

**Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej
Miejskiej Przychodni Zdrowia
w Barczewie
za rok 2022**

oraz

prognoza na lata 2023-2025

Barczewo 2023 r.

I WSTĘP

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez dyrektora w sposób i w terminie określonym w art.53a ust. I ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 i oku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 i zawiera:

1. analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.;
2. prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
3. informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Przychodni.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu 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. z 2017 i., poz. 832).

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenie:

1. wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów;
2. wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności;
3. wskaźniki efektywności: rotacji i należności, rotacji zobowiązań;
4. wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, a wskaźniki efektywności - w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

II. CHARAKTERYSTYKA BADANEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

1. Podstawowe informacje o Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie

Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie jest podmiotem wykonującym działalność leczniczą niebędącym przedsiębiorcą utworzony przez Radę Miejską w Barczewie, wpisana do Rejestru Stowarzyszeń i Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz SPZOZ Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr **KRS 0000000562**, Sygnatura akt OL.VIII NS-REJ.KRS/972/23/969, a także wpisana do rejestru zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez wojewodę warmińsko-mazurskiego, księga rejestrowa nr W-28 – 0000000150871. Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie (zwana w dalszej części opracowania „Przychodnia” to firma, której branża została sklasyfikowana w Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 8621Z) jako: „Praktyka lekarska ogólna”.

Przychodnia rozpoczęła działalność w 1996 roku, data rejestracji 2001, posiada numer NIP 7392963227, numer REGON 510455728, a jej siedziba mieści się pod adresem: ul. Lipowa 2, 11-010 Barczewo, województwo warmińsko-mazurskie.

Za zarządzanie Przychodnią odpowiedzialność ponosi Dyrektor, który kieruje działalnością Przychodni i reprezentuje go na zewnątrz. Dyrektor kieruje Przychodnią przy udziale Zastępy ds. Lecznictwa. Dyrektor jest przełożonym całego personelu zatrudnionego w Przychodni.

Organem założycielskim i nadzorującym jest Burmistrz i Rada Miejska w Barczewie.

Przy Przychodni działa sześcioposobowa Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym Gminy Miasta Barczewo oraz organem doradczym.

2. Potencjał organizacyjny i społeczny

W Przychodni działalność opiera się na świadczeniu usług medycznych z następujących zakresów:

- a) działalność lekarza POZ; – badania i porady lekarskie,
 - bezpłatne badania diagnostyczne,
 - obowiązkowe szczepienia ochronne,

- transport sanitarny – w razie konieczności przewiezienia pacjenta do szpitala, poradni specjalistycznej lub na badanie diagnostyczne,
 - skierowania do poradni specjalistycznej lub na leczenie szpitalne.
 - skierowania na leczenie rehabilitacyjne i uzdrowiskowe.
 - skierowanie na wykonanie zabiegów w gabinecie zabiegowym i w domu pacjenta.
 - skierowania do opieki długoterminowej,
 - zlecenia na zakup niektórych przedmiotów ortopedycznych i środków pomocniczych,
 - wystawianie recept na leki,
 - orzeczenia i zaświadczenia lekarskie wydawane na życzenie ubezpieczonego,
 - udzielanie świadczeń w zakresie opieki medycznej w warunkach domowych, a także zaopatrzenie w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze,
- b) działalność pielęgniarki środowiskowej,
- c) działalność położnej środowiskowej,
- d) działalność pielęgniarki szkolnej,
- e) wykonywanie podstawowych zabiegów medycznych.

W 2022 r. świadczenia zdrowotne finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia realizowane były w ramach kilku umów:

- 14-00-00569-16/032/01/POZ z późniejszymi aneksami
- 14-00-00569-22/014/19/01/CHZ-GRYPA z późniejszymi aneksami
- 14-00-00569-22/088/19/01/CHZ-SZCZEP.SARS z późniejszymi aneksami
- 14-00-00569-21/0063/19/04/CHZ z późniejszymi aneksami
- 14-00-00569-20/0821/19/01/CHZ z późniejszymi aneksami
- 14-00-00569/024/19/01/CHZ-GRYPA-II

Do zapewnienia wykonywania świadczeń zdrowotnych określonych w zakresie działalności Poradnia dysponowała następującym potencjałem medycznym:

lekarze:

w 2021 r. – średnio rocznie 5,21 etatu, w tym; na etatach średnio 5,07, na kontrakcie średnio 0,14,
w 2022 r. – średnio rocznie 4,47 etatu, w tym; na etatach 3,18, na kontrakcie 1,39,

pielęgniarki:

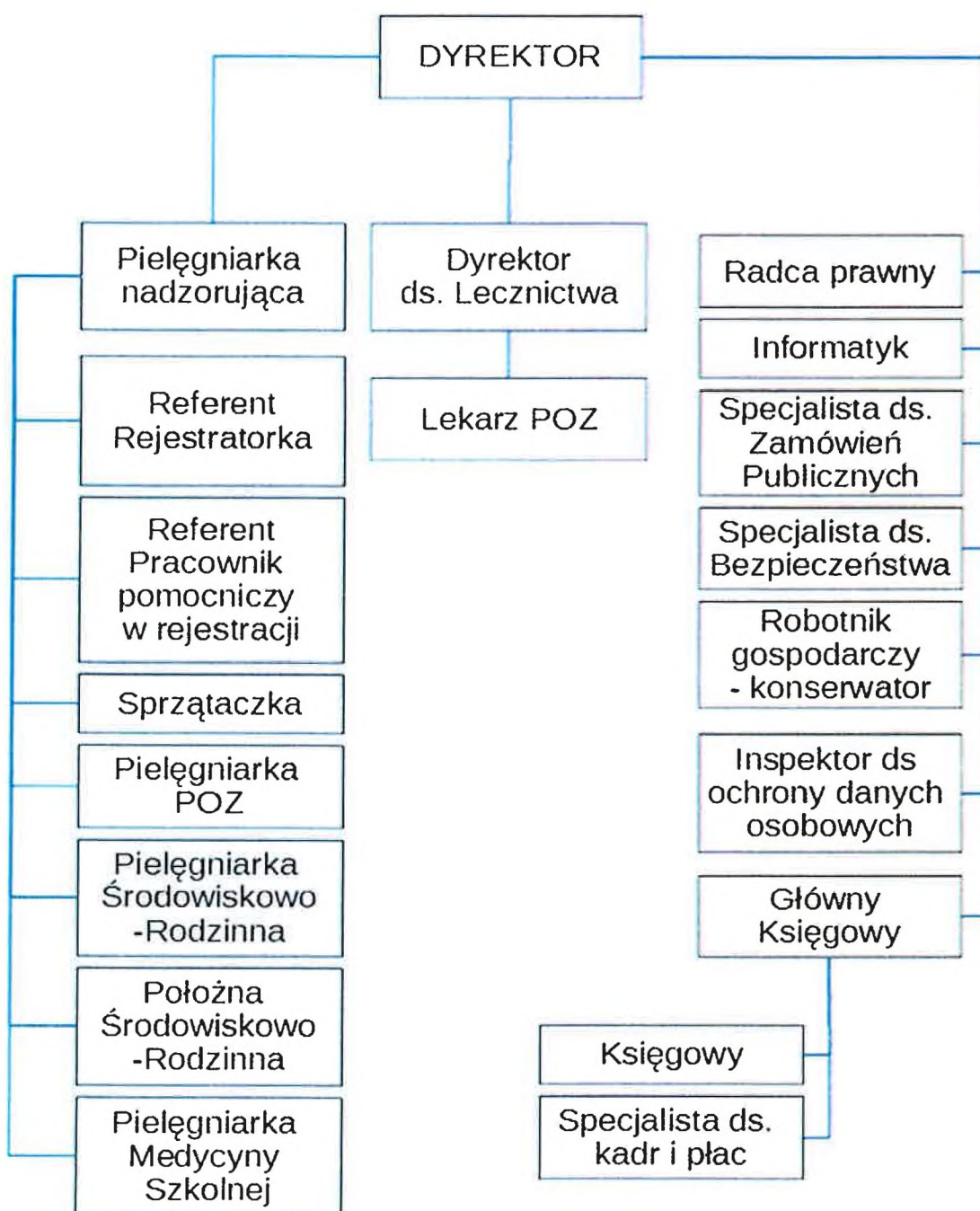
w 2021 r. – średnio rocznie 13,31 etatu, wszyscy na etatach Przychodni,

w 2022 r. – średnio rocznie 13,44 etatu, w tym; na etatach Przychodni 12,25, na kontrakcie 1,19.

Zatrudniony w Przychodni personel specjalistyczny stanowi o sile rynkowej w otoczeniu zewnętrznym Przychodni. Dlatego też, by zwiększyć jakość i niezawodność świadczonych usług Przychodnia stale podnosi standard pracy personelu poprzez szkolenia, wdrażanie systemów ułatwiających pracę personelu w obsłudze pacjentów.

Poniżej przedstawiono obowiązującą strukturę którą określa regulamin organizacyjny ustalony przez Dyrektora Szpitala i zatwierdzony przez Radę Społeczną Przychodni.

SCHEMAT STRUKTURY ORGANIZACYJNEJ MIEJSKIEJ PRZYCHODNI ZDROWIA W BARCZEWIE



3. Potencjał usługowy i analiza strategiczna

Na terenie Miasta Barczewo jest jeden POZ obsługujący całą populację mieszkańców Gminy Barczewo. W roku 2022r. Dyrekcja Przychodni dokonała szczegółowej analizy realizacji poszczególnych świadczeń realizowanych w latach poprzednich i na podstawie tych danych stworzono plan naprawczy uwzględniający wszystkie rodzaje usług z koszyka świadczeń gwarantowanych przez NFZ umożliwiający dostęp pacjentom do większego wachlarza usług medycznych.

3.1. Uwarunkowania zewnętrzne

Gmina Barczewo to obszar, na którym można funkcjonować z zyskiem. Prawdopodobieństwo sukcesu zależy od tego, czy Przychodnia osiągnie najwyższą ocenę pacjentów i utrzyma ją w czasie.

Bezpieczeństwo - to korzystne trendy w otoczeniu, które mogą doprowadzić do wzrostu sprzedaży i zysku:

- wykorzystanie dobrej pozycji w zakresie dotychczasowej działalności Przychodni,
- dobra współpraca z instytucjami zewnętrznymi. Ważnym zadaniem Przychodni jest utrzymanie jak najlepszych stosunków z samorządem lokalnym, który jako organ założycielski wspiera działania Dyrekcji w realizowaniu zadań statutowych. Ważnym elementem funkcjonowania jest ułożenie właściwych relacji na linii Przychodnia – Płatnik,

Zagrożenia to niekorzystne trendy w otoczeniu, które doprowadzić mogą do spadku sprzedaży i zysku:

- brak stabilizacji prawnej – reformowanie służby zdrowia trwającej od wielu lat,
- limitowanie świadczeń medycznych,
- wzrost cen – materiałów medycznych, aparatury medycznej, itp. Nowoczesna Przychodnia powinna stale modernizować swoje zaplecze diagnostyczno-lecznicze, lecz przy wzroście cen trudno myśleć o długofalowych inwestycjach. Wzrost cen, rosnące koszty eksploatacji stanowią ogromne zagrożenie dla stałego rozwoju Przychodni,
- wzrost wynagrodzeń – skutki wzrostu kosztów nie są pokrywane przez płatnika dla personelu zatrudnionego w trybie umów cywilno-prawnych oraz personelu administracyjnego,
- konkurencja - aktualnie z dużą ekspansją rozwija się korporacyjna sieć przychodni POZ,

- odchodzenie personelu medycznego do konkurencyjnych Przychodni proponujących lepsze warunki wynagrodzeń.

3.2.Uwarunkowania wewnętrzne

Mocne strony:

- wysoka jakość świadczonych usług,
- jasna wizja rozwoju Przychodni - trudna sytuacja finansowa Przychodni zobligowała dyrekcję do wdrożenia programu naprawczego oraz restrukturyzacyjnego. Jasno wytyczone cele, elastyczna struktura organizacyjna, doskonalenie jakości usług to duży atut dla realizacji zadań zawartych w aktualnym planie naprawczym,
- pozyskiwanie środków z funduszy unijnych
- wysoko wykwalifikowana kadra - pozyskiwanie wysokokwalifikowanej kadry lekarskiej pozwala domniemywać, że Przychodnia będzie wdrażać nowe techniki medyczne,
- zwiększanie dostępności do usług medycznych – Przychodnia sukcesywnie rozszerza ofertę świadczonych usług oraz wdraża nowe procedury medyczne,
- przygotowanie merytoryczne do realizacji programów profilaktycznych - Przychodnia jest przygotowana (sprzętowo i osobowo) do wdrożenia i realizacji wielu programów profilaktycznych,
- modernizacja infrastruktury – w realizacji jest kolejne zadanie inwestycyjne
- system usług on-line ,

Słabe strony

- brak lokalnego środowiska medycznego oraz zbyt duża odległość Przychodni od większych aglomeracji ograniczająca pozyskanie specjalistów w zakresie AOS.

3.3.Potencjał materialny

W roku 2022 Przychodnia realizowała wiele projektów rozwojowych, które ukierunkowane były na realizację zadań i celów w wielu zakresach:

- poprawa jakości oraz poszerzania zakresu świadczonych usług medycznych poprzez zawarcie umowy z Marszałkiem Województwa Warmińsko-Mazurskiego na

„Zakup nowoczesnego sprzętu medycznego na potrzeby Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie - zadanie finansowane również z środków budżetu Gminy Barczewo w 19,1%,

- zakup systemu kolejkowego ułatwiającego obsługę pacjentów, podniesienie jakości świadczonych usług medycznych, skrócenie czasu dostępu do świadczeń,
- zakup systemu informacyjnego ułatwiającego dostęp do informacji z zakresu praw pacjenta, profilaktyki, wiedzy medycznej oraz funkcjonowania przychodni,
- wdrożenie nowego systemu gabinetowego MyDr poprzez z informatyzowanie gabinetów zabiegowych, gabinetów pielęgniarek szkolnych, laboratorium analitycznego - umożliwiające zintegrowanie ich z gabinetami lekarskimi. Dostosowanie się do wymogów sprawozdawczości NFZ,
- umożliwienie pacjentom płatność kartą za odpłatne świadczenia medyczne,
- remont gabinetów lekarskich i pielęgniarskich Przychodni

III. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK 2022

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni przeprowadzono na podstawie bilansu, rachunku zysków i strat ze szczególnym uwzględnieniem przychodów z działalności podstawowej oraz poniesionych kosztów. Analiza uwzględnia również analizę wskaźnikową.

1. Bilans

Tabela 1. Bilans w latach 2022-2021 - Aktywa

| AKTYWA | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| A. AKTYWA TRWAŁE | 747 502,55 | 732 868,49 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 747 502,55 | 732 868,49 |
| 1. Środki trwałe | 747 502,55 | 732 868,49 |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 694 823,34 | 721 987,26 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 6 035,77 | 10 881,23 |
| d) środki transportu | 0,00 | 0,00 |
| e) inne środki trwałe | 46 643,44 | 0,00 |
| 2. Środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 |

| AKTYWA | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| IV. Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 1 153 404,18 | 1 147 857,34 |
| I. Zapasy | 0,00 | 0,00 |
| 1. Materiały | 0,00 | 0,00 |
| II. Należności krótkoterminowe | 469 050,39 | 663 513,30 |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | 469 050,39 | 663 513,30 |
| a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty: | 413 556,39 | 576 928,30 |
| - do 12 miesięcy | 413 556,39 | 576 928,30 |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 0,00 | 0,00 |
| c) inne | 55 494,00 | 86 585,00 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 657 018,10 | 457 008,35 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 657 018,10 | 457 008,35 |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 657 018,10 | 457 008,35 |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 657 018,10 | 457 008,35 |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 27 335,69 | 27 335,69 |
| SUMA AKTYWÓW | 1 900 906,73 | 1 880 725,83 |

Tabela 2. Struktura aktywów za 2022r.

| AKTYWA | 31.12.2022 | Struktura w % |
|--|---------------------|----------------------|
| A. AKTYWA TRWAŁE | 747 502,55 | 39,32 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 747 502,55 | 39,32 |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 1 153 404,18 | 60,68 |
| I. Zapasy | 0,00 | 0,00 |
| II. Należności krótkoterminowe | 469 050,39 | 24,68 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 657 018,10 | 34,56 |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 27 335,69 | 1,44 |
| SUMA AKTYWÓW | 1 900 906,73 | 100 |

W strukturze aktywów Przychodni przeważają aktywa obrotowe, które na koniec 2022r stanowią 60,68 % całości sumy bilansowej. Na aktywa obrotowe składają się głównie inwestycje krótkoterminowe czyli środki pieniężne w kasie i na rachunku oraz należności krótkoterminowe szczególnie z NFZ jak również krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, które wynikają z nierozliczonej finansowo dotacji z Urzędu Marszałkowskiego. Aktywa trwałe Przychodni stanowią jedynie 39,32% całości aktywów.

Tabela 3. Bilans w latach 2022-2021 - Pasywa

| PASYWA | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 1 537 421,86 | 1 723 133,15 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 1 723 133,15 | 1 922 319,12 |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | | |
| VI. Zysk (strata) netto | - 185 711,29 | -199 185,97 |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 363 484,87 | 157 592,68 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| - długoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| - krótkoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 363 484,87 | 157 592,68 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 301 584,87 | 57 191,77 |
| a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | |
| - do 12 miesięcy | 233 437,02 | 57 102,77 |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 65 686,82 | 89,00 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 1 636,29 | 0,00 |
| i) inne | 824,74 | 0,00 |
| 4. Fundusze specjalne | 61 900,00 | 100 400,91 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| - długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| - krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| SUMA PASYWÓW | 1 900 906,73 | 1 880 725,83 |

Tabela 4. Struktura pasywów za 2022r.

| PASYWA | 31.12.2022 | Struktura w % |
|--|---------------------|---------------|
| A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 1 537 421,86 | 80,88 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 1 723 133,15 | 90,65 |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | | |
| VI. Zysk (strata) netto | - 185 711,29 | -9,77 |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 363 484,87 | 19,12 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 363 484,87 | 19,12 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| SUMA PASYWÓW | 1 900 906,73 | 100 |

W śród pozycji pasywów kapitał własny stanowi 80,88% całości źródeł finansowania. Zmniejszający się udział kapitałów własnych w całości pasywów wynika z ujemnych zysków lat ubiegłych. Sytuacja Przychodni nie powoduje konieczności korzystania z finansowania zewnętrznego. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 19,12% całości pasywów są to zobowiązania krótkoterminowe głównie z tytułu zobowiązań wobec pozostałych jednostek do 12 miesięcy.

Tabela 5. Rachunek zysków i strat w latach 2022-2021

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------------|---------------------|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | | |
| | 5 100 001,84 | 6 020 511,17 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 5 100 001,84 | 6 020 511,17 |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 5 283 167,40 | 6 221 538,14 |
| I. Amortyzacja | 73 780,96 | 36 176,64 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 239 587,82 | 272 505,38 |
| III. Usługi obce | 1 301 716,68 | 889 479,35 |
| IV. Podatki i opłaty | 18 760,00 | 4 230,00 |
| V. Wynagrodzenia | 3 043 903,69 | 4 325 334,94 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym: | 569 922,40 | 658 771,75 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 35 495,85 | 35 040,08 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | - 183 165,56 | - 201 026,97 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 1,14 | 0,00 |
| II. Dotacje | 0,00 | 0,00 |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| IV. Inne przychody operacyjne | 1,14 | 0,00 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 1,24 | 0,00 |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| III. Inne koszty operacyjne | 1,24 | 0,00 |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | - 183 165,66 | - 201 026,97 |
| G. Przychody finansowe | 675,00 | 1 841,00 |
| II. Odsetki | 675,00 | 1 841,00 |
| V. Inne | 0,00 | 0,00 |
| H. Koszty finansowe | 725,63 | 0,00 |
| I. Odsetki, w tym: | 725,63 | 0,00 |
| IV. Inne | 0,00 | 0,00 |
| I. Zysk (strata) brutto (F+G-H) | - 183 216,29 | - 199 185,97 |
| J. Podatek dochodowy | 2 495,00 | 0,00 |
| L. Zysk (strata) netto (I-J-K) | - 185 711,29 | - 199 185,97 |

2. Analiza wskaźnikowa

Przedstawione w tabeli 6. wielkości wskaźników finansowych oraz rangi oceny zostały obliczone na podstawie poniższych wzorów:

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Zakładu jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

- **wskaźnik zyskowności netto (%) wyraża się wzorem**

$$\text{Wynik netto} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}{\text{Przychody ogółem} - \text{koszty ogółem podmiotu}}$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|----------------------|-------|
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 |
| 3 | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 |

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności netto w Przychodni wynosi -0,04 % (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji Zakładu: medycznych i społecznych. W przypadku Przychodni wskaźnik zyskowności wykorzystywany jest raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami. Wartość wskaźnika zyskowności netto Przychodni świadczy o tej lekkim zachwianiu między przychodami a kosztami.

- **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wyraża się wzorem**

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|----------------------|-------|
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 3,0% | 3 |
| 3 | powyżej 3,0% do 5,0% | 4 |
| 4 | powyżej 5,0% | 5 |

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej mierzy działanie, którego celem jest osiągnięcie danego efektu przy wykorzystaniu jak najmniejszej ilości dostępnych zasobów lub też osiągnięcie najlepszego rezultatu przy wykorzystaniu określonej ilości zasobów. Efektywność ekonomiczna w tym podejściu przejawia się w osiąganiu określonego celu przy wykorzystaniu do tego w sposób najbardziej skuteczny i najmniej marnotrawny posiadanych zasobów.

Ponieważ Przychodnia uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej nie odbiega od wskaźnika zyskowności netto, co oznacza, wynosi – 0,04% mieści się w przedziale 1 tabeli uzyskując również ocenę 0 pkt.

- **wskaźnik zyskowności aktywów (%) wyraża się wzorem**

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{gdzie}$$

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|----------------------|-------|
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 |
| 3 | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 |

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami, tzn. mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja podmiotu.

Wskaźnik zyskowności aktywów Przychodni wynosi -0,10 % (jest ujemna), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli, uzyskując ocenę 0pkt. Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że Zakład generuje stratę.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Drugą grupą wskaźników wykorzystanych do analizy raportu stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie do ustalania zdolności podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

- wskaźnik bieżącej płynności wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---|-------|
| 1 | poniżej 0,60 | 0 |
| 2 | od 0,60 do 1,00 | 4 |
| 3 | powyżej 1,00 do 1,50 | 8 |
| 4 | Powyżej 1,50 do 3,00 | 12 |
| 5 | powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 |

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

Wskaźnik bieżącej płynności Przychodni wynosi 5,48 co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli uzyskując ocenę 10 pkt. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o nieograniczonej zdolności Zakładu do regulowania bieżących zobowiązań.

- wskaźnik szybkiej płynności wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---|-------|
| 1 | poniżej 0,50 | 0 |
| 2 | od 0,50 do 1,00 | 8 |
| 3 | powyżej 1,00 do 2,50 | 13 |
| 4 | powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 |

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącej płynności bieżącego jest korzystny dla Przychodni. Wynosi 1,96 i mieści się w przedziale 3 tabeli uzyskując 13 pkt. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o nieograniczonej zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

- wskaźnik rotacji należności (w dniach) wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$
, 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.

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1 | poniżej 45 dni | 3 |
| 2 | od 45 dni do 60 dni | 2 |
| 3 | od 61 dni do 90 dni | 1 |
| 4 | powyżej 90 dni | 0 |

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności w dniach Przychodni wynosi 35,44 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując 3 pkt. Oznacza to, że spłata należności przysługujących Zakładowi następuje przeciętnie w okresie ok. 35 dni.

- wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$
 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.

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1 | do 60 dni | 7 |
| 2 | od 61 dni do 90 dni | 4 |
| 3 | powyżej 90 dni | 0 |

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) Przychodni wynosi 10,40 co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując 7 pkt. Oznacza to, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Zakładu z osiąganego przychodu netto następuje co 11 dni.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

- wskaźnik zadłużenia aktywów (%) wyraża się wzorem

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|---------------------|-------|
| 1 | poniżej 40% | 10 |
| 2 | od 40% do 60% | 8 |
| 3 | powyżej 60% do 80% | 3 |
| 4 | powyżej 80% | 0 |

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Zakładu jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów Przychodni wynosi 0,19 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 40%) uzyskując 10 pkt.

- wskaźnik wypłacalności wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA |
|-----|-------------------------------|-------|
| 1 | od 0,00 do 0,50 | 10 |
| 2 | od 0,51 do 1,00 | 8 |
| 3 | od 1,01 do 2,00 | 6 |
| 4 | od 2,01 do 4,00 | 4 |
| 5 | powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 0 |

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wskaźnik wypłacalności Przychodni wynosi 0,24 co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 0,50) uzyskując tym samym ocenę 10 pkt. Wskaźnik ten gwarantuje bezpieczeństwo regulowania przez podmiot zobowiązań czyli dużej wypłacalności.

Tabela nr 6. Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna roku 2022

| Grupa | Wskaźnik | Wartość wskaźnika | Liczba punktów |
|------------------------------|---|--------------------------|-----------------------|
| Wskaźniki zyskowności | Wskaźnik zyskowności netto (%) | - 0,04 % | 0 |
| | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | - 0,04 % | 0 |
| | Wskaźnik zyskowności aktywów (%) | - 0,10 % | 0 |
| SUMA | | | 0 |
| Wskaźniki płynności | Wskaźnik bieżącej płynności | 5,48 | 10 |
| | Wskaźnik szybkiej płynności | 1,96 | 13 |
| SUMA | | | 23 |
| Wskaźniki efektywności | Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 35,44 | 3 |
| | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 10,40 | 7 |
| SUMA | | | 10 |
| Wskaźniki zadłużenia | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 0,19 % | 10 |
| | Wskaźnik wypłacalności | 0,24 | 10 |
| SUMA | | | 20 |
| ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW | | | 53 |

Maksymalna wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70 pkt.

Analizując tabele podsumowujące wartości wskaźników za 2022r. Przychodnia uzyskał łączną ilość punktów 53 na 70 pkt. możliwych max do uzyskania, co świadczy że sytuacja ekonomiczno-finansowa jest dobra. Kształtuje się na tym samym poziomie w stosunku do planowanej w którym zakładano łącznie 53 pkt., i ma tendencję rosnącą w stosunku do lat poprzednich.

IV. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2023-2025

1. Wskaźniki makroekonomiczne

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025 wynika, że opracowane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Docelowo poziom finansowania wyznaczono na 6% ale jest to wskaźnik który ma w szczególności zasilić niedofinansowane szpitale, dlatego prognozując przychody na kolejne 3 lata dla Przychodni przyjęto wskaźnik wzrostu proporcjonalny do obecnego wzrostu czyli do 3%.

Założenia do prognozy

Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Przychodnia z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

1.1. Prognoza przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Przychodni. Prognoza przychodów na lata 2023-2025 została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów. Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych z Narodowym Funduszem Zdrowia zawartych na dzień sporządzenia raportu – termin obowiązywania umowy do 31.12.2023 (coroczne aneksowanie umów)

- 14-00-00569-16/032/01/POZ
- 14-00-00569-22/088/19/01/CHZ-SZCZEP.SARS
- 14-00-00569-23/039/18/08/PPZ

W zakresie kosztów Przychodnia planuje dalszą analizę i dostosowanie poziomu zakupu materiałów i usług medycznych oraz zatrudnienia personelu na poziomie planu i realizacji roku 2023.

1.2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata

Z przeprowadzonej analizy wskaźników sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie za 2022 r. wynika, że kondycja finansowa naszego Zakładu jest dobra, o czym świadczy wysoka wartość punktowa uzyskana w podsumowaniu oceny wskaźników.

Osiągnięcie przez Przychodnię ujemnego wyniku finansowego za rok 2022 i lata poprzednie było przyczyną uzyskania 0 pkt we wskaźnikach zyskowności.

Na osiągnięcie straty w roku 2022r. bezpośredni wpływ miał między innymi koszt związany z remontem dachu finansowany z środków własnych Przychodni w kwocie 154 509,97 zł. Racjonalna gospodarka finansowa Przychodni w zakresie kosztów wprowadzona w roku 2023 oraz zwiększenie poziomu finansowania przez NFZ pozwoli w kolejnych latach osiągnąć wynik dodatni.

Już w roku 2023 na dodatkowe przychody z NFZ wpłynęło rozszerzenie zakresu usług medycznych. Dodatkowe przychody z NFZ, między innymi z programu Profilaktyka 40+ pozwoliły nam zaplanować zysk w kolejnych latach pomimo wydatków związanych między innymi z podwyżkami dla pracowników zgodnie z ustawą oraz podwyżkami dla pracowników zatrudnionych na umowę cywilnoprawną, tj. (lekarze, pielęgniarki), zakupami sprzętu medycznego, remontami pomieszczeń.

Zakładając realizację planów Ministerstwa Zdrowia na zwiększanie finansowania z NFZ z bieżącej wyceny świadczeń możemy prognozować sytuację finansową Przychodni na przyszłość, ponieważ w naszym przypadku decydujący wpływ na wynik finansowy ma w ok 96% wysokość środków finansowych otrzymanych z NFZ.

Analizując powyższe, należy przyjąć, że aby uzyskać zakładany dodatni wynik finansowy Przychodnia w następnych trzech latach, powinna utrzymać poziom finansowania z tendencją wzrostową o min. 3% przy utrzymaniu zatrudnienia na obecnym poziomie. Przychodnia planuje zatrudnienie dodatkowego personelu lekarskiego po uzyskaniu akredytacji na kształcenie podyplomowe tworząc nowe miejsca pracy, zwiększając dostęp pacjentów do lekarzy naszej Przychodni.

Dodatkowymi przychodami Przychodni są środki finansowe z badań laboratoryjnych oraz najmu pomieszczeń dla innych świadczeniodawców którzy mają podpisane umowy z NFZ.

Biorąc pod uwagę powyższe można założyć, że sytuacja finansowa Przychodni jest stabilna, dająca perspektywy na osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego w przyszłości o ile nie wystąpią trudne do przewidzenia w chwili obecnej okoliczności skutkujące oprócz wzrostu kosztów, problemami z realizacją świadczeń medycznych. Tabela 9 prezentuje prognozowane wskaźniki oraz sumę uzyskanych punktów.

1.3. Działania inwestycyjne zaplanowane na kolejne 3 lata

1. Termomodernizacja Przychodni (elewacja, nowe źródło ciepła i energii elektrycznej),
2. Remont pomieszczeń Przychodni (łazienki, korytarze, gabinety)
3. Stałe doposażanie przychodni w nowy sprzęt medyczny umożliwiający diagnostykę pacjentów,
4. Podniesienie poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych,
5. Przebudowa sieci komputerowej,
6. Przebudowa dedykowane sieci elektrycznej do sprzętu komputerowego i medycznego oraz systemu zabezpieczającego przed awariami sieci elektrycznej,
7. Dostosowanie systemu PPOŻ do najnowszych wytycznych.

Na realizację założeń inwestycyjnych Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie będzie starała się pozyskać środki finansowe z zewnątrz, w ramach dotacji celowanych na w/w zakresy.

Tabela 7. Prognoza Rachunek Zysków i Strat na lata 2023-2025

| Wyszczególnienie | 2023 r. | 2024 r. | 2025 r. |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 5 996 200,00 | 6 200 000,00 | 6 500 000,00 |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 6 112 200,00 | 6 324 200,00 | 6 636 300,00 |
| I. Amortyzacja | 116 000,00 | 125 000,00 | 137 000,00 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 397 900,00 | 405 000,00 | 414 000,00 |
| III. Usługi obce | 3 177 000,00 | 3 262 000,00 | 3 390 300,00 |
| IV. Podatki i opłaty, w tym: | 8 000,00 | 8 200,00 | 8 500,00 |
| V. Wynagrodzenia | 1 954 000,00 | 2 050 000,00 | 2 193 500,00 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 439 300,00 | 453 000,00 | 471 000,00 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 20 000,00 | 21 000,00 | 22 000,00 |
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | - 116 000,00 | - 124 200,00 | - 136 300,00 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 120 300,00 | 126 300,00 | 140 000,00 |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Dotacje | 120 300,00 | 126 300,00 | 140 000,00 |
| 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 | 200,00 | 210,00 | 380,00 |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Inne koszty operacyjne | 200,00 | 210,00 | 380,00 |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | 4 100,00 | 1 890,00 | 3 320,00 |
| G. Przychody finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H. Koszty finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Odsetki | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Zysk (strata) brutto (F+G-H) | 4 100,00 | 1 890,00 | 3 320,00 |
| L. Zysk (strata) netto (I-J-K) | 3 500,00 | 1 390,00 | 2 820,00 |

Tabela 8. Prognoza Bilansu na lata 2023-2025

| AKTYWA | 2023 r. | 2024 r. | 2025 r. |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| A. AKTYWA TRWAŁE | 851 797,00 | 830 496,00 | 801 332,00 |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 861 026,00 | 882 816,00 | 936 800,00 |
| I. Zapasy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Należności krótkoterminowe | 261 026,00 | 282 816,00 | 336 800,00 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 600 000,00 | 600 000,00 | 600 000,00 |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D. Udziały (akcje) własne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUMA AKTYWÓW | 1 712 823,00 | 1 713 312,00 | 1 738 132,00 |

| PASYWA | 2023 r. | 2024 r. | 2025 r. |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 1 540 923,00 | 1 545 132,00 | 1 545 132,00 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 1 537 423,00 | 1 540 922,00 | 1 542 312,00 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VI. Zysk (strata) netto | 3 500,00 | 1 390,00 | 2 820,00 |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 171 900,00 | 171 000,00 | 193 000,00 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 171 900,00 | 171 000,00 | 193 000,00 |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 150 000,00 | 171 000,00 | 193 000,00 |
| a) kredyty i pożyczki | 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 | 80 000,00 | 100 000,00 | 120 000,00 |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 69 000,00 | 70 000,00 | 72 000,00 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| i) inne | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| 3. Fundusze specjalne | 21 900,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUMA PASYWÓW | 1 712 823,00 | 1 713 312,00 | 1 738 132,00 |

Tabela 9. Wskaźniki

| | | 2023 r. | | 2024 r. | | 2025 r. | |
|--|---|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | Wskaźnik | Wartość wskaźnika | Liczba punktów | Wartość wskaźnika | Liczba punktów | Wartość wskaźnika | Liczba punktów |
| Wskaźniki zyskowności | Wskaźnik zyskowności netto | 0,00 % | 3 | 0,00 % | 3 | 0,00 % | 3 |
| | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej % | 0,00 % | 3 | 0,00 % | 3 | 0,00 % | 3 |
| | Wskaźnik zyskowności aktywów % | 0,00 % | 3 | 0,00 % | 3 | 0,00 % | 3 |
| SUMA | | | 9 | | 9 | | 9 |
| Wskaźniki płynności | Wskaźnik bieżącej płynności | 7,07 | 10 | 9,15 | 10 | 8,90 | 10 |
| | Wskaźnik szybkiej płynności | 3,78 | 10 | 3,80 | 10 | 3,37 | 10 |
| SUMA | | | 20 | | 20 | | 20 |
| Wskaźniki efektywności | Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 19,01 | 3 | 13,06 | 3 | 14,59 | 3 |
| | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 9,54 | 7 | 5,30 | 7 | 6,18 | 7 |
| SUMA | | | 10 | | 10 | | 10 |
| Wskaźniki zadłużenia | Wskaźnik zadłużenia aktywów | 0,10 % | 10 | 0,10 % | 10 | 0,11 % | 10 |
| | Wskaźnik wypłacalności | 0,11 | 10 | 0,11 | 10 | 0,12 | 10 |
| SUMA | | | 20 | | 20 | | 20 |
| ŁĄCZNIE UZYSKANA LICZBA PUNKTÓW | | | 59 | | 59 | | 59 |

V. POSUMOWNIE

Według założeń, podobnie jak w roku 2022 Przychodnia uzyskała wysoką punktację w każdym z trzech lat uzyskując 59 pkt na 70 pkt możliwych do uzyskania, co gwarantuje stabilność finansową jednostki, dającą stabilizację i możliwość bezpiecznego dalszego rozwoju i inwestowania.

Podstawową działalnością samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, lub za odpłatnością.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń medycznych.

Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku, lecz na świadczenie usług medycznych na wysokim poziomie gwarantując pacjentom i personelowi bezpieczeństwo i komfort.

Miejska Przychodnia Zdrowia
w Barczewie
DYREKTOR

Anita Karnacewicz