

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2021 rok

**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 realizowane 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 57/12/2020 Dyrektora WSPL SP ZOZ w Koszalinie z dnia 31 grudnia 2020 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:

W skład struktury organizacyjnej Przychodni wchodzić stanowią stanowiska kierownicze oraz komórki organizacyjne. Dyrektor wykonuje swoje zadania samodzielnie oraz przy pomocy podległych mu osób funkcyjnych. Dyrektor kieruje Przychodnią przy pomocy:

- a) zastępcy Dyrektora ds. leczenia
- b) szefa Pionu Administracyjno-Gospodarczego,
- c) głównego księgowego – Kierownika Działu Księgowości,
- d) kierownika Pionu Pielęgniarskiego,
- e) pozostałych kierowników komórek organizacyjnych,
- f) Rady Społecznej (która jest organem inicjującym i opiniodawczym Ministra Obrony Narodowej oraz organem doradczym dyrektora).

W skład struktury organizacyjnej WSPL SP ZOZ w Koszalinie wchodzi:

- 1) dyrekcja;
- 2) administracja;
- 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 (a w tym inspektor ochrony radiologicznej);
- g) inne komórki pomocnicze.

Dyrekcję Przychodni tworzą:

- a. Dyrektor WSPL SP ZOZ w Koszalinie;
- b. zastępca Dyrektora ds. leczenia WSPL SP ZOZ w Koszalinie.

Administrację Przychodni tworzą: komórki organizacyjne i osoby funkcyjne podległe bezpośrednio dyrektorowi WSPL SP ZOZ w Koszalinie:

- 1. Dział Księgowości;
- 2. Pion Administracyjno-Gospodarczy;
- 3. starszy specjalista ds. kadrowo-płacowych;
- 4. Biuro Rejestru Usług Medycznych (Biuro RUM);
- 5. radca prawny;
- 6. pełnomocnik ds. jakości;
- 7. nieetatowy inspektor ochrony przeciwpożarowej (ppoż);
- 8. nieetatowy inspektor ds. ochrony środowiska;
- 9. specjalista ds. bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP);
- 10. inspektor ochrony danych (IOD);
- 11. pełnomocnik do spraw systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji (pełnomocnik ds. SZBI);
- 12. nieetatowy koordynator ds. weteranów;
- 13. nieetatowy pełnomocnik ds. praw pacjenta.

W skład zakładu leczniczego p.n. Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska SP ZOZ w Koszalinie, nad którym bezpośredni nadzór sprawuje Dyrektor Przychodni przy współudziale zastępcy Dyrektora ds. leczenia oraz kierownika Pionu Pielęgniarskiego wchodzi:

- 1. Poradnie podstawowej opieki zdrowotnej, w tym:
 - 1) poradnia podstawowej opieki zdrowotnej dla dorosłych:
 - a) gabinet zabiegowy;
 - 2) poradnia podstawowej opieki zdrowotnej dla dzieci:
 - a) gabinet dzieci chorych;
 - b) gabinet dzieci zdrowych z punktem szczepień;

- 3) gabinet pielęgniarek środowiskowo-rodzinnych;
 - 4) gabinet położnej środowiskowo-rodzinnej;
 - 5) transport sanitarny.
2. Poradnie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, w tym:
 - 1) poradnia chirurgii ogólnej;
 - 2) poradnia ortopedii i traumatologii ruchu;
 - 3) poradnia neurologiczna;
 - 4) poradnia otolaryngologiczna;
 - 5) poradnia okulistyczna;
 - 6) poradnia kardiologiczna;
 - 7) poradnia ginekologiczno-położnicza;
 - 8) poradnia dermatologiczno-wenerologiczna.
 - 9) poradnia gruźlicy i chorób płuc dla dzieci
 3. Poradnia rehabilitacji leczniczej:
 - 1) fizykoterapia;
 - 2) hydroterapia;
 - 3) kinezyterapia;
 - 4) masaż.
 4. Poradnia leczenia stomatologicznego:
 - 1) gabinet dla dorosłych;
 - 2) gabinet dla dzieci.
 5. Pracownie diagnostyczne:
 - 1) pracownia diagnostyki obrazowej (RTG; USG; USG Doppler);
 - 2) pracownia diagnostyki kardiologicznej;
 - 3) pozostałe pracownie:
 - a) spirometrii;
 - b) audiologii.
 6. Poradnia medycyny pracy:
 - 1) pracownia psychologiczna.
 7. Komórki działalności pomocniczej:
 - 1) Dział Rejestracji;
 - 2) sterylizacja.
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 niefunkcjonujące.
Struktura zapewnia prawidłowe funkcjonowanie Przychodni. Na czas sporządzenia raportu nie przewiduje się zmian.

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 2021 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, unika się

konieczności organizacji i realizacji zamówień publicznych, zatrudniania osób z określonymi uprawnieniami i kwalifikacjami, 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	TAK	08-05-2025			
ISO 9001	TAK	26-05-2025r.			
ISO 14001					
ISO 18001					
ISO 27001					
Inne					

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

W Krajowym Rejestrze Sądowym wykazany jest jako reprezentacja jednoosobowo Dyrektor .

Struktura zatrudnienia na umowy o pracę w 2021 roku w Przychodni kształtuje się następująco (po przeliczeniu na pełne etaty):

Tabela nr 2 – podział personelu zatrudnionego na umowę o pracę.

Lp.	Grupa personelu	Ilość etatów
1	lekarze	2,87
2	pielęgniarki i położne	14,00
3	pozostały średni personel medyczny	12,00
4	technicy RTG	1,00
5	dyrekcja, administracja i księgowość oraz pracownicy techniczni	19,81
	Razem średnioroczne zatrudnienie	49,68 (w 2020 roku 48,75)

Jak widać w grupie osób zatrudnionych na umowy o pracę zwiększył się stan zatrudnienia o 0,93 osoby, bowiem w 2020 roku było zatrudnionych 48,75 osób. Dla celów statystycznych należy też podać, że zatrudnienie w kolejnych latach kształtowało się następująco:

Tabela nr 3 - różnica w stosunku do roku wcześniejszego ilości etatów.

Rok	Ilość zatrudnionych na umowę o pracę	Różnica do roku wcześniejszego
2015	42,67	-
2016	43,30	+ 0,63
2017	46,67	+ 3,37
2018	47,87	+ 1,2
2019	47,62	- 0,25
2020	48,75	+ 1,13
2021	49,68	+ 0,93

Wyjściowy plan zatrudnienia osób na umowę o pracę w 2021 rok przewidywał zatrudnienie na poziomie 40,87 osób, co w trakcie roku uległo zmianie do poziomu 51,87 na koniec 2021 roku (zwiększenie liczby etatów medycznych o 3 os. W tym 2 pielęgniarki + 1 higienistka dentystyczna).

Jeżeli chodzi o zatrudnienie na umowy o pracę kobiet i mężczyzn to kształtuje się ono na poziomie 43 kobiet oraz 10 mężczyzn (bez przeliczania na pełne etaty). Świadczy to o feminizacji zatrudnienia w Przychodni.

W grupie osób zatrudnionych na umowy cywilnoprawne (w tym kontrakty z lekarzami) faktyczne zatrudnienie w 2021 roku wynosiło 57 osób (plan zatrudnienia przewidywał 54 osoby). Zatrudnienie to było wyższe w stosunku do 2020 roku, w którym to zatrudnienie wynosiło faktycznie 51 osób. W grupie osób zatrudnionych na wymienione umowy cywilnoprawne największą grupę stanowiło 25 lekarzy różnych specjalności oraz 8 lekarzy dentystów.

Podstawą w zakresie polityki zatrudnienia w 2021 roku był dokument p.n. „Plan zatrudnienia WSPL SP ZOZ w Koszalinie na 20/21 rok” Nr 1959/2020 z dnia 28 grudnia 2020 roku (wraz z późniejszymi korektami – 3 korekty).

W dalszym ciągu jak w latach poprzednich grupie zawodowej lekarzy tak jak w całym kraju, na lokalnym rynku występują braki fachowców o odpowiednich kwalifikacjach oraz o określonych specjalnościach. Dotyczy to zarówno lekarzy podstawowej opieki zdrowotnej, jak i lekarzy specjalistów, co ma znaczenie przy rosnących wymogach Narodowego Funduszu Zdrowia oraz Ministerstwa Zdrowia.

W tych trudnych warunkach Dyrekcja Przychodni potrafiła funkcjonować także w 2021 roku, a lekarze i duża grupa innych osób udzielających świadczeń opieki zdrowotnej są zatrudnieni w Przychodni na umowy kontraktowe, głównie po przeprowadzeniu stosownych konkursów ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych (przeprowadzonych jeszcze w latach poprzednich). Zgodnie z zapisami ustawy o działalności leczniczej nie stosowano konkursów na udzielenie świadczeń zdrowotnych przez lekarzy, dla których wartość umów nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000,00 euro.

Prowadzone są stałe działania (proces ciągły) mające na celu pozyskanie dodatkowych lekarzy o odpowiednich kwalifikacjach. Wzorem poprzednio sporządzanych sprawozdań należy stwierdzić, że jedynie w stomatologii nie występują problemy z zatrudnianiem lekarzy.

W dalszym ciągu najwięcej pracowników zatrudnionych jest na umowę o pracę. Tutaj najliczniejszą grupę stanowią pielęgniarki, położne, technicy medyczni i pozostały personel medyczny. Jest to personel medyczny o bardzo dobrych kwalifikacjach, stale je podnoszący w różnego rodzaju szkoleniach, kursach i seminariach.

Wspomnieć należy, że Przychodnia zawarła kilka umów cywilnoprawnych z pielęgniarkami, co pomaga znacząco w organizacji udzielania świadczeń zdrowotnych oraz zmniejsza i racjonalizuje koszty zatrudnienia.

Zgodnie z zasadami dotyczącymi zatrudniania pracowników na umowy o pracę zostały opracowane procedury dotyczące ich zatrudniania, co zostało określone w jednym z załączników zarządzenia Dyrektora Nr 13/03/2019 z dnia 1 marca 2019 roku w sprawie zasad i trybu funkcjonowania procedur kontroli zarządczej. Dotychczasowe zatrudnienie spełnia wymagania i potrzeby jednostki niemniej jednak uwzględniając potrzeby zapewniające prawidłowość funkcjonowania Przychodni nie planuje się w 2023 roku zwiększenie zatrudnienia na podstawie umowy o pracę..

2.Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

WSPL SP ZOZ w Koszalinie posiadała umowy na bezpłatne udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z Zachodniopomorskim Wojewódzkim Oddziałem w Szczecinie Narodowego Funduszu Zdrowia w rodzaju AOS, POZ, stomatologia, rehabilitacja lecznicza. Umowy w zakresie finansowym w 2021 roku zawarte były:

- 1) w rodzaju POZ na czas nieokreślony, stawka kapitulacyjna modyfikowana według decyzji prezesa NFZ;
- 2) w rodzaju leczenie stomatologiczne na cały 2021 umowa była podpisywana na I i II półrocze oraz aktualnie na cały 2022 roku. Zaznaczyć należy, że umowa w tym rodzaju w wyniku procedury konkursowej obowiązuje od połowy 2019 roku do połowy 2024 roku.
- 3) w rodzaju rehabilitacja na cały 2021 rok oraz aktualnie umowa została podpisana na I i II półrocze 2022 roku. Również w przypadku tego rodzaju umowa obowiązuje w wyniku procedury konkursowej od połowy 2019 r. do połowy 2024 r

- 4) w rodzaju AOS w 2021 r. umowa była podpisywana na I i II półrocze, i tak samo w roku 2022.

Wpływy z tytułu tych zawartych umów stanowiły i stanowią podstawowe źródło utrzymania Przychodni, chociaż wartość ogólna zawartych umów nie była zadawalająca, bowiem nie otrzymano wystarczających i możliwych do wykonania limitów (ilości punktów) oraz podobnie, jak w kilku latach poprzednich nie było wzrostu cen za punkt, świadczenie, czy badanie (za wyjątkiem POZ).

Podstawowa opieka zdrowotna Przychodni obejmowała swą działalnością 9475 zadeklarowanych pacjentów do lekarzy (według raportów statystycznych z grudnia 2021 roku) oraz 9746 deklaracji pielęgniarских oraz 6266 deklaracji położniczych, przy czym ilość deklaracji zapłaconych przez NFZ (wg faktury za grudzień 2021 roku) to: lekarze - 8717, pielęgniarki rodzinne/środowiskowe - 8955, położne – 5867).

W 2021 roku podstawowa opieka zdrowotna Przychodni świadczyła usługi medyczne poprzez działalność m.in. poradni dla dorosłych i dzieci, patronaży, transportu sanitarnego, gabinetu zabiegowego, punktu szczepień. Pacjenci zadeklarowani otrzymywali również opiekę środowiskową i położniczą.

Działalność Przychodni w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych była i jest wysoko oceniana przez podopiecznych pacjentów.

W prowadzonych rejestrach skarg i wniosków od pacjentów zgodnie z przepisami ogólnymi oraz wewnętrznymi wpłynęły w 2021 roku 5 skarg, na które zainteresowanym osobom udzielono stosownych wyjaśnień. Wszystkie skargi rozpatrzone zostały terminowo, wnoszący skargi zostali poinformowani pisemnie lub osobiście o sposobie rozpatrzenia i rozstrzygnięcia przedmiotowej sprawy. Aktualnie w skali kraju obserwuje się trend wzrastający w zakresie roszczeniowości pacjentów jak i ilości składanych skarg. Jest to zjawisko progresywne w skali czasu, stąd od 2021 roku w Przychodni skargi rozpatrywane są nie tylko pod względem merytorycznym ale również prawnym. Do chwili obecnej nie stwierdzono zasadności żadnego z zarzutów stawianych WSPL SP ZOZ w Koszalinie w zakresie udzielanych świadczeń.

Zakres świadczonych usług dotyczących, min: ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne), świadczeń kosztochłonnych, rehabilitacji oraz stomatologii z uwzględnieniem wykonania kontraktu przedstawia tabela nr 4.

Tabela nr 4. Zestawienie świadczonych usług według poradni z uwzględnieniem wykonania/niewykonania kontraktu planowanego na rok 2021 oraz uzasadnieniem wyniku.

Poradnia	Wykonanie w %	Przekroczono/ Nie wykonano	Uwagi
Dermatologia	120,78 %	+20,78 %	Bez zastrzeżeń
Neurologia	102,17 %	+ 2,17 %	Bez zastrzeżeń
Kardiologia	104,33%	+ 4,33 %	Bez zastrzeżeń
Ginekologia	97,38 %	- 2,62%	Nie wykonano z racji reżimu sanitarnego
Okulistyka	95,03 %	- 4,97 %	Nie wykonano z racji reżimu sanitarnego
Laryngologia	85,16 %	- 14,84 %	Bez zastrzeżeń
Chirurgia ogólna	105,84 %	+ 5,84 %	Bez zastrzeżeń
Ortopedia	111,24 %	+ 11,24%	Bez zastrzeżeń
Poradnia gruźlicy i chorób płuc dla dzieci	53,31 %	- 46,69 %	Nowo otwarta poradnia
Stomatologia	94,20 %	- 5,20 %	Nie wykonano z racji ograniczonych przyjęć
Rehabilitacja	102,35 %	+2,35 %	Bez zastrzeżeń

Źródło: opracowanie własne (na podstawie danych z Biura Rejestru Usług Medycznych).

Zakres i wykonanie usług medycznych na przestrzeni ostatnich lat, w tym 2021 roku (kolumna 7) oraz ilość limitów możliwych do wykonania, przedstawia poniższa tabela nr 5.

Tabela nr 5. Zakres i wykonanie usług medycznych na przestrzeni lat 2017-2021 oraz prognoza możliwości

Rodzaj udzielonych porad (zabiegów) ilość porad, punkty, km	2017 wykonanie	2018 wykonanie	2019 wykonanie	2020 wykonanie	2021 wykonanie	Uwagi (możliwoś ci)
1	3	4	5	6	7	8
Ogólne - podstawowa opieka zdrowotna	26.162 39.285 z poradami receptowym i	26.192 39.647 z poradami receptowym i	27.100 41.587 z poradami receptowymi	33.589 (w tym teleporady 22.251 43.021 z poradami receptowy m	36.945 (w tym teleporady 4.812) 49.659 z poradami receptowym i	Do 15.000 pacjentów
Ginekologiczne	3157	3.157	3.872	3.145	3.131	6.500
Urologiczne (do dnia 31.12.2004 r. i ponownie od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r.)	-----	-----	-----	-----	-----	7.000
Okulistyczne	2.151	2.280	5.376	3.781	4.760	5.800
Neurologiczne	2.665	2.902	3.948	3.648	3.967	5.500
Chirurgia ortopedyczno - urazowa (do dnia 31.12.2006 r. i ponownie od 1.01.2011 r.)	2.587	2.528	2.651	2.672	4.518	7.000
Chirurgiczne	3.337	3.239	3.437	2.047	2.660	7.000
Dermatologiczne	5.430	5.122	3.362	2.411	3.392	6.000
Kardiologiczne	3.352	2.902	3.405	3.128	4.028	4.000
Laryngologiczne	2.489	2.174	5.482	4.150	5.547	4.200
Poradnia gruźlicy i chorób płuc dla dzieci	0	0	0	0	205	
Diabetologiczne (do 31.12.03 r.)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Badania ultrasonograficzne - USG Doppler Duplex Color (od dnia 01.01.2006r. i do dnia 31.12.2010 r.). Aktualnie w ramach działalności	-----	-----	-----	160 badań USG Doppler	160 badań USG Doppler	1.500 badań

komercyjnej.						
Psychiatryczne (do 31.12.03 r. i ponownie od 01.01.2007 r. do 31.08.2007 r.)	-----	-----	-----	-----	-----	1.500
Stomatologia (punkty)	866.352,1	900.147,3	921.303	621.559	883.408,7	1.000.000
Rehabilitacja (punkty)	244.503	244.117	279691	205.521	311.421	300.000
Transport sanitarny (km)	13.853	13.661	13.779	11.976	9.202	20.000

Źródło: opracowanie własne (na podstawie danych z Biura Rejestru Usług Medycznych).

Uwaga: w pozycji „możliwości” przedstawione ilości porad lub świadczeń uzależnione są:

- 1) w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej od możliwości lokalowych oraz diagnostycznych,
- 2) w zakresie specjalistyki oraz stomatologii od możliwości zgodnie z aktualnym zatrudnieniem (lokalowe i diagnostyczne pozwalają na udzielanie nawet od 7.500 do 10.000 porad) oraz ogłaszanymi przez Narodowy Fundusz Zdrowia zasadami na udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Ponadto wskazać należy, że Przychodnia w 2021 kontynuowała realizację programów profilaktycznych finansowanych przez NFZ w ramach zawartych umów realizowane były: podstawowy program profilaktyki raka szyjki macicy (w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej), program profilaktyki chorób układu krążenia (w ramach umowy w podstawowej opiece zdrowotnej), program profilaktyki gruźlicy (realizowany przez pielęgniarki środowiskowe w ramach umowy w podstawowej opiece zdrowotnej). Prócz tego w 2021 r. placówka uczestniczyła w programie profilaktycznym przeciwdziałania udarom, prowadzonym przez 107 Szpital Wojskowy w Wałczu w ramach projektu współfinansowanego ze środków unijnych POWR.05.01.00-00-0030/17-00.

Przychodnia przystąpiła w 2021 r. do programu badań pn. „Profilaktyka 40 PLUS”, który został zorganizowany przez Ministerstwo Zdrowia, a głównym jego celem jest profilaktyka chorób. Z tego programu pacjenci chętnie korzystali, mogąc wykonać podstawowe pomiary antropometryczne oraz badania z zakresu diagnostyki laboratoryjnej.

Organizowane były także akcje z zakresu zwalczania chorób zakaźnych, w tym:

1. szczepienia profilaktyczne przeciwko COVID-19,
2. szczepienia profilaktyczne przeciw grypie dla osób po 65 roku życia,

3. szczepienia profilaktyczne w ramach umowy zawartej z Prezydentem Miasta Koszalina, na realizację programu profilaktyki zakażeń wirusem HPV. Przeprowadzone zostały w Przychodni szczepienia dziewcząt urodzonych w 2008 r.

Należy jednoznacznie stwierdzić, że w 2021 roku głównym odbiorcą usług medycznych był Zachodniopomorski Oddział Wojewódzkiego NFZ w Szczecinie.

Podobnie jak w poprzednich latach taki i w 2021 roku na bardzo dobrym poziomie była realizowana współpraca z Zastępcą Dyrektora – Kierownikiem Wydziału ds. Służb Mundurowych ZOW NFZ w Szczecinie.

Wartość zafakturowanych świadczeń zdrowotnych za 2021 rok wyniosła ogółem 8.028.429,34 zł.

Tabela nr 6. Struktura zafakturowanych świadczeń zdrowotnych za 2021 rok (obejmuje środki przeznaczone na podwyżki dla pielęgniarek AOS).

Zakres świadczeń			Wartość
Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne			
1	dermatologia	243.073,17 zł	2.391.521,69 zł
2	neurologia	194.638,89 zł	
3	kardiologia	399.329,19 zł	
4	cytologia SIMP	4.392,00zł	
5	ginekologia	319.625,23zł	
6	okulistyka	101.655,79 zł	
7	laryngologia	116.977,58 zł	
8	chirurgia	126.804,61 zł	
9	ortopedia	673.808,00 zł	
10	Poradnia gruźlicy i chorób płuc dla dzieci	37.414,57 zł	
11	Pielęgniarki AOS	146.970,50 zł	
12	Dodatek do wynagrodzenia zasadniczego	26.832,16 zł	
Stomatologia			
1	Stomatologia z protetyką	718.074,54 zł	734.092,92. zł
2	Dodatek do wynagrodzenia zasadniczego	16.018,38 zł	
Rehabilitacja lecznicza			
1	rehabilitacja	265.461,90 zł	305.142,18 zł
2	Dodatek do wynagrodzenia zasadniczego	39.680,28 zł	

Podstawowa opieka zdrowotna			
1	podstawowa opieka zdrowotna (lekarskie, pielęgniarskie)	3.272.645,33 zł	4.597.672,55 zł
2	transport sanitarny w podstawowej opiece zdrowotnej	49.716,00 zł	
3	pozostałe świadczenia w podstawowej opiece zdrowotnej	74.025,49 zł	
4	Szczepienia i porady COVID-19	959.018,53 zł	
5	Reżim sanitarny 3%	203.393,44 zł	
6	Dodatek do wynagrodzenia zasadniczego	38.873,76 zł	
OGÓŁEM CAŁY KONTRAKT ZA 2021 R. .			8.028.429,34 zł

Źródło: opracowanie własne (na podstawie danych z Biura Rejestru Usług Medycznych).

Przychodnia korzystając z przysługującego mu prawa – zgodnie z ogólnymi warunkami realizacji umów, na podstawie przeprowadzonych analiz poziomu faktycznie wykonanych świadczeń w poszczególnych zakresach, wystąpiła w 2020 roku o wypłacenie 1/12 należności kontraktu w miesiącach stanu epidemii, gdzie z przyczyn ogólnych istniała konieczność ograniczenia udzielania świadczeń. NFZ umożliwił spłatę tych zaliczek do końca 2021 roku, przy czym Przychodnia spłaciła je do 30.06.2021 r.

W zakresie świadczenia pozostałych usług medycznych, tzw. komercyjnych, zaznaczyć należy, że stanowią one znaczący udział w ogólnych przychodach 2021 roku, bowiem ich wartość łączna wyniosła: 1.148.311,95 zł., Dotyczyły one wpływów z tytułu umów podpisanych z zakładami i instytucjami z terenu miasta Koszalina i powiatu koszalińskiego oraz osób fizycznych. Podkreślić należy fakt, że Przychodnia podpisała umowy z jednostkami MON oraz Policji w zakresie realizacji na rzecz zatrudnionych w nich żołnierzy, funkcjonariuszy i pracowników cywilnych badań medycyny pracy.

2.2 Lecznictwo stacjonarne.

Nie dotyczy WSPL SP ZOZ w Koszalinie.

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 7. informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2021 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy
	Ogółem	w tym wartość umowy z NFZ		
Gabinety POZ	4467499,59		3388362,77	1.079.136,82
Okulista	101755,79		218053,77	-116.297,68
Medycyna pracy	884736,95		936285,02	-51.548,07
Chirurg	126804,61		345786,58	-218.981,97
Laryngolog	116977,58		249761,81	-132.784,23
Dermatolog	243073,17		253657,41	-10.584,24
Stomatolog	747224,54		1046429,72	-299.205,18
Rehabilitacja	267581,90		385055,56	-117.473,66
Ginekologia	324047,23		386604,13	-62.556,90
Kardiolog	399429,19		438310,46	-38.881,27
Neurolog	194638,89		267447,29	-72.808,40
Dopler Duplex	0		17654,30	-17.654,30
Ortopeda	674108,00		673194,56	913,44
Por gruźl.i chor.płuc dzieci	37414,57		30888,54	6.526,03
Pozostałe komórki	603056,35		943750,34	174.898,42
	9.188.348,36		9.065.649,55	122.698,81

Ocena funkcjonowania poradni

Przychodnia posiada kilkanaście poradni oraz gabinetów specjalistycznych i diagnostycznych, które służyły w minionym 2021 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.

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.

2.4 Lecznictwo dzienne.

Nie dotyczy WSPL SP ZOZ w Koszalinie.

2.5 Blok operacyjny.

Nie dotyczy WSPL SP ZOZ w Koszalinie.

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2022 – 2024.

WSPL SPZOZ w Koszalinie podtrzymuje deklarację rozszerzenia działalności medycznej. 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 (chirurgia naczyniowa, poradnia kardiologiczna dla dzieci). Zależy to jednak od ogłoszenia przedmiotowych konkursów, czy poziomu ewentualnego finansowania.

4. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w 2022 r. i w latach kolejnych.

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

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Zadanie nr 91558 pn.: „Wykonanie przebudowy instalacji elektrycznych w gabinetach i poradniach specjalistycznych oraz przebudowy	597200,00	450000,00 dotacja – MON 147200,00 – środki własne	VII-2022 - XII-2023	Kontynuacja zadania 91558

parkingu wraz ze zwiększeniem ilości miejsc parkingowych oraz przystosowaniem dla osób niepełnosprawnych w WSPL SP ZOZ w Koszalinie.				
„ Cyfrowy aparat rentgenowski wraz wyposażeniem i systemem informatycznym”	849.100,00	608.000,00 dotacja – MON 241.100,00 – środki własne	IX-XII/2022	

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

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Remonty i konserwacje	54000,00	Środki własne	2022	Należyte utrzymanie obiektu
Remonty i konserwacje	36800,00	Środki własne	2022	Należyte utrzymanie obiektu
Remonty i konserwacje	35000,00	Środki własne	2023	Należyte utrzymanie obiektu

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

Na uzyskanie pozytywnego wyniku finansowego (zysku bilansowego) Przychodni za 2021 rok w wysokości: 295.534,82 zł (przy zysku podatkowym w wysokości – 325.556,81 zł) złożyły się przede wszystkim:

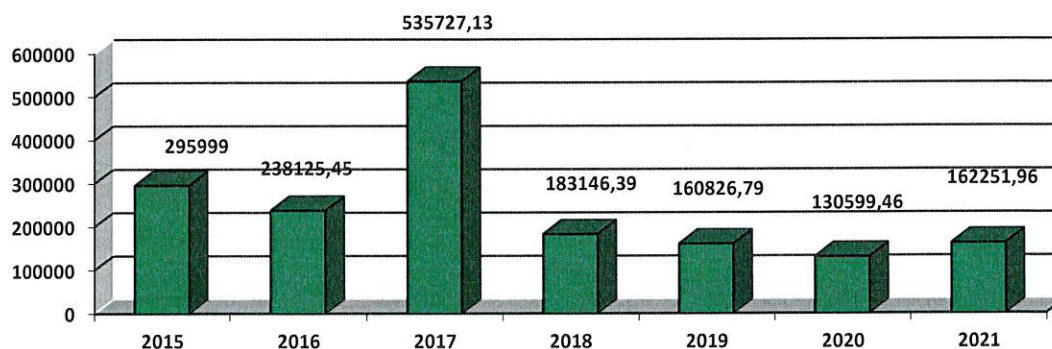
1. Prawidłowe wykonywanie planu finansowego na 2021, który zatwierdzony został przez Dyrektora Przychodni w dniu 30 grudnia 2020 roku a który został przesłany do wiadomości Dyrektora DWSZdr. Plan podlegał stałemu monitoringowi oraz analizie, wykonano pięć korekt podanego planu (ostatnia w dniu 31 grudnia 2021 roku zarejestrowany w kancelarii pod numerem 175/2022) dostosowujących realnie poziom planu do faktycznie osiągniętych przychodów, kosztów i wszelkich zdarzeń mających wpływ na realizację planu.

2. Stała racjonalizacja ponoszonych kosztów.
3. Bardzo wysokie wpływy osiągane z tytułu najmu i dzierżaw pomieszczeń, a całoroczne wpływy z tego tytułu wyniosły aż 262.641,03 zł.
4. Przy realizacji kontraktu z ZOW NFZ w Szczecinie za 2021 rok czynione były stałe działania, aby ten kontrakt prawidłowo zrealizować poprzez comiesięczne meldunki z Biura Rejestru Usług Medycznych (RUM) oraz bieżące monitorowanie i działania oraz aby ten kontrakt zwiększać. W okresie sprawozdawczym podpisano aneksy do umów oraz protokoły uzgodnień w celu określenia warunków ostatecznego rozliczenia rzeczowo-finansowego umowy w rodzaju AOS, leczenie stomatologiczne oraz rehabilitacji, co zostało szczegółowo opisane we wcześniejszej części niniejszego sprawozdania.
5. Uzyskanie przychodów w łącznej wysokości 1.148.311,95 zł od osób fizycznych, jednostek wojskowych, policji oraz instytucji cywilnych, bowiem Przychodnia posiada szereg umów zawartych w zakresie m.in. medycyny pracy. W okresie sprawozdawczym liczba umów zawartych z poszczególnymi firmami i kontrahentami z zakresu medycyny pracy wynosiła 70. Przychody te to też wynik pozyskania nowych kontrahentów oraz utrzymania dochodowych badań kandydatów i pracowników firm ochroniarskich. Ważną pozycją przychodową są przychody z pozostałych usług niemedycznych w kwocie: 21.408,71 zł.
6. Brak zobowiązań wymagalnych, strat nadzwyczajnych oraz szkód, czy strat w majątku. Przychodnia nie posiadała żadnych zajęć komorniczych.
7. Prawidłowe działania w zakresie egzekwowania należności Przychodni. W stosunku do podmiotów opóźniających się z zapłatami - egzekwuje się karne odsetki. Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku należności wynoszą 1.725.820,88 zł w tym należności wymagalne 28.109,11 zł. Zobowiązania ogółem na koniec 2021 roku wyniosły łącznie 1.252.097,18 zł i nie było tutaj zobowiązań wymagalnych.
8. Ważnym wydarzeniem był fakt uruchomienia w 2017 roku kredytu obrotowego w odnawialnej linii kredytowej dla podmiotów udzielających świadczeń opieki zdrowotnej w kwocie 350.000,00 zł miesięcznie w obsługującym Przychodnię Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Szczecinie – pod wpływem z Narodowego Funduszu Zachodniopomorski Oddział Wojewódzki w Szczecinie – umowa kredytowa 17/5669 z dnia 8 listopada 2017 roku. Aktualne oprocentowanie wynosi dla kredytu 4,66% w stosunku rocznym (wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.). Potrzeba taka wynikała z konieczności zabezpieczenia we własne środki pieniężne realizowanych inwestycji budowlanych i zakupów środków trwałych (głównie aparatury i sprzętu

medycznego). Należy podkreślić, że uruchomienie wymienionego kredytu poprzedziła dogłębna analiza ekonomiczna wykonana także dla wymienionego Banku, możliwości spłaty, a przede wszystkim ściśle określono przeznaczenie kredytu. Wskazać należy także, że kredyt uruchamiany jest tylko w sytuacjach niezbędnych i pojawiających się większych płatnościach. Koszty obsługi tego kredytu w 2021 rok nie są wysokie, co wynika z faktu, że kredyt uruchamiany jest w bardzo krótkich okresach czasu i błyskawicznie jest spłacany z wpływów z NFZ. Na uruchomienie kredytu obrotowego w odnawialnej linii kredytowej Przychodnia posiada stosowaną uchwałę Rady Społecznej pozytywnie opiniującą kredyt oraz była przesłana stosowna informacja do Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia w Warszawie. Na koniec roku 2021 zobowiązania z tytułu kredytu wynoszą 0,00 zł, co szczegółowo przedstawiono w Informacji dodatkowej – struktura zobowiązań długoterminowych.

9. Racjonalny zakup środków trwałych (w tym sprzętu i aparatury medycznej i pozostałego), który uwzględniał tylko niezbędny sprzęt o wartości ogólnej 162.251,96 zł w tym sfinansowany w kwocie 41.071,00 zł. ze środków własnych.

Wykres nr 1. - Wydatki na zakup środków trwałych w latach 2015-2021.



10. Realizacja zakupów w 2021 roku była przeprowadzana zgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych oraz wewnętrznym przyjętym i zatwierdzonym zarządzeniem Dyrektora Przychodni Nr 63/12/2020 z 31 grudnia 2020 r. „Regulaminem udzielania zamówień publicznych do wartości mniejszej niż kwota 130.000,00 zł (netto) oraz wyłączonych spod stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019r. Prawo zamówień publicznych” oraz Zarządzenie Nr 62/12/2020 Dyrektora WSPL SP ZOZ w Koszalinie z dnia 31 grudnia 2020 r. „Regulamin udzielania zamówień publicznych w WSPL SP ZOZ w Koszalinie , których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000,00 zł do progów unijnych” Zgodnie

z faktyczną realizacją za 2021 rok dane zostały zawarte w „Rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2021”.

11. Poszukiwanie tanich źródeł i racjonalizacja zakupów oraz realizacja tych zakupów z uwzględnieniem procedur zamówień publicznych, tj. organizacja przetargów nieograniczonych, m.in. na zakup sprzętu i aparatury medycznej, zamówień z wolnej ręki (przy zachowaniu podstawowych zasad celowości, gospodarności, konkurencyjności oraz transparentności), co skutkowało, m. in. mniejszymi kosztami zakupu poszczególnych usług i towarów.
12. Wnikliwe analizowanie zasadności zakupu drobnego sprzętu i wyposażenia, biorąc pod uwagę generowanie w tym zakresie koszty i osiągnięte przychody.
13. Stały proces obniżania kosztów zlecanym ilości badań laboratoryjnych oraz diagnostycznych w podstawowej opiece zdrowotnej oraz specjalistycznej poprzez stosowanie innych metod leczenia i diagnozowania.
14. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2021 utworzono w wysokości 50%, wynosił on 39.025,22 zł.
15. Brak zajęć komorniczych, karnych odsetek i opłat odsetek karnych w kwocie powodującej naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
16. Wykonywanie szeregu remontów i konserwacji we własnym zakresie (w systemie gospodarczym).

Zaznaczyć należy także, że za 2021 rok zgodnie ze złożoną w dniu 31 marca 2021 roku do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie deklaracją CIT-8 Przychodnia, wykazała zysk podatkowy w wysokości: 325.556,81 zł.

Przychodnia, podobnie jak w latach poprzednich korzystała w 2021 roku ze zwolnienia w zakresie opłacania składek PRFON, ze względu na zatrudnianie osób o określonym stopniu niepełnosprawności (co bierze się pod uwagę przy zatrudnianiu nowych pracowników).

Pozytywnym roku 2021 dla osiąganych przychodów, a w konsekwencji dla uzyskania dodatniego wyniku finansowego jest fakt, że Przychodnia w dalszym ciągu otrzymywała dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników ze środków PFRON, przez co uzyskano wpływy na poziomie średniomiesięcznym ponad 2.712,50 zł., a łączna ich wysokość za cały 2021 rok 32.550,00 zł (za 2020 rok było to 42.075,00 zł). Czynności te przynoszą wymierne i niewymierne efekty społeczne oraz ekonomiczne.

W sposób dość szczegółowy należy odnieść się do realizacji planu inwestycji budowlanych w 2021 rok, w którym nie kontynuowano zadania nr 91558 pn. „Przebudowa instalacji elektrycznych

w gabinetach i poradniach specjalistycznych oraz przebudowa miejsc parkingowych wraz ze zwiększeniem ilości miejsc parkingowych dla osób niepełnosprawnych” o wartości ogólnej wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku 1.291.182,00 zł, a w 2021 wynosi 1.897.322,51 z uwagi na otrzymanie dofinansowania w kwocie 450.000,00 zł. z Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia w miesiącu listopadzie 2021 r. inwestycja będzie realizowana w 2022/2023 r.

Inwestycja nr 91558 pozostaje w ewidencji środków trwałych w budowie, co związane jest z kontynuacją zadania w latach następnych. W roku 2021 przyznana została dotacja celowa z budżetu MON na ten cel w wysokości 450.000,00 zł. Na bieżąco prowadzona jest sprawozdawczość. Na adres Dyrektora Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia przesyłana jest comiesięczna informacja syntetyczna. Podczas realizacji zadania nie ponoszono nakładów na ochronę środowiska.

Znacząco dla osiąganych efektów finansowych, w tym w szczególności dla osiąganego zysku, ma zmiana przepisów dotyczących, m. in. samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej dotycząca niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji, których to wartość przed 1 lipca 2011 roku zwiększała fundusz założycielski, co zostało bardzo szczegółowo opisano w informacji dodatkowej. Pozwala to corocznie na zwiększenie tzw. pozostałych przychodów w kwocie 66.011,64 zł. Ponadto znacząco zwiększają przychody odpisy dotyczące środków pochodzących z dotacji przeksięgowywanych comiesięcznie w wysokości dokonywanych odpisów amortyzacji w korespondencji z kontem „845” w 2021 r. stanowiły kwotę 868.576,25 zł (dotyczy to dotacji otrzymanych zarówno przed dniem 1 lipca 2011 roku, jak i po tej dacie). W kwocie tej ujęta jest też dotacja na pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji zawodowych osób zatrudnionych na stanowiskach medycznych, na kwotę 8.670,00zł.

Z kolei po stronie kosztów na wynik finansowy Przychodni wpływ mają wysokie koszty amortyzacji, która w 2021 roku wynosiła ogółem w wysokości 456.943,25 zł (w 2020 roku były koszty na poziomie 497.235,52 zł), w tym amortyzacja ujęta na funduszu założycielskim 343.180,94 zł (w 2020 roku amortyzacja ujęta na FZ wynosiła 325.429,00 zł).

Zgodnie z Decyzją Dyrektora z 8 lipca 2019 r. w sprawie naliczania rezerw pracowniczych w WSPL SP ZOZ w Koszalinie nie uwzględnia się w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym, rezerw na świadczenia pracownicze ze względu na małą istotność oraz fakt, iż nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

W repertorium spraw sądowych za 2021 rok prowadzonych przez Przychodnię radca prawny wykazał poniżej wyszczególnione sprawy sądowe – wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku:

Tabela nr 10. Repertorium spraw sądowych prowadzonych przez Wojskową Specjalistyczną
Przychodnię Lekarską SP ZOZ w Koszalinie według stanu na dzień 31.12.2021 r.

Lp.	Sygnatura akt	Data wniesienia lub data wpływu	Powód	Pozwany	Wartość przedmiotu roszczenia	Sąd rozstrzygający sprawę	I inst.	II inst.	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	IC141019		WSPL SP ZOZ w Koszalinie	Elektrociepłownia Andrychów Sp. z o.o.	32 270,00	Sąd Rejonowy w Koszalinie I Wydział Cywilny			
2	VII C 490/19		WSPL SP ZOZ w Koszalinie	Tadeusz Rostkowski	10 000,00	Sąd Rejonowy w Koszalinie VIII Wydział Cywilny			
3	VIII C 20/19		Zenon Bednarek	WSPL SP ZOZ w Koszalinie	48 487,00	Sąd Rejonowy w Koszalinie VIII Wydział Cywilny			
4	V GC 5/20		WSPL SP ZOZ w Koszalinie	Tadeusz Rostkowski	13 363,00	Sąd Rejonowy w Koszalinie V Wydział Gospodarczy			

Uwaga: Wartość przedmiotu sporu podaje się w złotych (zaokrąglając do pełnego złotego).

Opracowano na podstawie zestawienia opracowanego przez Ewę Marię Kokot – Radcę Prawnego.

Środki trwałe i majątek trwały Przychodni za 2021 rok

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Przychodnia zgodnie ze sporządzonym bilansem posiada aktywa trwałe o wartości 10.671.144,04 zł (w 2020 roku 10.332.990,49 zł), przy czym:

- 1) grunty to wartość 340.000,00 zł, (podobnie jak w 2020);
- 2) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej to wartość 7.882.526,63 zł (w 2020 roku 8.031.359,40 zł),
- 3) urządzenia techniczne i maszyny 391.191,23 zł (w 2020 roku 471.043,52 zł);

- 4) środki transportu to wartość 85.589,59 zł (w 2020 roku 126.155,88 zł),
- 5) inne środki trwałe to wartość 60.741,93 zł przy tej samej kwocie co w 2020 (nazewnictwo zgodne z bilansem).

Środki trwałe w budowie kształtują się na poziomie 1.897.322,51 zł (w 2020 roku 1.291.182,00 zł).

Wartość aktywów obrotowych na dzień 31 grudnia 2021 roku, wynosi 2.494.142,01 zł (w 2020 roku 1.775.241,87 zł), w tym:

- 1) zapasy (materiały) to wartość: 155.501,69 zł (w 2020 roku 137.457,71 zł),
- 2) należności krótkoterminowe to kwota: 1.725.820,88 zł (w 2020 roku 994.829,95 zł),
- 3) inwestycje krótkoterminowe - środki pieniężne i inne aktywa pieniężne: 592.254,18 zł (w 2020 roku 623.723,92 zł),
- 4) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe: 20.565,26 zł (w 2020 r. 19.230,29 zł).

Pozostałe szczegółowe opisy dotyczące posiadanych aktywów obrotowych znajdują się w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2021 rok. Stan posiadanych przez Przychodnię środków pieniężnych, jest prawie taki sam jak w ubiegłym roku co wiąże się ze wstrzymaną inwestycją i koniecznymi zakupami rzeczowych składników majątku. Ten stan rzeczy wskazuje też na brak konieczności „uzupełnienia” własnych środków pieniężnych poprzez opisaną w innych miejscach niniejszego sprawozdania braku konieczności uruchomienia kredytu obrotowego w odnawialnej linii kredytowej – dla podmiotów udzielających świadczeń opieki zdrowotnej w kwocie 350.000,00 zł. miesięcznie. Na dzień 31.12.2021 r. Przychodnia nie posiada zadłużenia, zapewnia to realizację wszelkiego rodzaju zakupów, czy inwestycji obecnie lub w przyszłości. Zabezpiecza też działalność Przychodni na wypadek zaistnienia nieprzewidzianych sytuacji, czy zdarzeń losowych. Pozytywnym działaniem jest utrzymanie poziomu posiadanych własnych środków pieniężnych, i tak wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wynosi 592.254,18 zł, zaś wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 623.723,92 zł).

Łączne nakłady na zakup środków trwałych i inwestycje w 2021 r. wyniosły 162.251,96 zł: zakupione z własnych środków w kwocie 41.071,00 zł.:

Tabela nr 11. wykaz zakupionych środków trwałych

Lp.	środek trwały	Ilość	wartość
1	Głowica waginalna do ultrasonografu	1 szt.	10.368,00 zł
2	Auto/refraktor/kerato/tonometr z Pachymetrią TONOREF III NID -	1 szt.	69.944,60 zł
3	KTG/Eco Twin LCD	1 szt.	14.094,00 zł
4	Kabina audiometryczna-	1 szt	27.512,20zł
5	Zestaw komputerowy -/sekretariat/-	komplet	5.633,40zł
6	Kserokopiarka	1 szt	11.070,00 zł
7	Zamiatarka/ odśnieżarka spalinowa	1 szt	5.299,00 zł
8	Szybkoobrotowa maszyna jednotarczowa	1 szt	11.358,93zł
9	Turbina jednorazowego użytku z ustnikiem	1 sz	6.971,83 zł
		Ogółem	162.251,96

Dokonano również zakupu ujętych w planie finansowym Wartości Niematerialnych i Prawnych o wartości 20.917,37 złotych amortyzowanych liniowo lub odpisem jednorazowym.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Przychodnia w zakresie realizacji przedmiotowych inwestycji oraz zakupów wykonała wszystkie nakazane przepisami ogólnymi i szczególnymi czynności, rozliczenia finansowe oraz sprawozdania (w tym dla potrzeb MON i NFZ).

Kapitał zapasowy (zakładowy) i podstawowy (założycielski) - fundusze Przychodni za 2021 rok

Kapitał zapasowy (dotąd zakładowy) Przychodni w dniu 31 grudnia 2020 roku, wynosi: 708.041,72 zł i w trakcie minionego 2021 roku został zwiększony o kwotę 419.582,88 zł na podstawie dokonanego przeksięgowania po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Przychodni jeszcze za 2020 rok z tytułu osiągniętego zysku. Uzyskany za 2021 rok zysk w kwocie 295.534,82 zł planuje się przekazać na zwiększenie tego funduszu, co będzie procedowane podczas obrad po ustaleniu składu Rady Społecznej w 2022 roku, a ostateczna decyzja znajdzie swoje odzwierciedlenie w przygotowanym projekcie uchwały pozytywnie opiniującej przeznaczenie zysku.

Dyrekcja Przychodni podobnie jak w latach poprzednich nie planuje w bieżącym 2022 roku i w latach najbliższych posiadanego funduszu zakładowego przeznaczać na inne cele, jak tylko na ewentualnie mogące się pojawić straty w działalności.

Jak zakładają zapisy ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku w razie pojawienia się straty w działalności danego podmiotu leczniczego (sp zoz-u) i braku możliwości pokrycia we własnym zakresie tej straty lub przez podmiot tworzący, podmiot ten

podejmuje decyzję o likwidacji danego sp zoz-u. Do takiej sytuacji jednakże Dyrekcja w żadnym wypadku nie może i nie chce dopuścić.

Jeżeli chodzi o posiadany kapitał podstawowy (dotąd założycielski) to bardzo szczegółowo opisano dane i informacje go dotyczące w informacji dodatkowej za 2021 rok. Zaznaczyć należy, że stan tego funduszu zarówno na dzień 1 stycznia oraz 31 grudnia 2021 roku jest na takim samym poziomie, tj. 4.773.266,92 zł (podobnie jak w 2016, 2017, 2018 2019 oraz 2020 roku). Jak już wcześniej wspomniano istotnym znaczeniem, które miało wpływ na wysokość funduszu, było w 2012 roku przeksięgowanie dotyczące wyliczenia niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła się przed 01 lipca 2011 roku fundusz podstawowy.

W 2022 roku na przełomie lipca-sierpnia planowane jest podpisanie aktu notarialnego dotyczącego doposażenia nieruchomości.

Informacja o zobowiązaniach z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych Przychodni za 2021 rok.

Kwota bieżących zobowiązań Przychodni na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła: z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych: 188.511,48 zł (za 2020 r. 130.121,66 zł), a w tym z tytułu podatków: 41.314,66 zł (za 2020 rok 32.408,51 zł). Przychodnia nie wykazuje żadnych zaległości podatkowych i z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne.

Strukturę zobowiązań ujęto szczegółowo w informacji dodatkowej.

Informacja o braku podstaw prawnych do badania sprawozdań finansowych za 2021 rok przez podmioty zewnętrzne.

W 2022 roku w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, a konkretnie ustawę o rachunkowości, nie było podstaw do badania sprawozdań finansowych za 2021 rok przez uprawniony podmiot zewnętrzny. Dodatkowo należy nadmienić, że takie badanie będzie miało miejsce w 2023 roku za rok 2022.

Uwzględniając powyższy fakt, sprawozdania finansowe za 2021 rok Przychodnia złożyła do organu tworzącego, tj. do Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia w Warszawie w dniu 26 marca 2021 r. za pismem wych. Nr 408/2021 oraz innych organów, o których jest dalej mowa oraz zatwierdzone Decyzją nr 20/DWSZdr z dnia 12 kwietnia 2022r Ministra Obrony Narodowej.

W związku z nowelizacją ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku art. 53 a Przychodnia sporządziła raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jeszcze za 2020 rok, którego celem była analiza sytuacji Przychodni, wskazanie podstawowych elementów determinujących jej sytuację w momencie sporządzania raportu oraz przyszłe działania. Celem raportu było też sporządzenie prognozy dotyczącej sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021–2023.

Opracowując raport (analizę) sytuacji ekonomiczno-finansowej opierano się na rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 roku poz. 832). Opisany wyżej „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej WSPL SP ZOZ w Koszalinie” został za pismem wych. Nr 964/2021/fax z dnia 30 czerwca 2021 roku, wysłany na adres Dyrektor DWSZdr.

Przedmiotowy Raport ekonomiczny za 2021 rok sporządzono zgodnie z rozporządzeniem z uwzględnieniem wskaźników ekonomicznych i przypisanym im ocenom punktowym za dany 2021 rok. Przychodnia może osiągnąć maksymalnie 70 punktów –osiągnęła 66 punkty, t.j. 94,29 % możliwych do osiągnięcia, należy stwierdzić, że kondycja ekonomiczna i finansowa Przychodni za podany rok była dobra, utrzymana na niemalże niezmiennym poziomie w stosunku do roku poprzedniego tj.: 2020 roku, za który osiągnięto punktów 67 na 70 możliwych.

Sporządzona w tym raporcie prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022 – 2024 wykazała, że za poszczególne lata Przychodnia osiągnie:

- 1) za 2022 rok 62 punktów, czyli 88,57 % możliwych do uzyskania (70 maksymalnie);
- 2) za 2023 rok 63 punktów, czyli 90 % możliwych do uzyskania (70 maksymalnie);
- 3) za 2024 rok 63 punktów, czyli 90 % możliwych do uzyskania (70 maksymalnie).

Jak widać z powyższego w Przychodni występuje stabilizacja, która jest zakładana na przyszłe lata, a pomimo już zrealizowanych oraz planowanych w przyszłości przedsięwzięć, zakupów i inwestycji. Zakładane jest utrzymanie kondycji organizacyjnej, finansowej i gospodarczej na dotychczasowym poziomie nie zagrażającym prawidłowemu funkcjonowaniu Przychodni.

Dodatkowe informacje oraz dane dotyczące sporządzania sprawozdań finansowych w 2021 roku

Przychodnia za 2021 rok sporządziła szereg sprawozdań ze swojej działalności dla potrzeb organu tworzącego oraz innych instytucji podległych Ministerstwu Obrony Narodowej, które stanowią uzupełnienie niniejszego sprawozdania.

Przychodnia za 2021 rok wykonała także wiele innych sprawozdań ze swojej działalności, między innymi na rzecz: Ministerstwa Zdrowia; Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Koszalinie, Urzędu Statystycznego w Szczecinie Oddział w Koszalinie. Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz pozostałych. Ilość tych sprawozdań w dalszym ciągu utrzymuje się na niezmiennie wysokim poziomie. W szczególności zaznaczyć należy, że na bardzo dużym poziomie utrzymuje się liczba sprawozdań na rzecz Urzędu Statystycznego oraz Ministerstwa Zdrowia.

Pozostałe informacje.

W zakresie ochrony środowiska:

- w dniu 28 stycznia 2021 roku za pismem wych. Nr 121/2021 przesłano na adres Dyrektora Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia „Informację o stanie posiadania niebezpiecznych substancji chemicznych wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku”;
- w dniu 15 marca 2021 roku za pismem Nr wych. 338/2021/fax przesłano do przesłano na adres Dyrektora Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia „Informację o stanie środowiska i działalności proekologicznej za 2020 r.”;
- w dniu 17 marca 2021 roku w systemie BDO przesłano na adres Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego sprawozdanie o wytworzonych odpadach i gospodarowaniu odpadami za 2020 rok”.

Od dnia 1 grudnia 2020 roku zadanie realizuje firma EMKA Żyrardów. Odbiór odpadów komunalnych mieszanych oraz odpadów zielonych realizuje regionalna firma EKOSAN. Gospodarka odpadami znajduje się pod stałym nadzorem WOMP Gdynia.

W okresie sprawozdawczym, gdzie największy nacisk w kraju skierowano na walkę z pandemią związaną z nowym wirusem SARS CoV-2 promowanie placówki było bardzo trudnym zagadnieniem. Występujące ograniczenia praktycznie uniemożliwiły bezpośrednio promocję placówki. Tym samym ograniczono się do promowania Przychodni w internecie oraz w mediach lokalnych. Zrezygnowano z pełnej realizacji Koszalińskiego

Dnia Wojskowej Służby Zdrowia oraz tzw. białych sobót. Natomiast obchodzono uroczystości związane z 40-leciem powstania WSPL SP ZOZ w Koszalinie.

Na uwagę zasługuje również postawa Wojskowej Izby Lekarskiej, która to poprzez punkt dystrybucji 109 Wojskowego Szpitala z Przychodnią w Szczecinie przekazała znaczące ilości środków ochrony indywidualnej. Podobnie jak inne instytucje i firmy, takie jak Ministerstwo Zdrowia, Okręgowa Izba Pielęgniarek i Położnych w Koszalinie, Wojskowa Izba Lekarska w Warszawie, Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego, Urząd Miejski w Koszalinie, Politechnika Koszalińska czy Servier Polska sp. z o.o.,

W okresie sprawozdawczym w ramach czynności nadzoru i dozoru Przychodnia współpracowała z Wojskowym Ośrodkiem Medycyny Prewencyjnej w Gdyni, Rejonowym Zarządem Infrastruktury w Szczecinie oraz Wojskowym Dozorem Technicznym w Gdyni.

Kontrole przeprowadzone lub zakończone w 2021 roku przez instytucje zewnętrzne oraz realizacja zaleceń pokontrolnych

Rok 2021 charakteryzował się podobnie jak w latach poprzednich kontrolami zewnętrznymi, które realizowały podmioty takie jak: Powiatowy Urząd Pracy w Koszalinie, Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Koszalinie oraz Wojskowy Ośrodek Medycyny Prewencyjnej Gdynia.

W zgromadzonej dokumentacji pokontrolnej za 2021 rok znajdują się 3 protokoły.

W prowadzonej w Przychodni „Książce kontroli WSPL SP ZOZ w Koszalinie (RTD 17/2015) znajdują się 3 wpisy dotyczące kontroli w okresie sprawozdawczym. Wykaz przeprowadzonych w 2021 roku kontroli przedstawia się następująco:

- a) w dniu 04 marca 2021 roku – kontrola przeprowadzona przez Powiatową Stację Sanitarno – Epidemiologiczną w Koszalinie, zakresie przestrzegania obowiązków wynikających z ustawy z dnia 05.12.2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz.U. z 2020 r. poz. 1845,2112 i 2401 oraz 2021 r. poz.159,180 i 255) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia 15.02.2021r. w sprawie kwalifikacji osób przeprowadzających szczepienia ochronne przeciwko COVID-19
- b) w dniu 21 kwietnia 2021 kontrola przeprowadzona przez upoważnione osoby z Wojskowego Ośrodka Medycyny Prewencyjnej w Gdyni, tj. Szefa Zespołu Nadzoru

Farmaceutycznego oraz Wojskowego Inspektora Sanitarnego. Obszar kontroli dotyczy obrotu produktami leczniczymi i wyrobami medycznymi użytku bieżącego. Zagadnienia kontroli oraz zalecenia ujęto w Protokole kontroli Sanitarnej nr 13/ZNFG/2021 z dnia 26 kwietnia 2021 roku .

- c) w dniu 3 września 2021 roku kontrola przeprowadzona przez Powiat Koszaliński- Powiatowy Urząd Pracy dotyczył refundacji kosztów.

Dla oceny funkcjonowania Przychodni w 2021 roku ma to fundamentalne znaczenie dla prowadzonej działalności między innymi w zakresie prawidłowości wydatkowania środków publicznych, polityki kadrowej oraz systemu skargowo wnioskowego, stanu sanitarnego, BHP i RTG, wykonywania badań psychologicznych oraz w zakresie finansowo-ekonomicznym.

Funkcjonowanie Rady Społecznej WSPL SP ZOZ w Koszalinie w 2021 oraz współpraca w tym zakresie z Dyrekcją WSPL SP ZOZ w Koszalinie

Minister Obrony Narodowej nie podjął decyzji w sprawie powołania Rady Społecznej na 2021 r.

5.2 Analiza wskaźnikowa.

- 1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%	2,98	4
	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%	3,01	4
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%	2,34	4
	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

wskaźnik zyskowności netto – ocena 4 pkt na 5 pkt możliwych wskazuje, iż w odniesieniu do roku poprzedniego nastąpił wzrost przychodów oraz zmniejszył się wynik finans. netto, tj. 2020 – 419.582,88 natomiast 2021– 295.534,82. Problematyczne 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.: 4 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 za 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. Wskaźnik zyskowności aktywów wykazuje stabilność w odniesieniu do 2020 roku tj.: 4 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)	1,99	12
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	1,87	13
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Interpretacja wyników

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
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	51,47	2
	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)	30,04	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 (w dniach) – ocena 2 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 (%)	$(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%$	9,51	10
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,20	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 2022 – 2023 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 2021 nie budził zagrożenia. Przychodnia jak wiele innych placówek realizuje swoje zadania bieżącą działalnością, wspomagając się w razie potrzeby 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 2021 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	2	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	9	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	Razem	20	20
łączna wartość punktów		66	70

Podsumowanie:

Uwzględniając wyniki zawarte w powyższej tabeli należy stwierdzić, że Przychodnia w 2021 r. osiągnęła 66 punktów, tj. 94,29% możliwych do osiągnięcia. Oceniając przeprowadzoną analizę wskaźnikową Przychodni, mając na uwadze ogólną wysokość uzyskanych punktów tj. 66 na 70 możliwych do uzyskania, należy stwierdzić w ogólnej ocenie, iż kondycja ekonomiczna i finansowa Przychodni za 2021 rok jest dobra, utrzymana na niemalże niezmiennym poziomie w stosunku do roku poprzedniego tj.: 2020 rok, za który osiągnięto punktów 69 na 70 możliwych

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

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

***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 wynikających z przedsięwzięć perspektywicznych.	Ciągły controlling sytuacji finansowej, zasadności wydatków oraz pozyskiwanie nowych i rozszerzanie dotychczasowych źródeł przychodów. Unikać przewidywanych zagrożeń i niebezpieczeństw.	2

***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, należyta 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

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

7. 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;
 - 4) 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.

8. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024.

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

W celu sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej przyjęto następujące założenia ogólne: WSPL SP ZOZ w Koszalinie zrealizowała w 2021 roku, realizuje w bieżącym 2022 roku oraz zamierza realizować w przyszłych latach, tj. 2023 i 2024 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 2022 - 2024 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 2022 - 2024 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 – w granicach opłacalności ekonomicznej), 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 wymagań 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 niemedyceńskich 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 2022 – 2024, do których zalicza się następujące czynniki zewnętrzne oraz wewnętrzne:

1. za niski poziom finansowania wydatków na służbę zdrowia w Polsce, a co za tym idzie środków przeznaczanych przez NFZ na świadczenia zdrowotne.
2. zaostrzanie wymagań i kryteriów dotyczących potencjału ludzkiego, lokalowego oraz sprzętowego przez NFZ przez co trudne jest rozszerzenie oferty na nowe rodzaje i zakresy świadczeń zdrowotnych;
3. konkurencja na lokalnym rynku ze strony innych placówek medycznych w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w stosunku do Przychodni;
4. trudności w zakresie pozyskiwania nowej i utrzymania dotychczasowej kadry medycznej, zarówno lekarzy, jak i średniego personelu medycznego (pielęgniarek i położnych);
5. zagrożenia, które niesie za sobą wdrożenie od 25 maja 2018 r. przepisów dotyczących unijnego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (PE) z dnia 27 kwietnia 2016r. 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;
6. podwyżki cen, towarów i usług;
7. kolejny raz konieczne jest podkreślenie, że poszczególne placówki medyczne sp zoż – 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, z uwagi na między innymi bardzo niski poziom oprocentowania, które dotąd przynosiły dodatkowe źródło przychodów dla tych placówek.
8. sytuacja związana z koronowirusem w zakresie realizacji kontraktu z NFZ i pozostałych usług medycznych oraz związana z tym sytuacja ekonomiczna (wynik finansowy);
9. konieczność zwiększania wynagrodzeń pracowników, bez wskazania źródła sfinansowania (dotyczy najniższych minimalnych wynagrodzeń zwiększanych corocznie)
10. wzrost podwyżek dla pracowników medycznych przy znacznym wzroście wskaźników dla wielu grup od 01.07.2022 r.:

Na lata 2022 – 2024 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 2022 - 2024 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	08.11.2023 r.	Dofinansowanie bieżącej działalności.

- 1) stanu rezerw na zobowiązania:
 - Nie dotyczy WSPL SP ZOZ w Koszalinie
- 2) funduszu własnego:

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

W zakresie funduszu (kapitału) podstawowego prognoza przewiduje w latach 2022 – 2024 jego ewentualną zmianę związaną z doposażeniem nieruchomości

W zakresie funduszu (kapitału) zapasowego w poszczególnych latach 2022 – 2024 planowany wzrost na poziomie:

- a) 2022 rok – 10.200,00 zł,
- b) 2023 rok – 9.837,00 zł
- c) 2024 rok – 12.076,00 zł.

W wartościach liczbowych stan funduszu (kapitału) zapasowego za 2020 rok wynosi 708.041,72 zł, po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych przez organ tworzący uległ zmianie w 2021 r. do poziomu 1.127.624,60 zł , za miniony 2021 rok po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ tworzący wzrosło i wynosić będzie 1.423.159,42zł, a w roku 2022 wysokość fundusz planowana jest na poziom 1.433.359,42zł, czyli wzrosło w stosunku do 2021 roku o kwotę 10.200 zł. Należy uznać to za bardzo dobrą tendencję. Możliwe będzie pokrywanie ewentualnych strat, gdyby z jakiś przyczyn pojawiły się w działalności Przychodni.

Należy wskazać na fakt, że wpływ na wartość (wysokość) funduszu (kapitału) zapasowego, a co za tym idzie i całego funduszu (kapitału) własnego w 2021 roku miało przeksięgowanie dotyczące wypracowanego zysku.

8.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,10%	0,10%	0,11%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,13%	0,13%	0,15%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,08%	0,08%	0,10%

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 2022 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		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik bieżącej płynności	2,35	2,05	1,82
wskaźnik szybkiej płynności	2,21	1,93	1,71

Interpretacja wyników

Analiza płynności finansowej wykazuje zdolność do regulowania zobowiązań w terminie płatności. Wskaźnik płynności uległ nieznacznemu zmniejszeniu w porównaniu do roku 2021 ale czynione będą starania w kierunku zwiększenia w kolejnych latach. W chwili obecnej sytuacja finansowa uległa znaczącej poprawie. Zakłada się dalszą odbudowę 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		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	65,98	59,95	49,69
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	35,58	32,16	30,59

Interpretacja wyników

Wskaźnik efektywności w odniesieniu do 2021 r. trochę wzrasta ale nadal utrzymuje poziom prawie stabilny analizując od 2013 r. oraz prognostycznie do 2023 r. Tak jak powyżej zauważyć należy, iż staranność w planowaniu przedsięwzięć i realizacji jest należycie koordynowana.

4) Wskaźniki zadłużenia.

5) Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023	2024 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,41%	8,49%	8,54%
wskaźnik wypłacalności	0,18	0,17	0,17

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia w naszych prognozach pozostaje na poziomie zbliżonym do 2021 r. Zakłada się, iż wszelkie 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) kontraktów z ZOW NFZ w Szczecinie na poziomie nie niższym niż obecny.

9. Podsumowanie

Podsumowując należy odnieść się do dwóch elementów niniejszego raportu:

1. Sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 rok.
2. Sytuacji ekonomiczno – finansowej (prognozy) na lata 2022 – 2024.

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

Jak wskazują analizy wskaźnikowe oraz liczba uzyskanych punktów za 2021 rok (66 na 70 możliwych) Przychodnia utrzymuje dotychczasową porównywalną tendencję - do roku 2020.

Prognoza przyjęta podczas sporządzania poprzedniego raportu za 2020 rok wskazywała, że Przychodnia osiągnie w 2021 roku 69 punktów na 70 możliwych, a osiągnęła o 3 punktów mniej. 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 niemiedycznym.

Dlatego też w następnym okresie 2022 - 2024 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 2021 i lat poprzednich wskazują na znaczne osiągnięcia Przychodni w tym zakresie.

Według stworzonej dla swoich potrzeb analizy SWOT – osiąganie wymienionych celów – zamierza się osiągać 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 2021 rok był kolejnym rokiem funkcjonowania Rady Społecznej. Dyrekcja Przychodni ocenia współpracę za 2021 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.

Ponadto istotne znaczenie ma fakt przystąpienia Przychodni do akredytacji w POZ, co podniesie jakość świadczonych usług w tym rodzaju, korzyści marketingowe oraz dodatkowe źródła przychodu.

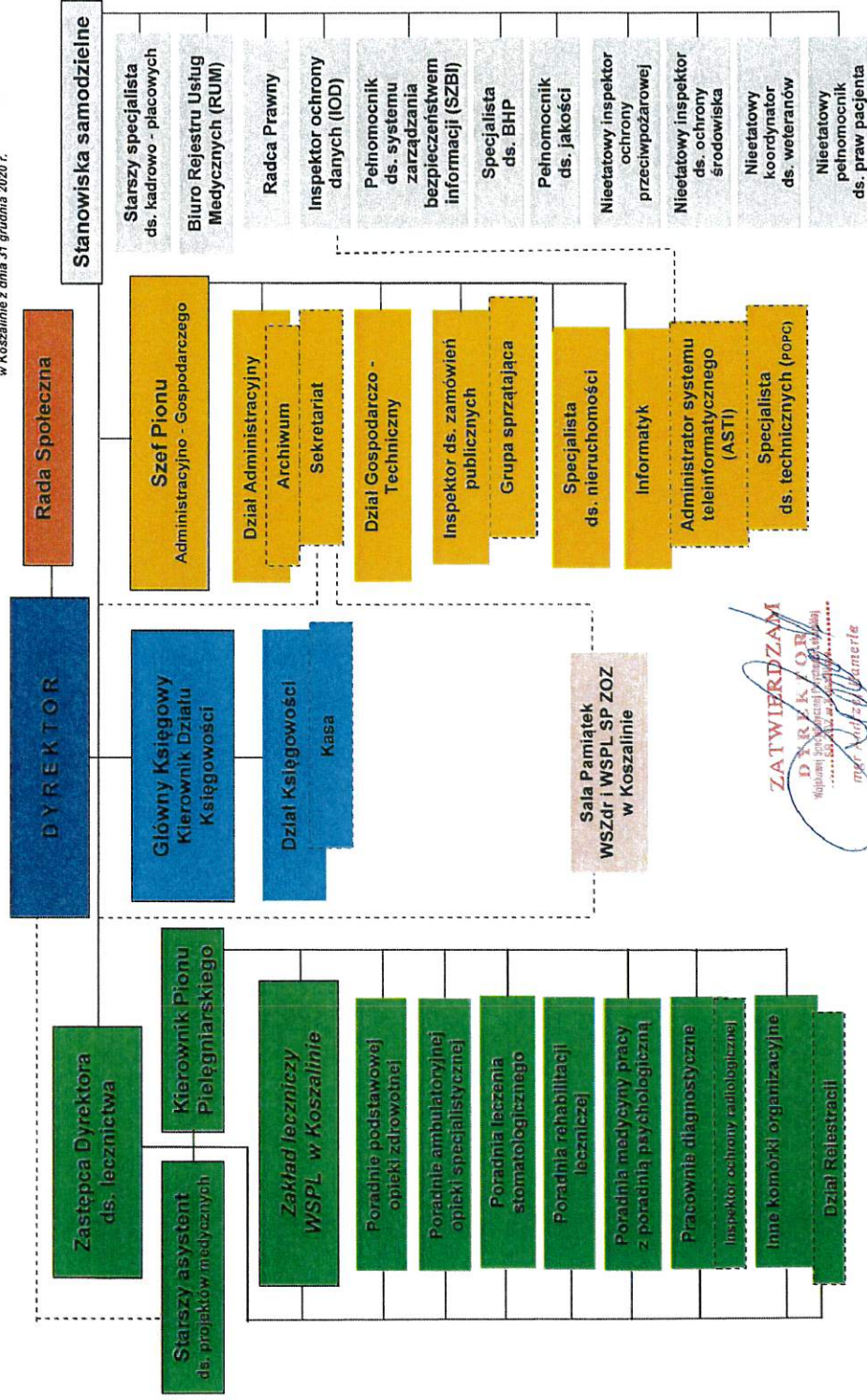
Sytuacja majątkowa i finansowa potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi o realny i perspektywiczny stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat pozwala stwierdzić, że w odniesieniu do sytuacji majątkowej i finansowej nie występuje bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koszalinie w zakładanej perspektywie lat 2022 - 2024.

DYREKTOR
Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej
SP ZOZ w Koszalinie
M. Walicki
Marek Walicki

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu

SCHEMAT ORGANIZACYJNY WSPL SP ZOZ W KOSZALINIE

Załącznik nr 1 do aneksu nr 3 z dnia 30.09.2021 r.
do Regulaminu organizacyjnego WSPL SP ZOZ w Koszalinie
z dnia 31 grudnia 2020 r.
Załącznik nr 1 do Regulaminu organizacyjnego WSPL SP ZOZ
w Koszalinie z dnia 31 grudnia 2020 r.



Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Progniza				Dynamika			
		2020	2021	2022	2023	2024	2020/2021	2021/2022	2022/2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 148 623,89	9 173 150,00	9 279 201,00	9 363 740,00	9 550 770,00	28,32%	1,18%	0,91%
2	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00						
3	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 148 623,89	9 198 150,00	9 254 201,00	9 363 740,00	9 550 770,00	28,67%	0,61%	1,18%
4	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	-25 000,00	25 000,00				-200,00%	-100,00%
5	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00						
6	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów								
7	B. Koszty działalności operacyjnej	7 381 912,94	9 556 241,96	9 958 776,00	10 259 082,00	10 566 194,00	29,45%	4,21%	3,02%
8	I. Amortyzacja	497 235,52	456 943,25	465 000,00	468 250,00	455 200,00	-8,10%	1,76%	0,70%
9	II. Zużycie materiałów i energii	471 208,00	812 156,11	814 101,00	832 100,00	873 100,00	72,36%	0,24%	2,21%
10	III. Usługi obce	2 425 672,18	3 239 360,29	3 240 101,00	3 241 470,00	3 378 410,00	33,54%	0,02%	0,04%
11	IV. Podatki i opłaty, w tym:	44 720,57	43 686,94	44 704,00	46 844,00	49 800,00	-2,31%	2,33%	4,79%
12	IV.1 - podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
13	V. Wynagrodzenia	3 245 202,45	4 119 939,10	4 494 200,00	4 738 324,00	4 855 374,00	26,95%	9,08%	5,43%
14	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	631 207,17	802 257,47	818 680,00	850 044,00	872 210,00	27,10%	2,04%	3,83%
15	VI.1 - emerytalne								
16	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	296 406,82	324 988,53	326 002,00	331 022,00	349 550,00	9,64%	0,31%	1,54%
17	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	66 667,05	81 898,80	82 010,00	82 050,00	82 100,00	22,85%	0,14%	0,06%
18	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-233 289,05	-383 091,96	-579 575,00	-895 342,00	-1 015 424,00	64,21%	77,39%	31,75%
19	D. Pozostałe przychody operacyjne	674 346,23	704 749,85	716 211,00	937 120,00	1 063 100,00	4,51%	1,63%	30,84%
20	I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00						
21	II. Dotacje	364 366,23	386 476,34	391 040,00	609 000,00	733 100,00	6,07%	1,18%	55,74%
22	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00						
23	IV. Inne przychody operacyjne	309 980,00	318 273,51	325 171,00	328 120,00	330 000,00	2,68%	2,17%	0,91%
24	E. Pozostałe koszty operacyjne	18 135,14	23 616,14	24 030,00	28 441,00	31 900,00	30,22%	1,75%	18,36%
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	18 135,14	23 616,14	24 030,00	28 441,00	31 900,00	30,22%	1,75%	18,36%
28	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	422 922,04	298 041,75	12 606,00	13 337,00	15 776,00	-29,53%	-95,77%	5,80%
29	G. Przychody finansowe	2 759,97	1 278,73	1 522,00	1 700,00	2 500,00	-53,67%	19,02%	11,70%
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:								
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	Inne	2 759,97	1 278,73	1 522,00	1 700,00	2 500,00	-53,67%	19,02%	11,70%
									47,06%

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	Prognoza			Dynamika			
				2022	2023	2024	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022	2024/ 2023
41	H. Koszty finansowe	6 099,13	3 785,66	3 928,00	5 200,00	6 200,00	-37,93%	3,76%	32,38%	19,23%
42	I. Odsetki, w tym:	3 598,61	3 774,06				4,88%	-100,00%		
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	2 500,52	11,60	3 928,00	5 200,00	6 200,00	-99,54%	33762,07%	32,38%	19,23%
48	I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	419 582,88	295 534,82	10 200,00	9 837,00	12 076,00	-29,56%	-96,55%	-3,56%	22,76%
49	J. Podatek dochodowy									
50	K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)									
51	L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	419 582,88	295 534,82	10 200,00	9 837,00	12 076,00	-29,56%	-96,55%	-3,56%	22,76%
52	Razem przychody	7 825 730,09	9 879 178,58	9 996 934,00	10 302 560,00	10 616 370,00	26,24%	1,19%	3,06%	3,05%
53	Razem koszty	7 406 147,21	9 583 643,76	9 986 734,00	10 292 723,00	10 604 294,00	29,40%	4,21%	3,06%	3,03%
54	Wynik netto	419 582,88	295 534,82	10 200,00	9 837,00	12 076,00	-29,56%	-96,55%	-3,56%	22,76%

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	2020				2021				2022				Prognoza				2024				Dynamika			
		3				4				5				6				7				8			
		AKTYWA				AKTYWA				AKTYWA				AKTYWA				AKTYWA				AKTYWA			
1																									
2																									
3																									
4																									
5																									
6																									
7																									
8																									
9																									
10																									
11																									
12																									
13																									
14																									
15																									
16																									
17																									
18																									
19																									
20																									
21																									
22																									
23																									
24																									
25																									
26																									
27																									
28																									
29																									
30																									
31																									
32																									
33																									
34																									
35																									
36																									
37																									
38																									
39																									
40																									
41																									
42																									
43																									
44																									
45																									
46																									
47																									
48																									
49																									
50																									
51																									
52																									
53																									
54																									
55																									
56																									
57																									
58																									
59																									
60																									
61																									
62																									

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	Przebieg					Dynamika				
		Przebieg					Przebieg				
		2020	2021	2022	2023	2024	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
63	- do 12 miesięcy	925 840,08	1 668 351,22	1 677 142,00	1 398 786,00	1 201 522,00	80,20%	0,53%	-16,80%	-14,10%	
64	- powyżej 12 miesięcy										
65	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i z tytułu innych tytułów publicznoprawnych	759,09	1 836,66	1 752,00	1 222,00	990,00	141,76%	-4,81%	-30,25%	-18,99%	
66	c) inne	12 697,18	0,00	0,00	39 250,00	0,00	-100,00%	0,00%	-100,00%	-100,00%	
67	d) dochodzone na drodze sądowej	55 633,00	55 633,00	55 633,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%	
68	III Inwestycje krótkoterminowe	642 954,21	612 819,44	711 702,00	620 654,00	628 704,00	-4,89%	16,14%	-12,79%	1,46%	
69	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	623 723,92	592 254,18	691 114,00	601 132,00	610 233,00	-5,05%	16,88%	-13,02%	1,51%	
70	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
71	- udziały lub akcje										
72	- udziały w przedsiębiorstwach										
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	- udzielenie pożyczki										
78	- udzielenie pożyczki										
79	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
80	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	623 723,92	592 254,18	691 114,00	601 132,00	610 233,00	-5,05%	16,88%	-13,02%	1,51%	
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	622 828,05	598 513,71	691 114,00	601 132,00	610 233,00	-5,51%	17,43%	-13,02%	1,51%	
82	- inne środki pieniężne										
83	- inne aktywa pieniężne	895,87	3 740,47	0,00	19 522,00	19 471,00	317,52%	-100,00%	0,11%	-5,16%	-0,26%
84	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	19 230,29	20 565,26	20 589,00			6,94%				
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
87	D. Udziały (akcje) własne										
88	Aktywa razem	12 108 232,36	13 165 286,05	13 133 330,00	12 556 229,00	12 569 811,00	8,73%	-0,24%	-4,39%	0,03%	
PASywa											
89	A. Kapitał (fundusz) własny	5 900 891,52	6 198 426,34	6 206 626,34	6 216 463,34	6 228 539,34	5,01%	0,16%	0,16%	0,19%	
90	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	4 773 266,92	4 773 266,92	4 773 266,92	4 773 266,92	4 773 266,92	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
91	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	708 041,72	1 127 624,90	1 423 159,42	1 433 359,42	1 443 196,42	59,26%	26,21%	0,72%	0,69%	
92	- nadwyżka wartości sprzedanych (wartości emisyjnej) nad wartość nominalną udziałów (akcji)										
93	- kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:										
94	- z tytułu aktualizacji wartości podziwiał										
95	- 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	419 582,88	295 534,82	10 200,00	9 837,00	12 076,00	-29,56%	-96,55%	-3,56%	22,76%	
99	VI. Zysk (strata) netto										
100	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 207 340,84	6 968 859,71	6 926 703,66	6 339 765,66	6 331 271,66	12,27%	-0,80%	-8,47%	-0,13%	
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
113	3. Wobec pozostałych jednostek										
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	810 963,21	1 252 097,18	1 104 449,66	1 065 628,00	1 072 800,00	54,40%	-11,79%	-3,52%	0,67%	
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										

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	2020					2021		Prognoza			Dynamika					
									2022	2023	2024	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024		
		3	4	5	6	7											
1	2																
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:																
127	- do 12 miesięcy		0,00		0,00												
128	- powyżej 12 miesięcy																
129	b) inne																
130	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	810 121,37	1 248 356,71	1 101 576,66													
131	a) kredyty i pożyczki																
132	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych																
133	c) inne zobowiązania finansowe																
134	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	558 908,15	955 188,90	849 136,48													
135	- do 12 miesięcy	558 908,15	955 188,90	849 136,48													
136	- powyżej 12 miesięcy																
137	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi																
138	f) zobowiązania wekslowe																
139	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	130 121,86	188 511,48	159 772,00													
140	h) z tytułu wynarobzeń	29 877,97	12 481,58	14 500,00													
141	i) inne	91 113,59	92 174,75	78 168,18													
142	j) Fundusze specjalne	841,84	3 740,47	2 873,00													
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	5 396 377,63	5 716 762,53	5 822 254,00													
144	1. Ujemna wartość firmy																
145	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5 396 377,63	5 716 762,53	5 822 254,00													
146	- długoterminowe	5 396 377,63	5 691 762,53	5 822 254,00													
147	- krótkoterminowe		25 000,00														
148	Pasywa razem	12 108 232,36	13 165 286,05	13 133 330,00													
149	Aktywa	12 108 232,36	13 165 286,05	13 133 330,00													
150	Pasywa	12 108 232,36	13 165 286,05	13 133 330,00													

Lp.	Wyszczególnienie	2019
1	Należności z tytułu dostaw i usług	
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	
3	Aktywa	

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Lp.	Wyszczególnienie	Źródło	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Prognoza					Ocena				
					2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020	2022	2023	2024
1	1. Wskaźniki zyskowności		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	5,36%	2,98%	0,10%	0,10%	0,11%	5	4	3	3	3
3	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	5,41%	3,01%	0,13%	0,13%	0,15%	5	4	3	3	3
4	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	6,93%	2,34%	0,08%	0,08%	0,10%	5	4	3	3	3
5	RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15					Uzyskane pkt.	15	12	9	9	9
6	2. Wskaźniki płynności													
7	1) Wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	2,19	1,99	2,35	2,05	1,82	12	12	12	12	12
8	2) Wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,02	1,87	2,21	1,93	1,71	13	13	13	13	13
9	RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25					Uzyskane pkt.	25	25	25	25	25
10	3. Wskaźniki efektywności													
11	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	23,64	51,47	65,98	59,95	49,69	3	2	1	2	2
12	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	14,27	30,04	35,58	32,16	30,59	7	7	7	7	7
13	RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10					Uzyskane pkt.	10	9	8	9	9
14	4. Wskaźniki zadłużenia													
15	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	6,70%	9,51%	8,41%	8,49%	8,54%	10	10	10	10	10
16	2) Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,14	0,20	0,18	0,17	0,17	10	10	10	10	10
17	RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20					Uzyskane pkt.	20	20	20	20	20
18	SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY		Maksymalna ocena pkt.	70					Uzyskane pkt.	70	66	62	63	63

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.	
1	Podstawowa Opieka Zdrowotna (deklaracje) z trans.	3285786,06	3505083,49			6,67%
2	Ambulatoryjna specjalistyczna	1892569,46	2884232,5			52,40%
3	Rehabilitacja lecznicza	334705,8	447526,3			33,71%
4	Lecznictwo stomatologiczne	952090,72	1007548,86			5,82%
5	Inne świadczenia POZ	3741	7775,73			107,85%
6	Choroby zakaźne 3%	78271,47	52591,92			-32,81%
7	Szczepienia p.covid,p.grypie	545394,27	65284,39			-88,03%
8	Porady, testy covid	26190	18140			-30,74%
9	Dodatek do wynagrodz.zasad.	0	98397,66			
		7118748,78	8086580,85			

Lp.	Wyszczególnienie	2021				2022				2023				2024			
		Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/	Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/	Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/	Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/
			osoby	etaty			osoby	etaty			osoby	etaty			osoby	etaty	
I.	Pracujący na podstawie umowy o pracę oraz żołnierze służby czynnej	0,00	53,00	51,87	53,00	0,00	58,00	56,12	58,00	0,00	58,00	56,12	58,00	0,00	58,00	56,12	58,00
1.1	lekarze		4,00	2,87	4,00		5,00	3,87	5,00		5,00	3,87	5,00		5,00	3,87	5,00
1.2	lekarze dentyści						1,00	0,25	1,00		1,00	0,25	1,00		1,00	0,25	1,00
1.3	lekarze siostry				0,00				0,00				0,00				0,00
1.4	położne		1,00	1,00	1,00		2,00	2,00	2,00		2,00	2,00	2,00		2,00	2,00	2,00
1.5	pielęgniarki		12,00	12,00	12,00		12,00	12,00	12,00		12,00	12,00	12,00		12,00	12,00	12,00
1.6	pielęgniarki szpitalni				0,00				0,00				0,00				0,00
1.7	psychologów, psychologów, psychologów, terapeutów uzależnień				0,00				0,00				0,00				0,00
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji		5,00	5,00	5,00		5,00	5,00	5,00		5,00	5,00	5,00		5,00	5,00	5,00
1.9	ratownicy medyczni		0,00	0,00	0,00				0,00				0,00				0,00
1.10	pozostali personel medyczny		4,00	4,00	4,00		4,00	4,00	4,00		4,00	4,00	4,00		4,00	4,00	4,00
1.11	pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorzy, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)		6,00	6,00	6,00		7,00	7,00	7,00		7,00	7,00	7,00		7,00	7,00	7,00
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)		21,00	21,00	21,00		22,00	22,00	22,00		22,00	22,00	22,00		22,00	22,00	22,00
II.	Pracujący ³⁾ na podstawie innych umów niż umowa o pracę				52,00				43,00				43,00				43,00
II.1	Pracujący ³⁾ w ramach kontraktów				30,00				28,00				28,00				28,00
1.1	lekarze				23,00				21,00				21,00				21,00
1.2	lekarze dentyści				6,00				6,00				6,00				6,00
1.3	lekarze siostry																
1.4	położne																
1.5	pielęgniarki																
1.6	pielęgniarki szpitalni																
1.7	psychologów, psychologów, psychologów, terapeutów uzależnień																
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji																
1.9	ratownicy medyczni																
1.10	pozostali personel medyczny				1,00				1,00				1,00				1,00
1.11	pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorzy, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)																
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)				22,00				15,00				15,00				15,00
II.2	Pracujący ³⁾ na podstawie umów zlecenia				2,00				1,00				1,00				1,00
1.1	lekarze				2,00				1,00				1,00				1,00
1.2	lekarze dentyści																
1.3	lekarze siostry																
1.4	położne				1,00				2,00				2,00				2,00
1.5	pielęgniarki				3,00				3,00				3,00				3,00
1.6	pielęgniarki szpitalni																
1.7	psychologów, psychologów, psychologów, terapeutów uzależnień				3,00				1,00				1,00				1,00
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji				2,00												
1.9	ratownicy medyczni																
1.10	pozostali personel medyczny				4,00				4,00				4,00				4,00
1.11	pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorzy, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)				3,00												
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)				3,00				3,00				3,00				3,00
II.3	Pracujący ³⁾ na podstawie innych umów cywilno-prawnych				0,00				0,00				0,00				0,00
1.1	lekarze																
1.2	lekarze dentyści																
1.3	lekarze siostry																
1.4	położne																
1.5	pielęgniarki																
1.6	pielęgniarki szpitalni																
1.7	psychologów, psychologów, psychologów, terapeutów uzależnień																
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji																
1.9	ratownicy medyczni																
1.10	pozostali personel medyczny																
1.11	pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorzy, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)																
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)																

¹⁾ podajemy faktyczną obsadę.
²⁾ podajemy liczbę zatrudnionych w osobach oraz w przeliczeniu na pełne etaty.
³⁾ podajemy liczbę osób bez przeliczenia na pełne etaty.

Tabela nr Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2021 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łożek	Ocena wysokości kontraktu z NFZ do posiadanego potencjału
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
NIE DOTYCZY						
Podsumowanie	0	0	0		x	x

Tabela nr Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2021 r. (w zł)

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Gabinety POZ	4467500	3388363	1079137
Okulista	101756	218054	-116298
Medycyna Pracy	884737	936285	-51548
Chirurg	126805	345787	-218982
Laryngolog	116978	249762	-132784
Dermatolog	243073	253657	-10584
Stomatolog	747225	1046430	-299205
Rehabilitacja	267582	385056	-117474
Ginekologia	324047	386604	-62557
Kardiolog	399429	438310	-38881
Neurolog	194639	267447	-72808
Dopler Duplex	0	17654	-17654
Ortopeda	674108	673195	913
Poradnia gruźlicy i chorób płuc dla dzieci	37415	30889	6526
Pozostałe komórki	603056	943750	174898
ogółem	9188350	9581243	122699

Tabela nr Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego - dane za 2021 r. (w zł)

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
Gabinety POZ	4467500	4597673	3388363	1079137	36945
Okulista	101756	101656	218054	-116298	4760
Medycyna Pracy	884737		936285	-51548	
Chirurg	126805	126805	345787	-218982	2660
Laryngolog	116978	116978	249762	-132784	5547
Dermatolog	243073	243073	253657	-10584	3392
Stomatolog	747225	734093	1046430	-299205	883408 (punkty)
Rehabilitacja	267582	305142	385056	-117474	311421 (punkty)
Ginekologia	324047	324017	386604	-62557	3131
Kardiolog	399429	399329	438310	-38881	4028
Neurolog	194639	194639	267447	-72808	3967
Dopler Duplex	0	0	17654	-17654	
Ortopeda	674108	673808	673195	913	4518
Poradnia gruźlicy i chorób płuc dla dzieci	37415	37415	30889	6526	205
Pozostałe komórki	603056	173803	943750	174898	
ogółem	9188350	8028431	9581243	122699	