

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

## **za 2021 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, 30.06.2022 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) leczenia 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.

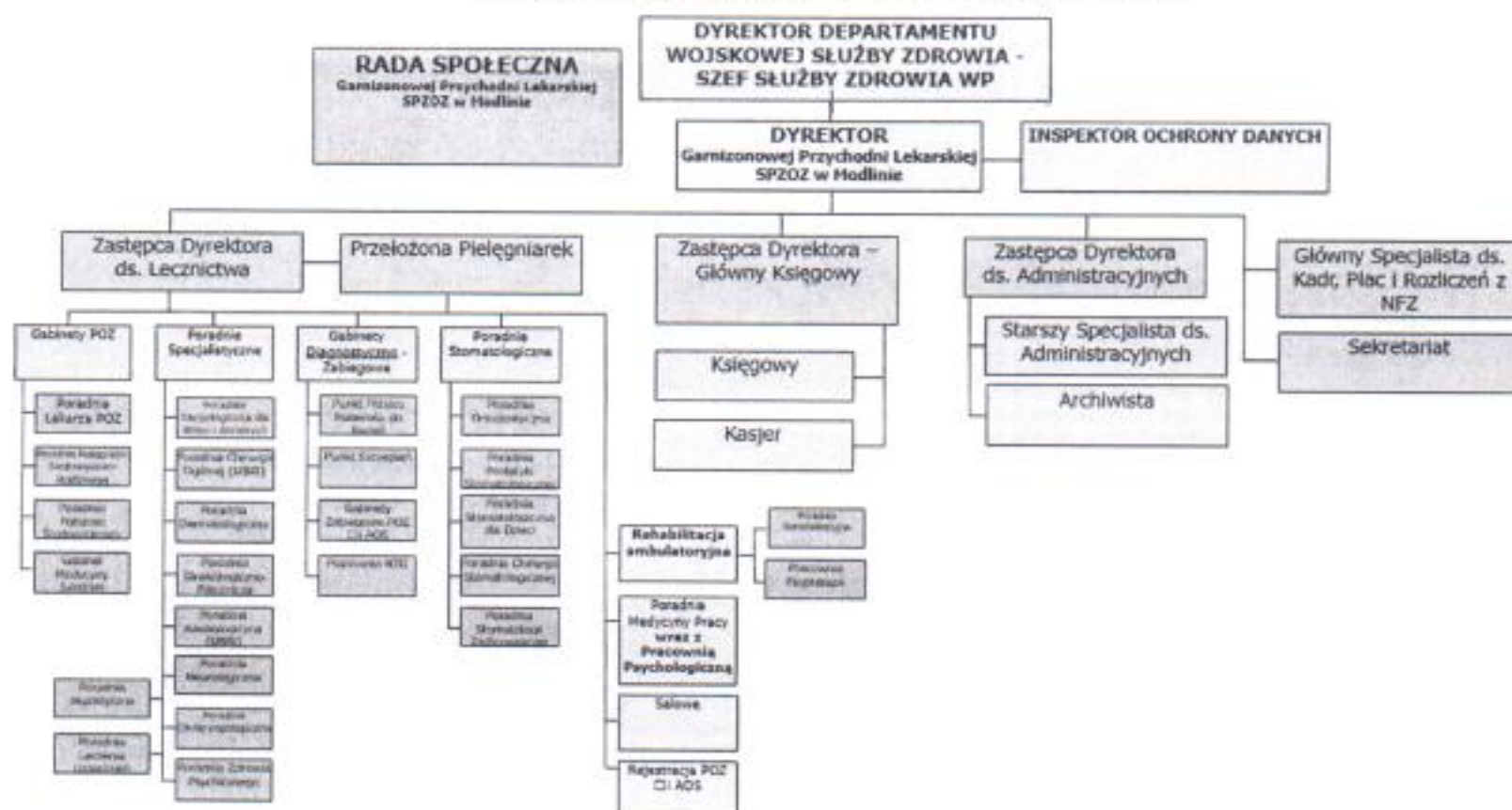
## **1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.**

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

Struktura organizacyjna 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.

Struktura organizacyjna GPL SPZOZ w Modlinie została przedstawiona na poniższym schemacie.

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



Ponadto GPL SPZOZ w Modlinie realizuje wyżej wymienione zadania działalności medycznej pomocniczej i działalności niemedycznej w oparciu o umowy zawarte z podmiotami zewnętrznymi. Współpracujące podmioty przy realizowaniu działalności pomocniczej przedstawione zostały w poniższej tabeli.

**Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2020 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 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 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.

### **1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.**

GPL SPZOZ w Modlinie rozpoczęła wdrażanie standardów akredytacyjnych w zakresie POZ, zgodnych z obwieszczeniem Ministra zdrowia z dnia 7 kwietnia 2011 r. w sprawie standardów akredytacyjnych w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych oraz funkcjonowania podstawowej opieki zdrowotnej. Aktualnie od 7 stycznia 2019 r. działa powołany zespół ds. jakości w GPLek SPZOZ w Modlinie. Zgodnie z programem akredytacji został wdrażany zestaw standardów akredytacyjnych POZ przy udziale firmy AEGIS SECURITY Sp. Z o.o.

### **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 2021 roku Przychodnia zatrudnia 28 pracowników zatrudnionych na umowę o pracę, co daje w przeliczeniu na pełne etaty: 25,13. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym 2020 i 2021 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 2020	Przeciętne zatrudnienie w roku 2021
Lekarze	0,33	0,83
Położne	0,50	0,50
Pielęgniarki	7,0	7,0
Technicy medyczni	1,5	1,5
Inny personel medyczny z wyższym wykształceniem-fizjoterapeuci	2,8	2,8
Salowe	2,0	2,0
Inny personel działalności podstawowej - rejestratorka medyczna	1,0	2,0
Inny personel działalności podstawowej – asystentka stomatologiczna	2,0	2,0
Personel administracyjny	6,5	6,5
<b>RAZEM</b>	<b>24,63</b>	<b>25,13</b>

Pozostałe osoby są zatrudnione na podstawie umów cywilno-prawnych, umowach zlecenia i tzw. kontraktach. Ogólna liczba osób zatrudnionych na umowę zlecenie na dzień 31.12.2021 r. to 15 osób, w tym, wykonujących zawody medyczne 14 osób. Zatrudnionych na podstawie kontraktów jest 20 lekarzy, lekarzy specjalistów oraz 5 fizjoterapeutów, 1 psycholog i 1 psycholog kliniczny oraz 8 stomatologów

W prognozie dotyczącej zatrudnienia na lata 2022-2024 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 stomatologiczna, ortodoncja i stomatologia dla uczniów miejscowych szkół.

**Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2021 r. oraz 2022 r. - przedstawiono w załączniku nr 3.**

Przychodami z wykonywanej działalności medycznej w 2021 r. w głównej mierze są przychody z realizacji umów z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia i stanowią 90,06 % przychodów z wykonywania działalności medycznej. W roku obrotowym 2021 przychody te zostały wykonane w kwocie 4 959 171,69 zł ich wartości w poszczególnych zakresach zostały przedstawione w tabeli nr 3.

Wysokość przychodów w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia jest większa od pierwotnie zaplanowanych o 1 221 176,69 zł, tj. 32,67 %. 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.

Na wysokość przychodów w ramach realizacji umów z NFZ duży wpływ miały również otrzymane środki przeznaczone na wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dn. 08.09.2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1400 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 130/2021/DEF Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 09.07.2021 r. w sprawie określenia współczynników korygujących dotyczących świadczeń udzielanych przez pracowników wykonujących zawody medyczny oraz przy udziale pracowników działalności podstawowej, innych niż pracownicy wykonujący zawód medyczny, a także lekarzy dentyków posiadających specjalizację na łączną kwotę 113 925,68 zł.

Realizację umowy w ramach (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.

Na wzrost przychodów w 2021 roku z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych w ramach umów z NFZ w znacznym stopniu wpłynął wydłużony przez NFZ okres rozliczeniowy wykonywania umów za 2020 rok, z uwagi na trwającą epidemię, w tym: w zakresie leczenia stomatologicznego w wysokości 145 060,34 zł i w zakresie AOS 73 345,42 zł.

Po uwzględnieniu aneksów wartość kontraktu w zakresie Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej na rok 2021 została zwiększona o 208 352,81 zł w stosunku do wcześniej planowanych. Najwyższy wzrost umowy w tym zakresie jest widoczny w świadczeniach:

- dermatologii i wenerologii – wzrost o 32,17%,
- neurologii – wzrost o 24,56%,
- położnictwa i ginekologii – wzrost o 13,04%,
- chirurgii ogólnej – wzrost o 12,54%,
- otolaryngologii – wzrost o 3,95%.

Również w leczeniu stomatologicznym wysokość uzyskanych przychodów ponad ustalony limit stanowi 21,59% kwoty nadwykonań i dotyczy w głównej mierze gwarantowanych świadczeń stomatologicznych dla dzieci i młodzieży do lat 18 oraz świadczeń chirurgii stomatologicznej i periodontologii.

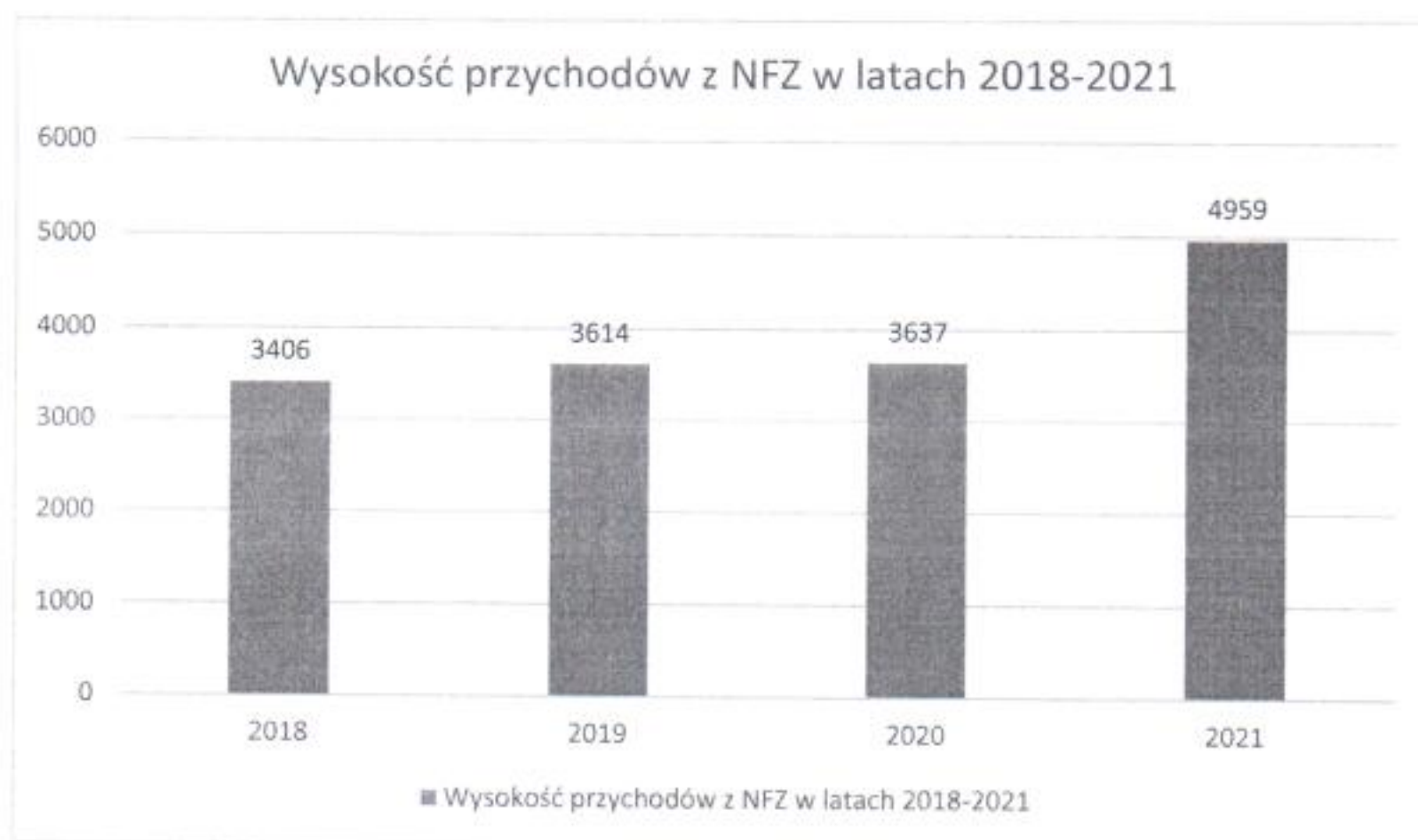
Wysokość kontraktu w rodzaju rehabilitacja lecznicza została również zwiększona aneksem w stosunku do pierwotnej umowy o 114 160,50 zł, dotyczą one wykonanych zabiegów fizjoterapeutycznych w tym, Nielimitowanych świadczeń na rzecz osób niepełnosprawnych.

Wartość kontraktu w zakresie opieki psychiatrycznej dla dorosłych wzrosła o 24,83% i ten rodzaj pomocy jest zdecydowanie bardziej oczekiwany i pożądanym wśród Pacjentów niż leczenie uzależnień, w którym to zakresie odnotowano niedowyożnienie w kwocie 15 084,14 zł. Trudność w realizacji tej umowy wynika z braku chętnych Pacjentów na te usługi. Garnizonowa Przychodnia Lekarska SPZOZ w Modlinie przystąpiła do konkursu głównie z powodu kontynuacji tych świadczeń, choć personel realizujący ten zakres wskazywał na bardzo wąskie grono Pacjentów oraz niejednokrotnie ich niechęć i niezdecydowanie co do podjęcia terapii.

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 2021 r. jest wyższa od wykonanych w 2020 r. o 1 321 945,68 zł, tj. 36,34 %.





Wszystkie świadczenia wykonane ponad ustalony w umowach z NFZ limit zostały przez Fundusz uznane, aneksowane i opłacone. Na koniec 2021 roku GPL SPZOZ w Modlinie posiada żadnych nierozliczonych nadwykonań.

## 2.2 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 3 – informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2021 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
Podstawowa Opieka Zdrowotna	2 399 418,49	2 259 150,19	2 075 882,37	323 536,12	19 369
Poradnia neurologiczna	218 228,37	188 744,79	182 730,96	35 497,41	2 126
Poradnia położn.-ginekologiczna	220 427,26	220 367,52	260 525,01	-40 097,75	225
Poradnia dermatologiczna	87 780,21	83 621,81	105 070,62	-17 290,41	953
Poradnia chirurgii ogólnej	304 162,67	267 273,03	429 810,51	-125 647,84	4 279
Poradnia otolaryngologiczna	118 408,08	84 899,02	154 917,26	-36 509,18	1 079
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	182 757,73	1795 47,73	204 776,31	-22 018,58	2 316
Lecznictwo stomatologiczne	1 165 532,68	933 802,34	1 106 593,79	58 938,89	4 497
Rehabilitacja lecznicza	624 924,50	523 359,5	663 831,47	-38 906,97	15 446
<b>ogółem</b>	<b>5 321 639,99</b>	<b>4 740 765,93</b>	<b>5 184 138,30</b>	<b>137 501,69</b>	<b>50 290</b>

### **Ocena funkcjonowania poradni**

W przeważającej części poradni specjalistycznych – ujemny wynik finansowy jest bezpośrednio związany z ograniczeniem w funkcjonowaniu placówki w następstwie sytuacji epidemiologicznej, która obciążyła wszystkie poradnie dodatkowymi kosztami związanymi z zakupem środków ochrony osobistej oraz środków dezynfekcyjnych w wyniku nałożonych na przychodnie reżimów sanitarnych. Zauważalny wzrost kosztów sprzętu jednorazowego i pozostałych materiałów medycznych związany jest nie tylko ze zwiększoną ilością zakupu ale również ze znacznym wzrostem cen zakupu. Koszty utylizacji odpadów medycznych i usługi pralnicze uległy również znacznemu zwiększeniu w porównaniu z rokiem poprzednim. Zachowanie zasad bezpieczeństwa związanych z przeciwdziałaniem rozprzestrzenianiu się wirusa COVID-19 wymusiło zwiększoną częstotliwość prania odzieży ochronnej personelu medycznego oraz czyszczenia mat wejściowych.

### **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. 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 2021-2024.

### **5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r.**

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

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 oraz 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 coraz trudniej jest pozyskać pacjentów.

Na wzrost przychodów w 2021 r. z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych w ramach umów z NFZ w znacznym stopniu wpłynął wydłużony przez NFZ okres rozliczeniowy wykonywania umów za 2020 rok, z uwagi na trwającą epidemię, w tym: w zakresie leczenia stomatologicznego w wysokości 145 060,34 zł i w zakresie AOS 73 345,42 zł.

Do najistotniejszych działań podjętych przez GPL w Modlinie mających wpływ na poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w 2021 roku należy zaliczyć wypracowanie niemalże w całości umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz zapłatę za wykonanie umów ponad limit i uzyskanie dodatniego wyniku finansowego netto w wysokości 486 247,78 zł. oraz w konsekwencji zwiększenia kontraktów na 2022 rok.

## 5.2 Analiza wskaźnikowa.

### 1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%	8,20	5
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	8,19	5
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%	4,75	5
	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 zdecydowanie wzrósł w stosunku do poprzedniego roku przyjmuje wartość poniżej wartości 8,20% oraz maksymalną ilość punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ.

Wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej – 8,19% przyjmuje również maksymalną ilość punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie, ponieważ świadczy to o większej niż w poprzednim roku efektywności finansowej działalności operacyjnej zakładu.

Wskaźnik zyskowności aktywów także uległ istotnemu zwiększeniu w stosunku do 2020 r. i przyjął wartość 4,75%, co oznacza, że zwiększyła się stopa zwrotu zaangażowanego w działalność majątku.

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)	3,43	10
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	3,33	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 2,92 do 3,43 i przyjmuje wysoką ocenę 10 pkt, co wskazuje na dalsze utrzymywanie płynności finansowej zakładu. Na takim samym poziomie utrzymuje się ocena punktowa płynności szybkiej 10 punktów, która oznacza, że Przychodnia nadal ma zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi, krótkoterminowymi należnościami i środkami pieniężnymi.

### 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)	36,78	3
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.		
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	12,89	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 uległ zmniejszeniu w porównaniu do 2020 r. i nadal uzyskuje w ocenie punktowej maksymalną wartość 3 punktów.

Wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje 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 (%)	$(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%$	3,56	10
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	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.**

	<b>Wskaźnik</b>	<b>Uzyskane oceny za 2020 r.</b>	<b>Maksymalna ocena do osiągnięcia</b>
<b>Wskaźniki zyskowności</b>	Wskaźnik zyskowności netto	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
	<b>Razem</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
<b>Wskaźniki płynności</b>	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13
	<b>Razem</b>	<b>20</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>65</b>	<b>70</b>

**Podsumowanie:**

Wskaźniki zyskowności, płynności, efektywności oraz wskaźniki zadłużenia przyjmują wartości optymalne, bądź bliskie optymalnym, co należy ocenić pozytywnie.

Wzrost wskaźników zyskowności w stosunku do 2020 r. świadczy o większym zysku z działalności za 2021 r.

Obydwa wskaźniki płynności przyjmują bardzo wysokie wartości i dobre oceny punktowe, tj. 10 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 65 punkty, tj. 92,86% możliwych do osiągnięcia, co oznacza, że działalność GPL SPZOZ w Modlinie jest nadal ekonomicznie uzasadniona i stabilna.

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

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Nowoczesna infrastruktura –budyneków 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

\*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 2022-2024.**

### **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 2022-2024 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 GPL SPZOZ w Modlinie. Podstawą prognoz przychodów są zawarte umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, które stanowią większość przychodów GPL SPZOZ w Modlinie.

Planowana wielkość przychodów w zakresie kontraktów z NFZ na rok 2023 i lata następne została ustalona przy założeniu utrzymania wszystkich zakresów dotychczasowej działalności Zakładu ( POZ, AOS, Opieki Psychiatrycznej i Leczenia Uzależnień, Lecznictwa stomatologicznego i Rehabilitacji Leczniczej).

W prognozie na 2022 rok założono, że wykonanie świadczeń zawartych w umowach zostanie zrealizowane. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że sytuacja epidemiologiczna w kraju nie powtórzy się ponownie oraz sytuacja polityczna kraju nie wpłynie negatywnie na działalność Przychodni. Zakłada się również zmianę w postaci większej procentowo możliwości akceptacji nadwykonań w jednym zakresie świadczeń na rzecz innego zakresu , który byłby w niedowyoconaniu, tzw. przełożenie środków między zakresami w ramach zawartych już umów. Na dzień sporządzania raportu GPL SPZOZ Modlin nie ma żadnych niedowyoconañ wynikających z umów zawartych z MOW NFZ.

Na lata 2022 i 2024 założono wzrost przychodów uwzględniając inflację, dane historyczne przychodów i kosztów oraz planowane zatrudnienie. Przyjęto, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2022 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.

Przyjęte wielkości przychodów na lata 2022-2024 ze sprzedaży usług medycznych poza kontraktem z Narodowym Funduszem Zdrowia ustalono na podstawie realnych wykonań 2021 roku oraz w I kwartale 2022 roku. z uwzględnieniem sukcesywnego corocznego wzrostu. Przychodnia cały czas stara się pozyskiwać nowych odbiorców wśród okolicznych zakładów pracy.

#### 2) kosztów działalności podstawowej:

Koszty ujęte w prognozie na lata 2022-2024 oszacowano na podstawie dotychczasowych wykonań z założeniem wzrostu poziomu inflacji i przewidzianego wzrostu wielkości poziomu wykonywanych świadczeń, uwzględniając potrzeby prawidłowego funkcjonowania GPL SPZOZ w Modlinie.

Planowana część kosztów na 2022 rok przeznaczona na utrzymanie bieżącej działalności Przychodni, np. koszty materiałów i energii zostały oszacowane z uwzględnieniem inflacji oraz podwyżek cen prądu.

Przy planowaniu kosztów wynagrodzeń wzięto pod uwagę plan zatrudnienia, którego liczba musi być dostosowana do wymagań realizacji umów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Przy szacowaniu kosztów wynagrodzeń uwzględniono regulamin wynagradzania oraz konsekwencje finansowe planowanych wzrostów płacy minimalnej oraz wzrostu kwoty bazowej od której naliczane są minimalne wynagrodzenia zasadnicze dla osób wykonujących zawody medyczne.

Zaplanowane wzrosty kosztów usług obcych w 2022 r. i latach 2023-2024 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 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 możliwości do uzyskania kwot z odsetek bankowych ze zdeponowanych środków finansowych w banku BKG.

6) kosztów finansowych:

Nie planuje się ponoszenia kosztów finansowych w latach 2022-2024.

7) stanu aktywów:

W 2022 roku suma aktywów trwałych uległa zmniejszeniu, co wynika głównie ze zmniejszenia ich wartości równoległe do odpisów z tytułu amortyzacji. Planowane są również w 2022 roku nakłady na zakup środków trwałych i dotyczą zakupu zestawu do videostroboskopii z fiberoskopem, w tym kwota środków własnych wynosi 23 389,20 zł., natomiast otrzymane środki z dotacji MON – PMT 117 000,00 zł.

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 2022-2024 został oszacowany z zachowaniem zasady ostrożności.

8) stanu zobowiązań:

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.

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 wzrost wzrostu wynagrodzeń również zobowiązania z tyt. wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych na koniec okresów sprawozdawczych są nieco wyższe.

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		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,49	0,47	0,79
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,03	0,08	0,42
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,28	0,29	0,52

### Interpretacja wyników

Wskaźnik zyskowności netto zdecydowanie zmaleł w stosunku do 2021 r. ale nadal przyjmuje wartości dodatnie, co jest zjawiskiem pozytywnym, aczkolwiek Przychodnia jako publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest podmiotem nastawionym na maksymalizację zysku ale bilansowania się prowadzonej działalności. Zachowanie wskaźnika zyskowności na takim poziomie będzie umożliwiało utrzymywanie racjonalnej gospodarki Przychodni w kolejnych latach. 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		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik bieżącej płynności	3,02	3,45	3,33
wskaźnik szybkiej płynności	2,99	3,42	3,30

### Interpretacja wyników

Mimo minimalnego obniżenia wartości wskaźnika płynności szybkiej i bieżącej w 2022 r, w porównaniu z rokiem 2021, obydwa wskaźniki płynności przyjmują bardzo wysokie wartości i dobre oceny punktowe, tj. 10 punktów. Przychodnia nadal zachowuje płynność finansową i terminowo reguluje swoje zobowiązania oraz nie posiada zobowiązań wymagalnych. W latach 2023 i 2024 zakłada się wzrost w/w wskaźników w porównaniu do roku 2022., co bardzo dobrze rokuje na sytuacji finansową Przychodni.

### 3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	45,64	48,45	50,69
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,84	16,06	15,51

#### Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności uległ wydłużeniu zarówno w 2022 r., jak i w kolejnych latach i nadal uzyskuje w ocenie punktowej wysoką wartość 2 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 ich regulowania i uzyskuje w ocenie punktowej optymalną wartość na poziomie 7 pkt.

### 4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4,14	4,32	4,57
wskaźnik wypłacalności	0,18	0,17	0,18

#### Interpretacja wyników

Uzyskana w analizie wartość wskaźnika zadłużenia aktywów jest coraz wyższa w prognozowanych latach niż w roku 2021 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.

W porównaniu do roku 2020, w którym Przychodnia wykazała stratę finansową w wysokości – 20 647,49 zł, Przychodnia w roku 2021 uzyskała dodatni wynik finansowy netto

w wysokości 486 247,78 zł. Wskaźniki rentowności wykazują wartość dodatnią, wskaźniki płynności finansowej utrzymane są na bardzo dobrym poziomie, natomiast wskaźniki efektywności są optymalne.

Należy jednak podkreślić, że wszystkie założenia i szacunki w obecnej sytuacji makroekonomicznej obarczone są ryzykiem błędu. Spadek aktywności gospodarczej, nieprzewidywalny wzrost inflacji, czy pogorszenie się sytuacji na rynku pracy, mogą mieć większą skalę negatywnych skutków niż zostało to założone.

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 2022 r. i latach następnych objętych analizą.

Z-CIA DYREKTORA  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Garnizonowej Przychodni Lekarskiej  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Modlinie  
  
Ewa BIENIEK

30.06.2022 r.

2 up.  
Z-ca Dyrektora  
ds. Administracyjnych  
Garnizonowej Przychodni Lekarskiej  
SPZOZ w Modlinie  
  
Tomasz Bochenek

#### Załączniki:

Załącznik nr 1. Stan oraz struktura zatrudnienia.

Załącznik nr 2. Wartość umów z NFZ na 2021-2022 r.

Załącznik nr 3. Rachunek zysków i strat 2020-2021 oraz prognoza 2022-2024 r.

Załącznik nr 4. Bilans za 2020 r. i 2021 r. oraz dane bilansowe na lata 2022-2024.

Załącznik nr 5. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe 2020-2024.

Lp.	Wyszczególnienie	2021				2022				2023				2024			
		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	28,00	25,13	28,00	28,00	25,13	28,00	28,00	28,00	25,13	28,00	0,00	28,00	25,13	28,00	
1.1	lekarze		2,00	0,83	2,00	2,00	0,83	2,00	2,00	2,00	0,83	2,00		2,00	0,83	2,00	
1.2	lekarze dentyści																
1.3	lekarze stażyści																
1.4	położne		1,00	0,50	1,00	1,00	0,50	1,00	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	7,00	
1.6	pielęgniarki stażystki																
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień																
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji		3,00	2,80	3,00	3,00	2,80	3,00	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	2,00	1,50	2,00		2,00	1,50	2,00	
1.11	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	6,00	
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)		7,00	6,50	7,00	7,00	6,50	7,00	7,00	7,00	6,50	7,00		7,00	6,50	7,00	
II.	Pracujący <sup>3)</sup> 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 stażyści																
1.4	położne																
1.5	pielęgniarki																
1.6	pielęgniarki stażystki																
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień																
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji																
1.9	ratownicy medyczni																
1.10	pozostali personel medyczny																
1.11	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 stażyści																
1.4	położne																
1.5	pielęgniarki																
1.6	pielęgniarki stażystki																
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień																
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji																
1.9	ratownicy medyczni																
1.10	pozostali personel medyczny																
1.11	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 stażyści																
1.4	położne																
1.5	pielęgniarki																
1.6	pielęgniarki stażystki																
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień																
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji																
1.9	ratownicy medyczni																
1.10	pozostali personel medyczny																
1.11	sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze (itd.)																
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.13	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.14	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.15	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.16	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.17	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.18	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.19	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.20	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.21	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.22	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.23	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.24	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.25	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.26	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.27	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.28	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.29	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.30	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.31	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.32	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.33	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.34	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.35	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.36	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.37	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.38	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.39	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.40	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.41	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.42	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.43	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.44	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.45	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.46	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.47	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.48	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.49	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.50	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.51	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.52	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.53	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.54	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.55	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.56	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.57	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.58	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.59	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.60	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.61	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.62	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.63	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																
1.64	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																

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

Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika 2022/2021
		2021 r.	2022 r.	2021 r.	2022 r.	
	Podstawowa Opieka Zdrowotna	2259150,19	1946520	47,65	41,29	-13,84%
	Ambulatoryjna Specjalistyczna Opieka	844906,17	956503,94	17,82	20,29	13,21%
	Opieka psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	179547,73	191333,85	3,79	4,06	6,56%
	Rehabilitacja Lecznicza	523359,5	494333,9	11,04	10,48	-5,55%
	Lecznictwo Stomatologiczne	933802,34	1126119,48	19,7	23,88	20,60%

Z-CA DYREKTORA  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Garnizonowej Przychodni Lekarskiej  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Modlinie  
*Ewa BIENIEK*

*Zuzanna Prochocina*  
ds. Administracyjne  
Garnizonowej Przychodni Lekarskiej  
SPZOZ w Modlinie  
*Tomasz Bpchenek*



## Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Prognozna					Dynamika				
		2020	2021	2022	2023	2024	2021/2020	2022/2021	2023/2022	2024/2023	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 026 314,81	5 506 303,99	5 309 811,17	5 516 835,54	5 735 047,95	36,76%	-3,57%	3,90%	3,96%	
2	- od jednostek powiązanych										
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 026 314,81	5 506 303,99	5 309 811,17	5 516 835,54	5 735 047,95	36,76%	-3,57%	3,90%	3,96%	
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	4 277 341,08	5 438 580,17	5 696 084,77	5 909 346,11	6 107 216,11	27,15%	4,73%	3,74%	3,35%	
8	I Amortyzacja	235 872,65	444 509,46	445 326,74	453 516,11	453 516,11	88,45%	0,18%	1,84%	0,00%	
9	II Zużycie materiałów i energii	234 683,45	280 190,71	295 000,00	304 000,00	312 000,00	19,39%	5,29%	3,05%	2,63%	
10	III Usługi obce	1 518 610,23	2 252 489,23	2 330 000,00	2 440 000,00	2 550 000,00	48,33%	3,44%	4,72%	4,51%	
11	IV Podatki i opłaty, w tym:	11 459,79	10 954,79	19 900,00	12 000,00	12 500,00	-4,41%	81,66%	-39,70%	4,17%	
12	IV.1 - podatek akcyzowy										
13	V Wynagrodzenia	1 896 956,98	2 049 456,60	2 140 000,00	2 220 000,00	2 285 000,00	8,04%	4,42%	3,74%	2,93%	
14	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	363 434,24	384 450,45	448 958,03	462 430,00	476 300,00	5,78%	16,78%	3,00%	3,00%	
15	VI.1 - emerytalne	160 640,60	175 319,08	190 000,00	195 000,00	200 000,00	9,14%	8,37%	2,63%	2,56%	
16	VII Pozostałe koszty rodzajowe	16 323,74	16 528,93	16 900,00	17 400,00	17 900,00	1,26%	2,24%	2,96%	2,87%	
17	VIII Wartości sprzedanych towarów i materiałów										
18	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-251 026,27	67 723,82	-386 273,60	-392 510,57	-372 168,16	-126,98%	-670,37%	1,61%	-5,18%	
19	D. Pozostałe przychody operacyjne	229 990,43	422 400,23	387 784,00	397 162,32	397 662,32	83,66%	-8,20%	2,42%	0,13%	
20	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych										
21	II Dotacje	188 266,30	363 833,68	367 112,80	375 662,32	375 662,32	93,25%	0,90%	2,33%	0,00%	
22	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych										
23	IV Inne przychody operacyjne	41 724,13	58 566,55	20 671,20	21 500,00	22 000,00	40,37%	-64,70%	4,01%	2,33%	
24	E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	4 774,51	0,00	0,00	0,00		-100,00%			
25	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych										
26	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych										
27	III Inne koszty operacyjne		4 774,51					-100,00%			
28	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-21 035,84	485 349,54	1 510,40	4 651,75	25 494,16	-2407,25%	-99,69%	207,98%	448,06%	
29	G. Przychody finansowe	391,80	898,26	26 800,00	23 300,00	23 400,00	129,26%	2883,55%	-13,06%	0,43%	
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:	388,64	891,24	23 200,00	23 300,00	23 400,00	129,32%	2503,11%	0,43%	0,43%	
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	3,16	7,02	3 600,00			122,15%	51182,05%	-100,00%		

Lp	Wyszczególnienie	Prognoza					Dynamika						
		2020	2021	2022	2023	2024	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022	2024/ 2023			
41	H. Koszty finansowe												
42	I Odsetki, w tym:	3,45	0,02	0,00	0,00	0,00	-99,42%	-100,00%					
43	- od jednostek powiązanych	3,45	0,02				-99,42%	-100,00%					
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)	-20 647,49	486 247,78	28 310,40	27 951,75	48 894,16	-2455,00%	-94,18%			-1,27%	74,92%	
49	J. Podatek dochodowy												
50	K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)												
51	L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-20 647,49	486 247,78	28 310,40	27 951,75	48 894,16	-2455,00%	-94,18%			-1,27%	74,92%	
52	Razem przychody	4 256 697,04	5 929 602,48	5 724 395,17	5 937 297,86	6 156 110,27	39,30%	-3,46%			3,72%	3,69%	
53	Razem koszty	4 277 344,53	5 443 354,70	5 696 084,77	5 909 346,11	6 107 216,11	27,26%	4,64%			3,74%	3,35%	
54	Wynik netto	-20 647,49	486 247,78	28 310,40	27 951,75	48 894,16	-2455,00%	-94,18%			-1,27%	74,92%	

Z-CIA DYREKTORA  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
 Garnizonowej Przychodni Lekarskiej  
 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
 w Modlinie  
*Ewa BIAŁYNIĘK*

2024 Z-ca Dyrektora  
 ds. Administracyjnych  
 Garnizonowej Przychodni Lekarskiej  
 SPZOZ w Modlinie  
*Tomasz Kochanek*



Bilans

Lp.	Wykazegolnienie	Prognoza					Dynamika				
		2020	2021	2022	2023	2024	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022	2024/ 2023	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
63	- do 12 miesięcy	451 288,48	658 445,42	669 500,00	795 000,00	798 000,00	45,90%	1,66%	18,75%	0,38%	
64	- powyżej 12 miesięcy										
65	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych										
66	c) inne	598,44	598,44	250,00	0,00	0,00	0,00%	-58,22%	-100,00%		
67	d) dochodzone na drodze sądowej										
68	III Inwestycje krótkoterminowe	397 990,09	563 348,37	558 000,00	620 997,60	596 587,66	39,04%	0,84%	11,29%	-3,93%	
69	I. Krótkoterminowe aktywa finansowe	397 990,09	563 348,37	558 000,00	620 997,60	596 587,66	39,04%	0,84%	11,29%	-3,93%	
70	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
71	- udziały lub akcje										
72	- inne papiery wartościowe										
73	- udzielenie pożyczki										
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
75	b) w pozostałych jednostkach										
76	- udziały lub akcje										
77	- inne papiery wartościowe										
78	- udzielenie pożyczki										
79	- inna krótkotermin. aktywa finansowe										
80	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	397 990,09	563 348,37	558 000,00	620 997,60	596 587,66	39,04%	0,84%	11,29%	-3,93%	
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	397 990,09	563 348,37	558 000,00	620 997,60	596 587,66	39,04%	0,84%	11,29%	-3,93%	
82	- inne środki pieniężne										
83	- inne aktywa pieniężne										
84	2. Inne inwestycje krótkoterminowe										
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 606,39	1 817,55	3 000,00	4 000,00	4 000,00	-60,54%	65,06%	33,33%	0,00%	
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
87	D. Udziały (akcje) własne										
88	Aktywa razem	10 239 969,26	10 212 900,07	9 918 456,73	9 573 740,38	9 256 469,22	-0,26%	-2,88%	-3,48%	-3,31%	
<b>PASYWA</b>											
89	A. Kapitał (fundusz) własny	1 823 797,95	2 310 045,73	2 338 356,13	2 366 307,88	2 415 202,04	26,66%	1,23%	1,20%	2,07%	
90	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%	
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	401 612,04	380 964,55	867 212,33	895 522,73	923 474,48	-5,14%	127,64%	3,26%	3,12%	
92	- nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)										
93	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:										
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej										
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:										
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki										
97	- na udziały (akcje) własne										
98	V Zysk (strata) z lat ubiegłych	-20 647,49	466 247,78	28 310,40	27 951,75	48 894,16	#####	-94,18%	-1,27%	74,92%	
99	VI Zysk (strata) netto										
100	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 416 171,31	7 902 854,34	7 580 100,60	7 207 432,50	6 841 267,18	-6,10%	-4,08%	-4,92%	-5,08%	
102	I Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
103	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego										
104	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
105	- długoterminowa										
106	- krótkoterminowa										
107	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
108	- długoterminowe										
109	- krótkoterminowe										
110	II Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
111	1. Wobec jednostek powiązanych										
112	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
113	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
114	a) kredyty i pożyczki										
115	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
116	c) inne zobowiązania finansowe										
117	d) zobowiązania wekslowe										
118	e) inne										
119	III Zobowiązania krótkoterminowe	295 120,23	364 042,70	410 502,78	413 600,00	423 200,00	23,35%	12,76%	0,75%	2,32%	
120	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
121	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
122	- do 12 miesięcy										
123	- powyżej 12 miesięcy										
124	b) inne										



Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Lp	Wyszczególnienie	Wzrost	Przebiegi wartości	Ocena punktowa		Prognoza					Ocena								
				4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					
1	1. Wskaźniki zyskowności	2	3																
2	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	Wzrost netto x 100%	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-0,49%	8,20%	0,49%	0,47%	0,79%	0	5	3	3	3					
3	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej x 100%	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0,49%	8,19%	0,03%	0,08%	0,42%	0	5	3	3	3					
4	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	wynik netto x 100%	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-0,20%	4,75%	0,28%	0,29%	0,52%	0	5	3	3	3					
5	RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI				15					Uzyskane pkt.	0	15	9	9					
6	2. Wskaźniki płynności																		
7	1) Wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	2,92	3,43	3,02	3,45	3,33	12	10	10	10	10					
8	2) Wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,88	3,33	2,99	3,42	3,30	10	10	10	10	10					
9	RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI				25					Uzyskane pkt.	22	20	20	20					
10	3. Wskaźniki efektywności																		
11	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	41,80	36,78	45,64	48,45	50,69	3	3	2	2	2					
12	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	14,78	12,89	15,84	16,06	15,51	7	7	7	7	7					
13	RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI				10					Uzyskane pkt.	10	10	9	9					
14	4. Wskaźniki zadłużenia																		
15	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	2,88%	3,56%	4,14%	4,32%	4,57%	10	10	10	10	10					
16	2) Wskaźnik wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub powyżej 0,00	10 8 0 4 0	0,16	0,16	0,18	0,17	0,18	10	10	10	10	10					
17	RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				20					Uzyskane pkt.	20	20	20	20					
18	SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY				70					Uzyskane pkt.	52	65	58	58					

Z-CADA DYREKTORA  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Garnizonowej Przychodni Lekarskiej  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Białymostku  
Ewa BIEŃK

2 up  
Z-ca Dyrektora  
dł. Administracji  
Garnizonowej Przychodni  
SPZOZ w Motyku  
Tomasz Bochenek