

**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**

## **za 2020 rok**

**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, 29.06.2021 r.**

## 1. Organizacja i zarządzanie.

### 1.1 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.

## **1.2 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 niemedykowej 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 2020 r.**

<b>Funkcja pomocnicza</b>	<b>Nazwa i adres podmiotu</b>
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 SPZOK, 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 SPZOK 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 obsługi prawnej 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 SPZOK 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.

### 1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

GPL SPZOZ w Modlinie planuje wdrożenie systemu zarządzania jakością i poddania się procesowi akredytacyjnemu w możliwie najbliższym terminie. Aktualnie od 7 stycznia 2019 r. działa powołany zespół ds. jakości w GPLek SPZOZ w Modlinie. Zamierzenia organizacyjne w zakresie uzyskania certyfikatu ISO 9001:2015 zaplanowane na 2020 r. nie zostały zrealizowane z uwagi na ograniczenia działań związanych ze zwalczaniem pandemii wirusa COVID-19. Jeżeli sytuacja pandemiczna pozwoli, planuje się realizację zamierzeń w 2021 roku.

### 1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

#### 1.4.1 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 27 pracowników zatrudnionych na umowę o pracę, co daje w przeliczeniu na pełne etaty: 24,63. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym 2019 i 2020 zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe przedstawia tabela nr 2.

**Tabela nr 2 - Informacje o przeciętnym w roku obrotowym 2020 i 2021 zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.**

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku 2019	Przeciętne zatrudnienie w roku 2020
Lekarze	0,33	0,33
Położne	0,71	0,50
Pielęgniarki	7,5	7,0
Technicy medyczni	3,5	1,5
Inny personel medyczny z wyższym wykształceniem-fizjoterapeuci	2,26	2,8
Salowe	2,0	2,0
Inny personel działalności podstawowej - rejestratorka medyczna	1,0	1,0
Inny personel działalności podstawowej – asystentka stomatologiczna	0,0	2,0
Personel administracyjny	5,5	6,5
RAZEM	22,80	24,63

Pozostałe osoby są zatrudnione na podstawie umów cywilno-prawnych, umowach zlecenia i tzw. kontraktach. Ogólna liczba osób zatrudnionych na umowę zlecenie na dzień 31.12.2020 r. to 16 osób, w tym, wykonujących zawody medyczne 14 osób. Zatrudnionych na

podstawie kontraktów jest 20 lekarzy specjalistów oraz 8 stomatologów i 4 fizjoterapeutów i 2 psychologów.

W prognozie dotyczącej zatrudnienia na lata 2021-2023 nie planuje się zmiany struktury zatrudnienia ani ilości osób.

## **2. Działalność medyczna.**

### **2.1 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.

GPL SPZOZ w Modlinie prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, a także z innymi podmiotami, w zakresie medycyny pracy, tj. Miasto Nowy Dwór Mazowiecki i podległe mu jednostki, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Mazowieckim, Powiatowa Komenda Policji w Nowym Dworze Mazowieckim oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą powiatu nowodworskiego.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 9 poradni:

- 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 NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2020 r. oraz 2021 r. - przedstawiono w załączniku nr 3.**

Przychodami z wykonywanej działalności medycznej w 2020 r. w głównej mierze są przychody z realizacji umów z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia i stanowią 97,28 % przychodów z wykonywania działalności medycznej. W roku obrotowym 2020 przychody te zostały wykonane w kwocie 3 637 226,01 zł ich wartości w poszczególnych zakresach zostały przedstawione w tabeli nr 3.

Wysokość przychodów w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia jest mniejsza od pierwotnie zaplanowanych o 99 520,70 zł, tj. 2,72 %. Największy udział w całości umów z NFZ jest widoczny w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej. Wzrost przychodów w ramach POZ związany jest z podniesieniem ceny stawki kapitałowej oraz dodatkowymi środkami otrzymywanymi z Narodowego Funduszu Zdrowia w ramach nowych zakresów umów związanych z przeciwdziałaniem rozprzestrzenianiu się wirusa COVID-19, w tym, udzielanie porad za pośrednictwem systemów teleinformacyjnych – teleporady, e-skierowania, ryczałt za świadczenia zdrowotne udzielane w reżimie sanitarnym, wykonywanie testów antygenowych na obecność wirusa SARS COV-2 i wykonywanie szczepień populacyjnych p/COVID-19 i p/grypie.

W związku z dużymi ograniczeniami działalności po wprowadzeniu w kraju stanu epidemii przychody wynikające z umów w pozostałych zakresach, szczególnie w zakresie leczenia stomatologicznego, w tym stomatologii szkolnej oraz ambulatoryjnej opiece specjalistycznej nie zostały w pełni wykonane i wykazują wartości ujemne w porównaniu z wykonaniem roku 2019 oraz planem na 2020 r.

Po uwzględnieniu aneksów. wartość kontraktu w zakresie Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej na rok 2020 została zwiększona o 12 778,02 zł w stosunku do wcześniej planowanych. Po ostatecznym rozliczeniu wykonania świadczeń stomatologicznych w poszczególnych zakresach Przychodnia uzyskała zwiększenie umowy w wysokości 36 713,64 zł.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. umowa w zakresie AOS została wykonana w ok. 89,93 %, niedowyożnania wynoszą – 73 345,42 zł. Niedowyożnania świadczeń z zakresu neurologii, chirurgii ogólnej i laryngologii dotyczą głównie miesięcy wcześniejszych, czyli III-VI, które stosownie do zaleceń Narodowego Funduszu Zdrowia od dnia wprowadzenia stanu epidemii były realizowane w ograniczonym zakresie z uwagi na zachowanie procedur przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się wirusa COVID-19. Garnizonowa Przychodnia Lekarska SPZOZ w Modlinie korzystała z wsparcia NFZ w celu zabezpieczenia stabilności finansowej jakim było, niezależnie od poziomu wykonania umów, systematyczne miesięczne przekazywanie środków finansowych do tzw. 1/12 wysokości zakontraktowanych umów. Z uwagi na trwającą epidemię i ograniczone możliwości realizacji świadczeń przy zachowaniu reżimów sanitarnych NFZ wydłużył okres rozliczeniowy umów za 2020 rok do 30 czerwca 2021 roku. GPLSPZOZ w Modlinie złożył wniosek o przedłużenie okresu rozliczeniowego i część niewykonanych a już opłaconych przez NFZ świadczeń zdrowotnych, zgodnie z ustalonym planem spłat, została ujęta w krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych przychodów w wysokości 218 405,76 zł, w tym, w zakresie AOS jest to kwota 73 345,42 zł, w zakresie leczenia stomatologicznego w wysokości 145 060,34 zł.

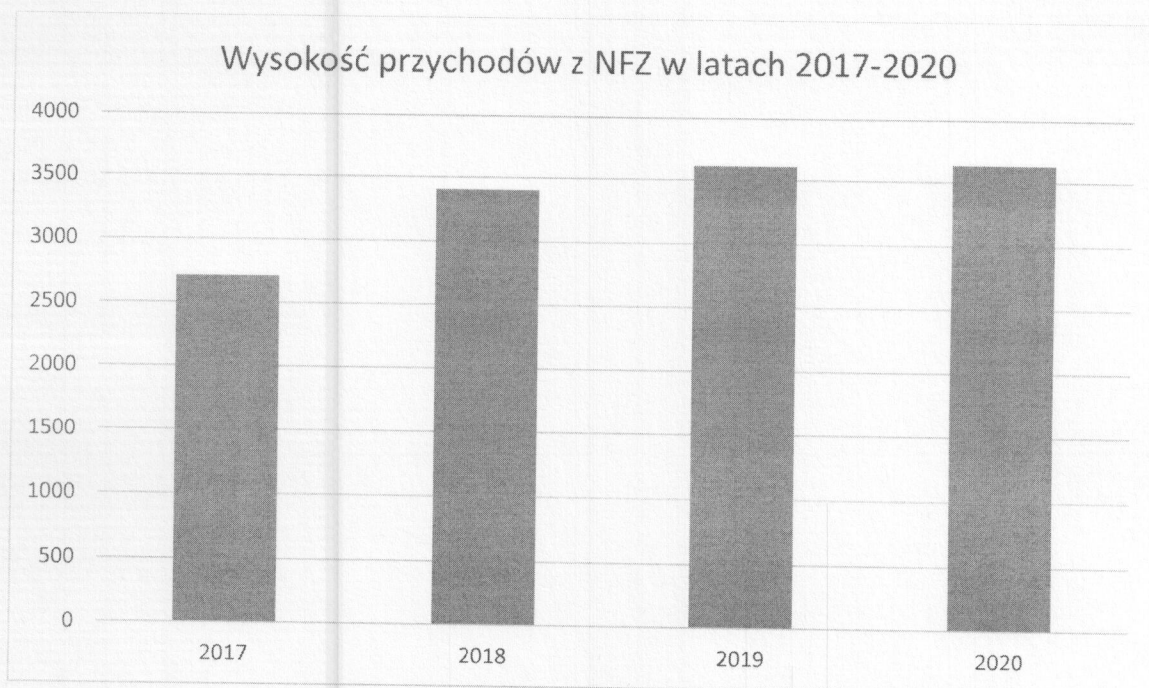
Podobnie jak w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej również w zakresie leczenia stomatologicznego Przychodnia wystąpiła z wnioskiem o możliwość przedłużenia wykonania umowy do 30.06.2021 roku.

Wysokość kontraktu w rodzaju rehabilitacja lecznicza została również zwiększona aneksem w stosunku do pierwotnej umowy o 26 546,75 zł, dotyczą one wykonanych zabiegów fizjoterapeutycznych w tym, nielimitowanych świadczeń na rzecz osób niepełnosprawnych.

Wartość przychodów z wykonanych świadczeń z zakresu opieki psychiatrycznej wynosi 173 268,84 zł, w tym w całości została wykonana umowa w zakresie opieki psychiatrycznej dla dorosłych, niewielkie niedow wykonanie dotyczy umowy w zakresie leczenia uzależnień do czego przyczyniła się zaistniała sytuacja pandemiczna, brak możliwości przeprowadzania terapii grupowych i mniejsze zainteresowanie pacjentów.

Na wysokość osiągniętych przychodów w ramach realizacji umów z NFZ miały wpływ również otrzymane środki przeznaczone na wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dn. 08.09.2015r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1400 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.

Wysokość przychodów w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia wykonanych w 2020 r. jest wyższa od wykonanych w 2019 r. o 23 243,59 zł, tj. 0,64 %.



Wszystkie świadczenia wykonane ponad ustalony w umowach z NFZ limit zostały przez Fundusz uznane, aneksowane i opłacone na koniec 2020 roku GPL SPZOZ w Modlinie posiada żadnych nierozliczonych nadwykonań.



## 2.2 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 3 – informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2020 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	Ogółem	W tym wartość umowy z NFZ			
Podstawowa Opieka Zdrowotna	1 805 927,99	1 741 166,91	1 880 104,10	-74 177,11	18 925
Poradnia neurologiczna	113 414,54	101 843,32	120 007,37	-6 592,83	1 168
Poradnia położn.-ginekol.	172 174,35	171 506,59	207 834,21	-35 659,86	1 982
Poradnia dermatologiczna	64 547,31	59 944,36	58 534,40	6 012,91	794
Poradnia chirurgii ogólnej	179 657,09	167 162,96	298 373,57	-118 716,48	2 873
Poradnia otolaryngolog.	102 903,23	69 181,57	126 290,36	-23 387,13	1 216
Opieka psych. i lecz. uzależnień	174 033,84	173 268,84	169 757,85	4 275,99	2 140
Rehabilitacji leczniczej	499 634,85	444 030,85	464 996,81	34 638,04	12 406
Lecznictwo stomatologiczne	819 682,61	709 120,61	801 351,79	18 330,82	3 377

### Ocena funkcjonowania poradni

W przeważającej części poradni specjalistycznych – ujemny wynik finansowy jest bezpośrednio związany z ograniczeniem w funkcjonowaniu placówki w następstwie sytuacji epidemiologicznej, która wystąpiła w 2020 roku. W wyniku tego poradnie nie mogły funkcjonować w pełnym zakresie świadczonych usług realizowanych zarówno na rzecz NFZ (szczególnie w zakresie stomatologii) jak i usług komercyjnych. Nastąpiły przerwy w funkcjonowaniu, związane z zachorowaniami personelu, bądź wyłączeniem z działalności w wyniku nałożonych reżimów sanitarnych. Przerwy w realizacji świadczeń nie zmniejszyły kosztów stałych funkcjonowania placówki, czego następstwem było występowanie ujemnych wyników finansowych.

## 3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2021 – 2023.

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.

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 2021 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.

#### **4. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w 2021 r. i w latach kolejnych.**

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

#### **5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r.**

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

Najistotniejszym czynnikiem, który wpłynął na sytuację ekonomiczno-finansową GPL SPZOZ w Modlinie i stanowił przyczynę powstania straty w 2020 r. było ograniczenie w udzielaniu świadczeń, w szczególności w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej lub ich czasowe zawieszenie w lecznictwie stomatologicznym i rehabilitacji leczniczej spowodowane wprowadzeniem stanu epidemicznego w kraju w celu minimalizacji ryzyka transmisji COVID-19.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Zdrowia i komunikatów Centrali NFZ dla świadczeniodawców w sprawie zasad udzielania świadczeń opieki zdrowotnej z dnia 15.03.2020 r. podjęto decyzję o wstrzymaniu przyjęć w zakresie lecznictwa stomatologicznego od dnia 16.03.2020 r. odblokowanie przyjęć w tym zakresie nastąpiło 03.05.2020 r. 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.

Niestety w zakresie protetyki stomatologicznej oraz chirurgii stomatologicznej w 2020 r. nie udało się w pełnej wysokości zrealizować niedowyońarów z okresu początku epidemii III-IV, przyczynia się do tego znacznie mniejsze zainteresowanie pacjentów, wynikające prawdopodobnie z obawy o własne zdrowie.

Biorąc pod uwagę strukturę umów na lecznictwo stomatologiczne, ponad 51,06 % stanowią umowy na stomatologię dziecięcą, dlatego też ich wykonanie ma ogromny wpływ na sytuację ekonomiczną Przychodni. Pierwotny plan zakładał, że aż 43,63 % świadczeń stomatologicznych dla dzieci będzie udzielanych uczniom do 18 roku życia. Po podpisaniu aneksu w dniu 10.02.2021 r. proporcje te uległy zmianie na korzyść Przychodni, udało się przenieść nadwykonania wypracowane w zakresie stomatologii dzieci do 18 r. ż. z prawie niewykonanego zakresu świadczeń stomatologicznych udzielanych uczniom do 18 roku życia,

które po wprowadzeniu stanu epidemii stały się praktycznie niemożliwe do zrealizowania (zamknięte szkoły i przedszkola, restrykcyjne reżimy sanitarne w stomatologii).

Podobnie przedstawia się sytuacja w zakresie AOS, szczególnie w zakresie świadczeń z neurologii, chirurgii ogólnej i laryngologii, które stosownie do zaleceń Narodowego Funduszu Zdrowia od dnia wprowadzenia stanu epidemii były realizowane w ograniczonym zakresie z uwagi na zachowanie procedur przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się wirusa COVID-19. Zauważalne było także nieprzychodzenie pacjentów na umówione „wizyty pierwszorazowe”, które wymagały ich osobistej obecności.

Wartość przychodów w 2020 roku z tytułu wykonywania usług medycznych finansowanych z innych źródeł niż umowy z NFZ wynosi 389 088,80 zł. Wartość tych przychodów jest niższa od zaplanowanej o 40 911,20 zł, tj. o 9,5 %. Po wprowadzeniu w marcu 2020 roku stanu epidemii i wprowadzeniu reżimów sanitarnych ich realizacja szczególnie w zakresie ponadstandardowych świadczeń stomatologicznych i rehabilitacji, kardiologii, okulistyce i innych usług służących profilaktyce zdrowotnej została bardzo ograniczona. Zawieszenie czasowe wykonywania świadczeń w ramach NFZ i ograniczenia bezpośredniego kontaktu z pacjentem ma swoje przełożenie na usługi wykonywane poza kontraktem z NFZ. Powody mniejszych od planowanych przychodów w tym zakresie mają te same przyczyny co usługi w ramach NFZ. Zakład był w znacznym stopniu nastawiony na realizację umów w ramach NFZ, tak aby nie dopuścić do ewentualnego zmniejszenia ich wartości w roku następnym z powodu niedow wykonania w roku 2021.

Ograniczenia w realizacji pozostałych przychodów dotyczą wykonywania usług z zakresu medycyny pracy. Kwestia badań okresowych, wstępnych oraz kontrolnych pracowników w okresie epidemii koronawirusa została określona w nowelizacji ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Badania okresowe zostały zawieszono, zaś badania wstępne i kontrolne są nadal przeprowadzane lecz na nowych zasadach. Orzeczenia lekarskie wydane w ramach wstępnych, okresowych i kontrolnych badań lekarskich, których ważność upłynęła po dniu 7 marca 2020 r., zachowują ważność, nie dłużej jednak niż do upływu 60 dni od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii. Dlatego też przychody z zakresu medycyny pracy są znacznie mniejsze od możliwych do uzyskania.

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.

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.

## 5.2 Analiza wskaźnikowa.

### 1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%	-0,49	0
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	-0,49	0
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%	-0,20	0
	średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2		

### Interpretacja wyników

Wartość wskaźnika zyskowności netto -0,49 przyjmuje wartość poniżej wartości 0,00% (0 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ) jest oceniany negatywnie.

Wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej - 0,49 przyjmuje również wartość poniżej wartości 0,00% (0 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić negatywnie.

Wartość wskaźnika zyskowności aktywów - 0,20 % także przyjmuje wartość poniżej wartości 0,00% (0 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co jest oceniane negatywnie.

Ujemne wskaźniki zyskowności wynikają z tego, iż Przychodnia w 2020 roku utraciła znaczną część przychodów w związku z pandemią SARS-CoV-2 i dużym ograniczeniem przyjmowanych pacjentów. Przychodnia jako publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest podmiotem nastawionym na maksymalizację zysku ale bilansowania się prowadzonej działalności.

## 2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	2,92	12
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	2,88	10
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

### Interpretacja wyników

W porównaniu do 2019 r. wskaźnik bieżącej płynności uległ zwiększeniu z 2,57 do 2,92 i nadal przyjmuje optymalną ocenę 12 pkt, co wskazuje na poprawę płynności finansowej zakładu. Zwiększyła się również ocena punktowa płynności szybkiej, która oznacza, że Przychodnia nadal ma zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

## 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)	41,80	3
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2		
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	14,78	7
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2		

### Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności utrzymuje uległ minimalnemu wydłużeniu w porównaniu do 2019 r. Uzyskuje w ocenie punktowej maksymalną wartość 3 punktów i pokazuje średni 41-dniowy okres ściągania należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje również na nieznaczne wydłużenie czasu potrzebnego do regulowania zobowiązań, co nadal świadczy o szybkim czasie regulowania zobowiązań.

#### 4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%$	2,88	10
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	$\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}$	0,16	10
	Fundusz własny		

#### Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów stanowi stosunek zobowiązań zakładu do jego aktywów. Uzyskana w analizie wartość jest wyższa niż w roku poprzednim 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. Wskaźnik wypłacalności przyjmuje wartości optymalne (z przedziału od 0,00 do 0,50), co należy ocenić pozytywnie

#### Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2020 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
<b>Wskaźniki zyskowności</b>	Wskaźnik zyskowności netto	0	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0	5
	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>15</b>
<b>Wskaźniki płynności</b>	Wskaźniki bieżącej płynności	12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13
	<b>Razem</b>	<b>22</b>	<b>25</b>
<b>Wskaźnik efektywności</b>	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	<b>Razem</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	<b>Razem</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>52</b>	<b>70</b>

## Podsumowanie:

Ujemne wskaźniki zyskowności wynikają z tego, iż Przychodnia w 2020 roku utraciła znaczną część przychodów z tytułu świadczeń zdrowotnych w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej oraz w leczeniu stomatologicznym, co ewidentnie wpłynęło na ujemny wynik finansowy w 2020 r.

Wskaźniki zyskowności, płynności, efektywności oraz wskaźniki zadłużenia przyjmują wartości optymalne, bądź bliskie optymalnym, co należy ocenić pozytywnie, zważywszy na panującą w 2020 r. trudną sytuację epidemiologiczną.

Obydwa wskaźniki płynności przyjmują bardzo wysokie wartości 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 z podsumowaniem wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej należy stwierdzić, że zakład osiągnął 52 punkty, tj. 74,29% możliwych do osiągnięcia, co oznacza, że działalność GPL SPZOZ w Modlinie jest nadal ekonomicznie uzasadniona i stabilna, pomimo panującej w 2020 r. trudnej sytuacji epidemiologicznej.

## Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2021-2023.

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 wpływa 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	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
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
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

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

## 6. Przyjęta strategia działania.

### 6.1 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.

### 6.2 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
- 6) osiągnięcie stabilności finansowej przy założeniu realizacji kompleksowego leczenia pacjentów publicznego systemu ochrony zdrowia.

## 7. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023.

### 7.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne: utrzymanie ciągłości prowadzonej działalności w latach 2021-2023 oraz latach następnych, realizowanie zadań statutowych i uzyskiwanie dodatnich wyników finansowych.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

#### 1) przychodów ze sprzedaży:

Z dużą ostrożnością przyjęto coroczny wzrost przychodów, a ich prognozę na lata 2022-2023 oparto na planie rzeczowo-finansowym na 2021 rok. Podstawą prognoz przychodów są zawarte umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, które stanowią 87 % 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 22 kwietnia 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej zostały one zabezpieczone i przekazywane podmiotom leczniczym.

W prognozie na 2021 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. Obserwuje się znaczne obniżenie niechęci-strachu pacjentów przed zarażeniem się COVID-19 korzystając ze świadczeń opieki zdrowotnej. Złagodzone już, w porównaniu z rokiem poprzednim, wymagania związane z zaostrzonymi wymogami bezpieczeństwa, które wpływają na czas oraz ilość wykonywania świadczeń. Zminimalizowało się ryzyko braków kadrowych, związanych z ewentualnymi okresami kwarantanny lub przebywania na zasiłkach opiekuńczych i chorobowych. Zakłada się również zmianę w postaci większej procentowo możliwości akceptacji nadwykonań w jednym zakresie świadczeń na rzecz innego zakresu, który byłby w niedowyożnaniu, tzw. przełożenie środków między zakresami w ramach zawartych już umów. Na dzień sporządzania raportu GPL SPZOZ Modlin nie ma żadnych niedowyożnania wynikających z umów zawartych z MOW NFZ.

Na lata 2022 i 2023 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji. Przyjęto, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2021 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.

2) kosztów działalności podstawowej:

Koszty ujęte w prognozie na lata 2022-2023 oszacowano na podstawie dotychczasowych wykonań z założeniem wzrostu poziomu inflacji i przewidzianego wzrostu wielkości poziomu wykonywanych świadczeń.

Planowana część kosztów na 2021 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 uwzględniono założenia ustawy z 28 maja 2021 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw gwarantującą od 1 lipca wzrost minimalnego wynagrodzenia zasadniczego, poniżej którego nie będą opłacani pracownicy wykonujący zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych

Zaplanowane wzrosty kosztów usług obcych w 2021 r. i latach 2022-2023 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 również 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, które 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 braku możliwości 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 2021 roku suma aktywów trwałych uległa zmniejszeniu, co wynika głównie ze zmniejszenia ich wartości równoległe do odpisów z tytułu amortyzacji. W związku z planowanymi większymi przychodami założono wzrost należności za wykonane usługi medyczne i związku z tym większe wpływy środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

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 w poprzednich latach w planowanych na lata 2021-2023 został oszacowany z zachowaniem zasady ostrożności.

8) stanu zobowiązań:

Począwszy od 2022 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.

9) stanu rezerw na zobowiązania:

GPL SPZOZ w Modlinie nie tworzy rezerw na zobowiązania oraz innych rezerw.

10) funduszu własnego:

Uzyskanie dodatniego wyniku finansowego i zwiększenie funduszu zakładu Przychodni.

## 7.2 Analiza wskaźnikowa.

### 1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	1,07	0,77	0,12
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,07	0,77	0,12
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,53	0,40	0,07

#### Interpretacja wyników

Wskaźnik zyskowności netto zdecydowanie wzrósł w stosunku do 2020 r. i nie przyjmuje już wartości ujemnej, co jest zjawiskiem pozytywnym, aczkolwiek Przychodnia jako publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest podmiotem nastawionym na maksymalizację zysku ale bilansowania się prowadzonej działalności. W związku z tym planuje się zmniejszenie wskaźnika w kolejnych latach, co i tak będzie umożliwiało nadal utrzymanie racjonalnej gospodarki Przychodni. Podobna przedstawia się sytuacja ze wskaźnikiem zyskowności działalności operacyjnej oraz wskaźnikiem rentowności aktywów, które uzyskują 3 punkty w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ.

### 2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik bieżącej płynności	2,64	2,94	3,03
wskaźnik szybkiej płynności	2,61	2,91	2,99

#### Interpretacja wyników

Mimo minimalnego obniżenia wartości wskaźnika płynności szybkiej i bieżącej w 2021 r, w porównaniu z rokiem 2020, obydwa wskaźniki płynności przyjmują bardzo wysokie wartości i dobre oceny punktowe, tj. 12 i 10 punktów. Przychodnia nadal zachowuje płynność finansową i terminowo reguluje swoje zobowiązania oraz nie posiada zobowiązań wymagalnych. W latach 2022 i 2023 zakłada się wzrost w/w wskaźników, co bardzo dobrze rokuje na sytuację finansową Przychodni.

### 3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,57	39,21	40,45
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,88	15,97	16,10

#### Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności uległ skróceniu w 2021 r., a w kolejnych latach ulega wydłużeniu i uzyskuje w ocenie punktowej maksymalną wartość 3 pkt w każdym planowanym okresie.

Wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje również na wydłużenie czasu potrzebnego do regulowania zobowiązań w planowanych okresach, co jednak nadal świadczy o szybkim czasie regulowania zobowiązań i uzyskuje w ocenie punktowej optymalną wartość na poziomie 7 pkt.

#### 4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	2,95	3,13	3,33
wskaźnik wypłacalności	0,15	0,15	0,16

#### Interpretacja wyników

Uzyskana w analizie wartość wskaźnika zadłużenia aktywów jest coraz wyższa w prognozowanych latach niż w roku 2020 i wskazuje, że w dużej części finansowanie majątku zakładu uzależnione jest od kapitałów obcych, ale mieści się w optymalnym przedziale i nadal uzyskuje wartość 10 punktów tak jak wskaźnik wypłacalności.

Wskaźnik wypłacalności przyjmuje również wartości optymalne, porównywalne do poprzedzających je okresów, co należy ocenić pozytywnie.

## 8. Podsumowanie

Podsumowując wyniki przeprowadzonej analizy należy stwierdzić, że Garnizonowa Przychodnia Lekarska Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Modlinie utrzymuje w miarę stabilną pozycję i podejmuje działania mające na celu utrzymanie równowagi ekonomicznej w przyszłości. Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenie sytuacji na rynku pracy z powodu wprowadzonego w kraju stanu epidemii COVID -19 skutkowały ujemnym wynikiem finansowym w 2020 r. Działalność GPL SPZOZ w Modlinie jest nadal ekonomicznie uzasadniona i stabilna, pomimo panującej w 2020 r. trudnej sytuacji epidemiologicznej.

Należy jednak podkreślić, że wszystkie założenia i szacunki w obecnej sytuacji makroekonomicznej obarczone są ryzykiem błędu.

W prognozie na lata 2022-2023 założono, zgodnie z obserwacją, że sytuacja epidemiologiczna kraju ulegnie polepszeniu w porównaniu z rokiem poprzednim, w związku z tym zakłada się powrót do stabilności funkcjonowania Przychodni. Nie mniej jednak optymizm w pełnej realizacji kolejnych zadań może być ograniczony nieprzewidywalną sytuacją spowodowaną utrzymaniem się pandemii w dłuższym okresie.

Powyższe założenia podyktowane są względami ekonomicznymi, zbilansowaniem kosztów z uzyskiwanymi przychodami oraz utrzymaniem ciągłości działalności GPL SPZOZ w Modlinie i uzyskaniem minimalnych dodatnich wyników finansowych.

W świetle powyższego należy stwierdzić, że sytuacja majątkowa i finansowa zakładu na dzień sporządzania raportu jest dobra i nie wskazuje na zagrożenie kontynuowania działalności w 2021 r. i latach następnych objętych analizą.

P.O. Z-CY DYREKTORA  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Garnizonowej Przychodni Lekarskiej  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Modlinie

  
Ewa BIENIEK

30.06.2021 r.

DYREKTOR  
GARNIZONOWEJ PRZYCHODNI LEKARSKIEJ  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Modlinie

  
Marek Małczewski

#### Załączniki:

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

Załącznik nr 2. Stan oraz struktura zatrudnienia.

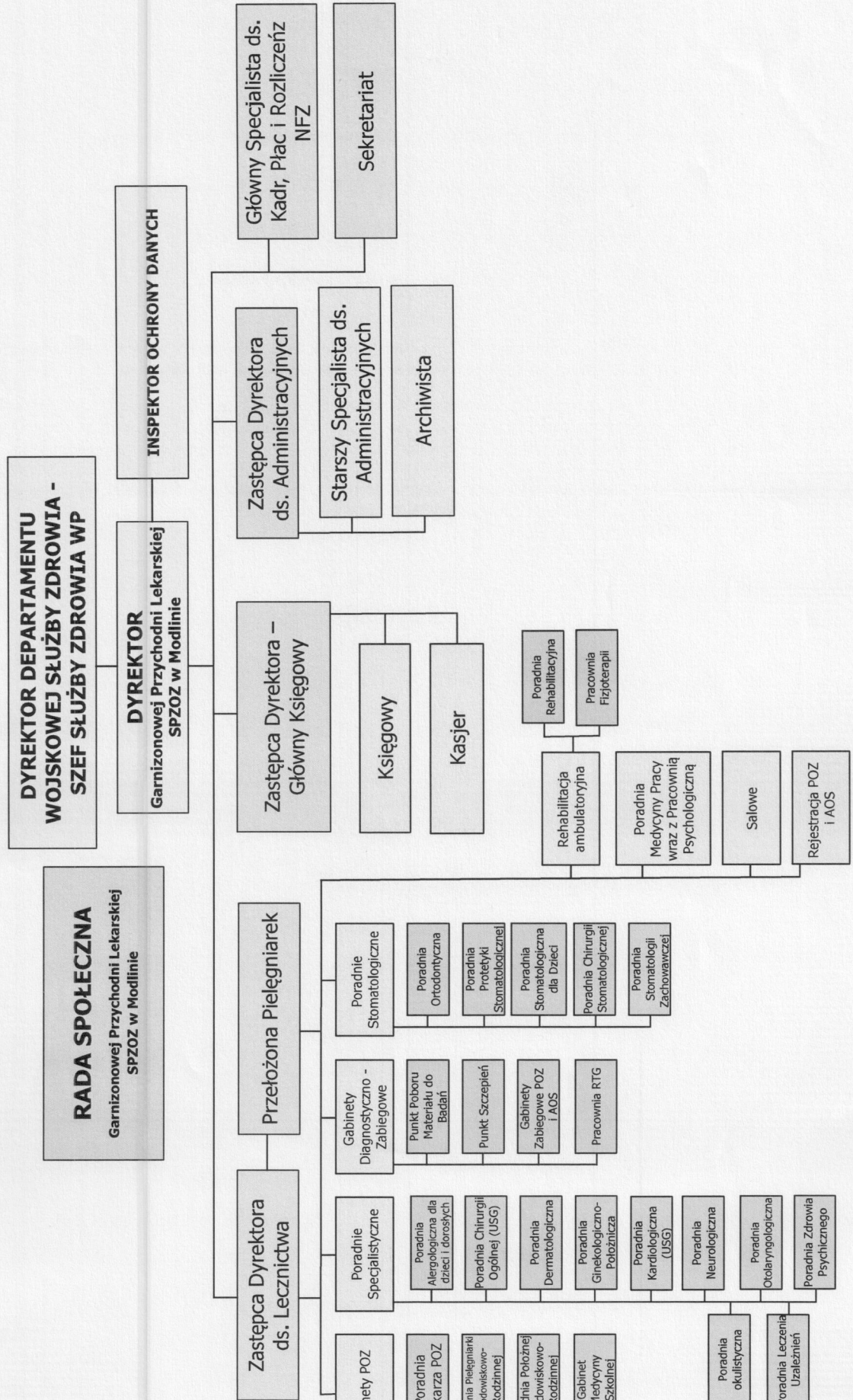
Załącznik nr 3. Wartość umów z NFZ na 2020-2021 r.

Załącznik nr 4. Rachunek zysków i strat 2019-2020 oraz prognoza 2021-2023 r.

Załącznik nr 5. Bilans za 2019 r. i 2020 r. oraz dane bilansowe na lata 2021-2023.

Załącznik nr 6. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe 2019-2023.

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





Lp.	Wyszczególnienie	2020				2021				2022				2023			
		Żołnierze <sup>1)</sup>	Personel cywilny <sup>2)</sup>		SUMA /osoby/	Żołnierze <sup>1)</sup>	Personel cywilny <sup>2)</sup>		SUMA /osoby/	Żołnierze <sup>1)</sup>	Personel cywilny <sup>2)</sup>		SUMA /osoby/	Żołnierze <sup>1)</sup>	Personel cywilny <sup>2)</sup>		SUMA /osoby/
			osoby	etaty			osoby	etaty			osoby	etaty			osoby	etaty	
I.	Pracujący na podstawie umowy o pracę oraz żołnierze służby czynnej	0,00	27,00	24,63	27,00	0,00	27,00	24,63	27,00	0,00	27,00	24,63	27,00	0,00	27,00	24,63	27,00
1.1	lekarze		1,00	0,33	1,00		1,00	0,33	1,00		1,00	0,33	1,00		1,00	0,33	1,00
1.2	lekarze dentyści																
1.3	lekarze stazyści																
1.4	położne		1,00	0,50	1,00		1,00	0,50	1,00		1,00	0,50	1,00		1,00	0,50	1,00
1.5	pielęgniarki		7,00	7,00	7,00		7,00	7,00	7,00		7,00	7,00	7,00		7,00	7,00	7,00
1.6	pielęgniarki stazyści																
1.7	psychododzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień																
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji		3,00	2,80	3,00		3,00	2,80	3,00		3,00	2,80	3,00		3,00	2,80	3,00
1.9	ratownicy medyczni																
1.10	pozostali personel medyczny		2,00	1,50	2,00		2,00	1,50	2,00		2,00	1,50	2,00		2,00	1,50	2,00
1.11	pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorzy, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)		6,00	6,00	6,00		6,00	6,00	6,00		6,00	6,00	6,00		6,00	6,00	6,00
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)		7,00	6,50	7,00		7,00	6,50	7,00		7,00	6,50	7,00		7,00	6,50	7,00
II.	Pracujący na podstawie innych umów niż umowa o pracę																
II.1	Pracujący <sup>3)</sup> w ramach kontraktów																
1.1	lekarze																
1.2	lekarze dentyści																
1.3	lekarze stazyści																
1.4	położne																
1.5	pielęgniarki																
1.6	pielęgniarki stazyści																
1.7	psychododzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień																
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji																
1.9	ratownicy medyczni																
1.10	pozostali personel medyczny																
1.11	pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorzy, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)																
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
II.2	Pracujący <sup>3)</sup> na podstawie umów zlecenia																
1.1	lekarze																
1.2	lekarze dentyści																
1.3	lekarze stazyści																
1.4	położne																
1.5	pielęgniarki																
1.6	pielęgniarki stazyści																
1.7	psychododzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień																
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji																
1.9	ratownicy medyczni																
1.10	pozostali personel medyczny																
1.11	pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorzy, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)																
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
II.3	Pracujący <sup>3)</sup> na podstawie innych umów cywilno-prawnych																
1.1	lekarze																
1.2	lekarze dentyści																
1.3	lekarze stazyści																
1.4	położne																
1.5	pielęgniarki																
1.6	pielęgniarki stazyści																
1.7	psychododzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień																
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji																
1.9	ratownicy medyczni																
1.10	pozostali personel medyczny																
1.11	pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorzy, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)																
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.1	lekarze																
1.2	lekarze dentyści																
1.3	lekarze stazyści																
1.4	położne																
1.5	pielęgniarki																
1.6	pielęgniarki stazyści																
1.7	psychododzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień																
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji																
1.9	ratownicy medyczni																
1.10	pozostali personel medyczny																
1.11	pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorzy, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)																
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																

1) podajemy faktyczną obsadę.

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

3) podajemy liczbę osób bez przeliczenia na pełne etaty.

DYREKTOR  
GARNIZONOWEJ PRZYCHODNI LEKARSKIEJ  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Mochowie

P.O. Z-CY DYREKTORA  
GŁÓWNY KSIĘGOWY

w tym: 0,00

Ewa BIENIEK

Marek Matczewski

Wartość umów z NFZ na 2020 r. oraz 2021 r.

Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika 2021/2020
		2020 r.	2021 r.	2020 r.	2021 r.	
1	Podstawowa Opieka Zdrowotna	1741166,91	1760000	47,87	44,34	1,010816361
2	Ambulatoryjna Specjalistyczna Opieka	569638,8	719562,81	15,66	18,13	1,263191359
3	Opieka psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	173268,84	167077,1	4,76	4,21	0,964265127
4	Rehabilitacja Lecznicza	444030,85	409189	12,21	10,31	0,921532817
5	Lecznictwo Stomatologiczne	709120,61	913062,74	19,5	23,01	1,28759865

P.O. Z-CY DYREKTORA  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Garnizonowej Przychodni Lekarskiej  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

wicedylinie

Ewa BIENIEK

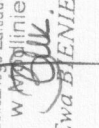
DYREKTOR  
GARNIZONOWEJ PRZYCHODNI LEKARSKIEJ  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Medulinie


Marek Malczewski

Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie	2019				2020			Progniza			Dynamika		
	3	4	5	6	7	8	9	10	11	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>4 113 689,92</b>	<b>4 026 314,81</b>	<b>4 541 400,76</b>	<b>4 627 062,40</b>	<b>4 705 309,64</b>	<b>4 705 309,64</b>	<b>4 705 309,64</b>	<b>-2,12%</b>	<b>12,79%</b>	<b>1,89%</b>	<b>1,89%</b>	<b>1,69%</b>	<b>1,69%</b>
- od jednostek powiązanych													
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)													
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki													
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>4 129 762,22</b>	<b>4 277 341,08</b>	<b>4 869 879,23</b>	<b>4 974 548,26</b>	<b>5 085 695,00</b>	<b>5 085 695,00</b>	<b>5 085 695,00</b>	<b>3,57%</b>	<b>13,85%</b>	<b>2,15%</b>	<b>2,15%</b>	<b>2,23%</b>	<b>2,23%</b>
I Amortyzacja	213 030,21	235 872,65	432 002,75	429 502,75	429 502,75	429 502,75	429 502,75	10,72%	83,15%	-0,58%	-0,58%	0,00%	0,00%
II Zużycie materiałów i energii	173 700,66	234 683,45	256 000,00	263 168,00	270 010,37	270 010,37	270 010,37	35,11%	9,08%	2,80%	2,80%	2,60%	2,60%
III Usługi obce	1 752 508,50	1 518 610,23	1 700 000,00	1 738 605,88	1 776 929,12	1 776 929,12	1 776 929,12	-13,35%	11,94%	2,27%	2,27%	2,20%	2,20%
IV Podatki i opłaty, w tym:	10 728,91	11 459,79	18 500,00	10 920,60	11 060,60	11 060,60	11 060,60	6,81%	61,43%	-40,97%	-40,97%	1,28%	1,28%
V - podatek akcyzowy													
VI Wynagrodzenia	1 650 271,89	1 896 956,98	2 041 000,00	2 098 148,00	2 152 699,85	2 152 699,85	2 152 699,85	14,95%	7,59%	2,80%	2,80%	2,60%	2,60%
VII Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	311 387,83	363 434,24	405 546,70	416 902,01	427 741,46	427 741,46	427 741,46	16,71%	11,59%	2,80%	2,80%	2,60%	2,60%
- emerytalne	141 429,34	160 640,60	199 201,60	204 779,24	210 103,51	210 103,51	210 103,51	13,58%	24,00%	2,80%	2,80%	2,60%	2,60%
VIII Pozostałe koszty rodzajowe	18 134,22	16 323,74	16 829,78	17 301,02	17 750,85	17 750,85	17 750,85	-9,98%	3,10%	2,80%	2,80%	2,60%	2,60%
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-16 072,30</b>	<b>-251 026,27</b>	<b>-328 478,47</b>	<b>-347 485,86</b>	<b>-380 385,36</b>	<b>-380 385,36</b>	<b>-380 385,36</b>	<b>1461,86%</b>	<b>30,85%</b>	<b>5,79%</b>	<b>5,79%</b>	<b>9,47%</b>	<b>9,47%</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>186 054,87</b>	<b>229 990,43</b>	<b>385 795,56</b>	<b>385 974,16</b>	<b>386 474,16</b>	<b>386 474,16</b>	<b>386 474,16</b>	<b>23,61%</b>	<b>67,74%</b>	<b>0,05%</b>	<b>0,05%</b>	<b>0,13%</b>	<b>0,13%</b>
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych													
II Dotacje	167 454,87	188 266,30	365 474,16	365 474,16	365 474,16	365 474,16	365 474,16	12,43%	94,13%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych													
IV Inne przychody operacyjne	18 600,00	41 724,13	20 321,40	20 500,00	21 000,00	21 000,00	21 000,00	124,32%	-51,30%	0,88%	0,88%	2,44%	2,44%
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 440,89</b>	<b>0,00</b>	<b>4 719,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00%</b>	<b>-100,00%</b>	<b>-100,00%</b>	<b>-100,00%</b>	<b>-100,00%</b>	<b>-100,00%</b>
I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych													
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych													
III Inne koszty operacyjne	1 440,89		4 719,51										
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>168 541,68</b>	<b>-21 035,84</b>	<b>52 597,58</b>	<b>38 488,30</b>	<b>6 088,80</b>	<b>6 088,80</b>	<b>6 088,80</b>	<b>-112,48%</b>	<b>-350,04%</b>	<b>-26,82%</b>	<b>-26,82%</b>	<b>-84,18%</b>	<b>-84,18%</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>860,92</b>	<b>391,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-54,49%</b>	<b>-100,00%</b>	<b>-100,00%</b>	<b>-100,00%</b>	<b>-100,00%</b>	<b>-100,00%</b>
I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:													
a) od jednostek powiązanych, w tym:													
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale													
b) od jednostek pozostałych, w tym:													
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale													
II Odsetki, w tym:	860,92	388,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-54,86%	-100,00%	-100,00%	-100,00%	-100,00%	-100,00%
- od jednostek powiązanych													
III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:													
- w jednostkach powiązanych													
IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych													
V Inne	3,16	3,16	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	366,22%	44,93%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>0,74</b>	<b>3,45</b>	<b>5,00</b>	<b>5,00</b>	<b>5,00</b>	<b>5,00</b>	<b>5,00</b>	<b>366,22%</b>	<b>44,93%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

Wyszczególnienie	2019			2020		Progniza		Dynamika				
				2019	2020	2021	2022	2023	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022
I	Odsetki, w tym:			0,74			5,00	5,00	366,22%	44,93%	0,00%	0,00%
-	- od jednostek powiązanych				3,45							
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:											
-	- w jednostkach powiązanych											
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych											
V	Inne											
I.	Zysk (strata) brutto (F+G+H)	169 401,86	-20 647,49	52 592,58	38 483,30	6 083,80	6 083,80	6 083,80	-112,19%	-354,72%	-26,83%	-84,19%
J.	Podatek dochodowy											
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)											
...	Zysk (strata) netto (I-J-K)	169 401,86	-20 647,49	52 592,58	38 483,30	6 083,80	6 083,80	6 083,80	-112,19%	-354,72%	-26,83%	-84,19%
	Razem przychody	4 300 605,71	4 256 697,04	4 927 196,32	5 013 036,56	5 091 783,80	5 091 783,80	5 091 783,80	-1,02%	15,75%	1,74%	1,57%
	Razem koszty	4 131 203,85	4 277 344,53	4 874 603,74	4 974 553,26	5 085 700,00	5 085 700,00	5 085 700,00	3,54%	13,96%	2,05%	2,23%
	Wynik netto	169 401,86	-20 647,49	52 592,58	38 483,30	6 083,80	6 083,80	6 083,80	-112,19%	-354,72%	-26,83%	-84,19%

P.O. Z-CY DYREKTORA  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
 Garnizonowej Przychodni Lekarskiej  
 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
 w Mioduniu  
  
 Ewa BIENIEK

DYREKTOR  
 GARNIZONOWEJ PRZYCHODNI LEKARSKIEJ  
 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
 w Mioduniu  
  
 Marek WIATCZEWSKI

## Bilans

	Wyszczególnienie				Prognoza				Dynamika			
	2019	2020	2021	2022	2023	2020/ 2020	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020	2023/ 2022
1	3	4	5	6	7	8	9	8	9	10	11	
AKTYWA												
<b>A. Aktywa trwałe</b>												
I Wartości niematerialne i prawne	9 421 692,08	9 374 826,73	8 938 104,47	8 511 540,40	8 088 792,81	-0,50%	-4,66%	-0,50%	-4,77%	-4,66%	-4,77%	-4,97%
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 456,99	10 571,64	3 816,48	0,00	0,00	625,58%	-63,90%	625,58%	-100,00%	-63,90%	-100,00%	
2. Wartość firmy												
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 456,99	10 571,64	3 816,48	0,00	0,00			625,58%		-63,90%	-100,00%	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne												
<b>II Rzeczowe aktywa trwałe</b>												
1. Środki trwałe	9 420 235,09	9 364 255,09	8 934 287,99	8 511 540,40	8 088 792,81	-0,59%	-4,59%	-0,59%	-4,73%	-4,59%	-4,73%	-4,97%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)												
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 415 515,58	9 359 535,58	8 934 287,99	8 511 540,40	8 088 792,81	-0,59%	-4,54%	-0,59%	-4,54%	-4,54%	-4,73%	-4,97%
c) urządzenia techniczne i maszyny	7 112 826,63	7 072 819,78	6 992 661,89	6 912 504,00	6 832 346,11	-0,56%	-1,13%	-0,56%	-1,13%	-1,13%	-1,15%	-1,16%
d) środki transportu	2 101 971,46	2 082 513,35	1 763 655,20	1 447 297,05	1 130 938,90	-0,99%	-15,31%	-0,99%	-15,31%	-15,31%	-17,94%	-21,86%
e) inne środki trwałe	200 717,49	204 202,45	177 970,90	151 739,35	125 507,80	1,74%	-12,85%	1,74%	-12,85%	-12,85%	-14,74%	-17,29%
2. Środki trwałe w budowie	4 719,51	4 719,51	0,00	0,00	0,00	0,00%	-100,00%	0,00%	-100,00%	0,00%	-100,00%	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie												
<b>III Należności długoterminowe</b>												
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale												
3. Od pozostałych jednostek												
<b>IV Inwestycje długoterminowe</b>												
1. Nieuchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
2. Wartości niematerialne i prawne												
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
- udziały lub akcje												
- inne papiery wartościowe												
- udzielenie pożyczki												
- inne długoterminowe aktywa finansowe												
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
- udziały lub akcje												
- inne papiery wartościowe												
- udzielenie pożyczki												
- inne długoterminowe aktywa finansowe												
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
- udziały lub akcje												
- inne papiery wartościowe												
- udzielenie pożyczki												
- inne długoterminowe aktywa finansowe												
<b>V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>												
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
2. Inne rozliczenia międzyokresowe												
<b>B. Aktywa obrotowe</b>												
I Zapasy	643 821,84	865 142,53	761 857,22	868 884,67	913 135,26	34,38%	-11,94%	34,38%	-11,94%	-11,94%	14,05%	5,09%
1. Materiały	8 195,29	10 649,13	9 000,00	9 100,00	9 200,00	29,94%	-15,49%	29,94%	-15,49%	-15,49%	1,11%	1,10%
2. Półprodukty i produkty w toku	8 195,29	10 649,13	9 000,00	9 100,00	9 200,00	29,94%	-15,49%	29,94%	-15,49%	-15,49%	1,11%	1,10%
3. Produkty gotowe												
4. Towary												
5. Zaliczki na dostawy i usługi												
<b>II Należności krótkoterminowe</b>												
1. Należności od jednostek powiązanych	471 384,32	451 896,92	483 657,22	510 454,48	532 404,02	-4,13%	7,03%	-4,13%	7,03%	5,54%	4,30%	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
- powyżej 12 miesięcy												
b) inne												
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
- do 12 miesięcy												
- powyżej 12 miesięcy												
b) inne												
3. Należności od pozostałych jednostek	471 384,32	451 896,92	483 657,22	510 454,48	532 404,02	-4,13%	7,03%	-4,13%	7,03%	5,54%	4,30%	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	470 785,88	451 298,48	483 657,22	510 454,48	532 404,02	-4,14%	7,17%	-4,14%	7,17%	5,54%	4,30%	

Bilans

	Wyszczególnienie					Prognoza					Dynamika				
	2019	2020	2021	2022	2023	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022		
I	3	4	5	6	7										
- do 12 miesięcy	470 785,88	451 298,48	483 657,22	510 454,48	532 404,02	-1,44%	7,17%	5,54%	4,30%						
- powyżej 12 miesięcy															
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych															
c) inne	598,44	598,44								0,00%	-100,00%				
d) dochodzone na drodze sądowej															
III Inwestycje krótkoterminowe	160 332,19	397 990,09	264 000,00	344 130,19	366 031,24	148,23%	-33,67%	30,35%	6,36%						
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	160 332,19	397 990,09	264 000,00	344 130,19	366 031,24	148,23%	-33,67%	30,35%	6,36%						
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
- udziały lub akcje															
- inne papiery wartościowe															
- udzielone pożyczki															
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
b) w pozostałych jednostkach															
- udziały lub akcje															
- inne papiery wartościowe															
- udzielone pożyczki															
- inne krótkotermin. aktywa finansowe	160 332,19	397 990,09	264 000,00	344 130,19	366 031,24	148,23%	-33,67%	30,35%	6,36%						
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	160 332,19	397 990,09	264 000,00	344 130,19	366 031,24	148,23%	-33,67%	30,35%	6,36%						
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach															
- inne środki pieniężne															
- inne aktywa pieniężne															
2. Inne inwestycje krótkoterminowe															
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 910,04	4 606,39	5 200,00	5 200,00	5 500,00	17,81%	12,89%	0,00%	5,77%						
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy															
D. Udziały (akcje) własne															
Aktywa razem	10 065 513,92	10 239 969,26	9 699 961,69	9 380 425,07	9 001 928,07	1,73%	-5,27%	-3,29%	-4,03%						
<b>PASYWA</b>															
A. Kapitał (fundusz) własny	1 844 445,44	1 823 797,95	1 876 390,53	1 915 178,07	1 895 705,23	-1,12%	2,88%	2,07%	-1,02%						
I Kapitał (fundusz) podstawowy	1 442 833,40	1 442 833,40	1 442 833,40	1 442 833,40	1 442 833,40	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%						
II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	232 210,18	401 612,04	380 964,55	433 861,37	446 788,03	72,95%	-5,14%	13,88%	2,98%						
- nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjne) nad wartością nominalną udziałów (akcji)															
III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:															
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej															
IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowo, w tym:															
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki															
- na udziały (akcje) własne															
V Zysk (strata) z lat ubiegłych	169 401,86	-20 647,49	52 592,58	38 483,30	6 083,80	-112,19%	-354,72%	-26,83%	-84,19%						
VI Zysk (strata) netto															
VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)															
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 221 068,48	8 416 171,31	7 823 571,16	7 465 247,00	7 106 222,84	2,37%	-7,04%	-4,58%	-4,81%						
I Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego															
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
- długoterminowa															
- krótkoterminowa															
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
- długoterminowe															
- krótkoterminowe															
II Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
1. Wobec jednostek powiązanych															
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale															
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
a) kredyt i pożyczki															
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych															
c) inne zobowiązania finansowe															
d) zobowiązania wekslowe															
e) inne															
III Zobowiązania krótkoterminowe	249 182,09	295 120,23	286 400,00	293 550,00	300 000,00	18,44%	-2,95%	2,50%	2,20%						
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
- do 12 miesięcy															
- powyżej 12 miesięcy															
b) inne															

Bilans

Wyszczególnienie	2020				Prognoza				Dynamika			
	2019	2020	2021	2022	2023	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022			
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
- do 12 miesięcy												
- powyżej 12 miesięcy												
b) inne												
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	245 838,32	287 941,86	282 200,00	289 050,00	295 300,00	17,13%	-1,99%	2,43%	2,16%			
a) kredyty i pożyczki												
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych												
c) inne zobowiązania finansowe	155 756,80	170 323,60	200 000,00	205 000,00	210 000,00	9,35%	17,42%	2,50%	2,44%			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	155 756,80	170 323,60	200 000,00	205 000,00	210 000,00	9,35%	17,42%	2,50%	2,44%			
- do 12 miesięcy												
- powyżej 12 miesięcy												
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi												
f) zobowiązania wekslowe												
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	58 886,55	81 993,65	56 000,00	56 800,00	57 000,00	39,24%	-31,70%	1,43%	0,35%			
h) z tytułu wynagrodzeń	30 281,97	34 515,27	25 000,00	26 000,00	27 000,00	13,94%	-27,57%	4,00%	3,85%			
i) inne	903,00	1 109,34	1 200,00	1 200,00	1 300,00	22,85%	8,17%	4,17%	4,00%			
4. Fundusze specjalne	3 343,77	7 178,37	4 200,00	4 500,00	4 700,00	114,68%	-41,49%	7,14%	4,44%			
IV Rozliczenia międzyokresowe	7 971 886,39	8 121 051,08	7 537 171,16	7 171 697,00	6 806 222,84	1,87%	-7,19%	-4,85%	-5,10%			
1. Ujemna wartość firmy	7 971 886,39	8 121 051,08	7 537 171,16	7 171 697,00	6 806 222,84	1,87%	-7,19%	-4,85%	-5,10%			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 971 886,39	7 902 645,32	7 537 171,16	7 171 697,00	6 806 222,84	-0,87%	-4,62%	-4,85%	-5,10%			
- długoterminowe		218 405,76	0,00	0,00	0,00		-100,00%					
- krótkoterminowe												
<b>Pasywa razem</b>	<b>10 065 513,92</b>	<b>10 239 969,26</b>	<b>9 699 961,69</b>	<b>9 380 425,07</b>	<b>9 001 928,07</b>	<b>1,73%</b>	<b>-5,27%</b>	<b>-3,29%</b>	<b>-4,03%</b>			
Aktywa	10 065 513,92	10 239 969,26	9 699 961,69	9 380 425,07	9 001 928,07	1,73%	-5,27%	-3,29%	-4,03%			
Pasywa	10 065 513,92	10 239 969,26	9 699 961,69	9 380 425,07	9 001 928,07	1,73%	-5,27%	-3,29%	-4,03%			

Wyszczególnienie		2018
Należności z tytułu dostaw i usług		435 064,93
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		254 029,55
Aktywa		10 065 513,92

P.O. Z-CY DYREKTORA  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Garnizonowej Przychodni Lekarskiej  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Mielnie

Ewa BIENIEK

DYREKTOR  
GARNIZONOWEJ PRZYCHODNI LEKARSKIEJ  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Mielnie

Marek Maiczewski

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	Wzór	Przedziały wartości	Ocena punktowa											
			Prognozna											
			2019	2020	2021	2022	2023	2019	2020	2021	2022	2023	2023	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
<b>Wskaźniki zyskowności</b>														
Wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0	3,94%	-0,49%	1,07%	0,77%	0,12%	4	0	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0	3,92%	-0,49%	1,07%	0,77%	0,12%	4	0	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0	1,68%	-0,20%	0,53%	0,40%	0,07%	3	0	3	3	3	3
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>														
		Maksymalna ocena pkt.	15					Uzyskane pkt.	11	0	9	9	9	9
<b>Wskaźniki płynności</b>														
Wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	2,57	2,92	2,64	2,94	3,03	12	12	12	12	12	10
Wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{zobowiązania krótkoterminowe} = 0 zł}$	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	2,54	2,88	2,61	2,91	2,99	10	10	10	10	10	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>														
		Maksymalna ocena pkt.	25					Uzyskane pkt.	22	22	22	22	22	20
<b>Wskaźniki efektywności</b>														
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3	40,19	41,80	37,57	39,21	40,45	3	3	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7	18,18	14,78	14,88	15,97	16,10	7	7	7	7	7	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>														
		Maksymalna ocena pkt.	10					Uzyskane pkt.	10	10	10	10	10	10
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>														
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10	2,48%	2,88%	2,95%	3,13%	3,33%	10	10	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10	0,14	0,16	0,15	0,15	0,16	10	10	10	10	10	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>														
		Maksymalna ocena pkt.	20					Uzyskane pkt.	20	20	20	20	20	20
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY</b>														
		Maksymalna ocena pkt.	70					Uzyskane pkt.	63	61	61	61	61	59

P.O. Z-CV DYREKTORA  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Garnizonowej Przychodni Lekarskiej  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Modlinie  
EWA BIENIEK

DYREKTOR  
GARNIZONOWEJ PRZYCHODNI LEKARSKIEJ  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Modlinie  
Marek Małczewski