

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2021 rok

**Wojskowa Specjalistyczna Przechodnia Lekarska Samodzielny
Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Toruniu**

**sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia
2011 r. o działalności leczniczej**

1. Organizacja i zarządzanie.

1.1 Przedmiot działalności.

Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Toruniu, zwany dalej WSPL SPZOZ w Toruniu został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

1. działalności leczniczej w rodzaju:
 - 1) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;
2. promocji zdrowia;

Zadania WSPL SPZOZ w Toruniu obejmują w szczególności:

1. Zadania własne, do których należy:
 - 1) udzielanie świadczeń zdrowotnych w rodzaju:
 - a) badania i porady lekarskie,
 - b) leczenie,
 - c) badania i terapia psychiatryczna i psychologiczna,
 - d) opieka nad kobietami ciężarnymi i ich płodami,
 - e) opieka nad zdrowymi i chorymi dziećmi,
 - f) pielęgnacja chorych,
 - g) pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi,
 - h) rehabilitacja,
 - i) badania diagnostyczne,
 - j) orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
 - k) działania z zakresu medycyny pracy,
 - l) wykonywanie czynności z zakresu protetyki, chirurgii stomatologicznej i stomatologii zachowawczej,
 - m) wykonywanie szczepień ochronnych,
 - n) propagowanie zachowań prozdrowotnych;
 - 2) organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami.
2. WSPL SPZOZ w Toruniu może realizować zadania zlecone przez Ministra Obrony Narodowej, obejmujące:
 - 1) realizację zadań z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa, określonych w przepisach wydanych przez Ministra Obrony Narodowej regulujących zadania zlecone z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa, realizowane przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez Ministra Obrony Narodowej oraz instytuty badawcze wojskowej służby zdrowia;
 - 2) realizację programów polityki zdrowotnej i promocji zdrowia;
 - 3) programowe, profilaktyczne badania lekarskie w celu wczesnego rozpoznawania chorób;
 - 4) propagowanie zachowań prozdrowotnych;
 - 5) wykonywanie szczepień ochronnych;
 - 6) wykonywanie badań lekarskich w ramach kwalifikacji wojskowej;
 - 7) wykonywanie zadań służby medycyny pracy, w tym właściwych dla wojskowej służby medycyny pracy, określonych w odrębnych przepisach;
 - 8) wykonywanie badań specjalistycznych żołnierzy i pracowników resortu obrony narodowej pełniących służbę i pracujących w szczególnych warunkach.

3. WSPL SPZOZ w Toruniu może realizować programy zdrowotne na zlecenie Narodowego Funduszu Zdrowia oraz programy polityki zdrowotnej, programy promocji zdrowia ministra właściwego do spraw zdrowia, Ministra Obrony Narodowej, jednostki samorządu terytorialnego lub innych organów na podstawie odrębnych przepisów lub zawartej umowy.
4. WSPL SPZOZ w Toruniu może prowadzić wydzieloną działalność gospodarczą, inną niż działalność lecznicza, polegającą na:
 - 1) najmie, dzierżawie i użyczeniu majątku trwałego;
 - 2) sterylizacji sprzętu;
 - 3) wykonywaniu usług kserograficznych;
 - 4) medycznym zabezpieczaniu imprez;
 - 5) świadczeniu usług parkingowych;
 - 6) wydawaniu opinii lekarskich na zlecenie organów wymiaru sprawiedliwości, organów ścigania, służb więziennych, celnych i instytucji ubezpieczeniowych.
5. WSPL SPZOZ w Toruniu może prowadzić szkolenia, konferencje i kursy w zakresie promocji zdrowia dla placówek szkolnych, ośrodków szkolno-wychowawczych, organizacji społecznych i stowarzyszeń oraz innych jednostek organizacyjnych.

WSPL SPZOZ w Toruniu udziela świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju:

- 1) podstawowa opieka zdrowotna,
- 2) ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
- 3) rehabilitacja lecznicza,
- 4) opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień,
- 5) leczenie stomatologiczne.

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną WSPL SPZOZ w Toruniu reguluje Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 152/2012 Dyrektora WSPL SPZOZ w Toruniu z dnia 31.12.2012.

Struktura organizacyjna WSPL SPZOZ w Toruniu przedstawiona została w rozdziale III Regulaminu. W skład WSPL SPZOZ w Toruniu wchodzi następujące komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska pracy:

1. PION NIEMEDYCZNY

- a) Dyrektor
- b) Zastępca Dyrektora ds. medycznych
- c) Główny księgowy
- d) Pielęgniarka koordynująca
- e) Sekcja Administracji
- f) Sekcja Zaopatrzenia i sprzedaży
- g) Samodzielne Stanowisko ds. zamówień publicznych

2. PION MEDYCZNY

- 1) Gabinety Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 - a) Gabinet Lekarza POZ
 - b) Gabinet pielęgniarki POZ
 - c) Gabinet położnej POZ

- d) Gabinet szczepień
- e) Gabinet Zabiegowy POZ
- 2) Gabinety specjalistyczne
 - a) alergologiczny
 - b) chirurgiczny
 - c) dermatologiczny
 - d) diabetologiczny
 - e) endokrynologiczny
 - f) ginekologiczny
 - g) kardiologiczny
 - h) medycyny pracy
 - i) neurologiczny
 - j) okulistyczny
 - k) onkologiczny
 - l) otolaryngologiczny
 - m) psychiatryczny
 - n) rehabilitacyjny i gimnastyki leczniczej
 - o) stomatologiczne
 - p) urazowo – ortopedyczny
 - q) urologiczny
- 3) Gabinety zabiegowe
- 4) Gabinet EKG
- 5) Gabinet spirometryczny
- 6) Pracownia RTI i USG
- 7) Pracownia Analityki Lekarskiej
- 8) Rejestracja medyczna

Ocena struktury organizacyjnej

<p>Zasadniczy trzon struktury organizacyjnej jest dostosowany do potrzeb prowadzonej działalności, do realizacji założonych celów i strategii działań.</p> <p>Zakłada się podział dotychczasowej sekcji zaopatrzenia i wydzielenie z niej sekcji ds. rozliczeń z NFZ oraz sekcji zamówień publicznych i zaopatrzenia; likwidując tym samym samodzielne stanowisko ds. zamówień publicznych.</p>

Ponadto WSPL SPZOZ w Toruniu realizuje niżej wymienione zadania pomocnicze medyczne i niemedyczne w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi:

Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2021 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
---------------------	------------------------

Transport sanitarny	J-MED JÓZEF RZEPKA ul. Króla Jana III Sobieskiego 33/2 88-140 Gniewkowo
Pranie	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „Praltex” S.C. B.Ulanowski, A.Ulanowska, A. Seroczyńska ul. Parkowa 70B 87-880 Wieniec
Obsługa informatyczna	KAMSOFIT Spółka Akcyjna ul. 1 Maja 133; 40-235 Katowice PHENIX Anna Malak ul. Tadeusza Kościuszki 13A/2 87-100 Toruń
Utylizacja odpadów pomedycznych	SALVE Anna Wyróżębska ul. Odolanowska 8A/17 91-008 Łódź
Ochrona mienia	TAURUS OCHRONA GROUP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Lubicka 53; 87-100 Toruń
Obsługa prawna	Kancelaria radcy prawnego Piotr Jeżewski Ul. Królowej Jadwigi 7/1a; 87-100 Toruń
Obsługa RODO	Kancelaria Doradca "ARAT" Marek Powąła ul. Gronostajowa 8; 86-031 Osielesko

* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu
<p>WSPL SPZPZ w Toruniu posiada własne pracownie diagnostyczne: laboratorium, pracownie RTG i USG. Zabezpieczają one większość badań diagnostycznych dla potrzeb WSPL SPZOZ w Toruniu. Dodatkowo świadczą one usługi odpłatne dla innych podmiotów.</p> <p>Działalność pomocnicza realizowana w ramach outsourcingu właściwie zabezpiecza działalność Przychodni dlatego nie zakłada się wprowadzania zmian.</p>

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ			x		
ISO 9001			x		
ISO 14001			x		
ISO 18001			x		
ISO 27001			x		
Inne			x		

W 2022 roku rozpoczną nie przygotowania do uzyskania akredytacji w POZ.

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Stan oraz strukturę zatrudnienia prezentuje załącznik nr 4 do raportu

Ocena stanu zatrudnienia

Stan oraz struktura zatrudnienia spełnia wymagania i potrzeby WSPL SPZOZ w Toruniu. Nie zakłada się wprowadzania zmian w zakresie polityki kadrowej. Lekarze zatrudnieni są w oparciu o umowy kontraktowe (wyjątek stanowi jeden lekarz POZ zatrudniony na umowę o pracę). Technicy RTG zatrudnieni są w oparciu o umowy kontraktowe. Pielęgniarki, położne, fizjoterapeuci, pozostali technicy medyczni oraz pracownicy niemedyczni zatrudnieni są na podstawie umów o pracę. Struktura wiekowa zatrudnienia wskazuje wysoki udział pracowników w wieku emerytalnym zwłaszcza wśród lekarzy i pielęgniarek. Wynika to z braku lekarzy oraz pielęgniarek na rynku pracy.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2022 - 2024

WSPL SPZOZ w Toruniu nie zakłada zmian w strukturze zatrudnienia w latach 2022 -2024. Liczbę zatrudnionych planuje się utrzymać na obecnym poziomie.

2. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

WSPL SPZOZ w Toruniu zabezpiecza potrzeby zdrowotne Gminy Miasta Toruń oraz współzabezpiecza potrzeby zdrowotne w powiecie toruńskim w województwie kujawsko-pomorskim.

WSPL SPZOZ w Toruniu prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Kujawsko – Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia. Uczestniczy ponadto w ogólnopolskim Narodowym Programie Ochrony Zdrowia Psychicznego na lata 2018-2022 i w ramach tworzenia Centrów Zdrowia Psychicznego realizuje na rzecz Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego im. L. Rydygiera w Toruniu świadczenia psychiatryczne, ambulatoryjne dla dorosłych mieszkańców Torunia oraz mieszkańców dorosłych innych niż Gmina Miasta Toruń gmin.

Ponadto w zakresie medycyny pracy WSPL SPZOZ w Toruniu świadczy usługi m.in. dla:

- 12 Wojskowy Oddział Gospodarczy Toruń ul. Okólna 37 w Toruniu;
- Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej ul. Legionów 70/76 w Toruniu;
- Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej ul. Prosta 32 w Toruniu;
- Straż Miejska W Toruniu ul Grudziądzka 157;
- Straż Miejska w Chełmży, ul. Hallera 19;
- Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw

- Wewnętrznych I Administracji W Bydgoszczy ul. Ks. R. Markwarta 4-6 w Bydgoszczy;
- Kujawsko-Pomorski Oddział Regionalny Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa ul. Dąbrowskiego 4 w Toruniu
 - Uniwersytet Mikołaja Kopernika W Toruniu ul. Jurija Gagarina 11 w Toruniu.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 14 poradni wchodzących w zakres świadczeń AOS, 3 poradni stomatologicznych, poradni zdrowia psychicznego, poradni rehabilitacyjnej, poradni medycyny pracy, gabinetów lekarza POZ, gabinetu pielęgniarki POZ, gabinetu położnej POZ, gabinetów diagnostyczno-zabiegowych, pracowni fizjoterapii, medycznego laboratorium diagnostycznego, pracowni protetyki dentystycznej, pracowni rentgenodiagnostyki ogólnej, pracowni ultrasonograficznej oraz punktu szczepień.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2021 r. oraz 2022 r.

Dane przedstawiono w załączniku nr 5 do raportu.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ
<p>Wartość zawartych umów z NFZ pozwala wykorzystać potencjał w WSPL SPZOZ w Toruniu 85%. Wycena świadczeń AOS nie uwzględnia faktycznie ponoszonych kosztów wykonywanych świadczeń zdrowotnych. W 2021r WSPL SPZOZ w Toruniu realizowała świadczenia na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 marca 2020 r. tzw. „mechanizm rozliczenia 1/12 kontraktu”, dzięki czemu w roku 2021 wykorzystała w pełni posiadany potencjał.</p>

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ
<p>Umowa z NFZ zrealizowana w całości. Postępujący niedobór personelu lekarskiego, niedostosowanie ilości kontraktowanych punktów w poszczególnych zakresach świadczeń oraz brak korelacji między usługami pierwszorazowymi i kontrolnymi stanowi duże utrudnienie w realizacji kontraktu.</p>

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2021 r. wynosi 0,00 zł.

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

Wykaz działań, jakie będą podejmowane celem uzyskania zapłaty za nadwykonania
<p>Nie dotyczy</p>

2.2 Lecznictwo stacjonarne.

Nie dotyczy

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 2 - informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2021 r.

Nazwa	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	Ogółem	w tym wartość umowy z NFZ			
Podstawowa opieka zdrowotna	4 825 637,10	4 814 120,10	3 331 901,26	1 493 735,84	56 956
Stomatologia	1 350 094,94	1 349 335,82	1 260 013,11	90 081,83	8 791
Centrum zdrowia psychicznego	233 979,28	0,00	186 448,32	47 530,96	2 715
Pracownie fizjoterapii	1 376 068,41	1 376 068,41	1 551 712,26	-175 643,85	117 485
Medycyna pracy	607 000,60	0,00	1 070 312,43	-463 311,83	11 861
AOS - gabinet alergologiczny	328 527,97	328 527,97	329 429,05	-901,08	3 298
AOS - gabinet diabetologiczny	144 934,01	144 934,01	211 385,75	-66 451,74	1 576
AOS - gabinet endokrynologiczny	359 591,56	359 591,56	398 986,58	-39 395,02	1 805
AOS - gabinet kardiologiczny	246 430,02	246 430,02	261 805,22	-15 375,20	2 387
AOS - gabinet dermatologiczny	635 630,57	635 630,57	542 352,63	93 277,94	7 037
AOS - gabinet neurologiczny	457 010,71	457 010,71	641 246,03	-184 235,32	5 921
AOS - gabinet onkologiczny	145 338,23	145 338,23	193 953,44	-48 615,21	1 540
AOS - gab. ginekologiczno - położniczy	225 288,33	225 288,33	305 905,62	-80 617,29	2 423
AOS - gabinet chirurgiczny	401 168,43	401 168,43	413 526,76	-12 358,33	12 663
AOS - gab. chirurgii uraz.- ortopedycznej	638 830,98	638 830,98	733 858,51	-95 027,53	6 540
AOS - gabinet otolaryngologiczny	362 077,36	362 077,36	350 763,06	11 314,30	3 214
AOS - gabinet urologiczny	395 804,00	395 804,00	343 724,47	52 079,53	2 871
Ogółem	12 733 412,50	11 880 156,50	12 127 324,50	606 088,00	249 083

Ocena funkcjonowania lecznictwa ambulatoryjnego

Wartość zawartych umów z NFZ nie daje możliwości pełnego wykorzystania potencjału poradni działających w WSPL SPZOZ w Toruniu. Niska wycena świadczeń w przez Narodowy Fundusz Zdrowia nie pokrywa faktycznie ponoszonych kosztów świadczeń.

2.4 Lecznictwo dzienne.

Nie dotyczy

2.5 Blok operacyjny.

Nie dotyczy

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2022 – 2024.

WSPL SPZOZ w Toruniu nie planuje rozszerzenia ani ograniczenia działalności medycznej w latach 2022 – 2024.

4. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w latach 2022-2024.

Tabela nr 3 - planowane inwestycje w latach 2022 -2024.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
„Program Operacyjny Polska Cyfrowa”	1.026	Środki UE	2021-2023	Budowa ogólnopolskiej platformy wysokiej jakości i dostępności e-usług publicznych w podmiotach leczniczych utworzonych i nadzorowanych przez MON

Tabela nr 4 – planowane istotne remonty w latach 2022 - 2024.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Remont bieżący trzech pomieszczeń rehabilitacji	ok. 130,00	środki własne	VI-VII /2022r.	Przystosowanie pomieszczeń do rosnących wymagań i standardów NFZ
Montaż drzwi przeciwpożarowych w budynkach B3 i B4	ok. 20,00	środki własne	IX – XI /2022r	Dostosowanie do wymagań ochrony p/pożarowej
Remont bieżący: wjazd i miejsca postojowe dla pracowników – B4	ok. 130,00	środki własne	IV-VI/2023r.	Wygaśnięcie służebności drogi
Remont bieżący gabinetu lekarza medycyny pracy	ok. 30,00	środki własne	IV-V/2023r.	Przystosowanie pomieszczeń do wymagań określonych w przepisach Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 26.03.2019r.

Remont bieżący rejestracji medycyny pracy	ok. 30,00	środki własne	VI/2023r.	Przystosowane pomieszczeń do wymagań określonych w przepisach Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 26.03.2019r.
Remont bieżący kolejnych pomieszczeń w administracji (kasa, kadry, kierownik administracji)	ok. 50,00	środki własne	VII -VIII /2023r.	Konieczność wymiany instalacji elektrycznej - należyte utrzymanie budynku
Remont poszycia dachowego budynku B4	ok. 150,00	środki własne	IX – X /2023r.	Konieczność wymiany poszycia dachowego – należyte utrzymanie budynku
Montaż okna oddymiającego – klatka schodowa budynek B4	ok. 25,00	środki własne	II-III/2024r.	Dostosowanie do wymagań ochrony p/pożarowej
Remont bieżący pomieszczeń laboratoryjnych badań analitycznych	ok. 300,00	środki własne	rozpoczęcie w IV kw. 2024r. koniec w 2025r.	Przystosowane pomieszczeń do wymagań określonych w przepisach Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 26.03.2019r.

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r.

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

WSPL SP ZOZ w Toruniu jest nowoczesną, przystosowaną do potrzeb osób niepełnosprawnych placówką wyposażoną w wysokiej klasy sprzęt i aparaturę medyczną, umożliwiającą pacjentom szybki dostęp do badań diagnostycznych.

W roku 2021 WSPL SPZOZ w Toruniu realizowała przychody i koszty zgodnie z założeniami planu finansowego. Pandemia COVID-19 miała wpływ na działania Przychodni również w 2021 roku. Wykonywanie świadczeń wymagało bowiem ponoszenia dodatkowych kosztów związanych z koniecznością zagwarantowania odpowiednich warunków sanitarnych.

W 2021 r. WSPL SPZOZ w Toruniu otrzymała pomoc materialną z Wojskowego Ośrodka Farmacji i Techniki Medycznej, z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz z Urzędu Miasta Torunia w postaci środków ochrony osobistej oraz środków dezynfekujących.

Poniesione w 2021 roku koszty kształtowały się następująco:

- amortyzacja	529 623,19	co stanowi	4,14%
- zużycie materiałów i energii	1 044 798,29	co stanowi	8,18%
- usługi obce	5 033 502,59	co stanowi	39,39%
- podatki i opłaty	278 521,52	co stanowi	2,18%
- wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	5 865 027,60	co stanowi	45,89%
- pozostałe koszty	27 899,63	co stanowi	0,22%
Razem	12 779 372,82		100,00%

W roku 2021 największe obciążenie dla WSPL SPZOZ stanowiły koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi. Koszy te wzrosły z porównaniu z rokiem 2020 o ponad 700 tys. zł. Wzrosty wymuszone

są przepisami ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Przychody WSPL SPZOZ w Toruniu pochodzą w 94% ze środków publicznych (w tym 92% to kontrakt z NFZ).

Na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 marca 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej od 2020 roku funkcjonuje w rozliczeniach z Narodowym Funduszem Zdrowia mechanizm tzw. 1/12 kontraktu. Z powyższego mechanizmu korzystała Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska SPZOZ w Toruniu. Środki uzyskane z Narodowego Funduszu Zdrowia uzyskane w 2020 roku „zaliczkowo” zostały w znacznej w roku 2021 „odrobione”. Zwiększając przychody ze sprzedaży. Informacje na ten temat zawiera poniższa tabela:

Lp	Wyszczególnienie	BO (1/12 kontraktu z NFZ pobrana "zaliczkowo")	Wykonanie (świadczenia zrealizowane w 2021r.)	BZ (1/12 kontraktu z NFZ pozostająca do realizacji)
1	2	3	4	5
1	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	495 691,31	495 691,31	0,00
2	Stomatologia	257 767,05	57 418,92	200 348,13
3	Rehabilitacja	208 718,00	208 718,00	0,00
Razem		962 176,36	761 828,23	200 348,13

5.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%	4,39%	5
	Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	4,35%	4
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%	3,06%	4
	średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2		

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności pokazują o ile uzyskane przychody są wyższe od poniesionych kosztów. Określają one zdolność podmiotu do wypracowania zysku. WSPL SPZOZ w Toruniu nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku, dba jednak o uzyskanie jak najlepszych wyników finansowych. Osiągnięte w 2021 roku dodatnie wskaźniki potwierdzają, racjonalne gospodarowanie zasobami Przychodni. Osiągnięte wysokie wskaźniki należy ocenić pozytywnie.

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	4,96	10
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	4,87%	10
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Interpretacja wyników

Oba wskaźniki płynności wykazują poziom 10 pkt. WSPL SPZOZ w Toruniu nie ma problemów z bieżącą płynnością. WSPL SPZOZ w Toruniu posiada pełną zdolność do terminowego regulowania swoich zobowiązań.

Wskaźnik płynności bieżącej pokazuje, że aktywa obrotowe (po wykluczeniu z nich należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy oraz krótkoterminowych czynnych rozliczeń międzyokresowych) pokrywają 4,96 razy zobowiązania krótkoterminowe (po wykluczeniu z nich zobowiązań z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy oraz rezerw na zobowiązania krótkoterminowe).

Wskaźnik płynności szybkiej pokazuje, że inwestycje krótkoterminowe oraz należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy pokrywają 4,87 razy zobowiązania krótkoterminowe (po wykluczeniu z nich zobowiązań z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy oraz rezerw na zobowiązania krótkoterminowe).

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	32,57	3
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2		
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	12,70	7
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2		

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności wskazuje, że w roku 2021 przeciętny okres wpływu należności do WSPL SPZOZ w Toruniu wyniósł średnio 33 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje, że WSPL SPZOZ w Toruniu regulowała zobowiązania z tytułu dostaw i usług średnio po 13 dniach.

Zjawisko korzystne, oba wskaźniki efektywności wykazują poziom optymalny. Przychodnia nie ma problemów z terminowym regulowaniem swoich zobowiązań. Nie zachodzi ryzyko utraty płynności.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	5,01%	10
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	0,08	10
	Fundusz własny		

Interpretacja wyników

Wskaźniki zadłużenia pokazują, niski poziom zadłużenia jednostki, co jest w zgodzie z analizowanymi wcześniej wskaźnikami płynności. Świadczy to o wiarygodności finansowej WSPL SPZOZ w Toruniu. Jest to zjawisko korzystne. Oba wskaźniki efektywności wykazują poziom optymalny.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2021 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	1	5
	Razem	13	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13
	Razem	20	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	Razem	20	20
łącznie wartość punktów		63	70

Podsumowanie: Na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 przeprowadzona została analiza wskaźnikowa, na podstawie której dokonano oceny punktowej. WSPŁ SPZOZ w Toruniu uzyskała łącznie 63 punktów na 70 możliwych do uzyskania. Analizowane wskaźniki kształtują się na poziomach optymalnych i zbliżonych do optymalnych. Wskazują na stabilną sytuację ekonomiczno – finansową i świadczą o pozytywnym zarządzaniu Przychodnią.

6. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2022-2024.

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Podpisane z NFZ umowy na świadczenie zdrowotne	Dbłość o utrzymanie wysokości kontraktu z NFZ	3
Szeroki zakres usług medycznych	Utrzymanie zakresu usług na niezmiennym poziomie	3
Duża ilość poradni specjalistycznych	Utrzymanie na niezmiennym poziomie	3
Znaczny potencjał rozwoju tkwiący w zasobach kadrowych, Doświadczona i wysoko wykwalifikowana kadra	Dbłość i mobilizacja pracowników do podnoszenia kwalifikacji	3

Wykorzystanie nowoczesnego sprzętu w diagnozowaniu chorób oraz nowoczesne wyposażenie gabinetów	Zakup i wymiana na nowy sprzęt. Dbalność o stan techniczny sprzętu. Regularne przeglądy techniczne, obsługa przez wykwalifikowaną kadrę. Dbalność o wyposażenie	3
Wysoki standard usług medycznych	Uzyskanie akredytacji w POZ. Wprowadzenie certyfikatu ISO	3
Relatywnie zaawansowany proces informatyzacji	Ciągłe ulepszanie procesu informatyzacji. Uczestnictwo w Programie Operacyjnym „Polska Cyfrowa”	2
Doświadczenie w kierowaniu firmą, silne przywództwo	Utrzymanie wysokich standardów zarządzania	2
Stabilna sytuacja finansowa	Utrzymanie niezależności finansowej	2
Parking przy Przychodni	Utrzymanie terenu parkingu w dobrym stanie technicznym. W przyszłości wprowadzenie szlabanów	2
Estetyczny wizerunek	Dbalność o estetyczne zagospodarowanie terenu wokół budynków Przychodni	2
Spójna wizja przyszłości	Dążenie do zaspokojenia rosnących potrzeb w ochronie zdrowia	1
Determinacja w prowadzeniu zmian	Podnoszenie jakości udzielanych świadczeń	1
Dobra lokalizacja – centrum starego miasta, blisko dworca PKS, dworca PKP, przystanków komunikacji miejskiej	Utrzymanie za niezmiennym poziomie	1

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową*
Ograniczona limitami ilość pacjentów przyjmowanych w ramach umów z NFZ. Brak niektórych specjalistów	Rozmowy z NFZ w sprawie zwiększenia wartości poszczególnych umów z NFZ	3
Istnienie silnej konkurencji na rynku (liczne SPZOZ-y, NZOZ-y oraz prywatne gabinety lekarskie)	Zatrudnianie najlepszych specjalistów, wysoka jakość usług, wykwalifikowany personel	3
Trudności z pozyskaniem specjalistycznej kadry medycznej	Brak specjalistów na rynku pracy, wysokość wynagrodzeń,	3

	różnice pomiędzy stawkami wynagrodzeń SPZPZ a NZOZ	
Relatywnie niskie wykorzystanie posiadanego potencjału (gabinety rehabilitacji, pracownie RTG, laboratorium)	Badania komercyjne (nie kolidujące z badaniami na rzecz NFZ)	2
Niefunkcjonalny rozkład budynków (zabytek) utrudniający właściwe zagospodarowanie powierzchni,	Dostosowywanie pomieszczeń do bieżących standardów za zgodą Konserwatora Zabytków	2
Potrzeba znaczących inwestycji w infrastrukturę techniczną i aparaturę medyczną	Sukcesywnie przeprowadzane remonty gabinetów i innych pomieszczeń oraz zakupy nowoczesnej aparatury medycznej	2

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

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Zwiększenie limitów ilości przyjmowanych pacjentów w ramach umów z NFZ	Rozmowy, wnioski o zwiększenie limitów zakontraktowanych w ramach NFZ pacjentów	3
Możliwość poszerzenia zakresu usług medycznych,	Rozwój medycyny pracy	3
Pojawienie się nowych grup pacjentów,	Rozwój medycyny pracy	3
Pozyskanie nowych lekarzy specjalistów i lekarzy pierwszego kontaktu	Poszukiwanie, ogłoszenia, nabór lekarzy specjalistów i lekarzy POZ	3
Korzystne procesy demograficzne zapewniające popyt na świadczenia zdrowotne,	Dbłość o zadowolenie pacjenta z zakresu wykonywanych świadczeń	2
Członkostwo Polski w UE, możliwość pozyskiwania środków rozwojowych,	Wnioski o środki unijne na rozwój działalności	2
Wzrost oczekiwań społecznych związanych ze standardem usług medycznych	Dbłość o wysoki standard wykonywanych świadczeń medycznych	1
Oslabienie konkurencji	Dbłość o zadowolenie pacjenta	1

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

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Wzrost kosztów leczenia pacjentów, przy jednoczesnym braku	Oszczędne gospodarowanie posiadanymi zasobami finansowymi.	3

dostatecznego wzrostu wartości usług medycznych płaconych przez NFZ,		
Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w ochronie zdrowia, stale zmieniające się zasady finansowania świadczeń medycznych	Śledzenie wprowadzanych zmian legislacyjnych i szybkie reagowanie na te zmiany	3
Obawa o zmniejszenie nakładów na system ochrony zdrowia	Oszczędne gospodarowanie posiadanymi zasobami	2
Ryzyko ograniczenia działalności medycznej w związku z brakiem wykwalifikowanej kadry,	Poszukiwanie wykwalifikowanych pracowników, nacisk na podnoszenie kwalifikacji przez pracowników	2
Niedobory Kadrowe w niektórych grupach zawodowych i specjalnościach medycznych,	Poszukiwanie wykwalifikowanych pracowników	2
Wysokie, stale rosnące koszty remontów i modernizacji infrastruktury technicznej,	Przeprowadzanie remontów tzw. „metodą gospodarczą”	2
Rosnące koszty utrzymania Przychodni,	Utrzymanie wysokiego reżimu kosztowego	2
Wzrastające ceny sprzętu medycznego,	Dbłość o posiadany sprzęt w taki sposób by służył jak najdłużej. Wyłanianie najkorzystniejszych ofert	2
Częste zmiany przepisów prawnych,	Uczestnictwo personelu w szkoleniach z zakresu zmian prawnych.	1

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

7. Przyjęta strategia działania.

7.1 Cele strategiczne:

- 7.1.1 utrzymanie wysokiego poziomu wykonywanych usług świadczeń medycznych przez wykwalifikowany personel medyczny;
- 7.1.2 utrzymanie dobrej sytuacji finansowo-ekonomicznej Przychodni, racjonalna gospodarka posiadanymi zasobami;
- 7.1.3 dalsze inwestycje w sprzęt i aparaturę medyczną;
- 7.1.4 zapewnienie personelowi przyjaznych i bezpiecznych warunków pracy oraz płacy odpowiadającej powierzonym obowiązkom, wykształceniu i zaangażowaniu.

7.2 Cele operacyjne:

- wprowadzenie akredytacji w POZ;
- dodatni wynik finansowy, stabilna sytuacja finansowo-ekonomiczna;
- stwarzanie warunków zachęcających do pracy w WSPL SPZOZ w Toruniu - szczególnie przez młode osoby zainteresowane pracą w ochronie zdrowia;

- utrzymanie co najmniej dotychczasowego poziomu zatrudnienia lekarzy specjalistów i pozyskanie w miarę możliwości nowych lekarzy w celu rozszerzenia zakresu świadczeń zdrowotnych;
- remonty bieżące poradni i gabinetów lekarskich tak, by odpowiadały rosnącym standardom;
- inwestowanie w IT;
- doskonalenie relacji z pacjentem i podwyższanie jakości świadczeń medycznych poprzez dbałość o znajomość i przestrzeganie praw pacjenta przez personel Przychodni. Rzetelne i dokładne prowadzenie dokumentacji medycznej;
- wzmocnienie prestiżu WSPL SPZOZ w Toruniu.

8. Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2022-2024.

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

- gospodarka finansowa prowadzona zgodnie z ustawą o działalności leczniczej. Koszty działalności pokrywane posiadanymi środkami własnymi;
- gospodarka WSPL ZPZOZ w Toruniu realizowana zgodnie z rocznym planem finansowym. Plan finansowy na rok 2022 stanowił podstawę do ustalenia danych za 2022 rok i punktem wyjścia do ustalenia prognozy na kolejne lata;
- działalność prowadzona w dotychczasowej lokalizacji;
- w prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego;
- wzięto również pod uwagę ogólną sytuację (trendy) w zakresie lecznictwa, zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych, inflację, tempo wzrostu wynagrodzeń w gospodarce narodowej i inne wskaźniki makroekonomiczne.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- przyjęto wzrost przychodów ze świadczeń medycznych. Zakłada się, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu;
- świadczenia komercyjne (medycyna pracy, przychody laboratorium, RTG i USG) realizowane będą na podstawie umów z kontrahentami a także świadczone dla pacjentów indywidualnych.

2) kosztów działalności podstawowej:

- oszacowano opierając się o analizę oraz ich kształtowanie się w poprzednich latach, biorąc pod uwagę kierunek rozwoju Przychodni, politykę zatrudnienia, wskaźniki ekonomiczne oraz sytuację geopolityczną.
Koszty amortyzacji ustalono w oparciu o tabele amortyzacyjne.

3) pozostałych przychodów operacyjnych:

- przychody równe odpisom amortyzacyjnym środków trwałych finansowanych z dotacji stanowią główną pozycję pozostałych przychodów operacyjnych (przedstawiono jako dotacje). Inne przychody operacyjne to wpływy z opłat za miejsca postojowe, z tytułu wynajmu apteki i refakturowania mediów.

4) pozostałych kosztów operacyjnych:

- na lata objęte prognozą założono odpis aktualizujący aktywa niefinansowe na równym poziomie 5 tys. zł./każdy rok planowania;
- inne koszty operacyjne wg założeń planu finansowego, z uwzględnieniem poziomu inflacji.

5) przychodów finansowych:

- przychody uzyskane z tytułu odsetek bankowych od zaplanowanych w posiadaniu środków finansowych na koncie bankowym. Wartość ta uwzględnia rosnące od 2022 r stopy procentowe;

6) kosztów finansowych:

- prognoza nie zakłada kosztów finansowych (zgodnie z założeniami planu finansowego);

7) stanu aktywów:

- zmniejszenie aktywów trwałych w kolejnych latach z powodu ich umorzenia;
- wartość sumy bilansowej na zbliżonych poziomach;

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

- założono wzrost poziomu należności w korelacji ze wzrostem przychodów z działalności;

8) stanu zobowiązań:

- przy planowaniu poziomu zobowiązań wzięto pod uwagę inflację, wzrosty cen paliw, energii, usług obcych oraz wynagrodzeń;
- WSPL SPZOZ w Toruniu nie planuje w latach 2022 -2024 zaciągnąć kredytu lub pożyczki;

9) rezerw na zobowiązania:

- nie zakłada się tworzenia rezerw na zobowiązania;

10) funduszu własnego:

- wpływ z wypracowanego zysku.

8.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.

wskaźnik zyskowności netto (%)	0,44%	0,58%	0,68%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,42%	0,00%	0,18%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,35%	0,50%	0,64%

Interpretacja wyników

Prognozowana wartość wskaźników zyskowności zakłada odpowiedzialne gospodarowanie oraz zysk na zbliżonym poziomie. Informuje o racjonalnym gospodarowaniu posiadanym majątkiem.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik bieżącej płynności	3,80	3,72	3,78
wskaźnik szybkiej płynności	3,72	3,65	3,69

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności na lata 2022 – 2024 prognozują na zdolność Przychodni do terminowego regulowania zaciąganych zobowiązań. Nie przewiduje się opóźnień w regulowaniu należności przez kontrahentów. Świadczy to o utrzymaniu płynności finansowej.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,53	34,53	34,44
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,83	18,46	19,05

Interpretacja wyników

Wartość wskaźnika efektywności stanowi maksymalną ilość punktową. Wskaźniki prognozowane nie odbiegają od osiągniętych w ostatnich latach. Wartość należności pokrywają w całości wartość zobowiązań.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA
----------------------	-------------------

	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,62%	7,08%	7,67%
wskaźnik wypłacalności	0,10	0,11	0,12

Interpretacja wyników

Wartość wskaźnika przyjmuje maksymalną wartość punktową. Świadczy to o prawidłowym i terminowym regulowaniu bieżących zobowiązań. Wskaźnik potwierdza niezależność i samodzielność zakładu. Nie zaciągamy kredytów bankowych.

9. Podsumowanie

Podstawową działalnością Przychodni jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Celem realizacji usług dla NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb pacjentów w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. WSPL SPZOZ w Toruniu udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz osobom uprawnionym do tych świadczeń. Podkreślenia wymaga fakt, iż przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia stanowią obecnie 92% przychodów. Wysokość kontraktu ma więc bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

Przedstawione w niniejszym raporcie dane wskaźnikowe i uzyskana na ich podstawie ocena punktowa za cały okres 2021 – 2024 świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej i sprawności bieżącego zarządzania Przychodnią. W obecnych warunkach makroekonomicznych prognozowanie sytuacji podmiotu na kolejne cztery lata obarczone jest jednak dużym ryzykiem błędu.

DYREKTOR
Wojskowej Specjalistycznej Przychodni
Lekarskiej Samodzielnego Publicznego ZOZ
lek. Zbigniew Leżuch

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załączniki:

- Załącznik nr 1 – rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2020 - 2024
- Załącznik nr 2 - bilans na lata 2020 – 2024
- Załącznik nr 3 – Wskaźniki ekonomiczne lata 2020 – 2024
- Załącznik nr 4 – Informacje na temat zatrudnienia za lata 2021 - 2024
- Załącznik nr 5 - Wartość umów z NFZ wg rodzajów świadczeń na lata 2021 - 2022

Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Progniza					Dynamika				
		2020	2021	2022	2023	2024	2021/2020	2022/2021	2023/2022	2024/2023	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	9 827 029,71	12 922 041,12	14 400 000,00	15 696 000,00	17 108 600,00	31,49%	11,44%	9,00%	9,00%	
1	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 827 029,71	12 922 041,12	14 400 000,00	15 696 000,00	17 108 600,00	31,49%	11,44%	9,00%	9,00%	
3	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
4	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
5	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
6	Koszty działalności operacyjnej	10 647 701,17	12 779 373,71	15 032 045,27	16 250 822,54	17 966 779,02	20,02%	17,63%	8,11%	10,56%	
7	Amortyzacja	508 702,45	529 623,19	705 545,27	664 282,54	941 969,02	4,11%	33,22%	-5,85%	41,80%	
8	Zużycie materiałów i energii	917 646,42	1 044 798,29	1 312 000,00	1 443 200,00	1 587 500,00	13,86%	25,57%	10,00%	10,00%	
9	Usługi obce	3 792 410,93	5 033 502,59	5 500 000,00	5 912 400,00	6 385 400,00	32,73%	9,27%	7,50%	8,00%	
10	Podatki i opłaty, w tym:	246 822,83	278 521,52	31 500,00	33 080,00	34 730,00	12,84%	-88,69%	5,02%	4,99%	
11	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
12	- Wnagrodzenia	4 231 101,91	4 797 889,72	6 080 000,00	6 688 000,00	7 357 000,00	13,40%	26,72%	10,00%	10,00%	
13	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	914 212,48	1 067 138,77	1 368 000,00	1 471 360,00	1 618 600,00	16,73%	28,19%	7,56%	10,01%	
14	- emerytalne	394 475,07	453 609,65	582 768,00	626 800,00	689 540,00	14,99%	28,47%	7,56%	10,01%	
15	Pozostałe koszty rodzajowe	36 804,15	27 899,63	35 000,00	38 500,00	41 580,00	-24,19%	25,45%	10,00%	8,00%	
16	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
17	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-820 671,46	142 667,41	-632 045,27	-554 822,54	-858 179,02	-117,38%	-543,02%	-12,22%	54,68%	
18	Pozostałe przychody operacyjne	436 464,16	475 746,24	613 692,73	599 901,29	941 273,24	9,00%	29,00%	-2,25%	56,90%	
19	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
20	Dotacje	10 296,00	257 049,38	377 492,73	349 521,29	675 873,24	2396,59%	46,86%	-7,41%	93,37%	
21	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11 015,46	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%				
22	Inne przychody operacyjne	415 152,70	218 696,86	236 380,00	250 380,00	265 400,00	-47,32%	8,00%	6,00%	6,00%	
23	Pozostałe koszty operacyjne	26 490,73	35 520,58	45 000,00	45 000,00	50 000,00	34,09%	26,69%	0,00%	11,11%	
24	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
25	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	2 762,26	5 000,00	5 000,00	5 000,00		81,01%	0,00%	0,00%	
26	Inne koszty operacyjne	26 490,73	32 758,32	40 000,00	40 000,00	45 000,00	23,66%	22,11%	0,00%	12,50%	
27	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D+E)	-410 698,03	582 893,07	-63 352,54	78,75	33 094,22	-241,93%	-110,87%	-100,12%	41924,41%	
28	Przychody finansowe	14 711,74	5 648,60	130 000,00	95 000,00	90 000,00	-61,60%	2201,46%	-26,92%	-5,26%	
29	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
30	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
31	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
32	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
34	Odsutki, w tym:	14 711,74	5 648,60	130 000,00	95 000,00	90 000,00	-61,60%	2201,46%	-26,92%	-5,26%	
35	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
36	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
37	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
38	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
39	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
40	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
41	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
42	Odsutki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza					Dynamika			
		2020	2021	2022	2023	2024	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022	2024/ 2023
43	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
44	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
45	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
46	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
47	IV Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
48	I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-395 986,29	588 541,67	66 647,46	95 078,75	123 094,22	-248,63%	-88,68%	42,66%	29,47%
49	J. Podatek dochodowy	52,00	320,00	0,00	0,00	0,00	515,38%	-100,00%		
50	K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)									
51	L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-396 038,29	588 221,67	66 647,46	95 078,75	123 094,22	-248,53%	-88,67%	42,66%	29,47%
52	Razem przychody	10 278 205,61	13 403 435,96	15 143 692,73	16 390 901,29	18 139 873,24	30,41%	12,98%	8,24%	10,67%
53	Razem koszty	10 674 243,90	12 815 214,29	15 077 045,27	16 295 822,54	18 016 779,02	20,06%	17,65%	8,08%	10,56%
54	Wynik netto	-396 038,29	588 221,67	66 647,46	95 078,75	123 094,22	-248,53%	-88,67%	42,66%	29,47%

DYREKTOR
 Wojskowej Specjalistycznej Przychodni
 Lekarskiej Samopomocelnego Publicznego ZOZ
lek. Zbigniew Leżuch

Lp	Wykazególnienie	Bilans					Prognoza					Dynamika							
		2020		2021		2022		2023		2024		2021		2022		2023		2024	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	2021/2020	2022/2021	2023/2022	2024/2023					
1	2	922 674,02	1 383 428,77	1 420 000,00	1 549 700,00	1 679 100,00	49,94%	19,66%	20,00%	25,00%	2021/2020	2022/2021	2023/2022	2024/2023					
63	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		15 000,00	190 000,00	15 000,00	19,66%	20,00%	25,00%						
64	- powyżej 12 miesięcy	4 382,93	8 357,03	10 000,00	12 000,00	15 000,00		175 000,00	190 000,00	15 000,00	2,35%	4,17%	8,57%						
65	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	194 700,00	164 150,00	168 000,00	175 000,00	190 000,00		3 320 000,00	3 520 000,00	3 320 000,00	-4,24%	10,67%	6,02%						
66	c) inne	3 323 869,36	3 132 703,64	3 000 000,00	3 320 000,00	3 520 000,00		3 520 000,00	3 520 000,00	3 520 000,00	-5,75%	-4,24%	10,67%						
67	d) pochodzące na drodze sądowej	3 323 869,36	3 132 703,64	3 000 000,00	3 320 000,00	3 520 000,00		0,00	0,00	0,00	-5,75%	-4,24%	10,67%						
68	III Inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
69	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
70	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
71	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
72	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
73	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
75	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
76	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
77	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
78	- udzielone pożyczki	3 323 869,36	3 132 703,64	3 000 000,00	3 320 000,00	3 520 000,00		3 520 000,00	3 520 000,00	3 520 000,00	-5,75%	-4,24%	10,67%						
79	- inne krótkotermin. aktywa finansowe	3 323 869,36	3 132 703,64	3 000 000,00	3 320 000,00	3 520 000,00		3 520 000,00	3 520 000,00	3 520 000,00	-5,75%	-4,24%	10,67%						
80	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 323 869,36	3 132 703,64	3 000 000,00	3 320 000,00	3 520 000,00		0,00	0,00	0,00									
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
82	- środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		109 000,00	98 000,00	0,00	-34,80%	26,06%	-10,09%	-5,10%					
83	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
84	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	132 625,69	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	19 295 792,10	19 207 180,40	18 655 534,25	19 579 156,72	19 102 117,70		18 655 534,25	19 579 156,72	19 102 117,70	-0,46%	-2,87%	4,95%	-2,44%					
87	D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
88	Aktywa razem	11 695 150,48	12 283 372,15	11 985 019,61	12 090 098,36	12 213 182,58		11 985 019,61	12 090 098,36	12 213 182,58	5,03%	-2,35%	0,79%	1,02%					
89	A. Kapitał (fundusz) własny	9 463 296,43	9 463 296,43	9 463 296,43	9 463 296,43	9 463 296,43		9 463 296,43	9 463 296,43	9 463 296,43	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%					
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	2 627 882,94	2 231 854,05	2 465 075,72	2 531 723,18	2 626 801,93		2 465 075,72	2 531 723,18	2 626 801,93	-15,07%	10,45%	2,70%	3,76%					
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
92	- nabywką wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowane, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
97	- na udziały (akcje) własne	-396 038,89	588 221,67	66 647,46	85 078,75	123 094,22		66 647,46	85 078,75	123 094,22	-246,53%	-88,67%	42,66%	29,47%					
98	- na udziały (akcje) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
99	V Zysk (strata) netto	7 600 641,62	6 923 808,55	6 660 514,64	7 489 058,36	6 888 925,12		6 660 514,64	7 489 058,36	6 888 925,12	-8,90%	-3,80%	12,44%	-8,01%					
100	VI Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
102	I Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
103	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
104	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
105	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
106	- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
107	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
108	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
109	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
110	II Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
111	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
112	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
113	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
114	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
115	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
116	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
117	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
118	e) inne	747 439,56	962 499,22	962 499,22	1 234 701,04	1 464 241,04		962 499,22	1 234 701,04	1 464 241,04	28,77%	28,28%	12,29%	5,61%					
119	III Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
120	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
121	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
122	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
123	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									
124	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00									

Lp.	Wyszczególnienie	Bilans				Prognoza				Dynamika									
		2020		2021		2022		2023		2024		2020/2021		2021/2022		2022/2023		2023/2024	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	2																		
125	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
126	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
127	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
128	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
129	b) inne	510 920,57	759 534,70	984 701,04	1 136 501,04	1 214 241,04	1 214 241,04	48,66%	29,65%	15,42%	6,84%								
130	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
131	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
132	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
133	c) inne zobowiązania finansowe	374 913,07	524 336,63	724 500,00	863 000,00	923 000,00	863 000,00	39,86%	38,17%	19,12%	6,95%								
134	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	374 913,07	524 336,63	724 500,00	863 000,00	923 000,00	863 000,00	39,86%	38,17%	19,12%	6,95%								
135	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
136	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
137	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
138	f) zobowiązania wekslowe	136 007,50	232 304,11	256 400,00	269 000,00	285 000,00	269 000,00	70,80%	10,37%	4,91%	5,95%								
139	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
140	h) z tytułu wynagrodzeń	2 893,96	2 893,96	3 801,04	4 501,04	6 241,04	4 501,04	31,34%	18,42%	38,66%	38,66%								
141	i) inne	236 516,99	202 964,52	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	-14,19%	23,17%	0,00%	0,00%								
142	4. Fundusze specjalne	6 853 202,06	5 961 309,33	5 425 813,60	6 102 557,32	5 424 684,08	6 102 557,32	-13,01%	-8,96%	12,47%	-11,11%								
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
144	1. Ujemna wartość firmy	6 853 202,06	5 961 309,33	5 425 813,60	6 102 557,32	5 424 684,08	6 102 557,32	-13,01%	-8,96%	12,47%	-11,11%								
145	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5 637 309,65	5 357 813,60	5 076 292,31	5 424 684,08	4 833 395,36	5 424 684,08	-4,96%	-5,25%	6,86%	-10,90%								
146	- długoterminowe	1 215 892,41	603 495,73	349 521,29	677 873,24	591 288,72	677 873,24	-50,37%	-42,08%	93,94%	-12,77%								
147	- krótkoterminowe	19 295 792,10	19 207 180,70	18 655 534,25	19 579 156,72	19 102 117,70	19 579 156,72	-0,46%	-2,87%	4,95%	-2,44%								
148	Pasywa razem	19 295 792,10	19 207 180,70	18 655 534,25	19 579 156,72	19 102 117,70	19 579 156,72	-0,46%	-2,87%	4,95%	-2,44%								
149	Aktywa	19 295 792,10	19 207 180,70	18 655 534,25	19 579 156,72	19 102 117,70	19 579 156,72	-0,46%	-2,87%	4,95%	-2,44%								
150	Pasywa	19 295 792,10	19 207 180,70	18 655 534,25	19 579 156,72	19 102 117,70	19 579 156,72	-0,46%	-2,87%	4,95%	-2,44%								
Lp.	Wyszczególnienie	2019																	
1	Należności z tytułu dostaw i usług	963 521,40	450 147,35																
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18 896 775,68																	
3	Aktywa																		

DYREKTOR
Wojskowej Specjalistycznej Przychodni
Lekarskiej Samodzielnego Publicznego ZOZ
lek. Zbigniew Leżuch

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wzór	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Prognoza					Ocena				
					2020	2021	2022	2023	2024	2020	2021	2022	2023	2024
					5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wskaźniki zyskowności													
1	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-3,85%	4,39%	0,44%	0,58%	0,68%	0	5	3	3	3
2	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-4,00%	4,35%	-0,42%	0,00%	0,18%	0	4	0	3	3
3	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-2,07%	3,06%	0,35%	0,50%	0,64%	0	4	3	3	3
4	4) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)													
5	RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15					Uzyskane pkt.	0	13	6	9	9
6	2) Wskaźniki płynności													
7	1) Wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	6,01	4,96	3,80	3,72	3,78	10	10	10	10	10
8	2) Wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	5,95	4,87	3,72	3,65	3,69	10	10	10	10	10
9	RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25					Uzyskane pkt.	20	20	20	20	20
10	3) Wskaźniki efektywności													
11	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	35,40	32,57	35,53	34,53	34,44	3	3	3	3	3
12	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	15,32	12,70	15,83	18,46	19,05	7	7	7	7	7
13	RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10					Uzyskane pkt.	10	10	10	10	10
14	4) Wskaźniki zadłużenia													
15	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	3,87%	5,01%	6,62%	7,08%	7,67%	10	10	10	10	10
16	2) Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,06	0,08	0,10	0,11	0,12	10	10	10	10	10
17	RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20					Uzyskane pkt.	20	20	20	20	20
18	SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY		Maksymalna ocena pkt.	70					Uzyskane pkt.	50	63	56	59	59

Wartość umów z NFZ na 2021 r. oraz 2022 r.

Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika 2022/2021
		2021 r.	2022 r.	2021 r.	2022 r.	
1	Podstawowa Opieka Zdrowotna	4 417 973,45	4 386 498,29	39,59%	38,23%	-0,71%
	Ambulatoryjna Opieka	3 740 786,60	4 018 904,93	33,52%	35,03%	7,43%
2	Specjalistyczna	1 129 750,72	1 452 690,22	10,12%	12,66%	28,59%
3	Rehabilitacja lecznicza	1 283 940,90	1 460 691,87	11,50%	12,73%	13,77%
4	Lecznictwo stomatologiczne	13 699,00	22 988,26	0,12%	0,20%	67,81%
5	Inne POZ					
	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne-przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19	161 680,76	25 152,60	1,45%	0,22%	-84,44%
6	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne-szczepienia	10 446,47	1 721,00	0,09%	0,01%	-83,53%
7	przeciwno grypie					
	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne-przeciwdziałanie i zwalczanie COVID -3% za gotowość	317 490,86	79 916,37	2,84%	0,70%	-74,83%
8	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne (teleporady)	26 450,00	25 470,00	0,24%	0,22%	-3,71%
9	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne (premia za	57 967,50		0,52%	0,00%	-100,00%
10	szczepienia)					

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022		2023		2024						
		Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾ osoby etaty	SUMA /osoby/	Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾ osoby etaty	SUMA /osoby/	Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾ osoby etaty	SUMA /osoby/				
I.	Pracujący na podstawie umowy o pracę oraz żołnierze służby czynnej	0,00	93,00	86,59	93,00	87,48	95,00	87,48	95,00	95,00	0,00	95,00	87,48	95,00
1.1	lekarze	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00	1,00
1.2	lekarze dentyści	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	lekarze stażyści	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	położne	0,00	2,00	1,86	2,00	1,86	2,00	1,86	2,00	1,86	0,00	2,00	1,86	2,00
1.5	pielęgniarki	0,00	23,00	20,51	23,00	19,31	22,00	19,31	22,00	19,31	0,00	22,00	19,31	22,00
1.6	pielęgniarki stażyści	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	0,00	17,00	17,00	17,00	18,59	19,00	18,59	19,00	18,59	0,00	19,00	18,59	19,00
1.9	ratownicy medyczni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10	pozostali personel medyczny	0,00	14,00	13,47	14,00	13,47	14,00	13,47	14,00	13,47	0,00	14,00	13,47	14,00
1.11	pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	0,00	6,00	5,19	6,00	5,19	6,00	5,19	6,00	5,19	0,00	6,00	5,19	6,00
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)	0,00	30,00	28,36	30,00	28,85	31,00	28,86	31,00	28,86	0,00	31,00	28,86	31,00
II.	Pracujący ³⁾ na podstawie innych umów niż umowa o pracę													
II.1	Pracujący ³⁾ w ramach kontraktów													
1.1	lekarze													
1.2	lekarze dentyści													
1.3	lekarze stażyści													
1.4	położne													
1.5	pielęgniarki													
1.6	pielęgniarki stażyści													
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień													
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji													
1.9	ratownicy medyczni													
1.10	pozostali personel medyczny													
1.11	pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)													
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)													
II.2	Pracujący ³⁾ na podstawie umów zlecenia													
1.1	lekarze													
1.2	lekarze dentyści													
1.3	lekarze stażyści													
1.4	położne													
1.5	pielęgniarki													
1.6	pielęgniarki stażyści													
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień													
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji													
1.9	ratownicy medyczni													
1.10	pozostali personel medyczny													
1.11	pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)													
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)													
II.3	Pracujący ³⁾ na podstawie innych umów cywilno-prawnych													
1.1	lekarze													
1.2	lekarze dentyści													
1.3	lekarze stażyści													
1.4	położne													
1.5	pielęgniarki													
1.6	pielęgniarki stażyści													
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień													
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji													
1.9	ratownicy medyczni													
1.10	pozostali personel medyczny													
1.11	pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)													
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)													
II.4	Pracujący ³⁾ na podstawie innych umów cywilno-prawnych													
1.1	lekarze													
1.2	lekarze dentyści													
1.3	lekarze stażyści													
1.4	położne													
1.5	pielęgniarki													
1.6	pielęgniarki stażyści													
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień													
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji													
1.9	ratownicy medyczni													
1.10	pozostali personel medyczny													
1.11	pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)													
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)													

¹⁾ podajemy faktyczną obsadę.

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

³⁾ podajemy liczbę osób bez przeliczenia na pełne etaty.



Tabela nr 5 Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2021 r. (w zł)

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Podstawowa Opieka Zdrowotna - dorośli	3 182 454,84	2 247 292,81	935 162,03
Podstawowa Opieka Zdrowotna - dzieci	798 438,37	708 581,70	89 856,67
Pielęgniarki i położne POZ	614 598,36	254 209,68	360 388,68
Gabinet diagnostyczno-zabiegowy	230 145,53	121 817,07	108 328,46
AOS - gab. alergologiczny	328 527,97	329 429,05	-901,08
AOS - gab. diabetologiczny	144 934,01	211 385,75	-66 451,74
AOS - gab. endokrynologiczny	359 591,56	398 986,58	-39 395,02
AOS - gab. kardiologiczny	246 430,02	261 805,22	-15 375,20
AOS - gab. dermatologiczny	635 630,57	542 352,63	93 277,94
AOS - gab. neurologiczny	457 010,71	641 246,03	-184 235,32
AOS - gab. neurologiczny	145 338,23	193 953,44	-48 615,21
AOS - gab. onkologiczny	225 288,33	305 905,62	-80 617,29
AOS - gab. ginekologiczno - położniczy	401 168,43	413 526,76	-12 358,33
AOS - gab. chirurgiczny	638 830,98	733 858,51	-95 027,53
AOS - gab. chirurgii uraz.- ortopedycznej	362 077,36	350 763,06	11 314,30
AOS - gab. otolaryngologiczny	395 804,00	343 724,47	52 079,53
AOS - gab. urologiczny	233 979,28	186 448,32	47 530,96
Centrum Zdrowia Psychicznego	1 350 094,94	1 260 013,11	90 081,83
Stomatologia	607 000,60	1 070 312,40	-463 311,80
Medycyna Pracy	1 376 068,41	1 551 712,26	-175 643,85
Pracownie fizjoterapii	128 487,63	159 387,33	-30 899,70
Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej			
ogółem	12 861 900,13	12 286 711,80	575 188,33

DYREKTOR
 Wojskowej Specjalistycznej Przychodni
 Lekarskiej Samodzielnego Publicznego ZOZ

lek. Zbigniew Leżuch

Tabela nr 6 Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego - dane za 2021 r. (w zł)

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
Podstawowa opieka zdrowotna	4 825 637,10	4 814 120,10	3 331 901,26	1 493 735,84	56 956
Stomatologia	1 350 094,94	1 349 335,82	1 260 013,11	90 081,83	8 791
Centrum zdrowia psychicznego	233 979,28	0,00	186 448,32	47 530,96	2 715
Pracownie fizjoterapii	1 376 068,41	1 376 068,41	1 551 712,26	-175 643,85	117 485
Medycyna pracy	607 000,60	0,00	1 070 312,43	-463 311,83	11 861
AOS - gabinet alergologiczny	328 527,97	328 527,97	329 429,05	-901,08	3 298
AOS - gabinet diabetologiczny	144 934,01	144 934,01	211 385,75	-66 451,74	1 576
AOS - gabinet endokrynologiczny	359 591,56	359 591,56	398 986,58	-39 395,02	1 805
AOS - gabinet kardiologiczny	246 430,02	246 430,02	261 805,22	-15 375,20	2 387
AOS - gabinet dermatologiczny	635 630,57	635 630,57	542 352,63	93 277,94	7 037
AOS - gabinet neurologiczny	457 010,71	457 010,71	641 246,03	-184 235,32	5 921
AOS - gabinet onkologiczny	145 338,23	145 338,23	193 953,44	-48 615,21	1 540
AOS - gab. ginekologiczno - położniczy	225 288,33	225 288,33	305 905,62	-80 617,29	2 423
AOS - gabinet chirurgiczny	401 168,43	401 168,43	413 526,76	-12 358,33	12 663
AOS - gab. chirurgii uraz. - ortopedycznej	638 830,98	638 830,98	733 858,51	-95 027,53	6 540
AOS - gabinet otolaryngologiczny	362 077,36	362 077,36	350 763,06	11 314,30	3 214
AOS - gabinet urologiczny	395 804,00	395 804,00	343 724,47	52 079,53	2 871
ogółem	12 733 412,50	11 880 156,50	12 127 324,50	606 088,00	249 083