu usług komercyjnych świadczonych przez lekarzy specjalistów.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SZPZLO w Piasecznie w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, zamierza rozszerzać o usługi komercyjne.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, diagności) oraz pozostałych pracowników Przychodni w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.

U.2017, poz. 1473, ze zm.); ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2018 poz.1532, ze zm.), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: wzrost cen usług świadczonych przez lekarzy na kontraktach, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika - Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, jednostka poniosła w 2022 roku stratę finansową, jednakże nie została zachwiana płynność finansowa i SZPZLO nie posiadał na dzień 31 grudnia 2022 roku zobowiązań wymagalnych.

Prognoza została przygotowana przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy. Okres analizy na 3 lata, przy czym ustalono rok 2022 jako rok bazowy. Dane za rok 2022 są danymi historycznymi, dane za rok 2023 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan przewidywanego wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Przychodnię będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to utrzymanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie. Wobec tego, że NFZ kontraktuje usługi zdrowotne na dłuższe okresy założono coroczny wzrost przychodów średnio o 5%.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów z roku ubiegłego.

Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SZPZLO, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków) i usług obcych. Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo stawek minimalnych.

5.1 Informacja o planowanych przychodach i kosztach

Przychody

Analogicznie jak w ubiegłych latach, głównym źródłem przychodów Przychodni w latach 2023-2025 będą wpływy z Narodowego Funduszu Zdrowia. Przychody z przedmiotowego źródła stanowią około 90 % ogółu przychodów.

Przychody w kolejnych latach zostały zaprognozowane z uwzględnieniem braku istotnej zmiany zakresu świadczonych usług. Przychody zostały określone na podstawie skorygowanych, planowanych na rok 2023 danych przy uwzględnieniu wzrostu dla poszczególnych grup przychodów:

- przychody ze sprzedaży do Narodowego Funduszu Zdrowia — planowany wzrost o 5 %,
- pozostałe przychody operacyjne w bieżącym roku na poziomie roku 2022, w 2024 wzrost o ponad 30% /większe środki z Gminy na realizację programów zdrowotnych.
- przychody finansowe zaplanowano na poziomie 280.000 zł , są to odsetki z lokat, które w bieżącym roku mają oprocentowanie na poziomie 5-6%, w latach następnych prognozy tej pozycji przyjęto na niższym poziomie ze względu na trudną do przewidzenia sytuację gospodarczą.

Koszty

Projekcja kosztów działalności operacyjnej została wyliczona w oparciu o obserwowany wzrost kosztów w ostatnich latach oraz skutki wdrażania przepisów o wynagrodzeniach pracowników medycznych i planowany rozwój usług. Koszty rodzajowe na lata 2023-2025 zostały wyznaczone na podstawie planowanych na rok 2023 danych przy uwzględnieniu wzrostu dla poszczególnych (istotnych) grup kosztów:

- Amortyzacja - przewidywany wzrost na podstawie przyjętych założeń dotyczących wartości zakupionych środków trwałych,
- zużycie materiałów i energii - planowany wzrost wynika ze wzrostu cen leków oraz wzrostu kosztów odczynników do badań w związku z planowym zwiększeniem ilości wykonywanych usług dla odbiorców komercyjnych,
- usługi obce- w tej grupie kosztów zauważalny jest trend znaczącego wzrostu kosztów głównie dotyczy to lekarzy świadczących usługi w ramach kontraktów,
- podatki i opłaty- porównywalny poziom uzależniony od wartości zakup materiałów, gdyż w tej pozycji uwzględniony jest podatek VAT,
- wynagrodzenia - wzrost kosztów wynagrodzeń personelu medycznego, wynikający między

innymi z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego będącego podstawą do naliczania dodatków do wynagrodzenia np. dodatek stażowy, pracowników wykonujących zawody medyczne w podmiotach leczniczych. Nie planowany wzrost wynagrodzenia minimalnego,

- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - wzrost w tym rodzaju kosztów jest ściśle powiązany ze wzrostem w grupie wynagrodzeń,
- pozostałe koszty rodzajowe - jest to mało znacząca w kosztach ogółem grupa i zaplanowano ją na podobnym poziomie w okresie trzech lat

5.2 Prognoza rachunku zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT prognoza na lata 2023-2025 (wariant porównawczy)

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2023r.	31.12.2024r.	31.12.2025r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	18 665 000,00	19 598 250,00	20 800 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	18 665 000,00	19 598 250,00	20 800 000,00
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia (-)	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	22 344 500,00	21 325 500,00	21 930 865,00
I.	Amortyzacja	1 000 000,00	1 100 000,00	1 000 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	1 650 000,00	1 850 000,00	1 950 000,00
III.	Usługi obce	5 850 000,00	4 320 000,00	4 500 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	715 000,00	460 000,00	480 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	
V.	Wynagrodzenia	10 900 000,00	11 300 000,00	11 640 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 180 000,00	2 245 500,00	2 310 865,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	49 500,00	50 000,00	50 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 679 500,00	-1 727 250,00	-1 130 865,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	220 000,00	300 000,00	350 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00

II.	Dotacje	220 000,00	300 000,00	350 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	19 500,00	5 000,00	5 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	19 500,00	5 000,00	5 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 479 000,00	-1 432 250,00	-785 865,00
G.	Przychody finansowe	280 000,00	200 000,00	150 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	280 000,00	200 000,00	150 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	500,00	4 000,00	2 000,00
I.	Odsetki, w tym:	500,00	4 000,00	2 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 199 500,00	-1 236 250,00	-637 865,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-3 199 500,00	-1 236 250,00	-637 865,00

5.3 Projektcja bilansu

Projektcja bilansu na lata 2023-2025

w zł.

Lp	AKTYWA	31.12.2023r	31.12.2024r	31.12.2025r
A.	AKTYWA TRWAŁE	2 585 247,00	2 198 957,00	2 405 434,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	100 000,00	50 000,00	174 361,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	100 000,00	50 000,00	174 361,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 485 247,00	2 148 957,00	2 231 073,00
1.	Środki trwałe	2 485 247,00	2 148 957,00	2 231 073,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	300 000,00	260 074,00	231 073,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	10 000,00	0,00	0,00
	d) środki transportu	0,00	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	2 175 247,00	1 888 883,00	2 000 000,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	

	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	7 543 860,00	6 910 000,00	6 159 000,00
I.	Zapasy	120 000,00	100 000,00	100 000,00
1.	Materiały	120 000,00	100 000,00	100 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	1 350 000,00	1 500 000,00	1 550 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 350 000,00	1 500 000,00	1 550 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 350 000,00	1 500 000,00	1 550 000,00
	- do 12 miesięcy	1 350 000,00	1 500 000,00	1 550 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00
	c) inne			0,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 066 860,00	5 300 000,00	4 500 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 066 860,00	5 300 000,00	4 500 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00

	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 066 860,00	5 300 000,00	4 500 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 066 860,00	5 300 000,00	4 500 000,00
	- inne środki pieniężne		0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne		0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 000,00	10 000,00	9 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	10 129 107,00	9 108 957,00	8 564 434,00
Lp.	PASYWA	30.06.2023r.	31.12.2022r.	31.12.2025r.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6 609 107,00	5 448 957,00	4 829 434,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	656 207,00	656 207,00	656 207,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	9 152 400,00	6 029 000,00	4 811 092,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	-3 199 500,00	-1 236 250,00	-637 865,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 520 000,00	3 660 000,00	3 735 000,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 500 000,00	1 480 000,00	1 600 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 500 000,00	1 480 000,00	1 600 000,00
	- długoterminowa	1 100 000,00	1 100 000,00	1 200 000,00
	- krótkoterminowa	400 000,00	380 000,00	400 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
	e) inne	0,00	0,00	0,00

III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 020 000,00	2 180 000,00	2 135 000,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	1 970 000,00	2 130 000,00	2 110 000,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	400 000,00	480 000,00	400 000,00
	- do 12 miesięcy	400 000,00	480 000,00	400 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00		0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	810 000,00	850 000,00	880 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	760 000,00	800 000,00	830 000,00
	i) inne	0,00	0,00	0,00
4.	Fundusze specjalne	50 000,00	50 000,00	25 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM	10 129 107,00	9 108 957,00	8 564 434,00

5.4 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2020-2022 wraz z prognozą na lata 2023-2025													
Grupa	Wskaźniki	Wartość Wskaźnika 2020	Ocena	Wartość Wskaźnika 2021	Ocena	Wartość Wskaźnika 2022	Ocena	Wartość Wskaźnika 2023	Ocena	Wartość Wskaźnika 2024	Ocena	Wartość Wskaźnika 2025	Ocena
1. Wskaźniki zyskonowości	1) wskaźnik zyskowności i netto (%)	2%	3	1,55%	3	-0,05%	0	-16,7%	0	-6,2%	0	-3%	0
	2) wskaźnik zyskowności i działalności operacyjnej (%)	2%	3	0,18%	3	-0,05%	0	-18,42%	0	-7,20%	0	-3,72%	0
	3) wskaźnik zyskowności i aktywów (%)	3%	4	2%	3	-0,06%	0	-27,35%	0	-12,85%	0	-7,22%	0
	1.Razem	10	10	9	9	0	0	0	0	0	0	0	0

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	5,46	10	4,39	10	4,39	10	3,11	10	2,70	12	2,43	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	5,40	10	4,32	10	4,33	10	3,06	10	2,66	10	2,39	13
		2.Razem	20	2.Razem	20	2.Razem	20	2.Razem	20	2.Razem	22	2.Razem	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	45	2	41	3	26,98	3	26,54	3	26,76	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	41	7	6	7	6	7	5,35	7	8,19	7	7,72	7
		3.Razem	10	3.Razem	9	3.Razem	10	3.Razem	10	3.Razem	10	3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22%	10	10%	10	26%	10	34,75%	10	40,18%	8	43,61%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	0,28	10	0,30	10	0,6	10	0,53	8	0,67	8	0,77	8
		4.Razem	20	4.Razem	20	4.Razem	20	4.Razem	18	4.Razem	16	4.Razem	16
Łączna wartość punktów			60		58		50		48		48		51

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2023-2025) zakłada osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego, który przez pierwsze dwa lata będzie przekraczał wartość amortyzacji, dopiero zakładamy, że w 2025 strata finansowa będzie na poziomie nie przekraczającym amortyzacji. Przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano: w roku 2023 i 2024 - 48 punktów natomiast w 2025 wzrost wartości punktowej do 51. Niepokojący jest spadek wskaźników zyskowności utrzymujący się na ujemnym poziomie, wynika to z osiągnięcia straty na działalności gospodarczej. Wskaźniki płynności są na bardzo dobrym poziomie co wskazuje, że Przychodnia nie będzie miała problemów z regulowaniem zobowiązań.

6. Analiza SWOT

Głównym zadaniem analizy SWOT jest identyfikacja sił i warunków, które mogą mieć wpływ na wybór i realizację programu naprawczego. Analiza ma na celu wnikliwą ocenę zasobów Przychodni z punktu widzenia zdolności konkurencyjnej i osiągniętej pozycji rynkowej. Analiza taka jest zatem próbą wykorzystania wniosków płynących zarówno z analizy otoczenia jak i analizy zasobów.

Analiza SWOT poprzez zestawienie z jednej strony wewnętrznie słabych i mocnych stron Przychodni, a z drugiej - szans i zagrożeń (związanych z zewnętrznymi wpływami politycznymi, ekonomicznymi, społecznymi i technologicznymi) pozwala uświadomić jakie atuty ma SZPZLO w Piasecznie i w jaki sposób powinien eliminować słabe strony, jak przeciwstawiać się zagrożeniom, a jak skorzystać z szans związanych z czynnikami zewnętrznymi. Silnymi stronami Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego w Piasecznie można

określić kontrolowane całkowicie lub częściowo zasoby, które wyróżniają go w sposób pozytywny w otoczeniu i w gronie jego konkurentów. Słabe strony to te aspekty funkcjonowania Zespołu, które ograniczają sprawność i mogą blokować jego rozwój w przyszłości. Elementem prognozy w analizie jest określenie szans i zagrożeń.

MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
<ul style="list-style-type: none"> • Doświadczona kadra medyczna i administracyjna • Kompetencje kadry medycznej dopasowane do profilu i zakresu świadczonych usług medycznych • Zaangażowanie personelu medycznego w podnoszenie kwalifikacji • Posiadanie własnego zaplecza diagnostycznego i laboratoryjnego • Szeroki zakres wykorzystywania narzędzi informatycznych w celu dokumentowania działalności leczniczej i administracyjnej • Dobra lokalizacja działalności • Częściowo przeprowadzone działania remontowe 	<ul style="list-style-type: none"> • Trudności z pozyskaniem personelu medycznego i zarazem wysokie wymagania płacowe • Brak możliwości pełnego świadczenia usług komercyjnych ze względu na ograniczenia o charakterze prawnym • Brak możliwości wygenerowania własnych środków finansowych na potrzebne inwestycje • Znaczna energochłonność budynków

SZANSE	ZAGROŻENIA
<ul style="list-style-type: none"> • Ugruntowana pozycja na lokalnym rynku świadczeń medycznych • Wzrost zachorowalności na choroby cywilizacyjne • Starzenie się społeczeństwa • Poprawa wyceny za niektóre świadczenia procedur medycznych 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Niedostosowanie wyceny procedur medycznych przez NFZ do generowanych kosztów 2. Monopolizm NFZ 3. Trudna sytuacja na rynku pracy – zwłaszcza wśród lekarzy

7. Diagnoza najważniejszych problemów

Podstawowym zadaniem Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Piasecznie jest zapewnienie mieszkańcom Gminy Piaseczno dostępu do podstawowej i ambulatoryjnej opieki medycznej. Aby wypełnić to zadanie, kadra zarządzająca każdego dnia mierzy się z licznymi problemami i zagrożeniami, których rozwiązywanie i rozstrzygnięcie umożliwia realizację nadrzędnej funkcji jednostki, jaką jest zapewnienie ciągłości udzielania świadczeń medycznych i sprawne funkcjonowanie.

Podstawowe problemy wpływające na bieżące funkcjonowanie SZPZLO w Piasecznie to niedoszacowanie procedur medycznych, brak zrównoważenia przychodów i wydatków jednostki, z uwagi na zbyt niską wartość umowy z NFZ w relacji do rosnących kosztów funkcjonowania np. ceny zakupu energii cieplnej, koszty usług obcych, wysoki udział kosztów osobowych w łącznych kosztach funkcjonowania zakładu, osiągający na koniec 2022 roku próg 55% a wraz z pochodnymi i utrzymaniem lekarzy kontraktowych wynosi 87 %. Brak w pełni zintegrowanego systemu informatycznego utrudnia pozyskanie w krótkim czasie zagregowanych informacji zarządczych, brak kadry lekarskiej zapewniającej swobodne możliwości rozwijania zakresów usług. Z uwagi na rosnące braki personelu w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Zespołu prognozuje się konieczność zwiększenia wydatków na wynagrodzenia i kontrakty personelu medycznego, co będzie miało wpływ na wynik finansowy lat następnych.

8. Działania naprawcze

8.1 Informacja o planowanych przedsięwzięciach

W celu osiągnięcia poprawy sytuacji finansowej Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego w Piasecznie w latach 2023-2025 planowane są następujące działania:

- Właściwe liczenie kosztów i stałe oddziaływanie na koszty,
- Optymalizacja czasu pracy personelu medycznego,
- Doprowadzenie do obniżenia wartości kosztu wynagrodzenia w stosunku do przychodu,
- Opracowanie skutecznego systemu kontroli pacjentów nieubezpieczonych,
- IT (oprogramowanie, sprzęt),
- Dostosowanie pomieszczeń/remonty,
- Optymalizacja bieżącej działalności operacyjnej,
- Zwiększanie wysokości umów zawartych z NFZ,

- Pozyskanie kontraktów z NFZ na nowe zakresy usług, które będą stanowiły zwiększenie wartości umów,
- Pozyskanie nowych świadczeniobiorców w podstawowej opiece zdrowotnej,
- Działania promocyjne ukierunkowane na zwiększenie ilości wykonywanych badań komercyjnych w zakresie badań diagnostycznych oraz poradni specjalistycznych,
- Dostosowanie zatrudnienia do faktycznej ilości realizowanych świadczeń.

8.2 Proponowane działania naprawcze, rekomendacje

Optymalizacja bieżącej działalności operacyjnej	Poprawa efektywności zarządzania jednostką
<ul style="list-style-type: none"> • Zwiększanie przychodów z realizacji świadczeń poza ryczałtem • Kontrola kosztów • Ograniczenie kosztów utrzymania jednostki • Reorganizacja w ramach istniejących lokalizacji 	<ul style="list-style-type: none"> • Identyfikacja świadczeń najbardziej rentownych • Kontrola sprawozdawczości • Optymalizacja procesów zakupu • Poprawa struktury IT SZPZLO w Piasecznie, poprzez zakup nowych urządzeń
Działania rozwojowe	Działania na rzecz finansowania
<ul style="list-style-type: none"> • Rozpoczęcie realizowania nowych świadczeń w ramach istniejących obszarów • Rozwój komercyjnych świadczeń medycznych • Wzrost przychodów z działalności niemedycznej 	<ul style="list-style-type: none"> • Pozyskanie zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji

9. Istotne czynniki ryzyka

Należy wskazać na istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego w Piasecznie i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych:

- Sytuacja Jednostki w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie

wykonywanych w przyszłości świadczeń w medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które SZPZLO nie ma wpływu;

- Stawki za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów;
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływa na sytuację finansową Przychodni;
- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia personelu medycznego na przyszłe roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Jednostki;
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z Narodowym Funduszem Zdrowia;
- W ramach SZPZLO funkcjonuje pięć jednostek gdzie wymagane są nakłady na infrastrukturę.

Podmiot ponosi koszty utrzymania infrastruktury wszystkich pięciu jednostek niezależnie od liczby złożonych deklaracji. Ewentualne skutki opisanych powyżej zdarzeń mogą mieć bardzo istotny wpływ na sytuację finansową podmiotu w przyszłości.

10. Podsumowanie

Z uwagi na poniesioną w 2022 roku stratę Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego w Piasecznie wdrażać będzie działania naprawcze. Głównym założeniem jest rozszerzanie działalności w tych kierunkach, które znacząco wpłyną na wysokość ryczałtu z Narodowego Funduszu Zdrowia. Ma to na celu osiągnięcie dodatkowych przychodów. Równoległe Zespół będzie dążyć do zmniejszenia kosztów, dokładniejsze i bardziej optymalne planowanie pracy. W zakresie zakupu materiałów i usług obcych działania zostaną ukierunkowane na poszukiwanie nowych dostawców i zakupy tańszych leków i materiałów, a także zachęcanie do udziału w postępowaniach większej ilości dostawców usług. Podjęte działania pozwolą do 2025 roku zmniejszyć ponoszoną stratę.

Prognozowanie wyników finansowych na lata 2023-2025 oraz przeprowadzenie analizy wskaźnikowej obarczone jest dużym prawdopodobieństwem błędu, z uwagi na dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne. Z punktu widzenia przychodów, brak jest możliwości precyzyjnego planowania ze względu na nieustanne zmiany w przepisach, które regulują sposób kalkulacji ryczałtu lub wyceny innych świadczeń medycznych. Natomiast prognozowanie strony kosztowej charakteryzuje się niepewnością w zakresie regulacji wynagrodzeń pracowników medycznych, w związku z podwyżkami dla lekarzy oraz pielęgniarek, gdzie na obecną chwilę wprowadzone rozwiązania skutkują znacznym podwyższeniem wydatków, jakie ponosi Przychodnia niezależnie od środków przekazanych na ten cel przez Narodowy Fundusz Zdrowia oraz Ministerstwo Zdrowia. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, SZPZLO nie ma możliwości konkurencji na rynku usług komercyjnych, a środki z NFZ, nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Najważniejszym oprócz poprawy kondycji finansowej wyzwaniem dla kierownictwa jest modernizacja poszczególnych budynków Zespołu co wpłynie na nowe możliwości rozwoju.

Niniejszy program naprawczy został przygotowany i będzie wdrażany w okresie szczególnie trudnym dla sektora ochrony zdrowia i dlatego jest obciążony dużym ryzykiem. W tym trudnym i niepewnym czasie problemy niedofinansowania procedur medycznych czy braki kadrowe stają się szczególnie dotkliwe w publicznych przychodniach.

DYREKTOR
Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów
Lecznictwa Otwartego w Piasecznie
Gabriela Stradomska