

GARNIZONOWA PRZYCHODNIA LEKARSKA
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Modlinie
05-160 Nowy Dwór Mazowiecki, ul. 29 Listopada 105
tel. 22 713-48-39, fax 22 713-00-53
NIP: 531-14-22-527 -2- REGON: 014825505

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

**GARNIZONOWEJ PRZYCHODNI LEKARSKIEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W MODLINIE**

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

Nowy Dwór Mazowiecki, 29.05.2020 r.

SPIS TREŚCI

1. Cel opracowania.....	3
2. Informacje ogólne.....	3
3. Organizacja i zarządzenie.....	4
4. Działalność medyczna.....	8
5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej.....	12
6. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2020-2022.....	16
7. Przyjęta strategia działania.....	17
8. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022.....	18
9. Podsumowanie.....	24
10. Załączniki od 1 do 6.....	25-33

1. Cel opracowania

Realizując postanowienia art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządził raport na temat sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w 2019 r. z prognozą na lata 2020-2022.

Celem niniejszego opracowania jest analiza sytuacji zakładu, wskazanie podstawowych elementów determinujących jego obecne oraz przyszłe działania.

2. Informacje ogólne

Niniejszy raport przedstawia sytuację ekonomiczno – finansową zakładu:
Garnizonowa Przychodnia Lekarska Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Modlinie,

Adres: ul. 29 Listopada 105, 05-160 Nowy Dwór Mazowiecki

Tel. 22 713 48 34, fax. 22 713 00 53, e-mail: administracja@gplek.pl

NIP 531-14-22-527, REGON 014825505,

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000187145, prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy.

Numer w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000018544, data wpisu: 17.11.1998 r.

Dane kierownika zakładu: Marek Malczewski, tel. 22 713 48 33,

Dane osoby opracowującej raport: Beata Smoczyńska, Gł. Księgowy, tel. 22 713 48 24, e-mail: b.smoczynska@gplek.pl

3. Organizacja i zarządzanie

3.1. Przedmiot działalności.

Garnizonowa Przychodnia Lekarska Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Modlinie z siedzibą w Nowym Dworze Mazowieckim, zwany dalej GPL SPZOZ w Modlinie został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej w rodzaju:

- 1) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;
- 2) promocji zdrowia;

Zadania GPL SPZOZ w Modlinie obejmują w szczególności:

- a) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;
- b) realizacja inwestycji, wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną oraz zaopatrywanie w produkty lecznicze i wyroby medyczne;
- c) profilaktyka i promocja zdrowia;
- d) organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami;
- e) uczestnictwo w programach klinicznych finansowanych przez inne uprawnione podmioty gospodarcze.

GPL SPZOZ w Modlinie udziela ambulatoryjnych świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju:

- 1) podstawowej opieki zdrowotnej,
- 2) ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
- 3) opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień,
- 4) rehabilitacji leczniczej,
- 5) lecznictwa stomatologicznego,
- 6) medycyny pracy,
- 7) psychologii transportu oraz pracowni psychotechniki,
- 8) badań diagnostycznych.

Ponadto GPL SPZOZ w Modlinie może realizować zadania zlecone przez Ministra Obrony Narodowej z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa, określone w przepisach wydanych przez Ministra Obrony Narodowej i realizowane przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez Ministra Obrony Narodowej oraz instytuty badawcze wojskowej służby zdrowia.

GPL SPZOZ w Modlinie realizuje również zadania zlecone obejmujące:

- realizację programów polityki zdrowotnej i promocji zdrowia;
- programowe, profilaktyczne badania lekarskie w celu wczesnego rozpoznawania chorób;
- propagowanie zachowań prozdrowotnych;
- wykonywanie szczepień ochronnych;
- wykonywanie badań lekarskich w ramach kwalifikacji wojskowej;
- wykonywanie zadań służby medycyny pracy, w tym właściwych dla wojskowej służby medycyny pracy, określonych w odrębnych przepisach;
- wykonywanie badań specjalistycznych żołnierzy i pracowników resortu obrony narodowej pełniących służbę i pracujących w szczególnych warunkach.
- Przychodnia 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.

GPL SPZOZ w Modlinie może prowadzić wydzieloną działalność gospodarczą, inną niż działalność lecznicza, polegającą na:

- najmie, dzierżawie i użyczeniu majątku trwałego;
- medycznym zabezpieczeniu imprez;
- wydawaniu opinii lekarskich na zlecenie organów wymiaru sprawiedliwości, organów ścigania, służb więziennych, celnych i instytucji ubezpieczeniowych.

GPL SPZOZ w Modlinie może prowadzić szkolenia, konferencje i kursy w zakresie promocji zdrowia dla placówek szkolnych, ośrodków szkolno-wychowawczych, organizacji społecznych i stowarzyszeń oraz innych jednostek organizacyjnych.

3.2. Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną GPL SPZOZ w Modlinie reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora GPL SPZOZ w Modlinie z dnia 30 marca 2018 r .

Struktura organizacyjna GPL SPZOZ w Modlinie została przedstawiona w załączniku nr 1 do raportu.

Struktura organizacyjna zakładu jest na bieżąco analizowana i dostosowywana do aktualnej działalności, realizacji celów i zadań zakładu. Obecna struktura organizacyjna zakładu jest prawidłowo ukształtowana dostosowana do sprawnego zarządzania placówką z istniejącym podziałem zadań i uprawnień.

Ponadto GPL SPZOZ w Modlinie realizuje wyżej wymienione zadania działalności medycznej pomocniczej i działalności niemedycznej w oparciu o umowy

zawarte z podmiotami zewnętrznymi. Współpracujące przy realizowaniu działalności pomocniczej przedstawione zostały w tabeli nr 1.

Tabela nr 1 – realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2018 r.

Funkcja pomocnicza	Nazwa i adres podmiotu
Badania laboratoryjne	ALAB Laboratoria Sp. z o.o., ul. Stępińska 22/30, 00-739 Warszawa
Badania histopatologiczne	Diagnostyka Consilio Sp. z o.o., ul. Kosynierów Gdyńskich 61A, 93-357 Łódź
Badania USG – niewykonywane w zakładzie	WSPL SPZOZ, ul Zegrzyńska 8, 05-120 Legionowo, Nowodworskie Centrum Medyczne, Miodowa 2, 05-100 Nowy Dwór Mazowiecki
Usługi pralnicze	PIWOWAR Sp. z o.o., ul. Rtm. W. Pileckiego 90, 05-101 Nowy Dwór Mazowiecki
Monitoring obiektów z interwencją	Solid Group Sp. z o.o., Sp.k., ul. Postępu 17, 02-676 Warszawa
Obsługa infrastruktury informatycznej	ALPHACOM Nowoczesne Technologie i Rozwój Marcin Puchalski, ul. Polna 61 A, 05-123 Chotomów
Obsługa prawna	Radca Prawny Kinga Ćwiklińska

Korzystanie z usług podmiotów zewnętrznych w ramach usług działalności medycznej pomocniczej tj. badania laboratoryjne stało się koniecznością z powodu nieopłacalności utrzymywania laboratorium w strukturze wewnętrznej. Koszty zakupu materiałów do wykonywania badań, krótki termin ich ważności, niewielka ilość wykonywanych badań oraz koszty wynagrodzenia analityka laboratoryjnego i techników laboratoryjnych spowodowały rezygnację z prowadzenia tej komórki oraz korzystanie z usług zewnętrznego podmiotu wyłanianego w drodze konkursu ofert.

GPL SPZOZ w Modlinie korzysta również w prowadzonej działalności pozamedycznej z obsługi podmiotu zewnętrznego w ramach obsługi infrastruktury informatycznej. Wynagrodzenia informatyków na rynku są tak duże, że bardziej opłacalne (biorąc pod uwagę również wielkość zakładu i istniejącej sieci informatycznej) a jednocześnie zapewniające bezpieczeństwo i prawidłowe funkcjonowanie systemów informatycznych jest korzystanie z usług podmiotu zewnętrznego. W ramach zawartej umowy zapewniona jest tzw. szybka reakcja na ryzyko wystąpienia awarii systemu informatycznego oraz systematyczny nadzór i serwis posiadanej przez zakład infrastruktury informatycznej.

Podobnie w przypadku usług prawniczych i usług monitoringu obiektów bardziej opłacalne dla zakładu a jednocześnie zapewniające bezpieczeństwo i pomoc jest korzystanie z usług podmiotów zewnętrznych.

Z pozostałymi wymienionymi w tabeli nr 1 podmiotami GPL SPZOZ w Modlinie współpracuje na zasadach outsourcingu z uwagi na specyfikę swojej działalności, np. usługi pralnicze stanowią marginalny koszt stały w porównaniu z zakładami prowadzącymi opiekę stacjonarną.

3.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

GPL SPZOZ w Modlinie planuje wdrożenie systemu zarządzania jakością i poddania się procesowi akredytacyjnemu w możliwie najbliższym terminie. Zgodnie z przyjętym harmonogramem planu się uzyskanie w pierwszej kolejności certyfikatu ISO 9001:2015, najpóźniej do końca 2020 roku. Aktualnie od 7 stycznia 2019 r. działa powołany zespół ds. jakości w GPLek SPZOZ w Modlinie. W związku z sytuacją pandemii w kraju z przyczyn obiektywnych, na drugie półrocze bieżącego roku został przesunięty termin wyboru podmiotu do przygotowania i przeprowadzenia wdrożenia systemu zarządzania jakością. Po tym fakcie planujemy fizyczne wdrożenie systemu oraz rozpoczęcie procesu certyfikacji.

3.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

3.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Stan oraz strukturę zatrudnienia przedstawiono w załączniku nr 2 do raportu. Liczba zatrudnionych pracowników dostosowana jest do sytuacji organizacyjnej zakładu i zabezpieczenia prawidłowego funkcjonowania.

Liczba zatrudnionego personelu medycznego dostosowana jest do wymagań realizacji umów-kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz pozostałą działalnością medyczną Przychodni. Na dzień 31 grudnia 2020 roku Przychodnia zatrudnia 26 pracowników zatrudnionych na umowę o pracę, co daje w przeliczeniu na pełne etaty: 23,13. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym 2018 i 2019 zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2 - Informacje o przeciętnym w roku obrotowym 2018 i 2019 zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku 2018	Przeciętne zatrudnienie w roku 2019
Lekarze	0,33	0,33
Położne	0,75	0,71
Pielęgniarki	6,4	7,5
Technicy medyczni	2,25	3,5
Inny personel medyczny z wyższym wykształceniem-fizjoterapeuci	1,6	2,26
Inny personel medyczny- rejestratorka medyczna	1	1
Salowe	2	2
Personel administracyjny	5,5	5,5
RAZEM	19,83	22,80

Pozostałe osoby są zatrudnione na podstawie umów cywilno-prawnych (umowy zlecenia i tzw. kontraktach). Ogólna liczba osób zatrudnionych na umowę zlecenie na dzień 31.12.2019 r. to 15 osób, w tym, wykonujących zawody medyczne 11 osób. Zatrudnionych na podstawie kontraktów jest 18 lekarzy specjalistów oraz 8 stomatologów i 2 fizjoterapeutów i 2 psychologów.

W prognozie dotyczącej zatrudnienia na lata 2020-2022 z uwagi na rozwój działalności i zwiększenie ilości zadań dla odbiorców zewnętrznych i zapewnienia realizacji zadań wewnętrznych uwzględniono zatrudnienie 1 osoby do działu administracji/księgowości przychodni. Zaplanowano również ewentualne zwiększenie zatrudnienia o lekarzy specjalistów w ramach umów kontraktowych w celu zwiększenia dostępności w ramach poradni pediatrycznej, neurologicznej, do poradni rehabilitacyjnej jednego fizjoterapeutę oraz w celu zwiększenia przychodów z usług poza kontraktem z NFZ lekarza specjalistę okulistyki, lekarza stomatologa.

4. Działalność medyczna.

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

GPL SPZOZ w Modlinie zabezpiecza potrzeby zdrowotne około 6 000 mieszkańców Modlina Twierdzy oraz miejscowości pozostających w zasięgu jego działalności na terenie powiatu nowodworskiego w województwie mazowieckim.

Działalność medyczna prowadzona jest w poradniach:

- 1) podstawowej opieki zdrowotnej,
- 2) neurologicznej,
- 3) położniczo-ginekologicznej,
- 4) dermatologicznej,
- 5) chirurgii ogólnej,
- 6) otolaryngologicznej,
- 7) zdrowia psychicznego i leczenia uzależnień
- 8) rehabilitacji leczniczej
- 9) stomatologicznej, w tym, stomatologia zachowawcza dla dorosłych i dzieci, protetyka, chirurgia stom., ortodoncja i stomatologia dla uczniów miejscowych szkół.

Wartość umów z Narodowym Funduszem Zdrowia na poszczególne rodzaje świadczeń w 2019 r. oraz na 2020 r. przedstawiono w załączniku nr 3.

Przychodami z wykonywanej działalności medycznej w 2019 r. w głównej mierze są przychody z realizacji umów z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia i stanowią 87,85 % przychodów z wykonywania działalności medycznej. W roku obrotowym 2019 przychody te zostały wykonane

w kwocie 3 613 982,42 zł ich wartości w poszczególnych zakresach zostały przedstawione w tabeli nr 3.

Tabela nr 3 – informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2019 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	Ogółem	W tym wartość umowy z NFZ			
Podstawowa Opieka Zdrowotna	1 669 001,63	1 601 580,68	1 603 010,20	65 991,43	19 375
neurologiczna	138 487,04	115 707,04	129 983,34	8 503,70	1 636
położn.-ginekol.	179 659,66	159 191,18	182 842,74	- 3 183,08	2 090
dermatologiczna	68 496,76	45 750,85	61 034,30	7 462,46	918
chirurgii ogólnej	219 483,02	195 905,45	304 917,03	- 85 434,01	3 942
otolaryngolog.	96 719,73	55 086,47	102 364,15	- 5 644,42	1 312
Zdrowia psych. i lecz. uzależnień	179 416,06	178 176,06	167 788,72	11 627,34	2 369
Rehabilitacji leczniczej	498 839,10	417 484,10	466 556,40	32 282,70	14 451
stomatologiczna	950 677,51	757 892,51	986 278,08	- 35 600,57	5 425

Wysokość przychodów w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia jest większa od pierwotnie zaplanowanych o 142 982,19 zł, tj. 4,12 %. W osiągniętym wzroście przychodów w ramach kontraktu z NFZ największy udział jest widoczny w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej oraz rehabilitacji leczniczej i stomatologii. Wszystkie świadczenia zostały ujęte w ostatecznym rozliczeniu umów za 2019 rok i opłacone. Realizację umowy w ramach podstawowej opieki zdrowotnej (POZ) należy uznać za w pełni wykonaną z uwagi na brak ustalania limitów przyjęć oraz odrębny system finansowania w porównaniu z pozostałymi zakresami w którym do szacowania uwzględnia się liczbę złożonych deklaracji, oraz ich zmienne uwzględniające prawdopodobieństwo ich wzrostu oraz dane historyczne.

W ambulatoryjnej opiece specjalistycznej (AOS) wysokość przychodów ponad ustalony w planie finansowym limit stanowi 68,4 % tej nadwyżki co jest równoważne kwocie 97 749,59 zł. Przychody te w kwocie 43 482,28 zł dotyczą świadczeń z zakresu chirurgii ogólnej w większości tzw. świadczeń zabiegowych (39 746,54 zł), których wysokość była nieproporcjonalnie niska w stosunku do tzw. porad. Wykazane w raportach nadwykonania w zakresie świadczeń chirurgicznych - zabiegowych zostały uznane i opłacone przez NFZ oraz znacznie wzrosła ich wartość o 30 % w umowie na 2020 rok. Pozostałe zwiększenie przychodów dotyczy świadczeń z zakresu położnictwa i ginekologii (31 787,54 zł), które w dużej mierze są świadczeniami nielimitowanymi np. opieka medyczna nad kobietami w ciąży. Pozostałe przychody w zakresie AOS dotyczą wykonania świadczeń w zakresie neurologii oraz dermatologii i wenerologii, które również zostały uznane przez NFZ, aneksowane i opłacone.

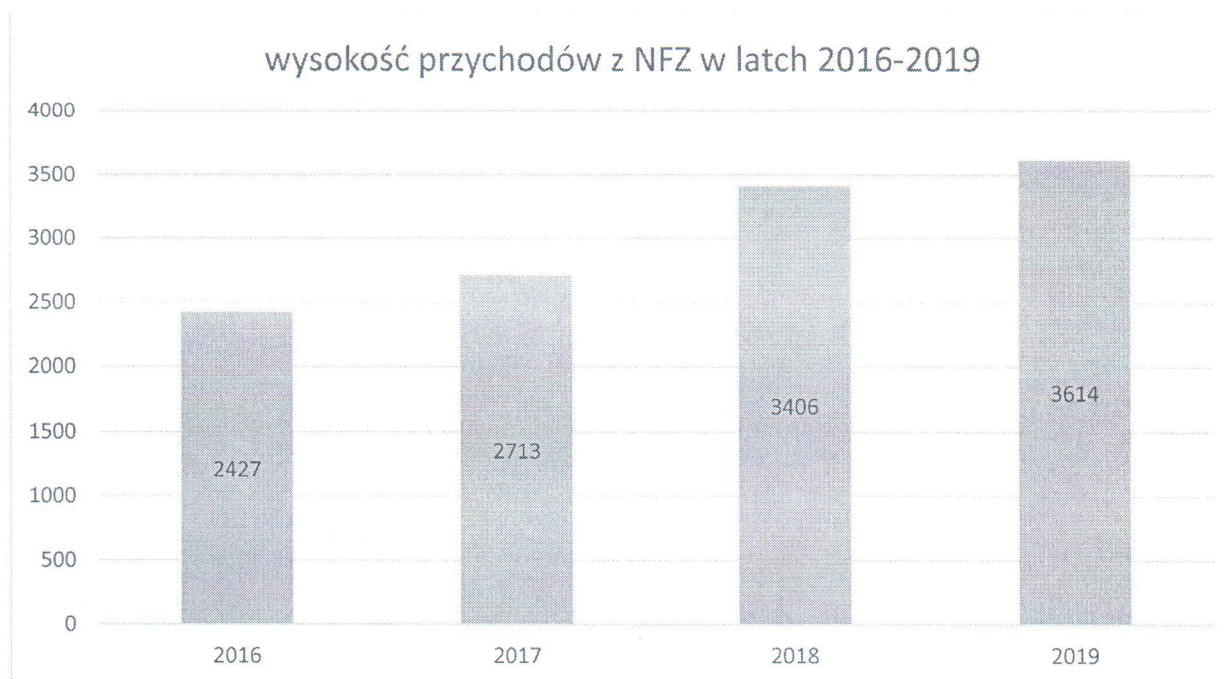
Wysokość kontraktu w rodzaju rehabilitacja lecznicza została również zwiększona aneksem w stosunku do pierwotnej umowy o wykonane nadlimity w wysokości 23 599,40 zł, dotyczą one wykonanych zabiegów fizjoterapeutycznych w tym, nielimitowanych świadczeń na rzecz osób niepełnosprawnych.

W lecznictwie stomatologicznym wysokość uzyskanych przychodów ponad ustalony umowami limit stanowi 13 % kwoty nadwykonań (18 618,11 zł) i dotyczy w głównej mierze gwarantowanych świadczeń stomatologicznych dla dzieci do lat 18 oraz świadczeń stomatologicznych ortodontycznych dla dzieci do lat 12. Należy podkreślić, że Garnizonowa Przychodnia Lekarska SPZOZ w Modlinie jest **jedynym** zakładem w całym powiecie nowodworskim spełniającym wysokie wymagania NFZ i posiadającym umowę na świadczenia z zakresu ortodoncji dla dzieci oraz świadczenia ogólnostomatologiczne dla dzieci do lat 18. Dlatego też usługi wykonywane przez zakład w ramach tych zakresów cieszą się ogromnym zainteresowaniem pacjentów zamieszkujących teren powiatu nowodworskiego, szczególnie w zakresie stomatologii dziecięcej i są uwzględniane przez NFZ.

Wartość przychodów tzw. nadwykonań która stanowi 4,5 % tych przychodów dotyczy świadczeń z zakresu opieki psychiatrycznej. Co roku następuje sukcesywne zwiększanie umowy z NFZ w tym zakresie podyktowane ogromnym zapotrzebowaniem pacjentów i realizacją ustawy o ochronie zdrowia psychicznego.

Wszystkie wymienione przychody stanowiły do dnia podpisania ugód pozasądowych tzw. wykonane świadczenia zdrowotne ponad ustalony umowami z NFZ limit. W celu ostatecznego ustalenia kwoty całkowitego wynagrodzenia z tytułu realizacji świadczeń za 2019 rok zostały w całości ujęte w umowach z Narodowym Funduszem Zdrowia i zafakturowane.

Wysokość przychodów w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia wykonanych w 2019 r. jest wyższa od wykonanych w 2018 r. o 207 489 zł, tj. 6,1 %.



Dane w tys. PLN

Z przedstawionych powyżej danych wynika, że GPL SPZOZ w Modlinie posiada zaplecze lokalowe, kadrowe i techniczne do wykonywania znacznie większej ilości świadczeń niż te, na które posiada zawarte umowy z NFZ. Ze szczególnym zainteresowaniem kierownictwo zakładu śledzi ogłaszane przez NFZ konkursy w zakresie kardiologii i okulistyki. Do dnia dzisiejszego nie udało się zawrzeć kontraktu w tych zakresach, mimo zwracania się do MOW NFZ w różnych trybach nie tylko w trybie konkursu ofert, których od 2011 roku MOW NFZ nie ogłasza w tych zakresach.

5. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2020-2022.

GPL SPZOZ w Modlinie planuje rozszerzenie działalności w zakresie okulistyki, działania będą skoncentrowane na maksymalnym wykorzystaniu już istniejącej infrastruktury, potencjału sprzętowego, promocji i nawiązywaniu współpracy z odbiorcami usług medycznych. Zawarcie umowy z wysokiej klasy specjalistą umożliwia poszerzenie już wykonywanych usług o porady zabiegowe, które mogą być wykonywane w warunkach ambulatoryjnych. Do nowych procedur będzie należeć diagnostyka i leczenie chorób związanych ze zwyrodnieniem plamki – AMD innymi chorobami zwyrodnieniowymi oczu, poprzez zabiegi iniekcyjne, do nowych procedur będzie należeć również krioterapia okulistyczna oraz usuwanie ciał obcych.

Należy nadmienić, że ogromny deficyt lekarzy specjalistów na rynku usług medycznych powoduje brak możliwości rozszerzenia działalności. Z uwagi na wprowadzenie stanu epidemii ograniczającego działalność Przychodni w 2020 r., główne działania będą skierowane na możliwie największe wykonanie już zawartych umów z NFZ oraz maksymalne wykonanie pozostałych planowanych przychodów z usług medycznych poza NFZ, tzw. komercyjnych.

6. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w 2020 r. i w latach kolejnych.

GPL SPZOZ w Modlinie nie planuje realizować większych remontów lub inwestycji budowlanych w latach 2020-2022.

7. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej.

7.1 Informacje o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Czynnikami zewnętrznymi, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową GPL SPZOZ w Modlinie jest zbyt niska sprzedaż świadczeń zdrowotnych, wynikająca z wysokości kontraktów z NFZ. Brak umów na świadczenia z zakresu okulistyki i kardiologii pomimo wielokrotnego ubiegania się o ich zawarcie.

Następnym czynnikiem są rosnące oczekiwania finansowe lekarzy w Powiecie Nowodworskim jak i również w całym kraju oraz deficyt lekarzy generują niekorzystne zjawisko wymuszania wzrostu stawek godzinowych za pracę. Jednocześnie mają miejsce próby „podkupienia” personelu medycznego przez podmioty lecznicze z terenu Nowego Dworu Mazowieckiego i Warszawy. Sytuacja ta może mieć dalszy negatywny skutek w postaci pogarszającej się sytuacji Zakładu, który ma ograniczone możliwości finansowe.

Wzrost konkurencji, szczególnie niepublicznych placówek na rynku lokalnym, sprawia, że mimo podnoszenia jakości usług i wprowadzania w cennikach różnych promocyjnych pakietów mających zachęcić pacjentów do korzystania z usług np. stomatologicznych ponadstandardowych jest coraz trudniej ich pozyskać.

Nie bez znaczenia dla kondycji finansowej zakładu jest wywiązywanie się z obowiązku ustawowego o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz podnoszenie stawki minimalnego wynagrodzenia w gospodarce.

Do najistotniejszych działań podjętych przez GPL SPZOZ w Modlinie mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową zakładu w 2019 r. należy zaliczyć wypracowanie w całości umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz zapłatę za wykonanie umów ponad limit i uzyskanie dodatniego wyniku finansowego netto w wysokości 169 401,86 zł. oraz w konsekwencji minimalne zwiększenie kontraktów na 2020 r.

Jednak największym czynnikiem, który będzie stymulował funkcjonowanie Zakładu w najbliższej przyszłości będzie znoszenie stanu epidemii COVID-19 i jej skutków dla całej gospodarki kraju. Stan finansów publicznych, prognozowane obniżenie wzrostu PKB z którego konkretna część jest przekazywana na służbę zdrowia oraz przewidywane zwiększenie bezrobocia może mieć negatywne skutki dla kondycji finansowej zakładu.

7.2 Sprawozdanie finansowe za 2019 r.

7.2.1 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2019 r. – przedstawiono w załączniku nr 4.

7.2.2 Bilans na dzień 31.12.2019 r. – przedstawiono w załączniku nr 5.

7.2.3 Wskaźniki ekonomiczno – finansowe.

1) Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,94 %	4
2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,92 %	4
3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,68 %	3
Razem		11

Wskaźnik zyskowności netto zdecydowanie wzrósł w stosunku do 2018 r. o 3,59 %, co jest zjawiskiem pozytywnym aczkolwiek Przychodnia jako publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest podmiotem nastawionym na maksymalizację zysku ale bilansowania się prowadzonej działalności, która jest służbą publiczną. Na wzrost tego czynnika miało wpływ opłacenie przez NFZ wszystkich wykonanych świadczeń w 2019 r.

Wskaźnik rentowności działalności operacyjnej wynosi 3,92 % i uzyskuje wysoką ocenę 4 pkt jest wyższy od osiągniętego w 2018 r. świadczy to, o większej niż w 2018 r. efektywności finansowej w zakresie działalności operacyjnej zakładu.

Wskaźnik rentowności aktywów również uległ zwiększeniu w stosunku do 2018 r. i przyjął wartość 1,68 % co oznacza, że zwiększyła się stopa zwrotu z zaangażowanego w działalność majątku.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	2,57
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	2,54
Razem		22

Zwiększeniu uległ w porównaniu do 2018 r. wskaźnik bieżącej płynności z 1,58 do 2,57, nadal przyjmuje optymalną ocenę 12 pkt i wskazuje na poprawę płynności finansowej zakładu. Zmniejszyła się ocena punktowa płynności szybkiej, ale nadal jest korzystna dla GPL SPZOZ w Modlinie, co oznacza, że Przychodnia nadal ma zdolność do pokrycia zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi, krótkoterminowymi należnościami i środkami pieniężnymi i duże uzależnienie od wpływu należności od NFZ.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,19	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18,18	7
Razem			10

Wskaźnik rotacji należności nieco się wydłużył w porównaniu do 2018 r. i pokazuje na przeciętny czas ściągania należności w dniach, ok 40 dni. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje na skrócenie się czasu potrzebnego do uregulowania zobowiązań w stosunku do 2018 r. i wynosi ok. 18 dni.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	2,48 %	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	0,14 %	10
Razem			20

Wskaźnik zadłużenia aktywów jest stosunkiem zobowiązań zakładu do jego aktywów. Uzyskana w analizie wartość jest dość wysoka i wskazuje, że w dużej części finansowanie majątku zakładu uzależnione jest od kapitałów obcych, ale mieści się w optymalnym przedziale i uzyskuje wartość 10 punktów tak jak wskaźnik wypłacalności.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

Tabela nr 4 – podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1)Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,94	4
	2)Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,92	4
	3)Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,68	3
		1. Razem	11
2. Wskaźniki płynności	1)Wskaźnik bieżącej płynności	2,57	12
	2)Wskaźnik szybkiej płynności	2,54	10
		2. Razem	25
3. Wskaźniki efektywności	1)Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,19	3
	2)Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18,18	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1)Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	2,48	10
	2)Wskaźnik wypłacalności	0,14	10
		4. Razem	20
Łączna wartość punktów			63

Wzrost wartości wskaźników zyskowności sprzedaży w stosunku do 2018 r. oraz niewielkie pogorszenie wskaźnika płynności szybkiej świadczy o większym zysku z działalności za 2019 r. w wysokości 169 401,86 zł ale i zależności zakładu od szybkiego terminu regulowania należności, szczególnie od największego odbiorcy czyli Narodowego Funduszu Zdrowia. Mimo minimalnego obniżenia wartości wskaźnika płynności szybkiej, obydwa wskaźniki płynności przyjmują wartości optymalne i dobre oceny punktowe, tj. 12 i 10 punktów. Przychodnia nadal zachowuje płynność finansową i terminowo reguluje swoje zobowiązania oraz nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Poszczególnym wskaźnikom przypisano oceny punktowe zgodnie z którymi zakład może osiągnąć łącznie 70 punktów. Uwzględniając wyniki zawarte w tabeli nr 4 należy stwierdzić, że zakład osiągnął 63 punkty, tj. 90,00% możliwych do osiągnięcia, co oznacza, że działalność GPL SPZOZ w Modlinie jest nadal ekonomicznie uzasadniona i stabilna.

8. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2019-2021.

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Nowoczesna infrastruktura – budynków i sprzętu medycznego	Zwiększenie ilości wykonywanych świadczeń	3
Położenie- brak konkurencji w najbliższej okolicy w ramach świadczeń POZ	Podnoszenie zadowolenia pacjentów, ponoszenie jakości usług	3
Szeroki zakres usług medycznych	Zwiększenie poziomu finansowania	2
Potencjał kadrowy	Wspólne dążenie do osiągnięcia postawionych celów	2

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Relatywnie niskie wykorzystanie posiadanego potencjału	Rozszerzenie umów z NFZ i innymi płatnikami usług	2
Brak kadry lekarskiej	Pozyskiwanie lekarzy specjalistów	2
Niewystraszająca rentowność	Analiza cenowa punktów z NFZ i % wynagrodzeń dla lekarzy, dywersyfikacja usług, analiza cenników usług	1

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

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Korzystne położenie zapewniające popyt na świadczenia zdrowotne	Podpisanie umów z NFZ na świadczenia z zakresu kardiologii i okulistyki, w miarę możliwości zwiększenie kontraktowania w innych zakresach	2
Umocnienie na rynku lokalnym pozycji lidera w wykonywaniu usług stomatologicznych	Promocja, podnoszenie zadowolenia pacjentów i pozyskanie nowych, ponoszenie jakości usług	1
Poszerzenie oferty zakresu okulistyki	Pozyskanie lekarzy specjalistów, reklama i powiększanie zasięgu działania	2
Struktura wiekowa pacjentów i związane z tym potrzeby	Zwiększenie dostępności do usług w dalszej perspektywie otworzenie poradni diabetologicznej	0

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

Zagrożenia	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Niezbilansowanie przychodów i kosztów z powodu niewykonania umów z NFZ i usług medycznych komercyjnych	Ograniczenia proceduralne w wyk. świadczeń związane z przeciwdziałaniem transmisji COVID-19	3
Niedoszacowanie kontraktów z NFZ	Brak dostatecznego finansowania przy wzroście kosztów leczenia	2
Wzrost wymagań NFZ w sprawie specjalistycznej kadry medycznej	Brak lekarzy specjalistów	2
Niedobory kadrowe- lekarze	Duży wzrost kosztów wynagrodzeń	3
Lokalny wzrost konkurencji – zakładów niepublicznych w zakresie usług poza NFZ	Zmniejszenie przychodów z wykonywania usług stomatologicz-ponadstandardowych	1
Oslabienie potencjału kadrowego	Brak wzrostu wynagrodzeń pracowników medycznych innych niż pielęgniarki , położne i lekarze	1

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

9. Przyjęta strategia działania.

9.1 Cele strategiczne:

- 1) utrzymanie stabilnej sytuacji finansowej zakładu,
- 2) poprawa jakości świadczonych usług medycznych spełniająca wymogi NFZ i pacjentów,
- 3) zwiększenie udziału wykonywanych usług medycznych na terenie powiatu.

9.2 Cele operacyjne:

- 1) promocja i poprawa jakości wykonywanych usług,
- 2) działania na rzecz lepszego wykorzystania zasobów infrastruktury technicznej,
- 3) działania na rzecz pozyskania specjalistycznej kadry medycznej,
- 4) wzrost przychodów z innych źródeł niż NFZ,
- 5) wykonywanie świadczeń medycznych przy zachowaniu i przestrzeganiu procedur wymaganych przy zachowaniu bezpieczeństwa sanitarnego.

10. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022.

10.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej było założenie ciągłości prowadzonej działalności w latach 2020-2022 i latach następnych, realizowanie zadań statutowych i uzyskiwania dodatnich wyników finansowych.

W okresie objętym analizą tj. w latach 2020-2022 najistotniejszy wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową zakładu będą miały skutki trwającego jeszcze na dzień sporządzania raportu stanu epidemii COVID-19 i wprowadzone uregulowania ustawowe związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Minister Finansów tak jak w innych państwach UE nie opracowuje Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na 2020 rok tylko w ramach przygotowania budżetu stosuje procedury uproszczone. Z uwagi na poważne spowolnienie gospodarcze wywołane pandemią, uruchomienie dodatkowych środków budżetowych na powstrzymanie i łagodzenie negatywnych jej skutków, będzie miało wpływ na pogorszenie wskaźników makroekonomicznych w stosunku do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2021 i ustawy budżetowej na 2020 rok. Zakładany jest wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych z 0,7 % PKB w 2019 r. do 8,4% PKB w 2020 r. a inflacja CPI znajdzie się na poziomie 2,8 % – wynika z najnowszej Aktualizacji Programu Konwergencji (APK) przyjętej przez rząd pod koniec kwietnia b.r. Jak wskazano w dokumencie, prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu i musi w większym niż zazwyczaj stopniu opierać się na przyjmowanych założeniach. Skala nierównowagi finansów publicznych w 2021 roku będzie zależna od długości okresu funkcjonowania gospodarki w warunkach wprowadzonych przez pandemię COVID-19 ograniczeń i tempa ich stopniowego znoszenia. Zakłada się jednak przyspieszenie aktywności gospodarki w 2021 r.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

Z dużą ostrożnością przyjęto coroczny wzrost przychodów, a ich prognozę na lata 2021-2022 oparto na planie rzeczowo-finansowym na 2020 rok. Podstawą prognoz przychodów są zawarte umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, które stanowią 88 % przychodów GPL SPZOZ w Modlinie. Podobnie jak w innych zakładach opieki zdrowotnej w Polsce odnotowano w okresie III-IV-V znaczne zmniejszenie wykonania kontraktu z NFZ w stosunku do planowanego. Mimo to, spadek wykonania świadczeń nie ma bezpośredniego przełożenia na wpływy środków z NFZ, zgodnie z obowiązującym na dzień dzisiejszy Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 14 marca 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej zostały one zabezpieczone i przekazywane podmiotom leczniczym.

W prognozie na 2020 rok założono, że wykonanie świadczeń zawartych w umowach zostanie zrealizowane. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, zniesienia lub obniżenia się negatywnych skutków epidemii COVID-19 w działalności Przychodni. Musi nastąpić obniżenie niechęci-strachu pacjentów przed zarażeniem się COVID-19 korzystając ze świadczeń opieki zdrowotnej, zniesienie lub złagodzenie tak dużych wymagań związanych z zaostrzonymi wymogami bezpieczeństwa, które wpływają na czas wykonywania świadczeń (np. zalecenie NFZ dot. leczenia stomatologicznego: 1 pacjent na 1 godzinę pracy) oraz zminimalizowanie ryzyka braków kadrowych, związanych z ewentualnymi okresami kwarantanny lub przebywania na zasiłkach opiekuńczych i chorobowych. Mając powyższe na uwadze NFZ przygotował projekty zarządzeń, które mają na celu rekompensatę negatywnych skutków epidemii COVID-19 i tak np. jest projekt zmieniający zarządzenie w sprawie określenia warunków zawierania umów o udzielanie świadczeń w rodzaju leczenie stomatologiczne i w rodzaju rehabilitacja lecznicza, które wprowadzałoby „współczynniki korygujące” wycenę punktową świadczenia, tzn. nastąpiłby wzrost ceny za punkt rozliczeniowy. Zakłada się również zmianę w postaci większej procentowo możliwości akceptacji nadwykonań w jednym zakresie świadczeń na rzecz innego zakresu, który byłby w niedowyożonaniu, tzw. przełożenie środków między zakresami w ramach zawartych już umów. Przy założeniu wejścia w życie powyższych regulacji i dołożeniu wszelkich starań można zakładać, że uda się wykonać umowy zawarte z MOW NFZ mimo istniejących na dzień dzisiejszy niedowyożonań.

Na lata 2021 i 2022 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji czyli o 2,8%. Przyjęto, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2020 r. wartość przychodów ze środków publicznych, powinna zapewnić świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych i nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów Narodowego Funduszu Zdrowia ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansach publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków

przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych, będących skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżenia wynagrodzeń, pozostała część środków pochodzić ma z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Z uwagi na przewidywany spadek dochodów prywatnych i zmniejszoną liczbę zatrudnionych w latach 2021 i 2022 zakłada się 4 % spadek przychodów z usług komercyjnych i 5 % spadek przychodów z medycyny pracy.

2) kosztów działalności podstawowej:

Koszty ujęte w prognozie na lata 2021-2022 oszacowano na podstawie dotychczasowych wykonań z założeniem wzrostu poziomu inflacji i przewidzianego wzrostu wielkości poziomu wykonywanych świadczeń.

Planowana część kosztów na 2020 rok przeznaczona na utrzymanie bieżącej działalności Przychodni, np. koszty materiałów i energii zostały oszacowane z uwzględnieniem nie tylko wskaźnika inflacji, podwyżek cen prądu ale przede wszystkim z uwzględnieniem dodatkowych kosztów związanych z regulacjami sanitarno-epidemiologicznymi z uwagi na stan epidemii COVID-19. Zgodnie z wprowadzonymi regulacjami prawnymi wprowadzonymi ustawą szczególną zmiany planu finansowego w zakresie zwiększenia kosztów związanych z epidemią mogą być wprowadzone z pominięciem art. 52 ustawy o finansach publicznych.

Przy planowaniu kosztów wynagrodzeń wzięto pod uwagę plan zatrudnienia, którego liczba musi być dostosowana do wymagań realizacji umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz koszty pracy i regulamin wynagradzania. Przy szacowaniu kosztów wynagrodzeń na 2020 rok i lata 2021-2022 uwzględniono harmonogram wzrostu zasadniczego wynagrodzenia pracowników medycznych zgodnie z uregulowaniami wynikającymi z ustawy z dnia 08 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia podwyższenia kwoty bazowej (stan prawny na dzień 31.05.2020 r.) od której naliczane są dodatkowe wynagrodzenia dla pielęgniarek i położnych. Przy szacowaniu kosztów wynagrodzeń podwyższono koszty pracy w związku z ustawowym terminem wprowadzenia Pracowniczych Planów Kapitałowych. Z przeprowadzonych wstępnie ustaleń z pracownikami wynika, że do PPK przystąpi około 20 % pracowników.

Zaplanowane wzrosty kosztów usług obcych w 2020 r. i latach 2020-2022 dotyczą głównie wzrostu kosztów z tyt. umów cywilno-prawnych tzw. kontraktów z lekarzami na wykonywanie usług medycznych. Wzrost tej pozycji kosztów skorelowany jest ze zwiększonymi przychodami. Przy szacowaniu kosztów usług obcych wzięto pod uwagę szybki wzrost kosztów usług związanych z rozwojem nowych technologii informatycznych. Jest to najszybciej rosnąca pozycja kosztów.

3) pozostałych przychodów operacyjnych:

- na wysokość planowanych pozostałych przychodów operacyjnych składają się oszacowane kwoty zaliczane do rozliczeń międzyokresowych przychodów zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, otrzymane darowizny rzeczowe -środki ochrony osobistej oraz przychody z wynajmu powierzchni użytkowych.

4) pozostałych kosztów operacyjnych:

poziom pozostałych kosztów operacyjnych oszacowano na podstawie danych historycznych i prawdopodobieństwa ich wystąpienia.

5) przychodów finansowych:

wysokość przychodów finansowych została oszacowana na podstawie możliwych do uzyskania kwot z odsetek bankowych ze zdeponowanych środków finansowych w banku BKG.

6) kosztów finansowych:

minimalna wysokość zaplanowanych kosztów finansowych wynika z danych historycznych na które składają się odsetki od nieterminowych płatności zobowiązań.

7) stanu aktywów:

W 2020 roku suma aktywów uległa zmniejszeniu, co wynika głównie z udziału aktywów trwałych w aktywach ogółem- ponad 93 % i zmniejszenia ich wartości równoległe do odpisów z tytułu amortyzacji. Planowane w 2020 r. nakłady inwestycyjne, w tym zakup środków trwałych ze środków własnych to kwota ok. 18 200,00 zł, w ramach dotacji celowej MON 105 000,00 zł mające wpływ na zwiększenie wartości majątku trwałego. Oznacza to także, że w szacowanym poziomie aktywów na rok 2020 i latach następnych nakłady inwestycyjne na zwiększenie wartości majątku trwałego będą niższe od odpisów z tytułu amortyzacji tego majątku.

7.1) w tym należności z tytułu dostaw i usług:

zgodnie z planem wzrostu przychodów corocznie będzie wzrastać poziom należności z tyt. dostaw i usług, które będą stanowić głównie należności od największego odbiorcy usług medycznych Narodowego Funduszu Zdrowia. Biorąc pod uwagę coroczny wzrost poziomu należności z tytułu dostaw i usług i ich udział procentowy w należnościach krótkoterminowych ogółem w latach 2018 wynosił 79,4%, w 2019 r. 73,10% a w planowanych na lata 2020-2022 został oszacowany z zachowaniem zasady ostrożności na podobnym poziomie czyli ok. 70%.

8) stanu zobowiązań:

począwszy od 2020 roku planowane jest coroczne zwiększenie stanu zobowiązań krótkoterminowych, głównie zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług. Jest to nieuniknione przy wzroście kosztów usług, w tym medycznych (kontrakty lekarskie, badania diagnostyczne), kosztów zakupu materiałów medycznych niezbędnych do ich wykonania. Z danych historycznych wynika, że ta pozycja zobowiązań stanowi największy udział w zobowiązaniach krótkoterminowych. Z uwagi na założony niewielki wzrost wzrostu wynagrodzeń również zobowiązania z tyt. wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych na koniec okresów sprawozdawczych są nieco wyższe.

GPL SPZOZ w Modlinie nie korzystał dotychczas z zewnętrznego źródła finansowania takiego jak pożyczki czy kredyty nie tworzy rezerw i nie planuje zaciągać takich zobowiązań w latach objętych niniejszą prognozą.

10.2 Prognozę rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2020-2022- przedstawiono w załączniku nr 4.

10.3 Dane bilansowe niezbędne do wyliczenia wskaźników na lata 2020-2022- przedstawiono w załączniku nr 5.

10.4 Analiza wskaźnikowa na lata 2020-2022 przedstawiona została w załączniku nr 6 do raportu.

Uwzględniając wyniki zawarte w tabeli nr 5 należy stwierdzić, że zakład w 2020 r. osiągnie 64 punkty, tj. 91,4% możliwych do osiągnięcia (70 pkt). Zakładając utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i zachowanie ostrożności w planowaniu przychodów i szacowaniu kosztów, uwzględniając wartości poszczególnych wskaźników w 2021 r. i 2022 r. ocena punktowa przyjmuje wartości, 64 pkt i 61 pkt.

W 2020 r. wartość analizowanych wskaźników przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie. Głównym założeniem przyjętym w prognozie było utrzymanie racjonalnej gospodarki i nie pogorszenie sytuacji finansowej Przychodni dlatego wartość poszczególnych wskaźników utrzymane zostały na podobnym poziomie.

W 2020 r. oraz w latach 2021-2022 wskaźnik zyskowności sprzedaży oraz zyskowności działalności operacyjnej wykazują podobne wartości i tą samą ocenę punktową, 3 punkty. Wskaźniki zyskowności nie przyjmują najwyższych ocen i tak jak już wspomniano wcześniej Przychodnia jako publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest podmiotem nastawionym na maksymalizację zysku ale bilansowania się prowadzonej działalności i zgodnie z zasadą ostrożności szacunków nie zakłada się bardzo wysokich zysków. Szczególnie przy uwzględnieniu obecnej sytuacji w kraju i niepewności co do wpływu negatywnych skutków ekonomicznych po pandemii COVID -19 w dalszej perspektywie czasu.

Tabela nr 5 podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020-2022

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,13	3	0,14	3	0,17	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,11	3	0,12	3	0,15	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,06	3	0,06	3	0,08	3
1. Razem			9		9		9
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	2,51	12	2,53	12	2,69	12
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	2,48	13	2,50	13	2,66	10
2. Razem			25		25		22
3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41,27	3	41,28	3	43,30	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,03	7	14,69	7	15,54	7
3. Razem			10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	2,70	10	2,88	10	3,13	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	0,15	10	0,15	10	0,16	10
4. Razem			20		20		20
Łączna wartość punktów			64		64		61

Wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności również wykazują podobne tendencje i nadal przyjmują wartości optymalne, wskazują na stabilizację sytuacji finansowej i zdolności do regulowania zobowiązań zakładu, co należy ocenić pozytywnie.

Wskaźnik rotacji należności pozostawiono na podobnym poziomie, we wszystkich okresach i uzyskuje w ocenie punktowej maksymalną wartość 3 punktów i pokazuje średni, ok. 40-dniowy okres spłaty należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań przyjmuje wartość optymalną 7 punktów we wszystkich okresach objętych prognozą i wskazuje na szybki czas regulowania zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wskaźnik wypłacalności również wykazują maksymalne oceny punktowe (10 pkt.) i zachowują podobny poziom we wszystkich okresach.

Wartość 6 z 9 analizowanych wskaźników przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie. Głównym założeniem przyjętym w prognozie było utrzymanie racjonalnej gospodarki i niepogorszenie sytuacji finansowej GPL SPZOZ w Modlinie.

11. Podsumowanie.

Podsumowując wyniki przeprowadzonej analizy należy stwierdzić, że Garnizonowa Przychodnia Lekarska Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Modlinie utrzymuje stabilną pozycję i podejmuje działania mające na celu utrzymanie równowagi ekonomicznej w przyszłości. Majątek uległ nieznacznemu zwiększeniu, przychody ze sprzedaży produktów w 2019 r. wzrosły w stosunku do 2018 r. o 6,1 %, wynik finansowy netto był dodatni i znacznie wyższy od osiągniętego w 2018 r. z 14 149,50 zł do 169 401,86 zł, wskaźniki rentowności-wskazują wartość dodatnią, wskaźniki płynności finansowej utrzymane są na dobrym poziomie, wskaźniki szybkości obrotu należnościami i zobowiązaniami są optymalne.

Należy jednak podkreślić, że wszystkie założenia i szacunki w obecnej sytuacji makroekonomicznej obarczone są ryzykiem błędu. Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenie sytuacji na rynku pracy z powodu wprowadzonego w kraju stanu epidemii COVID -19 mogą mieć większą skalę jego negatywnych skutków niż to zostało przyjęte. Brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ, zmiana lub zamrożenie przepisów prawa określających minimalny poziom środków przekazanych na ochronę zdrowia z PKB, brak kadry medycznej, roszczenia płacowe i nierzadko większy wzrost kosztów niż przychodów, będą miały duży wpływ na sytuację ekonomiczną Przychodni.

W świetle powyższego należy stwierdzić, że sytuacja majątkowa i finansowa zakładu na dzień sporządzania raportu jest dobra, potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi. Optymizm w pełnej realizacji kolejnych zadań może być ograniczony nieprzewidywalną sytuacją spowodowaną utrzymaniem się pandemii w dłuższym okresie.

Załączniki:

Załącznik nr 1. Schemat struktury organizacyjnej GPL SPZOZ w Modlinie.

Załącznik nr 2. Stan oraz struktura zatrudnienia.

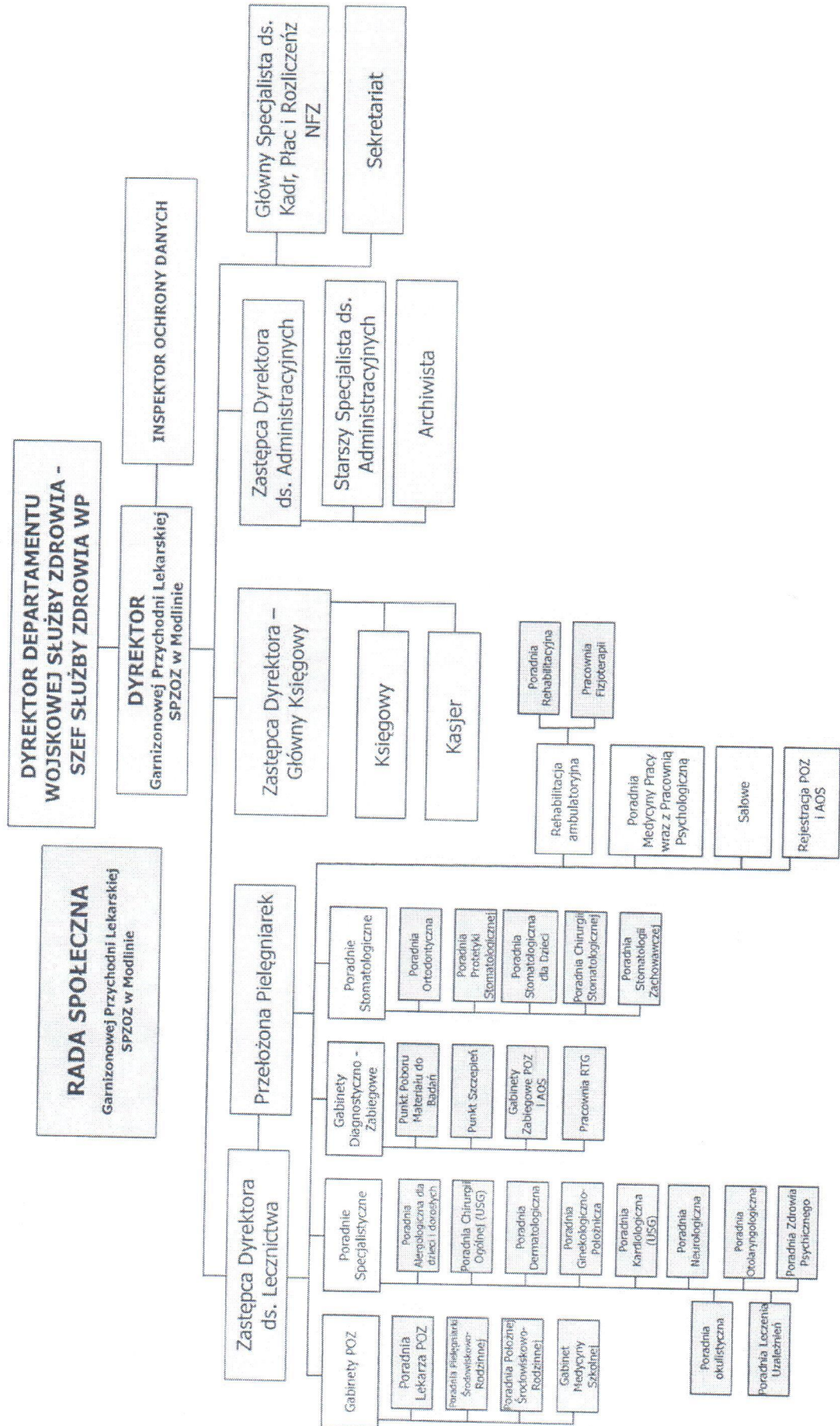
Załącznik nr 3. Wartość umów z NFZ na 2019-2020 r.

Załącznik nr 4. Rachunek zysków i strat 2018-2019 oraz prognoza 2020-2022 r.

Załącznik nr 5. Bilans za 2018 r. i 2019 r. oraz dane bilansowe na lata 2021-2022.

Załącznik nr 6. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe 2018-2022.

SCHEMAT ORGANIZACYJNY
GARNIZONOWEJ PRZYCHODNI LEKARSKIEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W MODLINIE



Lp.	Wyszczególnienie	2019				2020				2021				2022			
		Personel wojskowy		Personel cywilny		Personel wojskowy		Personel cywilny		Personel wojskowy		Personel cywilny		Personel wojskowy		Personel cywilny	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14				
1	2																
I.	PRACOWNICY MEDYCZNI ¹⁾ zatrudnieni na umowę o pracę oraz żołnierze służby czynnej	0,00	17,63	17,63	0,00	18,13	18,13	0,00	18,13	18,13	18,13	0,00	18,13	18,13	18,13	0,00	18,13
1.1	lekarze medycyjni		0,33	0,33		0,33	0,33		0,33	0,33	0,33		0,33	0,33	0,33		0,33
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
1.3	lekarze stazyści		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
1.4	farmaceuci		2,80	2,80		3,80	3,80		3,80	3,80	3,80		3,80	3,80	3,80		3,80
1.5	inni z wyższym wykształceniem		3,13	3,13	0,00	4,13	4,13	0,00	4,13	4,13	4,13	0,00	4,13	4,13	4,13	0,00	4,13
1.6	położne		0,50	0,50		0,50	0,50		0,50	0,50	0,50		0,50	0,50	0,50		0,50
1.7	pielęgniarki		7,50	7,50		7,00	7,00		7,00	7,00	7,00		7,00	7,00	7,00		7,00
1.8	pielęgniarki stazyści		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
1.9	ratownicy medyczni		8,00	8,00	0,00	7,50	7,50	0,00	7,50	7,50	7,50	0,00	7,50	7,50	7,50	0,00	7,50
1.10	średni i pomocniczy personel medyczny, w tym m. in.:		6,50	6,50		6,50	6,50		6,50	6,50	6,50		6,50	6,50	6,50		6,50
1.10.1	technicy		3,50	3,50		3,50	3,50		3,50	3,50	3,50		3,50	3,50	3,50		3,50
1.10.2	salowe		2,00	2,00		2,00	2,00		2,00	2,00	2,00		2,00	2,00	2,00		2,00
1.10.3	sanitariusze		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
II.	PRACOWNICY NIEMEDYCZNI ¹⁾ zatrudnieni na umowę o pracę oraz żołnierze służby czynnej		5,50	5,50	0,00	6,50	6,50	0,00	6,50	6,50	6,50	0,00	6,50	6,50	6,50	0,00	6,50
OGÓŁEM	pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę oraz żołnierze służby czynnej	0,00	23,13	23,13	0,00	24,63	24,63	0,00	24,63	24,63	24,63	0,00	24,63	24,63	24,63	0,00	24,63
III.1	PRACOWNICY MEDYCZNI ²⁾ zatrudnieni w ramach kontraktów		30,00	30,00		36,00	36,00		36,00	36,00	36,00		36,00	36,00	36,00		36,00
1.1	lekarze medycyjni		18,00	18,00		22,00	22,00		22,00	22,00	22,00		22,00	22,00	22,00		22,00
1.2	lekarze dentyści		8,00	8,00		9,00	9,00		9,00	9,00	9,00		9,00	9,00	9,00		9,00
1.3	farmaceuci		4,00	4,00		5,00	5,00		5,00	5,00	5,00		5,00	5,00	5,00		5,00
1.4	inni z wyższym wykształceniem		30,00	30,00		36,00	36,00		36,00	36,00	36,00		36,00	36,00	36,00		36,00
1.5	położne		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
1.6	pielęgniarki		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
1.7	ratownicy medyczni		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
1.8	średni i pomocniczy personel medyczny		12,00	12,00		14,00	14,00		14,00	14,00	14,00		14,00	14,00	14,00		14,00
III.2	PRACOWNICY MEDYCZNI ²⁾ zatrudnieni na umowę zlecenie		7,00	7,00		8,00	8,00		8,00	8,00	8,00		8,00	8,00	8,00		8,00
2.1	lekarze medycyjni		1,00	1,00		1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00
2.2	lekarze dentyści		1,00	1,00		1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00
2.3	farmaceuci		1,00	1,00		1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00
2.4	inni z wyższym wykształceniem		1,00	1,00		2,00	2,00		2,00	2,00	2,00		2,00	2,00	2,00		2,00
2.5	położne		9,00	9,00		11,00	11,00		11,00	11,00	11,00		11,00	11,00	11,00		11,00
2.6	pielęgniarki		1,00	1,00		1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00
2.7	ratownicy medyczni		2,00	2,00		2,00	2,00		2,00	2,00	2,00		2,00	2,00	2,00		2,00
2.8	średni i pomocniczy personel medyczny		1,00	1,00		1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00
III.3	PRACOWNICY MEDYCZNI ²⁾ zatrudnieni na podstawie innych umów		3,00	3,00		3,00	3,00		3,00	3,00	3,00		3,00	3,00	3,00		3,00
III.4	PRACOWNICY NIEMEDYCZNI ²⁾		45,00	45,00		53,00	53,00		53,00	53,00	53,00		53,00	53,00	53,00		53,00
OGÓŁEM	pracownicy zatrudnieni na podstawie innych umów niż umowa o pracę		45,00	45,00		53,00	53,00		53,00	53,00	53,00		53,00	53,00	53,00		53,00

¹⁾ w odniesieniu do pracowników podajemy liczbę zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty.

²⁾ podajemy liczbę bez przeliczenia na pełne etaty

DYREKTOR
GARNIZONOWEJ PRZYCHODNI LEKARSKIEJ
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Modlinie

Marek Kaciszewski

Wartość umów z NFZ na 2019 r. oraz 2020 r.

Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika 2020/2019
		2019 r.	2020 r.	2019 r.	2020 r.	
1	Podstawowa Opieka Zdrowotna	1601580,68	1653850	44,32	45,45	1,032636083
	Opieka Ambulatoryjna	658849,07	627219,23	18,23	17,23	0,951992283
2	Specjalistyczna					
	Opieka psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	178176,06	181213,84	4,93	4,98	1,017049316
3						
4	Rehabilitacja Lecznicza	417484,1	409187,9	11,55	11,24	0,980128105
5	Lecznictwo Stomatologiczne	757892,51	768002,4	20,97	21,1	1,013339477

DYREKTOR
 GARNIZONOWEJ PRZYCHODNI LEKARSKIEJ
 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Modlinie

 Marek Małczewski

Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Prognozna					Dynamika				
		2018	2019	2020	2021	2022	2019/2018	2020/2019	2021/2020	2022/2021	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	2										
1	A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 912 429,47	4 113 689,92	4 213 974,91	4 327 075,00	4 440 370,00	5,14%	2,44%	2,68%	2,62%	
2	- od jednostek powiązanych										
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 912 429,47	4 113 689,92	4 213 974,91	4 327 075,00	4 440 370,00	5,14%	2,44%	2,68%	2,62%	
4	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)										
5	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki										
6	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów										
7	B. Koszty działalności operacyjnej	4 075 466,42	4 129 762,22	4 429 769,91	4 528 820,00	4 651 200,00	1,33%	7,26%	2,24%	2,70%	
8	I Amortyzacja	187 363,68	213 030,21	238 084,91	252 320,00	268 400,00	13,70%	11,76%	5,98%	6,37%	
9	II Zużycie materiałów i energii	172 554,16	173 700,66	235 700,00	242 300,00	249 200,00	0,66%	35,69%	2,85%	2,85%	
10	III Usługi obce	1 720 746,63	1 752 508,50	1 812 000,00	1 857 300,00	1 909 300,00	1,85%	3,39%	2,50%	2,80%	
11	IV Podatki i opłaty, w tym:	10 641,25	10 728,91	11 175,00	11 200,00	11 300,00	0,82%	4,16%	0,22%	0,89%	
12	IV.1 - podatek akcyzowy										
13	V Wynagrodzenia	1 658 085,43	1 650 271,89	1 782 510,00	1 802 750,00	1 841 200,00	-0,47%	8,01%	1,14%	2,13%	
14	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	310 146,26	311 387,83	330 500,00	342 550,00	350 800,00	0,40%	6,14%	3,65%	2,41%	
15	VI.1 - emerytalne	142 479,64	141 429,34	152 500,00	157 500,00	161 300,00	-0,74%	7,83%	3,28%	2,41%	
16	VII Pozostałe koszty rodzajowe	15 929,01	18 134,22	19 800,00	20 400,00	21 000,00	13,84%	9,19%	3,03%	2,94%	
17	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów										
18	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-163 036,95	-16 072,30	-215 795,00	-201 745,00	-210 830,00	-90,14%	1242,66%	-6,51%	4,50%	
19	D. Pozostałe przychody operacyjne	176 945,69	186 054,87	220 700,00	212 000,00	218 000,00	5,15%	18,62%	-3,94%	2,83%	
20	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych										
21	Dotacje	157 545,69	167 454,87	189 700,00	192 000,00	192 000,00	6,29%	13,28%	1,21%	0,00%	
22	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych										
23	IV Inne przychody operacyjne	19 400,00	18 600,00	31 000,00	20 000,00	26 000,00	-4,12%	66,67%	-35,48%	30,00%	
24	E. Pozostałe koszty operacyjne	265,18	1 440,89	0,00	4 800,00	0,00	443,36%	-100,00%		-100,00%	
25	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych										
26	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych										
27	III Inne koszty operacyjne	265,18	1 440,89		4 800,00		443,36%	-100,00%		-100,00%	
28	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	13 643,56	168 541,68	4 905,00	5 455,00	7 170,00	1135,32%	-97,09%	11,21%	31,44%	
29	G. Przychody finansowe	507,04	860,92	850,00	870,00	900,00	69,79%	-1,27%	2,35%	3,45%	
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:	507,04	860,92	850,00	870,00	900,00	69,79%	-1,27%	2,35%	3,45%	
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										

Lp.	Wyszczególnienie	2018			2019			2020			2021			2022			Dynamika			
41	H. Koszty finansowe																			
42	I. Odsetki, w tym:	1,10	1,10	0,74	0,74	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00		
43	- od jednostek powiązanych																			
44	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:																			
45	- w jednostkach powiązanych																			
46	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych																			
47	IV Inne																			
48	I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	14 149,50	14 149,50	169 401,86	169 401,86	5 750,00	5 750,00	6 320,00	6 320,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	
49	J. Podatek dochodowy																			
50	K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)																			
51	L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	14 149,50	14 149,50	169 401,86	169 401,86	5 750,00	5 750,00	6 320,00	6 320,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00
52	Razem przychody	4 089 882,20	4 089 882,20	4 300 605,71	4 300 605,71	4 435 524,91	4 435 524,91	4 539 945,00	4 539 945,00	4 659 270,00	4 659 270,00	4 659 270,00	4 659 270,00	4 659 270,00	4 659 270,00	4 659 270,00	4 659 270,00	4 659 270,00	4 659 270,00	4 659 270,00
53	Razem koszty	4 075 732,70	4 075 732,70	4 131 203,85	4 131 203,85	4 429 774,91	4 429 774,91	4 533 625,00	4 533 625,00	4 651 205,00	4 651 205,00	4 651 205,00	4 651 205,00	4 651 205,00	4 651 205,00	4 651 205,00	4 651 205,00	4 651 205,00	4 651 205,00	4 651 205,00
54	Wynik netto	14 149,50	14 149,50	169 401,86	169 401,86	5 750,00	5 750,00	6 320,00	6 320,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00	8 065,00

Sporządził: Beata Smoczyńska, Tel. 22 713 48 34
linię i nazwisko

nr telefonu

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Garnizonowej Publicznej Szkoły Opieki Zdrowotnej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

pieczęć:  podpis:  VSKA

Data: 28.05.2020r

DYREKTOR
Garnizonowej Przychodni Lekarskiej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

pieczęć:  podpis:  Marek Witczarski

Data: 25.05.2020.

Lp.	Wyszczególnienie	Bilans						Dynamika				
		2018	2019	2020	Prognoza 2021	2022	2019/2018	2020/2019	2021/2020	2022/2021		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
AKTYWA												
I	Aktywa trwałe	9 533 778,81	9 421 692,08	9 307 511,83	9 095 011,83	8 837 716,83	-1,16%	-1,21%	-2,28%	-2,83%		
1	Wartości niematerialne i prawne	4 370,97	1 456,99	2 142,66	5 300,00	20 000,00	-66,67%	47,06%	147,36%	277,36%		
2	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych											
3	2. Wartość firmy											
4	3. Inne wartości niematerialne i prawne	4 370,97	1 456,99	2 142,66	5 300,00	20 000,00	-66,67%	47,06%	147,36%	277,36%		
5	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne											
6	Rzeczowe aktywa trwałe	9 529 407,84	9 420 235,09	9 305 369,17	9 089 711,83	8 817 716,83	-1,15%	-1,22%	-2,32%	-2,99%		
7	1. Środki trwałe	9 524 688,33	9 415 515,58	9 300 649,66	9 089 711,83	8 817 716,83	-1,15%	-1,22%	-2,27%	-2,99%		
8	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)											
9	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 152 833,48	7 112 826,63	7 072 819,78	7 032 812,93	6 992 806,08	-0,56%	-0,56%	-0,57%	-0,57%		
10	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 158 021,56	2 101 971,46	2 040 228,19	1 882 113,01	1 661 540,84	-2,60%	-2,94%	-7,75%	-11,72%		
11	d) środki transportu											
12	e) inne środki trwałe	213 833,29	200 717,49	187 601,69	174 785,89	163 369,91	-6,13%	-6,53%	-6,83%	-6,53%		
13	2. Środki trwałe w budowie	4 719,51	4 719,51	4 719,51			0,00%	0,00%	-100,00%			
14	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie											
15	I. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
16	1. Od jednostek powiązanych											
17	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale											
18	3. Od pozostałych jednostek											
19	II. Inwestycje długoterminowe											
20	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
21	2. Wartości niematerialne i prawne											
22	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
23	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
24	- udziały lub akcje											
25	- inne papiery wartościowe											
26	- udzielenie pożyczki											
27	- inne długoterminowe aktywa finansowe											
28	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
29	- udziały lub akcje											
30	- inne papiery wartościowe											
31	- udzielenie pożyczki											
32	- inne długoterminowe aktywa finansowe											
33	g) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
34	- udziały lub akcje											
35	- inne papiery wartościowe											
36	- udzielenie pożyczki											
37	- inne długoterminowe aktywa finansowe											
38	4. Inne inwestycje długoterminowe											
39	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
40	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego											
41	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	547 419,58	643 821,84	680 650,00	720 720,00	816 230,00	17,61%	5,72%	5,89%	13,25%		
42	B. Aktywa obrotowe	6 495,56	8 195,29	8 500,00	8 600,00	8 800,00	26,17%	3,72%	1,18%	2,33%		
43	1. Zapasy	6 495,56	8 195,29	8 500,00	8 600,00	8 800,00	26,17%	3,72%	1,18%	2,33%		
44	1. Materiały											
45	2. Półprodukty i produkty w toku											
46	3. Produkty gotowe											
47	4. Towary											
48	5. Zaliczki na dostawy i usługi											
49	II. Należności od jednostek powiązanych	435 129,01	471 384,32	482 650,00	497 120,00	557 630,00	8,33%	2,43%	2,96%	12,17%		
50	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
51	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
52	- powyżej 12 miesięcy											
53	b) inne											
54	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
55	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
56	- do 12 miesięcy											
57	- powyżej 12 miesięcy											
58	b) inne											
59												
60												

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	2018				2019				2020				2021				2022			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
123	- powyżej 12 miesięcy																				
124	b) Inne																				
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			
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			
127	- do 12 miesięcy			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			
128	- powyżej 12 miesięcy																				
129	b) Inne																				
130	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek			340 447,82		245 838,32		266 300,00		279 450,00		288 800,00		298 800,00		298 800,00		298 800,00			
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:			254 029,55		155 756,80		168 200,00		180 000,00		198 000,00		198 000,00		198 000,00		198 000,00			
135	- do 12 miesięcy			254 029,55		155 756,80		168 200,00		180 000,00		198 000,00		198 000,00		198 000,00		198 000,00			
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																				
140	h) z tytułu wygrażeń			70 550,87		58 886,55		64 800,00		65 600,00		66 400,00		66 400,00		66 400,00		66 400,00			
141	i) Inne			12 078,02		30 291,97		32 000,00		32 500,00		33 000,00		33 000,00		33 000,00		33 000,00			
142	j) Inne			3 789,98		803,00		1 300,00		1 350,00		1 400,00		1 400,00		1 400,00		1 400,00			
143	4. Fundusze specjalne			3 365,73		3 343,77		3 500,00		3 600,00		3 600,00		3 600,00		3 600,00		3 600,00			
144	IV Rozliczenia międzyokresowe			8 062 341,26		7 971 886,39		7 868 166,39		7 676 166,39		7 484 166,39		7 484 166,39		7 484 166,39		7 484 166,39			
145	1. Ujemna wartość firmy			8 062 341,26		7 971 886,39		7 868 166,39		7 676 166,39		7 484 166,39		7 484 166,39		7 484 166,39		7 484 166,39			
146	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			8 062 341,26		7 971 886,39		7 868 166,39		7 676 166,39		7 484 166,39		7 484 166,39		7 484 166,39		7 484 166,39			
147	- długoterminowe																				
148	- krótkoterminowe																				
149	Pasywa razem			10 081 198,39		10 065 513,92		9 988 161,83		9 815 731,83		9 653 946,83		9 653 946,83		9 653 946,83		9 653 946,83			
150	Aktywa			10 081 198,39		10 065 513,92		9 988 161,83		9 815 731,83		9 653 946,83		9 653 946,83		9 653 946,83		9 653 946,83			
151	Pasywa			10 081 198,39		10 065 513,92		9 988 161,83		9 815 731,83		9 653 946,83		9 653 946,83		9 653 946,83		9 653 946,83			
Lp.	Wyszczególnienie																				
1	Należności z tytułu dostaw i usług			346 741,77		177 108,01															
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			177 108,01																	
3	Aktywa			10 073 470,10																	

Sporządził: Beata Smoczyńska, Tel. 22 713 34

imię / nazwisko

nr telefonu

GŁÓWNY KSIEGOWY
Garnizonu Wojskowego i Lekarskiej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

W Maciejku

pieczęć podpis SKA

Data: 28.05.2020r

GŁÓWNY KSIEGOWY
Garnizonu Wojskowego i Lekarskiej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

W Maciejku

pieczęć podpis

Data: 28.05.2020r

Beata Smoczyńska

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wzór	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Prognoza					Ocena				
					2018	2019	2020	2021	2022	2018	2019	2020	2021	2022
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wskaźniki zyskowności													
2	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,35%	3,94%	0,13%	0,14%	0,17%	3	4	3	3	3
3	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,33%	3,92%	0,11%	0,12%	0,15%	3	4	3	3	3
4	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	0,14%	1,68%	0,06%	0,06%	0,08%	3	3	3	3	3
5	RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15					Uzyskane pkt.	9	11	9	9	9
6	2) Wskaźniki płynności													
7	1) Wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,58	2,57	2,51	2,53	2,69	12	12	12	12	12
8	2) Wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,56	2,54	2,48	2,50	2,66	13	10	13	13	10
9	RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25					Uzyskane pkt.	25	22	25	25	22
10	3) Wskaźniki efektywności													
11	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	36,47	40,19	41,27	41,28	43,30	3	3	3	3	3
12	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	20,11	18,18	14,03	14,69	15,54	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 (%)	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	3,41%	2,48%	2,70%	2,88%	3,13%	10	10	10	10	10
16	2) Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,21	0,14	0,15	0,15	0,16	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.	64	63	64	64	61

Sporządził: Beata Smoczyńska, Tel. 22 713 48 34
imię i nazwisko

GŁÓWNY KSIĘGOWY Lekarskiej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

DYREKTOR S.A. P.O.
GARNIZONOWEJ PRZYCHODNI LEKARSKIEJ
Samodzielnej Pracowni Opieki Zdrowotnej

pieczęć

pieczęć

Data: 30.05.2020

Data: w Miodulcu

nr telefonu

podpis

20

20