

**Raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Miejskiej Przychodni Zdrowia  
w Barczewie  
za rok 2023  
oraz  
prognoza na lata 2024-2026**

Barczewo 2024 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 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991,1675,1972).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 i zawiera:

1. analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 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 sześciuosobowa 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 2023 r. świadczenia zdrowotne finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia realizowane były w ramach kilku umów:

- 14-00-00569-16/032/01/POZ z późniejszymi aneksami
- 14-00-00569/024/19/01/CHZ-GRYPA-II z późniejszymi aneksami
- 14-00-00569-22/088/19/01/CHZ-SZCZEP.SARS z późniejszymi aneksami
- 14-00-00569-23/039/18/8/PPZ z późniejszymi aneksami

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

lekarze:

w 2022 r. – średnio rocznie 4,47 etatu, w tym; na etatach 3,18, na kontrakcie 1,39,

w 2023 r. - średnio rocznie 5,3 etatu, w tym: na etatach 0, na kontrakcie 5,3

pielęgniarki:

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

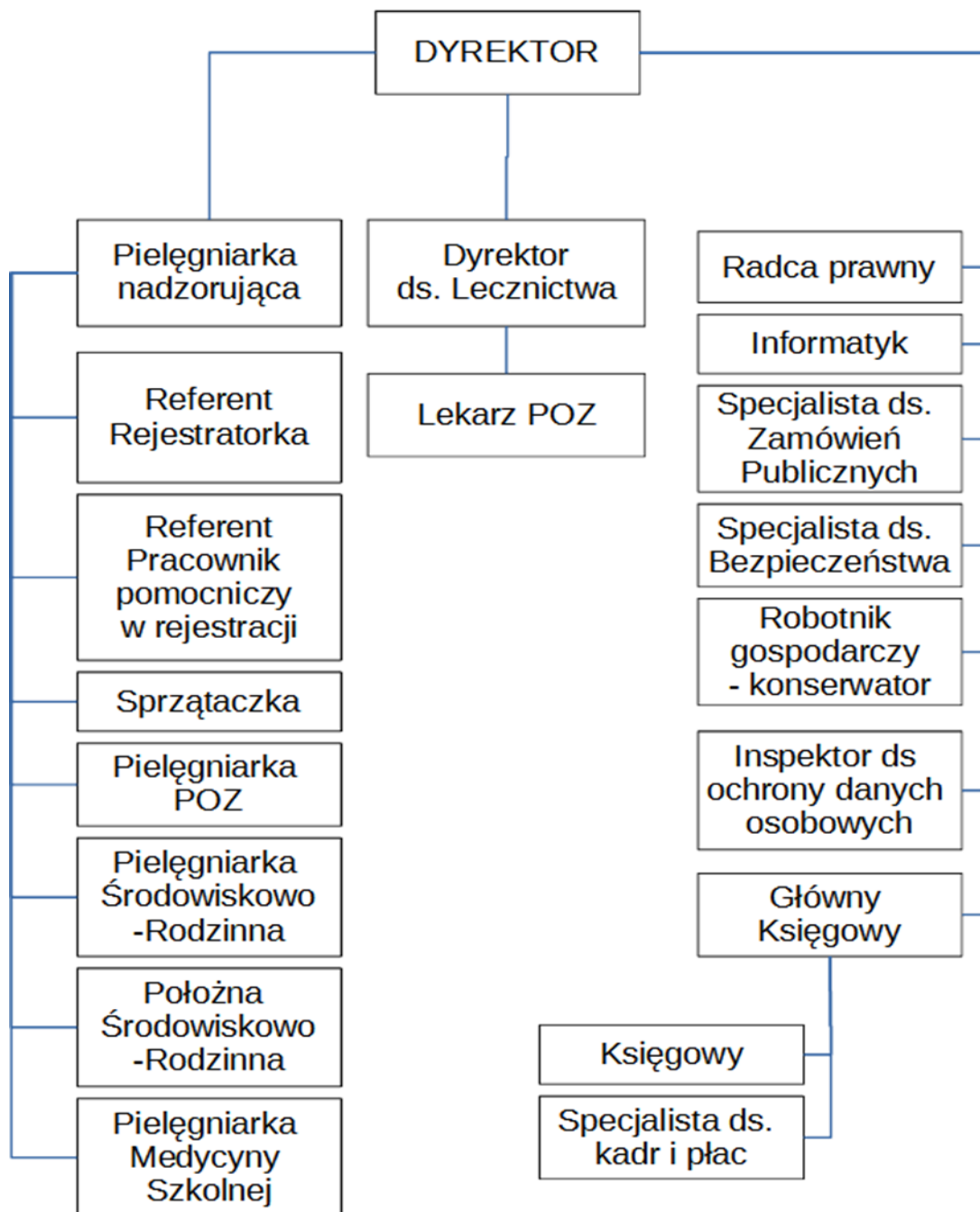
w 2023 r. – średnio rocznie 14,05 etatu, w tym: na etatach 12,45, na kontrakcie 1,6

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 2023r. Dyrekcja Przychodni dokonała szczegółowej analizy realizacji poszczególnych świadczeń uwzględniający wszystkie rodzaje usług z koszyka świadczeń gwarantowanych przez NFZ umożliwiający dostęp pacjentom do większego wachlarza usług medycznych i zostały one powiększone o program Opieki Koordynowanej.

#### **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 opieki koordynowanej.

### **3.3.Potencjał materialny**

W roku 2023 Przychodnia realizowała wiele projektów rozwojowych, które ukierunkowane były na realizację zadań i celów w wielu zakresach:

1. poprawa jakości oraz poszerzania zakresu świadczonych usług medycznych poprzez:
  - zawarcie umowy z Marszałkiem Województwa Warmińsko-Mazurskiego na „Zakup sprzętu medycznego na potrzeby Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie - zadanie finansowane również z środków budżetu Gminy Barczewo w 19,8%,

- zawarcie umowy z Ministerstwem Zdrowia na realizację zadania „E- Konsylium wdrożenie modelu zdalnych konsultacji kardiologicznych i onkologicznych z wykorzystaniem platformy telemedycznej”
  - zakup sprzętu medycznego: Aparat USG, Holtery RR i EKG, Aparaty EKG, Aparat CRP, aparaty do wykrywania wad postawy,
2. poprawa infrastruktury Przychodni poprzez realizację zadania inwestycyjnego pn., „Termomodernizacja budynku Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie – etap I” sfinansowanych w prawie w 96% przez Gminę Barczewo

### III. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK 2023

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 2023-2022 - Aktywa

| AKTYWA   | 31.12.2023          | 31.12.2022          |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>                                  | <b>1 096 667,47</b> | <b>747 502,55</b>   |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>                | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne                  | 0,00                | 0,00                |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>                        | <b>1 096 667,47</b> | <b>747 502,55</b>   |
| <b>1. Środki trwałe</b>                                  | <b>1 096 667,47</b> | <b>747 502,55</b>   |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 740 507,34          | 694 823,34          |
| c) urządzenia techniczne i maszyny                       | 62 993,15           | 6 035,77            |
| d) środki transportu                                     | 0,00                | 0,00                |
| e) inne środki trwałe                                    | 293 166,98          | 46 643,44           |
| <b>2. Środki trwałe w budowie</b>                        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>                    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>                     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                       | 0,00                | 0,00                |
| <b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>                                | <b>1 576 842,91</b> | <b>1 153 404,18</b> |
| <b>I. Zapasy</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 1. Materiały   | 0,00                | 0,00                |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>                    | <b>646 754,59</b>   | <b>469 050,39</b>   |
| 3. Należności od pozostałych jednostek                   | 565 360,31          | 469 050,39          |



| <b>AKTYWA</b>   | <b>31.12.2023</b>   | <b>31.12.2022</b>   |
|---|---------------------|---------------------|
| a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:   | 565 360,31          | 413 556,39          |
| - do 12 miesięcy  | 565 360,31          | 413 556,39          |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 0,00                | 0,00                |
| c) inne   | 81 394,28           | 55 494,00           |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>  | <b>926 691,65</b>   | <b>657 018,10</b>   |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe   | 926 691,65          | 657 018,10          |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne   | 926 691,65          | 657 018,10          |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach  | 926 691,65          | 657 018,10          |
| <b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>   | <b>3 396,67</b>     | <b>27 335,69</b>    |
| <b>SUMA AKTYWÓW</b>   | <b>2 673 510,38</b> | <b>1 900 906,73</b> |

**Tabela 2. Struktura aktywów za 2023r.**

| <b>AKTYWA</b>                                  | <b>31.12.2023</b>   | <b>Struktura w %</b> |
|--|---------------------|----------------------|
| <b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>                        | <b>1 096 667,47</b> | <b>41,02</b>         |
| I. Wartości niematerialne i prawne             | 0,00                | 0,00                 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe                     | 1 096 667,47        | 41,02                |
| III. Należności długoterminowe                 | 0,00                | 0,00                 |
| IV. Inwestycje długoterminowe                  | 0,00                | 0,00                 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe   | 0,00                | 0,00                 |
| <b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>                      | <b>1 576 842,91</b> | <b>58,98</b>         |
| I. Zapasy                                      | 0,00                | 0,00                 |
| II. Należności krótkoterminowe                 | 646 754,59          | 24,19                |
| III. Inwestycje krótkoterminowe                | 926 691,65          | 34,66                |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 3 396,67            | 0,13                 |
| <b>SUMA AKTYWÓW</b>                            | <b>2 673 510,38</b> | <b>100</b>           |

W strukturze aktywów Przychodni przeważają aktywa obrotowe, które na koniec 2023r. stanowią 58,98% 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, wynikające opłaconych przez Przychodnię czynszów, ubezpieczeń z góry za rok przyszły. Aktywa trwałe Przychodni stanowią jedynie 41,02% całości aktywów.

Tabela 3. Bilans w latach 2023-2022 - Pasywa

| <b>PASYWA</b>   | <b>31.12.2023</b>   | <b>31.12.2022</b>   |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>                        | <b>2 085 494,15</b> | <b>1 537 421,86</b> |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy                           | 1 537 421,86        | 1 723 133,15        |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych                          |                     |                     |
| VI. Zysk (strata) netto                                   | 548 072,29          | - 185 711,29        |
| <b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>          | <b>593 809,55</b>   | <b>363 484,87</b>   |
| 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                         | 258 301,21          | 363 484,87          |
| 1. Wobec jednostek powiązanych                            | 0,00                | 0,00                |
| 3. Wobec pozostałych jednostek                            | 263 301,21          | 301 584,87          |
| a) kredyty i pożyczki                                     | 0,00                | 0,00                |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:       | 140 055,71          | 233 437,02          |
| - do 12 miesięcy  | 140 055,71          | 233 437,02          |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 96 345,50           | 65 686,82           |
| h) z tytułu wynagrodzeń                                   | 0,00                | 1 636,29            |
| i) inne   | 0,00                | 824,74              |
| 4. Fundusze specjalne                                     | 21 900,00           | 61 900,00           |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe                            | 335 508,34          | 0,00                |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                        | 335 508,34          | 0,00                |
| - długoterminowe  | 298 768,35          | 0,00                |
| - krótkoterminowe   | 36 739,99           | 0,00                |
| <b>SUMA PASYWÓW</b>                                       | <b>2 679 303,70</b> | <b>1 900 906,73</b> |

Tabela 4. Struktura pasywów za 2023r.

| <b>PASYWA</b>                                    | <b>31.12.2023</b>   | <b>Struktura w %</b> |
|--|---------------------|----------------------|
| <b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>               | <b>2 085 494,15</b> | <b>77,84</b>         |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy                  | 1 537 421,86        | 57,38                |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych                 |                     |                      |
| VI. Zysk (strata) netto                          | 548 072,29          | 20,46                |
| <b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b> | <b>593 809,55</b>   | <b>22,16</b>         |
| I. Rezerwy na zobowiązania                       | 0,00                | 0,00                 |
| II. Zobowiązania długoterminowe                  | 0,00                | 0,00                 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe                | 258 301,21          | 9,64                 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe                   | 335 508,34          | 12,52                |
| <b>SUMA PASYWÓW</b>                              | <b>2 679 303,70</b> | <b>100</b>           |

Wśród pozycji pasywów kapitał własny stanowi 77,84% całości źródeł finansowania. W ostatnich latach zmniejszał się udział kapitałów własnych w całości pasywów w wyniku z ujemnych zysków lat ubiegłych, wynik roku 2023 pozwolił na ich odbudowanie. Sytuacja Przychodni nie powoduje konieczności korzystania z finansowania zewnętrznego. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 22,16% całości pasywów są to zobowiązania krótkoterminowe głównie z tytułu zobowiązań wobec pozostałych jednostek do 12 miesięcy, zaś rozliczenia międzyokresowe stanowią 12,52% i dotyczą rozliczanych w czasie otrzymanych dotacji.

**Tabela 5. Rachunek zysków i strat w latach 2023-2022**

|  | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                           | <b>6 237 284,57</b> | <b>5 100 001,84</b> |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów  | 6 237 284,57        | 5 100 001,84        |
| 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>B. Koszty działalności operacyjnej</b>  | <b>5 784 614,92</b> | <b>5 283 167,40</b> |
| I. Amortyzacja   | 134 089,36          | 73 780,96           |
| II. Zużycie materiałów i energii   | 353 757,81          | 239 587,82          |
| III. Usługi obce   | 2 960 680,84        | 1 301 716,68        |
| IV. Podatki i opłaty   | 5 077,00            | 18 760,00           |
| V. Wynagrodzenia   | 1 910 429,06        | 3 043 903,69        |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:                                      | 204 12,20           | 569 922,40          |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe  | 18 468,65           | 35 495,85           |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>   | <b>452 669,65</b>   | <b>- 183 165,56</b> |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>   | <b>95 629,84</b>    | <b>1,14</b>         |
| II. Dotacje  | 31 994,55           | 0,00                |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych  | 0,00                | 0,00                |
| IV. Inne przychody operacyjne  | 63 635,29           | 1,14                |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>  | <b>227,20</b>       | <b>1,24</b>         |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych   | 0,00                | 0,00                |
| III. Inne koszty operacyjne  | 227,20              | 1,24                |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>                                 | <b>548 072,29</b>   | <b>- 183 165,66</b> |
| <b>G. Przychody finansowe</b>  | <b>0,00</b>         | <b>675,00</b>       |
| II. Odsetki  | 0,00                | 675,00              |
| V. Inne  | 0,00                | 0,00                |
| <b>H. Koszty finansowe</b>   | <b>0,00</b>         | <b>725,63</b>       |
| I. Odsetki, w tym:   | 0,00                | 725,63              |
| IV. Inne   | 0,00                | 0,00                |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>   | <b>548 072,29</b>   | <b>- 183 216,29</b> |
| <b>J. Podatek dochodowy</b>  | <b>0,00</b>         | <b>2 495,00</b>     |
| <b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>  | <b>548 072,29</b>   | <b>- 185 711,29</b> |

## 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. Dodatnie 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**

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

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

| 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 0,09 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli uzyskując tym samym ocenę 3 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 braku zachwiania 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, wynosi 0,09% mieści się w przedziale 2 tabeli uzyskując również ocenę 3 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 0,24 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli, uzyskując ocenę 3 pkt. Dodatnia wartość tego wskaźnika informuje, że Zakład generuje zysk.

## 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 8,53 co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli uzyskując ocenę 10 pkt. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o nieograniczonej zdolności Przychodni 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 jest korzystny dla Przychodni. Wynosi 3,90 i mieści się w przedziale 4 tabeli uzyskując 10 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 28,64 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. 29 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 5,77 co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując 7 pkt. Oznacza to, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Przychodni z osiąganego przychodu netto następuje co 8 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 9,66 %, 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 0,12 co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 0,50) uzyskując tym samym ocenę 10 pkt. Wskaźnik ten gwarantuje bezpieczeństwo regulowania przez Przychodnię zobowiązań, czyli dużej wypłacalności.

**Tabela nr 6. Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna roku 2023**

| <b>Grupa</b>                 | <b>Wskaźnik</b>                                   | <b>Wartość wskaźnika</b> | <b>Liczba punktów</b> |
|------------------------------|---|--------------------------|-----------------------|
| Wskaźniki zyskowności        | Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 0,09 %                   | 3                     |
|                              | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0,09 %                   | 3                     |
|                              | Wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | 0,24 %                   | 3                     |
| <b>SUMA</b>                  |   |                          | <b>9</b>              |
| Wskaźniki płynności          | Wskaźnik bieżącej płynności                       | 8,53                     | 10                    |
|                              | Wskaźnik szybkiej płynności                       | 3,90                     | 10                    |
| <b>SUMA</b>                  |   |                          | <b>20</b>             |
| Wskaźniki efektywności       | Wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 28,64                    | 3                     |
|                              | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 5,77                     | 7                     |
| <b>SUMA</b>                  |   |                          | <b>10</b>             |
| Wskaźniki zadłużenia         | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 9,66                     | 10                    |
|                              | Wskaźnik wypłacalności                            | 0,12                     | 10                    |
| <b>SUMA</b>                  |   |                          | <b>20</b>             |
| <b>ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW</b> |   |                          | <b>59</b>             |

**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 2023r. Przychodnia uzyskała łączną ilość punktów 59 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 i ma tendencję rosnącą w stosunku do lat poprzednich. W roku 2022 Przychodnia uzyskała 53 pkt.

## **IV. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2024-2026**

### **1. Wskaźniki makroekonomiczne**

Z wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024-2027 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 6,2 % w 2024 r. 6,5 % w 2025 r., 6,8 % w 2026 r., aż do osiągnięcia poziomu 7 % PKB w 2027 r. ale jest to wskaźnik który ma w szczególności zasilić niedofinansowaną ochronę zdrowia. Prognozując przychody na kolejne 3 lata dla Przychodni urealniono wskaźnik wzrostu do możliwości finansowania świadczeń dla POZ zachowując bilansowanie się przychodów i kosztów a kładąc nacisk na zwiększenie finansowania na nakłady związane z doposażeniem i modernizacją. W przypadku uwzględnienia wzrostu PKB dla POZ tak jak dla szpitali wpłynie to korzystnie na wynik finansowy Przychodni umożliwiając osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego czyli zwiększanie kapitałów.

### **Założenia do prognozy**

Miejska Przychodnia Zdrowia w Barczewie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 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 2024 r. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Przychodni. Prognoza przychodów na lata 2024-2026 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 31.12.2024 (coroczne aneksowanie umów)

- 14-00-00569-16/032/01/POZ
- 14-00-00569/024/19/01/CHZ-GRYPA-II
- 14-00-00569-22/088/19/01/CHZ-SZCZEP.SARS
- 14-00-00569-23/039/18/8/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 2024 jak również inwestycji zgodnych z planem zadań inwestycyjnych.

## **1.2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata**

Z przeprowadzonej analizy wskaźników sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiej Przychodni Zdrowia w Barczewie za 2023 r. wynika, że kondycja finansowa naszego Zakładu jest dobra, o czym świadczy wysoka wartość punktowa uzyskana w podsumowaniu oceny wskaźników. Osiągnięcie przez Przychodnię dodatniego wyniku finansowego za rok 2023 było przyczyną uzyskania 3 pkt we wskaźnikach zyskowości.

Na osiągnięcie zysku w roku 2023, po 4 latach wyniku ujemnego, bezpośredni wpływ miało przede wszystkim podpisanie z NFZ umów na wszystkie możliwe świadczenia jakie gwarantuje płatnik oraz racjonalna gospodarka finansowa Przychodni w zakresie kosztów wprowadzona w roku 2023. W roku 2024 na dodatkowe przychody z NFZ wpłynęło rozszerzenie zakresu usług medycznych z zakresu opieki koordynowanej, który pozwolił zaplanować 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, wynik utrzymujący równowagę między przychodami a kosztami.

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 zakładaną równowagę, Przychodnia w następnych trzech latach, powinna utrzymać poziom finansowania z tendencją wzrostową o min. 3% przy utrzymaniu zatrudnienia na obecnym poziomie. Przychodnia w roku 2024 zatrudni dodatkowy personel lekarski 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**

| <b>Wyszczególnienie</b>                                    | <b>2024 r.</b>      | <b>2025 r.</b>      | <b>2026 r.</b>      |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>   | <b>7 060 800,00</b> | <b>7 100 000,00</b> | <b>7 150 000,00</b> |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                  | <b>7 188 600,00</b> | <b>7 316 700,00</b> | <b>7 357 600,00</b> |
| I. Amortyzacja   | 122 000,00          | 135 000,00          | 137 000,00          |
| II. Zużycie materiałów i energii                           | 315 000,00          | 320 000,00          | 330 000,00          |
| III. Usługi obce   | 3 627 600,00        | 3 716 000,00        | 3 720 000,00        |
| IV. Podatki i opłaty, w tym:                               | 8 000,00            | 8 700,00            | 8 600,00            |
| V. Wynagrodzenia   | 2 590 000,00        | 2 600 000,00        | 2 620 000,00        |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia             | 500 000,00          | 510 000,00          | 514 000,00          |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe                            | 26 000,00           | 27 000,00           | 28 000,00           |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                 | <b>- 127 800,00</b> | <b>- 216 700,00</b> | <b>- 207 600,00</b> |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                   | <b>131 000,00</b>   | <b>217 000,00</b>   | <b>208 000,00</b>   |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| II. Dotacje  | 65 000,00           | 150 000,00          | 140 000,00          |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| IV. Inne przychody operacyjne                              | 66 000,00           | 67 000,00           | 68 000,00           |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                      | <b>3 200,00</b>     | <b>300,00</b>       | <b>400,00</b>       |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych        | 3 000,00            | 0,00                | 0,00                |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych           | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| III. Inne koszty operacyjne                                | 200,00              | 300,00              | 400,00              |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>G. Przychody finansowe</b>                              | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>H. Koszty finansowe</b>                                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| I. Odsetki   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |

Tabela 8. Prognoza Bilansu na lata 2024-2026

| <b>AKTYWA</b>  | <b>2024 r.</b>      | <b>2025 r.</b>      | <b>2026 r.</b>      |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>                                  | <b>1 102 000,00</b> | <b>1 230 000,00</b> | <b>1 148 000,00</b> |
| <b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>                                | <b>1 554 000,00</b> | <b>1 585 000,00</b> | <b>1 587 000,00</b> |
| I. Zapasy  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| II. Należności krótkoterminowe                           | 261 026,00          | 282 816,00          | 336 800,00          |
| III. Inwestycje krótkoterminowe                          | 900 000,00          | 920 000,00          | 900 000,00          |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe           | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>D. Udziały (akcje) własne</b>                         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>SUMA AKTYWÓW</b>                                      | <b>2 656 000,00</b> | <b>2 815 000,00</b> | <b>2 735 000,00</b> |

| <b>PASYWA</b>   | <b>2024 r.</b>      | <b>2025 r.</b>      | <b>2026 r.</b>      |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>                                  | <b>2 086 000,00</b> | <b>2 086 000,00</b> | <b>2 086 000,00</b> |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy                                     | 2 086 000,00        | 2 086 000,00        | 2 086 000,00        |
| 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   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>                    | <b>570 000,00</b>   | <b>729 000,00</b>   | <b>649 000,00</b>   |
| I. Rezerwy na zobowiązania  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| II. Zobowiązania długoterminowe                                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe                                   | 250 000,00          | 293 000,00          | 255 000,00          |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek                         | 250 000,00          | 293 000,00          | 255 000,00          |
| 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                  | 153 000,00          | 195 000,00          | 156 000,00          |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń           | 97 000,00           | 98 000,00           | 99 000,00           |
| h) z tytułu wynagrodzeń   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| i) inne   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 3. Fundusze specjalne   | 21 900,00           | 0,00                | 0,00                |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>SUMA PASYWÓW</b>   | <b>2 656 000,00</b> | <b>2 815 000,00</b> | <b>2 735 000,00</b> |

**Tabela 9. Wskaźniki**

| Grupa                             | Wskaźniki   | 2023              |           | 2024              |           | 2025              |           | 2026              |           |
|-----------------------------------|---|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
|                                   |   | Wartość wskaźnika | Ocena     | Wartość wskaźnika | Ocena     | Wartość wskaźnika | Ocena     | Wartość wskaźnika | Ocena     |
| <b>I WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>    | Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 0,09              | 3         | 0,00              | 3         | 0,00              | 3         | 0,00              | 3         |
|                                   | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0,09              | 3         | 0,00              | 3         | 0,00              | 3         | 0,00              | 3         |
|                                   | Wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | 0,24              | 3         | 0,00              | 3         | 0,00              | 3         | 0,00              | 3         |
|                                   | <b>Razem</b>                                      |                   | <b>9</b>  |                   | <b>9</b>  |                   | <b>9</b>  |                   | <b>9</b>  |
| <b>II WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>     | Wskaźnik bieżącej płynności                       | 8,53              | 10        | 10,10             | 10        | 10,21             | 10        | 9,93              | 10        |
|                                   | Wskaźnik szybkiej płynności                       | 3,90              | 10        | 3,92              | 10        | 3,42              | 10        | 3,85              | 10        |
|                                   | <b>Razem</b>                                      |                   | <b>20</b> |                   | <b>20</b> |                   | <b>20</b> |                   | <b>20</b> |
| <b>III WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b> | Wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 28,64             | 3         | 29,35             | 3         | 29,56             | 3         | 30,12             | 3         |
|                                   | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 5,77              | 7         | 7,57              | 7         | 8,95              | 7         | 8,96              | 7         |
|                                   | <b>Razem</b>                                      |                   | <b>10</b> |                   | <b>10</b> |                   | <b>10</b> |                   | <b>10</b> |
| <b>IV WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>    | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 9,66              | 10        | 9,41              | 10        | 10,41             | 10        | 9,32              | 10        |
|                                   | Wskaźnik wypłacalności                            | 0,12              | 10        | 0,12              | 10        | 0,14              | 10        | 0,12              | 10        |
|                                   | <b>Razem</b>                                      |                   | <b>20</b> |                   | <b>20</b> |                   | <b>20</b> |                   | <b>20</b> |
| <b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>     |   |                   | <b>59</b> |                   | <b>59</b> |                   | <b>59</b> |                   | <b>59</b> |

## V. POSUMOWNIE

Według założeń, podobnie jak w roku 2023 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.