

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2024 rok

**Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej dla Pracowników Wojska
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Warszawie**

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

1. Organizacja i zarządzanie.

1.1 Przedmiot działalności.

Specjalistyczna Przychodnia Lekarska dla Pracowników Wojska SPZOZ w Warszawie, zwana dalej „Przychodnią”, utworzona Zarządzeniem Ministra Obrony Narodowej Nr 43/MON z dnia 7 października 1998 roku jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, działającym na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2022 poz. 633, ze zm.) zwanej dalej „ustawą” oraz na podstawie statutu nadanego Zarządzeniem Nr 9/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 12 kwietnia 2019 roku.

Przychodnia posiada osobowość prawną. Wpisana jest do rejestru zakładów opieki zdrowotnej w Ministerstwie Zdrowia i Opieki Społecznej pod Nr R - MZ/87 oraz zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w XVI Wydziale Gospodarczym - Rejestrowym pod Nr PZOZ - 57.

Siedzibą Przychodni jest miasto Stołeczne Warszawa, adres ul. Nowowiejska 31, 00-911 Warszawa.

Obszarem działania przychodni jest terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Jednostki organizacyjne wchodzące w skład SPL dla PW SPZOZ w Warszawie :

- Siedziba Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej dla Pracowników Wojska SPZOZ w Warszawie ul. Nowowiejska 31,
- Filia Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej dla Pracowników Wojska SPZOZ w Warszawie ul. Nowowiejska 5,
- Filia Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej dla Pracowników Wojska SPZOZ w Warszawie ul. Nowowiejska 5 (poradnia stomatologiczna),
- Filia Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej dla Pracowników Wojska SPZOZ w Warszawie ul. Nowowiejska 10,
- Filia Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej dla Pracowników Wojska SPZOZ w Warszawie ul. Andersa 14,
- Filia Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej dla Pracowników Wojska SPZOZ w Warszawie ul. Andersa 16,
- Filia Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej dla Pracowników Wojska SPZOZ w Warszawie ul. Andersa 16 (poradnia stomatologiczna),

- Filia Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej dla Pracowników Wojska SPZOZ w Warszawie ul. Andersa 18 ,
- Filia Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej dla Pracowników Wojska SPZOZ w Warszawie ul. Bitwy Warszawskiej 1920 nr 12,

Nadzór na działalnością Przychodni sprawuje Ministerstwo Obrony Narodowej poprzez Dyrektora Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia MON.

Przychodnia działa na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, z późn. zm.) i przepisów wydanych na jej podstawie;
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, z późn. zm.) i aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie;
- 3) ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta (Dz. U. z 2020 r. poz. 849, z późn. zm.);
- 4) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) i aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie;
- 5) ustawy z dnia 9 maja 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających osoby o znacznym stopniu niepełnosprawności (Dz. U. poz. 932);
- 6) decyzji Nr 495/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie udostępnienia mienia ambulatoriów i ambulatoriów z izbą chorych na rzecz zakładów opieki zdrowotnej realizujących zadania w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, opieki stomatologicznej oraz rehabilitacji leczniczej, (Dz. Urz. MON Nr 24, poz. 339, z późn. zm.);
- 7) Statutu;
- 8) Regulaminu Organizacyjnego;
- 9) umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia lub innym dysponentem środków publicznych;
- 10) innych obowiązujących przepisów prawa dotyczących podmiotów prowadzących działalność leczniczą.

Przy Przychodni działa Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym Ministra Obrony Narodowej oraz organem doradczym Dyrektora.

Podstawowym celem Przychodni jest wykonywanie działalności leczniczej w rodzaju ambulatoryjne świadczenia zdrowotne, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia. Przychodnia udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Przychodnia realizuje inne zadania zlecone przez podmiot tworzący oraz inne uprawnione organy. Przychodnia udziela odpłatnych świadczeń zdrowotnych na rzecz osób, które nie są uprawnione do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz innych podmiotów. Przychodnia może realizować zadania dydaktyczne. Przychodnia realizuje przewidziane przepisami prawa zadania na potrzeby obronności państwa.

Do zadań własnych Przychodni należy:

1) Udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w rodzaju:

- badania i porady lekarskie,
- leczenie i konsultacje specjalistyczne,
- badania i terapia psychiatryczna i psychologiczna,
- rehabilitacja lecznicza,
- opieka nad kobietami ciężarnymi i ich płodami,
- pielęgnacja i opieka nad chorymi i niepełnosprawnymi,
- badania diagnostyczne, w tym analityka medyczna,
- orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
- wykonywanie czynności z zakresu chirurgii stomatologicznej, protetyki, ortodoncji i stomatologii zachowawczej,
- działania z zakresu medycyny pracy,
- wykonywanie szczepień ochronnych,
- wykonywanie badań lekarskich w ramach kwalifikacji wojskowej,
- wykonywanie zadań służby medycyny pracy, w tym właściwych dla wojskowej służby medycyny pracy, określonych w odrębnych przepisach,
- wykonywanie badań specjalistycznych żołnierzy i pracowników resoru obrony narodowej pełniących służbę i pracujących w szczególnych warunkach.

2) Realizacja inwestycji, wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną oraz zaopatrywanie w środki i wyroby medyczne.

3) Profilaktyka i promocja zdrowia.

4) Organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami.

5) Uczestnictwo w programach klinicznych finansowanych przez inne podmioty gospodarcze.

Przychodnia może realizować zadania zlecone przez Ministra Obrony Narodowej, obejmujące:

1) realizację zadań z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa, określonych w przepisach wydanych przez Ministra Obrony Narodowej regulujących zadania zlecone z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa, realizowane przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez Ministra Obrony Narodowej oraz instytuty badawcze wojskowej służby zdrowia;

2) realizację programów polityki zdrowotnej i promocji zdrowia;

3) programowe, profilaktyczne badania lekarskie w celu wczesnego rozpoznawania chorób;

4) propagowanie zachowań prozdrowotnych;

5) wykonywanie szczepień ochronnych;

6) wykonywanie badań lekarskich w ramach kwalifikacji wojskowej;

7) wykonywanie zadań służby medycyny pracy, w tym właściwych dla wojskowej służby medycyny pracy, określonych w odrębnych przepisach;

8) wykonywanie badań specjalistycznych żołnierzy i pracowników resortu obrony narodowej pełniących służbę i pracujących w szczególnych warunkach.

Przychodnia może realizować programy zdrowotne na zlecenie Narodowego Funduszu Zdrowia oraz programy polityki zdrowotnej, programy promocji zdrowia ministra właściwego do spraw zdrowia, Ministra Obrony Narodowej, jednostki samorządu terytorialnego lub innych organów na podstawie odrębnych przepisów lub zawartej umowy.

Przychodnia może prowadzić wydzieloną działalność gospodarczą, inną niż działalność lecznicza, polegającą na:

1) najmie, dzierżawie oraz użyczeniu nieruchomości i mienia;

2) sprzedaży, na zasadach określonych właściwymi przepisami, zużytych lub zbędnych urządzeń, sprzętu i materiałów;

3) organizacji wystaw;

4) medycznym zabezpieczaniu instytucji i imprez;

5) wykonywaniu usług kserograficznych;

6) wydawaniu opinii lekarskich na zlecenie organów wymiaru sprawiedliwości, organów ścigania, służb więziennych, celnych i instytucji ubezpieczeniowych.

Przychodnia może prowadzić szkolenia, konferencje i kursy w zakresie promocji zdrowia dla placówek szkolnych, ośrodków szkolno-wychowawczych, organizacji społecznych i stowarzyszeń oraz innych jednostek organizacyjnych.

Przychodnia, oprócz udzielania świadczeń zdrowotnych:

- 1) wykonuje badania specjalistyczne zgodnie z potrzebami orzecznictwa wojskowo-lekarskiego lub instytucji do tego uprawnionych;
- 2) upowszechnia oświatę zdrowotną wśród pacjentów i personelu Przychodni;
- 3) propaguje ideę honorowego krwiodawstwa.

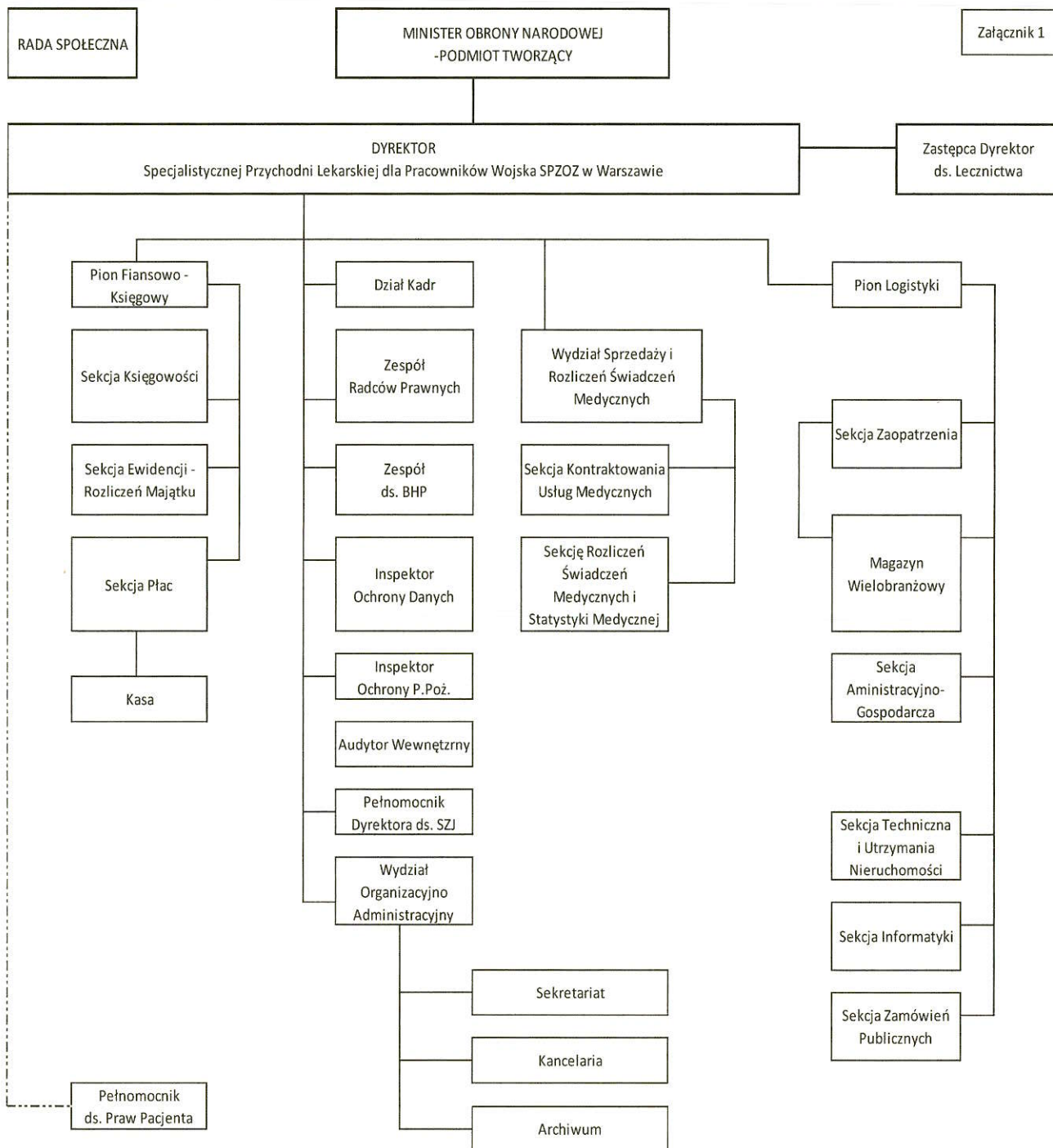
1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

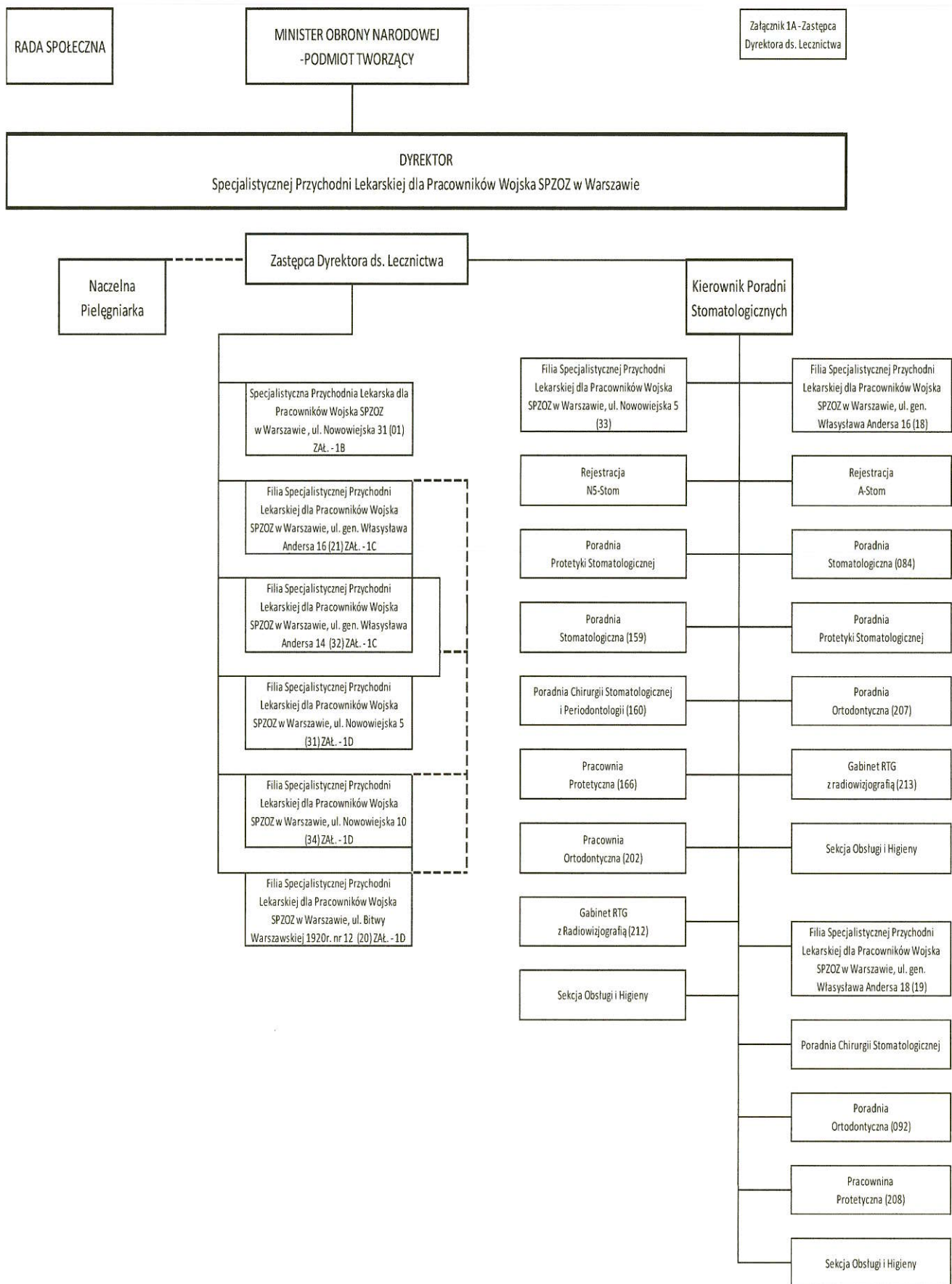
Działalnością Przychodni kieruje Dyrektor i reprezentuje ją na zewnątrz. Dyrektor podejmuje samodzielnie decyzje dotyczące organizacji i funkcjonowania Przychodni oraz realizacji jej zadań statutowych i ponosi za nie odpowiedzialność. Dyrektor jest przełożonym wszystkich pracowników zatrudnionych w Przychodni.

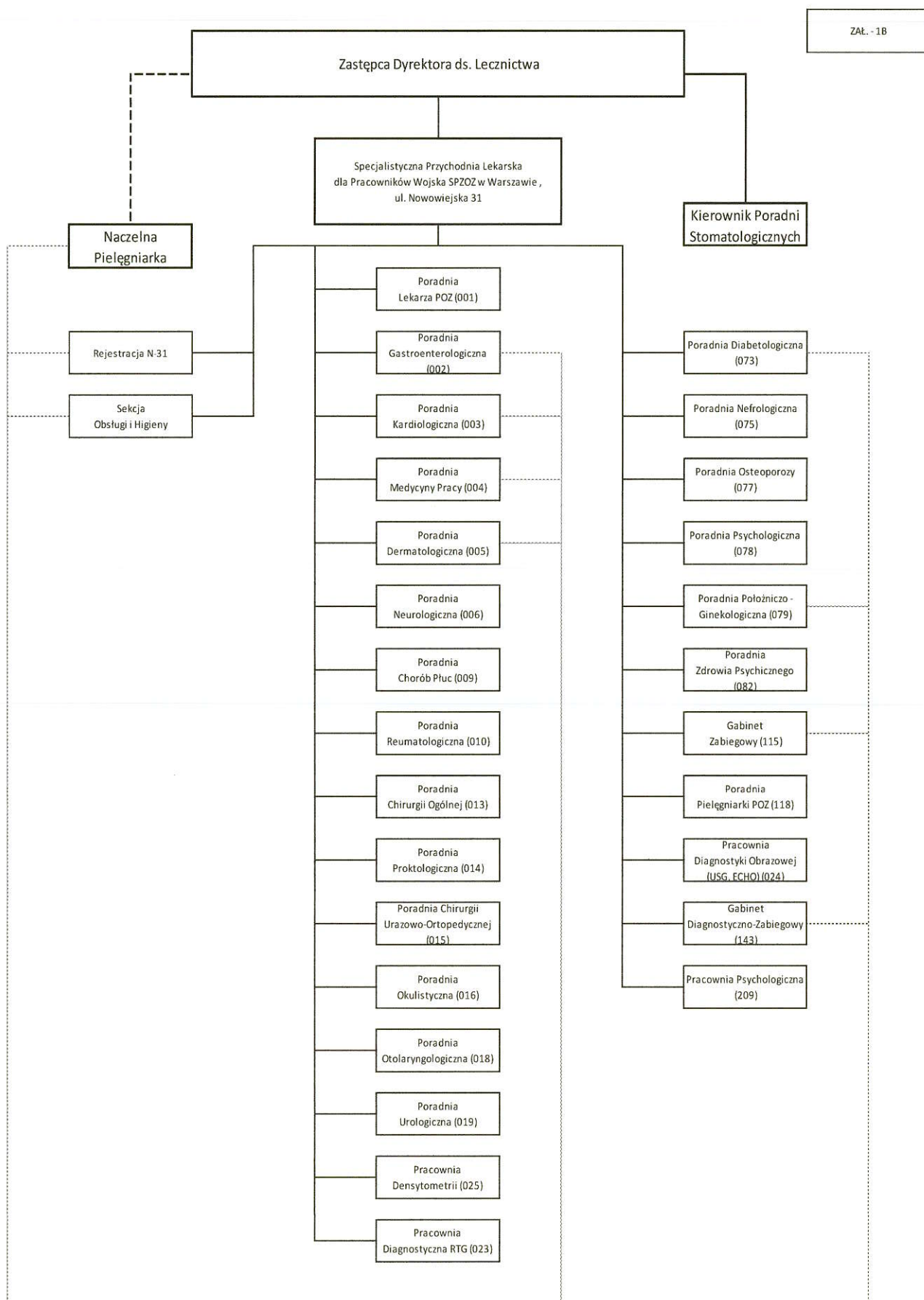
Kierowanie Przychodnią Dyrektor realizuje przy pomocy: Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa (stanowisko nieobsadzone), naczelniej pielęgniarki, głównego księgowego, kierowników i koordynatorów oraz komórek organizacyjnych, pełnomocników oraz samodzielnych stanowisk.

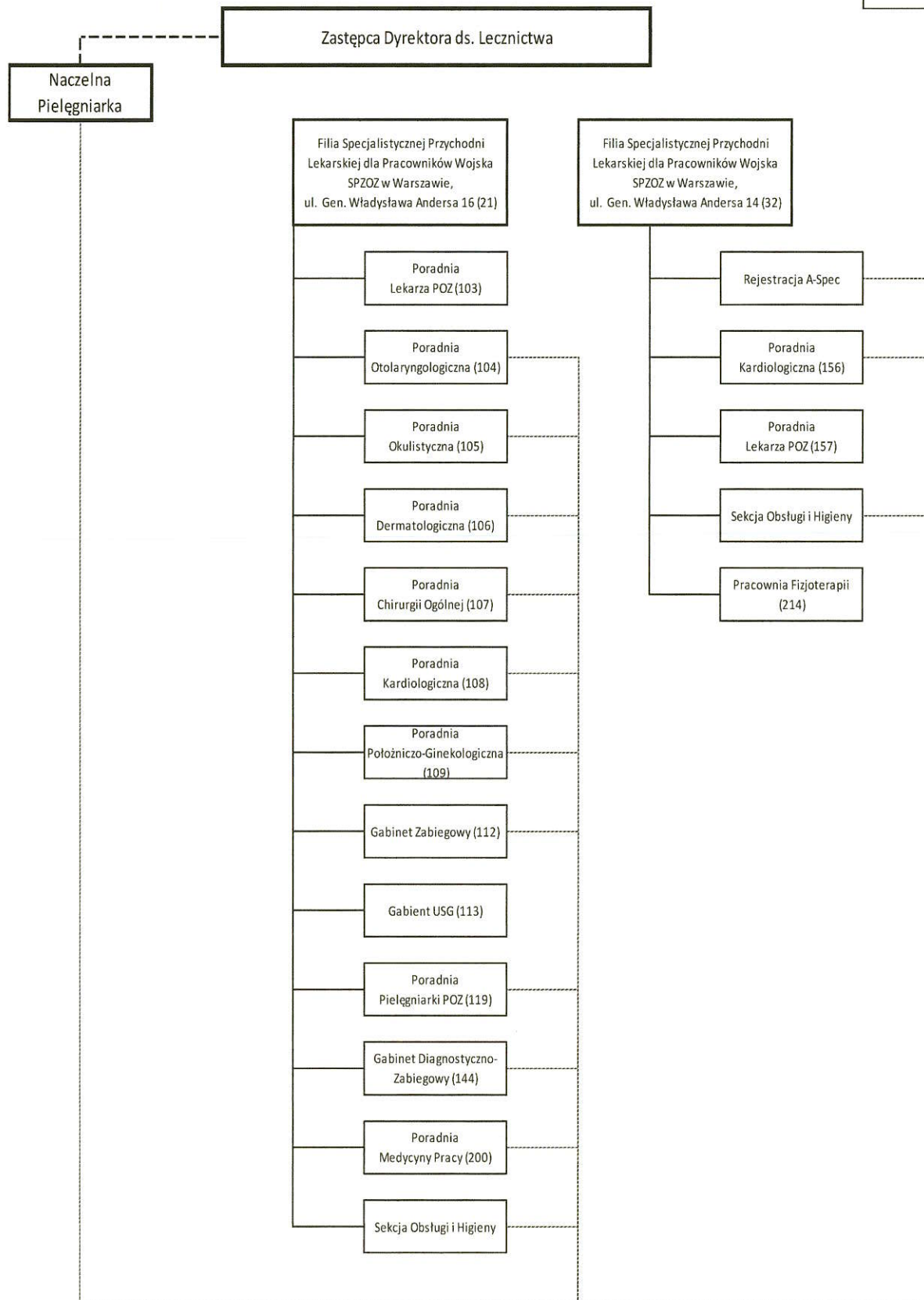
Strukturę organizacyjną SPL dla PW SPZOZ w Warszawie reguluje Regulamin Organizacyjny Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej dla Pracowników Wojska Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warszawie wprowadzony Zarządzeniem Nr 106/2019 Dyrektora Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej dla Pracowników Wojska SPZOZ w Warszawie z dnia 4 grudnia 2019 r. z późn. zm., którego ostatnią zmianę wprowadza Zarządzenie nr 50/2023 Dyrektora SPL dla PW SPZOZ w Warszawie z dnia 21.04.2023 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej dla Pracowników Wojska Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warszawie. Zmiana wprowadza powołanie od dnia 01.06.2023 roku Wydziału Sprzedaży i Rozliczeń Świadczeń Medycznych, przenosząc zagadnienia związane ze sprzedażą z Wydziału Organizacyjno Administracyjnego (likwidacja Sekcji Marketingu w ramach Wydziału Organizacyjno Administracyjnego).

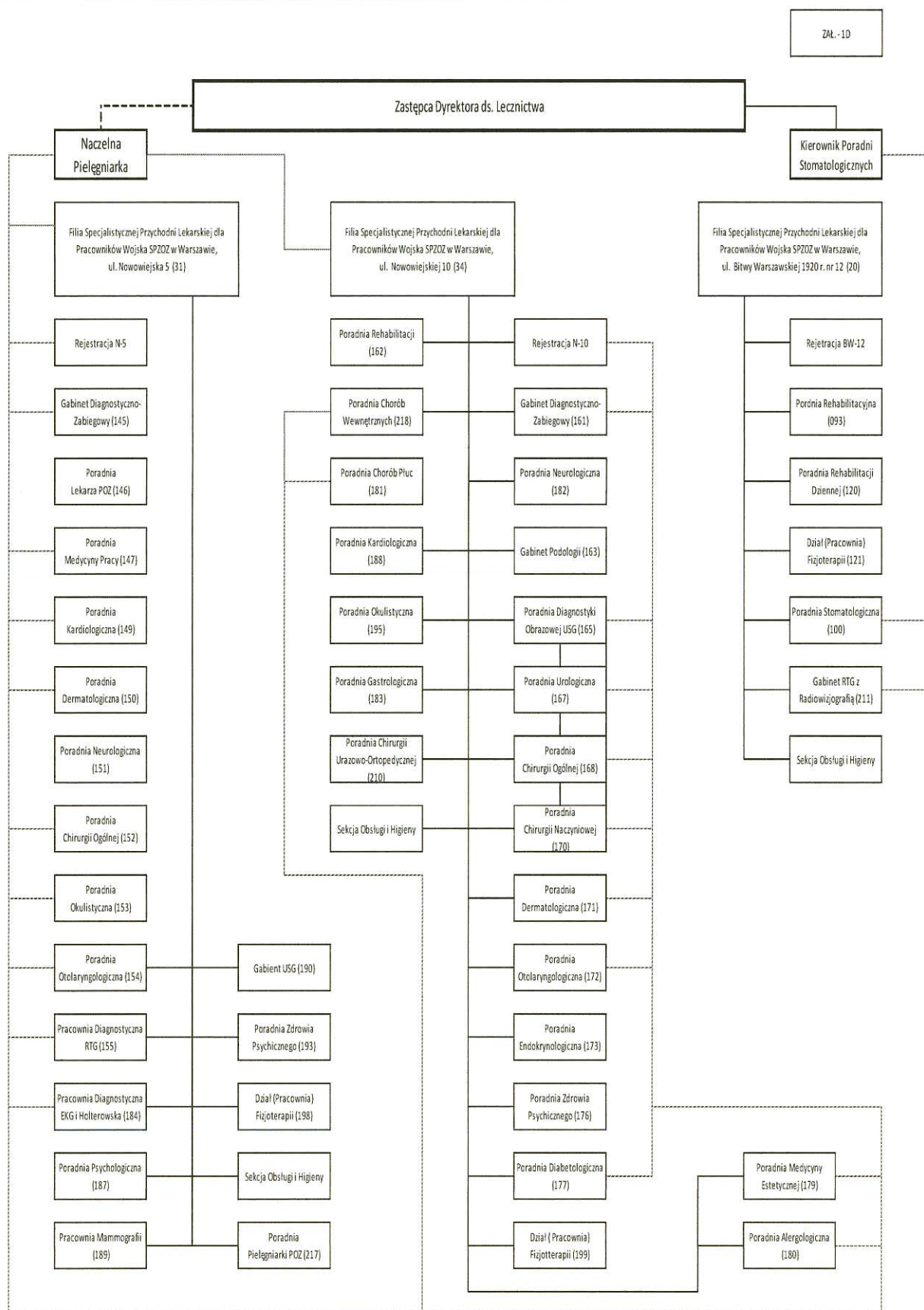
Poniższe diagramy przedstawiają aktualnie obowiązującą strukturę organizacyjną SPL dla PW SPZOZ w Warszawie.











Ocena struktury organizacyjnej

Struktura organizacyjna jest optymalna z uwagi na prowadzoną działalność. Kierowanie Przychodnią Dyrektor realizuje przy pomocy: Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa (stanowisko nieobsadzone), Naczelnej Pielęgniarki, Głównego Księgowego oraz kierowników i koordynatorów komórek organizacyjnych, pełnomocników oraz samodzielnych stanowisk.

Funkcjonują: Regulamin Organizacyjny SPL dla PW SPZOZ w Warszawie i Struktura Organizacyjna SPL dla PW SPZOZ w Warszawie zaopiniowane przez Radę Społeczną Przychodni.

Ponadto „Przychodnia” 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 2023 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
PRANIE	Hollywood Textile Service. Ul. Bojanowska 2a Sierpc
Laboratorium	Alab Laboratoria Sp.z o.o. ul. Stępińska 22/30 00-739 Warszawa
Ochrona	SOLID GROUP Warszawa, ul. Postępu 17
Odbiór odpady medyczne	ECO-ABC Sp.zo.o. ul. Przemysłowa 7, 97-400 Bełchatów

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Specjalistyczna Przychodnia Lekarska dla Pracowników Wojska SPZOZ w Warszawie w sposób wystarczający zabezpiecza funkcjonowanie Przychodni.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości .

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ	X	13.06.2026 r.			
ISO 9001	X	14.09.2024 r.			
ISO 14001			X		
ISO 18001			X		
ISO 27001			X		
Inne			X		

W roku 2023 uzyskano certyfikat akredytacyjny CMJ w zakresie POZ. Akredytacja Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia kładzie nacisk na dobro pacjenta oraz jakości realizowanych usług przy jednoczesnym zachowaniu bezpieczeństwa opieki medycznej. Niniejszy certyfikat potwierdza dobry poziom funkcjonowania oraz materializację oczekiwań społecznych.

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Stan oraz strukturę zatrudnienia z podziałem na poszczególne grupy pracownicze przedstawiono w załączniku nr 5 do raportu.

Ocena stanu zatrudnienia
Obecnie prowadzone są procesy rekrutacji na stanowiska medyczne i administracyjne. Poszukiwani są przede wszystkim lekarze i pielęgniarki. Bardzo trudne jest pozyskanie do pracy personelu medycznego. Sukcesem zakończono rekrutacje na inne stanowiska tj. Główny Księgowy.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2024 - 2026
Plany dotyczące zatrudnienia w latach 2025-2027 będą na bieżąco weryfikowane bieżącymi potrzebami zmian kadrowych w SPL dla PW SPZOZ w Warszawie. Przewidywany jest nieznaczny wzrost zatrudnienia w latach 2025 -2027. Dzięki wdrożeniu w 2023 roku nowej procedury rekrutacyjnej i zastosowaniem nowoczesnych technik pozyskiwania personelu, nastąpiła zwiększona ilość wpływających ofert kandydatów.

2. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

Specjalistyczna Przychodnia Lekarska dla Pracowników Wojska SP ZOZ w Warszawie zabezpiecza potrzeby zdrowotne województwa mazowieckiego i okolic.

SPL dla PW SP ZOZ prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z *Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia*, a także z innymi podmiotami z tytułu Medycyny Pracy oraz w zakresie Wojskowego Orzecznictwa Lekarskiego. Ponadto *SPL dla PW SP ZOZ* realizuje świadczenia na zasadach komercyjnych.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie *46 poradni*.

Lp.	Rodzaj świadczenia	Wartość umowy z NFZ na 2024 r. od 01.07.2024 r.	Wartość umowy z NFZ na 2024 r. po renegotiacjach	Wartość świadczeń wykonanych RAZEM w 2024 r.	% DO LIMITU UMOWY (ROK)
1	Podstawowa opieka zdrowotna	5 406 379,08 zł	5 326 248,58 zł	5 326 248,58 zł	98,52%
2	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna I	1 338 182,51 zł	616 834,97 zł	616 834,97 zł	46,09%
3	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna II	20 166 646,79 zł	13 571 773,76 zł	13 571 773,76 zł	67,30%
4	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	651 465,63 zł	584 579,75 zł	584 579,75 zł	89,73%
5	Rehabilitacja lecznicza	2 043 544,41 zł	2 261 375,02 zł	2 261 375,00 zł	110,66%
6	Leczenie stomatologiczne	11 019 814,12 zł	6 413 142,27 zł	6 413 142,27 zł	58,20%
7	Profilaktyczne programy zdrowotne	794 475,12 zł	159 410,56 zł	159 407,27 zł	20,06%
8	Program pilotażowy Profilaktyka 40+	200 404,01 zł	204 750,50 zł	165 590,14 zł	82,63%
9	Inne świadczenia, w tym:				
	1) KOSZTY ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCE Z ROZPORZĄDZENIA ZMIENIAJĄCEGO OWU do 06.2021, współczynnik korygujący pielęgniarstwa, wynagrodzenia od 07.2021 r, koordynacja opieki POZ, budżet powierzony POZ	40 536,94 zł	42 301,99	42 301,99 zł	104,35%
	3) SZCZEPIENIA PRZECIWKO SARS-COV-2 + GOTOWOŚĆ PUNKTU POBRAŃ NA OBECNOŚĆ WIRUSA SARS-COV-2				
	4) SZCZEPIENIA OCHRONNE PRZECIW GRYPIE				
	OGÓŁEM	41 661 448,61 zł	29 180 417,40 zł	29 141 253,73 zł	69,95%

Lp.	Rodzaj świadczenia	Dane za I kwartał 2025 roku [zł]		
		Wartość umowy z NFZ na 2025 r. od 01.01.2025	Wartość świadczeń wykonanych RAZEM w 2025r.	% DO LIMITU UMOWY (ROK)
1	Podstawowa opieka zdrowotna	5 111 236,80 zł	1 344 449,70 zł	26,30%
2	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna I	20 783 147,28 zł	3 947 994,01 zł	19,00%
3	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna II	1 329 776,72 zł	177 761,14 zł	13,37%
4	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	688 738,60 zł	151 304,10 zł	21,97%
5	Rehabilitacja lecznicza	2 135 292,44 zł	513 075,63 zł	24,03%
6	Leczenie stomatologiczne	10 207 558,50 zł	2 125 390,46 zł	20,82%
7	Profilaktyczne programy zdrowotne	819 902,28 zł	103 335,14 zł	12,60%
8	Program pilotażowy Profilaktyka 40+	81 170,44 zł	54 543,45 zł	67,20%
9	Inne świadczenia, w tym:			
	1) koordynacja opieki POZ, budżet powierzony POZ	45 428,88 zł	8 450,49 zł	18,60%
	2) budżet powierzony opieki koordynowanej POZ, koordynacja opieki - ryczałt	460 681,56 zł	8 311,63 zł	1,80%
	OGÓŁEM	41 662 933,50 zł	8 434 615,75 zł	20,24%

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Kontrakty z MOW NFZ w 2024 r. zawarte były na kwoty wyższe w porównaniu z kwotami kontraktów w latach poprzednich (w konsekwencji zmiany wyceny punktu rozliczeniowego przez NFZ w 2024 r.). W kilku zakresach umowy w rodzaju AOS wartości kontraktu są poniżej możliwości posiadanego potencjału kadrowego. Część kontraktów posiada wartość punktowa ustaloną na poziomie kontraktów z lat ubiegłych. Ze względu na niedobór personelu trudno jest osiągnąć odpowiedni poziom realizacji.

Opis ewentualnych problemów w zakresie realizacji umowy/umów z NFZ.

Problem stanowiły trudności w pozyskaniu specjalistów w część zakresów świadczeń. Niezmiennie od lat problem stanowi brak elastyczności płatnika publicznego w udzielaniu zgód na odstępowstwa od wymogów określonych w umowach (np. zgody na zmniejszenie liczby osób personelu lub funkcjonowania w mniejszym niż określony rozporządzeniem czasie pracy poradni).

2.2 Lecznictwo stacjonarne.

Tabela nr ... - podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2024 r.

Komórka organizacyjna / oddział	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek	Ocena wysokości umowy z NFZ do posiadanego potencjału*
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Nie dotyczy						
Podsumowanie					x	x

Rozliczenie wyników finansowych komórek organizacyjnych¹⁾

Specjalistyczna Przychodnia Lekarska dla Pracowników Wojska SPZOZ w Warszawie

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	na dzień: 31.12.2024		
		Przychody	Koszty	Wynik finansowy
1	2	3	4	5
1.	Por. Lekarza POZ	4 774 203,47	4 244 586,95	529 616,52
2.	Poradnia Pielęgniarki POZ	762 167,28	1 260 138,40	-497 971,12
3.	Poradnia Alergologiczna	0,00	4 677,84	-4 677,84
4.	Por. Diabetologiczna	305 341,94	460 692,36	-155 350,42
5.	Por. Endokrynologiczna	9 975,60	4 040,50	5 935,10
6.	Por. Gastroenterologiczna	4 193,51	22 933,56	-18 740,05
7.	Por. Kardiologiczna	2 288 125,11	2 585 811,96	-297 686,85
8.	Poradnia Nefrologiczna	51 216,58	88 542,92	-37 326,34

9.	Por. Dermatologiczna	857 726,44	877 740,71	-20 014,27
10.	Por. neurologiczna	533 009,37	868 217,00	-335 207,63
11.	Poradnia Chorób Płuc	299 421,17	295 606,22	3 814,95
12.	Por. Reumatologiczna	172 867,36	203 071,75	-30 204,39
13.	Por. Rehabilitacyjna	125 620,40	1 197 749,89	-1 072 129,49
14.	Dział (pracownia) Fizjoterapii	2 231 738,35	2 033 707,96	198 030,39
15.	Gabinet Fizykoterapii	92 444,00	67 738,17	24 705,83
16.	Poradnia chorób zakaźnych	796,74	472,71	324,03
17.	Por. Położniczo - Ginekologiczna	2 867 979,85	3 215 282,19	-347 302,34
18.	Por. Chirurgii Ogólnej	993 369,66	1 424 337,64	-430 967,98
19.	Por. Chirurgii urazowo ortopedycznej	862 760,45	860 359,05	2 401,40
20.	Poradnia osteoporozy	566 146,86	530 772,41	35 374,45
21.	Por. okulistyczna	5 037 741,60	5 123 183,25	-85 441,65
22.	Por. Otorinolaryngologiczna	2 243 461,14	2 444 413,81	-200 952,67
23.	Koszty w por. urologicznej	1 014 974,44	1 039 228,41	-24 253,97
24.	Por. Zdrowia Psychicznego	1 034 645,61	1 080 196,98	-45 551,37
25.	Poradnia Psychologiczna	390 923,81	849 112,65	-458 188,84
26.	Por. Stomatologiczna	4 779 358,25	5 718 996,38	-939 638,13
27.	Poradnia Ortodontyczna	834 704,42	1 085 475,99	-250 771,57
28.	Por. Protetyki Stomatologicznej	1 411 370,48	1 234 848,81	176 521,67
29.	Chirurgia stomatologiczna	1 147 898,95	948 213,83	199 685,12
30.	Poradnia chorób wewnętrznych	748 488,97	1 030 822,59	-282 333,62
31.	Punkt szczepień (inne niż COVID)	103 618,00	13 696,40	89 921,60
32.	Pracownia USG	237 359,03	221 261,73	16 097,30
33.	Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej	564 516,66	526 232,08	38 284,58
34.	Pracownia Mammografii	168 033,67	156 637,91	11 395,76
35.	Prac. Densytometrii	2 090,00	1 948,26	141,74
36.	Inne pracownie diagnostyczne i zabiegowe (EKG, Holter)	356 443,58	230 197,89	126 245,69
37.	Punkt pobrań krwi	1 577 733,34	482 150,81	1 095 582,53
38.	Por. medycyny pracy	844 106,56	1 733 342,60	-889 236,04
I	RAZEM KOMÓRKI ORGANIZACYJNE	40 296 572,65	44 166 440,57	-3 869 867,92
II	POZOSTAŁE KOSZTY I PRZYCHODY NIE PRZYPISANE DO KOMÓREK ORGANIZACYJNYCH, w tym:	1 612 533,58	175 756,09	1 436 777,49
	Pozostałe przychody operacyjne	1 480 776,05		1 480 776,05
	Pozostałe koszty operacyjne		175 638,95	-175 638,95
	Przychody finansowe	131 355,60		131 355,60
	Koszty finansowe		117,14	-117,14
	Wpływy za sporządzone fotokop.	401,93		401,93
	...			0,00
III	PODATEK DOCHODOWY		11 603,00	-11 603,00
IV	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA			0,00
V	OGÓŁEM (I-II+III+IV)²⁾	41 909 106,23	44 353 799,66	-2 444 693,43

Powyższe wskazuje, że poradnie, pracownie i gabinety wykazują w 2024 roku globalny wynik ujemny. Pomimo przyjętych działań naprawczych przytłaczające są dla Przychodni rosnące koszty działalności, w zakresie obowiązkowych podwyżek wynagrodzeń dla personelu medycznego i niemedycznego oraz podwyżka cen usług, mediów i materiałów związanych z bieżącą sytuacją makroekonomiczną. Znaczący wpływ na wyniki ujemne, w niektórych obszarach miało niewykonanie kontraktów z NFZ.

Tabela nr ... - baza łózkowa (w dniu 31 grudnia).

Nazwa komórki organizacyjnej	Liczba łózek	lokalizacja/ adres	Plan na 2025 r.	Plan na 2026 r.	Plan na 2027 r.	
	2023 r.	2024 r.				
Nie dotyczy						
Ogółem						

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
Por. Lekarza POZ	4 774 203,47	10 615,44	4 244 586,95	529 616,52	37959
Poradnia Pielęgniarki POZ	762 167,28		1 260 138,40	-497 971,12	546
Poradnia Alergologiczna	0,00		4 677,84	-4 677,84	
Por. Diabetologiczna	305 341,94	299 898,88	460 692,36	-155 350,42	2916
Por. Endokrynologiczna	9 975,60		4 040,50	5 935,10	87
Por. Gastroenterologiczna	4 193,51		22 933,56	-18 740,05	33
Por. Kardiologiczna	2 288 125,11	18 082 732,08	2 585 811,96	-297 686,85	11396
Poradnia Nefrologiczna	51 216,58	50 960,13	88 542,92	-37 326,34	447
Por. Dermatologiczna	857 726,44	766 219,77	877 740,71	-20 014,27	4955
Por. neurologiczna	533 009,37	244 549,58	868 217,00	-335 207,63	2079
Poradnia Chorób Płuc	299 421,17	237 892,61	295 606,22	3 814,95	2437
Por. Reumatologiczna	172 867,36	171 162,58	203 071,75	-30 204,39	468
Por. Rehabilitacyjna	125 620,40	121 012,42	1 197 749,89	-1 072 129,49	2535
Dział (pracownia) Fizjoterapii	2 231 738,35	1 922 043,11	2 033 707,96	198 030,39	119801
Gabinet Fizykoterapii	92 444,00		67 738,17	24 705,83	4175
Poradnia chorób zakaźnych	796,74		472,71	324,03	14
Por. Położniczo - Ginekologiczna	2 867 979,85	4 111 737,77	3 215 282,19	-347 302,34	16516
Por. Chirurgii Ogólnej	993 369,66	808 316,59	1 424 337,64	-430 967,98	5947
Poradnia Proktologiczna	0,00		0,00	0,00	
P. Chirurgii Naczyniowej	0,00		0,00	0,00	
Por. Chirurgii urazowo ortopedycznej	862 760,45	672 549,54	860 359,05	2 401,40	4376
Poradnia osteoporozy	566 146,86	566 148,88	530 772,41	35 374,45	2980
Por. okulistyczna	5 037 741,60	6 485 501,76	5 123 183,25	-85 441,65	13859
Por. Otolaryngologiczna	2 243 461,14	1 117 083,03	2 444 413,81	-200 952,67	5248
Koszty w por. urologicznej	1 014 974,44	1 006 070,88	1 039 228,41	-24 253,97	4676
Por. Zdrowia Psychicznego	1 034 645,61	345 509,33 zł	1 080 196,98	-45 551,37	2488
Poradnia Psychologiczna	390 923,81	238 893,29 zł	849 112,65	-458 188,84	1377
Por. Stomatologiczna	4 779 358,25	3 758 724,77	5 718 996,38	-939 638,13	11041
Poradnia Ortodontyczna	834 704,42	596 475,45 zł	1 085 475,99	-250 771,57	797
Por. Protetyki Stomatologicznej	1 411 370,48	926 070,80 zł	1 234 848,81	176 521,67	1076
Chirurgia stomatologiczna	1 147 898,95	1 127 005,29 zł	948 213,83	199 685,12	1660
Poradnia chorób wewnętrznych	748 488,97		1 030 822,59	-282 333,62	3687
Punkt szczepień (inne niż COVID)	103 618,00		13 696,40	89 921,60	696
Pracownia USG	237 359,03		221 261,73	16 097,30	3355
Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej	564 516,66		526 232,08	38 284,58	11696
Pracownia Mammografii	168 033,67		156 637,91	11 395,76	2051
Prac. Densytometrii	2 090,00		1 948,26	141,74	3425
Inne pracownie diagnostyczne i zabiegowe (EKG, Holter)	356 443,58		230 197,89	126 245,69	3344
Punkt pobrań krwi	1 577 733,34		482 150,81	1 095 582,53	8550
Ogółem	39 452 466,09	40 433 219,82	42 433 097,97	-2 980 631,88	

Ocena funkcjonowania leczenia ambulatoryjnego
Wartość zawartych umów nie w pełni daje możliwość wykorzystania potencjału tj. kadry medycznej i infrastruktury sprzętowej Przychodni. (w pewnych zakresach zawartych umów z NFZ zbyt niska wysokość kontraktu do możliwości Przychodni, w innych zakresach zbyt wysoka ze względu na ograniczony dostęp do specjalistów)

2.4 Lecznictwo dzienne.

Ocena funkcjonowania leczenia dziennego
Nie dotyczy

2.5 Blok operacyjny.

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego
Nie dotyczy

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2025 – 2027.

SPL dla PW SPZOK planuje rozszerzenie działalności medycznej w zakresie opieki nad kobietami w ciąży.

4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 r.

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

Otoczenie konkurencyjne: na rynku usług medycznych istnieje silna konkurencja zwłaszcza w zakresie medycyny pracy (CepeLek, PZU Zdrowie, LUX-MED, Petra Medica, SPZOK Warszawa-Wawer) oraz negatywny wpływ pandemii na realizację wykonywanych świadczeń medycznych w zakresie medycyny.

Największy wpływ na wzrost kosztów w roku 2024 względem 2023 roku:

- uwzględnienie zwiększenia wynagrodzeń od dnia 01.07.2024 r. dla personelu medycznego i niemedycznego w związku z nowelizacją ustawy z dnia 8 czerwca 2017

r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Rekompensata wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych nastąpiła poprzez zwiększenie wyceny punktu przez NFZ za usługi medyczne. Nie zostały jednak pokryte te podwyżki w całości ze zwiększenia wyceny punktów przez NFZ ponieważ automatycznie wystąpiły żądania o podwyższenie wynagrodzeń lekarzy zatrudnionych w ramach kontraktów i złożenie przez nich wypowiedzeń zawartych umów na realizację świadczeń zdrowotnych. Przy wykonaniu przez Przychodnię kontraktów z NFZ na średnim poziomie 66% każda podwyżka wynagrodzeń znajduje bezpośrednie negatywne odzwierciedlenie w osiągniętych wynikach finansowych Przychodni. Przed nowelizacją ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, przed 1 lipca 2022 roku, pieniądze na wynagrodzenia były „znaczone” i wpływały do Przychodni niezależnie od kontraktów z NFZ, co nie wywoływało roszczeń o podwyżki ze strony lekarzy zatrudnionych na kontraktach, uzasadniających konieczność podwyżki wzrostem wyceny punktu przez NFZ.

- W roku 2024 minimalne wynagrodzenie zostało podwyższone dwukrotnie w ciągu jednego roku. Od 1 stycznia wynosiło ono 4242 zł, natomiast od 1 lipca jest to już 4300 zł.
- Wzrost kosztów usług obcych medycznych w roku 2024 względem roku 2023 świadczonych przez lekarzy i pielęgniarki w ramach kontraktów wynika z trudnej dostępności lekarzy na rynku pracy,
- wzrost w 2024 roku cen energii elektrycznej, energii cieplnej, paliw w związku ze złą sytuacją ekonomiczną i gospodarczą w obliczu konfliktu zbrojnego na Ukrainie,
- Wysoka inflacja bazowa wynosząca 4,0%

4.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowości.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowości netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	-5,83%	0
wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	-6,14%	0
wskaźnik zyskowości 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	-6,60%	0

Interpretacja wyników

Wartość wskaźnika zyskowości netto -5,83 % przyjmuje wartość poniżej wartości z przedziału od 0,00 % do 4,00 % (0 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić negatywnie. Optymalna wartość wskaźnika powyżej 4,00 % (5 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ).

Wartość wskaźnika zyskowości działalności operacyjnej – 6,14 % przyjmuje wartość poniżej wartości z przedziału od 0,00 % do 4,00 % (0 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić negatywnie. Optymalna wartość wskaźnika powyżej 4,00 % (5 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ).

Wartość wskaźnika zyskowości aktywów – 6,60 % przyjmuje wartość poniżej wartości z przedziału od 0,00 % do 3,00 % (0 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić negatywnie. Optymalna wartość wskaźnika powyżej 4 % (5 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ).

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,07	8
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,99	8

Interpretacja wyników

Wartość wskaźnika bieżącej płynności 1,07 przyjmuje wartości poniżej 1,5 (8 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

Wartość wskaźnika szybkiej płynności 0,99 przyjmuje wartości poniżej 1 (8 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

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>	28,56	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,}}$ <p>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</p>	18,65	7

Interpretacja wyników

Wartość rotacji należności w dniach 28,56 przyjmuje wartości optymalne (3 punkty w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

Wartość wskaźnika rotacji zobowiązań w dniach 18,65 przyjmuje wartości optymalne (7 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ) co należy ocenić pozytywnie.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	15,10 %	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,40	10

Interpretacja wyników

Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów 15,10% (poniżej 40%) przyjmuje wartości optymalne (10 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

Wartość wskaźnika wypłacalności 0,40 przyjmuje wartości optymalne (z przedziału od 0,00 do 0,50), co należy ocenić pozytywnie.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2024 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
--	----------	---------------------------	---------------------------------

Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0	5
	Razem	0	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	8	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	8	13
	Razem	16	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	Razem	20	20
Łączna wartość punktów		46	70

Ujemne wskaźniki zyskowności wynikają między innymi z tego, iż Przychodnia w 2024 roku miała trudności w pozyskaniu do pracy personelu medycznego, co przekłada się na wykonanie kontraktów z NFZ na średnim poziomie 66% oraz z innych przyczyn wymienionych w punkcie 4.1.

5. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2025-2027.

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Wykwalifikowana kadra	Stałe podnoszenie kwalifikacji personelu; wdrożenie standardów certyfikacyjnych, zwiększenie nacisku na zatrudnianie wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej oraz administracyjnej	3
Szeroki zakres usług medycznych	Rozwój medycyny pracy, AOS, POZ, rehabilitacji leczniczej, stomatologii, protetyki, ortodoncji oraz psychiatrii i psychologii	3

Bardzo dobra infrastruktura i sprzęt medyczny	Zwiększenie ilości świadczonych usług dla pełnego wykorzystania potencjału sprzętowego i lokalowego w atrakcyjnych lokalizacjach Warszawy	2
Możliwość dostosowania do potrzeb pacjentów	Zwiększenie ilości świadczeń w zakresie AOS, POZ, rehabilitacji leczniczej, stomatologii, protetyki, ortodoncji oraz psychiatrii i psychologii	2
Sprawna organizacja i zarządzanie	Działania marketingowe mające na celu promowanie świadczonych usług. Wdrożenie standardów certyfikacyjnych i akredytacyjnych. Poprawa jakości usług świadczonych przez call center.	3
Wysoka jakość świadczonych usług	Świadczenie usług przez wysoko wykwalifikowaną kadrę medyczną i administracyjną.	3
Konkurencyjne ceny	Ciągła analiza cen konkurencji	3

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową*
Trudności w pozyskaniu i zatrzymaniu kadry.	Poszerzenie systemu motywacyjnego pracowników, zwiększenie zatrudnienia w formie kontraktów i umów o pracę wykwalifikowanego personelu medycznego oraz administracyjnego, co pozwoli na zwiększenie ilości wypracowanego kontraktu oraz umów komercyjnych	2
Złożoność problemów operacyjnych	Wdrożenie kompleksowego, zintegrowanego systemu informatycznego	3
Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Zwiększenie konkurencyjności wykonywanych usług	Zwiększenie ilości szkoleń specjalistycznych personelu; wdrożenie standardów akredytacyjnych	3
Pojawienie się nowych grup pacjentów	Zwiększenie działań reklamowych poprzez działania promocyjne	3
Zwiększenie wykorzystania posiadanego nowoczesnego sprzętu i aparatury medycznej	Zwiększenie ilości świadczeń w zakresie medycyny pracy oraz AOS, POZ, rehabilitacji	2

	lecniczej, stomatologii, protetyki, ortodoncji oraz psychiatrii i psychologii	
Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Silna konkurencja na rynku usług medycznych	Ulepszenie jakości świadczonych usług	3
Stale rosnące koszty utrzymania, w tym wynagrodzeń	Racjonalna polityka kadrowa i dostosowana do zmian struktura organizacyjna Przychodni, racjonalne gospodarowanie środkami finansowymi,	1
Rosnące ceny materiałów i sprzętu medycznego	Racjonalne planowanie zakupów	2
Wprowadzanie innowacyjnych metod leczenia przez konkurencję	Ciągła analiza rynku konkurencji, inwestowanie w rozwój	2

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

Mocne strony	Słabe strony
<ul style="list-style-type: none"> - utrwalona pozycja na rynku świadczeniodawców z zakresu POZ, - bardzo dobre lokalizacje Siedziby i Filii SPL dla PW SPZOZ w Warszawie, 	<ul style="list-style-type: none"> - powszechna na rynku stała rotacja pracowników, - brak miejsc parkingowych wyznaczonych dla pacjentów, - rozproszenie Filii SPL dla PW SPZOZ w Warszawie, w różnych częściach Warszawy
Szanse	Zagrożenia
<ul style="list-style-type: none"> - pozyskanie nowej kadry lekarskiej, - stałe zapotrzebowanie na opiekę zdrowotną, - zwiększone finansowanie NFZ poprzez otrzymanie akredytacji, - poprzez realizację programów edukacyjnych i profilaktycznych, pacjenci mają szansę zapobiegać chorobom. 	<ul style="list-style-type: none"> - duże wymagania płacowe personelu, - zmienność przepisów dotyczących ochrony zdrowia, - duża konkurencja innych Przychodni, - wzrastające ceny sprzętów i wyrobów medycznych,

6. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027.

6.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

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

- Wzrost przychodów ze sprzedaży usług medycznych;

- Wzrost kosztów wynagrodzeń i usług obcych w zakresie kontraktów medycznych i badań laboratoryjnych w związku ze zwiększonymi przychodami ze sprzedaży usług;
- Wzrost cen rynkowych materiałów medycznych oraz innych usług;
- Uzyskanie dotacji MON w ramach PMT.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
 - wzrost sprzedaży z tytułu usług medycznych;
- 2) kosztów działalności podstawowej:
 - wzrost wynagrodzeń osobowych ze względu na regulacje prawne oraz wynagrodzeń z tytułu umów kontraktowych z tytułu zwiększonych przychodów ze sprzedaży;
 - wzrost cen rynkowych materiałów medycznych oraz usług;
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
 - pozyskanie środków dotacyjnych;
- 4) przychodów finansowych:
 - zwiększenie przychodów z tytułu wzrostów wpływów gotówkowych, odsetek od lokat;
- 5) kosztów finansowych:
 - pozyskanie pożyczki bankowej
- 6) stanu aktywów:
 - zakupy nowego sprzętu, oprogramowania i aparatury medycznej;
 - uzyskanie dotacji MON w ramach PMT;
- 7) stanu zobowiązań:
 - zwiększenie stanu zobowiązań z tytułu usług obcych (kontrakty lekarskie i badania laboratoryjne);
 - zobowiązanie z tytułu zaciągniętej pożyczki bankowej;
- 8) stanu rezerw na zobowiązania:
 - utrzymanie wyceny rezerw na świadczenia pracownicze na zbliżonym poziomie ;
- 9) funduszu własnego:
 - uzyskanie dodatniego wyniku finansowego i zwiększenie funduszu zakładu Przychodni.

6.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2025 r.	2026 r.	2027 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	- 4,29 %	- 0,72 %	0,13 %
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 5,49 %	- 0,85 %	0,05 %
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 7,56 %	- 1,37 %	0,27 %

Interpretacja wyników

Rok 2025:

Wartość wskaźnika zyskowności netto - 4,29 % przyjmuje wartości z przedziału poniżej 0,00% (0 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić

negatywnie. Optymalna wartość wskaźnika powyżej 4,00 % (5 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ).

Wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej - 5,49 % przyjmuje wartości z przedziału poniżej 0,00 % (0 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić negatywnie. Optymalna wartość wskaźnika powyżej 5,00 % (5 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ).

Wartość wskaźnika zyskowności aktywów – 7,56 % przyjmuje wartości z przedziału poniżej 0,00% (0 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić negatywnie. Optymalna wartość wskaźnika powyżej 4,00% (5 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ).

Rok 2026:

Wartość wskaźnika zyskowności netto – 0,72% przyjmuje wartości z przedziału poniżej 0,00% (0 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić negatywnie. Optymalna wartość wskaźnika powyżej 4,00 % (5 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ).

Wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej – 0,85 % przyjmuje wartości z przedziału poniżej 0,00% (0 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić negatywnie. Optymalna wartość wskaźnika powyżej 5,00% (5 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ).

Wartość wskaźnika zyskowności aktywów – 1,37 % przyjmuje wartości z przedziału poniżej 0,00% (0 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić negatywnie. Optymalna wartość wskaźnika powyżej 4,00 % (5 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ).

Rok 2027:

Wartość wskaźnika zyskowności netto 0,13 % przyjmuje wartości z przedziału powyżej 0,00% (3 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie. Optymalna wartość wskaźnika powyżej 4,00 % (5 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ).

Wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej -0,05 % przyjmuje wartości z przedziału powyżej 0,00% (3 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie. Optymalna wartość wskaźnika powyżej 5,00 % (5 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ).

Wartość wskaźnika zyskowności aktywów 0,27 % przyjmuje wartości z przedziału powyżej 0,00% (3 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić

pozytywnie. Optymalna wartość wskaźnika powyżej 4% (5 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ).

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2025 r.	2026 r.	2027 r.
wskaźnik bieżącej płynności	0,65	0,72	0,62
wskaźnik szybkiej płynności	0,60	0,69	0,59

Interpretacja wyników

Rok 2025:

Wartość wskaźnika bieżącej płynności 0,65 przyjmuje wartość poniżej 1,5 (4 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

Wartość wskaźnika szybkiej płynności 0,60 przyjmuje wartość poniżej 1 (8 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

Rok 2026:

Wartość wskaźnika bieżącej płynności 0,72 przyjmuje wartość poniżej 1 (4 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

Wartość wskaźnika szybkiej płynności 0,69 przyjmuje wartość poniżej 1 (8 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

Rok 2027:

Wartość wskaźnika bieżącej płynności 0,62 przyjmuje wartość poniżej 1 (4 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

Wartość wskaźnika szybkiej płynności 0,59 przyjmuje wartość poniżej 1 (8 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2025 r.	2026 r.	2027 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	16,70	12,44	11,28

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,17	14,16	13,69
---	-------	-------	-------

Interpretacja wyników

Rok 2025:

Wartość wskaźnika rotacji należności w dniach 16,70 przyjmuje wartości optymalne (3 punkty w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

Wartość wskaźnika rotacji zobowiązań w dniach 14,17 przyjmuje wartości optymalne (7 punktów w ocenie punktowej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

Rok 2026:

Wartość wskaźnika rotacji należności w dniach 12,44 przyjmuje wartości optymalne (3 punkty ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

Wartość wskaźnika rotacji zobowiązań w dniach 14,16 przyjmuje wartości optymalne (7 punktów w ocenie punktowej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

Rok 2027:

Wartość wskaźnika rotacji należności w dniach 14,04 przyjmuje wartości optymalne (3 punkty w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

Wartość wskaźnika rotacji zobowiązań w dniach 9,74 przyjmuje wartości optymalne (7 punktów w ocenie punktowej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2025 r.	2026 r.	2027 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17,74 %	29,50 %	29,78%
wskaźnik wypłacalności	0,55	1,08	1,02

Interpretacja wyników

Rok 2025:

Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów 17,74 % (poniżej 40) przyjmuje wartości optymalne (10 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

Wartość wskaźnika wypłacalności 0,55 przyjmuje wartości optymalne (8 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ) z przedziału od 0,51 do 1,00, co należy ocenić pozytywnie.

Rok 2026:

Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów 29,50% (poniżej 40) przyjmuje wartości optymalne (10 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

Wartość wskaźnika wypłacalności 1,08 przyjmuje wartości optymalne (z przedziału od 1,01 do 2,00), co należy ocenić pozytywnie.

Rok 2027:

Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów 29,78% (poniżej 40%) przyjmuje wartości optymalne (10 punktów w ocenie punktowej określonej w rozporządzeniu MZ), co należy ocenić pozytywnie.

Wartość wskaźnika wypłacalności 1,02 przyjmuje wartości optymalne (z przedziału od 1,01 do 2,00), co należy ocenić pozytywnie.

7. Podsumowanie

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załączniki:

Zał.nr 1 – Prognoza oraz wykonanie rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2023-2027.

Zał.nr 2 – Prognoza oraz wykonanie bilansu na lata 2023 – 2027.

Zał.nr 3 – Analiza wskaźnikowa.

Zał.nr 4 – Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń 2024 -2025.

Zał.nr 5 – Zatrudnienie.

Zał.nr 6 – Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2024 r.

ZaT. nr 1

Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	Prognoza			Dynamika				
				2025	2026	2027	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2024	2027/ 2026	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	37 128 337,14	40 160 210,58	60 497 763,17	67 112 612,00	72 000 000,00	8,17%	50,64%	10,93%	7,28%	
2	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00						
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów	37 239 723,14	40 296 974,58	60 422 763,17	67 000 000,00	72 000 000,00	8,21%	49,94%	10,89%	7,46%	
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-111 386,00	-136 764,00	75 000,00	112 612,00	0,00	22,78%	-154,84%	50,15%	-100,00%	
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00						
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	0,00	0,00						
7	B. Koszty działalności operacyjnej	40 415 388,23	44 029 676,57	64 868 329,79	69 662 612,00	74 180 000,00	8,94%	47,33%	7,39%	6,48%	
8	I Amortyzacja	1 739 032,26	1 944 659,12	2 368 285,20	2 500 000,00	2 550 000,00	11,82%	21,78%	5,56%	2,00%	
9	II Zużycie materiałów i energii	2 316 604,58	2 207 623,65	3 728 952,00	4 000 000,00	4 100 000,00	-4,70%	68,91%	7,27%	2,50%	
10	III Usługi obce	15 320 921,17	16 930 439,24	30 266 642,43	32 662 612,00	34 680 000,00	10,51%	78,77%	7,92%	6,18%	
11	IV Podatki i opłaty, w tym:	51 398,60	79 567,92	195 430,00	200 000,00	200 000,00	54,81%	145,61%	2,34%	0,00%	
12	IV.1 - podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00						
13	V Wynagrodzenia	17 160 889,00	18 546 612,11	22 591 006,63	24 000 000,00	26 000 000,00	8,07%	21,81%	6,24%	8,33%	
14	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 737 023,67	4 257 381,86	5 427 800,52	6 100 000,00	6 400 000,00	13,92%	27,49%	12,38%	4,92%	
15	VI.1 - emerytalne	1 610 367,82	1 739 725,07	2 136 000,45	2 700 000,00	2 900 000,00	8,03%	22,78%	26,40%	7,41%	
16	VII Pozostałe koszty rodzajowe	89 518,95	63 392,67	290 213,01	200 000,00	250 000,00	-29,19%	357,80%	-31,09%	25,00%	
17	VIII Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00	0,00						
18	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 287 051,09	-3 869 465,99	-4 370 566,62	-2 550 000,00	-2 180 000,00	17,72%	12,95%	-41,66%	-14,51%	
19	D. Pozostałe przychody operacyjne	1 266 861,58	1 480 776,05	1 677 847,89	2 000 000,00	2 250 000,00	16,89%	13,31%	19,20%	12,50%	
20	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00						
21	II Dotacje	887 252,80	1 295 838,37	1 477 847,89	1 600 000,00	1 800 000,00	46,05%	14,05%	8,27%	12,50%	
22	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00						
23	IV Inne przychody operacyjne	379 608,78	184 937,68	200 000,00	400 000,00	450 000,00	-51,28%	8,14%	100,00%	12,50%	
24	E. Pozostałe koszty operacyjne	95 580,81	175 638,95	28 318,16	35 000,00	35 000,00	83,76%	-83,88%	23,60%	0,00%	
25	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	3 949,42	0,00	0,00	0,00		-100,00%				
26	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11 989,00	157 978,71	12 408,00	15 000,00	15 000,00	1217,70%	-92,15%	20,89%	0,00%	
27	III Inne koszty operacyjne	79 642,39	17 660,24	15 910,16	20 000,00	20 000,00	-77,83%	-9,91%	25,71%	0,00%	
28	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 115 770,32	-2 564 328,89	-2 721 036,89	-585 000,00	35 000,00	21,20%	6,11%	-78,50%	-105,98%	
29	G. Przychody finansowe	214 871,28	131 355,60	131 295,28	160 000,00	170 000,00	-38,87%	-0,05%	21,86%	6,25%	
30	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00						
31	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00						
32	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00						
33	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00						
34	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00						
35	II Odsetki, w tym:	214 871,28	131 344,60	131 295,28	160 000,00	170 000,00	-38,87%	-0,04%	21,86%	6,25%	
36	- od jednostek powiązanych	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						
38	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00						
39	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00						
40	V Inne	0,00	11,00	0,00	0,00			-100,00%			
41	H. Koszty finansowe	75,27	117,14	69 500,00	70 000,00	100 000,00	55,63%	59230,72%	0,72%	42,86%	

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	Prognoza			Dynamika			
				2025	2026	2027	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2024	2027/ 2026
42	I Odsetki, w tym:	75,27	117,14	39 500,00	50 000,00	100 000,00	55,63%	33620,33%	26,58%	100,00%
43	- - od jednostek powiązanych	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					
45	- - w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00					
46	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00					
47	IV Inne	0,00	0,00	30 000,00	20 000,00	0,00				
48	I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 900 974,31	-2 433 090,43	-2 659 241,61	-495 000,00	105 000,00	27,99%	9,29%	-33,33%	-100,00%
49	J. Podatek dochodowy	3 906,00	11 603,00	8 000,00	5 000,00	5 000,00	197,06%	-31,05%	-81,39%	-121,21%
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)	-1 904 880,31	-2 444 693,43	-2 667 241,61	-500 000,00	100 000,00	28,34%	9,10%	-81,25%	-120,00%
52	Razem przychody	38 610 070,00	41 772 342,23	62 306 906,34	69 272 612,00	74 420 000,00	8,19%	49,16%	11,18%	7,43%
53	Razem koszty	40 514 950,31	44 217 035,66	64 974 147,95	69 772 612,00	74 320 000,00	9,14%	46,94%	7,39%	6,52%
54	Wynik netto	-1 904 880,31	-2 444 693,43	-2 667 241,61	-500 000,00	100 000,00	28,34%	9,10%	-81,25%	-120,00%

Bilans

Lp		Wyszczególnienie	2023		2024		2025		Proguza		Dynamika						
			3	4	5	6	7	8	9	10	2024/2023	2025/2024	2026/2025	2027/2026			
1	2																
63		- do 12 miesięcy	2 995 065,56	3 310 673,15	2 217 001,15	2 350 000,00	2 100 000,00	10,54%	-33,03%	6,00%							
64		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00											
65		b) z tytułu podatków, dotacji, cel ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00	0,00											
66		c) inne	290 824,79	374 334,85	200 000,00	250 000,00	180 000,00	28,71%	-46,57%	25,00%							
67		d) dochodzone na drodze sądowej	167 154,22	0,00	70 000,00	0,00	0,00	-100,00%		-100,00%							
68	III	Investycje krótkoterminowe	2 998 758,66	737 963,75	500 000,00	4 535 000,00	3 535 000,00	-75,39%	-32,25%	807,00%							
69		1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 998 758,66	737 963,75	500 000,00	4 535 000,00	3 535 000,00	-75,39%	-32,25%	807,00%							
70		a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00							
71		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00							
72		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00							
73		- udzielone pożyczki	0,00	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			0,00							
75		b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00							
76		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00							
77		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00							
78		- udzielone pożyczki	0,00	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			0,00							
80		c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 998 758,66	737 963,75	500 000,00	4 535 000,00	3 535 000,00	-75,39%	-32,25%	807,00%							
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	195 966,31	24 097,37	25 000,00	35 000,00	35 000,00	-87,70%	3,75%	40,00%							
82		- inne środki pieniężne	2 802 792,35	713 866,38	475 000,00	4 500 000,00	3 500 000,00	-74,53%	-33,46%	847,37%							
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	19 730,74	281 925,30	200 000,00	200 000,00	1328,86%	-29,06%	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	37 745 264,87	36 302 780,44	34 268 303,30	38 542 943,58	36 502 943,58	-3,82%	-5,60%	12,47%							
PASywa																	
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	16 144 878,63	13 700 185,20	11 032 943,58	10 532 943,58	10 632 943,58	-15,14%	-19,47%	-4,53%							
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 149 809,02	7 149 809,02	7 149 809,02	7 149 809,02	7 149 809,02	0,00%	0,00%	0,00%							
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	12 991 898,69	8 995 089,61	6 550 376,18	3 883 134,56	3 383 134,56	-30,76%	-27,18%	-40,72%							
92		- nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisji/nej) 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	-2 091 948,77	0,00	0,00	0,00	0,00										
99	VI	Zysk (strata) netto	-1 904 880,31	-2 444 693,43	-2 867 241,62	-500 000,00	100 000,00	-100,00%	9,10%	-81,25%							
100	VII	Opisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00													
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 600 386,24	22 602 595,24	23 235 359,72	28 010 000,00	25 870 000,00	4,64%	2,80%	20,55%							
102	I	Rezerwy na zobowiązania	1 750 848,00	1 887 612,00	1 862 612,00	1 850 000,00	1 850 000,00	7,81%	3,97%	-5,74%							
103		1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00													
104		2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 750 848,00	1 887 612,00	1 862 612,00	1 850 000,00	1 850 000,00	7,81%	3,97%	-5,74%							
105		- długoterminowa	985 174,00	1 035 690,00	1 035 690,00	1 000 000,00	1 000 000,00	5,13%	3,86%	-7,04%							
106		- krótkoterminowa	765 674,00	851 922,00	886 922,00	850 000,00	850 000,00	11,26%	4,11%	-4,19%							
107		3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
108		- długoterminowe	0,00	0,00													
109		- krótkoterminowe	0,00	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													
115	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00													
116	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00													
117	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00													
118	e)	inne	0,00	0,00													
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	3 258 056,22	3 593 283,13	4 115 000,00	9 520 000,00	9 020 000,00	10,29%	14,52%	131,35%							
120		1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
121		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
122		- do 12 miesięcy															
123		- powyżej 12 miesięcy															
124		b) inne															

Bilans

Lp	Wyszczególnienie	2023				2024				Prognozna				Dynamika			
		2023				2024				2025				2026			
		2023				2024				2025				2026			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
125	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, 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
126	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
127	- do 12 miesięcy																
128	- powyżej 12 miesięcy																
129	b) inne																
130	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 986 565,28	3 343 312,02	3 845 000,00	9 250 000,00	8 750 000,00	11 955 000,00	15 015 000,00	140 575 000,00	140 575 000,00	140 575 000,00	140 575 000,00	140 575 000,00	140 575 000,00	140 575 000,00	140 575 000,00	140 575 000,00
131	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
134	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 928 023,53	2 190 281,50	2 500 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00
135	- do 12 miesięcy	1 928 023,53	2 190 281,50	2 500 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00
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	753 244,90	896 611,45	1 000 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
140	h) z tytułu wynagrodzeń	94 970,16	12 634,33	105 000,00	110 000,00	110 000,00	110 000,00	110 000,00	110 000,00	110 000,00	110 000,00	110 000,00	110 000,00	110 000,00	110 000,00	110 000,00	110 000,00
141	i) inne	210 326,69	243 784,74	240 000,00	240 000,00	240 000,00	240 000,00	240 000,00	240 000,00	240 000,00	240 000,00	240 000,00	240 000,00	240 000,00	240 000,00	240 000,00	240 000,00
142	4. Fundusze specjalne	271 490,94	249 971,11	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00
143	Rozliczenia międzyokresowe	16 591 482,02	17 121 700,11	17 157 747,72	16 640 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
144	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
145	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	16 591 482,02	17 121 700,11	17 157 747,72	16 640 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
146	- długoterminowe	15 580 121,14	15 652 574,04	15 541 709,04	15 000 000,00	13 360 000,00	13 360 000,00	13 360 000,00	13 360 000,00	13 360 000,00	13 360 000,00	13 360 000,00	13 360 000,00	13 360 000,00	13 360 000,00	13 360 000,00	13 360 000,00
147	- krótkoterminowe	1 011 360,88	1 469 126,07	1 616 038,68	1 640 000,00	1 640 000,00	1 640 000,00	1 640 000,00	1 640 000,00	1 640 000,00	1 640 000,00	1 640 000,00	1 640 000,00	1 640 000,00	1 640 000,00	1 640 000,00	1 640 000,00
148	Pasywa razem	37 745 264,87	36 302 780,44	34 268 303,30	38 542 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58
149	Aktywa	37 745 264,87	36 302 780,44	34 268 303,30	38 542 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58
150	Pasywa	37 745 264,87	36 302 780,44	34 268 303,30	38 542 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58	36 502 943,58

Lp.	Wyszczególnienie	2022
1	Należności z tytułu dostaw i usług	3 224 484,99
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 313 638,00
3	Aktywa	39 859 170,91

Załącznik nr 3

Lp.	Wyszczególnienie	Wzór	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe										Prognoza				Ocena																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
			Przedziały wartości	Ocena punktowa	2023	2024	2025	2026	2027	2023	2024	2025	2026	2027																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
															3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
1	1. Wskaźniki zyskowności																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					

Załącznik nr 4

Wartość umów z NFZ na 2024 r. oraz 2025 r.

Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika
		2024 r.	2025 r.	2024 r.	2025 r.	
1	PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	5 406 379,08	5 111 236,80	12,98%	12,41%	-5,46%
2	REHABILITACJA LECZNICZA	2 043 544,41	2 135 292,44	4,91%	5,18%	4,49%
3	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	21 504 829,30	22 112 924,00	51,62%	53,67%	2,83%
4	ŚWIADCZENIA STOMATOLOGICZNE	11 019 814,12	10 207 558,50	26,45%	24,77%	-7,37%
5	PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE	794 475,12	819 902,28	1,91%	1,99%	3,20%
6	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	651 465,63	688 738,60	1,56%	1,67%	5,72%
7	PROGRAM PROFILAKTYKA 40+	200 404,01	81 170,44	0,48%	0,20%	-59,50%
8	KOSZTY ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCE Z ROZP. ZMIENIAJĄCEGO ROZP. ZMIENIAJĄCE OWU	40 536,94	45 428,88	0,10%	0,11%	12,07%

2 at. nr. 5

Lp.	Wyszczególnienie	2024				2025				2026				2027			
		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	228,00	203,40	228,00	0,00	244,00	216,70	244,00	0,00	256,00	230,38	256,00	0,00	288,00	241,38	288,00
1.1	lekarze	0,00	15,00	5,89	15,00	0,00	14,00	6,08	14,00	0,00	18,00	10,00	18,00	0,00	23,00	14,00	23,00
1.2	lekarze dentyści	0,00	15,00	10,87	15,00	0,00	16,00	11,02	16,00	0,00	17,00	12,00	17,00	0,00	17,00	12,00	17,00
1.3	lekarze sześcisi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	położne	0,00	3,00	3,00	3,00	0,00	4,00	4,00	4,00	0,00	4,00	4,00	4,00	0,00	4,00	4,00	4,00
1.5	pielęgniarki	0,00	33,00	31,05	33,00	0,00	37,00	33,75	37,00	0,00	40,00	40,00	40,00	0,00	45,00	45,00	45,00
1.6	pielęgniarki stażystki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	0,00	8,00	7,20	8,00	0,00	8,00	7,20	8,00	0,00	8,00	8,00	8,00	0,00	10,00	10,00	10,00
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji	0,00	17,00	16,50	17,00	0,00	17,00	16,50	17,00	0,00	18,00	17,00	18,00	0,00	18,00	17,00	18,00
1.9	ratownicy medyczni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10	pozostali personel medyczny	0,00	29,00	26,17	29,00	0,00	37,00	33,77	37,00	0,00	40,00	35,00	40,00	0,00	40,00	35,00	40,00
1.11	sekreтари medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)	0,00	57,00	55,50	57,00	0,00	57,00	54,33	57,00	0,00	57,00	54,33	57,00	0,00	57,00	54,33	57,00
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)	0,00	51,00	47,22	51,00	0,00	54,00	50,05	54,00	0,00	54,00	50,05	54,00	0,00	54,00	50,05	54,00
II.	Pracujący ³⁾ na podstawie innych umów niż umowa o pracę				90,00				92,00				97,00				103,00
II.1	Pracujący ³⁾ w ramach kontraktów				90,00				88,00				93,00				99,00
1.1	lekarze				75,00				68,00				71,00				75,00
1.2	lekarze dentyści				12,00				14,00				16,00				18,00
1.3	lekarze sześcisi				0,00				0,00				0,00				0,00
1.4	położne				0,00				0,00				0,00				0,00
1.5	pielęgniarki				1,00				1,00				1,00				1,00
1.6	pielęgniarki stażystki				0,00				0,00				0,00				0,00
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień				0,00				0,00				0,00				0,00
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji				1,00				1,00				1,00				1,00
1.9	ratownicy medyczni				0,00				0,00				0,00				0,00
1.10	pozostali personel medyczny				1,00				1,00				1,00				1,00
1.11	sekreтари medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)				0,00				0,00				0,00				0,00
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)				0,00				0,00				0,00				0,00
II.2	Pracujący ³⁾ na podstawie umów zlecenia				0,00				4,00				4,00				4,00
1.1	lekarze				0,00				1,00				1,00				1,00
1.2	lekarze dentyści				0,00				0,00				0,00				0,00
1.3	lekarze sześcisi				0,00				0,00				0,00				0,00
1.4	położne				0,00				0,00				0,00				0,00
1.5	pielęgniarki				0,00				0,00				0,00				0,00
1.6	pielęgniarki stażystki				0,00				0,00				0,00				0,00
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień				0,00				2,00				2,00				2,00
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji				0,00				0,00				0,00				0,00
1.9	ratownicy medyczni				0,00				0,00				0,00				0,00
1.10	pozostali personel medyczny				0,00				0,00				0,00				0,00
1.11	sekreтари medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)				0,00				0,00				0,00				0,00
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)				0,00				1,00				1,00				1,00
II.3	Pracujący ³⁾ na podstawie innych umów cywilno-prawnych				0,00				0,00				0,00				0,00
1.1	lekarze				0,00				0,00				0,00				0,00
1.2	lekarze dentyści				0,00				0,00				0,00				0,00
1.3	lekarze sześcisi				0,00				0,00				0,00				0,00
1.4	położne				0,00				0,00				0,00				0,00
1.5	pielęgniarki				0,00				0,00				0,00				0,00
1.6	pielęgniarki stażystki				0,00				0,00				0,00				0,00
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień				0,00				0,00				0,00				0,00
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji				0,00				0,00				0,00				0,00
1.9	ratownicy medyczni				0,00				0,00				0,00				0,00
1.10	pozostali personel medyczny				0,00				0,00				0,00				0,00
1.11	sekreтари medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)				0,00				0,00				0,00				0,00
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)				0,00				1,00				1,00				1,00
1.13	Pracujący ³⁾ na podstawie innych umów cywilno-prawnych				0,00				0,00				0,00				0,00
1.1	lekarze				0,00				0,00				0,00				0,00
1.2	lekarze dentyści				0,00				0,00				0,00				0,00
1.3	lekarze sześcisi				0,00				0,00				0,00				0,00
1.4	położne				0,00				0,00				0,00				0,00
1.5	pielęgniarki				0,00				0,00				0,00				0,00
1.6	pielęgniarki stażystki				0,00				0,00				0,00				0,00
1.7	psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień				0,00				0,00				0,00				0,00
1.8	fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażysty, mgr rehabilitacji				0,00				0,00				0,00				0,00
1.9	ratownicy medyczni				0,00				0,00				0,00				0,00
1.10	pozostali personel medyczny				0,00				0,00				0,00				0,00
1.11	sekreтари medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)				0,00				0,00				0,00				0,00
1.12	pozostali personel niemedyczny (administracyjny, zarząd)				0,00				0,00				0,00				0,00

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.

Załącznik nr 6

Tabela nr Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego - dane za 2024 r. (w zł)

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
Por. Lekarza POZ	4 774 203,47	10 615,44	4 244 586,95	529 616,52	37959
Poradnia Pielęgniarki POZ	762 167,28		1 260 138,40	-497 971,12	546
Poradnia Alergologiczna	0,00		4 677,84	-4 677,84	
Por. Diabetologiczna	305 341,94	299 898,88	460 692,36	-155 350,42	2916
Por. Endokrynologiczna	9 975,60		4 040,50	5 935,10	87
Por. Gastroenterologiczna	4 193,51		22 933,56	-18 740,05	33
Por. Kardiologiczna	2 288 125,11	18 082 732,08	2 585 811,96	-297 686,85	11396
Poradnia Nefrologiczna	51 216,58	50 960,13	88 542,92	-37 326,34	447
Por. Dermatologiczna	857 726,44	766 219,77	877 740,71	-20 014,27	4955
Por. neurologiczna	533 009,37	244 549,58	868 217,00	-335 207,63	2079
Poradnia Chorób Płuc	299 421,17	237 892,61	295 606,22	3 814,95	2437
Por. Reumatologiczna	172 867,36	171 162,58	203 071,75	-30 204,39	468
Por. Rehabilitacyjna	125 620,40	121 012,42	1 197 749,89	-1 072 129,49	2535
Dział (pracownia) Fizjoterapii	2 231 738,35	1 922 043,11	2 033 707,96	198 030,39	119801
Gabinet Fizykoterapii	92 444,00		67 738,17	24 705,83	4175
Poradnia chorób zakaźnych	796,74		472,71	324,03	14
Por. Położniczo - Ginekologiczna	2 867 979,85	4 111 737,77	3 215 282,19	-347 302,34	16516
Por. Chirurgii Ogólnej	993 369,66	808 316,59	1 424 337,64	-430 967,98	5947
Poradnia Proktologiczna	0,00		0,00	0,00	
P. Chirurgii Naczyniowej	0,00		0,00	0,00	
Por. Chirurgii urazowo ortopedycznej	862 760,45	672 549,54	860 359,05	2 401,40	4376
Poradnia osteoporozy	566 146,86	566 148,88	530 772,41	35 374,45	2980
Por. okulistyczna	5 037 741,60	6 485 501,76	5 123 183,25	-85 441,65	13859

Por. Otorinolaryngologiczna	2 243 461,14	1 117 083,03	2 444 413,81	-200 952,67	5248
Koszty w por.urologicznej	1 014 974,44	1 006 070,88	1 039 228,41	-24 253,97	4676
Por. Zdrowia Psychicznego	1 034 645,61	345 509,33 zł	1 080 196,98	-45 551,37	2488
Poradnia Psychologiczna	390 923,81	238 893,29 zł	849 112,65	-458 188,84	1377
Por. Stomatologiczna	4 779 358,25	3 758 724,77	5 718 996,38	-939 638,13	11041
Poradnia Ortodontyczna	834 704,42	596 475,45 zł	1 085 475,99	-250 771,57	797
Por.Protetyki Stomatologicznej	1 411 370,48	926 070,80 zł	1 234 848,81	176 521,67	1076
Chirurgia stomatologiczna	1 147 898,95	1 127 005,29 zł	948 213,83	199 685,12	1660
Poradnia chorób wewnętrznych	748 488,97		1 030 822,59	-282 333,62	3687
Punkt szczepień (inne niż COVID)	103 618,00		13 696,40	89 921,60	696
Pracownia USG	237 359,03		221 261,73	16 097,30	3355
Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej	564 516,66		526 232,08	38 284,58	11696
Pracownia Mammografii	168 033,67		156 637,91	11 395,76	2051
Prac. Densytometrii	2 090,00		1 948,26	141,74	3425
Inne pracownie diagnostyczne i zabiegowe (EKG, Holter)	356 443,58		230 197,89	126 245,69	3344
Punkt pobrań krwi	1 577 733,34		482 150,81	1 095 582,53	8550
Ogółem	39 452 466,09	40 433 219,82	42 433 097,97	-2 980 631,88	