

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2021 rok

**Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Witkowie**

**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 Witkowie, zwany dalej WSPL SP ZOZ w Witkowie został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej w rodzaju:

1. ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
2. promocji zdrowia,
3. realizacji zadań zleconych przez Ministra Obrony Narodowej.

Zadania WSPL SP ZOZ w Witkowie obejmują w szczególności:

- 1) organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami,
- 2) realizacja zadań związanych z zabezpieczeniem medycznym w okresach klęsk żywiołowych i katastrof,
- 3) realizacja programów profilaktyczno-zdrowotnych,
- 4) programowe, profilaktyczne badania lekarskie w celu wczesnego rozpoznawania chorób,
- 5) wykonywanie szczepień ochronnych,
- 6) wykonywanie badań specjalistycznych żołnierzy i pracowników wojska pracujących w szczególnych warunkach,
- 7) realizacja programów profilaktyczno-zdrowotnych na zlecenie ministra właściwego do spraw zdrowia, Ministra Obrony Narodowej, jednostki samorządu terytorialnego lub innych organów na podstawie odrębnych przepisów lub zawartej umowy,
- 8) prowadzenie wydzielonej działalności gospodarczej, innej niż działalność lecznicza,
- 9) wykonywanie badań specjalistycznych zgodnie z potrzebami orzecznictwa wojskowo-lekarskiego lub instytucji do tego uprawnionych,
- 10) upowszechnianie oświaty zdrowotnej wśród pacjentów i personelu,
- 11) propagowanie idei honorowego krwiodawstwa,
- 12) pełnienie funkcji konsultacyjnych dla innych podmiotów wykonujących działalność leczniczą.

WSPL SP ZOZ w Witkowie udziela świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie:

- 1) podstawowej opieki zdrowotnej,
- 2) ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
- 3) opiece psychiatrycznej i leczeniu uzależnień,
- 4) lecznictwie stomatologicznym,
- 5) rehabilitacji leczniczej,
- 6) badań diagnostycznych w tym analityki laboratoryjnej, pracowni rtg, usg i spirometrii,
- 7) szczepień ochronnych,

8) medycyny pracy.

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną WSPL SP ZOZ w Witkowie reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 1 Dyrektora WSPL SP ZOZ w Witkowie z dnia 04.08.2016 roku.

Struktura organizacyjna WSPL SP ZOZ w Witkowie

1. W skład Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej SP ZOZ w Witkowie wchodzi:

- 1) Dyrekcja, w tym Dyrektor WSPL SPZOZ,
 - 2) Z-ca Dyrektora ds. finansowych - Główny Księgowy,
 - 3) Księgowość, kadry i płace, sekretariat, archiwum,
 - 4) Gabinet zabiegowo-diagnostyczny,
 - 5) Gabinet pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej,
 - 6) Gabinet położnej środowiskowo-rodzinnej,
 - 7) Punkt szczepień,
 - 8) Pracownia audiometryczna,
 - 9) Pracownia spirometrii,
 - 10) Pracownia EKG,
 - 11) Pracownia psychologiczna,
 - 12) Pracownia analityczna – laboratorium,
 - 13) Pracownia RTG,
 - 14) Pracownia USG,
 - 15) Rejestracja,
 - 16) Gabinety Podstawowej Opieki Zdrowotnej Nr 1,
 - 17) Gabinet Podstawowej Opieki Zdrowotnej Nr 2,
 - 18) Poradnia medycyny pracy,
 - 19) Poradnie specjalistyczne,
 - 20) Poradnia zdrowia psychicznego,
 - 21) Gabinet stomatologiczny,
 - 22) Gabinety rehabilitacji,
 - 23) Zespół Transportu Sanitarnego.
2. Przy Przychodni działa Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym Ministra Obrony Narodowej oraz organem doradczym Dyrektora.

Ocena struktury organizacyjnej

Z uwagi na prowadzoną działalność, zarówno leczniczą, jak i gospodarczą struktura organizacyjna jest optymalna i dostosowana do rodzajów prowadzonej działalności. Struktura organizacyjna WSPL SPZOZ w Witkowie jest strukturą płaską, a cele do osiągnięcia i kierunki rozwoju są określane przez Dyrektora. Wszystkie komórki organizacyjne odpowiednio funkcjonują do figurujących komórek w Księdze Rejestrowej nr 000000018528.

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

Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2021 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
diagnostyka obrazowa	WSPL SP ZOZ POZNAŃ, ul. Solna 21 w Poznaniu PRACOWNIE TOMMA DIAGNOSTYKA OBRAZOWA, ul. Poznańska 15 w Gnieźnie SPECJALISTYCZNY OKULISTYCZNY NIEPUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ "OCU SERVICE", ul. Kościelna 26/1 w Poznaniu SZPITAL POMNIK CHRZTU POLSKI, ul. Św. Jana 9 w Gnieźnie
laboratorium	SZPITAL POMNIK CHRZTU POLSKI, ul. Św. Jana 9 w Gnieźnie CENTRUM DIAGNOSTYKI LABORATORYJNEJ, ul. Jaracza 85 w Łodzi
pranie	Pralnia Wodna, ul. Gnieźnieńska 2 w Witkowie
transport medyczny	SZPITAL POMNIK CHRZTU POLSKI, ul. Św. Jana 9 w Gnieźnie
obsługa prawna	Kancelaria Radcy Prawnego Jarosław Dobrowolski, ul. Jeżycka 36/3 w Poznaniu

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

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o podpisane i realizowane umowy w zakresie outsourcingu w całości zabezpieczają działalność leczniczą Przychodni. W przyszłości nie są planowane zmiany, jednakże ewentualne zmiany będą dokonywane na bieżąco i wynikać będą głównie z potrzeb i wymogów stawianych przez NFZ i SANEPID.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Tabela nr 2 - informacja o certyfikatach

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ			Nie		
ISO 9001	Tak	24.06.2023			
ISO 14001			Nie		
ISO 18001			Nie		
ISO 27001	Tak	25.06.2023			
Inne			Nie		

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Stan oraz strukturę zatrudnienia przedstawiono w tabelach nr 3 i 4.



Tabela nr 3 – Struktura zatrudnienia na podstawie umowy o pracę

Lp.	Wyszczególnienie	2021				2022				2023				2024			
		Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/	Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/	Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/	Żołnierze ¹⁾	Personel cywilny ²⁾		SUMA /osoby/
			osoby	etaty			osoby	etaty			osoby	etaty			osoby	etaty	
I.	Pracujący na podstawie umowy o pracę oraz żołnierze służby czynnej	0,00	21,00	21,00	0,00	23,00	23,00	23,00	0,00	23,00	23,00	23,00	0,00	23,00	23,00	23,00	
1.1	lekarze		1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	
1.2	lekarze dentyści							0,00				0,00				0,00	
1.3	lekarze stażyści							0,00				0,00				0,00	
1.4	położne		1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	
1.5	pielęgniarki		7,00	7,00		7,00	7,00	7,00		7,00	7,00	7,00		7,00	7,00	7,00	
1.6	pielęgniarki stażystki							0,00				0,00				0,00	
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień							0,00				0,00				0,00	
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji		1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00	
1.9	ratownicy medyczni							0,00				0,00				0,00	
1.10	pozostały personel medyczny		2,00	2,00		3,00	3,00	3,00		3,00	3,00	3,00		3,00	3,00	3,00	
1.11	pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)		4,00	4,00		4,00	4,00	4,00		4,00	4,00	4,00		4,00	4,00	4,00	
1.12	pozostały personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)		5,00	5,00		6,00	6,00	6,00		6,00	6,00	6,00		6,00	6,00	6,00	

Tabela nr 4 – Struktura zatrudnienia - kontrakty i umowy zlecenia

II.	Pracujący ³⁾ na podstawie innych umów niż umowa o pracę	25,00		24,00		22,00	22,00	22,00
II.1	Pracujący³⁾ w ramach kontraktów	22,00		22,00		21,00	21,00	21,00
1.1	lekarze	17,00		17,00		17,00	17,00	17,00
1.2	lekarze dentyści	1,00		1,00		1,00	1,00	1,00
1.3	lekarze stażyści							
1.4	położne	1,00		1,00		1,00	1,00	1,00
1.5	pielęgniarki							
1.6	pielęgniarki stażystki							
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	2,00		2,00		2,00	2,00	2,00
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji							
1.9	ratownicy medyczni							
1.10	pozostali personel medyczny	1,00		1,00		1,00	1,00	1,00
1.11	pozostali personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)							
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)							
II.2	Pracujący³⁾ na podstawie umów zlecenia	3,00		2,00		1,00	1,00	1,00
1.1	lekarze							
1.2	lekarze dentyści							
1.3	lekarze stażyści							
1.4	położne							
1.5	pielęgniarki							
1.6	pielęgniarki stażystki							
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień							
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji							
1.9	ratownicy medyczni							

1.10	pozostały personel medyczny		1,00	0,00					
1.11	pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorzy, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)		1,00	1,00					
1.12	pozostały personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)		1,00	1,00					1,00
II.3	Pracujący ³⁾ na podstawie innych umów cywilno-prawnych		0,00	0,00					0,00
1.1	lekarze								
1.2	lekarze dentyści								
1.3	lekarze stażyści								
1.4	położne								
1.5	pielęgniarki								
1.6	pielęgniarki stażystki								
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień								
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji								
1.9	ratownicy medyczni								
1.10	pozostały personel medyczny								
1.11	pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorzy, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)								
1.12	pozostały personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)								

Ocena stanu zatrudnienia

Stan zatrudnienia spełnia potrzeby jednostki i wymagania WSPL SPZOZ w Witkowie. Posiadany potencjał kadrowy zabezpiecza sprawną i bezpieczną jej działalność.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2022 – 2024

W okresie 2022 – 2024 nie jest planowana zmiana struktury zatrudnienia. Bieżąca analiza zasobów kadrowych pozwala na zatrudnienie personelu medycznego i niemedycznego w razie pojawiających się ewentualnych braków.

2. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

WSPL SP ZOZ w Witkowie zabezpiecza potrzeby zdrowotne powiatu gnieźnieńskiego, słupeckiego i wrzesińskiego oraz województwa wielkopolskiego.

WSPL SP ZOZ w Witkowie prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia Oddział w Poznaniu.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie dziesięciu poradni specjalistycznych, stomatologii, dwóch gabinetów podstawowej opieki zdrowotnej, gabinetu medycyny pracy, rehabilitacji leczniczej pracowni diagnostycznych: rtg, laboratorium, pracowni diagnostyki obrazowej USG, pracowni spirometrycznej i pracowni psychotechnicznej.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2021 r. oraz 2022 r. przedstawiono w tabeli nr 5.

Tabela nr 5 – Wartości umów z NFZ na 2021 r. oraz 2022 r.

Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika
		2021 r.	2022 r.	2021 r.	2022 r.	2022/2021
1.	Podstawowa opieka zdrowotna	1 618 048,84	1 705 834,14	38,62%	46,27%	5,43%
2.	Stomatologia	173 607,55	181 264,82	4,14%	4,92%	4,41%
3.	AOS	1 790 487,04	1 626 272,13	42,74%	44,11%	-9,17%
4.	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	76 642,08	76 422,91	1,83%	2,07%	-0,29%
5.	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	530 617,33	97 103,69	12,67%	2,63%	-81,70%
RAZEM		4 189 402,84	3 686 897,69			-11,99%

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wysokość umów zawartych z NFZ nie wykorzystuje w pełni potencjału przychodni jakim dysponuje, tj.: wykwalifikowanej kadry medycznej zarówno na szczeblu wyższym

jak i średnim, wysokiej jakości sprzętu medycznego, dostosowanych pomieszczeń do wymogów stawianych przez NFZ i SANEPID. Pomimo występujących corocznie przekroczeniach proponowanych limitów przez NFZ nie ma możliwości zakontraktowania większej liczby punktów. Obecnie zakontraktowane usługi medyczne nie są adekwatne do rzeczywistego zapotrzebowania na rynku usług medycznych. Ceny za punkt kontraktowy również nie są adekwatne do warunków rynkowych.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

1. Kontrakt z płatnikiem świadczeń gwarantowanych w badanym okresie został wykonany w większym zakresie niż pierwotnie był przewidziany limit co skutkowało zwiększeniem limitu w 2021 roku, a tym samym zwiększenie limitu w 2022 roku.
2. Ryzyko związane z realizacją umów z NFZ to możliwość wystąpienia nieodpowiedniej liczby personelu medycznego, absencji chorobowej, roszczenie wzrostu wynagrodzeń.
3. Brak przeprowadzenia konkursów ze strony NFZ w zakresie kardiologii i diabetologii.

2.2 Lecznictwo stacjonarne. Nie dotyczy

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 6 -informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2021 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
POZ	2 235 087,29	1 618 048,84	1 917 449,34	317 637,95	25 870
ŚWIADCZENIA MEDYCZNE SPECJALISTYKA	1 826 742,86	1 790 487,04	1 218 006,38	608 736,48	24 492
ŚWIADCZENIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO	78 257,09	76 642,08	57 508,55	20 748,54	723
ŚWIADCZENIA OGÓLNOSTOMATOLOGICZNE	180 708,77	173 607,55	176 726,35	3 982,42	5 091
ogółem	4 320 796,01	3 658 785,51	3 369 690,62	951 105,39	56 176

Ocena funkcjonowania poradni

Świadczone usługi medyczne przez naszą Przychodnię cieszą się dużym zainteresowaniem pacjentów, którzy są zadowoleni z poziomu świadczonych przez nas usług. Zawarte kontrakty w zakresie specjalistyki, podstawowej opieki zdrowotnej, stomatologii są zbyt małe aby zapewnić odpowiednią opiekę medyczną dla pacjentów. Zapotrzebowanie na usługi medyczne jest zdecydowanie większe niż przewiduje to kontrakt z NFZ.

2.3 Lecznictwo dzienne. Nie dotyczy

2.4 Blok operacyjny. Nie dotyczy

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

WSPL SPZOZ w Witkowie planuje kontynuować działalność medyczną w obecnym zakresie i wysokim poziomie. W planach Przychodni jest pozyskanie kontraktu w obszarze rehabilitacji, kardiologii i diabetologii.

4. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w 2022-2024

Tabela nr 7 - planowane inwestycje w latach 2022 -2024.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
System obrazowania cyfrowego dla radiografii	250	środki własne / dotacja	VI.2022-IX.2022	Spełnienie wymogów NFZ, podniesienie w rankingu w ocenie usług przy kontraktowaniu, zwiększenie kompleksowości leczenia oraz konkurencyjności oferty w stosunku do innych świadczeniodawców na rynku usług medycznych
Doposażenie w sprzęt rehabilitacji	50	środki własne	VI.2022-IX.2022	Podniesienie pozycji Przychodni w rankingu świadczonych usług w zakresie rehabilitacji na terenie gminy i powiatu.
Konserwacja i renowacja posadzek	20	środki własne	VI.2022-IX.2022	Prace konieczne
Instalacja fotowoltaiczna	700	środki własne / dotacja	I.2022-VI.2022	Fotowoltaika to niewyczerpane źródło tzw. zielonej energii, dziesiątki lat generowania oszczędności, a także niezależność od energetyki i podwyżek cen prądu. Sposób na wytworzenie czystej energii, bez szkodliwej emisji dwutlenku węgla do atmosfery.

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r.

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

Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Witkowie swoim obszarem działania zarówno w podstawowej, jak i specjalistycznej opiece zdrowotnej oraz w obszarze badań z zakresu medycyny pracy, badań lekarskich, psychotechnicznych i psychologicznych osób ubiegających się na listę kwalifikowanych pracowników ochrony oraz orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia detektywów i osób ubiegających się o wydanie pozwolenia

na używanie broni, obejmuje terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w szczególności mieszkańców miast i gmin Witkowo oraz Trzemeszno, gmin Powidz i Niechanowo, powiatów gnieźnieńskiego, wrzesińskiego i słupeckiego. Tak szeroki wachlarz udzielanych świadczeń medycznych powoduje, że pacjentów WSPL SP ZOZ w Witkowie można podzielić na trzy grupy:

- grupa pacjentów podstawowej opieki zdrowotnej, która charakteryzuje się szeroką rozpiętością wiekową, ma charakter stały, jednakże liczba udzielanych świadczeń medycznych nie ma wpływu na wielkość przychodów ze względu na określoną przez Narodowy Fundusz Zdrowia stawkę kapitacyjną;
- grupa pacjentów poradni specjalistycznych – w tym przypadku liczba świadczeń przekłada się na wielkość osiąganych przychodów, jest ograniczona limitami określonymi przez Narodowy Fundusz Zdrowia;
- grupa pacjentów z zakresu badań medycy pracy, badań lekarskich, psychotechnicznych i psychologicznych przeprowadzanych w oparciu o zapisy ustaw o ochronie osób i mienia oraz o broni i amunicji oraz żołnierzy jednostek amerykańskich stacjonujących w 33 Bazie Lotnictwa Transportowego w Powidzu, która funkcjonuje w strukturach sił powietrznych i jest częścią 3. Skrzydła Lotnictwa Transportowego; w grupie tej nie ma ograniczeń, jeżeli chodzi o limity przyjęć, ponieważ świadczenia te nie są finansowe przez Narodowy Fundusz Zdrowia, a jednocześnie liczba wykonywanych badań na wpływ na wielkość przychodów.

Zgodnie z analizą danych statystycznych przekazywanych do Narodowego Fundusz Zdrowia oraz wynikających badań przeprowadzanych przez Główny Urząd Statystyczny można przewidywać, że w przyszłych okresach stopniowo będzie wzrastało zapotrzebowanie na świadczenia adresowane do osób starszych (starzejące się społeczeństwo) oraz świadczenia pediatryczne (programy rządowe wspomagające dzieciństwo). Bardzo prawdopodobny będzie również wzrost zapotrzebowania na świadczenia medyczne w zakresie rehabilitacji, badania diagnostyczne oraz badania i leczenie chorób cywilizacyjnych, w tym programów profilaktycznych.

W obszarze działania Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej znajdują się następujące placówki ochrony zdrowia:

- Zespół Lekarzy Rodzinnych „VITA” S.C. Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej
62-230 Witkowo, ul. Wiejska 3A
- Ośrodek Pielęgniarek Środowiskowych „Bonum”
62-230 Witkowo, ul. Polna 4
- Prywatny Gabinet Stomatologiczny Joanna Górna
62-230 Witkowo, ul. Żwirki i Wigury 4
- Gal-Med. Przychodnia Lekarza Rodzinnego
62-220 Niechanowo, ul. Parkowa 7
- Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Powidzu
62-430 Powidz, ul. Park Powstańców Wlkp. 25



- Przychodnia Lekarza Rodzinnego „STEPAMED” s.c.
62-420 Strzałkowo, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 14
- VIVAX Spółka Cywilna
62-200 Gniezno, ul. Podkomorska 4
- Szpital Pomnik Chrztu Polski
62-200 Gniezno, ul. Św. Jana 9
- Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka”
62-200 Gniezno, ul. Poznańska 15
- Przychodnia Zespołu Lekarza Rodzinnego „MEDYK” s.c.
62-400 Słupca, ul. Generała Zygmunta Berlinga 20
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Słupcy
62-400 Słupca, ul. Traugutta 7

Z pośród wymienionych placówek do najbardziej konkurencyjnych (ze względu na świadczenia medyczne) można zaliczyć:

- Zespół Lekarzy Rodzinnych „VITA” S.C. Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej
62-230 Witkowo, ul. Wiejska 3A
- Ośrodek Pielęgniarek Środowiskowych „Bonum”
62-231 Witkowo, ul. Polna 4
- Prywatny Gabinet Stomatologiczny Joanna Górna
62-230 Witkowo, ul. Żwirki i Wigury 4

WSPL SP ZOZ w Witkowie działa na bazie nowoczesnego budynku spełniającego wymogi NFZ i SANEPIDU. Pomieszczenia Przychodni charakteryzują się nowoczesnością, przestronnością i są dobrze wyposażone w wysokiej jakości sprzęt diagnostyczny i ambulatoryjny, dostosowane do wymogów ustawowych oraz przystosowane do udzielenia pomocy wszystkim potencjalnym pacjentom (od niemowląt po osoby z inwalidztwem i w podeszłym wieku). Przychodnia oferuje wysokiej jakości świadczenia medyczne, realizowane przez wysoko - specjalistyczną kadrę medyczną wspomaganą przez wyspecjalizowaną kadrę laboratoryjno – techniczną. Oferuje szeroki wachlarz świadczeń w ramach podstawowej opieki zdrowotnej, świadczeń udzielanych w ramach specjalistycznej opieki medycznej i rehabilitacji, przy zapewnieniu możliwości korzystania na miejscu z badań diagnostycznych, typu: badania laboratoryjne, pracownia psychotechniczna, pracownia rtg i USG. Zabezpiecza podstawowe i specjalistyczne potrzeby mieszkańców miasta i gminy Witkowo oraz ościennych gmin i powiatów, żołnierzy stacjonujących w 33 Bazie Lotnictwa Transportowego w Powidzu i ich rodzin oraz osób wykonujących specjalistyczne badania z terenu całego kraju.



W 2021 roku Przychodnia planowo realizowała założenia planu finansowego opracowanego na rok 2021. WSPL SPZOZ w Witkowie uczestniczyła w Narodowym Programie Szczepień ochronnych przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 przeprowadzając szczepienia populacyjne wśród ludności cywilnej jak i żołnierzy.

2021 rok to czas podwyżek wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników działalności podstawowej (Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych). Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia. Skutki wprowadzenia tych podwyżek są znaczące w strukturze kosztów Przychodni. Narzucone przepisami prawa od 01 lipca 2021 r. wspomniane powyżej podwyżki wynagrodzeń wygenerowały określone skutki finansowe, które również będą miały wpływ na kształtowanie się wyniku finansowego w następnych okresach.

Przedstawione powyżej analizy zmuszają niejako Wojskową Specjalistyczną Przychodnię Lekarską Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej do elastycznego i umiejętnego przystosowania się do zmian zachodzących w jej otoczeniu. Funkcjonowanie w turbulentnym otoczeniu będzie wymuszało na Przychodni konkurowanie na zasadach gospodarki wolnorynkowej, eliminowanie konkurentów i przejmowanie ich udziałów rynkowych.

5.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	13,93%	5
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	13,93%	5
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów,}}$ <p>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</p>	10,70%	5

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności ukształtowały się na poziomie 15 punktów na 15 możliwych. Wartości wskaźników zyskowności przyjmują wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie. Poziom wskaźników świadczy o zachowaniu równowagi pomiędzy przychodami a kosztami i pokazuje, że jednostka wypracowała zysk w roku 2021. Świadczy to o racjonalnym i efektywnym zarządzaniu Przychodnią.

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	3,16%	10
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	3,07%	10

Interpretacja wyników

W grupie wskaźników płynności uzyskano 20 punktów na 25 możliwych. Taka wartość wskaźnika płynności wskazuje, że zobowiązania krótkoterminowe są regulowane w obowiązujących terminach. Taki poziom płynności finansowej jest korzystny i oznacza, że Przychodnia jest w stanie pokryć całość zobowiązań krótkoterminowych płynnymi aktywami obrotowymi.

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ <p>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</p>	41,00%	3

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	17,14%	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

Wartość wskaźnika efektywności przyjmuje wartości maksymalne, co należy ocenić pozytywnie – 10 punktów na 10 możliwych. Przychodnia nie ma trudności w ściąganiu swoich należności, jak i również nie ma problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań krótkoterminowych. Regulowanie należności następowało w okresie do 41 dni. Natomiast zobowiązania regulowane były w znacznie krótszym czasie, bo w ciągu 17 dni, tak jak zwyczajowo wynikało to z podpisanych umów handlowych z kontrahentami. Pomimo występowania dysproporcji w poziomie wskaźników rotacji należności i zobowiązań, to stan posiadanych krótkoterminowych aktywów finansowych nie zagraża płynności finansowej Przychodni.

4) Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	10,77%	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,33%	10

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników zadłużenia przyjęły poziom 20 punktów na 20 możliwych. Wartości te są optymalne, które należy ocenić pozytywnie.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2021 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	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	Razem	20	20
łącznie wartość punktów		65	70

Podsumowanie: łączna wartość wskaźników osiągnęła poziom 65 punktów, co stanowi 92,86% na 70 punktów możliwych do osiągnięcia. Są to wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych wskazuje, że sytuacja finansowa WSPL SPZOZ w Witkowie jest stabilna.

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

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Nowoczesna baza lokalowa dostosowana do wymogów ustawowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą. Nowoczesny i wysokiej jakości sprzęt diagnostyczny w poradniach specjalistycznych. Baza diagnostyczna, sprzętowa umożliwiająca załatwienie wszystkich spraw w jednym miejscu. Dobra lokalizacja.	-usprawnienia dla osób niepełnosprawnych.	3
Szeroki zakres usług medycznych (kompleksowość świadczeń). Szeroki wachlarz badań diagnostycznych w pracowniach rentgenodiagnostyki (ucyfrowiony aparat rtg), pracowni psychotechnicznej i laboratorium analitycznym, pracownia usg	-opracowanie i wprowadzenie ankiet co do jakości świadczonych w Przychodni usług medycznych; -wprowadzenie spotkań z pacjentami w celu wysłuchania ich postulatów, sugestii, wniosków.	2
Stąła i zwiększająca się stopniowo grupa pacjentów podstawowej opieki zdrowotnej.	-bieżąca informacja pacjentów o działalności Przychodni, świadczonym wachlarzu usług, planach rozwojowych i prowadzonych programach profilaktycznych; -wprowadzenie tzw. "białych" sobót i niedziel, gdzie poprzez wyjazdy personelu medycznego do pacjentów będzie udzielana im pomoc w miejscu zamieszkania, czy też w	3

	oparciu o zewnętrzne programy profilaktyczne, poprzez udostępnienie bazy lokalowej placówki, świadczone będą badania na co dzień niedostępne w Przychodni lub na które zainteresowanie będzie większe niż standardowe możliwości WSPL.	
--	--	--

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową*
Starzenie się kadr, szczególnie wyższego i średniego personelu medycznego. Braki kadrowe w odniesieniu do zapotrzebowania na opiekę lekarską.	Możliwość korzystania z coraz większych zewnętrznych środków finansowych na ustawiczne doskonalenia kadr medycznych. Nawiązanie współpracy z placówkami oświaty kształcącymi średni personel medyczny (możliwi stały dopływ kadry medycznej i zastępowanie kadry starzejącej).	3
Zaniżony poziom umów w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej. Brak kontraktu z NFZ na usługi rehabilitacyjne, kardiologiczne i diabetologiczne (pomimo dużego zainteresowania ze strony potencjalnych pacjentów).	Rozszerzenie oferty świadczeń zdrowotnych o poradnie specjalistyczne w zakresie kardiologii, urologii, diabetologii i fizykoterapii oraz badań dla kierowców i z zakresu medycyny sportowej.	2
Rosnące zapotrzebowania na usługi zdrowotne w związku ze starzeniem się społeczeństwa i wzrostem odsetek osób powyżej 65 roku życia w populacji – zwiększone zapotrzebowanie na badania diagnostyczne (laboratorium, RTG, USG) oraz świadczeń w zakresie rehabilitacji leczniczej.	W związku z niską świadomością zdrowotną pacjentów na temat profilaktyki chorób i zachowań prozdrowotnych dołożenie starań dla zapewnienia profesjonalnej, rzeczowej i kulturalnej obsługi pacjentów zarówno przez personel medyczny, jak i pracowników techniczno-administracyjnych. Stworzenie „przyjaznej placówki dla pacjenta”.	2

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

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Wzrost świadomości i wymagań pacjentów co do jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych.	Zwiększenie zapotrzebowania na profesjonalne usługi zdrowotne. Trendy demograficzne, które sprzyjają rozwojowi usług medycznych.	2
Rozszerzenie oferty świadczeń zdrowotnych o poradnie specjalistyczne w zakresie kardiologii, diabetologii, badań psychotechnicznych, fizykoterapii, badań dla kierowców oraz z zakresu medycyny sportowej.	Podjęcie rozmów z Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ w Poznaniu.	3
Obsługa zakładów pracy w zakresie medycyny pracy, co może przyczynić się do pozyskania dodatkowych źródeł finansowania na niezbędne inwestycje.	Skierowanie oferty do firm w nie tylko najbliższym otoczeniu ale również do gmin i powiatów ościennych (wydatki na reklamę i promocję).	2

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

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Rosnące roszczenia płacowe utrudniające zatrzymanie i pozyskanie średniego i wyższego personelu medycznego oraz pracowników biurowo – administracyjnych.	Wprowadzenie efektywnego programu motywacyjnego dla pracowników.	2
Funkcjonowanie w warunkach bliskiego otoczenia rynkowego podmiotów leczniczych, stanowiących konkurencję.	Przeprowadzenie dogłębnej analizy określenia potrzeb pacjentów na rynku lokalnym.	2
Pozyskania nowych pacjentów do podstawowej opieki zdrowotnej z grup pacjentów niezadowolonych, a więc kosztochłonnych. Wzrastająca roszczeniowość pacjentów.	Określenie niszy rynkowej celem zlokalizowania problemu roszczeniowego pacjentów.	2
Funkcjonowanie w trudnych warunkach makroekonomicznych, przy rosnącej stopie inflacji	Oszczędne i efektywne gospodarowanie posiadanymi zasobami ludzkimi i materialnymi	3

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

7. Przyjęta strategia działania.

7.1 Cele strategiczne

Misja WSPL SPZOZ w Witkowie określona została jako „Przychodnia przyjazna dla pacjenta”. Celem strategicznym jest stworzenie nowej jakości Przychodni rozumianej jako nowoczesnej, specjalistycznej, bezpiecznej dla pacjentów, otwartej na potrzeby środowiska lokalnego, podejmującej wyzwania podnoszenia standardów leczenia i świadczonych usług, podwyższającej stale efektywność działań profilaktycznych, edukacyjnych i wychowawczych w zakresie przypisanym w ustawie o działalności leczniczej.

7.2 Cele operacyjne:

- stała obecność na rynku świadczeniodawców;
- stabilna i stale poszerzana (w ramach potrzeb) oferta w zakresie świadczeń specjalistycznych;
- stałe dostosowywanie i podnoszenie standardów placówki do wymogów (w tym zdobywania certyfikatów branżowych);
- stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych i poszerzanie bazy kadrowej i sprzętowej;
- placówka sprawna technicznie, organizacyjnie oraz finansowo – nowoczesne wyposażenie w sprzęt diagnostyczny i ambulatoryjny z dostosowaniem.

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

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

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

- podstawą do prognozy przychodów i kosztów na 2022 roku jest zatwierdzony przez kierownika jednostki plan finansowy na 2022 rok;

- prognoza przychodów i kosztów na okres 2022 – 2024 uwzględnia utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej, przy założeniu kontynuowania działalności w późniejszych okresach;
- prowadzenie gospodarki finansowej w oparciu o zasady określone w przepisach prawa, ze szczególnym uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o działalności leczniczej;
- przyjęto, że w omawianym okresie zakres udzielanych świadczeń będzie realizowany w obszarze podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, opieki stomatologicznej oraz szeroko pojętej komercji usług medycznych.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- w prognozie na 2022 rok założono, że wartość kontraktu na drugie półrocze będzie na poziomie analogicznym do pierwszego półrocza,
- na lata 2023-2024 przyjęto ostrożny wzrost przychodów z NFZ na poziomie scenariusza inflacji 7,8% w 2023 roku oraz 4,8% w 2024 roku (dane zaczerpnięte z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025),
- do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczone są rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności; obejmują one w szczególności środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększyły one kapitałów (funduszy) własnych,
- w pozycji przychodów finansowych z tytułu odsetek od kwot depozytowych przewiduje się wystąpienie wartości odsetek bankowych,
- w warunkach stopniowego wygaszania pandemii w przychodach nie wystąpią przychody z NFZ, wynikające z leczenia pacjentów z COVID-19, szczepienia, jak również utrzymania wzmożonego reżimu sanitarnego,

2) kosztów działalności podstawowej:

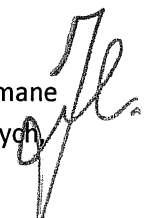
- w 2023 r. oczekiwany jest wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 10,1% przy założeniu inflacji na poziomie 7,8%, a w 2024 r. o 3,5% przy założeniu inflacji na poziomie 3,5%,
- od 2021 roku zaplanowano w kosztach kwoty dotyczące naliczenia składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych,
- sytuacja pandemiczna od 2020 r. spowodowała sukcesywne podwyższanie realnych kosztów utrzymania zakładu,
- pozostałe koszty operacyjne występują jako pośredni efekt podejmowanych czynności i nie dotyczą podstawowego zakresu działania Przychodni,

3) naliczona amortyzacja będzie konsekwencją zakupionego sprzętu i aparatury medycznej – środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji,

4) pozostałe koszty funkcjonowania zakładu wzrosną proporcjonalnie do corocznej wyżki ogólnych kosztów utrzymania podyktowanych rynkiem;

5) pozostałych przychodów operacyjnych:

- rozliczenia międzyokresowe przychodów RMP obejmują środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia środków trwałych i zrealizowanie inwestycji budowlanych



- 6) pozostałych kosztów operacyjnych:
- występują jako pośredni efekt podejmowanych decyzji, ich wpływ na wysokość wyniku finansowego jest niewielki,
- 7) kosztów finansowych:
- założono minimalny stan ewentualnych kosztów finansowych,
- 8) stanu aktywów:
- założono zmianę stanu aktywów głównie w zależności od poziomu umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz stopniowy przyrost środków na rachunku bankowych w stosunku do poprzednich okresów,
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
- stan należności skorygowano o wskaźnik wzrostu przychodów z NFZ,
- 9) stanu zobowiązań:
- poziom zobowiązań krótkoterminowych utrzymano na zbliżonym poziomie,
 - nie planuje się w latach 2022-2024 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki, wykorzystywany będzie tzw. kredyt kupiecki czyli prolongata terminu płatności zobowiązań wynikających z zawartych umów,
- 10) stanu rezerw na zobowiązania:
- rozumie się przez to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne,
- 11) funduszu własnego:
- fundusz założycielski stanowi wartość wydzielonej samodzielnie publicznej jednostce opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa, w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie,
 - fundusz zakładu stanowi wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po odliczeniu fundusze założycielskiego,
 - fundusz zakładu zwiększa się o zysk netto a zmniejsza o stratę.

8.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,37%	0,15%	0,05%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,37%	0,08%	-0,02%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,24%	0,12%	0,04%

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników zyskowności w 2022-2024 roku ulegają spadkowi. W głównej mierze jest to spowodowane ostrożną prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej z uwagi

wkalkulowane ryzyko funkcjonowania w trudnych warunkach gospodarczych, m.in. wysokiej inflacji. Z uwagi na prognozowane dodatnie wyniki finansowe, wskaźniki te osiągnęły zadowalające wartości.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik bieżącej płynności	3,35%	3,69%	4,02%
wskaźnik szybkiej płynności	3,25%	3,60%	3,94%

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników płynności kształtują się na poziomie 80% wartości możliwych do osiągnięcia punktów. Wartości tych wskaźników skazują na nadpłynność. Jest to zauważalne w pozycji środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych – wzrost niewykorzystanych środków finansowych zgromadzonych na rachunku bankowym.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50,67%	40,51%	46,42%
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20,45%	17,63%	17,69%

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników efektywności przyjmują wartości optymalne, co należy ocenić pozytywnie. Zakłada się, że Przychodnia nie będzie miała problemów ze ściąganiem swoich należności oraz jakichkolwiek trudności z regulowaniem zobowiązań. Regulowanie należności w 2022 roku prognozuje się na poziomie 50 dni z tendencją spadkową w okresie 2023 – 2024 do 43 dni. Natomiast zobowiązania regulowane będą w znacznie krótszym czasie, bo do 20 dni.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,02%	10,34%	10,80%
wskaźnik wypłacalności	0,32%	0,33%	0,34%

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników zadłużenia osiągnęły wartości punktowe 20 na 20 możliwych punktów. Jest to zjawisko pozytywne, świadczące o stabilności finansowej Przychodni.

9. Podsumowanie

Podsumowując należy stwierdzić, że wskaźniki zyskowności w okresie 2022-2024 w porównaniu do 2021 roku są na zbliżonym poziomie. Delikatne odchylenia spowodowane są, jak już wcześniej zostało to wskazane, podwyższeniem kosztów utrzymania Przychodni przy jednoczesnym minimalnym obniżeniu wpływów ze sprzedaży, co jest spowodowane cyklicznością wykonywania niektórych badań lekarskich, np. badania na licencji pracownika ochrony wykonywane w cyklach trzyletnich. Analiza płynności finansowej wskazuje na zdolność Przychodni do regulowania zobowiązań w terminach płatności przy jednoczesnym zachowaniu terminów ściągalności należności. W analizowanym okresie wskaźniki szybkości obrotu należnościami i zobowiązaniami kształtowały się na podobnych poziomach. Przychodnia optymalnie wykorzystuje swoje zasoby ludzkie i majątkowe dla działalności przewidzianej w statucie. Plany, na podstawie których sporządzono analizę, zostały dostosowane do aktualnej sytuacji ekonomiczno-finansowej kraju oraz rzeczywistych możliwości jednostki. Trudna sytuacja ekonomiczno-finansowa w gospodarce światowej jak i w Polsce wynika z panującego nadal zagrożenia epidemicznego, sytuacji wojennej na Ukrainie od 24.02.2022 r. oraz rosnącej inflacji, a tym samym rosnących cen materiałów i usług. Powyższe uwarunkowania nie pozwalają nam na planowanie zbyt optymistycznych założeń. Ponadto niestabilność zasad finansowania świadczeń medycznych, dyktowanych przez NFZ, ich nieoczekiwane zmiany w trakcie roku, niedostosowanie poziomu finansowania świadczeń do stale zwiększających się kosztów funkcjonowania podmiotu leczniczego, wynikających z konieczności realizacji kosztownych obowiązków prawnych (m.in. podwyżki minimalnych wynagrodzeń) przyczyniają się do funkcjonowania WSPL SPZOZ w Witkowie w warunkach bardzo trudnych i niepewnych.

Fakt dodatniego wyniku finansowego w okresie bieżącym, jak i planowanie dodatnich wyników finansowych w następnych okresach sprzyja stwierdzeniu, że nie wystąpią bezpośrednie zagrożenia dla działalności Przychodni w latach 2022-2024.

DYREKTOR
Wojewódzkiej Specjalistycznej Przychodni
Lekarskiej SP ZOZ w Witkowie

lek. med. Jarosław Nowak
specjalista Organizacji i Ochrony Zdrowia
.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załączniki:

ZAŁĄCZNIK NR 1. Rachunek zysków i strat za lata 2020-2021 oraz prognoza na lata 2022-2024.

ZAŁĄCZNIK NR 2. Bilans za lata 2020-2021 oraz prognoza na lata 2022-2024.

ZAŁĄCZNIK NR 3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe w latach 2020-2021 oraz prognoza na lata 2022-2024.

Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	2020					2021					Proгноza					Dynamika								
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		
1	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 788 471,76	5 071 404,19	4 316 025,22	5 069 755,19	5 368 103,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	- od jednostek powiązanych																								
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 697 960,27	4 864 465,65	4 176 025,22	4 918 835,19	5 209 939,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-21 075,72	64 243,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	111 587,21	142 695,00	140 000,00	150 920,00	158 164,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Koszty działalności operacyjnej	3 656 024,73	4 506 665,73	4 405 507,43	5 181 297,98	5 484 706,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	Amortyzacja	220 231,56	279 368,63	259 355,59	337 103,46	337 103,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	Zużycie materiałów i energii	210 018,66	294 009,68	233 800,00	252 036,40	264 134,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	Usługi, obce	1 296 438,64	1 633 961,63	1 651 946,08	1 761 797,87	1 846 384,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11	Podatki i opłaty, w tym:	6 739,00	7 196,19	7 900,00	8 516,20	8 924,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	- podatek akcyzowy																								
13	V Wynagrodzenia	1 477 195,45	1 742 072,17	1 723 139,34	2 204 008,72	2 377 021,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
14	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	300 143,80	374 787,47	372 866,42	449 128,33	475 653,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15	- emerytalne	135 590,61	157 888,76	165 836,06	206 867,04	219 156,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16	Pozostałe koszty rodzajowe	34 840,75	57 695,80	36 500,00	39 347,00	39 935,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	110 416,87	117 574,16	120 000,00	129 360,00	135 569,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	132 447,03	564 738,46	-89 482,21	-111 542,79	-116 602,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
19	D. Pozostałe przychody operacyjne	173 280,33	155 817,97	107 912,76	117 612,72	117 612,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21	II Dotacje	0,00	2 948,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23	IV Inne przychody operacyjne	173 280,33	152 869,97	107 912,76	117 612,72	117 612,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24	E. Pozostałe koszty operacyjne	12,22	1 509,81	2 000,00	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
25	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
26	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27	III Inne koszty operacyjne	12,22	1 509,81	2 000,00	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
28	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	305 715,14	719 046,62	16 430,55	4 069,93	-990,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
29	G. Przychody finansowe	112,20	188,61	50,00	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
30	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
31	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
32	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
33	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
34	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35	II Odsetki, w tym:	112,20	188,61	50,00	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
36	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
37	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
38	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
39	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40	V Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	H. Koszty finansowe	15,02	1,26	10,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Lp.	Wyszczególnienie	Prognozna					Dynamika				
		2020	2021	2022	2023	2024	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022	2024/ 2023	
42	I Odsetki, w tym:	15,02	1,26	10,00	100,00	100,00	-91,61%	693,65%	900,00%	0,00%	
43	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
44	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
45	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
46	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
47	IV Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
48	I. Zysk (strata) brutto (F+G+H)	305 812,32	719 233,97	16 470,55	7 969,93	2 909,85	135,19%	-97,71%	-51,61%	-63,49%	
49	J. Podatek dochodowy	0,00	136,00	0,00	0,00	0,00		-100,00%			
50	K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
51	L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	305 812,32	719 097,97	16 470,55	7 969,93	2 909,85	135,14%	-97,71%	-51,61%	-63,49%	
52	Razem przychody	3 961 864,29	5 227 410,77	4 423 987,98	5 191 367,91	5 489 716,16	31,94%	-15,37%	17,35%	5,75%	
53	Razem koszty	3 656 051,97	4 508 312,80	4 407 517,43	5 183 397,98	5 486 806,31	23,31%	-2,24%	17,60%	5,85%	
54	Wynik netto	305 812,32	719 097,97	16 470,55	7 969,93	2 909,85	135,14%	-97,71%	-51,61%	-63,49%	

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	2020			2021			2022			Prognozna			Dynamika		
		3	4	5	4	5	6	7	8	9	10	11	2021/2020	2022/2021	2023/2022	2024/2023
1	2	AKTYWA														
I.	A. Aktywa trwałe	4 894 823,39	5 316 936,87	5 363 451,05	5 034 753,59	4 706 056,35	5 034 753,59	4 706 056,35	8,62%	0,87%	-6,13%	-6,53%				
2	1. Wartości niematerialne i prawne	175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%							
3	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
4	2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
5	3. Inne wartości niematerialne i prawne	175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
6	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
7	II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 892 185,52	5 311 463,66	5 363 451,05	5 034 753,59	4 706 056,35	5 034 753,59	8,57%	0,98%	-6,13%	-6,53%					
8	1. Środki trwałe	4 833 394,58	5 311 463,66	5 363 451,05	5 034 753,59	4 706 056,35	5 034 753,59	9,89%	0,98%	-6,13%	-6,53%					
9	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	15 351,05	15 351,05	15 351,05	15 351,05	15 351,31	15 351,05	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%					
10	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 591 479,04	4 887 959,05	4 887 959,05	4 737 698,29	4 437 176,77	4 887 959,05	6,46%	-3,07%	-3,17%	-3,28%					
11	c) urządzenia techniczne i maszyny	93 397,82	103 101,38	69 827,66	36 563,94	3 280,22	10 399,44	-32,27%	-21,54%	-37,84%	-60,87%					
12	d) środki transportu	18 784,90	14 738,86	10 692,82	6 646,78	2 600,74	21 849,29	-21,54%	-27,45%	-37,84%	-60,87%					
13	e) inne środki trwałe	114 378,77	290 313,32	529 881,23	388 764,29	247 647,31	153 829,29	82,52%	82,52%	-26,63%	-36,30%					
14	2. Środki trwałe w budowie	58 793,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%								
15	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
16	III. Należności długoterminowe	0,00	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	0,00									
18	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
19	3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
20	IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
21	1. Nieruchomości	0,00	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	0,00									
23	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	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	0,00									
25	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
26	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
27	- udzielenie pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
28	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
29	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
30	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
31	- udzielenie pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
32	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
33	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
34	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
35	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
36	- udzielenie pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
37	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
38	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
39	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 462,87	5 473,21	5 473,21	0,00	0,00	0,00	122,23%	-100,00%							
40	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 462,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122,23%	-100,00%							
41	3. Aktywa obrotowe	1 460 666,34	1 771 501,95	1 517 577,32	1 761 854,98	2 011 618,05	2 011 618,05	21,28%	-14,33%	16,10%	14,18%					
42	1. Materiały	42 448,62	46 222,09	46 000,00	46 000,00	40 000,00	40 000,00	8,69%	-0,48%	0,00%	-13,04%					
43	2. Produkty gotowe	32 515,21	21 497,23	21 000,00	21 000,00	20 000,00	20 000,00	-33,89%	-2,31%	0,00%	-4,76%					
44	3. Produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
45	4. Towary	9 933,41	24 724,86	25 000,00	25 000,00	20 000,00	20 000,00	148,91%	1,11%	0,00%	-20,00%					
46	5. Zaliczki na dostawy i usługi	389 243,97	738 176,84	461 577,32	663 854,98	701 618,05	701 618,05	89,64%	-37,47%	43,82%	5,69%					
47	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
48	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
49	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
50	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
51	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
52	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
53	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
54	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
55	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
56	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
57	3. Należności od pozostałych jednostek	389 243,97	738 176,84	461 577,32	663 854,98	701 618,05	701 618,05	89,64%	-37,47%	43,82%	5,69%					
58	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	388 278,17	736 742,57	461 575,32	663 852,98	701 616,05	701 616,05	89,75%	-37,35%	43,83%	5,69%					

Bilans

Lp.	Wykazególnie	Dynamika								
		2020	2021	2022	2023	2024				
63	- do 12 miesięcy	388 278,17	736 742,57	461 575,32	663 652,98	701 618,05	89,75%	-37,35%	43,82%	5,69%
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	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
66	c) inne	963,80	1 432,27	0,00	0,00	0,00	48,61%	-100,00%		
67	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
68	III Inwestycje krótkoterminowe	1 028 973,75	987 103,02	1 010 000,00	1 052 000,00	1 270 000,00	-4,07%	2,32%	4,16%	20,72%
69	I. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 007 978,89	969 553,96	990 000,00	1 050 000,00	1 250 000,00	-3,81%	2,11%	6,06%	19,05%
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	- udzielenie pożyczki	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	- udzielenie pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
79	- inne krótkotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
80	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 007 978,89	969 553,96	990 000,00	1 050 000,00	1 250 000,00	-3,81%	2,11%	6,06%	19,05%
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 003 978,89	969 553,96	990 000,00	1 050 000,00	1 250 000,00	-3,43%	2,11%	6,06%	19,05%
82	- inne środki pieniężne	4 000,00	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	20 994,86	17 549,06	20 000,00	2 000,00	20 000,00	-16,41%	13,97%	-90,00%	900,00%
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
87	D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
88	Aktywa razem	6 355 489,73	7 088 438,62	6 881 028,37	6 796 608,57	6 717 674,40	11,53%	-2,93%	-1,23%	-1,16%
PASYWA										
89	A. Kapitał (fundusz) własny	1 612 261,19	2 331 359,16	2 147 829,71	2 155 798,64	2 158 709,49	44,66%	-7,87%	0,37%	0,13%
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	167 401,82	167 401,82	167 401,82	167 401,82	167 401,82	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 447 499,05	1 444 859,37	1 963 957,34	1 986 427,89	1 986 397,82	-0,18%	35,93%	0,84%	0,40%
92	- nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	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	V Zysk (strata) z lat ubiegłych	-308 452,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%			
99	VI Zysk (strata) netto	305 812,32	719 097,97	16 470,55	7 969,93	2 909,85	135,14%	-97,71%	-51,61%	-83,49%
100	VIII Opisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 743 228,54	4 757 079,66	4 733 198,66	4 640 808,93	4 558 964,91	0,29%	-0,50%	-1,95%	-1,76%
102	I Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	308 452,00	243 773,00	246 569,62	225 665,62	225 665,62	-20,97%	1,15%	-8,48%	0,00%
103	2. Rezerwa na tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
104	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
105	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
106	- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
107	3. Pozostałe rezerwy	308 452,00	243 773,00	246 569,62	225 665,62	225 665,62	-20,97%	1,15%	-8,48%	0,00%
108	- długoterminowe	201 923,00	201 923,00	236 117,62	225 665,62	225 665,62	0,00%	16,93%	-4,43%	0,00%
109	- krótkoterminowe	106 529,00	41 850,00	10 452,00	0,00	0,00	-80,71%	-75,03%	-100,00%	0,00%
110	II Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
111	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
112	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
113	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
114	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
115	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
116	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
117	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
118	e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
119	III Zobowiązania krótkoterminowe	380 423,10	519 326,29	442 548,67	477 175,22	500 079,68	36,51%	-14,76%	7,89%	8,80%
120	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
121	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
122	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
123	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
124	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza					Dynamika				
		2020	2021	2022	2023	2024	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
125	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
126	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
127	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
128	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
129	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
130	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	380 423,10	519 326,29	442 648,67	477 175,22	500 078,68	36,51%	-14,76%	7,80%	4,80%	
131	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
132	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
133	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
134	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	222 172,64	247 993,17	235 702,95	254 087,78	266 283,99	11,62%	-4,96%	7,80%	4,80%	
135	- do 12 miesięcy	222 172,64	247 993,17	235 702,95	254 087,78	266 283,99	11,62%	-4,96%	7,80%	4,80%	
136	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
137	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
138	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
139	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	74 774,75	176 715,86	100 595,92	108 442,40	113 647,64	136,33%	-43,07%	7,80%	4,80%	
140	h) z tytułu wynagrodzeń	78 713,65	88 925,99	99 952,81	107 749,13	112 921,09	12,97%	12,40%	7,80%	4,80%	
141	i) inne	4 762,06	5 691,27	6 396,99	6 695,91	7 226,96	19,51%	12,40%	7,80%	4,80%	
142	4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	4 054 353,44	3 993 980,37	4 043 980,37	3 937 968,09	3 833 219,61	-1,49%	1,25%	-2,62%	-2,66%	
144	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
145	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 054 353,44	3 993 980,37	4 043 980,37	3 937 968,09	3 833 219,61	-1,49%	1,25%	-2,62%	-2,66%	
146	- długoterminowe	3 946 740,68	3 887 968,09	3 937 968,09	3 833 219,61	3 728 471,13	-1,49%	1,29%	-2,66%	-2,73%	
147	- krótkoterminowe	107 612,76	106 012,28	106 012,28	104 748,48	104 748,48	-1,49%	0,00%	-1,19%	0,00%	
148	Pasywa razem	6 355 489,73	7 088 438,62	6 881 028,37	6 796 608,57	6 717 674,40	11,53%	-2,93%	-1,23%	-1,16%	
149	Aktywa	6 355 489,73	7 088 438,62	6 881 028,37	6 796 608,57	6 717 674,40	11,53%	-2,93%	-1,23%	-1,16%	
150	Pasywa	6 355 489,73	7 088 438,62	6 881 028,37	6 796 608,57	6 717 674,40	11,53%	-2,93%	-1,23%	-1,16%	

Lp.	Wyszczególnienie	2019
1	Należności z tytułu dostaw i usług	327 284,68
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	336 802,79
3	Aktywa	6 113 669,86

Lp.	Wyszczególnienie	Wzór	Przebieg wartości	Ocena punktowa	Prognoza										Ocena															
					2020					2021						2022					2023					2024				
					5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		15	16	17	18	19	20	21	22	23	24					
Wskaźniki ekonomiczno-finance																														
1. Wskaźniki zyskowności																														
1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25					
2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25					
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	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25					
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI																														
2. Wskaźniki płynności																														
1)	Wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25					
2)	Wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25					
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI																														
3. Wskaźniki efektywności																														
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	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25					
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	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25					
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI																														
4. Wskaźniki zadłużenia																														
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	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25					
2)	Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{fundusz własny}}$	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	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25					
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA																														
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY																														
7)			Uzyskane pkt.	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20					
8)			Uzyskane pkt.	70	67	65	58	59	58	58	58	58	58	58	58	58	58	58	58	58	58	58	58	58	58					