

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2021 rok

**WOJSKOWA SPECJALISTYCZNA PRZYCHODNIA LEKARSKA
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W KIELCACH**

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

1. Organizacja i zarządzanie.

1.1. Przedmiot działalności.

Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska SP ZOZ w Kielcach z siedzibą w Kielcach, ul. Szczepaniaka 23, zwany dalej WSPL w Kielcach 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;
3. badań specjalistycznych, zgodnie z potrzebami orzecznictwa wojskowo-lekarskiego lub instytucji do tego uprawnionych,

WSPL w Kielcach 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 zabezpieczeniu imprez;
- 5) wydawaniu opinii lekarskich na zlecenie organów wymiaru sprawiedliwości, organów ścigania, służb więziennych, celnych i instytucji ubezpieczeniowych.

WSPL w Kielcach może pełnić funkcje konsultacyjne dla innych podmiotów wykonujących działalność leczniczą.

Zadania WSPL w Kielcach obejmują w szczególności:

1. Zadania własne:
 - 1.1. udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych, w rodzaju:
 - a) badania i porady lekarskie,
 - b) leczenie,
 - c) badania i terapia psychiatryczna i psychologiczna,
 - d) opieka nad kobietą ciężarną i jej płodami,
 - e) opieka nad zdrowymi i chorymi dziećmi,
 - f) rehabilitacja lecznicza, rehabilitacja domowa,
 - g) pielęgnacja chorych,
 - h) pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi,
 - i) badania diagnostyczne, w tym analityka medyczna,
 - j) orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
 - k) wykonywanie czynności z zakresu protetyki, ortodoncji, stomatologii zachowawczej, chirurgii stomatologicznej i pracowni protetycznej,
 - l) działania z zakresu medycyny pracy,
 - ł) wykonywanie szczepień ochronnych,
 - 1.2. organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami.
2. Zadania zlecone:
 - 2.1. przez Ministra Obrony Narodowej obejmujące:
 - a) realizację zadań z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa, określonych w przepisach wydanych przez Ministra Obrony Narodowej regulujących zadania zlecone 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;
 - b) realizację programów polityki zdrowotnej i promocji zdrowia;

- c) programowe, profilaktyczne badania lekarskie w celu wczesnego rozpoznania chorób,
- d) propagowanie zachowań prozdrowotnych;
- e) wykonywanie szczepień ochronnych,
- f) wykonywanie badań lekarskich w ramach kwalifikacji wojskowej;
- g) wykonywanie zadań służby medycyny pracy, w tym właściwych dla wojskowej służby medycyny pracy, określonych w odrębnych przepisach;
- h) wykonywanie zadań specjalistycznych żołnierzy i pracowników resortu obrony narodowej pełniących służbę i pracujących w szczególnych warunkach.

2.2. 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.

WSPL w Kielcach udziela świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju:

- a) podstawowa opieka zdrowotna (lekarz, pielęgniarka środowiskowa, położna środowiskowa, transport sanitarny),
- b) ambulatoryjna opieka specjalistyczna, w zakresie:
 - alergologii,
 - otolaryngologii,
 - chirurgii ogólnej,
 - dermatologii i wenerologii,
 - diabetologii,
 - położnictwa i ginekologii,
 - kardiologii,
 - neurologii,
 - okulistyki,
 - reumatologii,
 - urologii
- c) opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień,
- d) rehabilitacja lecznicza,
- e) leczenie stomatologiczne, w tym chirurgia stomatologiczna

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną WSPL w Kielcach reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 10/2016 Dyrektora WSPL w Kielcach z dnia 01.06.2016r.

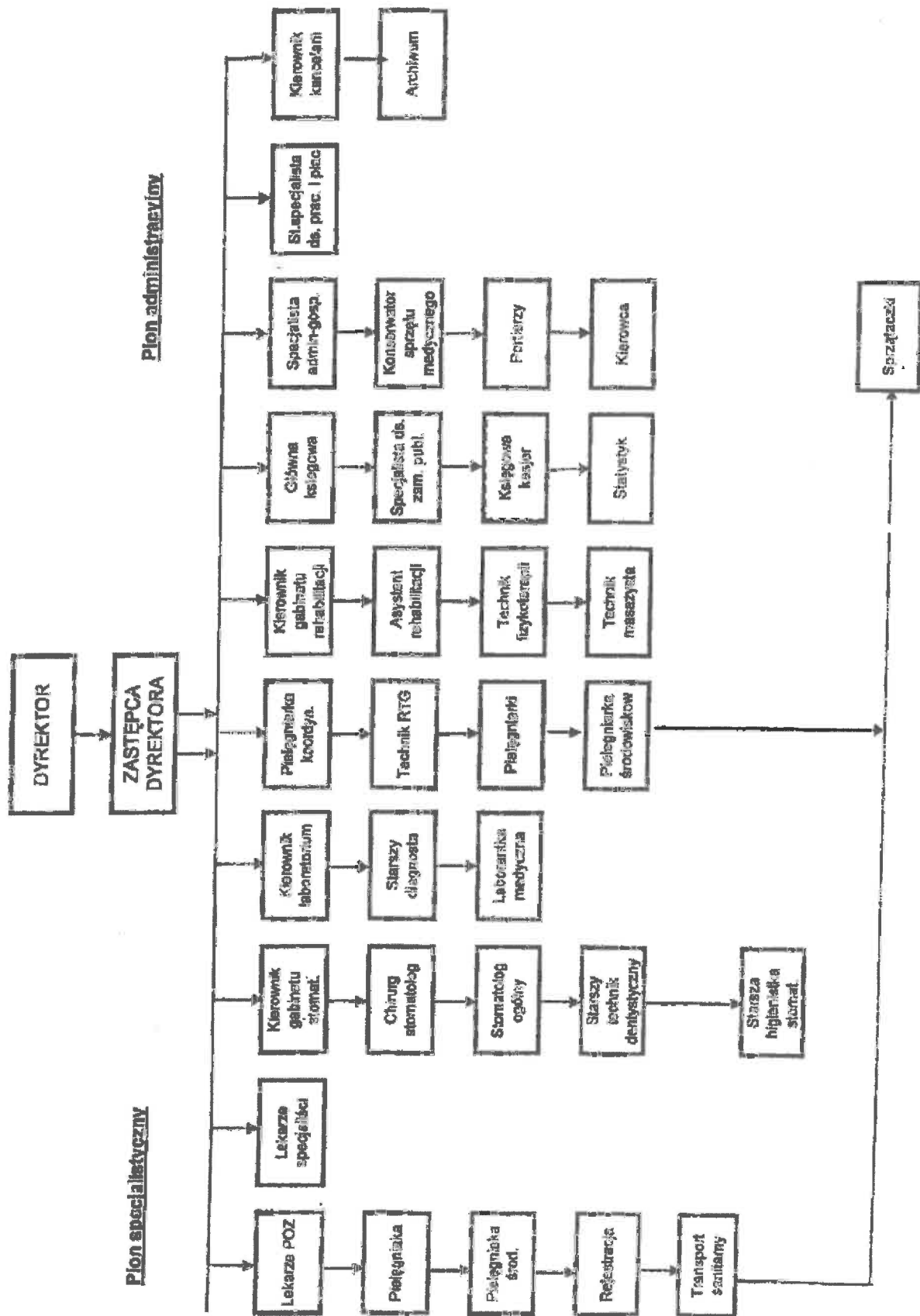
Strukturę organizacyjną WSPL w Kielcach przedstawia Rysunek 1.

Ocena struktury organizacyjnej:

Obecna struktura organizacyjna spełnia oczekiwania w zakresie zarządzania podległymi strukturami, sprawdza się od lat i nie wymaga poprawy. WSPL w Kielcach prezentuje strukturę organizacyjną płaską (relacja dyrektor- kierownik poradni czy gabinetu), cele do osiągnięcia i kierunki rozwoju są określone przez dyrektora.

W WSPL w Kielcach nie są planowane zmiany struktur wewnętrznych- wszystkie komórki organizacyjne- odpowiednio do figurujących w Księdze Rejestrowej nr 000000018559 funkcjonują.

Rysunek nr 1- Struktura organizacyjna WSPL Kielce



Ponadto WSPL w Kielcach realizuje funkcje/zadania pomocnicze medyczne i niemedyce w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi.
Najważniejsze zakresy realizowane w oparciu o outsourcing przedstawia Tabela nr 1.

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

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Laboratorium-badania serologiczne, bakteriologiczne, mykologiczne	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach Ul. Grunwaldzka 45, 25-736 Kielce
Laboratorium- mikrobiologia	Wojewódzka Stacja Sanitarno- Epidemiologiczna Ul. Jagiellońska 68, 25-734 Kielce
Laboratorium-markery nowotworowe	Świętokrzyskie Centrum Onkologii SP ZOZ Ul. S.Artwińskiego 3, 25-734 Kielce
Transport sanitarny	NZOZ Supramed-Trans Jan Jacek Miśta, ul. Poczeska 11 25-519 Kielce
Badania densytometryczne	Centrum Osteoporozy OSTEON Ul. Paderewskiego 14 Kielce
Badania psychologiczne	Przychodnia POLMOMED UL. Zagnańska 27 25-528 Kielce
Prace protetyczne	Usługi Protetyczne Stanisław Szczurek Ul. Ogrodowa 10 26-010 Bodzentyn
Badania histopatologiczne, biopsje, cytologie	NZOZ Zakład Patologii Sp. z o.o. Ul. Jagiellońska 70, 25-734 Kielce
Obsługa informatyczna	Enter- Systemy Teleinformatyczne Dariusz Majkowski
Wywóz i utylizacja odpadów medycznych	ECO ABC Sp. z o.o. ul. Przemysłowa 7 97-400 Bełchatów

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu :

Działalność pomocnicza realizowana w oparciu o outsourcing spełnia wymogi i potrzeby WSPL w Kielcach oraz właściwie zabezpiecza działalność podstawową. Nie są planowane zmiany i rezygnacja z realizacji usług w tej postaci.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Tabela nr 2 – Certyfikaty jakości

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

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Stan oraz strukturę zatrudnienia przedstawiają Tabele nr 3, 4 i 5

Tabela nr 3- Struktura zatrudnienia na podstawie umowy o pracę

Lp.	Wyszczególnienie	2021				2022				2023				2024			
		Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/	Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/	Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/	Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/
			osoby	etaty			osoby	etaty			osoby	etaty			osoby	etaty	
I.	Pracujący na podstawie umowy o pracę oraz żołnierze służby czynnej	0,00	39,00	32,25	39,00	0,00	38,00	33,50	38,00	0,00	38,00	33,50	38,00	0,00	38,00	33,50	38,00
1.1	lekarze		5,00	2,75	5,00		2,00	1,25	2,00		2,00	1,25	2,00		2,00	1,25	2,00
1.2	lekarze dentyści		1,00	0,50	1,00		2,00	1,00	2,00		2,00	1,00	2,00		2,00	1,00	2,00
1.3	lekarze stażyści				0,00				0,00				0,00				0,00
1.4	położne		1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00
1.5	pielęgniarki		10,00	9,25	10,00		10,00	9,50	10,00		10,00	9,50	10,00		10,00	9,50	10,00
1.6	pielęgniarki stażyści				0,00				0,00				0,00				0,00
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień		1,00	0,50	1,00		1,00	0,50	1,00		1,00	0,50	1,00		1,00	0,50	1,00
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji		7,00	6,25	7,00		7,00	7,00	7,00		7,00	7,00	7,00		7,00	7,00	7,00
1.9	ratownicy medyczni				0,00				0,00				0,00				0,00
1.10	pozostali personel medyczny		5,00	4,00	5,00		5,00	4,25	5,00		5,00	4,25	5,00		5,00	4,25	5,00
1.11	pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)		3,00	2,50	3,00		3,00	2,50	3,00		3,00	2,50	3,00		3,00	2,50	3,00
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zażąd)		6,00	5,50	6,00		7,00	6,50	7,00		7,00	6,50	7,00		7,00	6,50	7,00

¹⁾ faktyczna obsada

²⁾ liczba zatrudnionych w osobach oraz w przeliczeniu na pełne etaty.

Tabela nr 4- Struktura zatrudnienia - kontrakty

Lp.	Wyszczególnienie	2021				2022				2023				2024			
		Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/	Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/	Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/	Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/
			osoby	etaty			osoby	etaty			osoby	etaty			osoby	etaty	
II.1	Pracujący ³⁾ w ramach kontraktów			26,00				24,00				24,00				24,00	
1.1	lekarze			22,00				20,00				20,00				20,00	
1.2	lekarze dentyści			2,00				2,00				2,00				2,00	
1.3	lekarze stażyści																
1.4	położne																
1.5	pielęgniarki																
1.6	pielęgniarki stażystki																
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień																
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji			2,00				2,00				2,00				2,00	
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)																

³⁾ liczba osób bez przeliczenia na pełne etaty.

Tabela nr 5- Struktura zatrudnienia na podstawie umów zlecenia

Lp.	Wyszczególnienie	2021				2022				2023				2024				
		Żołnierze ¹⁾		Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/	Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/	Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/	Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/
		osoby	etaty	osoby	etaty			osoby	etaty			osoby	etaty			osoby	etaty	
II.2	Pracujący ³⁾ na podstawie umów zlecenia			25,00			22,00			22,00			22,00				22,00	
1.1	lekarze			9,00			8,00			8,00			8,00				8,00	
1.2	lekarze dentyści																	
1.3	lekarze stażyści																	
1.4	położne			1,00			1,00			1,00			1,00				1,00	
1.5	pielęgniarki			3,00			2,00			2,00			2,00				2,00	
1.6	pielęgniarki stażystki																	
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień			2,00			2,00			2,00			2,00				2,00	
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji																	
1.9	ratownicy medyczni																	
1.10	pozostali personel medyczny			2,00			2,00			2,00			2,00				2,00	
1.11	pozostali personel niemedyyczny (salowe, rejestrarki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)			8,00			7,00			7,00			7,00				7,00	
1.12	pozostali personel niemedyyczny (administracyjny, zarząd)																	
II.3	Pracujący ³⁾ na podstawie innych umów cywilno-prawnych			0,00			0,00			0,00			0,00				0,00	

³⁾ liczba osób bez przeliczenia na pełne etaty.

Ocena stanu zatrudnienia:

Struktura zatrudnienia spełnia wymagania oraz potrzeby jednostki.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2022– 2024:

Nie planuje się zmian w strukturze zatrudnienia.

2. Działalność medyczna.**2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.**

WSPL w Kielcach zabezpiecza potrzeby zdrowotne powiatu kieleckiego/ województwa świętokrzyskiego.

WSPL w Kielcach prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Świętokrzyskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, a także z innymi podmiotami:

- a) z zakresu medycyny pracy, w szczególności z:
- Jednostką Wojskową 3711 w Nowej Dębie,
 - Gminą Kielce (szkoły, przedszkola),
 - Zakładem Doskonalenia Zawodowego w Kielcach,
- b) dla potrzeb wojskowego orzecznictwa lekarskiego:
- Dowództwo Operacyjne Rodzajów Sił Zbrojnych

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 17 poradni, 1 działu, 6 pracowni oraz 4 gabinetów.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2021r. oraz 2022r. przedstawia Tabela nr 6.

Tabela nr 6- Wartość umów z NFZ na 2021r. oraz 2022r.

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

lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika
		2021 r.	2022 r.	2021 r.	2022 r.	2022/2021
1	Podstawowa opieka zdrowotna	1 001 800,70	1 015 000,00	19,39%	19,78%	1,32%
2	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	2 728 754,81	2 900 000,00	52,82%	56,50%	6,28%
3	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	165 572,17	141 000,00	3,20%	2,75%	-14,84%
4	Rehabilitacja lecznicza	386 365,00	485 000,00	7,48%	9,45%	25,53%
5	Lecznictwo stomatologiczne	278 338,45	362 000,00	5,39%	7,05%	30,06%
6	Świadczenia zdrowotne odrębnie kontraktowane (szczepienia p/ COVID-19)	64 179,52	15 555,00	1,24%	0,30%	-75,76%
7	Inne świadczenia, w tym:	541 516,13	213 868,16	10,48%	4,17%	-60,51%
7.1	<i>kwota zwiększająca limit umowy, o środki wynikające z rozporządzenia zm.rozp.zm OWU i współcz.koryg. koszty świadczeń piel. i położ.</i>	219 818,03	92 600,00			-57,87%
7.2	<i>kwota zwiększająca limit umowy, o współczynnik korygujący koszty świadczeń- wynagrodzenia zasadnicze</i>	169 298,24	82 368,16			-51,35%
7.3	<i>Dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym</i>	136 669,16	38 900,00			-71,54%
7.4	<i>Premia motywacyjna związana z poziomem zaszczepienia przeciwko chorobie COVID-19</i>	15 730,70	-			-100,00%
	RAZEM:	5 166 526,78	5 132 423,16	100%	100%	-0,66%

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Liczby jednostek rozliczeniowych w umowach z NFZ, przekładające się na wysokość umów, w szczególności w AOS, są za małe w stosunku do rzeczywistych potrzeb populacji, jak i możliwości realizacji świadczeń zdrowotnych przez WSPL.

Wysokość umów z NFZ na rok 2021, obejmująca świadczenia finansowane z Funduszu Medycznego i uwzględniająca nadwykonania- przekroczenia przyznanych limitów punktowych, wynikające z udzielania świadczeń ponad maksymalny poziom finansowania określony w umowach podstawowych, była wystarczająca.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

W 2021 roku czasowe trudności w realizacji kontraktu z NFZ związane były z rotacją personelu medycznego, w szczególności lekarzy w poradniach specjalistycznych.

Na dzień 31.12.2021 r. wszystkie nadwykonania świadczeń medycznych ponad poziom określony w umowach z NFZ zostały rozliczone i zafakturowane.

Łączna wartość nadwykonań dochodzonych na drodze sądowej wynosi 0zł.

2.2 Lecznictwo stacjonarne.- nie dotyczy

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 7. 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			
Poradnia lekarza POZ	921 138,46	921 138,46	801 181,22	119 957,24	14 461
Poradnia pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej	152 692,09	152 692,09	169 207,47	-16 515,38	
Poradnia położnej środowiskowo-rodzinnej	83 864,11	83 864,11	40 761,05	43 103,06	
Poradnia alergologiczna	944 684,03	944 684,03	902 715,20	41 968,83	10 345
Poradnia diabetologiczna	112 423,54	112 423,54	150 725,15	-38 301,61	1 400
Poradnia kardiologiczna	208 105,20	208 105,20	233 546,06	-25 440,86	1 409
Poradnia dermatologiczna	225 618,53	225 618,53	170 746,79	54 871,74	2 237
Poradnia neurologiczna	195 011,26	195 011,26	216 605,45	-21 594,19	2 299
Poradnia reumatologiczna	126 017,44	126 017,44	154 048,53	-28 031,09	1 268
Poradnia ginekologiczno-położnicza	205 148,35	205 148,35	218 647,77	-13 499,42	2 247
Poradnia chirurgii ogólnej	122 439,69	122 439,69	142 828,12	-20 388,43	1 651
Poradnia okulistyczna	501 803,85	501 803,85	375 301,95	126 501,90	3 304
Poradnia otolaryngologiczna	161 993,61	161 993,61	148 752,20	13 241,41	1 756
Poradnia urologiczna	186 820,07	186 820,07	213 796,14	-26 976,07	1 652
Poradnia zdrowia psychicznego	119 740,33	119 740,33	124 016,31	-4 275,98	1 235
Poradnia psychologiczna	81 769,87	81 769,87	79 231,55	2 538,32	541
Poradnia stomatologiczna	185219,29	185219,29	214 844,46	-29 625,17	1 653
Poradnia chirurgii stomatologicznej	111 459,72	111 459,72	98 987,53	12 472,19	909
Dział fizjoterapii	457 635,82	457 635,82	546 637,70	-89 001,88	17 734
Punkt szczepień p/COVID-19	64 179,52	64 179,52	28 133,34	36 046,18	
Gabinet diagnostyczno-zabiegowy	3 100,00	0	3 250,08	-150,08	
Poradnia medycyny pracy	391 962,00	0	384 880,55	7 081,45	
Diagnostyka laboratoryjna	22 202,00	0	21 755,23	446,77	
Pracownia USG	55,00	0	125,75	-70,75	
Pracownia RTG	602,00	0	1 031,94	-429,94	
ogółem	5 585 685,78	5 167 764,78	5 441 757,54	143 928,24	66 101,00

Ocena funkcjonowania poradni

W 2021 roku przyjęcia w Poradniach realizowane były planowo, w zastrzonym reżimie sanitarnym.

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 w Kielcach nie planuje rozszerzenia ani ograniczenia działalności medycznej.

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

Tabela nr 8 - planowane inwestycje w latach 2022- 2024.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Spirometr	20,00	środki własne	2022	Konieczna wymiana w poradni alergologicznej
Autoklaw	5,00	środki własne	2022	Konieczna wymiana w poradni chirurgii ogólnej
Aparat do krioterapii	20,00	środki własne	2023	Konieczna wymiana w Fizykoterapii
OCT Z GDX	150,00	środki własne	2023	Konieczna wymiana w poradni okulistycznej
Aparat do elektrokoagulacji	10,00	środki własne	2023	Konieczna wymiana w poradni dermatologicznej
Unit STM	50,00	środki własne	2024	Konieczna wymiana w poradni stomatologicznej
Holter EKG	25,00	środki własne	2024	Konieczna wymiana w poradni kardiologicznej
Tonometr przenośny	15,00	środki własne	2024	Konieczna wymiana w poradni okulistycznej

Tabela nr 9 – planowane istotne remonty w latach 2022- 2024.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Remont piwnic	30,00	Środki własne	2022	
Remont toalet na I piętrze WSPL	15 ,00	Środki własne	2022/2023	

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej.

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

W 2021r. w WSPL Kielce planowo realizowano założenia Planu finansowego na rok 2021. Wpływ pandemii COVID-19 na działalność jednostki był odczuwalny także w roku 2021.

- Utrzymanie ciągłości udzielania świadczeń w czasie pandemii wymagało ponoszenia dodatkowych kosztów związanych z koniecznością zapewnienia odpowiedniego zabezpieczenia sanitarnego.
- W 2021 roku Przychodnia otworzyła punkt szczepień przeciw COVID-19.
- W okresie, kiedy Szpital MSWiA w Kielcach decyzją Wojewody Świętokrzyskiego powołany do pełnienia funkcji szpitala „covidowego” Przychodnia wykonywała badania osób zatrzymanych i doprowadzonych przez Policję.
- W 2021r. WSPL w Kielcach otrzymała wsparcie z Agencji Rezerw Materiałowych oraz Wojewody Świętokrzyskiego, w postaci środków dezynfekcyjnych i środków ochrony osobistej.

Niestabilność zasad finansowania świadczeń medycznych, dyktowanych przez płatnika publicznego- NFZ, utrudniała planowanie zasad gospodarki finansowej WSPL i realizację założeń planu finansowego i inwestycyjnego.

Narzucane przepisami prawa- od 1 lipca 2021r. podwyżki wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej- Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, do poziomu najniższego wynagrodzenia zasadniczego, generują określone skutki finansowe (także w latach następnych). Z założenia ich finansowanie przez płatnika publicznego miało równoważyć koszty poniesione przez podmiot leczniczy.

Zmiana wyceny świadczeń medycznych z zakresu AOS dokonana w trakcie roku- od października 2021 roku, likwidacja produktu finansowanego jako osobny zakres świadczeń- kwoty zwiększającej limit umowy o współczynnik korygujący koszty świadczeń- wynagrodzenia zasadnicze- czyli kwoty dokładnie określonej i przeznaczonej przez podmiot leczniczy na wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (głównie pielęgniarek i położnych, techników, fizjoterapeutów, psychologów) i przeliczenie jej na limity punktowe- do wykonania, będące podstawą naliczania wynagrodzeń lekarzy zatrudnionych na podstawie umów cywilno- prawnych (kontraktów), generujących koszty energii, diagnozowania pacjentów- spowodowała wygenerowanie dodatkowych kosztów. Ich ciężar poniósł podmiot leczniczy.

Także ciężar podwyżek wynagrodzeń pracowników innych niż pracownicy działalności podstawowej, aby ich wzrost był adekwatny do średniego wzrostu wynagrodzenia w podmiocie, poniósł sam podmiot.

W strukturze kosztów WSPL Kielce największy udział mają koszty osobowe (wynagrodzenia z pochodnymi). W 2021 roku stanowiły one 55% kosztów rodzajowych i wzrosły o 409 tys. zł. (15,8%) w stosunku do roku poprzedniego. Ich wzrost wynikał głównie ze zmian przytoczonych wyżej przepisów prawnych. Dla porównania: kwota zwiększająca limity umów z NFZ w 2021 roku o współczynnik korygujący koszty świadczeń- z przeznaczeniem na wzrost wynagrodzenia zasadniczego i pochodnych wyniosła 172,8 tys.zł.

W 2021 roku 25,77% kosztów rodzajowych stanowiły koszty zakupu usług obcych- kontraktów lekarskich i psychologicznych. Były wyższe w porównaniu do roku 2020 o 513 tys. zł.- wzrosły o 57,73%.

W 2021 roku koszty zatrudnienia- we wszystkich jego formach wraz z pochodnymi stanowiły 85,24% wartości przychodów ze sprzedaży świadczeń medycznych dla NFZ.

Przychody WSPL Kielce są zdominowane przez przychody z NFZ. W 2021 roku wyniosły one 5 166,53 tys. zł.- stanowiąc 92,50% przychodów netto ze sprzedaży i wzrosły o 1 159,9 tys.zł. (28,95%) w stosunku do roku poprzedniego.

W strukturze przychodów z NFZ w 2021 roku :

- 219,8 tys.zł. to kwota zwiększająca limit umów, o środki wynikające z rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie zmieniające OWU, o współczynnik korygujący koszty świadczeń pielęgniarzek i położnych
- 169,3 tys.zł. to kwota zwiększająca limit umów, o współczynnik korygujący koszty świadczeń- wynagrodzenia zasadnicze,
- 136,7 tys. zł. to dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym,
- 79,9 tys.zł. to przychód ze sprzedaży szczepień p/ COVID-19 i premia motywacyjna związana z poziomem zaszczepienia.

5.2 Analiza wskaźnikowa

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	4,04%	5
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	4,03%	4
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów,}}$ <p>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</p>	4,85%	5

Interpretacja wyników

Podstawową działalnością WSPL Kielce jako samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Niemniej jednak dąży do osiągnięcia jak najlepszych wyników z działalności, które są warunkiem umożliwiającym realizację jego funkcji: medycznych i społecznych. Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu.

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych 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.

Wartość wskaźników zyskowności za rok 2021 przyjmuje wartości optymalne i wysokie co należy ocenić pozytywnie.

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	5,42	10
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	5,26	10

Interpretacja wyników

Jednostka za 2021 rok uzyskała korzystne wartości wskaźników płynności, zarówno bieżącej, jak i szybkiej. Wartość wskaźników płynności finansowej kształtowała się powyżej granic pożądanych, co wskazuje, iż WSPL posiada wolne środki finansowe.

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)	40,68	3
	$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$		
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	15,18	7
	$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,}}{\text{gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$		

Interpretacja wyników

Wartość wskaźnika rotacji zobowiązań przyjmuje wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie i wskazuje, iż w WSPL Kielce nie było trudności z regulowaniem zobowiązań. Średni czas regulowania zobowiązań wyniósł 15 dni.

Wartość wskaźnika rotacji należności przyjmuje wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie. WSPL nie ma problemów z ściąganiem należności. Średni czas uzyskania należności wyniósł 41 dni.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	10,44%	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,12	10

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników zadłużenia przyjmują wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów kształtuje się na poziomie 10,44% i mieści w przedziale wartości poniżej 40% z oceną 10. Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Niski wskaźnik oznacza, iż aktywa w bardzo małym procencie finansowane były kapitałem obcym.

Wskaźnik wypłacalności w WSPL Kielce wynosi 0,12 i mieści się w przedziale od 0,00 do 0,50 z oceną 10. Wskaźnik określa jaka wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego.

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	5	5
	Razem	14	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
Łączna wartość punktów		64	70

Podsumowanie: W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie Sprawozdania Finansowego za rok 2021, przy zastosowaniu wyceny punktowej, uzyskano 64 punkty na 70 możliwych do uzyskania. Analizowane wskaźniki kształtują się na poziomach optymalnych i zbliżonych do optymalnych.

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

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Dłwiadczenie zawodowe, wykwalifikowana kadra medyczna	Kształcenie i doskonalenie kadr medycznych	3
Wyposażenie w specjalistyczny, nowoczesny sprzęt medyczny	Uzupełnianie i wymiana wyeksploatowanego sprzętu medycznego	3
Szeroki, kompleksowy zakres usług medycznych finansowanych przez NFZ	Spełnienie wymagań stawianych przez NFZ przy kontraktowaniu usług medycznych	3
Stabilna sytuacja finansowa	Oszczędne i efektywne gospodarowanie posiadanymi zasobami ludzkimi i materialnymi	2

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową*
Zaniżony poziom wysokości umów z NFZ w szeregu rodzajach usług w stosunku do rzeczywistych potrzeb zdrowotnych, jak i możliwości realizacji świadczeń zdrowotnych	Poszukiwanie alternatywnych źródeł finansowania- nowych odbiorców świadczeń medycznych	3
Ograniczone warunki lokalowe	Adaptacja pomieszczeń gospodarczych i administracyjnych na działalność medyczną	2

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

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Wprowadzenie regulacji prawnych umożliwiających pełniejsze wykorzystanie potencjału szpitala, w tym pozyskiwania dodatkowych środków za świadczenia poza umową z NFZ	Monitowanie w celu podkreślenia problemu możliwości pozyskiwania dodatkowych środków za świadczenia poza umową z NFZ	3
Wykonywanie specjalistycznych badań medycznych dla żołnierzy wyjeżdżających w misje i powracających z misji poza granicami państwa	Starania w celu zmiany decyzji/ przepisów wskazujących na podmioty uprawnione do przeprowadzenia takich badań	3

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

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Funkcjonowanie w trudnych warunkach makroekonomicznych, przy rosnącej stopie inflacji	Oszczędne i efektywne gospodarowanie posiadanymi zasobami ludzkimi i materialnymi	3
Ciągłe zmiany przepisów prawnych oraz potrzeba dostosowania się do nich	Poszukiwanie nowych źródeł finansowania dla koniecznych zmian	3

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

7. Przyjęta strategia działania.

7.1 Cele strategiczne:

1. Świadczenie wysokiej jakości usług medycznych w zakresie profilaktyki, diagnostyki, leczenia, pielęgnacji i rehabilitacji przez wysoko wykwalifikowany personel medyczny, z wykorzystaniem nowych technologii medycznych i technik diagnostycznych, na bazie infrastruktury technicznej adekwatnej do wymogów wysokiej jakości realizowanych usług, zapewniających zaufanie i zadowolenie pacjentów oraz budujących wizerunek WSPL Kielce.
2. Doskonalenie efektywności ekonomicznej poprzez racjonalną i efektywną gospodarkę zasobami WSPL Kielce.
3. Zapewnienie optymalnych warunków pracy dla pracowników i płacy, satysfakcjonującej i adekwatnej do powierzonych obowiązków i wykształcenia.

7.2 Cele operacyjne:

- Poprawa dostępności do realizowanych w WSPL Kielce świadczeń zdrowotnych.
- Monitorowanie i analiza potrzeb i oczekiwań pacjentów.
- Dysponowanie wysokokwalifikowaną kadrą medyczną, techniczną i administracyjną, systematyczne podnoszenie i doskonalenie kwalifikacji pracowników.
- Posiadanie infrastruktury technicznej zapewniającej świadczenie wysokiej jakości usług medycznych- modernizacja nieruchomości i inwestowanie w nowy sprzęt i aparaturę medyczną.
- Realizowanie działań statutowych w warunkach stabilności finansowej.
- Efektywne wykorzystanie posiadanych zasobów- bieżąca analiza i korygowanie systemu zarządzania przychodnią.
- Umocnienie renomy WSPL Kielce.

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:

- samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej, zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej WSPL Kielce pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania,
- podstawą gospodarki spzoz jest roczny plan finansowy ustalany przez kierownika,
- WSPL Kielce realizuje postanowienia wynikające z zawartych umów, przepisów prawa oraz wytyczonego kierunku rozwoju WSPL Kielce, dotyczącego m.in. polityki kształtowania zatrudnienia i wynagrodzeń, planowanych zakupów inwestycyjnych- w kontekście kierunków zmian, które wdrażane są w sektorze ochrony zdrowia, w trudnych warunkach makroekonomicznych, przy znacznym poziomie inflacji.
- WSPL Kielce kontynuuje realizację świadczeń usług medycznych w dotychczasowej lokalizacji, w pełnym dotychczasowym zakresie.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- Przyjęto ostrożny wzrost przychodów ze sprzedaży świadczeń medycznych:
- na podstawie umowy z NFZ: zakres realizowanych świadczeń obejmował będzie wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu,

- w warunkach stopniowego wygasania pandemii w przychodach WSPL nie wystąpią przychody z NFZ, wynikające z leczenia pacjentów z COVID-19, szczepienia, czy utrzymania wzmożonego reżimu sanitarnego,
- świadczenia komercyjne- z zakresu służby medycyny pracy, orzecznictwa, itp realizowane będą na podstawie umów z dotychczasowymi zleceniodawcami,

2) kosztów działalności podstawowej:

- Koszty oszacowano w oparciu o analizę ich kształtowania się w latach poprzednich, uwzględniając: założenia i kierunki rozwoju WSPL, w szczególności: politykę kształtowania zatrudnienia i wynagrodzeń (wzrost minimalnych wynagrodzeń finansowany przez płatnika publicznego), poziom podatków i opłat, planowane do realizacji zadania, w tym zadania inwestycyjne.

Koszty amortyzacji ustalono na podstawie Planu Amortyzacji.

- wg założeń planu finansowego, koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym i innymi zleceniodawcami.

3) pozostałych przychodów operacyjnych:

W pozostałych przychodach operacyjnych główną pozycję stanowi równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, których zakup został sfinansowany z środków pochodzących z dotacji.

4) pozostałych kosztów operacyjnych:

- wg założeń planu finansowego

5) przychodów finansowych:

Przewidywana wartość odsetek bankowych naliczanych od środków zgromadzonych na lokatach bankowych, uwzględniająca rosnące od 2022 roku stopy procentowe.

6) kosztów finansowych:

- wg założeń planu finansowego

7) stanu aktywów:

- wg założeń planu finansowego

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

- wg założeń planu finansowego

8) stanu zobowiązań:

- wg założeń planu finansowego

WSPL w Kielcach nie planuje w latach 2022-2024 zaciągać zobowiązań z tytułu kredytu lub pożyczki.

9) rezerw na zobowiązania:

- wg założeń planu finansowego

10) funduszu własnego:

- wg założeń planu finansowego

8.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022r.	2023r.	2024r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	1,94	1,80	0,89
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,67	0,58	-0,12
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,38	2,32	1,20

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników zyskowności odbiegają od wartości optymalnych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Niemniej jednak dąży do bilansowania się działalności i osiągania jak najlepszych wyników ekonomicznych. W prognozę na lata 2022-2024 w kalkulowano ryzyko funkcjonowania w trudnych warunkach gospodarczych, wysokiej inflacji.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022r.	2023r.	2024r.
wskaźnik bieżącej płynności	5,01	5,30	5,37
wskaźnik szybkiej płynności	4,86	5,14	5,20

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników płynności odbiegają od wartości optymalnej 1,5-3. Kształtują się powyżej granic pożądanych. Na lata 2022-2024 prognozuje się utrzymanie tendencji kształtowania się wartości wskaźników płynności finansowej w granicach wartości optymalnej.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022r.	2023r.	2024r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46,21	42,75	42,99
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20,50	20,43	19,61

Interpretacja wyników

Wartości wskaźnika rotacji zobowiązań przyjmują wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie. Wskazują one na brak trudności z regulowaniem zobowiązań. Wartości wskaźnika rotacji należności przyjmują wartości optymalne i zbliżone do optymalnych, co należy ocenić pozytywnie.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022r.	2023r.	2024r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,34	11,49	11,67
wskaźnik wypłacalności	0,13	0,13	0,13

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników zadłużenia przyjmują wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

9. Podsumowanie

Prognozowane na lata 2022-2024 wskaźniki płynności, rotacji należności i zobowiązań oraz zadłużenia utrzymują tendencje prezentowane w raporcie za rok poprzedni- są optymalne i zbliżone do optymalnych.

Wartości wskaźników zyskowności odbiegają od wartości optymalnych. Im wyższe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności- tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu.

Przewidywane pogorszenie sytuacji ekonomiczno- finansowej WSPL Kielce wynika przede wszystkim z uwzględnienia w raporcie ryzyka funkcjonowania w trudnych warunkach gospodarczych. Niestabilność zasad finansowania świadczeń medycznych, dyktowanych przez płatnika publicznego- NFZ, ich nieoczekiwane zmiany w trakcie roku, niedostosowanie poziomu finansowania świadczeń do stale zwiększających się kosztów funkcjonowania podmiotu leczniczego, wynikających z konieczności realizacji kosztownych obowiązków prawnych (m.in. podwyżki minimalnych wynagrodzeń) przyczyniają się do stopniowego pogarszania sytuacji finansowej podmiotu.

Należy jednak zauważyć, że w przypadku zakładu opieki zdrowotnej jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku dla oceny sytuacji finansowej istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są podmiotami, których najistotniejszym celem jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych- maksymalizacja rozmiarów i jakości realizowanych usług.

W przypadku WSPL w Kielcach bilansowanie się działalności- przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia oraz bardzo wysokiej ocenie wskaźników płynności będzie świadczyło o stabilnej sytuacji ekonomiczno- finansowej zakładu.

DYREKTOR
mgr Konrad Łęcki

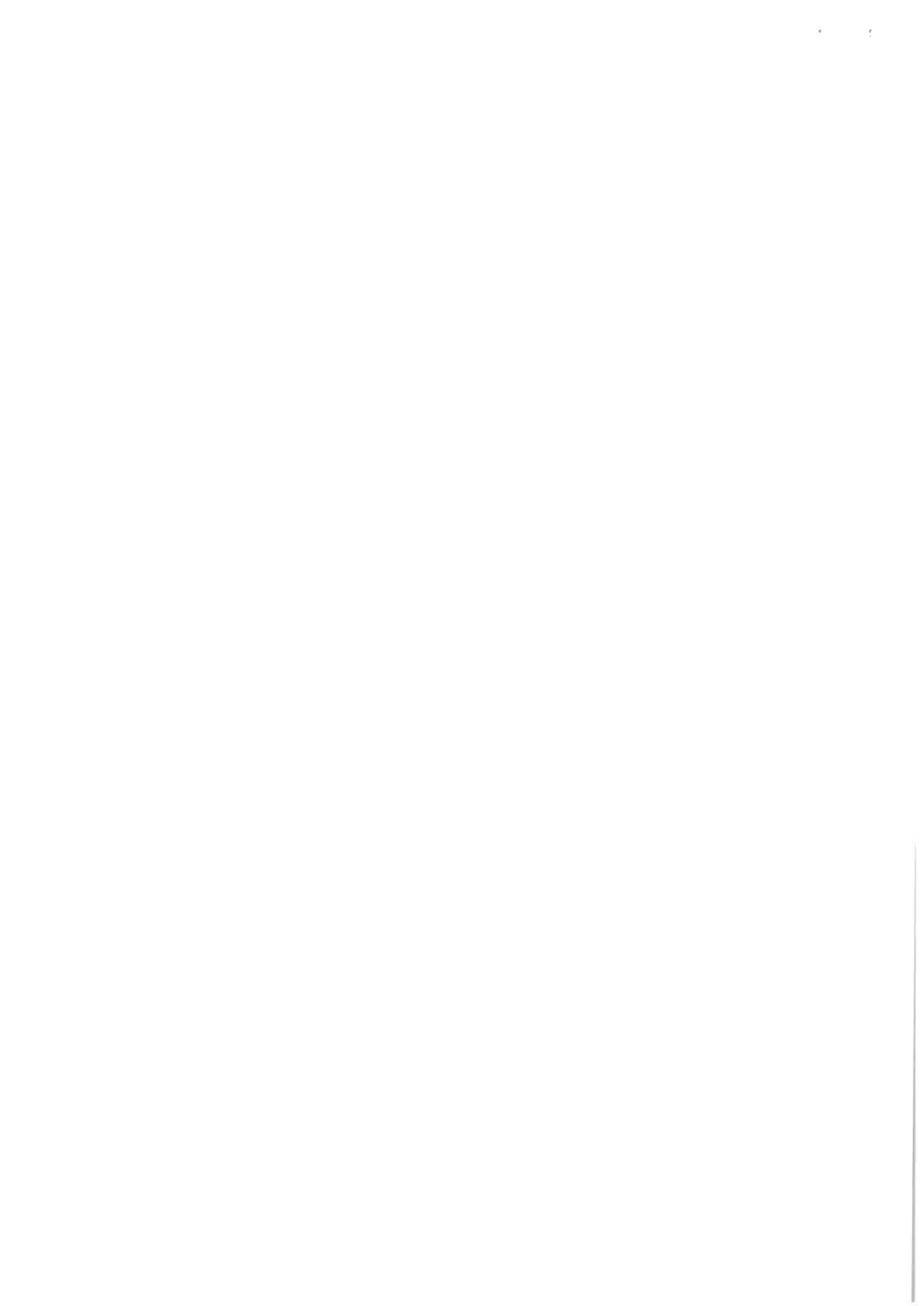
.....
podpis i pieczętka kierownika zakładu

Załączniki:

Załącznik nr 1 – Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2020– 2024

Załącznik nr 2 – Dane bilansowe niezbędne do wyliczenia wskaźników na lata 2020- 2024

Załącznik nr 3 – Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

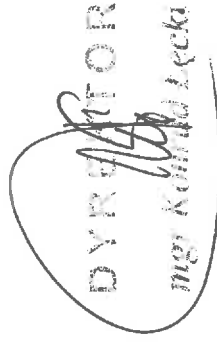


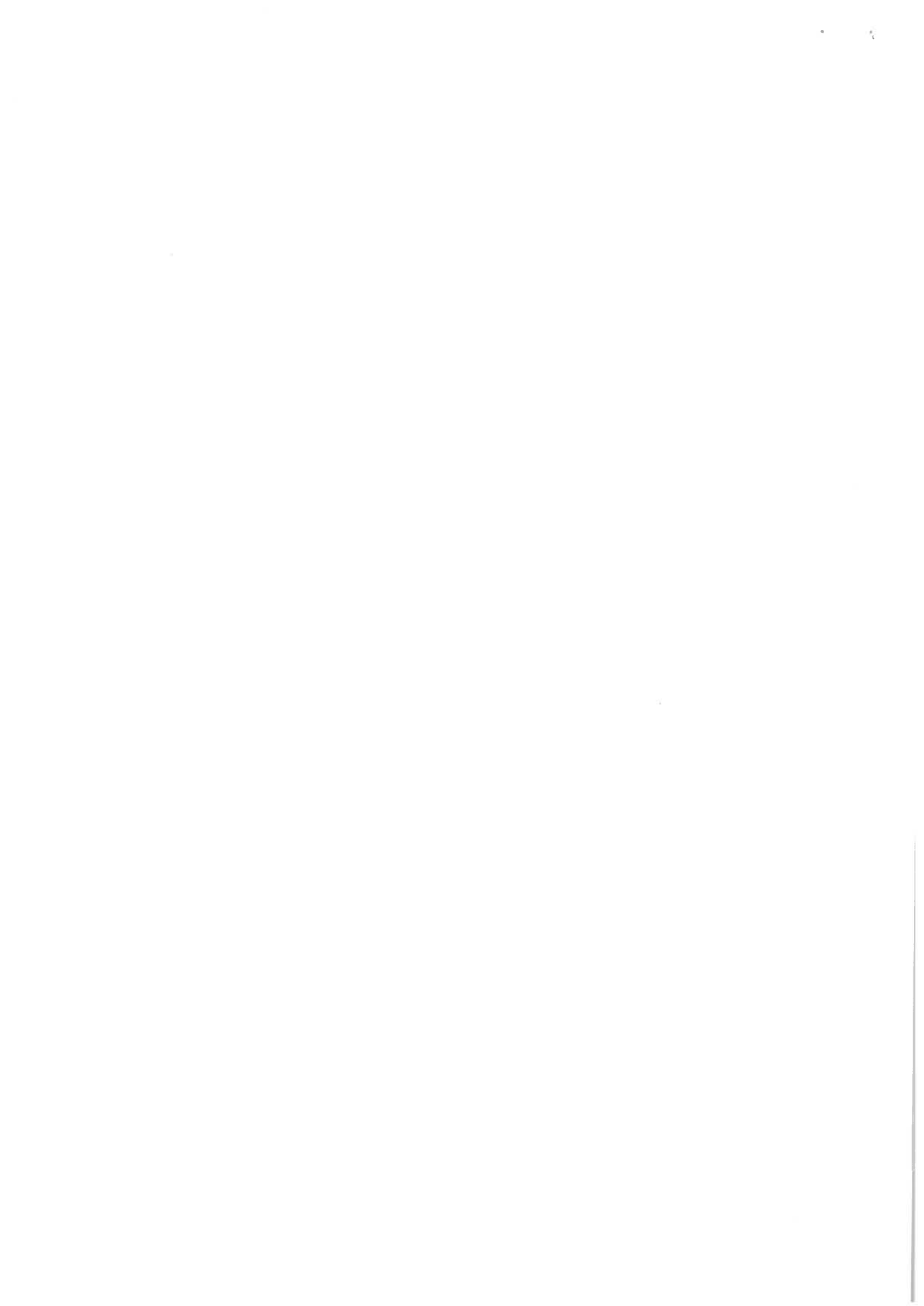
Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	2020				2021				Prognoza				Dynamika			
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 375 957,87	5 586 151,48	5 829 717,72	6 189 600,00	6 495 420,00	27,66%	4,36%	6,17%	4,94%							
2	- od jednostek powiązanych																
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 378 107,98	5 585 665,78	5 849 400,00	6 189 600,00	6 495 420,00	27,58%	4,72%	5,82%	4,94%							
4	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-2 150,11	465,70	-19 682,28	0,00	0,00	-121,66%	-4326,39%	-100,00%								
5	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki																
6	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów																
7	B. Koszty działalności operacyjnej	4 277 203,07	5 442 223,24	5 866 900,00	6 214 500,00	6 557 220,00	27,24%	7,80%	5,92%	5,51%							
8	I Amortyzacja	223 762,90	230 872,14	240 000,00	191 500,00	204 100,00	3,18%	3,95%	-20,21%	6,58%							
9	II Zużycie materiałów i energii	374 109,46	542 137,84	580 000,00	580 000,00	590 000,00	44,91%	3,29%	3,57%	1,72%							
10	III Usługi obce	1 023 132,21	1 610 720,77	1 706 600,00	1 802 000,00	1 908 000,00	57,43%	5,95%	5,59%	5,88%							
11	IV Podatki i opłaty, w tym:	15 856,68	18 065,96	40 000,00	20 000,00	20 000,00	13,93%	121,41%	-50,00%	0,00%							
12	IV.1 - podatek akcyzowy																
13	V Wynagrodzenia	2 227 157,35	2 572 844,93	2 800 000,00	3 052 000,00	3 235 120,00	15,52%	8,83%	9,00%	6,00%							
14	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	401 875,43	447 509,95	492 300,00	540 000,00	570 000,00	11,36%	10,01%	9,69%	5,56%							
15	VI.1 - emerytalne	188 662,34	222 673,30	246 000,00	270 000,00	285 000,00	18,03%	10,48%	9,76%	5,56%							
16	VII Pozostałe koszty rodzajowe	11 309,04	20 071,65	28 000,00	29 000,00	30 000,00	77,48%	39,50%	3,57%	3,45%							
17	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów																
18	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	98 754,80	143 928,24	-37 182,28	-24 900,00	-61 800,00	45,74%	-125,89%	-33,03%	148,19%							
19	D. Pozostałe przychody operacyjne	80 514,23	90 385,25	85 000,00	66 048,20	58 841,75	12,28%	-5,96%	-22,30%	-10,91%							
20	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych																
21	II Dotacje	53 110,02	68 737,79	63 000,00	41 048,20	33 841,75	29,43%	-8,35%	-34,84%	-17,56%							
22	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych																
23	IV Inne przychody operacyjne	27 404,21	21 647,46	22 000,00	25 000,00	25 000,00	-21,01%	1,63%	13,64%	0,00%							
24	E. Pozostałe koszty operacyjne	599,95	5 670,33	8 000,00	5 000,00	5 000,00	845,13%	41,09%	-37,50%	0,00%							
25	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych																
26	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych																
27	III Inne koszty operacyjne	599,95	5 670,33	8 000,00	5 000,00	5 000,00	845,13%	41,09%	-37,50%	0,00%							
28	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	178 669,08	228 643,16	39 817,72	36 148,20	-7 958,25	27,97%	-82,59%	-9,22%	-122,02%							
29	G. Przychody finansowe	13 349,93	1 152,97	79 145,60	80 151,04	69 145,27	-91,36%	6764,50%	1,27%	-13,73%							
30	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:																
31	a) od jednostek powiązanych, w tym:																
32	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale																
33	b) od jednostek pozostałych, w tym:																
34	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale																
35	II Odsetki, w tym:	13 349,93	1 152,97	79 145,60	80 151,04	69 145,27	-91,36%	6764,50%	1,27%	-13,73%							
36	- od jednostek powiązanych																
37	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:																
38	- w jednostkach powiązanych																
39	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych																
40	V Inne																
41	H. Koszty finansowe	0,00	0,00	300,00	300,00	300,00											
42	I Odsetki, w tym:			100,00	100,00	100,00											



Lp.	Wyszczególnienie	2020			2021			Prognoza			Dynamika		
		2020	2021	2022	2023	2024	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022	2024/ 2023			
43	- od jednostek powiązanych												
44	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:												
45	- w jednostkach powiązanych												
46	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych												
47	IV Inne			200,00									
48	I. Zysk (strata) brutto (F+G+H)	192 019,01	229 796,13	118 663,32	115 999,24	60 887,02	19,67%	-48,36%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
49	J. Podatek dochodowy	32,00	574,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	1693,75%	248,43%	0,00%	0,00%	0,00%	-47,51%	-47,51%
50	K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)												
51	L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	191 987,01	229 222,13	116 663,32	113 999,24	58 887,02	19,39%	-49,10%	-2,28%	-2,28%	-2,28%	-48,34%	-48,34%
52	Razem przychody	4 469 822,03	5 677 689,70	5 993 863,32	6 335 799,24	6 623 407,02	27,02%	5,57%	5,70%	5,70%	5,70%	4,54%	4,54%
53	Razem koszty	4 277 835,02	5 448 467,57	5 877 200,00	6 221 800,00	6 564 520,00	27,37%	7,87%	5,86%	5,86%	5,86%	5,51%	5,51%
54	Wynik netto	191 987,01	229 222,13	116 663,32	113 999,24	58 887,02	19,39%	-49,10%	-2,28%	-2,28%	-2,28%	-48,34%	-48,34%


 DYREKTOR
 mgr Katarzyna



Bilans

Lp.	Wykazędnisko	Prognoza						Ljyjanika				
		2020	2021	2022	2023	2024	2020/2020	2021/2020	2022/2020	2023/2020	2024/2020	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
AKTYWA												
1	A. Aktywa trwałe	2 075 098,73	2 102 952,96	2 115 819,41	1 924 370,45	1 830 315,72	-1,34%	0,61%	-9,05%	-4,89%		
2	1. Wartości niematerialne i prawne	8 745,30	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%					
3	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych											
4	2. Wartość firmy											
5	3. Inne wartości niematerialne i prawne	8 745,30										
6	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne											
7	II Rzeczowe aktywa trwałe											
8	1. Środki trwałe	2 065 417,19	2 102 236,02	2 115 819,41	1 924 370,45	1 830 315,72	1,78%	0,65%	-9,05%	-4,89%		
9	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 065 417,19	2 097 686,02	2 115 819,41	1 924 370,45	1 830 315,72	1,59%	0,86%	-9,05%	-4,89%		
10	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	403 449,00	403 449,00	403 449,00	403 449,00	403 449,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
11	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 385 342,67	1 322 487,83	1 249 632,99	1 178 178,15	1 103 985,56	-5,22%	-5,51%	-6,19%	-6,19%		
12	d) środki transportu	28 418,26	35 972,85	27 628,48	17 974,45	12 167,41	26,68%	-22,65%	-35,41%	-32,31%		
13	e) inne środki trwałe											
14	2. Środki trwałe w budowie	238 207,24	335 776,94	434 910,94	328 168,85	310 713,76	40,96%	29,52%	-25,00%	-4,74%		
15	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		4 550,00									
16	III Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-100,00%				
17	1. Od jednostek powiązanych											
18	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale											
19	3. Od pozostałych jednostek											
20	IV Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
21	1. Nieruchomości											
22	2. Wartości niematerialne i prawne											
23	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
24	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
25	- udziały lub akcje											
26	- inne papiery wartościowe											
27	- udziały w spółkach											
28	- inne długoterminowe aktywa finansowe											
29	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
30	- udziały lub akcje											
31	- inne papiery wartościowe											
32	- udziały w spółkach											
33	- inne długoterminowe aktywa finansowe											
34	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
35	- udziały lub akcje											
36	- inne papiery wartościowe											
37	- udziały w spółkach											
38	- inne długoterminowe aktywa finansowe											
39	4. Inne inwestycje długoterminowe											
40	V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe											
41	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	836,24	715,94	0,00	0,00	0,00	-23,42%	-100,00%				
42	2. Inne rozliczenia międzyokresowe											
43	B. Aktywa obrotowe	936,24	715,94	0,00	0,00	0,00						
44	I Zapasy	2 481 307,62	2 786 662,66	2 780 000,00	2 992 736,68	3 069 837,44	12,31%	-0,24%	7,65%	2,58%		
45	1. Materiały	97 143,79	83 659,68	80 000,00	90 000,00	95 000,00	-13,88%	-4,37%	12,50%	5,56%		
46	2. Półprodukty i produkty w toku	97 143,79	83 659,68	80 000,00	90 000,00	95 000,00	-13,88%	-4,37%	12,50%	5,56%		
47	3. Produkty gotowe											
48	4. Towary											
49	5. Zaliczki na dostawy i usługi											
50	II Należności krótkoterminowe	464 837,22	781 047,38	700 000,00	750 000,00	780 000,00	66,03%	-10,38%	7,14%	4,00%		
51	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
52	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
53	- do 12 miesięcy											
54	- powyżej 12 miesięcy											
55	b) inne											
56	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
57	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
58	- do 12 miesięcy											
59	- powyżej 12 miesięcy											
60	b) inne											
61	3. Należności od pozostałych jednostek	464 837,22	781 047,38	700 000,00	750 000,00	780 000,00	66,03%	-10,38%	7,14%	4,00%		
62	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	464 837,22	781 047,38	700 000,00	750 000,00	780 000,00	66,26%	-10,38%	7,14%	4,00%		
63	- do 12 miesięcy	464 837,22	781 047,38	700 000,00	750 000,00	780 000,00	68,26%	-10,38%	7,14%	4,00%		

Bilans

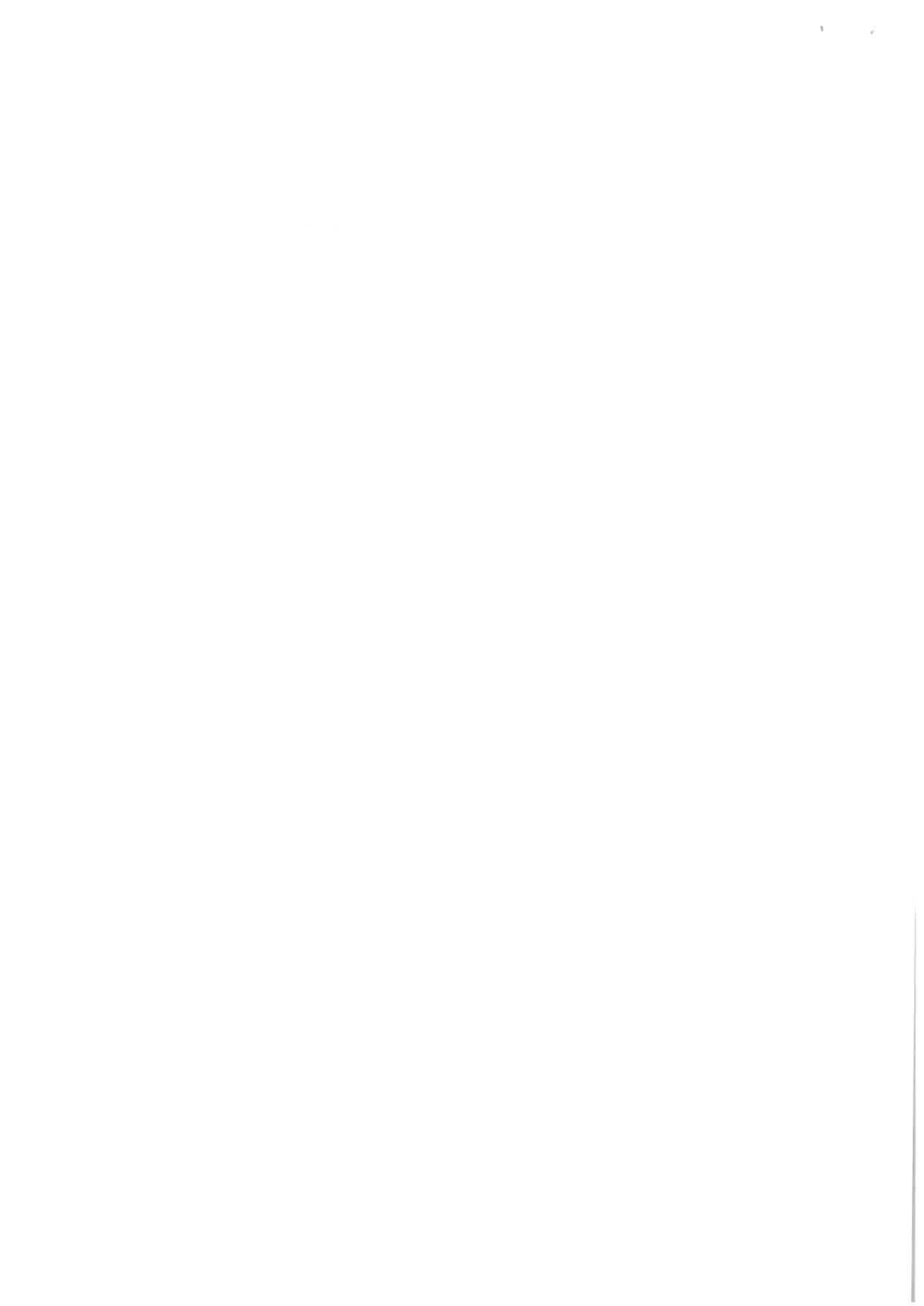
Lp.	Wyszczególnienie	2020				2021				Prognoza				Dynamika			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	2021/2020	2022/2021	2023/2022	2024/2023			
64	1																
65	2																
66	a) powyżej 12 miesięcy																
67	b) z tytułu podatków, detacji, ces, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych																
68	c) inne	709,35															
69	d) dochodzona na drodze sądowej																
70	III Inwestycje krótkoterminowe	1 901 046,17	1 903 011,26	2 000 000,00	2 152 736,68	2 194 837,44	2 152 736,68	2 000 000,00	2 194 837,44	2 194 837,44	0,10%	5,10%	7,64%	1,98%			
71	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 901 046,17	1 903 011,26	2 000 000,00	2 152 736,68	2 194 837,44	2 152 736,68	2 000 000,00	2 194 837,44	2 194 837,44	0,10%	5,10%	7,64%	1,98%			
72	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
73	- udziały lub akcje																
74	- inne papiery wartościowe																
75	- udzielenie pożyczki																
76	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
77	- udziały lub akcje																
78	- inne papiery wartościowe																
79	- udzielenie pożyczki																
80	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 901 046,17	1 903 011,26	2 000 000,00	2 152 736,68	2 194 837,44	2 152 736,68	2 000 000,00	2 194 837,44	2 194 837,44	0,10%	5,10%	7,64%	1,98%			
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 901 046,17	1 903 011,26	2 000 000,00	2 152 736,68	2 194 837,44	2 152 736,68	2 000 000,00	2 194 837,44	2 194 837,44	0,10%	5,10%	7,64%	1,98%			
82	- inne środki pieniężne																
83	- inne aktywa pieniężne																
84	2. Inne inwestycje krótkoterminowe																
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe																
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	18 280,34	18 965,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,75%	-100,00%					
87	D. Udziały (akcje) własne																
88	Aktywa razem	4 556 406,25	4 889 635,62	4 895 819,41	4 917 107,13	4 900 153,16	4 917 107,13	4 895 819,41	4 900 153,16	4 900 153,16	7,31%	0,13%	0,43%	-0,34%			
89	A. Kapitał (fundusz) własny	4 086 905,38	4 236 127,51	4 242 790,83	4 280 126,75	4 275 014,53	4 280 126,75	4 242 790,83	4 275 014,53	4 275 014,53	3,40%	0,16%	0,88%	-0,12%			
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	2 673 441,86	2 673 441,86	2 673 441,86	2 673 441,86	2 673 441,86	2 673 441,86	2 673 441,86	2 673 441,86	2 673 441,86	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 231 476,51	1 333 463,52	1 452 685,65	1 492 685,65	1 542 685,65	1 492 685,65	1 452 685,65	1 542 685,65	1 542 685,65	8,28%	8,94%	2,75%	3,35%			
92	- nadwyżka wartości sprzedazy emisji(niej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)																
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:																
94	- z tytułu aktualizacji wartości podziwiel																
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:																
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki																
97	- na udziały (akcje) własne																
98	V Zysk (strata) z lat ubiegłych	181 987,01	229 222,13	116 663,32	113 999,24	58 667,02	113 999,24	116 663,32	58 667,02	58 667,02	19,99%	-49,10%	-2,28%	-48,34%			
99	VI Zysk (strata) netto																
100	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)																
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	459 500,87	653 508,11	653 028,58	636 980,38	625 138,63	636 980,38	653 028,58	625 138,63	625 138,63	42,22%	-0,07%	-2,46%	-1,86%			
102	I Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
103	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego																
104	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
105	- długoterminowa																
106	- krótkoterminowa																
107	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
108	- długoterminowe																
109	- krótkoterminowe																
110	II Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
111	1. Wobec jednostek powiązanych																
112	2. Wobec pozostałych jednostek																
113	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
114	a) kredyty i pożyczki																
115	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych																
116	c) inne zobowiązania finansowe																
117	d) zobowiązania wekslowe																
118	e) inne																
119	III Zobowiązania krótkoterminowe	303 308,77	510 800,04	555 000,00	566 000,00	572 000,00	566 000,00	555 000,00	572 000,00	572 000,00	68,34%	8,70%	1,80%	1,24%			
120	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	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	0,00							
122	- do 12 miesięcy																
123	- powyżej 12 miesięcy																
124	b) inne																

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	Prognozna					Dynamika					
		2020	2021	2022	2023	2024	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2023	2023/2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
125	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale											
126	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
127	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
128	- powyżej 12 miesięcy											
129	b) inne											
130	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	303 399,77	510 600,04	555 000,00	565 000,00	572 000,00	66,34%	8,70%	1,80%	1,24%		
131	a) kredyty i pożyczki											
132	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych											
133	c) inne zobowiązania finansowe											
134	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	152 513,15	312 160,03	345 000,00	348 000,00	350 000,00	104,68%	10,52%	0,87%	0,57%		
135	- do 12 miesięcy	152 513,15	312 160,03	345 000,00	348 000,00	350 000,00	104,68%	10,52%	0,87%	0,57%		
136	- powyżej 12 miesięcy											
137	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi											
138	f) zobowiązania wekslowe											
139	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	115 575,62	174 871,57	185 000,00	192 000,00	197 000,00	51,30%	5,79%	3,78%	2,60%		
140	h) z tytułu wynagrodzeń	34 082,42	17 381,54	25 000,00	25 000,00	25 000,00	-49,00%	43,89%	0,00%	0,00%		
141	i) inne	1 138,38	6 186,90				443,48%	-100,00%				
142	4. Fundusze specjalne											
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	156 191,10	142 908,07	98 028,58	71 980,38	53 138,63	-6,50%	-31,40%	-26,57%	-26,19%		
144	1. Ujemna wartość firmy	156 191,10	142 908,07	98 028,58	71 980,38	53 138,63	-6,50%	-31,40%	-26,57%	-26,19%		
145	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	109 496,38	98 028,58	71 980,38	53 138,63	41 583,66	-10,82%	-26,57%	-26,18%	-21,74%		
146	- długoterminowe	46 754,72	44 879,49	26 048,20	16 841,76	11 554,98	-4,01%	-41,96%	-27,67%	-38,67%		
147	- krótkoterminowe											
148	Pasywa razem	4 556 406,25	4 889 635,62	4 895 819,41	4 917 107,13	4 900 153,16	7,31%	0,13%	0,43%	-0,34%		
149	Aktywa	4 556 406,25	4 889 635,62	4 895 819,41	4 917 107,13	4 900 153,16	7,31%	0,13%	0,43%	-0,34%		
150	Pasywa	4 556 406,25	4 889 635,62	4 895 819,41	4 917 107,13	4 900 153,16	7,31%	0,13%	0,43%	-0,34%		

Lp.	Wyszczególnienie	2019
1	Należności z tytułu dostaw i usług	626 296,47
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	306 188,62
3	Aktywa	4 507 585,38

DYNEKOR
mgr Kamil Górecki



Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wzór	Przedziały wartości	Prognoza										Ocenia punktowa	Ocenia	
				2020	2021	2022	2023	2024	2020	2021	2022	2023	2024			
1	Wskaźnik zyskowności	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
2	Wskaźnik zyskowności netto (%)	wynik netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0	4,29%	4,04%	1,94%	1,80%	0,89%	5	5	3	3	3	3	3
3	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0	4,01%	4,03%	0,67%	0,58%	-0,12%	4	4	3	3	3	3	0
4	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	wynik netto x 100% średni stan aktywów	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0	4,24%	4,85%	2,38%	2,32%	1,20%	4	5	4	4	4	4	3
5	RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI															
6	Wskaźniki płynności			15					Uzyskane pkt.	14	14	10	10	10	6	6
7	Wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + 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	8,12	5,42	5,01	5,30	5,37	10	10	10	10	10	10	10
8	Wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - zapasy - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + 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	7,80	5,26	4,86	5,14	5,20	10	10	10	10	10	10	10
9	RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI															
10	Wskaźniki efektywności			25					Uzyskane pkt.	20	20	20	20	20	20	20
11	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3	45,45	40,68	46,21	42,75	42,99	2	3	2	2	3	3	3
12	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7	19,12	15,18	20,50	20,43	19,61	4	7	7	7	7	7	7
13	RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI															
14	Wskaźnik zadłużenia			10					Uzyskane pkt.	9	10	9	10	10	10	10
15	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10	6,66%	10,44%	11,34%	11,49%	11,67%	10	10	10	10	10	10	10
16	Wskaźnik wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania 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	0,07	0,12	0,13	0,13	0,13	10	10	10	10	10	10	10
17	RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA															
18	SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY			70					Uzyskane pkt.	63	64	59	60	60	56	56

DYREKTOR
MIS KONTROLNA

