

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

**WOJSKOWA SPECJALISTYCZNA PRZYCHODNIA LEKARSKA
SP ZOZ w KOSZALINIE**

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

1. Organizacja i zarządzanie.

1.1 Przedmiot działalności.

Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Koszalinie ul. Zwycięstwa 204A 75-640 Koszalin, zwana dalej „WSPL SP ZOZ w Koszalinie” lub „Przychodnią” została powołana w celu wykonywania działalności leczniczej w rodzaju ambulatoryjne świadczenia zdrowotne, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia.

Przedmiotem podstawowej działalności WSPL SP ZOZ w Koszalinie jest:

- według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD): 8621Z praktyka lekarska;
- według zgłoszenia rejestracyjnego w Krajowym Rejestrze Sądowym (cel działania):
 - udzielanie świadczeń zdrowotnych;
 - promocja zdrowia;
 - realizacja zadań zleconych przez Ministra Obrony Narodowej.

Siedzibą Przychodni jest Miasto Koszalin, a działalność obejmuje obszar Rzeczypospolitej Polskiej. Dodatkowo Przychodnia wchodzi w skład obszaru działania obwodu profilaktyczno – leczniczego, którego siedzibą jest 109 Szpital Wojskowy z Przychodnią w Szczecinie.

Zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych przez WSPL w Koszalinie obejmuje:

1. świadczenia podstawowej opieki zdrowotnej;
2. świadczenia specjalistycznej opieki zdrowotnej;
3. świadczenia z zakresu opieki stomatologicznej;
4. świadczenia z zakresu rehabilitacji leczniczej;
5. świadczenia z zakresu medycyny pracy;
6. badania diagnostyczne wykonywane w celu rozpoznania stanu zdrowia i ustalenia dalszego postępowania leczniczego.

WSPL SP ZOZ w Koszalinie wykonuje działalność leczniczą w rodzaju ambulatoryjne świadczenia zdrowotne realizowanie w ramach kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia.

WSPL SP ZOZ w Koszalinie udziela świadczeń opieki zdrowotnej w czterech rodzajach:

1. Podstawowa opieka zdrowotna (POZ).
2. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (AOS).
3. Leczenie stomatologiczne.
4. Rehabilitacja lecznicza.

Do zadań własnych WSPL SP ZOZ w Koszalinie należy :

- 1) udzielanie świadczeń zdrowotnych, a w szczególności:
 - a) badania i porady lekarskie;
 - b) leczenie i konsultacje specjalistyczne;
 - c) badania i terapia psychiatryczna i psychologiczna;
 - d) rehabilitacja lecznicza;
 - e) opieka nad kobietami ciężarnymi i ich płodami;
 - f) opieka nad zdrowymi i chorymi dziećmi;
 - g) pielęgnacja chorych;
 - h) pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi;
 - i) badania diagnostyczne;
 - j) orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia;
 - k) działania z zakresu medycyny pracy;

- l) leczenie i wykonywanie czynności medycznych z zakresu stomatologii zachowawczej i protetyki;
 - m) wykonywanie szczepień ochronnych;
 - n) zaopatrywanie w środki i materiały medyczne;
 - o) propagowanie zachowań prozdrowotnych.
- 2) organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami.

WSPL SP ZOZ w Koszalinie może realizować zadania zlecone przez podmiot tworzący, tj. Ministra Obrony Narodowej i inne uprawnione organy oraz prowadzić wydzieloną działalność gospodarczą inną niż leczniczą.

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną WSPL SP ZOZ w Koszalinie reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 54/12/2018 Dyrektora WSPL SP ZOZ w Koszalinie z dnia 27 grudnia 2018 r. Struktura ta została opracowana, ustalona przez Dyrektora – posiadającego uprawnienia kierownika podmiotu leczniczego określone w ustawie o działalności leczniczej – na podstawie Statutu Przychodni. Ogólne uwagi do struktury i nazewnictwa stanowisk:

1. W skład struktury organizacyjnej WSPL SP ZOZ w Koszalinie wchodzi:
 - 1) dyrekcja;
 - 2) administracja;
 - a) pion księgowości;
 - b) pion administracyjno – gospodarczy;
 - c) samodzielne stanowiska;
 - 3) zakład leczniczy jako jednostka organizacyjna p.n.: „Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska w Koszalinie”, w skład której wchodzi:
 - a) poradnie podstawowej opieki zdrowotnej;
 - b) poradnie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej;
 - c) poradnia leczenia stomatologicznego;
 - d) poradnia rehabilitacji leczniczej;
 - e) poradnia medycyny pracy z pracownią psychologiczną;
 - f) pracownia diagnostyczna;
 - g) inne komórki pomocnicze.
2. Szczegółową strukturę i nazewnictwo stanowisk w WSPL SP ZOZ w Koszalinie określa corocznie ustalany „Plan zatrudnienia WSPL SP ZOZ w Koszalinie”, który dotyczy wszystkich form zatrudnienia (umowy o pracę, umowy cywilnoprawne tj. kontrakty i zlecenia). Jest to optymalna struktura zapewniająca prawidłowe funkcjonowanie Przychodni. Na czas sporządzenia Raportu nie przewiduje się zmian oraz nie występują komórki organizacyjne, które nie funkcjonują.
3. Struktura organizacyjna (schemat organizacyjny) WSPL SP ZOZ w Koszalinie została przedstawiona w załączniku nr 1 do raportu.

Ocena struktury organizacyjnej

Należy stwierdzić, że przyjęta aktualnie struktura organizacyjna Przychodni ze względu na prowadzoną działalność jest optymalna, nie występują w niej stanowiska, czy komórki organizacyjne nie funkcjonujące.

Struktura zapewnia prawidłowe funkcjonowanie Przychodni. Na czas sporządzenia raportu nie przewiduje się zmian.

Zasady zarządzania są następujące:

1. Działalnością WSPL SP ZOZ w Koszalinie kieruje Dyrektor i reprezentuje ją na zewnątrz.
2. Dyrektor podejmuje samodzielnie decyzje dotyczące organizacji i funkcjonowania WSPL SP ZOZ w Koszalinie oraz realizacji jej zadań statutowych i ponosi za nie odpowiedzialność.
3. Dyrektor jest przełożonym wszystkich pracowników zatrudnionych w WSPL SP ZOZ w Koszalinie.
4. Dyrektor wykonuje swoje zadania samodzielnie oraz przy pomocy podległych mu osób funkcyjnych.
5. Dyrektor kieruje WSPL SP ZOZ w Koszalinie przy pomocy:
 - 1) zastępcy dyrektora do spraw leczenia;
 - 2) głównego księgowego;
 - 3) kierowników komórek organizacyjnych;
 - 4) rady społecznej.
6. W Przychodni działa Rada Społeczna, która jest organem doradczym Dyrektora.

Ponadto WSPL SP ZOZ w Koszalinie realizuje niżej wymienione funkcje/zadania pomocnicze medyczne i niemedyce w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi.

Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2019 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Laboratorium	Synevo Sp. z o.o., ul. Zamieniecka 80 lok. 401, 04-158 Warszawa
Apteka	GCFSp.z o.o., ul.Żurawia 32/34, 00-515 Warszawa
EKG z opisem	Telemedycyna Polska S.A., ul. Modelarska 12, 40-142 Katowice
Badanie słuchu, dobór i sprzedaż aparatów słuchowych	Audiofon Sp. z o.o. S.K.A., ul. Aliancka 6, 53-014 Wrocław
Transport medyczny zastępczo	Prywatny transport medyczny „Trans-San”, ul. Szeroka 33/8, 75-814 Koszalin
Obsługa prawna	Kancelaria Radcy Prawnego Ewa Maria Kokot, ul. M. Karłowicza 3/5, 75-563 Koszalin
Ochrona obiektu	Firma Ochrony Mienia Discretio Sp. z o.o., Aleja Monte Cassino 6, 75-412 Koszalin

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Przedstawiona powyżej działalność pomocnicza w pełni zabezpiecza potrzeby Przychodni. Outsourcing przynosi wymierne i konkretne przychody finansowe z tytułu najmu i dzierżawy, unika się konieczności organizacji i realizacji zamówień publicznych, zatrudniania osób z określonymi uprawnieniami i kwalifikacjami – przy trudnościach na rynku pracy (głównie kierownicy laboratorium i apteki), obniża się koszty funkcjonowania – np. w przypadku laboratorium o wiele niższe koszty badań laboratoryjnych, to także realizacja badań na wyższym poziomie. W przypadku badań EKG w ciągu kilku minut uzyskuje się wyniki badań przeprowadzonych przez wyspecjalizowany personel (nie musi tego wykonywać lekarz Przychodni). Przychodnia zakłada kontynuację współpracy, nie planuje zmian oraz rezygnacji dotyczącego outsourcingu.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ					
ISO 9001					
ISO 9001	TAK	26 maja 2022 r.			
ISO 18001					
ISO 27001					
Inne					

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

W Krajowym Rejestrze Sądowym za rok, który obejmuje Raport – tj. 2019 wykazana była reprezentacja jednoosobowo tj.: od 20 grudnia 2018r. Dyrektorem WSPL SPZOZ w Koszalinie jest Pan Andrzej Hamerla.

Struktura zatrudnienia na podstawie umowy o pracę w 2019 roku w Przychodni kształtuje się następująco (po przeliczeniu na pełne etaty):

Pracownicy ogółem	osoby	etaty
	50	48,87
w tym:		
Lekarze	4	2,87
w tym:		
Lekarze med. z I stop. Specjalizacji	2	0,87
Lekarze med. z II stop. Specjalizacji	2	2
Farmaceuci	-	-
Mgr analityk	-	-

Pielęgniarki	11	11
Położne	1	1
Technicy farmacji	-	-
Technicy RTG	1	1
13 0 13 Pozostały personel medyczny	11	11
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	13	13
Pracownicy gospodarczy i obsługi	9	9

(w 2018 roku 47,87)

Zatrudnienie na umowy o pracę zwiększyło się w stosunku do 2018 roku o 1 etat, bowiem w 2018 roku wynosiło 47,87. Dla celów statystycznych należy podać, że w roku 2017 wynosiło 46,67, w roku 2016 wynosiło 43,30, w roku 2015 wynosiło 42,67 oraz w 2014 roku wynosiło 41,65 etatu. Wyjściowy plan zatrudnienia osób zatrudnionych na umowę o pracę na 2019 rok przewidywał zatrudnienie na poziomie 48,87 (koniec 2019 roku – nie uległ zmianie).

w tym:

kobiety		mężczyźni	
osoby	etaty	osoby	etaty
41	40,67	9	8,2

W grupie osób zatrudnionych na umowy cywilnoprawne (w tym kontrakty z lekarzami) zatrudnienie w 2019 roku wynosiło 45 osób. Zmniejszenie zatrudnienia w stosunku do 2018 roku o 2 osoby, które w 2018 roku wynosiło 47 osób. Największą grupę osób zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych stanowiło 24 lekarzy różnych specjalności oraz 5 lekarzy dentyków.

Podstawą w zakresie polityki zatrudnienia był „Plan zatrudnienia WSPL SP ZOZ w Koszalinie na 2019 rok” Nr 1136/2018 z dnia 14 grudnia 2018r. (wraz z późniejszymi korektami).

Stan oraz strukturę zatrudnienia przedstawiono w załączniku nr 2 do raportu.

Ocena stanu zatrudnienia
Stan zatrudnienia w Przychodni należy ocenić na należytych poziomie, spełnia ono jej oczekiwania oraz potrzeby. Zatrudnienie w zakresie świadczenia usług medycznych spełnia niezbędne wymogi określone przez NFZ i Ministra Zdrowia oraz jest zgodne z potrzebami Przychodni, czy zawartymi umowami z ZOW NFZ w Szczecinie. Zatrudnienie pozostałych pracowników w pozostałych obszarach wynika z potrzeby zabezpieczenia prawidłowości funkcjonowania Przychodni (głównie Medycyna Pracy), niemniej jednak prowadzony jest ciągły proces pozyskania kadry medycznej przede wszystkim lekarzy. Wskazać należy, że pomimo trudności na rynku pracy związanym z personelem medycznym - udaje się zatrudniać fachowców na stanowiskach lekarskich i pielęgniarskich. Zachowana jest procedura zatrudniania w drodze konkursów ofert (umowy cywilnoprawne), czy procedury zatrudniania pracowników na umowy o pracę zgodne z zasadami naboru określonymi w ISO.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2020 - 2022

Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska SP ZOZ w Koszalinie generalnie nie przewiduje zmiany struktury zatrudnienia oraz nie zamierza zwiększać liczby etatów w okresie 2021 – 2022. Jednakże wskazać należy, że będą i muszą być podejmowane zmiany w strukturze zatrudnienia, a wynikać to może m.in. z faktu i chęci rozszerzenia działalności związanej z nowymi produktami ogłaszanych przez NFZ w ramach konkursów ofert na lata 2019 – 2024 – głównie rehabilitacja lecznicza w warunkach domowych (niezbędny lekarz rehabilitant, czy rehabilitanci posiadający wykształcenie magisterskie i co najmniej 3 letni staż pracy). W sposób ciągły niezbędne jest zatrudnianie lekarzy do Medycyny Pracy. [Dodatkowo w sytuacji postawionego zadania połączenia / fuzji z innymi podmiotami leczniczymi możliwe też jest zwiększanie zatrudnienia.](#)

2 Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

WSPL SP ZOZ w Koszalinie zabezpiecza głównie potrzeby zdrowotne w mieście Koszalinie, powiecie koszalińskim, czy województwie zachodniopomorskim. Terenem działania Przychodni jest jednakże teren całego kraju.

WSPL SP ZOZ w Koszalinie prowadzi działalność medyczną głównie w oparciu o umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim w Szczecinie, a także posiada zawarte umowy w zakresie świadczenia usług medycznych z 60 podmiotami (o czym będzie jeszcze mowa w dalszej części).

W zakresie realizacji umów z Narodowym Funduszem Zdrowia Zachodniopomorski Oddział Funduszu w Szczecinie należy podkreślić, że w 2019 roku były one realizowane w czterech rodzajach świadczeń opieki zdrowotnej:

1. Podstawowa opieka zdrowotna (POZ) – umowa na czas nieokreślony.
2. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (AOS)– umowa obowiązująca do dnia 30 czerwca 2021 r.
3. Leczenie stomatologiczne – umowa obowiązująca do dnia 30 czerwca 2024 r. – oferta Przychodni uznana przez NFZ jako najlepsza na terenie Miasta Koszalina.
4. Rehabilitacja lecznicza - umowa obowiązująca do dnia 30 czerwca 2024 r.
5. **Świadczenia w rodzaju podstawowej opieki zdrowotnej** są udzielane w ramach:
 1. porad lekarza podstawowej opieki zdrowotnej;
 2. porad pielęgniarki rodzinnej;
 3. porad położnej rodzinnej;
 4. transportu sanitarnego.

Podstawowa opieka zdrowotna realizowana jest przez personel medyczny w następujących specjalnościach:

1. ambulatoryjna i wyjazdowa opieka zdrowotna dla dorosłych;
2. ambulatoryjna i wyjazdowa opieka zdrowotna dla dzieci chorych;
3. ambulatoryjna i wyjazdowa opieka zdrowotna dla dzieci zdrowych z gabinetem szczepień;
4. gabinet zabiegowy;
5. pielęgniarstwo rodzinne;
6. położnictwo rodzinne;
7. transport sanitarny.

Rozliczenie umowy w rodzaju POZ odbywa się w oparciu o iloczyn ilości deklaracji i stawki kapitałowej w poszczególnych grupach wiekowych pacjentów oraz usług świadczonych przez pielęgniarkę i położną dla zdeklarowanych pacjentów czy nielicznych porad płatnych dla pacjentów spoza listy (inny oddział nfz, UE).

Ambulatoryjna opieka specjalistyczna obejmuje następujący zakres świadczeń opieki zdrowotnej i poradnie:

1. chirurgii ogólnej;
2. ortopedii i traumatologii ruchu;
3. neurologiczną;
4. otolaryngologiczną;
5. okulistyczną;
6. kardiologiczną;
7. ginekologiczno – położniczą;
8. dermatologiczno – wenerologiczną.

Finansowanie usług w ramach AOS odbywa się poprzez realizację świadczeń w poradniach specjalistycznych, rozliczanych tzw. punktami rozliczeniowymi, których limit przydzielany jest na okresy półroczne lub roczne w poszczególnych zakresach. Każdy punkt ma określoną wartość, a każdej poradzie lekarskiej czy zabiegowi przydzielona jest stała liczba punktów według tzw. typów porad/zabiegów z katalogu będącego załącznikiem pod umową z NFZ.

Świadczenia zdrowotne w rodzaju leczenie stomatologiczne są udzielane w ramach porad ogólnostomatologicznych, realizowane są przez personel medyczny w następujących zakresach:

1. porady ogólnostomatologiczne dla dorosłych (w tym protetyczne)
2. porady ogólnostomatologiczne dla dzieci i młodzieży do 18 roku życia.

Rozliczenia finansowe z NFZ odbywają się na podobnej zasadzie jak w AOS, każdy typ świadczenia ma podporządkowaną wartość punktów o określonej cenie jednostkowej.

Świadczenia zdrowotne w rodzaju rehabilitacja lecznicza obejmuje:

1. Zakres kinezyterapii, czyli leczenie ruchem, w tym:
 - 1) ćwiczenia o działaniu miejscowym;
 - 2) ćwiczenia o działaniu ogólnoustrojowym.
2. Zakres fizykoterapii – poprzez zastosowanie różnego rodzaju energii wytwarzanej za pomocą aparatury takich jak:
 - 1) elektroterapia;

- 2) ultradźwięki;
- 3) magnetoterapia;
- 4) laseroterapia;
- 5) światłolecznictwo;
- 6) ciepłolecznictwo;
- 7) krioterapia;
- 8) hydroterapia.

3. Zakres masażu leczniczego – wykorzystując bodźce mechaniczne głównie w postaci ucisku na tkanki w celu wywołania odczynów fizjologicznych.

Rozliczenia finansowe z NFZ odbywają się na podobnej zasadzie jak w AOS, każdy typ zabiegu fizjoterapeutycznego ma podporządkowaną wartość punktów o określonej cenie jednostkowej.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2019 r. oraz 2020 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do raportu.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Zawarte umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia (konkretnie Zachodniopomorski Oddział Wojewódzkiego NFZ w Szczecinie) jak już wcześniej wspomniano stanowią podstawowe źródło utrzymania Przychodni. Przychodnia jest jednym z większych podmiotów publicznych na terenie miasta Koszalina, który posiada umowy z NFZ. W rodzaju podstawowa opieka zdrowotna zakres i rodzaj świadczeń, wyznaczają właśnie zawarte umowy z NFZ, a w ślad za tym determinuje to ich wysokość. W ciągu całego 2019 roku wartość umowy cały czas wzrastała. Podstawowa opieka zdrowotna obejmuje około 10 tysięcy deklaracji złożonych do lekarzy, pielęgniarek i położnych (przynajmniej jedna deklaracja). Do lekarzy pierwszego kontaktu (dorośli i dzieci) należy nieco ponad 8 tysięcy podopiecznych.

Wskazać należy przykładowo, że Przychodnia posiadała i posiada umowę w rodzaju leczenie stomatologiczne w najwyższej wysokości w województwie zachodniopomorskim (przy zatrudnieniu ogółem 6 lekarzy).

W ambulatoryjnej opiece specjalistycznej realizacja w kilku zakresach odbywa się na dobrym - a nawet bardzo dobrym poziomie (przykładowo ginekologia, kardiologia, czy ortopedia), w innych i nielicznych zakresach ze względu na zatrudnianie jednego lekarza ta realizacja jest na niższym poziomie.

W rodzaju rehabilitacja lecznicza realizacja umowy przebiegała i przebiega na bardzo dobrym poziomie, jednak posiadana ogólna wartość w ramach umowy nie jest zadowalająca, bowiem pomimo istniejących możliwości (potencjał i sprzęt) nie otrzymano wystarczających i możliwych do wykonania limitów.

Ogólnie wskazać należy, że podobnie jak w latach poprzednich w 2019 roku poza podstawową opieką zdrowotną nie było wzrostu cen za punkt, świadczenie czy badanie (niski poziom finansowania świadczeń). NFZ stosował i stosuje zastrzone kryteria przy podpisywaniu kontraktów, brak jest możliwości wprowadzenia nowych zakresów czy zwiększenia kontraktu.

Ważną sprawą, którą należy podkreślić jest, że **Przychodnia w ciągu całego 2019 roku otrzymywała zapłaty za wykonywane ponadlimity świadczeń**, co odbywało się na podstawie wniosków kierowanych do ZOW NFZ po zakończeniu każdego kwartału i w innych terminach ustalonych przez ten Oddział (dotyczyło to następujących rodzajów świadczeń: AOS, rehabilitacja lecznicza i leczenie stomatologiczne).

W 2019 roku Przychodnia realizowała programy profilaktyczne NFZ w ramach promocji zdrowia, w tym podstawowy program profilaktyki raka szyjki macicy, program profilaktyki chorób układu krążenia, program profilaktyki gruźlicy poprzez pielęgniarkę środowiskową, ponadto Placówka brała udział w „Programie szczepień ochronnych przeciw grypie dla osób po 65 roku życia” – dla mieszkańców Koszalina. Organizowane były także akcje z zakresu zwalczania chorób zakaźnych, badań osteoporozy, szczepień przeciw grypie i żółtacze itp. dla szerszej populacji pacjentów.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

W Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej SP ZOZ w Koszalinie nie było problemów z realizacją umowy z NFZ. Możliwości realizacji świadczeń zdrowotnych w poszczególnych rodzajach i zakresach świadczeń są większe niż zawarte dotychczas umowy. Wskazać w tym miejscu należy na bardzo dobrą działalność Wydziału ds. Służb Mundurowych ZOW NFZ w Szczecinie wraz z osobą jego kierownika – zastępcy dyrektora ZOW NFZ oraz współpracę z poszczególnymi podmiotami leczniczymi podległymi MON i MSWiA. **Przychodnia posiada bardzo dobre kontakty ze wspomnianym kierownikiem – zastępcą dyrektora ZOW NFZ i innymi pracownikami Wydziału ds. Służb Mundurowych. Realizowane było to poprzez kilkukrotne kontakty osobiste, czy telefoniczne.** Przekładało się to m.in. na sposób i tryb rozliczeń poszczególnych rodzajów umów.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosi 34,86 zł, z tego:

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

Wykaz działań, jakie będą podejmowane celem uzyskania zapłaty za nadwykonania

Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska w Koszalinie na bieżąco występowała do Dyrektora Zachodniopomorskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Szczecinie z propozycją zmiany poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych pierwszorazowych. Zmiany każdorazowo zaakceptowane zostały przez NFZ.

Usługi medyczne z zakresu medycyny pracy wykonywane są przez Poradnię Medycyny Pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie:

1. sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi, poprzez:

- a) wykonywanie badań wstępnych, okresowych i kontrolnych zgodnie z Kodeksem pracy;
- b) orzecznictwo lekarskie do celów przewidzianych w Kodeksie pracy i przepisach wydanych na jego podstawie

- c) ocenę możliwości wykonywania pracy lub pobierania nauki uwzględniającą stan zdrowia i zagrożenia występujące w miejscu pracy lub pobierania nauki;
- d) prowadzenie działalności konsultacyjnej, diagnostycznej i leczniczej w zakresie patologii zawodowej;
- e) prowadzenie czynnego poradnictwa w stosunku do chorych na choroby zawodowe lub inne choroby związane z wykonywaną pracą;
- f) monitorowanie stanu zdrowia osób pracujących zaliczanych do grup szczególnego ryzyka, a zwłaszcza osób wykonujących pracę w warunkach przekroczenia normatywów higienicznych, młodocianych, niepełnosprawnych oraz kobiet w wieku rozrodczym i ciężarnych;
- g) wykonywanie badań umożliwiających wczesną diagnostykę chorób zawodowych i innych chorób związanych z wykonywaną pracą.

2. ograniczanie szkodliwego wpływu pracy na zdrowie poprzez:

- a) rozpoznanie i ocenę czynników występujących w środowisku pracy, a mających ujemny wpływ na zdrowie;
- b) rozpoznanie i ocenę ryzyka zawodowego w środowisku pracy i informowanie pracodawców i pracujących o możliwości wystąpienia niekorzystnych skutków zdrowotnych będących jego następstwem;
- c) udzielanie pracodawcom i pracującym porad w zakresie: organizacji pracy, ergonomii, fizjologii i psychologii pracy;
- d) gromadzenie, przechowywanie i przetwarzanie informacji o narażeniu zawodowym, ryzyku zawodowym i stanie zdrowia osób objętych profilaktyczną opieką zdrowotną.

Działalność wspomnianej Poradni odbywa się przede wszystkim na podstawie zawartych umów na świadczenie usług z zakresu medycyny pracy. Kluczowymi kontrahentami z uwagi na ilość wykonywanych usług, a w ślad za tym i wysokość (wartość) przychodów są:

- 17 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Koszalinie (około 406,0 tys. zł rocznie);
- Skarb Państwa - Komendant Wojewódzkiej Policji w Szczecinie (około 236,0 tys. zł rocznie);
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Szczecinie;
- Okręgowa Izba Pielęgniarek i Położnych Koszalin;
- Sąd Okręgowy Koszalin;
- Sąd Rejonowy Koszalin;
- Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki Szczecin;
- okoliczne szkoły;
- Miasto, Gmina Koszalin oraz gminy sąsiadujące;
- wiele innych przedsiębiorstw i firm z którymi współpraca kontynuowana jest od wielu lat.

Na końcu wskazać należy, że znaczący udział w działalności komercyjnej mają również osoby fizyczne, które korzystają z odpłatnych usług medycznych.

2.2 Lecznictwo stacjonarne.

NIE DOTYCZY WSPL SP ZOZ W KOSZALINIE

Tabela nr 2 - wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2019 r. (w zł).

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Gabinety POZ	2 776 497,02	2 052 978,99	723 518,03
Okulista	125 984,20	163 718,52	-37 734,32
Medycyna Pracy	854 873,55	762 546,54	92 327,01
Chirurg	161 107,49	235 130,77	-74 023,28
Laryngolog	111 908,76	209 284,88	-97 376,12
Dermatolog	156 149,53	116 777,64	39 371,89
Stomatolog	977 836,49	889 155,34	88 681,15
Rehabilitacja	307 558,70	463 831,06	-156 272,36
Ginekologia	339 190,19	350 086,94	-10 896,75
Kardiolog	292 191,28	298 588,76	-6 397,48
Neurolog	155 203,77	130 680,86	24 522,91
Dopler Duplex	640,00	29 992,84	-29 352,84
Ortopeda	247 187,63	246 105,29	1 082,34
Pozostałe komórki	317 986,06	1 285 754,04	-967 767,98
Ogółem	6824314,67	7234632,47	-410317,8

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

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

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	Ogółem	w tym wartość umowy z NFZ			
Gabinety POZ	2 776 497,02	2818625,12	2 052 978,99	723 518,03	41587
Okulista	125 984,20	125689,75	163 718,52	-37 734,32	5376
Medycyna Pracy	854 873,55		762 546,54	92 327,01	4951
Chirurg	161 107,49	160102,55	235 130,77	-74 023,28	3437
Laryngolog	111 908,76	111770,35	209 284,88	-97 376,12	5482
Dermatolog	156 149,53	155950,25	116 777,64	39 371,89	3362
Stomatolog	977 836,49	964348,9	889 155,34	88 681,15	45811
Rehabilitacja	307 558,70	307660,1	463 831,06	-156 272,36	21816
Ginekologia	339 190,19	339255,45	350 086,94	-10 896,75	3872
Kardiolog	292 191,28	292192,26	298 588,76	-6 397,48	3405
Neurolog	155 203,77	155144,5	130 680,86	24 522,91	3948
Dopler Duplex	640,00		29 992,84	-29 352,84	343
Ortopeda	247 187,63	246889,8	246 105,29	1 082,34	2651
Pozostałe komórki	317 986,06		1 285 754,04	-967 767,98	
OGÓŁEM	6824314,67	5677629,03	7234632,47	-410317,8	146041

Ocena funkcjonowania poradni [np. czy wartość zawartych umów daje możliwość wykorzystania potencjału Zakładu/Szpitala?]

Przychodnia posiada kilkanaście poradni oraz gabinetów specjalistycznych i diagnostycznych, które służyły w minionym 2019 roku udzielaniu świadczeń opieki zdrowotnej na rzecz podopiecznych pacjentów i realizacji kontraktów z NFZ. Poradnie gabinety rozmieszczone są w obiekcie w sposób przemyślany oraz zapewniają pacjentom, w tym także niepełnosprawnym swobodny do nich dostęp (podkreślić należy, że w obiekcie funkcjonują dwie windy, a dostęp do budynku Przychodni zapewniają podjazdy dla osób niepełnosprawnych).

Poszczególne poradnie i gabinety odpowiadają normom określonym przez wymogi i przepisy NFZ oraz Ministra Zdrowia.

Podobnie odnosi się do sprzętu i wyposażenia znajdującego się w tych poradniach i gabinetach – Przychodnia w całości spełnia określone przepisami i wymogami normy i wymagania. Sprzęt jest nowoczesny oraz na bieżąco odnawiany poprzez inwestycje rzeczowe realizowane w ramach dotacji celowych z budżetu Ministerstwa Obrony Narodowej, jak i środków własnych.

W tym miejscu należy też zaznaczyć, że na poszczególnych piętrach przy gabinetach i poradniach przebudowano też dla potrzeb pacjentów i personelu sanitariaty i szatnie (wymieniono glazurę i płytki podłogowe) dostosowując je dla potrzeb osób niepełnosprawnych.

Wskazać należy, że na realizację oczekuje zadanie inwestycyjne, które związane jest z przebudową instalacji elektrycznych w pozostałych gabinetach i poradniach (II etap) – przy czym jest to zależne od przyznania dotacji celowej z budżetu Ministerstwa Obrony Narodowej, jak i środków własnych.

Z całą stanowczością należy stwierdzić, że wartość zawartych umów w kontekście funkcjonowania poszczególnych poradni i gabinetów daje możliwość wykorzystania potencjału Przychodni, chociaż w tym zakresie istnieją jeszcze możliwości ich pełniejszego wykorzystania.

2.3 Lecznictwo dzienne.

NIE DOTYCZY WSPL SP ZOZ W KOSZALINIE.

2.4 Blok operacyjny.

NIE DOTYCZY WSPL SP ZOZ W KOSZALINIE.

3 Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2020 – 2022.DF

WSP SPZOZ w Koszalinie podtrzymuje deklarację rozszerzenia działalności medycznej w zakresie ewentualnego połączenia/fuzji placówek medycznych. Istnieją w tym zakresie możliwości, baza oraz potencjał ludzki. Dyrekcja Przychodni wyraża z tym związaną chęć realizacji zamierzeń Ministerstwa Obrony Narodowej i Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia.

Dotychczas Przychodnia posiada kontrakt (umowę) w zakresie rehabilitacji leczniczej realizowanej w warunkach ambulatoryjnych.

W sytuacji ogłoszenia przez NFZ konkursów ofert na świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – możliwe jest rozszerzenie działalności medycznej o nowe zakresy świadczeń (m.in. chirurgia naczyniowa). Zależyne jest to jednak od ogłoszenia przedmiotowych konkursów, czy poziomu ewentualnego finansowania.

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

Tabela nr 4 - planowane inwestycje w latach 2020 -2022.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
-	-	-	2020	-
Przebudowa instalacji elektrycznych w gabinetach i poradniach specjalistycznych oraz przebudowa parkingu (	497900,00	Dotacja celowa CIB MON plus środki własne 489,0- dotacja 89,0 – śr.wł.	2021	Kontynuacja zadania 91558
-	-	-	2022	-

Tabela nr 5 – planowane istotne remonty w latach 2020 - 2022.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Remonty i konserwacje	38000,00	Środki własne	2020	należyte utrzymanie obiektu
Remonty i konserwacje	54000,00	Środki własne	2021	należyte utrzymanie obiektu
Remonty i konserwacje	36800,00	Środki własne	2022	należyte utrzymanie obiektu

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej.

5.1 Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej [np. otoczenie konkurencyjne, stan nieruchomości i wyposażenia, dostępność kadry i inne]

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

Przychodnia gwarantuje dostęp do świadczeń zdrowotnych mieszkańcom Koszalina i okolic. Na lokalnym rynku istnieje jednak konkurencja w postaci: Szpitala Wojewódzkiego, ZOZ MSWiA w Koszalinie oraz innych podmiotów leczniczych. Mimo konkurencyjności Przychodnia ma znaczący udział w „rynku udzielania świadczeń” na terenie Koszalina i okolic. Dzięki przemyślanej i konsekwentnie realizowanej strategii rozwoju Przychodni, wyniki jej działalności jako całości oraz wynik finansowy udaje się utrzymać na dobrym poziomie (zysk).

Przychodnia zajmuje budynek 4-ro kondygnacyjny o powierzchni ponad 4.117 m², który przeszedł remonty kapitalne w 1996r. i kilka inwestycji zakończonych odpowiednio w 2008, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 oraz 2018 roku. W minionym 2019 roku Przychodnia nie prowadziła żadnych zadań inwestycyjnych, natomiast realizowała zakupy sprzętu i aparatury medycznej w tym montaż w poczekalniach infokiosków dla osób niepełnosprawnych jako interaktywnych tablic informacyjnych.

Poprzez ww. działania obiekt jeszcze bardziej spełnia wymogi zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie wymagań jakim powinny odpowiadać, pod względem fachowym i sanitarnym pomieszczenia i urządzenia zakładu opieki zdrowotnej (do 30 marca 2019 r. Dz. U. z 2012 r. poz. 739 ze zm. od 01 kwietnia 2019 r. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie wymagań Dz. U. 2019 poz. 595).

Budynek jest przystosowany do obsługi osób niepełnosprawnych, włącznie z poprawionymi (obniżonymi) podjazdami, wymienionymi dwoma windami, a także parkingiem wewnętrznym na ok. 70 pojazdów, przez co polepszyły się warunki poruszania się przez te osoby w obiekcie Przychodni, a zamiarem Dyrekcji jest dalsza poprawa infrastruktury Przychodni, w szczególności dla wspomnianych osób niepełnosprawnych.

Celem działania Dyrekcji w tym obszarze jest dalsza poprawa infrastruktury Przychodni, w szczególności dla wspomnianych osób niepełnosprawnych poprzez:

1. likwidację progów drzwi wewnętrznych – do poczekalni,
2. oznaczenie przychodni tj. oznaczenie gabinetów tabliczkami z opisem w alfabecie Braille’a,
3. montaż systemu komunikacji głosowej – dla osób niedowidzących – w praktyce montaż systemu nagłośnienia w poczekalniach,
4. montaż w rejestracji pętli indukcyjnych bezpośrednio przesyłających komunikaty dźwiękowe do aparatów słuchowych,
5. montaż systemu przyzywowego w poczekalniach i na zewnątrz budynku – przyciski wzywające pielęgniarkę lub lekarza dla osoby niepełnosprawnej potrzebującej pomocy,
6. wymianę bramki wejściowej od strony ul. Zwycięstwa z przystosowaniem dla osób niepełnosprawnych,
7. montaż drzwi przesuwanych – wejścia główne,
8. przebudowę schodów (stopni specjalnie oznakowanych) oraz montaż poręczy w klatkach schodowych wschodniej i zachodniej.

Decyzją administracyjną Nr 59 / 2012 WOMP w Gdyni z dnia 26 kwietnia 2012 r., określono, że Przychodnia spełnia wymogi fachowe i sanitarne jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia zakładów opieki zdrowotnej.

Poszczególne poradnie, a także diagnostyka są rozmieszczone w sposób racjonalny, umożliwiającą szybką orientację pacjentów o miejscu świadczenia danych usług medycznych. Przychodnia posiada

bardzo dobre warunki do udzielania kompleksowych porad i konsultacji lekarskich. Wyposażona jest w nowoczesny sprzęt do badań diagnostycznych, tak laboratoryjnych jak i obrazowych. Dysponuje stosunkowo nowym i jednocześnie nowoczesnym sprzętem medycznym i rehabilitacyjnym.

Przychodnia dysponuje także 5-ma gabinetami zabiegowymi pozwalającymi wykonywać drobne zabiegi, niewymagające znieczulania ogólnego w zakresie: chirurgii, ginekologii, laryngologii, ortopedii i dermatologii.

Dużym atutem Przychodni jest posiadanie centralnej sterylizatorni zlokalizowanej aktualnie w wyremontowanych 2 - ch pomieszczeniach, która została przebudowana w ramach ww. inwestycji w 2015 r.

W minionym 2019 roku zakupiono kolejne środki trwałe powyżej 3.500,00 zł, w tym z dotacji celowej MON, co jest bardzo istotne z punktu widzenia jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych.

Kompleksową obsługę pacjentów zabezpieczają także apteka, usytuowana na parterze Przychodni, która na podstawie umowy najmu z dnia 27 sierpnia 2015 r. wynajmowana jest od dnia 01 września 2015 r. firmie GCF spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie (do sierpnia 2020 r.) oraz laboratorium, usytuowane na I piętrze Przychodni, które w wyniku przeprowadzonego konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych wynajmowane jest przez SYNEVO spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy najmu obowiązującej od 09 września 2018 r. do 8 września 2023 r.. Poprzednia umowa w przedmiotowym zakresie z firmą VITALABO Laboratoria Medyczne NZOZ z siedzibą w Bydgoszczy obowiązywała do dnia 08 września 2018 r.

Ważną sprawą jest także własny transport sanitarny w oparciu o samochód sanitarny marki Renault Traffic. Obniżane zostają przez to koszty działalności, a podany transport na rzecz pacjentów realizowany jest na dobrym poziomie.

Przychodnia użytkuje także wyremontowany w latach poprzednich budynek gospodarczy z kotłownią i garażami.

Siłą napędową i podstawą działalności Przychodni jest jednakże potencjał ludzki. W myśl stwierdzenia, że można mieć piękne mury i bogate wyposażenie, ale gdy nie ma się pracowników – nie będzie funkcjonował żaden podmiot leczniczy - Dyrekcja Przychodni podejmuje stałe działania na rzecz zatrudniania wysokiej klasy specjalistów.

Dotyczy to działalności medycznej, jak i działalności niemedycejszej. W listopadzie 2018 r. zostało wydane wewnętrzne zarządzenie Dyrektora dotyczące sposobu i trybu podnoszenia kwalifikacji zawodowych (dotyczy osób zatrudnionych na umowy o pracę). Zarządzenie określa m.in. zasady ponoszenia i zwrotu kosztów nauki, urlopów szkoleniowych oraz zwiększanie wynagrodzenia osobom, które przedmiotowe kwalifikacje podnoszą.

W Przychodni funkcjonuje system premiowania i nagradzania pracowników za realizację dodatkowych zadań oraz przejawianie inicjatyw i działania oszczędnościowe.

5.2 Sprawozdania finansowe za 2019 r.

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

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

5.2.3 Rachunek przepływów pieniężnych za 2019 r. . – przedstawiono w załączniku nr

NIE DOTYCZY WSPL SP ZOZ W KOSZALINIE.

5.3 Wskaźniki ekonomiczno – finansowe.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik	Wynik netto x 100%		
zyskowności netto (%)	Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	3,82	4
wskaźnik zyskowności	Wynik z działalności operacyjnej x 100%		
działalności operacyjnej (%)	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	3,84	4
	Wynik netto x 100%		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	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	2,45	4

Interpretacja wyników

- wskaźnik zyskowności netto – ocena 4 pkt na 5 pkt możliwych wskazuje, iż w odniesieniu do roku poprzedniego nastąpił wzrost przychodów oraz znaczny wzrost wyniku netto, tj. 2018 – 56.823,87 natomiast 2019 – 287.783,91. Problematiczne jest zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług medycznych finansowanych ze środków publicznych. Wskazać należy, że są to przyczyny niezależne od Przychodni. Wysokość kontraktu z Zachodniopomorskim Wojewódzkim Oddziałem NFZ w Szczecinie w znaczący sposób ogranicza możliwości Przychodni, co do ilości świadczonych usług medycznych, powoduje niższe wpływy finansowe niż możliwe do osiągnięcia przez Przychodnię. Wpływy z tytułu zawartych umów z NFZ stanowiły i stanowią podstawowe źródło utrzymania Przychodni, a wartość ogólna zawartych umów nie była zadawalająca, bowiem nie otrzymano wystarczających i możliwych do wykonania limitów (ilości) oraz nie było wzrostu cen za punkt, świadczenie czy badanie. W dalszym ciągu Oddział ten, podobnie jak cały NFZ stosował zaostrome kryteria przy podpisywaniu kontraktów. Wskazać należy także na istniejący w Polsce niski poziom finansowania świadczeń,

- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – ocena 4 pkt na 5 pkt możliwych wykazuje tendencję wzrostu w porównaniu z rokiem ubiegłym tj.: 3 na 5, wskaźnik stanowi uzupełniającą informację o kształtowaniu się rentowności, pomimo wykazanej oceny działalność ta w naszym przypadku ma istotne znaczenie w ogólnym wyniku z działalności. Przychodnia czyni starania w pozyskiwaniu kontrahentów celem świadczenia usług komercyjnych. Gdyby nie ta forma działalności, istnieje duże prawdopodobieństwo osiągnięcia ujemnego wyniku. Należy tu

zauważyć, iż istotne znaczenie w tym obszarze działalności ma dzierżawa pomieszczeń, świadczenie usług z zakresu medycyny pracy, badania dot. licencji pracowników ochrony oraz możliwe do realizowania świadczenia medyczne i pozostałe. Jednakże i tu napotyka się wiele ryzyk co do ewentualnej kontynuacji zawartych umów, konkurencyjności oraz ograniczeń związanych z narzucaniem cen np. opłata na badanie dla pracowników ochrony nie niższa niż 350,00 zł brutto,

- wskaźnika zyskowności aktywów – ocena 4 pkt na 5 pkt możliwych, niejednokrotnie traktowanego jako podstawowy w ocenie działalności gospodarczej przedsiębiorstwa. Z uwagi na uzyskaną ocenę tj. 4 pkt na 5 pkt można stwierdzić, iż Przychodnia czyni starania w celu efektywnego wykorzystania posiadanego majątku, dostosowuje wielkość i strukturę zasobów majątkowych do realizacji zadań i racjonalnego wykorzystania majątku, ponieważ od tego zależy w dużym stopniu wielkość wyniku finansowego. Jak we wskaźnikach powyżej wskaźnik zyskowności aktywów wykazuje tendencje wzrostowe w odniesieniu do 2018 roku tj.: 3 pkt na 5 możliwych.

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)	1,8	12
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	1,68	13
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Interpretacja wyników

- wskaźnik bieżącej płynności – ocena 12 pkt na 12 pkt możliwych, informuje o dobrej zdolności Przychodni do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Uzyskana ocena świadczy o prawidłowej polityce finansowej,

- wskaźnik szybkiej płynności – ocena 13 pkt na 13 pkt możliwych, jako uzupełniający do wskaźnika bieżącej płynności informuje o możliwościach spłaty zobowiązań krótkoterminowych aktywami o wysokiej płynności tj. pieniądzem. W przypadku Przychodni uzyskany poziom punktów świadczy, iż jest ona w stanie pokryć wszystkie swoje zobowiązania przy pomocy płynnych aktywów finansowych przestrzegając terminów wynikających z dokumentów.

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	35,76	3
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	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		
	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	15,03	7
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	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 (w dniach) – ocena 3 pkt na 3 pkt możliwe, analogicznie do wskaźników płynności należy stwierdzić, że Przychodnia w należyty sposób uzyskuje należności. Z należytą starannością monitoruje się i egzekwuje należności Przychodni z zachowaniem terminów wynikających z dokumentów,
- wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – ocena 7 pkt na 7 pkt możliwych, jest odzwierciedleniem możliwości Przychodni w jej efektywności w negocjacjach z dostawcami. Należy stwierdzić, iż Przychodnia terminowo i bez problemów reguluje swoje zobowiązania.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	4,95%	10
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	0,11	10
	Fundusz własny		

Interpretacja wyników

Za dobry poziom tego wskaźnika uważa się wartości od 55 do 65%, co oznacza, że w przeciętne

przedsięwzięcie firma powinna zaangażować przynajmniej 35% kapitału własnego.

- wskaźnik zadłużenia aktywów – ocena 10 pkt na 10 pkt możliwych, w przypadku Przychodni należy stwierdzić, iż w chwili obecnej nie występuje dla niej ryzyko finansowe. Duży wpływ na sytuację Przychodni miały i mogą mieć bieżące inwestycje w zakresie PMT i CIB oraz plany na lata 2021 - 2022 mające na celu podwyższenie jakości i warunków wykonywanych świadczeń. Niemniej jednak zagadnienie jest bieżąco monitorowane,

- wskaźnik wypłacalności – ocena 10 pkt na 10 pkt możliwych, w Przychodni rok 2019 nie budził zagrożenia. Przychodnia jak wiele innych placówek realizuje swoje zadania bieżącą działalnością, wspomagając się środkami finansowymi pochodzącymi z kredytu obrotowego w odnawialnej linii kredytowej dla podmiotów udzielających świadczenia opieki zdrowotnej w kwocie zapewniającej bieżące potrzeby oraz z rezerwą na przyszłe przedsięwzięcia.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2019 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	4	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	4	5
	Razem	12	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13
	Razem	25	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	Razem	20	20
Łączna wartość punktów		67	70

Uwzględniając wyniki zawarte w powyższej tabeli należy stwierdzić, że **Przychodnia osiągnęła 67 punktów**, tj. **95,71% możliwych do osiągnięcia**. Oceniając przeprowadzoną analizę wskaźnikową Przychodni, mając na uwadze ogólną wysokość uzyskanych punktów **tj. 67 na 70 możliwych do uzyskania**, należy stwierdzić w ogólnej ocenie, iż kondycja ekonomiczna i finansowa Przychodni za 2019 rok jest dobra, utrzymana na niemalże niezmiennym poziomie w stosunku do roku poprzedniego tj.: 2018 rok, za który osiągnięto punktów 64 na 70 możliwych

5 Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2020-2022.

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Bardzo duże zaangażowanie kierownictwa w rozwój Placówki.	Utrzymać na dotychczasowym poziomie	3
Podejmowanie inicjatyw mających na celu zwiększenie kompleksowości udzielanych świadczeń i ich dostępności.	Skuteczna realizacja.	3
Infrastruktura nadzorowana zgodnie z wymaganiami wynikającymi z określonych przepisów prawa i wytycznych producentów.	Dbłość w przestrzeganiu wewnętrznych, zewnętrznych przepisów, zarządzeń, uregulowań, wytycznych...	3
Kwalifikacje pracowników odpowiednie do realizacji zadań.	Proces ciągły kształcenia i podnoszenia kwalifikacji.	3
Pozyskiwanie i wykorzystywanie środków zewnętrznych wspierających inwestycje.	Niezmienne starania mające na celu pozyskanie dodatkowych środków zewnętrznych wspierających realizację inwestycji.	3
Świadczenia realizowane w bardzo dobrych warunkach z pełną dostępnością dla osób niepełnosprawnych.	Utrzymanie dotychczasowego poziomu świadczonych usług. Czynienie starań w kierunku ciągłej poprawy i modernizacji warunków.	3
Zaawansowanie placówki w zakresie informatyzacji wszystkich obszarów działalności.	Proces ciągły mający na celu bieżącą modernizację, rozwój posiadanej bazy informatycznej.	3
Bardzo dobry nadzór epidemiologiczny.	Utrzymanie na niezmiennym poziomie.	3
Dostępność do wielu informacji i danych, które wspomagają proces decyzyjny.	Bieżąca analiza, kontrola i aktualizacja posiadanych informacji wspomagająca proces.	1
Wysoka świadomość i znajomość aspektów specyficznych dla branży, zachodzących zmian oraz możliwych szans i zagrożeń.	Utrzymać na dotychczasowym poziomie.	2

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Brak wystarczających własnych środków finansowych na realizację zadań	Ciągły controlling sytuacji finansowej, zasadności wydatków oraz pozyskiwanie	2

wynikających z przedsięwzięć perspektywicznych.	nowych i rozszerzanie dotychczasowych źródeł przychodów. Unikać przewidywanych zagrożeń i niebezpieczeństw.	
---	--	--

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

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Doskonalenie potencjału	Doskonalenie działań zapobiegawczych.	
Rozszerzenie i zwiększenie oferty w poszczególnych rodzajach i zakresach umów z NFZ;	Monitorowanie rynku pracy w celu pozyskania lekarzy o określonych specjalnościach.	3
Pozyskanie nowych kontrahentów w medycynie pracy;	Obserwacja przetargów i konkursów na badania z zakresu medycyny pracy;	3
Poprawa jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych;	Zastosowanie nowocześniejszego sprzętu i nowych technologii.	3
Konkurencyjność na rynku	Polepszenie możliwości świadczonych usług diagnostycznych i leczniczych.	3

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

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Utrata kontraktu	Świadczenie usług zgodnie z wymogami, należyłą starannością, jakością i procedurami.	3
Braki kadrowe (ryzyko dotyczące zasobów ludzkich;)	Poszukiwanie pracowników o określonych kwalifikacjach; - Podnoszenie kwalifikacji przez pracowników zatrudnionych.	2
Konkurencja na rynku	Analiza zasobów, otoczenia.	2

6 Przyjęta strategia działania.

7.1 Cele strategiczne:

Strategia WSPL SP ZOZ w Koszalinie oparta jest na jej strukturze, w której z nadrzędnej wizji oraz misji jaką ma ona do spełnienia wynikają 4 cele strategiczne (obszary działań), które rozpisują się na 12 celów operacyjnych.

Jak w każdej prawidłowo funkcjonującej i zarządzanej organizacji – Dyrekcja Przychodni ustala cele strategiczne i operacyjne – bez nich trudno byłoby wyobrazić sobie zarządzanie tym podmiotem leczniczym.

Ze względu na fakt, że Przychodnia posiada wdrożony i funkcjonujący system zarządzania jakością ISO zgodnie z normą 9001 : 2015 kluczowe jest ustalenie celów, które odgrywają znaczącą rolę w jej działaniu. Zanim podane zostaną cele strategiczne i operacyjne przypomnienia wymaga wizja, misja i przyjęta polityka jakości.

Wizja:

Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska SP ZOZ w Koszalinie nowoczesnym, wieloprofilowym zakładem opieki zdrowotnej przyjaznym dla pacjenta.

Misja:

W przyjaznych i bezpiecznych warunkach pobytu i pracy, zapewniamy wysoką jakość świadczeń medycznych i wrażliwość na problemy naszych pacjentów

Polityka jakości:

Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska SP ZOZ w Koszalinie jest nowoczesnym wieloprofilowym zakładem opieki zdrowotnej przyjaznym dla pacjenta. Przyjęto politykę jakości, której podstawowym celem jest zapewnienie kompleksowej, profesjonalnej opieki w zakresie przywracania, poprawy i zachowania stanu zdrowia swoich pacjentów. Zaspokojenie potrzeb i oczekiwań pacjentów podejmowane jest w oparciu o wykorzystanie wiedzy i doświadczenia personelu, a także wymagań wynikających z ustawodawstwa i przepisów prawnych.

W ramach realizacji polityki jakości wdraża się, utrzymuje i doskonali system zarządzania jakością zgodny z normą ISO 9001. Utrzymanie SZJ oraz ciągłe doskonalenie jego skuteczności realizowane jest poprzez:

1. zatrudnienie wykwalifikowanej, kompetentnej kadry pracowniczej, ciągłe doskonalenie i podnoszenie jej kwalifikacji zawodowych;
2. dbałość o formę i jakość obsługi Pacjenta;
3. rozwój infrastruktury i wyposażenie stanowisk pracy;
4. monitorowanie zadowolenia Pacjenta z jakości świadczonych usług;
5. ocenę ryzyk i szans w stosunku do założonych celów.

Cele strategiczne w działalności:

1. Podniesienie jakości i rozszerzenie zakresu świadczonych usług zdrowotnych.
2. Promocja zdrowia i profilaktyka zdrowotna.
3. Modernizacja bazy lokalowej i sprzętowej.
4. Poprawa jakości zarządzania. Marketing lokalny i ponadlokalny.

7.2 Cele operacyjne:

Cele operacyjne wynikają z przyjętych celów strategicznych i należą do nich w poszczególnych obszarach działań:

1. Podniesienie jakości i rozszerzenie zakresu świadczonych usług zdrowotnych:

- 1) podniesienie jakości świadczonych usług medycznych;
- 2) zwiększenie dostępności w ramach podstawowej opieki zdrowotnej oraz ambulatoryjnej opieki specjalistycznej;
- 3) obejmowanie pracowników lokalnych zakładów pracy kompleksowym systemem usług w ramach medycyny pracy;
- 4) rozwój i poszerzenie zakresu świadczeń zdrowotnych w ramach rehabilitacji leczniczej, w tym zawieranie i realizacja umów z zakładami pracy na udzielanie świadczeń poza NFZ.

2. Promocja zdrowia i profilaktyka zdrowotna:

- 1) realizacja zadań edukacyjnych w ramach promocji zdrowia w środowisku pacjentów;
- 2) zintensyfikowanie realizacji profilaktycznych programów zdrowotnych.

3. Modernizacja bazy lokalowej i sprzętowej:

- 1) stała modernizacja budynku Przychodni wraz z otoczeniem;
- 2) dostosowanie budynku Przychodni do potrzeb pacjentów niepełnosprawnych;
- 3) doposażenie Przychodni w nowoczesny sprzęt, aparaturę medyczną oraz sukcesywna wymiana starzejącego się sprzętu i aparatury medycznej.

4. Poprawa jakości zarządzania. Marketing lokalny i ponadlokalny:

- 1) wzrost liczby pacjentów zadeklarowanych do podstawowej opieki zdrowotnej;
- 2) budowanie uznanej marki na lokalnym rynku usług medycznych poprzez organizację Białych Sobót i udział w różnego rodzaju targach zdrowia;
- 3) podniesienie jakości usług poprzez doskonalenie wdrożonego jednolitego systemu zarządzania jakością.

Wymienione cele operacyjne i strategiczne są spójne z ustalonymi celami jakościowymi oraz z polityką jakości. Określone są przez Dyрекcję Przychodni w rocznej perspektywie oraz dokumentowane w odpowiednim rejestrze. Ustanowione cele są mierzalne, uwzględniają zasoby, termin realizacji i odpowiedzialność. Ocena realizacji założonych celów omawiana jest podczas przeglądu zarządzania.

7 Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2020-2022.

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

W celu sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej przyjęto następujące założenia ogólne: WSPL SP ZOZ w Koszalinie zrealizowała w 2019 roku, realizuje w bieżącym 2020 roku oraz zamierza realizować w przyszłych latach, tj. 2021 i 2022 misję, do której jest powołana tj.: **”W przyjaznych i bezpiecznych warunkach pobytu i pracy, zapewniamy wysoką jakość świadczeń medycznych i wrażliwość na problemy naszych pacjentów”.**

Najważniejszą sprawą jest fakt, że na bardzo dobrym poziomie realizowana jest przede wszystkim opieka nad podopiecznymi, którzy w żaden sposób nie mogą odczuwać trudnej sytuacji ekonomicznej, czy prowadzonych ze znacznym rozmachem inwestycji.

Według przyjętej strategii rozwoju oraz polityki jakości Przychodnia jest określana jako nowoczesny wieloprofilowy zakład opieki, którego celem jest zapewnienie kompleksowej, profesjonalnej opieki w zakresie przywracania, poprawy i zachowania stanu zdrowia swoich pacjentów. Ich potrzeby i oczekiwania realizowane są w oparciu o wykorzystywanie wiedzy i doświadczenia personelu, a także wymagań wynikających z ustawodawstwa i przepisów prawnych.

Przychodnia na bardzo dobrym poziomie w latach 2020 - 2022 realizuje i będzie realizować proces informatyzacji swojej działalności, tj. prowadzenia dokumentacji medycznej w formie tylko elektronicznej, bowiem już od dnia 1 stycznia 2008 r. posiada oprogramowanie informatyczne w zakresie działalności medycznej KS SOMED (100 % stanowisk pracy z tym związanych jest z informatyzowane). Wcześniej ustalone przez Ministerstwo Zdrowia zakończenie procesu informatyzacji całej służby zdrowia – było przesuwane na terminy późniejsze, co jednakże dla Przychodni nie ma zasadniczego znaczenia.

W latach 2020 - 2022 w dalszym ciągu realizowane będą działania mające na celu poprawę istniejącej sytuacji ogólnej, finansowej i infrastruktury Przychodni. Do zasadniczej problematyki z tym związanej należą następujące sprawy organizacyjno – porządkowe oraz finansowo – ekonomiczno - gospodarcze:

1. wdrożenie w życie ewentualnych nowych aktów prawnych regulujących wspomnianą problematykę;
2. utrzymanie stałej współpracy pomiędzy Dyrekcją Przychodni, a Radą Społeczną Przychodni;
3. kolejna organizacja wojskowych komisji kwalifikacyjnych powiatowych i miejskich we współpracy z Urzędem Miejski w Koszalinie, Starostwem Powiatu Koszalińskiego i WKU w Koszalinie;
4. uczestnictwo w innych zadaniach z zakresu profilaktyki zdrowotnej finansowanych przez te organy (np. szczepienia przeciwko grypie dla osób +65 lat), czy innych programów profilaktycznych nie finansowanych przez NFZ jak np. w zakresie osteoporozy;
5. ustawiczne kształcenie personelu medycznego i pozostałego na różnego rodzaju szkoleniach zewnętrznych i wewnętrznych. Nie do przecenienia jest fakt, że Przychodnia otrzymywała oraz planuje ubiegać się o środki w ramach umów dotacyjnych z DWSZdr. na kształcenie personelu medycznego;
6. wewnętrzny system oceny i kontroli systemu zarządzania jakością poprzez prowadzenie wewnętrznego auditu w ramach Systemu Zarządzania Jakością;
7. stały marketing i prezentacja swoich usług, m.in. poprzez informacje w lokalnych i innych środkach masowego przekazu. Uczestnictwo w konkursach lokalnej gazety na najpopularniejszą placówkę medyczną, lekarza, pielęgniarkę i położną;
8. intensyfikacja i poprawa współpracy w zakresie opieki zdrowotnej nad pacjentami z jednostek wojskowych Koszalina i okolic poprzez zawieranie kolejnych umów;
9. realizacja stałych działań w zakresie informatyzacji w celu spełniania wszelkich wymogów z nią związanych. Realizuje się szereg czynności z udziałem Przychodni w programie partnerskim z udziałem DWSZdr. w zakresie wniosku o dofinansowanie projektu pn. "Budowa ogólnopolskiej platformy wysokiej jakości i dostępności e - usług publicznych w podmiotach leczniczych utworzonych i nadzorowanych przez MON" w ramach „Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa działania 2.1 Wysoka dostępność i jakość e – usług”. W części złożonego wniosku dotyczącego Przychodni planuje się modernizację infrastruktury technicznej i informatycznej, wymianę sprzętu i oprogramowania informatycznego, szkolenia na stanowiskach medycznych i niemedycznych oraz pozostałe nie wymienione;
10. unowocześnianie (odnawianie) bazy technicznej i infrastruktury poprzez nowe inwestycje, remonty, modernizacje czy zakup nowej aparatury, sprzętu medycznego i pozostałego.

Wzorem lat poprzednich stale występują zasadnicze zagrożenia związane z bieżącą działalnością Przychodni w latach 2020 – 2022, do których zalicza się następujące czynniki zewnętrzne oraz wewnętrzne:

1. brak systemowych rozwiązań w ochronie zdrowia, ciągła niepewność odnośnie wprowadzanych reform i przekształceń dotyczących służby zdrowia w Polsce;
2. istniejące obawy odnośnie ewentualnych kierunków reorganizacji wojskowej służby zdrowia w całym resorcie Obrony Narodowej;
3. zmienność przepisów ogólnych, szczególnych oraz częsta ich sprzeczność pomiędzy Ministerstwem Zdrowia, a Narodowym Funduszem Zdrowia;
4. za niski poziom finansowania wydatków na służbę zdrowia w Polsce, a co za tym idzie środków przeznaczanych przez NFZ na świadczenia zdrowotne.
5. zaostrzanie wymogów i kryteriów dotyczących potencjału ludzkiego, lokalowego oraz sprzętowego przez NFZ przez co trudne jest rozszerzenie oferty na nowe rodzaje i zakresy świadczeń zdrowotnych;
6. konkurencja na lokalnym rynku ze strony innych placówek medycznych w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w stosunku do Przychodni;
7. trudności w zakresie pozyskiwania nowej i utrzymania dotychczasowej kadry medycznej, zarówno lekarzy, jak i średniego personelu medycznego (pielęgniarek i położnych);
8. zagrożenia, które niesie za sobą wdrożenie od 25 maja 2018 r. przepisów dotyczących unijnego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (PE) z dnia 27 kwietnia 2016 r. o ochronie danych osobowych (w skrócie zwanym RODO), a dotycząca surowych sankcji i kar, które Przychodnia może ponieść za naruszenie przepisów z tym związanych. W przychodni wprowadzono harmonogram i terminarz działań i osób za nie odpowiedzialnych;
9. podwyżki cen, towarów i usług;
10. kolejny raz konieczne jest podkreślenie, że poszczególne placówki medyczne spzoz – y musiały dostosować się do zmiany przepisów w ustawie o finansach publicznych w zakresie konsolidacji finansów w Polsce, a w ślad za tym przejęcie obsługi bankowej Przychodni przez BGK w Szczecinie. Wskazać należy przede wszystkim, że możliwości uzyskiwania korzyści z lokowania wolnych środków pieniężnych na lokatach terminowych znacząco uległa uszczupleniu, które dotąd przynosiły dodatkowe źródło przychodów dla tych placówek.
11. Sytuacja związana z koronawirusem w zakresie realizacji kontraktu z NFZ i pozostałych usług medycznych oraz związana z tym sytuacja ekonomiczna (wynik finansowy).

Na lata 2020 – 2022 przyjęto następujące krótkie założenia w zakresie:

1. przychodów ze sprzedaży:
 - maksymalizacja przychodów;
2. kosztów działalności podstawowej:
 - minimalizacja kosztów;
3. pozostałych przychodów operacyjnych:
 - maksymalizacja przychodów;
4. pozostałych kosztów operacyjnych:
 - minimalizacja kosztów;
5. przychodów finansowych:
 - maksymalizacja przychodów;
6. kosztów finansowych:
 - minimalizacja kosztów;

7. stanu aktywów:

- podnoszenie stanu aktywów oraz nie dopuszczanie do ich zmniejszania;

7.1. w tym należności z tytułu dostaw i usług:

- utrzymywanie należności na właściwym poziomie i niedopuszczanie do ich powstawania oraz egzekwowanie należności od kontrahentów, w tym w szczególności należności przeterminowanych;

8. stanu zobowiązań:

- brak posiadania jakichkolwiek zobowiązań przeterminowanych pomimo, że Przychodnia posiada i korzysta z kredytu obrotowego w odnawialnej linii kredytowej dla podmiotów udzielających świadczeń opieki zdrowotnej.

WSPL SP ZOZ w Koszalinie planuje w latach 2020 - 2022 kontynuować zaciągnięte zobowiązanie z tytułu kredytu. Taki kredyt obrotowy w odnawialnej linii kredytowej dla podmiotów udzielających świadczenia opieki zdrowotnej Przychodnia uzyskała w 2017 roku (podjęta została w tym zakresie stosowana uchwała Rady Społecznej i był o tym fakcie informowany organ tworzący).

W związku z kontynuacją pozyskanego zewnętrznego źródła finansowania poniżej zostały przedstawione szczegółowe informacje.

Forma finansowania (kredyt/pożyczka)	Wartość (w tys. zł)	Rok zaciągnięcia	Okres spłaty	Uzasadnienie (w tym cel kredytowania)
Kredyt obrotowy w odnawialnej linii kredytowej dla podmiotów udzielających świadczeń opieki zdrowotnej	350	2017	08.11.2020 r.	Dofinansowanie bieżącej działalności.

9. rezerw na zobowiązania:

Nie dotyczy WSPL SP ZOZ w Koszalinie.

10. funduszu własnego:

W zakresie polityki (założeń) odnoszącej się od funduszu (kapitału) własnego to będzie on w poszczególnych latach okresu 2020 – 2022 stale wzrastał, na co wpływ będzie miał coroczny wzrost wartości funduszu zapasowego. Przyczyną tego stanu rzeczy będą przebiegania planowanych do uzyskania dodatknych wyników finansowych - zysku.

W zakresie funduszu (kapitału) podstawowego prognoza przewiduje w latach 2020 – 2022 jego utrzymanie na dotychczasowym poziomie.

W zakresie funduszu (kapitału) zapasowego w poszczególnych latach 2020 – 2022 planowany wzrost na poziomie:

- a) 2020 rok – 2.071,36 zł,
- b) 2021 rok – 3.480,00 zł,
- c) 2022 rok – 12.270,00 zł.

W wartościach liczbowych stan funduszu (kapitału) zapasowego za 2018 rok wynosi 484.251,08 zł, po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych przez organ tworzący uległ zmianie w 2019 r. do poziomu 420.257,81 zł, za miniony 2019 rok po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ tworzący wzrośnie i wynosić będzie 708.041,72 zł, a w roku 2020 wysokość fundusz planowana jest na poziomie 710.113,10 zł, czyli wzrośnie w stosunku do 2019 roku o kwotę 2.071,36

zł. Należy uznać to za bardzo dobrą tendencję. Możliwe będzie pokrywanie ewentualnych strat, gdyby z jakiś przyczyn pojawiły się w działalności Przychodni.

Należy jednakże wskazać na fakt, że wpływ na wartość (wysokość) funduszu (kapitału) zapasowego, a co za tym idzie i całego funduszu (kapitału) własnego w 2019 roku miały wpływ przeksięgowania dotyczące lat ubiegłych – co w konsekwencji doprowadziło do ich zmniejszenia.

-

8.2 Prognozę rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2020 – 2022 – przedstawiono w załączniku nr 6 .

8.3 Dane bilansowe niezbędne do wyliczenia wskaźników na lata 2020-2022 – przedstawiono w załączniku nr 7.

8.4 Analiza wskaźnikowa na lata 2020 – 2022:

W latach 2020 – 2022 zamierza się utrzymać wyniki analizy wskaźnikowej na zbliżonym poziomie. W planach Przychodni nie uwzględnia się przedsięwzięć, które mogłyby w znaczący sposób rzutować na negatywny wynik finansowy oraz na osiąganе wskaźniki ekonomiczne. W dalszym ciągu planuje się ograniczać wydatki do niezbędnych ale zapewniających prawidłowe funkcjonowanie Przychodni, analogicznie do roku poprzedniego dążyć będzie się do gromadzenia środków finansowych na rachunku bankowym z myślą perspektywicznych przedsięwzięć.

Planowane wskaźniki zamierza osiągnąć się poprzez stałą racjonalizację i zasadność wydatków oraz dążenie do powiększenia dodatkowych komercyjnych źródeł przychodu. Czynione będą starania o podpisanie kontraktu z ZOW NFZ w Szczecinie na poziomie nie niższym niż obecny.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,03%	0,04%	0,14%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,07%	0,08%	0,16%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,02%	0,03%	0,12%

Interpretacja wyników

Na poziom wskaźnika zyskowności znaczący wpływ w przypadku Przychodni ma wysokość kontraktu ZOW NFZ w Szczecinie. Tak jak w opisie zawartym powyżej dotyczącym prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej kontrakt jest porównywalny do 2020 r., w związku z powyższym wszelkie plany i zamierzenia opracowywane były na bazie jego wysokości jako podstawowego źródła przychodów z zachowaniem szczególnej ostrożności (odzwierciedlenie ma również epidemia koronawirusa) .

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik bieżącej płynności	1,93	2,03	2,03
wskaźnik szybkiej płynności	1,82	1,82	1,82

Interpretacja wyników

Analiza płynności finansowej wykazuje zdolność do regulowania zobowiązań w terminie płatności. Wskaźnik płynności uległ zwiększeniu w porównaniu do roku 2019 i zakłada się zwiększenie w kolejnych latach. W chwili obecnej sytuacja finansowa uległa znaczącej poprawie. Zakłada się odbudowanie własnych środków finansowych na przełomie 3 - 4 następnych lat. Przychodnia należycie i rzetelnie planuje przedsięwzięcia uwzględniając poziom należności i zobowiązań zachowując prawidłowość w polityce finansowej. Jednym z zasadniczych priorytetów Dyrekcji Przychodni było, jest oraz będzie dbałość o finanse.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,02	33,53	32,10
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,77	15,05	13,63

Interpretacja wyników

Wskaźnik efektywności w odniesieniu do 2019 r. utrzymuje poziom prawie stabilny analizując od 2018 r. oraz prognostycznie do 2022 r. Tak jak powyżej zauważyć należy, iż staranność w planowaniu przedsięwzięć i realizacji jest należycie koordynowana.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,39%	5,52%	5,93%
wskaźnik wypłacalności	0,10	0,10	0,11

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia w naszych prognozach pozostaje na poziomie zbliżonym do 2019 r. Zakłada się, iż wszczęte przedsięwzięcia pozwolą na jego utrzymanie w prognozowanej wysokości. Przyjąć należy, że pomimo przedsięwzięć opisanych powyżej uda się sfinansować je ze środków własnych z bieżącej działalności oraz w razie konieczności sfinansowanych z kredytu obrotowego do wysokości nie zagrażającej prawidłowemu funkcjonowaniu Przychodni. Z przeprowadzonych wyliczeń wynika, że nie powinno być problemów, jednakże zachowuje się szczególną czujność w tym temacie.

Planowane wskaźniki zamierza się osiągnąć poprzez stałą racjonalizację i zasadność wydatków, dążenie do powiększenia dodatkowych komercyjnych źródeł przychodu. Dodatkowo starania ukierunkowane będą na podpisanie (utrzymanie) kontraktu z ZOW NFZ w Szczecinie na poziomie nie niższym niż obecny.

8 Podsumowanie

Podsumowując należy odnieść się do dwóch elementów niniejszego raportu:

1. Sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 rok.
2. Sytuacji ekonomiczno – finansowej (prognozy) na lata 2020 – 2022.

Stwierdzić należy jednoznacznie, że sytuacja ekonomiczno – finansowa dotycząca powyższych okresów jest i będzie korzystna.

Jak wskazują analizy wskaźnikowe oraz liczba uzyskanych punktów za 2019 rok (67 na 70 możliwych) Przychodnia utrzymuje dotychczasową porównywalną tendencję - do roku 2018.

Prognoza przyjęta podczas sporządzania poprzedniego raportu za 2018 rok wskazywała, że Przychodnia osiągnie w 2019 roku 60 punktów na 70 możliwych, a osiągnęła o 7 punktów więcej. Podstawą tego stanu rzeczy jest fakt, że w zakresie działalności WSPL SP ZOZ w Koszalinie zrealizowano główne zamierzenie, jakim było utrzymanie na dotychczasowym, bardzo wysokim poziomie działalności w zakresie medycznym i niemedycznym.

Dlatego też w następnym okresie 2020 - 2022 Dyrekcja Przychodni koncentrować się będzie na utrzymaniu kontraktów oraz ilości udzielanych świadczeń zdrowotnych na rzecz osób ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia w miarę na stałym oraz porównywalnym do lat poprzednich poziomie. Związane jest to m.in. z pozyskiwaniem większej niż dotąd ilości pacjentów w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna.

Na dotychczasowym poziomie będzie kontynuowana działalność komercyjna. Zapewnić to ma uzyskiwanie podstawowych z tych tytułów wpływów.

Przychodnia zamierza także czynić w dalszym ciągu stałe starania o pozyskiwanie dodatkowych źródeł finansowania – dotacji (nie tylko z budżetu MON) na realizację zakładanych i niezbędnych zakupów środków trwałych, aparatury medycznej i inwestycji, czy zatrudniania pracowników. Należą do nich środki i fundusze PFRON, WFOŚ i GW, czy Urząd Pracy w Koszalinie, a doświadczenia roku 2019 i lat poprzednich wskazują na znaczne osiągnięcia Przychodni w tym zakresie.

Według stworzonej dla swoich potrzeb analizy SWOT – osiągnięcie wymienionych celów – zamierza osiągać się przy wykorzystaniu najmocniejszych atutów Przychodni, do których należą:

1. Sprawna organizacja i zarządzanie.
2. Dobra reputacja na obszarze działania. Estetyczny wizerunek Przychodni.
3. Wykwalifikowana kadra medyczna. Personel przyjazny pacjentom.
4. Nowoczesna aparatura medyczna.
5. Rozbudowana diagnostyka: RTG, USG, echo serca, Holter EKG i RR, audiometria,

spirometria, laboratorium.

6. Budynek dostosowany dla osób niepełnosprawnych.
7. Wysoki poziom świadczonych usług na tle konkurencji oraz szeroki zakres tych usług.
8. Właściwie prowadzona gospodarka finansami.
9. Dobra lokalizacja Przychodni, własny parking i dobry dojazd komunikacją miejską.
10. Sprawnie działająca medycyna pracy.
11. Posiadanie sprawnego systemu zarządzania jakością zgodnie z normą 9001: 2015.
12. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej stosownie do obowiązujących przepisów prawa.

W tym miejscu wskazać należy, że miniony 2019 rok był kolejnym rokiem funkcjonowania Rady Społecznej. Dyrekcja Przychodni ocenia współpracę za 2019 rok z Radą Społeczną, jako bardzo dobrą i owocną, która nie przeszkadzała w bieżącej działalności.

Zakłada się kontynuowanie działalności oraz realizacji misji, do której WSPL SP ZOZ w Koszalinie jest powołana. Dyrekcja przewiduje, że Przychodnia będzie się dalej rozwijać i osiągać lepsze wyniki finansowe poprzez wzmacnianie swojej pozycji. Zakłada się, że czas trwania działalności Przychodni jest nieograniczony, a jej Dyrekcja nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń i wręcz przeciwnie dąży się do ich rozszerzenia.

Jednocześnie poprzez realizację wdrożonego w 2010 roku systemu zarządzania jakością i posiadanego certyfikatu ISO, planuje się w dalszym ciągu udzielanie świadczeń zdrowotnych kompleksowo oraz na bardzo dobrym poziomie dla podopiecznych pacjentów.

Sytuacja majątkowa i finansowa potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi o realny i perspektywiczny stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat pozwala stwierdzić, że w odniesieniu do sytuacji majątkowej i finansowej nie występuje bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koszalinie w zakładanej perspektywie lat 2020 - 2022.

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załączniki:

Załącznik nr 1 - schemat organizacyjny

Załącznik nr 2 – stan i struktura zatrudnienia

Załącznik nr 3 – wartości umów z NFZ

Załącznik nr 4 – rachunek zysków i strat za 2019 r.

Załącznik nr 5 – bilans za 2019 r.

Załącznik nr 6 – prognoza rachunku zysków i strat na lata 2020– 2022

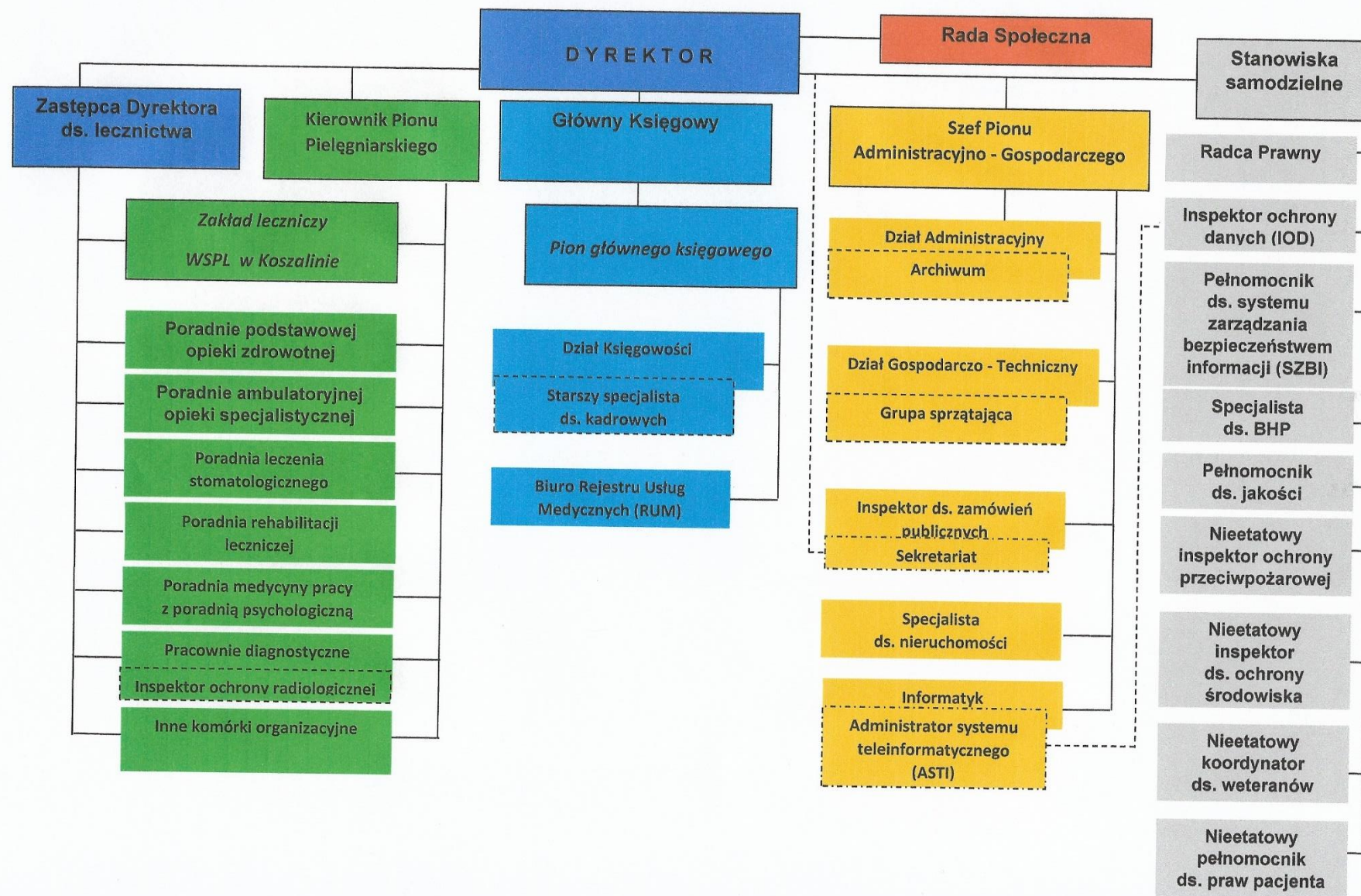
Załącznik nr 7 - prognoza bilans na lata 2020-2022

Załącznik nr 8 – analiza wskaźnikowa

Lp.	Wyszczególnienie	2019			2020			2021			2022		
		Personel wojskowy	Personel cywilny	SUMA	Personel wojskowy	Personel cywilny	SUMA	Personel wojskowy	Personel cywilny	SUMA	Personel wojskowy	Personel cywilny	SUMA
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I.	PRACOWNICY MEDYCZNI ¹⁾ zatrudnieni na umowę o pracę oraz żołnierze służby czynnej	0,00	26,87	26,87	0,00	27,87	27,87	0,00	27,87	27,87	0,00	27,87	27,87
1.1	lekarze medycyny		2,87	2,87		2,87	2,87		2,87	2,87		2,87	2,87
1.2	lekarze dentyści			0,00			0,00			0,00			0,00
1.3	lekarze stażyści			0,00			0,00			0,00			0,00
1.4	farmaceuci			0,00			0,00			0,00			0,00
1.5	inni z wyższym wykształceniem		2,00	2,00		2,00	2,00		2,00	2,00		2,00	2,00
	Razem	0,00	4,87	4,87	0,00	4,87	4,87	0,00	4,87	4,87	0,00	4,87	4,87
1.6	położne		1,00	1,00		1,00	1,00		1,00	1,00		1,00	1,00
1.7	pielęgniarki		10,00	10,00		10,00	10,00		10,00	10,00		10,00	10,00
1.8	pielęgniarki stażystki			0,00			0,00			0,00			0,00
	Razem	0,00	11,00	11,00	0,00	11,00	11,00	0,00	11,00	11,00	0,00	11,00	11,00
1.9	ratownicy medyczni			0,00			0,00			0,00			0,00
1.10	średni i pomocniczy personel medyczny, w tym m. in.:		11,00	11,00		12,00	12,00		12,00	12,00		12,00	12,00
1.10.1	technicy		2,00	2,00		1,00	1,00		1,00	1,00		1,00	1,00
1.10.2	salowe			0,00			0,00			0,00			0,00
1.10.3	sanitariusze			0,00			0,00			0,00			0,00
II.	PRACOWNICY NIEMEDYCZNI ¹⁾ zatrudnieni na umowę o pracę oraz żołnierze służby czynnej		22,00	22,00		22,00	22,00		22,00	22,00		22,00	22,00
	OGÓŁEM pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę oraz żołnierze służby czynnej	0,00	48,87	48,87	0,00	49,87	49,87	0,00	49,87	49,87	0,00	49,87	49,87
III.1	PRACOWNICY MEDYCZNI ²⁾ zatrudnieni w ramach kontraktów			28,00			30,00			30,00			30,00
1.1	lekarze medycyny			22,00			23,00			23,00			23,00
1.2	lekarze dentyści			5,00			6,00			6,00			6,00
1.3	farmaceuci												
1.4	inni z wyższym wykształceniem												
	Razem			27,00			29,00			29,00			29,00
1.5	położne												
1.6	pielęgniarki												

Razem		0,00	0,00	0,00	0,00
1.7	ratownicy medyczni				
1.8	średni i pomocniczy personel medyczny	1,00	1,00	1,00	1,00
III.2	PRACOWNICY MEDYCZNI ²⁾ zatrudnieni na umowę zlecenie	12,00	12,00	12,00	12,00
2.1	lekarze medycyny	2,00	2,00	2,00	2,00
2.2	lekarze dentyści		1,00	1,00	1,00
2.3	farmaceuci				
2.4	inni z wyższym wykształceniem	3,00	2,00	2,00	2,00
Razem		5,00	5,00	5,00	5,00
2.5	położne	1,00	1,00	1,00	1,00
2.6	pielęgniarki	2,00	2,00	2,00	2,00
Razem		3,00	3,00	3,00	3,00
2.7	ratownicy medyczni				
2.8	średni i pomocniczy personel medyczny	4,00	4,00	4,00	4,00
III.3	PRACOWNICY MEDYCZNI ²⁾ zatrudnieni na podstawie innych umów				
III.4	PRACOWNICY NIEMEDYCZNI ²⁾	4,00	3,00	3,00	3,00
OGÓŁEM pracownicy zatrudnieni na podstawie innych umów niż umowa o pracę		44,00	45,00	45,00	45,00

SCHEMAT ORGANIZACYJNY WSPL SP ZOZ W KOSZALINIE



WOJSKOWA SPECJALISTYCZNA PRZYCHODNIA LEKARSKA SP ZOZ W KOSZALINIE

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)

	na dzień	31 grudzień 2019	31 grudzień 2018
1	A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	6 958 485,35	6 057 830,54
2	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 838 968,35	6 177 347,54
4	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	119 517,00	-119 517,00
5	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
6	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
7	B. Koszty działalności operacyjnej	7 354 149,47	6 795 201,74
8	I. Amortyzacja	467 554,08	585 150,74
9	II. Zużycie materiałów i energii	466 775,71	433 005,72
10	III. Usługi obce	2 541 448,94	2 333 792,41
11	IV. Podatki i opłaty, w tym:	43 903,02	40 332,96
12	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
13	V. Wynagrodzenia	3 123 481,45	2 783 466,79
14	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	624 793,16	549 749,90
15	- emerytalne	0,00	0,00
16	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	86 193,11	69 703,22
17	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
18	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-395 664,12	-737 371,20
19	D. Pozostałe przychody operacyjne	701 532,82	816 338,17
20	I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
21	II. Dotacje	0,00	0,00
22	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
23	IV. Inne przychody operacyjne	701 532,82	816 338,17
24	E. Pozostałe koszty operacyjne	16 281,09	17 658,44
25	I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
26	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
27	III. Inne koszty operacyjne	16 281,09	17 658,44
28	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	289 587,61	61 308,53
29	G. Przychody finansowe	1 947,89	868,98
30	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
31	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
32	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
33	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
34	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
35	II. Odsetki, w tym:	0,00	0,00
36	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
37	III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
38	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00

39	IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
40	V. Inne	1 947,89	868,98
41	H. Koszty finansowe	3 751,59	5 353,64
42	I. Odsetki, w tym:	3 751,59	5 353,64
43	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
44	II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
45	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
46	III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
47	IV. Inne	0,00	0,00
48	I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	287 783,91	56 823,87
49	J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
50	K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
51	L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	287 783,91	56 823,87
52	Razem przychody	7 661 966,06	6 875 037,69
53	Razem koszty	7 374 182,15	6 818 213,82
54	Wynik netto	287 783,91	56 823,87

**WOJSKOWA SPECJALISTYCZNA PRZYCHODNIA LEKARSKA SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI
ZDROWOTNEJ W KOSZALINIE.**

BILANS

		<u>na dzień</u>	31 grudzień 2019	31 grudzień 2018
AKTYWA				
1	A. Aktywa trwałe		10 679 037,86	10 973 815,26
2	I Wartości niematerialne i prawne		6 090,25	10 704,28
3	1.Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00
4	2.Wartość firmy		0,00	0,00
5	3.Inne wartości niematerialne i prawne		6 090,25	10 704,28
6	4.Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
7	II Rzeczowe aktywa trwałe		10 672 947,61	10 963 110,98
8	1.Środki trwałe		9 381 765,61	9 671 928,98
9	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		340 000,00	340 000,00
10	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		8 136 486,30	8 284 663,17
11	c) urządzenia techniczne i maszyny		675 573,22	769 623,60
12	d) środki transportu		168 964,16	216 900,28
13	e) inne środki trwałe		60 741,93	60 741,93
14	2. Środki trwałe w budowie		1 291 182,00	1 291 182,00
15	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00
16	III Należności długoterminowe		0,00	0,00
17	1. Od jednostek powiązanych		0,00	0,00
18	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
19	3. Od pozostałych jednostek		0,00	0,00
20	IV Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00
21	1. Nieruchomości		0,00	0,00
22	2. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
23	3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
24	a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
25	- udziały lub akcje		0,00	0,00
26	- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
27	- udzielone pożyczki		0,00	0,00
28	- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
29	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
30	- udziały lub akcje		0,00	0,00
31	- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
32	- udzielone pożyczki		0,00	0,00
33	- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
34	c) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
35	- udziały lub akcje		0,00	0,00
36	- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
37	- udzielone pożyczki		0,00	0,00
38	- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
39	4. Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00
40	V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
41	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00

42	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
43	B. Aktywa obrotowe	1 065 816,49	781 342,03
44	I Zapasy	66 148,42	48 248,81
45	1. Materiały	66 148,42	48 248,81
46	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
47	3. Produkty gotowe	0,00	0,00
48	4. Towary	0,00	0,00
49	5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
50	II Należności krótkoterminowe	705 487,24	648 709,99
51	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
52	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
53	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
54	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
55	b) inne	0,00	0,00
56	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
57	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
58	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
59	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
60	b) inne	0,00	0,00
61	3. Należności od pozostałych jednostek	705 487,24	648 709,99
62	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	696 667,97	643 442,97
63	- do 12 miesięcy	696 667,97	643 442,97
64	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
65	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	264,27	767,01
66	c) inne	8 555,00	4 500,01
67	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
68	III Inwestycje krótkoterminowe	274 066,08	75 199,95
69	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	274 066,08	75 199,95
70	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71	- udziały lub akcje	0,00	0,00
72	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
73	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
75	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
76	- udziały lub akcje	0,00	0,00
77	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
78	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
79	- inne krótkotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00
80	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	274 066,08	75 199,95
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	273 277,34	73 664,50
82	- inne środki pieniężne	788,74	1 535,45
83	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
84	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20 114,75	9 183,28
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
87	D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
88	Aktywa razem	11 744 854,35	11 755 157,29
PASYWA			
89	A. Kapitał (fundusz) własny	5 481 308,64	4 829 079,73
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	4 773 266,92	4 773 266,92
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	420 257,81	484 251,08

92	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
97	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
98	V Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-485 248,14
99	VI Zysk (strata) netto	287 783,91	56 809,87
100	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 263 545,71	6 926 077,56
102	I Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
103	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
105	- długoterminowa	0,00	0,00
106	- krótkoterminowa	0,00	0,00
107	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
108	- długoterminowe	0,00	0,00
109	- krótkoterminowe	0,00	0,00
110	II Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
111	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
112	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
113	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
114	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
115	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
116	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
117	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
118	e) inne	0,00	0,00
119	III Zobowiązania krótkoterminowe	581 692,11	471 164,75
120	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
121	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
123	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
124	b) inne	0,00	0,00
125	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
126	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
128	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
129	b) inne	0,00	0,00
130	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	580 903,37	469 629,30
131	a) kredyty i pożyczki	0,00	20 000,00
132	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
133	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
134	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	294 073,34	269 270,72
135	- do 12 miesięcy	294 073,34	269 270,72
136	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
138	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	191 590,51	122 528,17
140	h) z tytułu wynagrodzeń	57 834,14	23 043,95
141	i) inne	37 405,38	34 786,46

142	4. Fundusze specjalne	788,74	1 535,45
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	5 681 853,60	6 454 912,81
144	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5 681 853,60	6 454 912,81
146	- długoterminowe	0,00	0,00
147	- krótkoterminowe	5 681 853,60	6 454 912,81
148	Pasywa razem	11 744 854,35	11 755 157,29
149	aktywa	11 744 854,35	11 755 157,29
150	pasywa	11 744 854,35	11 755 157,29