

## **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 zyskowości.

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.
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>5 996 200,00</b>	<b>6 200 000,00</b>	<b>6 500 000,00</b>
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>6 112 200,00</b>	<b>6 324 200,00</b>	<b>6 636 300,00</b>
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
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>- 116 000,00</b>	<b>- 124 200,00</b>	<b>- 136 300,00</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>120 300,00</b>	<b>126 300,00</b>	<b>140 000,00</b>
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
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>200,00</b>	<b>210,00</b>	<b>380,00</b>
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
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>4 100,00</b>	<b>1 890,00</b>	<b>3 320,00</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>4 100,00</b>	<b>1 890,00</b>	<b>3 320,00</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>3 500,00</b>	<b>1 390,00</b>	<b>2 820,00</b>

Tabela 8. Prognoza Bilansu na lata 2023-2025

AKTYWA	2023 r.	2024 r.	2025 r.
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>851 797,00</b>	<b>830 496,00</b>	<b>801 332,00</b>
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>861 026,00</b>	<b>882 816,00</b>	<b>936 800,00</b>
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	261 026,00	282 816,00	336 800,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	600 000,00	600 000,00	600 000,00
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>1 712 823,00</b>	<b>1 713 312,00</b>	<b>1 738 132,00</b>

<b>PASYWA</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>1 540 923,00</b>	<b>1 545 132,00</b>	<b>1 545 132,00</b>
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>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>171 900,00</b>	<b>171 000,00</b>	<b>193 000,00</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	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
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>1 712 823,00</b>	<b>1 713 312,00</b>	<b>1 738 132,00</b>

**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
<b>SUMA</b>			<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
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
<b>SUMA</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
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
<b>SUMA</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
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
<b>SUMA</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>ŁĄCZNIE UZYSKANA LICZBA PUNKTÓW</b>			<b>59</b>		<b>59</b>		<b>59</b>

**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 Karpacewicz