

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2022 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 lecznicza.

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną WSPL SP ZOZ w Koszalinie reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 34/10/2022 Dyrektora WSPL SP ZOZ w Koszalinie z dnia 18 października 2022 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 wchodzi 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) p.o. Kierownika Administracyjno-Gospodarczego,
- c) głównego księgowego
- 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 ;
 - g) inne komórki pomocnicze.
- 4) dział jakości

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. Dział Administracyjny;
3. Dział Gospodarczo-Techniczny;
4. Stanowiska samodzielne:
 - a) radca prawny
 - b) nieetatowy inspektor ochrony przeciwpożarowej (ppoż);
 - c) nieetatowy inspektor ds. ochrony środowiska;
 - d) specjalista ds. bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP);
 - e) inspektor ochrony danych (IOD);
 - f) pełnomocnik do spraw systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji (pełnomocnik ds. SZBI).

Dział jakości tworzą:

- a) pełnomocnik ds. jakości
- b) starszy specjalista ds. projektów medycznych
- c) inspektor ochrony radiologicznej
- d) nieetatowy koordynator ds. weteranów
- e) nieetatowy pełnomocnik ds. pacjenta
- f) koordynator ds. orzecznictwa wojskowo-lekarskiego
- g) koordynator ds. POZ

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 i dzieci:
 - a) gabinet zabiegowy;
 - b) gabinet dzieci zdrowych z punktem szczepień;
 - 2) gabinet pielęgniarek rodzinnych;
 - 3) gabinet położnej rodzinnej;
 - 4) 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);
 - 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 2022 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
Transport medyczny - zastępczo	Prywatny transport medyczny „Trans-San”, ul. Szeroka 33/8, 75-814 Koszalin
Obsługa prawna	Kancelaria Radcy Prawnego Ewa Chmielowicz, ul. Zwycięstwa 140/332, 75-613 Koszalin
Ochrona obiektu	Firma Ochrony Mienia Discretio Sp. z o.o., Aleja Monte Cassino 6, 75-412 Koszalin

najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, 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	09-05-2025			
ISO 9001	TAK	26-05- 2025			
ISO 14001					
ISO 18001					
ISO 27001					
Inne					

Dnia 22 lutego 2022 zespół wizytatorów Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia przeprowadził przegląd akredytacyjny w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej. Raport z wizyty z dnia 04-03-2022 r. potwierdza spełnienie standardów akredytacyjnych oraz uzyskanie certyfikatu akredytacyjnego. Ważny jest do 09-05-2025 r.

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 2022 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	4,12
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	24,39
	Razem średnioroczne zatrudnienie	55,51 (w 2021 roku 49,68)

Jak widać w grupie osób zatrudnionych na umowy o pracę zwiększył się stan średniorocznego zatrudnienia o 5,83 etatu. 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
2022	55,51	+ 5,83

Wyjściowy plan zatrudnienia na umowę o pracę w 2022 rok przewidywał zatrudnienie na poziomie 56,12 etatów, natomiast na koniec roku średnioroczne zatrudnienia wynosi 55,51 .

Jeżeli chodzi o zatrudnienie na umowy o pracę kobiet i mężczyzn to kształtuje się ono na poziomie 48 kobiet oraz 9 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 2022 roku wynosiło 53 osób (plan zatrudnienia przewidywał 47 osoby). Zatrudnienie to było wyższe w stosunku do 2021 roku, w którym to zatrudnienie wynosiło faktycznie 57 osób. W grupie osób zatrudnionych na wymienione umowy cywilnoprawne największą grupę stanowiło 23 lekarzy różnych specjalności oraz 7 lekarzy dentystów.

Podstawą w zakresie polityki zatrudnienia w 2022 roku był dokument p.n. „Plan zatrudnienia WSPL SP ZOZ w Koszalinie na 21/22 rok” Nr 2317/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku (wraz z późniejszymi korektami – 2 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 Przychodnia potrafiła funkcjonować także w 2022 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. W roku 2022, przeprowadzono dwa konkursy ofert. Pierwszy w czerwcu (9 ofert) a drugi w grudniu (25 ofert). 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. Prowadzone działania spowodowały pozyskanie w grudniu lekarza stomatologii.

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, i lekarzem POZ 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 załączniku nr 2 do Procedur Kontroli Zarządczej WSPL SP ZOZ w Koszalinie. Dotychczasowe zatrudnienie spełnia wymagania i potrzeby jednostki niemniej jednak uwzględniając potrzeby zapewniające prawidłowość funkcjonowania Przychodni planuje się w 2023 roku zwiększenie zatrudnienia na podstawie umowy o pracę o 1 osobę tj. lekarza do POZ

2.Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

WSPL SP ZOZ w Koszalinie funkcjonuje głównie w oparciu o umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia o udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Umowy obejmują Podstawową Opiekę Zdrowotną , Ambulatoryjną Opiekę Specjalistyczną, Rehabilitację Leczniczą oraz Stomatologię.

Wpływy z tytułu tych zawartych umów stanowiły i stanowią podstawę finansowania funkcjonowania Przychodni. Pomimo ograniczenia w postaci limitów na świadczenia medyczne, stale występujemy o wypłatę nadwykonań (w większości wypłacone przez NFZ). W 2022 r. podniesiona została wycena stawki kawitacyjnej w POZ (wynikało to z uzyskania przez Przychodnię akredytacji CMJ w POZ) oraz wycena punktu w świadczeniach specjalistycznych, jednakże nie pokryło to kosztów Przychodni związanych ze wzrostem wynagrodzeń pracowników oraz wzrostem kosztów stałych (wynik inflacji).

Podstawowa opieka zdrowotna Przychodni obejmowała swą działalnością 9852 zadeklarowanych pacjentów do lekarzy (według raportów statystycznych z grudnia 2022 roku) oraz 10148 deklaracji pielęgniarских oraz 6500 deklaracji położniczych, przy czym ilość deklaracji zapłaconych przez NFZ (wg faktury za grudzień 2022 roku) to: lekarze - 9040, pielęgniarki rodzinne/środowiskowe - 9302, położne – 6103).

W 2022 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 wpłynęło w 2022 roku 8 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 2022 roku w Przychodni skargi rozpatrywane są nie tylko pod względem merytorycznym ale również prawnym. Do chwili obecnej stwierdzono zasadność dwóch z zarzutów stawianych WSPL SP ZOZ w Koszalinie w zakresie udzielanych świadczeń.

Zakres i wykonanie usług medycznych na przestrzeni ostatnich lat, w tym 2022 roku (kolumna 7) oraz ilość limitów możliwych do wykonania, przedstawia poniższa tabela nr 4.

Tabela nr 4. Zakres i wykonanie usług medycznych na przestrzeni lat 2018-2022 oraz prognoza możliwości

Rodzaj udzielonych porad (zabiegów) ilość porad punkty, km	2018 wykonanie	2019 wykonanie	2020 wykonanie	2021 wykonanie	2022 wykonanie	Uwagi (możliwości)
1	4	5	6	7	7	8
Ogólne - podstawowa opieka zdrowotna	26.192 39.647 z poradami receptowym i	27.100 41.587 z poradami receptowym i	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	50.744 (w tym teleporady 3.034) 14.721 z poradami receptow m i domowymi	Do 15.000 pacjentów
Ginekologiczne	3.157	3.872	3.145	3.131	3.207	6.500
Urologiczne (do dnia 31.12.2004 r. i ponownie od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r.)	-----	-----	-----	-----	-----	7.000
Okulistyczne	2.280	5.376	3.781	4.760	4.981	5.800
Neurologiczne	2.902	3.948	3.648	3.967	4.017	5.500
Chirurgia ortopedyczno - urazowa (do dnia 31.12.2006 r. i ponownie od 1.01.2011 r.)	2.528	2.651	2.672	4.518	5.221	7.000
Chirurgiczne	3.239	3.437	2.047	2.660	3.679	6.000
Dermatologiczne	5.122	3.362	2.411	3.392	3.137	6.000
Kardiologiczne	2.902	3.405	3.128	4.028	3.854	4.000
Laryngologiczne	2.174	5.482	4.150	5.547	5.898	6.000
Poradnia gruźlicy i chorób płuc dla dzieci	0	0	0	205	1.367	
Diabetologiczne (do 31.12.03 r.)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Badania ultrasonograficzn e - USG Doppler	-----	-----	160 badań USG Doppler	160 badań USG Doppler	160 badań USG Doppler	1.500 badań

Duplex Color (od dnia 01.01.2006r. i do dnia 31.12.2010 r.). Aktualnie w ramach działalności komercyjnej.						
Psychiatryczne (do 31.12.03 r. i ponownie od 01.01.2007 r. do 31.08.2007 r.)	-----	-----	-----	-----		1.500
Stomatologia (punkty)	900.147,3	921.303	621.559	883.408,7	775.022,3	1.000.000
Rehabilitacja (punkty)	244.117	279.691	205.521	311.421	436.325,41	500.000
Transport sanitarny (km)	13.661	13.779	11.976	9.202	9.648	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 15.000 porad) oraz ogłaszanymi przez Narodowy Fundusz Zdrowia zasadami na udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Ponadto wskazać należy, że Przychodnia w 2022 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).

Przychodnia przystąpiła w 2022 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,

Należy jednoznacznie stwierdzić, że w 2022 roku głównym odbiorcą usług medycznych był Zachodniopomorski Oddział Wojewódzkiego NFZ w Szczecinie.

Podobnie jak w poprzednich latach taki i w 2022 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 2022 rok wyniosła ogółem 9.340.874,01 zł.

Tabela nr 5. Struktura zafakturowanych świadczeń zdrowotnych za 2022 rok (obejmuje środki przeznaczone na podwyżki dla pielęgniarek AOS).

Zakres świadczeń			Wartość
Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne			
1	dermatologia	415.552,34 zł	3.819.222,69 zł
2	neurologia	283.922,86 zł	
3	kardiologia	536.323,71 zł	
4	cytologia SIMP	4.677,12 zł	
5	ginekologia	452.208,19 zł	
6	okulistyka	197.536,57 zł	
7	laryngologia	189.087,05 zł	
8	chirurgia	324.443,53 zł	
9	ortopedia	1.111.496,33 zł	
10	Poradnia gruźlicy i chorób płuc dla dzieci	303.974,99 zł	
Stomatologia			
1	Stomatologia z protetyką	953.583,06 zł	960.601,44 zł
2	Dodatek do wynagrodzenia zasadniczego	7.018,38 zł	
Rehabilitacja lecznicza			
1	rehabilitacja	557.182,99 zł	563.796,37 zł
2	Dodatek do wynagrodzenia zasadniczego	6.613,38 zł	

Podstawowa opieka zdrowotna			
1	podstawowa opieka zdrowotna (lekarskie, pielęgniarskie)	3.637.200,76 zł	3.997.253,51 zł
2	transport sanitarny w podstawowej opiece zdrowotnej	56.797,05 zł	
3	pozostałe świadczenia w podstawowej opiece zdrowotnej	73.208,30 zł	
4	Szczepienia ,porady i testy COVID-19	138.581,72 zł	
5	Reżim sanitarny 3%	52.591,92 zł	
6	Dodatek do wynagrodzenia zasadniczego	38.873,76 zł	
OGÓŁEM CAŁY KONTRAKT ZA 2022 R.			9.340.874,96 zł

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

W zakresie świadczenia pozostałych usług medycznych, tzw. komercyjnych, zaznaczyć należy, że stanowią one znaczący udział w ogólnych przychodach 2022 roku, bowiem ich wartość łączna wyniosła: 1.106.612,14 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 6. informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2022 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy
	Ogółem	w tym wartość umowy z NFZ		

Gabinety POZ	3.895.955,26		3.050.362,88	845.592,38
Okulista	197.571,57		307.559,01	-109.987,44
Medycyna pracy	1.035.410,85		869.952,84	165.458,01
Chirurg	324.963,53		358.208,67	-33.245,14
Laryngolog	189.087,05		289.082,34	-99.995,29
Dermatolog	415.552,34		299.797,48	115.754,86
Stomatolog	1.004.261,44		1087.378,74	-83.117,30
Rehabilitacja	563.796,37		469.588,98	94.207,39
Ginekologia	452.208,19		435.695,88	16.512,31
Kardiolog	536.323,71		536.108,63	215,08
Neurolog	283.922,86		303.753,83	-19.830,97
Dopler Duplex	320,0		19.433,55	-19.113,55
Ortopeda	1.111.496,33		994.971,87	116.524,46
Por gruźl.i chor.płuc dzieci	303.974,99		382.259,51	-78.284,52
Pozostałe komórki	135.933,73		213.664,22	-77.730,49
	10.450.778,22		9.617.818,42	832.959,80

Ocena funkcjonowania poradni

Przychodnia posiada kilkanaście poradni oraz gabinetów specjalistycznych i diagnostycznych, które służyły w minionym 2022 roku udzielaniu świadczeń opieki zdrowotnej na rzecz podopiecznych pacjentów i realizacji kontraktów z NFZ. Poradnie i 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.

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 2023 – 2025.

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). Zależyne jest to jednak od ogłoszenia przedmiotowych konkursów, czy poziomu ewentualnego finansowania.

4. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w 2023 r. i w latach kolejnych.

Tabela nr 7. planowane inwestycje w latach 2023 -2025.

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 parkingu wraz ze zwiększeniem ilości miejsc parkingowych oraz przystosowaniem dla osób niepełnosprawnych w WSPL SP ZOZ w Koszalinie.	350.000,00	350.000,00 – środki własne	V-2023 - XII-2023	Kontynuacja zadania 91558

Tabela nr 8. planowane istotne remonty w latach 2023 - 2025.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
---------------	----------------------------------	-------------------------------	------------------------------------	--------------

Remonty i konserwacje	54000,00	Środki własne	2023	Należyte utrzymanie obiektu
Remonty i konserwacje	36800,00	Środki własne	2024	Należyte utrzymanie obiektu
Remonty i konserwacje	35000,00	Środki własne	2025	Należyte utrzymanie obiektu

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 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 2022 rok w wysokości: 1.026.927,29 zł (przy zysku podatkowym w wysokości – 1.027.298,31 zł) złożyły się przede wszystkim:

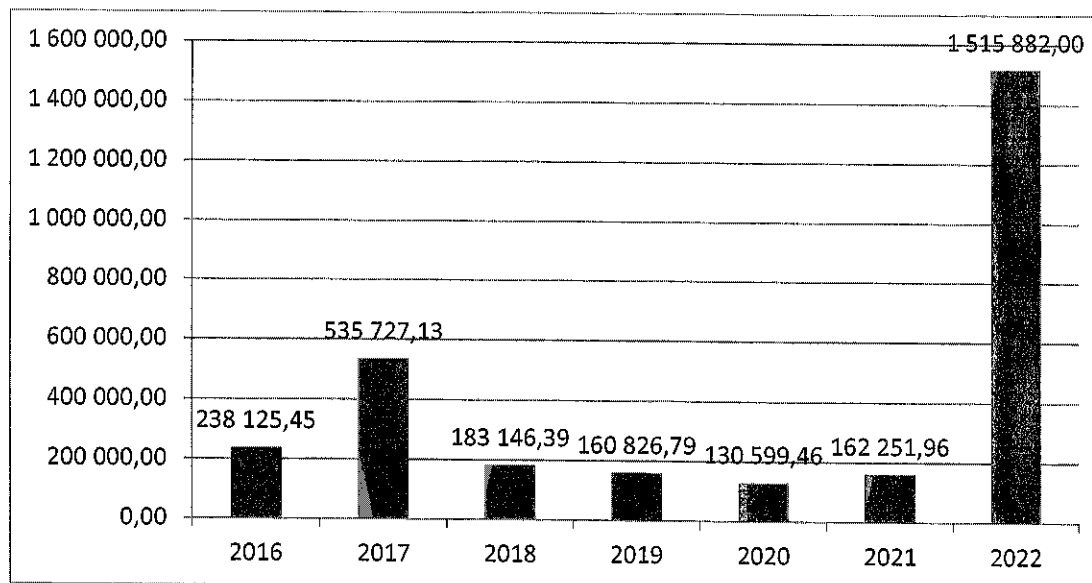
1. Prawidłowe wykonywanie planu finansowego na 2022, który zatwierdzony został przez Dyrektora Przychodni w dniu 13 stycznia 2023 roku a który został przesłany do wiadomości Dyrektora DWSZdr. Plan podlegał stałemu monitoringowi oraz analizie, wykonano pięć korekt podanego planu (ostatnia w dniu 21 marca 2023 roku zarejestrowany w kancelarii pod numerem 243/2023) 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 262.641,03 zł.
4. Przy realizacji kontraktu z ZOW NFZ w Szczecinie za 2022 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 1.106.612,14 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 75. 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 niemedyceńskich w kwocie: 36.860,48 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 2022 roku należności wynoszą 1.504.150,36 zł w tym należności wymagalne 20.331,65 zł. Zobowiązania ogółem na koniec 2022 roku wyniosły łącznie 1.034.678,25 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 2022 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 2022 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 2022 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 1.515.882,00 zł w tym sfinansowany w kwocie 194.684,85,00 zł. ze środków własnych.

Wykres nr 1. - Wydatki na zakup środków trwałych w latach 2016-2022.



10. Realizacja zakupów w 2022 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 2022 rok dane zostały zawarte w „Rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2022”.
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 racjonalizowania kosztów zlecanych podopiecznym, 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 2022 utworzono w wysokości 50%, wynosił on 46.744,70 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 2022 rok zgodnie ze złożoną w dniu 31 marca 2023 roku do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie deklaracją CIT-8 Przychodnia, wykazała zysk podatkowy w wysokości: 1.027.298,31 zł.

Przychodnia, podobnie jak w latach poprzednich korzystała w 2022 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).

Pozytywem roku 2022 dla osiągniętych 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 wpływ na poziomie średniomiesięcznym ponad 2.600,00 zł, a łączna ich wysokość za cały 2022 rok 31.200,00 zł (za 2021 rok było to 32.550,00 zł). Czynności te przynoszą wymierne i niewymierne efekty społeczne oraz ekonomiczne.

W sposób dość szczegółowy należy odnieść się do realizacji planu inwestycji budowlanych w 2022 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 2021 roku było 1.897.322,51 zł, a w 2022 wynosi 1.873.079,21 zł. Różnica wynika z podpisaniem ugody sądowej z kontrahentem w kwocie 24.243,30 zł. Z uwagi na nie otrzymanie dofinansowania z Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia, inwestycja będzie realizowana i zakończona w 2023 r. z własnych środków.

Znacząco dla osiągniętych efektów finansowych, w tym w szczególności dla osiągniętego 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 przebiegowywanych comiesięcznie w wysokości dokonywanych odpisów amortyzacji w korespondencji z kontem „845” w 2022 r. stanowiły kwotę 301.674,60 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 9.331,75zł. Z kolei po stronie kosztów na wynik finansowy Przychodni wpływ mają wysokie koszty amortyzacji, która w 2022 roku wynosiła ogółem w wysokości 368.837,15 zł (w 2021 roku były koszty na poziomie 456.943,25 zł), w tym amortyzacja ujęta na funduszu założycielskim 343.180,94 zł (w 2021 roku amortyzacja ujęta na FZ wynosiła 287.195,69,00 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 2022 rok prowadzonych przez Przychodnię radca prawny wykazał poniżej wyszczególnione sprawy sądowe – wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku:

Tabela nr 9. Repertorium spraw sądowych prowadzonych przez Wojskową Specjalistyczną
Przychodnię Lekarską SP ZOZ w Koszalinie według stanu na dzień 31.12.2022 r.

Lp.	Sygnatura akt	Data wniesienia lub data wpływu	Powód	Pozwany	Wartość przedmiotu lub roszczenia	Sąd rozstrzygający sprawę	I inst.	II inst.	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	IC141019	18.07.2019	WSPL SP ZOZ w Koszalinie	Elektrociepłownia Andrychów Sp. z o.o.	32 270,00	Sąd Rejonowy w Koszalinie I Wydział Cywilny	Wyrok z 22.11.22 r.	-	Sprawa skierowana Do komornika
2	VII C 490/19	25.06.2019	WSPL SP ZOZ w Koszalinie	Tadeusz Rostkowski	10 000,00	Sąd Rejonowy w Koszalinie VIII Wydział Cywilny	Sprawa w toku	-	-
3	VIII C 20/19	08.01.2020	Zenon Bednarek	WSPL SP ZOZ w Koszalinie	48 487,00	Sąd Rejonowy w Koszalinie VIII Wydział Cywilny	Sprawa zakończona ugodą z 31.12.2022r.	-	Uгода 24.243,30
4	V GC 5/20	03.01.2020	WSPL SP ZOZ w Koszalinie	Tadeusz Rostkowski	13 363,00	Sąd Rejonowy w Koszalinie V Wydział Gospodarczy	Postęp. Przed Sądem I Instancji zawieszono	-	-
5	VIII GC 100/23	30.01.2023 r.	Ewa Maria Kokot	WSPL SP ZOZ W Koszalinie	92 883,00	Sąd Okręgowy w Szczecinie Sąd Gospod	Sprawa w toku	-	-

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

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

Środki trwałe i majątek trwały Przychodni za 2022 rok

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Przychodnia zgodnie ze sporządzonym bilansem posiada aktywa trwałe o wartości 11.791.534,79 zł (w 2021 roku 10.671.144,04 zł), przy czym:

- 1) grunty to wartość 340.000,00 zł, (podobnie jak w 2021);
- 2) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej to wartość 7.734.004,43 zł (w 2021 roku 7.882.826,63 zł),
- 3) urządzenia techniczne i maszyny 1.731.676,03 zł (w 2021 roku 391.191,23 zł);
- 4) środki transportu to wartość 45.450,23 zł (w 2021 roku 85.589,59 zł),
- 5) inne środki trwałe to wartość 60.741,93 zł przy tej samej kwocie co w 2021 (nazewnictwo zgodne z bilansem).

Środki trwałe w budowie kształtują się na poziomie 1.873.079,21 zł (w 2021 roku 1.897.322,51 zł) różnica w kwocie 24.243,30 wynika z podpisania ugody sądowej z kontrahentem.

Wartość aktywów obrotowych na dzień 31 grudnia 2022 roku, wynosi 3.219.252,66 zł (w 2021 roku 2.494.142,01 zł), w tym:

- 1) zapasy (materiały) to wartość: 257.390,19 zł (w 2021 roku 155.501,69 zł),
- 2) należności krótkoterminowe to kwota: 1.504.150,36 zł (w 2021 roku 1.725.820,88 zł),
- 3) inwestycje krótkoterminowe - środki pieniężne i inne aktywa pieniężne: 1.447.929,49 zł (w 2021 roku 592.254,18 zł),
- 4) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe: 9.782,62 zł (w 2021 r. 20.565,26 zł).

Pozostałe szczegółowe opisy dotyczące posiadanych aktywów obrotowych znajdują się w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2022 rok. Stan posiadanych przez Przychodnię środków pieniężnych, jest wyższy od ubiegłego roku o 855.675,31 zł. Na dzień 31.12.2022 r. Przychodnia w 2022 roku nie korzystała z przyznanego kredytu i tym samym nie posiada zadłużenia wobec banku. Kredyt zabezpiecza 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 31.12.2022 r. wynosi 1.447.929,49 zł, zaś wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 592.254,18 zł).

Łączne nakłady na zakup środków trwałych i inwestycje w 2022 r. wyniosły 1.515.882,00 zł: zakupione z własnych środków w kwocie 194.684,85 zł:

Tabela nr 10. wykaz zakupionych środków trwałych

l.p.	środek trwały	Ilość	wartość
1	Cyfrowy aparat rentgenowski wraz z wyposażeniem	1 szt.	1.019.190,00 zł
2	Aparat USG	1 szt.	199.800,00 zł
3	Unit stomatologiczny wraz z mikroskopem	1 szt.	296.892,00 zł
4			
5			
		Ogółem	1.515.882,00 zł

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 2022 rok

Kapitał zapasowy (dotąd zakładowy) Przychodni w dniu 31 grudnia 2021 roku, wynosił: 1.127.624,60 zł i w trakcie minionego 2022 roku został zwiększony o kwotę 295.534,82 zł na podstawie dokonanego przeksięgowania po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Przychodni za 2021 rok z tytułu osiągniętego zysku. Uzyskany za 2022 rok zysk w kwocie 1.026.927,29 zł planuje się również przekazać na zwiększenie tego funduszu. Stosowna Uchwała nr 26 z dnia 21 marca 2023 r., została zatwierdzona przez Radę Społeczną.

Dyrekcja Przychodni podobnie jak w latach poprzednich nie planuje w bieżącym 2023 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 2022 rok. Zaznaczyć należy, że stan tego funduszu zarówno na dzień 1 stycznia oraz 31 grudnia 2022 roku jest na takim samym poziomie, tj. 4.773.266,92 zł (podobnie jak w 2016, 2017, 2018 2019,2020 oraz 2021 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.

Dnia 11-08-2022r. podpisano akt notarialny w sprawie przeniesienia własności nieruchomości w Koszalinie ul. Zwycięstwa 204a, obręb ewidenc.0028 woj. Zachodniopomorskie objęto księgą wieczystą kw nr KO1K/00127710/0 składającej się z działki gruntu nr 2/5 o obszarze 0,6189 ha.

Informacja o zobowiązaniach z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych Przychodni za 2022 rok.

Kwota bieżących zobowiązań Przychodni na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiła: z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz Innych tytułów publicznoprawnych: 212.439,35 zł (za 2021 r. 188.511,48 zł), a w tym z tytułu podatków: 51.898,22 zł (za 2021 rok 41.314,66 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 2022 rok przez podmioty zewnętrzne.

W 2022 roku w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, a konkretnie ustawę o rachunkowości, jest podstawa do badania sprawozdania finansowego za 2022 rok przez uprawniony podmiot zewnętrzny. Nadmieniamy, że została podpisana dnia 12-04-2022 r. umowa o przeprowadzeniu badania finansowego za rok 2022 z firmą POL-TAX 2 sp. z o.o. ul. Bora Komorowskiego 56c lok.91, 03-982 Warszawa- (biegły rewident Joanna Siedlecka – Walczak-nr 12429).Termin rozpoczęcia badania od 23-05-2023 r. do 30-06-2023 r.

Uwzględniając powyższy fakt, sprawozdanie finansowe za 2022 rok Przychodnia złożyła do organu tworzącego, tj. do Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia w Warszawie w dniu 28 marca 2023 r. za pismem wych. Nr 244/2023.

W związku z nowelizacją ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku art.53 a Przychodnia sporządziła raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 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 2023–2025.

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 za 2021 r. WSPL SP ZOZ w Koszalinie” został za pismem wych. Nr 721/2022/fax z dnia 30 czerwca 2022 roku, wysłany na adres Dyrektor DWSZdr.

Przedmiotowy Raport ekonomiczny za 2022 rok sporządzono zgodnie z rozporządzeniem z uwzględnieniem wskaźników ekonomicznych i przypisanym im ocenom punktowym za dany 2022 rok. Przychodnia może osiągnąć maksymalnie 70 punktów –osiągnęła 64 punkty, tj. 91,43 % 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.: 2021 roku, za który osiągnięto punktów 66 na 70 możliwych.

Sporządzona w tym raporcie prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023 – 2025 wykazała, że za poszczególne lata Przychodnia osiągnie:

- 1) za 2023 rok 64 punktów, czyli 91,43 % możliwych do uzyskania (70 maksymalnie);
- 2) za 2024 rok 64 punktów, czyli 91,43 % możliwych do uzyskania (70 maksymalnie);
- 3) za 2025 rok 64 punktów, czyli 91,43 % możliwych do uzyskania (70 maksymalnie).

Jak widać z powyższego w Przychodni występuje stabilizacja, która jest zakładana na przyszłe lata, 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 2022 roku

Przychodnia za 2022 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 2022 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 27 stycznia 2023 roku za pismem wych. Nr 103/2023 przesłano na adres Dyrektora Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia dot. zasad prowadzenia ewidencji niebezpiecznych substancji chemicznych oraz tworzenia centralnej bazy danych niebezpiecznych substancji chemicznych (CBDNSCH) wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.
- w dniu 14 marca 2023 roku za pismem Nr wych. 209/2023/ pismo przesłano na adres Dyrektora Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia „Informację o stanie środowiska i działalności proekologicznej za 2022 r.”;
- w dniu 17 marca 2023 roku w systemie BDO przesłano na adres Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego sprawozdanie o wytworzonych odpadach i gospodarowaniu odpadami za 2022 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.

Kontrole przeprowadzone lub zakończone w 2022 roku przez instytucje zewnętrzne oraz realizacja zaleceń pokontrolnych

Rok 2022 charakteryzował się podobnie jak w latach poprzednich kontrolami zewnętrznymi, które realizowały podmioty takie jak: Narodowy Fundusz Zdrowia w Szczecinie, Państwowa Inspekcja Pracy w Szczecinie, Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Koszalinie oraz Wojskowy Ośrodek Medycyny Prewencyjnej Gdynia.

W zgromadzonej dokumentacji pokontrolnej za 2022 rok znajduje się 6 protokołów.

W prowadzonej w Przychodni „Książce kontroli WSPL SP ZOZ w Koszalinie (RTD 17/2015) znajduje się 6 wpisów dotyczących kontroli w okresie sprawozdawczym. Wykaz przeprowadzonych w 2022 roku kontroli przedstawia się następująco:

- a) w dniu 05 kwietnia 2022 roku – kontrola przeprowadzona przez Wojskowy Ośrodek Medycyny Prewencyjnej w Gdyni zakresie stanu sanitarno-higienicznego
- b) w dniu 11 kwietnia 2022 roku – kontrola przeprowadzona Narodowy Fundusz Zdrowia w Szczecinie w zakresie ordynacji środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego NEOCATE LCP w ramach umowy.

- c) w dniach od 19 maja 2022 do 02 czerwca 2022 roku – kontrola przeprowadzona przez Państwową Inspekcję Pracy w Szczecinie , w zakresie przestrzegania prawa pracy, w tym BHP.
- d) w dniu 02 czerwca 2022 - kontrola przeprowadzona przez Powiatową Stację Sanitarno – Epidemiologiczną w Koszalinie , w zakresie przestrzegania obowiązków wynikających z ustawy z dnia 05.12.2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi ,
- e) w dniu 18 maja 2022 roku – kontrola przeprowadzona przez Wojskową Inspekcję Farmaceutyczną -Wojskowy Ośrodek Medycyny Prewencyjnej w Gdyni, w zakresie obrotu produktami leczniczymi i wyrobami medycznymi użytku bieżącego
- f) w dniu 21 września 2022 - kontrola przeprowadzona przez Powiatową Stację Sanitarno – Epidemiologiczną w Koszalinie , w zakresie przestrzegania obowiązków wynikających z ustawy z dnia 05.12.2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi ,

Dla oceny funkcjonowania Przychodni w 2022 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. Wszystkie zalecenia pokontrolne zostały zrealizowane.

Funkcjonowanie Rady Społecznej WSPL SP ZOZ w Koszalinie w 2022 oraz współpraca w tym zakresie z Dyrekcją WSPL SP ZOZ w Koszalinie

Rada Społeczna została powołana decyzją nr 409/DWSZdr z dnia 17 grudnia 2021 r. Ministra Obrony Narodowej.

5.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	9,17	5
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	8,83	5
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów,}}$ gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2	7,29	5

Interpretacja wyników

wskaźnik zyskowności netto – ocena 5 pkt na 5 pkt możliwych wskazuje, iż w odniesieniu do roku poprzedniego nastąpił wzrost przychodów oraz zwiększył się wynik finans. netto, tj. 2021 – 295.534,82 natomiast 2022– 1.026.927,29.. Wpływy z tytułu zawartych umów z NFZ stanowiły i stanowią podstawowe źródło utrzymania Przychodni. W dalszym ciągu Oddział ten, podobnie jak cały NFZ stosował zaostrome kryteria przy podpisywaniu kontraktów. Wskazać należy jednak na istniejący w Polsce niski poziom finansowania świadczeń,

- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – ocena 5 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 5 pkt na 5 pkt możliwych, niejednokrotnie traktowanego jako podstawowy w ocenie działalności gospodarczej przedsiębiorstwa. Z uwagi na uzyskaną ocenę tj. 5 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 2021 roku tj.: 5 pkt na 5 możliwych.

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	3,10	10
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,85	10

Interpretacja wyników

Interpretacja wyników

- wskaźnik bieżącej płynności – ocena 10 pkt na 10 pkt możliwych, informuje o dobrej zdolności Przychodni do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Uzyskana ocena świadczy o prawidłowej polityce finansowej,
- wskaźnik szybkiej płynności – ocena 10 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)	54,19	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)	28,63	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 (%)	$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	6,89	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,14	10

Interpretacja wyników

Za dobry poziom tego wskaźnika uważa się wartości od 55 % do 65 %, co oznacza, że w przeciętne przedsiębiorstwo 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 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 2022 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 2022 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
	Razem	15	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13
	Razem	20	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		64	70

Podsumowanie:

Uwzględniając wyniki zawarte w powyższej tabeli należy stwierdzić, że Przychodnia w 2022 r. osiągnęła 64 punktów, tj. 91,43% możliwych do osiągnięcia. Oceniając przeprowadzoną analizę

wskaźnikową Przychodni, mając na uwadze ogólną wysokość uzyskanych punktów tj. 64 na 70 możliwych do uzyskania, należy stwierdzić w ogólnej ocenie, iż kondycja ekonomiczna i finansowa Przychodni za 2022 rok jest dobra, utrzymana na niemalże niezmiennym poziomie w stosunku do roku poprzedniego tj.: 2021 rok, za który osiągnięto punktów 66 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.	3
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, należytą 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 – wysoka jakość opieki.

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.

Istotne znaczenie ma fakt uzyskania przez Przychodnię akredytacji w POZ, co podnosi jakość świadczonych usług w tym rodzaju, korzyści marketingowe oraz dodatkowe źródła przychodu.

8. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025.

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 2022 roku, realizuje w bieżącym 2023 roku oraz zamierza realizować w przyszłych latach, tj. 2024 i 2025 misję, do której jest powołana tj.: **"W przyjaznych i bezpiecznych warunkach – wysoka jakość opieki "**.

Najważniejszą sprawą jest fakt, że na satysfakcjonującym 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 2023 - 2025 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 2023 - 2025 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 wymogów z nią związanych. Realizuje się szereg czynności z udziałem Przychodni w programie partnerskim z udziałem DWSZdr w zakresie wniosku o dofinansowanie projektu pn. "Budowa ogólnopolskiej platformy wysokiej jakości i dostępności e - usług publicznych w podmiotach leczniczych utworzonych i nadzorowanych przez MON" w ramach „Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa działania 2.1 Wysoka dostępność i jakość e – usług”. W części złożonego wniosku dotyczącego Przychodni planuje się modernizację infrastruktury technicznej i informatycznej, wymianę sprzętu i oprogramowania informatycznego, szkolenia na stanowiskach medycznych i niemedycznych oraz pozostałe nie wymienione;
10. unowocześnianie (odnawianie) bazy technicznej i infrastruktury poprzez nowe inwestycje, remonty, modernizacje czy zakup nowej aparatury, sprzętu medycznego i pozostałego.

Wzorem lat poprzednich stale występują zasadnicze zagrożenia związane z bieżącą działalnością Przychodni w latach 2023 – 2025, 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 wymogów 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 ZOZ – 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. konieczność zwiększania wynagrodzeń pracowników, bez wskazania źródła sfinansowania (w tym najniższych minimalnych wynagrodzeń zwiększanych corocznie)
9. wzrost podwyżek dla pracowników medycznych przy znacznym wzroście wskaźników dla wielu grup od 01.07.2023 r.:

Na lata 2023 – 2025 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 2023 - 2025 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 2023 – 2025 jego ewentualną zmianę związaną z doposażeniem nieruchomości

W zakresie funduszu (kapitału) zapasowego w poszczególnych latach 2023 – 2025 planowany wzrost na poziomie:

- a) 2022 rok – 1.026.927,29 zł,
- b) 2023 rok – 951.154,76 zł,
- c) 2024 rok – 958.001,00 zł.

W wartościach liczbowych stan funduszu (kapitału) zapasowego w 2021 roku wyniósł 1.127.624,60 zł, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2021 r. przez organ tworzący uległ zmianie i zwiększył się o kwotę zysku w kwocie 295.534,82 i łącznie w 2022 r. wyniósł kapitał 1.423.159,42 zł , natomiast za rok 2022 r. po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ tworzący wzrośnie o kwotę 1.026.927,29 zł. i wynosić będzie łącznie w 2023 r. 2.450.086,71 zł. Należy uznać to za bardzo dobrą tendencję ponieważ 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 2022 roku miało przeksięgowanie dotyczące wypracowanego zysku.

8.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	8,16%	7,95%	7,80%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	7,71%	7,49%	7,23%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,13%	5,98%	6,04%

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.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik bieżącej płynności	4,56	4,95	5,19
wskaźnik szybkiej płynności	4,16	4,53	4,74

Interpretacja wyników

Analiza płynności finansowej wykazuje zdolność do regulowania zobowiązań w terminie płatności. Wskaźnik płynności uległ nieznacznemu zwiększeniu w porównaniu do roku 2022. 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		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	48,52	46,96	45,68
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22,16	22,21	19,15

Interpretacja wyników

Wskaźnik efektywności w odniesieniu do 2022 r. trochę zmniejszył ale nadal utrzymuje poziom prawie stabilny analizując od 2013 r. oraz prognostycznie do 2025 r. Tak jak powyżej zauważyć należy, iż staranność w planowaniu przedsięwzięć i realizacji jest należycie koordynowana.

4) Wskaźniki zadłużenia.

5)	Wskaźniki zadłużenia WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4,88%	4,59%	4,60%
wskaźnik wypłacalności	0,10	0,08	0,07

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia w naszych prognozach pozostaje na poziomie zbliżonym do 2022 r. Zakłada się, iż wszczęte przedsięwzięcia pozwolą na jego utrzymanie w prognozowanej wysokości. Przyjąć należy, że pomimo przedsięwzięć opisanych powyżej uda się sfinansować je ze środków własnych z bieżącej działalności oraz w razie konieczności sfinansowanych z kredytu obrotowego do wysokości nie zagrażającej prawidłowemu funkcjonowaniu Przychodni. Z przeprowadzonych wyliczeń wynika, że nie powinno być problemów, jednakże zachowuje się szczególną czujność w tym temacie.

Planowane wskaźniki zamierza się osiągnąć poprzez stałą racjonalizację i zasadność wydatków, dążenie do powiększenia dodatkowych komercyjnych źródeł przychodu. Dodatkowo starania ukierunkowane będą na podpisanie (utrzymanie) 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 2022 rok.
2. Sytuacji ekonomiczno – finansowej (prognozy) na lata 2023 – 2025.

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

Jak wskazują analizy wskaźnikowe oraz liczba uzyskanych punktów za 2022 rok (64 na 70 możliwych) Przychodnia utrzymuje dotychczasową porównywalną tendencję - do roku 2021.

Podstawą tego stanu rzeczy jest fakt, że w zakresie działalności WSPL SP ZOZ w Koszalinie zrealizowano główne zamierzenie, jakim było utrzymanie na dotychczasowym, bardzo wysokim poziomie działalności w zakresie medycznym i niemedycznym.

Dlatego też w następnym okresie 2023 - 2025 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 2022 rok był kolejnym rokiem funkcjonowania Rady Społecznej. Dyrekcja Przychodni ocenia współpracę za 2022 rok z Radą Społeczną, jako bardzo dobrą i owocną.

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 uzyskania przez Przychodnię akredytacji w POZ, co podnosi jakość świadczonych usług w tym rodzaju, korzyści marketingowe oraz dodatkowe źródła przychodu.

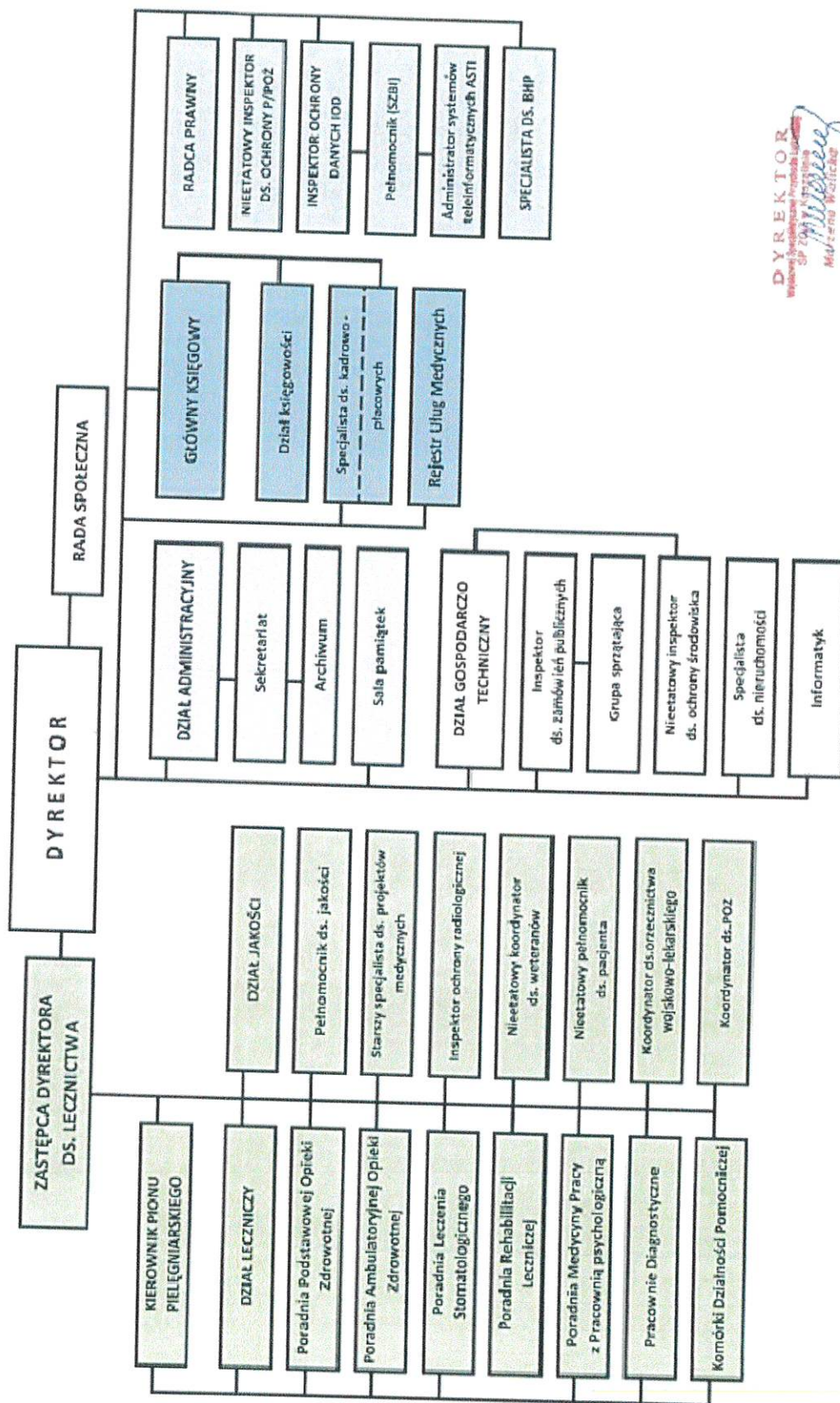
Sytuacja majątkowa i finansowa potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi o realny i perspektywiczny stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat pozwala stwierdzić, że w odniesieniu do sytuacji majątkowej i finansowej nie występuje bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koszalinie w zakładanej perspektywie lat 2023 - 2025.

DYREKTOR
Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej
SP ZOZ w Koszalinie
M. Wołcka
Małżona Wołcka

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu

SCHEMAT ORGANIZACYJNY WSPL SP ZOZ W KOSZALINIE

Załącznik nr 1 do Regulaminu
Zespołu Specjalistycznego WSPL SP ZOZ w Koszalinie
z dnia 18 października 2022r.



DYREKTOR
Wojewódzki Specjalistyczny Zespół
SP ZOZ w Koszalinie
Mieczysław Wójcik

Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	Prognoza			Dynamika				
				2023	2024	2025	2022/ 2021	2023/ 2022	2024/ 2023	2025/ 2024	
	1	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	9 173 150,00	10 508 268,70	11 000 400,00	11 350 000,00	11 550 000,00	14,55%	4,68%	3,18%	1,76%	
2	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00								
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 198 150,00	10 483 268,70	11 000 400,00	11 350 000,00	11 550 000,00	13,97%	4,93%	3,18%	1,76%	
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-25 000,00	25 000,00					-100,00%			
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00								
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00		0,00						
7	B. Koszty działalności operacyjnej	9 555 241,96	10 105 972,76	10 626 761,44	11 008 450,00	11 279 310,00	5,75%	5,15%	3,59%	2,46%	
8	I Amortyzacja	456 943,25	368 837,15	385 389,44	429 570,00	438 900,00	-19,28%	4,49%	11,54%	2,10%	
9	II Zużycie materiałów i energii	812 156,11	526 910,30	860 000,00	872 500,00	880 210,00	-35,12%	63,22%	1,45%	0,88%	
10	III Usługi obce	3 239 360,29	3 560 280,10	3 500 000,00	3 589 200,00	3 601 200,00	9,91%	-1,69%	2,55%	0,33%	
11	IV Podatki i opłaty, w tym:	43 686,94	45 145,07	44 850,00	47 300,00	49 000,00	3,34%	-0,65%	5,46%	3,59%	
12	IV.1 - podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00						
13	V Wynagrodzenia	4 119 939,10	4 635 157,62	4 852 000,00	4 999 980,00	5 200 000,00	12,51%	4,68%	3,05%	4,00%	
14	VI Wyposażenie społeczne i inne świadczenia, w tym:	802 257,47	889 630,23	901 112,00	985 600,00	1 025 000,00	10,89%	1,29%	9,38%	4,00%	
15	VI.1 - emerytalne	324 988,53	360 300,00	364 500,00	410 103,00	426 000,00	10,87%	1,17%	12,61%	3,63%	
16	VII Pozostałe koszty rodzajowe	81 898,80	80 012,29	83 410,00	84 000,00	85 000,00	-2,30%	4,25%	0,71%	1,19%	
17	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00								
18	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-383 091,96	402 295,94	373 638,56	341 550,00	270 690,00	-205,01%	-7,12%	-8,59%	-20,75%	
19	D. Pozostałe przychody operacyjne	704 749,85	654 072,81	588 839,20	626 351,00	690 900,00	-7,19%	-9,97%	6,37%	16,31%	
20	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00								
21	II Dotacje	386 476,34	375 426,08	344 261,20	366 250,00	385 800,00	-2,86%	-8,30%	6,39%	5,34%	
22	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00								
23	IV Inne przychody operacyjne	318 273,51	278 648,73	244 578,00	260 101,00	305 100,00	-12,45%	-12,23%	6,35%	17,30%	
24	E. Pozostałe koszty operacyjne	23 616,14	72 936,60	69 120,00	70 700,00	77 100,00	208,84%	-5,23%	2,28%	9,05%	
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	23 616,14	72 936,60	69 120,00	70 700,00	77 100,00	208,84%	-5,23%	2,29%	9,05%	
28	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	293 041,75	983 432,15	893 357,76	897 201,00	884 490,00	228,98%	-9,16%	0,43%	-1,42%	
29	G. Przychody finansowe	1 278,73	55 379,09	62 400,00	70 000,00	84 300,00	4230,79%	12,68%	12,18%	20,43%	
30	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00								
31	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00								
32	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00								
33	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00								
34	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00									
35	II Osetki, w tym:	0,00	0,00								
36	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00								
37	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00								
38	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00								
39	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00									
40	V Inne	1 278,73	55 379,09	62 400,00	70 000,00	84 300,00	4230,79%	12,68%	12,18%	20,43%	
41	H. Koszty finansowe	3 785,66	11 883,95	4 603,00	9 200,00	8 000,00	213,92%	-61,27%	99,87%	-13,04%	

Lp.	Wyszczególnienie	Progniza			Dynamika			
		2021	2022	2023	2024	2025	2022/ 2021	2023/ 2022
42	I Odsetki, w tym:	3 774,06	8 383,95	4 500,00	5 200,00	5 000,00	122,15%	-46,33%
43	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00					15,56%
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	11,60	3 500,00	103,00	4 000,00	3 000,00	30072,41%	-97,06%
48	I. Zysk (strata) brutto (F+G+H)	295 534,82	1 026 927,29	951 154,76	958 001,00	960 790,00	247,48%	-7,38%
49	J. Podatek dochodowy	0,00	0,00					
50	K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00					
51	L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	295 534,82	1 026 927,29	951 154,76	958 001,00	960 790,00	247,48%	-7,38%
52	Razem przychody	9 879 178,58	11 217 720,60	11 651 639,20	12 046 351,00	12 325 200,00	13,55%	3,87%
53	Razem koszty	9 583 643,76	10 190 793,31	10 700 484,44	11 088 350,00	11 364 410,00	6,34%	5,00%
54	Wynik netto	295 534,82	1 026 927,29	951 154,76	958 001,00	960 790,00	247,48%	-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%
								-7,38%
								0,72%
								3,39%
								5,00%

Bilans

Lp	Wyszczególnienie	2021		2022		Prognoza		Dynamika				
		2021	2022	2023	2024	2025	2022/2021	2023/2022	2024/2023	2025/2024		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
AKTYWA												
1	A. Aktywa trwałe	10 671 144,04	11 791 634,79	12 430 542,27	12 372 995,63	12 019 654,37	10,50%	5,42%	-0,47%	-2,85%		
2	1. Wartości niematerialne i prawne	13 472,15	6 582,96	18 400,00	9 200,00	4 500,00	-51,14%	179,51%	-50,00%	-51,09%		
3	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00									
4	2. Wartość firmy		0,00									
5	3. Inne wartości niematerialne i prawne	13 472,15	6 582,96	18 400,00	9 200,00	4 500,00	-51,14%	179,51%	-50,00%	-51,09%		
6	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne											
7	B. Rzeczowe aktywa trwałe											
8	1. Środki trwałe	10 657 671,89	11 784 951,83	12 412 142,27	12 363 395,63	12 015 054,37	10,58%	5,32%	-0,39%	-2,82%		
9	a) gruntu (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	8 760 349,38	9 911 872,62	12 412 142,27	12 363 395,63	12 015 054,37	13,14%	25,22%	-0,39%	-2,82%		
10	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	340 000,00	340 000,00	340 000,00	340 000,00	340 000,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
11	c) urządzenia techniczne i maszyny	7 882 828,63	7 734 004,43	9 685 004,43	9 338 005,01	9 190 882,43	-1,98%	25,23%	-3,58%	-1,58%		
12	d) środki transportu	391 191,23	1 731 676,03	2 301 200,00	2 502 348,68	2 322 210,01	342,67%	32,89%	8,74%	-7,20%		
13	e) inne środki trwałe	65 589,59	45 450,23	25 195,91	122 300,00	101 220,00	-46,90%	-44,56%	385,40%	-17,24%		
14	2. Środki trwałe w budowie	80 741,93	60 741,93	60 741,93	60 741,93	60 741,93	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
15	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	1 897 322,51	1 873 079,21				-1,28%	-100,00%				
16	III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
17	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
18	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00									
19	3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00									
20	IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
21	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
22	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
23	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
24	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
25	- udziały lub akcje	0,00	0,00									
26	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00									
27	- udziały lub akcje	0,00	0,00									
28	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
29	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
30	- udziały lub akcje	0,00	0,00									
31	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00									
32	- udziały lub akcje	0,00	0,00									
33	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00									
34	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
35	- udziały lub akcje	0,00	0,00									
36	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00									
37	- udziały lub akcje	0,00	0,00									
38	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00									
39	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
40	V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
41	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00									
42	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00									
43	B. Aktywa obrotowe	3 219 252,86	3 568 164,00	3 568 164,00	3 644 669,00	3 791 078,00	29,07%	10,84%	2,14%	4,02%		
44	1. Zapasy	257 390,19	310 322,00	310 322,00	308 145,00	330 278,00	65,52%	20,56%	-0,70%	7,18%		
45	2. Produkty i produkty w toku	155 501,69	257 390,19	310 322,00	308 145,00	330 278,00	65,52%	20,56%	-0,70%	7,18%		
46	3. Produkty gotowe	0,00	0,00									
47	4. Towary	0,00	0,00									
48	5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00									
49	VI. Należności krótkoterminowe	1 725 820,88	1 504 150,36	1 485 222,00	1 440 224,00	1 450 900,00	-12,84%	-1,26%	-3,08%	0,74%		
50	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
51	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
52	- do 12 miesięcy	0,00	0,00									
53	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00									
54	b) inne	0,00	0,00									
55	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
56	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
57	- do 12 miesięcy	0,00	0,00									
58	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00									
59	b) inne	0,00	0,00									
60	3. Należności od pozostałych jednostek	1 504 150,36	1 485 222,00	1 485 222,00	1 440 224,00	1 450 900,00	-12,84%	-1,26%	-3,08%	0,74%		
61	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 444 426,14	1 480 122,00	1 485 222,00	1 440 224,00	1 450 900,00	-13,42%	2,47%	-2,70%	0,74%		
62	- do 12 miesięcy											
	- powyżej 12 miesięcy											

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022		2023		Prognoza		Dynamika				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
63	- do 12 miesięcy	1 863 351,22	1 444 428,14	1 480 122,00	1 440 224,00	1 450 800,00	-13,42%	2,47%	-2,70%	0,74%				
64	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
65	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 836,66	4 081,22	5 100,00										
66	c) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
67	d) dochodzone na drodze sądowej	55 633,00	55 633,00	0,00	0,00	0,00								
68	III Inwestycje krótkoterminowe	592 254,18	1 447 929,49	1 762 120,00	1 885 300,00	1 999 100,00	144,48%	21,70%	6,99%	6,04%				
69	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	592 254,18	1 447 929,49	1 762 120,00	1 885 300,00	1 999 100,00	144,48%	21,70%	6,99%	6,04%				
70	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
71	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
72	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
73	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
75	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
76	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
77	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
78	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
79	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
80	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	582 254,18	1 447 929,49	1 762 120,00	1 885 300,00	1 999 100,00	144,48%	21,70%	6,99%	6,04%				
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	582 254,18	1 447 929,49	1 762 120,00	1 885 300,00	1 999 100,00	144,48%	21,70%	6,99%	6,04%				
82	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
83	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
84	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20 565,26	9 762,62	10 500,00	11 600,00	10 900,00	-52,43%	7,93%	4,76%	-1,92%				
86	86. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
87	D. Udziały (akcje) własne	13 166 285,05	15 010 787,45	15 998 705,27	16 017 284,63	15 810 632,37	14,02%	6,68%	0,12%	-1,26%				
88	A. Aktywa razem	6 196 428,34	7 223 353,63	8 174 508,39	9 132 354,63	10 093 231,34	16,57%	13,17%	11,72%	10,52%				
89	A. Kapitał (fundusz) własny	4 773 265,92	4 773 265,92	4 773 265,92	4 773 265,92	4 773 265,92	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%				
90	I. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 127 824,60	1 423 159,42	2 450 086,71	3 401 086,71	4 358 174,42	26,21%	72,16%	38,81%	28,17%				
91	- nadwyżka wartości przeliczeń (wartości emisyjnej) nad wartość nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
92	- z tytułu aktualizacji wartości w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
93	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
94	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
95	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
96	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
97	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
98	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
99	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
100	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
101	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
102	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
103	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
104	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
105	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
106	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
107	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
108	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
109	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
110	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
111	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
112	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
113	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
114	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
115	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
116	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
117	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
118	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
119	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
120	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
121	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
122	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
123	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
124	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								

Bilans

Bilans														
Lp.		Wyszczególnienie	2021		2022		Prognoza			Dynamika				
			2021	2022	2023	2024	2025	2022/2021	2023/2022	2024/2023	2025/2024			
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11			
125	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale													
126	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:													
127	- do 12 miesięcy													
128	- powyżej 12 miesięcy													
129	b) inne													
130	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek													
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:													
135	- do 12 miesięcy													
136	- powyżej 12 miesięcy													
137	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi													
138	f) zobowiązania wekslowe													
139	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych													
140	h) z tytułu wynagrodzeń													
141	i) inne													
142	j) inne													
143	4. Fundusze specjalne													
144	Rozliczenia międzyokresowe													
145	1. Ujemna wartość firmy													
146	2. Inne rozliczenia międzyokresowe													
147	- długoterminowe													
148	- krótkoterminowe													
149	Pasywa razem													
149	Aktywa													
150	Pasywa													
151	Aktywa													
152	Pasywa													
153	Aktywa													
154	Pasywa													
155	Aktywa													
156	Pasywa													
157	Aktywa													
158	Pasywa													
159	Aktywa													
160	Pasywa													
161	Aktywa													
162	Pasywa													
163	Aktywa													
164	Pasywa													
165	Aktywa													
166	Pasywa													
167	Aktywa													
168	Pasywa													
169	Aktywa													
170	Pasywa													
171	Aktywa													
172	Pasywa													
173	Aktywa													
174	Pasywa													
175	Aktywa													
176	Pasywa													
177	Aktywa													
178	Pasywa													
179	Aktywa													
180	Pasywa													
181	Aktywa													
182	Pasywa													
183	Aktywa													
184	Pasywa													
185	Aktywa													
186	Pasywa													
187	Aktywa													
188	Pasywa													
189	Aktywa													
190	Pasywa													
191	Aktywa													
192	Pasywa													
193	Aktywa													
194	Pasywa													
195	Aktywa													
196	Pasywa													
197	Aktywa													
198	Pasywa													
199	Aktywa													
200	Pasywa													
201	Aktywa													
202	Pasywa													
203	Aktywa													
204	Pasywa													
205	Aktywa													
206	Pasywa													
207	Aktywa													
208	Pasywa													
209	Aktywa													
210	Pasywa													
211	Aktywa													
212	Pasywa													
213	Aktywa													
214	Pasywa													
215	Aktywa													
216	Pasywa													
217	Aktywa													
218	Pasywa													
219	Aktywa													
220	Pasywa													
221	Aktywa													
222	Pasywa													
223	Aktywa													
224	Pasywa													
225	Aktywa													
226	Pasywa													
227	Aktywa													
228	Pasywa													
229	Aktywa													
230	Pasywa													
231	Aktywa													
232	Pasywa													
233	Aktywa													
234	Pasywa													
235	Aktywa													
236	Pasywa													
237	Aktywa													
238	Pasywa													
239	Aktywa													
240	Pasywa													
241	Aktywa													
242	Pasywa													
243	Aktywa													
244	Pasywa													
245	Aktywa													
246	Pasywa													
247	Aktywa													
248	Pasywa													
249	Aktywa													
250	Pasywa													
251	Aktywa													
252	Pasywa													
253	Aktywa													
254	Pasywa													
255	Aktywa													
256	Pasywa													
257	Aktywa													
258	Pasywa													
259	Aktywa													
260	Pasywa													
261	Aktywa													
262	Pasywa													
263	Aktywa													
264	Pasywa													
265	Aktywa													
266	Pasywa													
267	Aktywa													
268	Pasywa													
269	Aktywa													
270	Pasywa													
271	Aktywa													
272	Pasywa													
273	Aktywa													
274	Pasywa													
275	Aktywa													
276	Pasywa													
277	Aktywa													
278	Pasywa													
279	Aktywa													
280	Pasywa													
281	Aktywa													
282	Pasywa													
283	Aktywa													
284	Pasywa													
285	Aktywa													
286	Pasywa													
287	Aktywa													
288	Pasywa													
289	Aktywa													
290	Pasywa													
291	Aktywa													
292	Pasywa													
293	Aktywa													
294	Pasywa													
295	Aktywa													
296	Pasywa													
297	Aktywa													
298	Pasywa													
299	Aktywa													
300	Pasywa													
301	Aktywa													
302	Pasywa													
303	Aktywa													
304	Pasywa													
305	Aktywa													
306	Pasywa													
307	Aktywa													
308	Pasywa													
309	Aktywa													
310	Pasywa													
311	Aktywa													
312	Pasywa													
313	Aktywa													
314	Pasywa													
315	Aktywa													
316	Pasywa													
317	Aktywa													
318	Pasywa													
319	Aktywa													
320	Pasywa													
321	Aktywa													
322	Pasywa													
323	Aktywa													
324	Pasywa													
325	Aktywa													
326	Pasywa													
327	Aktywa													
328	Pasywa													
329	Aktywa													
330	Pasywa													
331	Aktywa													
332	Pasywa													
333	Aktywa													
334	Pasywa													
335	Aktywa													
336	Pasywa													
337	Aktywa													
338	Pasywa													
339	Aktywa													
340	Pasywa													
341	Aktywa													
342	Pasywa													
343	Aktywa													
344	Pasywa													
345	Aktywa													
346	Pasywa													
347	Aktywa													
348	Pasywa													
349	Aktywa													
350	Pasywa													
351	Aktywa													
352	Pasywa													
353	Aktywa													
354	Pasywa													
355	Aktywa													
356	Pasywa													
357	Aktywa													
358	Pasywa													
359	Aktywa													
360	Pasywa													
361	Aktywa													
362	Pasywa													
363	Aktywa													
364	Pasywa													
365	Aktywa													
366	Pasywa													
367	Aktywa													
368	Pasywa													
369	Aktywa													
370	Pasywa													
371	Aktywa													
372	Pasywa													
373	Aktywa													
374	Pasywa													
375	Aktywa													
376	Pasywa													
377	Aktywa													
378	Pasywa													
379	Aktywa													
380	Pasywa													
381	Aktywa													
382	Pasywa													
383	Aktywa													
384	Pasywa													
385	Aktywa													
386	Pasywa													
387	Aktywa													
388	Pasywa													
389	Aktywa													
390	Pasywa													
391	Aktywa													
392	Pasywa													
393	Aktywa													
394	Pasywa													
395	Aktywa													
396	Pasywa													
397	Aktywa													
398	Pasywa													
399	Aktywa													
400	Pasywa													
401	Aktywa													
402	Pasywa													
403	Aktywa													
404	Pasywa													
405	Aktywa													
406	Pasywa													
407	Aktywa													
408	Pasywa													
409	Aktywa													
410	Pasywa													
411	Aktywa													
412	Pasywa													
413	Aktywa													
414	Pasywa													
415	Aktywa													
416	Pasywa													
417	Aktywa													
418	Pasywa													
419	Aktywa													
420	Pasywa													
421	Aktywa													
422	Pasywa													
423	Aktywa													
424	Pasywa													
425	Aktywa													
426	Pasywa													
427	Aktywa													
428	Pasywa													
429	Aktywa													
430	Pasywa													
431	Aktywa													
432	Pasywa													
433	Aktywa													
434	Pasywa													
435	Aktywa													
436	Pasywa													
437	Aktywa													
438	Pasywa													
439	Aktywa													
440	Pasywa													
441	Aktywa													
442	Pasywa													
443	Aktywa													
444	Pasywa													
445	Aktywa													
446	Pasywa													
447	Aktywa													
448	Pasywa													
449	Aktywa													
450	Pasywa													
451	Aktywa													
452	Pasywa													
453	Aktywa													
454	Pasywa													
455	Aktywa													
456	Pasywa													
457	Aktywa													
458	Pasywa													
459	Aktywa													
460	Pasywa													
461	Aktywa													
462	Pasywa													
463	Aktywa													
464	Pasywa													
465	Aktywa													
466	Pasywa													
467	Aktywa													
468	Pasywa													
469	Aktywa													
470	Pasywa													
471	Aktywa													
472	Pasywa													
473	Aktywa													
474	Pasywa													
475	Aktywa													
476	Pasywa													
477	Aktywa													
478	Pasywa													
479	Aktywa													
480	Pasywa													
481	Aktywa													
482	Pasywa													
483	Aktywa													
484	Pasywa													
485	Aktywa													
486	Pasywa													
487	Aktywa													
488	Pasywa													
489	Aktywa													
490	Pasywa													
491	Aktywa													
492	Pasywa													
493	Aktywa													
494	Pasywa													
495	Aktywa													
496	Pasywa													
497	Aktywa													
498	Pasywa													
499	Aktywa													
500	Pasywa													
501	Aktywa													
502	Pasywa													
503	Aktywa													
504	Pasywa													
505	Aktywa													
506	Pasywa													
507	Aktywa													
508	Pasywa													
509	Aktywa													
510	Pasywa													
511	Aktywa													
512	Pasywa													
513	Aktywa													
514	Pasywa													
515	Aktywa													
516	Pasywa													
517	Aktywa													
518	Pasywa													
519	Aktywa													
520	Pasywa													
521	Aktywa													
522	Pasywa													
523	Aktywa													
524	Pasywa													
525	Aktywa													
526	Pasywa													
527	Aktywa													
528	Pasywa													
529	Aktywa													
530	Pasywa													
531	Aktywa													
532	Pasywa													
533	Aktywa													
534	Pasywa													
535	Aktywa													
536	Pasywa													
537	Aktywa													
538	Pasywa													
539	Aktywa													
540	Pasywa													
541	Aktywa													
542	Pasywa													
543	Aktywa													
544	Pasywa													
545	Aktywa													
546	Pasywa													
547	Aktywa													
548	Pasywa													
549	Aktywa													
550	Pasywa													
551	Aktywa													
552	Pasywa													
553	Aktywa													
554	Pasywa													
555	Aktywa													
556	Pasywa													
557	Aktywa													
558	Pasywa													
559	Aktywa													
560	Pasywa													
561	Aktywa													
562	Pasywa													
563	Aktywa													
564	Pasywa													
565	Aktywa													
566	Pasywa													
567	Aktywa													
568	Pasywa													
569	Aktywa													
570	Pasywa													
571	Aktywa													
572	Pasywa													
573	Aktywa													
574	Pasywa													
575	Aktywa													
576	Pasywa													
577	Aktywa													
578	Pasywa													
579	Aktywa													
580	Pasywa													
581	Aktywa													
582	Pasywa													
583	Aktywa													
584	Pasywa													
585	Aktywa													
586	Pasywa													
587	Aktywa													
588	Pasywa													
589	Aktywa													
590	Pasywa													
591	Aktywa													
592	Pasywa													
593	Aktywa													
594	Pasywa													
595	Aktywa													
596	Pasywa													
597	Aktywa													
598	Pasywa													
599	Aktywa													
600	Pasywa													
601	Aktywa													
602	Pasywa													
603	Aktywa													
604	Pasywa													
605	Aktywa													
606	Pasywa													
607	Aktywa													
608	Pasywa													
609	Aktywa													
610	Pasywa													
611	Aktywa													
612	Pasywa													
613	Aktywa													
614	Pasywa													
615	Aktywa													
616	Pasywa													
617	Aktywa													
618	Pasywa													
619	Aktywa													
620	Pasywa													
621	Ak													

Wartość umów z NFZ na 2022 r. oraz 2023 r.

Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika 2023/2022
		2022 r.	2023 r.	2022 r.	2023 r.	
	Podstawowa Opieko zdrowotna 1 (deklaracje) z transportem	3 723 170,05	4 076 328,69			9,49%
	2 Ambulatoryjna specjalistyczna	3 815 054,77	4 076 005,78			6,84%
	3 Rehabilitacja lecznicza	570 409,75	570 262,55			-0,03%
	4 Lecznictwo stomatologiczne	967 737,52	1 293 480,00			33,66%
5						
6						
7						
8						
9	Razem	9 076 372,09	10 016 077,02			-100,00%

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 WSPL SP Z OZ w Koszalinie
mgr Helena Dacyszyn

Lp.	Wyszczególnienie	Wzór	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe										Prognoza				Ocena			
			Przedstawienie wartości	3	Ocena punktowa	2021	2022	2023	2024	2025	2021	2022	2023	2024	2025	2021	2022	2023	2024	2025
1	1. Wskaźniki zyskowności																			
2	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5		2,98%	9,17%	8,16%	7,95%	7,80%	4	5					5	5	5	5
3	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5		3,01%	8,83%	7,71%	7,49%	7,23%	4	5					5	5	5	5
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		4,49%	7,29%	6,13%	5,98%	6,04%	5	5					5	5	5	5
5	RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15							13	15	15	15	15	13	15	15	15	15
6	2. Wskaźniki płynności																			
7	1) Wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - zobowiązania krótkoterminowe - zapasy}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10		1,98	3,10	4,56	4,95	5,19		12	10	10	10					
8	2) Wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - zobowiązania krótkoterminowe - zapasy}}{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10		1,85	2,85	4,16	4,53	4,74		13	10	10	10					
9	RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25							25									
10	3. Wskaźniki efektywności																			
11	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0		33,10	54,19	48,52	46,96	45,68		3	2	2	2					
12	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0		18,95	28,63	22,16	20,21	19,15		7	7	7	7					
13	RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10							10	9	9	9	9					
14	4. Wskaźniki zadłużenia																			
15	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0		9,51%	6,89%	4,88%	4,59%	4,60%		10	10	10	10					
16	2) Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania funduszu własnego}}{\text{fundusz własny}}$	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		0,20	0,14	0,10	0,08	0,07		10	10	10	10					
17	RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20							20	20	20	20	20					
18	SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY		Maksymalna ocena pkt.	70							68	64	64	64	64					

GŁÓWNY KSIĘGOWY
WSPL SP ZOZ w Koszalinie
mgr Helena Dączyńska

Lp.	Wyszczególnienie	2022				2023				2024				2025			
		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	57,00	54,62	57,00	0,00	59,00	56,62	59,00	0,00	60,00	57,62	60,00	0,00	60,00	57,62	60,00
1.1	lekarze		5,00	3,87	5,00		5,00	3,87	5,00		6,00	4,87	6,00		6,00	4,87	6,00
1.2	lekarze dentyści		1,00	0,25	1,00		1,00	0,25	1,00		1,00	0,25	1,00		1,00	0,25	1,00
1.3	lekarze sześcioletni																
1.4	położne		2,00	2,00	2,00		2,00	2,00	2,00		2,00	2,00	2,00		2,00	2,00	2,00
1.5	pielęgniarki sześcioletni		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 sześcioletni																
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień																
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																
1.10	pozostali personel medyczny		5,00	5,00	5,00		5,00	5,00	5,00		5,00	5,00	5,00		5,00	5,00	5,00
1.11	sekreтари medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze (i.d.)		6,00	5,00	6,00		5,00	5,00	5,00		5,00	5,00	5,00		5,00	5,00	5,00
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)		21,00	21,50	21,00		24,00	23,50	24,00		24,00	23,50	24,00		24,00	23,50	24,00
II.	Pracujący ³⁾ na podstawie innych umów niż umowa o pracę				44,00				48,00				48,00				48,00
II.1	Pracujący ³⁾ w ramach kontraktów				28,00				29,00				29,00				29,00
1.1	lekarze				21,00				23,00				23,00				23,00
1.2	lekarze dentyści				6,00				6,00				6,00				6,00
1.3	lekarze sześcioletni																
1.4	położne																
1.5	pielęgniarki sześcioletni																
1.6	pielęgniarki sześcioletni																
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień																
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji																
1.9	ratownicy medyczni																
1.10	pozostali personel medyczny				1,00												
1.11	sekreтари medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze (i.d.)																
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)				16,00				19,00				19,00				19,00
II.2	Pracujący ³⁾ na podstawie umów zlecenia				1,00				3,00				3,00				3,00
1.1	lekarze				1,00				2,00				2,00				2,00
1.2	lekarze dentyści																
1.3	lekarze sześcioletni																
1.4	położne																
1.5	pielęgniarki sześcioletni				2,00				3,00				3,00				3,00
1.6	pielęgniarki sześcioletni																
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień				3,00				1,00				1,00				1,00
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji				1,00				2,00				2,00				2,00
1.9	ratownicy medyczni				5,00				3,00				3,00				3,00
1.10	pozostali personel medyczny																
1.11	sekreтари medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze (i.d.)																
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)				3,00				5,00				5,00				5,00
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 sześcioletni																
1.4	położne																
1.5	pielęgniarki sześcioletni																
1.6	pielęgniarki sześcioletni																
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień																
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji																
1.9	ratownicy medyczni																
1.10	pozostali personel medyczny																
1.11	sekreтари medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze (i.d.)																
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.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

WSPI SP ZOZ w Koszalinie

mgr Helena Dączyńska

Tabela nr Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2022 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek	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		
Podsumowanie	0	0	0		x	x

GŁÓWNY KSIĘGOWY
WSPL SP ZOZ w Koszalinie

mgr Helena Dączyńska

Tabela nr Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2022 r. (w zł)

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Gabinety POZ	3 895 955,26	3 050 362,88	845 592,38
Okulista	197 571,57	307 559,01	-109 987,44
Medycyna Pracy	1 035 410,85	869 952,84	165 458,01
Chirurg	324 963,53	358 208,67	-33 245,14
Laryngolog	189 087,05	289 082,34	-99 995,29
Dermatolog	415 552,34	299 797,48	115 754,86
Stomatolog	1 004 261,44	1 087 378,74	-83 117,30
Rehabilitacja	563 796,37	469 588,98	94 207,39
Ginekologia	452 208,19	435 695,88	16 512,31
Kardiolog	536 323,71	536 108,63	215,08
Neurolog	283 922,86	303 753,83	-19 830,97
Dopler Duplex	320	19 433,55	-19 113,55
Ortopeda	1 111 496,33	994 971,87	116 524,46
Poradnia gruźlicy i chorób płuc dla dzieci	303 974,99	382 259,51	-78 284,52
Pozostałe komórki	135 933,73	213 664	-77 730,49
ogółem	10450778,22	9617818,43	832959,79

GŁÓWNY KSIĘGOWY
WSPL SP ZOZ w Koszalinie

mgr Helena Dacyszyn

Tabela nr Baza łózkowa (w dniu 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łózek					adres
		2021	2022	Plan na 2023	Plan na 2024	Plan na 2025	
Ogółem		0	0	0	0	0	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 WSPŁ SP ZOZ w Koszalinie

 Helena Dączyńska

Tabela nr Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego - dane za 2022 r. (w zł)

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
Gabinety POZ	3 895 955,26	3 627 496,36	3 050 362,88	845 592,38	50744
Okulista	197 571,57	197536,57	307 559,01	-109 987,44	4981
Medycyna Pracy	1 035 410,85		869 952,84	165 458,01	
Chirurg	324 963,53	324 443,53	358 208,67	-33 245,14	3679
Laryngolog	189 087,05	189 087,05	289 082,34	-99 995,29	5898
Dermatolog	415 552,34	428 875,98	299 797,48	115 754,86	3137
Stomatolog	1 004 261,44	967 737,52	1 087 378,74	-83 117,30	775022,3
Rehabilitacja	563 796,37	570 409,75	469 588,98	94 207,39	436325,41
Ginekologia	452 208,19	452 334,54	435 695,88	16 512,31	3207
Kardiolog	536 323,71	536 323,71	536 108,63	215,08	3854
Neurolog	283 922,86	283 922,86	303 753,83	-19 830,97	4017
Dopler Duplex	320		19 433,55	-19 113,55	
Ortopeda	1 111 496,33	1 098 358,42	994 971,87	116 524,46	5221
Poradnia gruźlicy i chorób płuc dla dzieci	303 974,99	303 974,99			
Pozostałe komórki	135 933,73		382 259,51	-78 284,52	1367
ogółem	10450778,22	8980501,28	9617818,43	832959,79	1297452,71

GŁÓWNY KSIĘGOWY
WSPL SP ZOZ w Koszalinie

mgr Helena Dączyńska