

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2021 rok

**7 Szpitala Marynarki Wojennej z Przychodnią Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej im. Kontradmirala Profesora Wiesława
Łasińskiego w Gdańsku**

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

Gdańsk, 29 czerwiec 2022 r.

1. Organizacja i zarządzanie.

1.1 Przedmiot działalności.

7 Szpital Marynarki Wojennej z Przychodnią Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. Konradmirala Profesora Wiesława Łasińskiego siedzibą w Gdańsku, zwany dalej 7 Szpital Marynarki Wojennej został powołany do:

1. wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia;
2. udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością;
3. realizacji innych zadań zleconych przez podmiot tworzący oraz inne uprawnione organy;
4. udzielaniu odpłatnych świadczeń zdrowotnych na rzecz osób, które nie są uprawnione do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz innych podmiotów;
5. realizacji zadań dydaktycznych i badawczych;
6. realizacji przewidzianych przepisami zadań na potrzeby obronne państwa.

Zadania 7 Szpitala Marynarki Wojennej obejmują w szczególności:

1. udzielaniu świadczeń zdrowotnych w szczególności przez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej w rodzaju:
 - 1) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
 - a. szpitalne,
 - b. innych niż szpitalne,
 - 2) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;
2. organizowaniu i prowadzeniu działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami;
3. profilaktyce i promocji zdrowia;
4. realizacji inwestycji, wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną oraz zaopatrywanie w środki i materiały medyczne;
5. realizacja zadań zleconych przez Ministra Obrony Narodowej;
6. realizacja programów zdrowotnych za zlecenie Narodowego Funduszu Zdrowia oraz programy polityki zdrowotnej, programy promocji zdrowia ministra właściwego do spraw zdrowia.

7 Szpital Marynarki Wojennej udziela świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju:

1. podstawowe szpitalne zabezpieczenie świadczeń opieki zdrowotnej – ryczałt;
2. opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień;
3. świadczenia zdrowotne odrębnie kontraktowane;
4. leczenie szpitalne;
5. lecznictwo stomatologiczne;
6. profilaktyczne programy zdrowotne;
7. ambulatoryjna opieka specjalistyczna;
8. podstawowa opieka zdrowotna;
9. rehabilitacja lecznicza.

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną 7 SZMW SPZOZ reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 65/21 Komendanta 7 SzMW z dnia 30.08.2021 r.

Ocena struktury organizacyjnej

Obecna struktura organizacyjna 7 SzMW SPZOZ w pełni odpowiada profilowi jednostki oraz zabezpiecza działalność i zadania wskazane w Statucie Szpitala.

Ponadto 7 SZMW SPZOZ realizuje niżej wymienione zadania pomocnicze medyczne i niemedyce w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi.

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

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
laboratorium	Diagnostyka Sp. z o.o. ul. Prof. Michała Życzkowskiego 16, 31-864 Kraków
Diagnostyka MRI	Affidea Sp. z o.o., Pl. Europejski 2, 00-844 Warszawa Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. z o.o., ul. Nowe Ogrody 1-6, 8-803 Gdańsk NewMedical Sp. z o.o. ul. Dywizji Wołyńskiej 85, 80-041 Gdańsk
wyżywienie	Catermed S.A. ul. Traktorowa 126, 91-204 Łódź
usługi pralnicze	Hollywood Textile Service Sp. z o.o. ul. Bojanowska 2a, 09-200 Sierpc
ochrona obiektów	Ekotrade Sp. z o.o. ul. Melomanów 4, 00-712 Warszawa
utrzymanie czystości	Fudeko S.A., ul. Spokojna 4, 81-549 Gdynia
transport sanitarny	Kardiomed Maksym Jabłoński, ul. Zawiszy Czarnego 32/3, 84-230 Rumia

transport dializowanych	Transdymen Drąg Damian, ul. 1 Maja 13, 62-510 Konin
-------------------------	---

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Szpital nie jest zainteresowany rezygnacją z outsourcingu gdyż osiągniętym efektem wprowadzenia jest obniżenie kosztów realizacji wydzielonej działalności oraz zmniejszenie liczby zatrudnionych pracowników.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ	X	14.03.2025			
ISO 9001	X	16.12.2023			
ISO 14001	X	16.12.2023			
ISO 18001			X		
ISO 27001			X		
Inne			X		

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Ocena stanu zatrudnienia

Stan zatrudnienia spełnia potrzeby 7 Szpitala Marynarki Wojennej. W zakresie radiodiagnostyki ze względu na rozwiązanie umowy z firmą zewnętrzną konieczne będzie zwiększenie zatrudnienia o specjalistów radiologów.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2022 - 2024

W zależności od wysokości finansowania w kolejnym okresie (od 01.07.2022r) systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej – PSZ, planowane jest dostosowanie (zwiększenie/zmniejszenie) zatrudnienia personelu lub zmiana struktury zatrudnienia dostosowując zatrudnienie w grupach zawodowych do norm określonych w przepisach i wymagań NFZ. Analizowane jest rozszerzenie obsad osobowych w oddziałach szpitalnych posiadających możliwości wykonywania świadczeń ponad limitowych (lekarze, pielęgniarki).

2. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

7 Szpital Marynarki Wojennej SPZOZ prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia, a także innymi podmiotami: Komenda Portu Wojennego w Gdyni, Służba Ochrony Państwa oddział w Gdańsku, WSPL SPZOZ w Gdyni, Szpital Psychiatryczny w Gdańsku, Szpitale Pomorskie w Gdynia, Szpital Dziecięcy Polanki,

Swissmed Centrum Zdrowia SA, Fundacja Hospicyjna w Gdańsku, Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Pruszczu Gdańskim.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 9 oddziałów szpitalnych, 21 poradni oraz Stacji Dializ, Izby Przyjęć, 4 Zakładów.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Mając na uwadze zaplecze lokalowe, sprzętowe oraz zasoby ludzkie, wszystkie wskazane czynniki mają wpływ na wysokość realizacji kontraktu z NFZ. W naszej ocenie istnieje możliwość zwiększenia ilości świadczonych usług o około 20% w stosunku do obecnego kontraktu zawartego z Narodowym Funduszem Zdrowia. Dotyczy, to w szczególności oddziałów zabiegowych, jak i zachowawczych - uwzględnionych w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Zwiększenie wartości umów pozwoliłoby na zaplanowanie i wykonywanie większej ilości procedur wysokospecjalistycznych, między innymi takich, jak; zabiegi z zakresu chirurgii kręgosłupa, neuroonkologiczne, jak również leczenie pacjentów z chorobami naczyniowymi OUN.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Na realizację kontraktu miała wpływ sytuacja kryzysowa związana z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Ze względu na stan epidemii w Polsce, szpital nie miał możliwości wykonania kontraktu w roku 2021, ponieważ w związku z tzw. „drugą falą” związaną z COVID-19 oraz decyzjami Wojewody Pomorskiego, szpital został zobligowany do zabezpieczenia świadczeń w zakresie wszystkich oddziałów na tzw. IV poziomie, w późniejszym okresie wyznaczenie łóżek na II poziomie w poszczególnych oddziałach. Ponadto w związku z decyzjami Wojewody Pomorskiego, podjęto decyzję o przeorganizowaniu oddziałów tak, aby spełniały wymagania szpitala zakaźnego oraz wytycznych Głównego Inspektora Sanitarnego: wyznaczenie stref, śluz, ciągów itd. W związku z powyższym łóżka, które były dedykowane dla pacjentów do realizacji kontraktu, zostały przeznaczone dla pacjentów z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2. Poza tym wystąpiły problemy kadrowe, jak również, techniczne, ponieważ szpital nigdy nie pełnił roli szpitala zakaźnego. W związku z zaistniałą sytuacją, część pacjentów zrezygnowała z zaplanowanych zabiegów, część pacjentów zrealizowała świadczenia u innych świadczeniodawców. Wszystkie te czynniki miały ogromny wpływ na realizację umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2021 wynosi 0,00 zł.

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

2.2 Lecznictwo stacjonarne.

Tabela nr 2 - podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2021 r.

Komórka organizacyjna / oddział	Analiza wykonania umów z NFZ			% wskaźnik wykorzystania łóżek
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	% wykonania umowy	
Oddział Wewnętrzny	2 294 128,00	1 735 672,60	76%	100
Oddział Chirurgii Ogólnej z Oddziałem Chirurgii Onkologicznej	4 311 080,94	2 544 459,54	59%	80,64
Oddział Chirurgii Ortopedycznej	6 939 368,03	6 517 308,75	94%	47,67
Oddział Otolaryngologiczny	1 297 670,00	903 146,00	70%	17,69
Oddział Okulistyczny	1 348 194,63	1 063 744,00	79%	1,19
Oddział Neurologiczny z Oddziałem Udarowym	3 038 327,00	1 594 480,08	52%	38,18
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	1 073 111,00	886 061,08	83%	56,87
Oddział Psychiatryczny	2 894 052,45	1 219 583,20	42%	60,00
Oddział Urologiczny	2 040 028,28	1 127 063,52	55%	20,84
Podsumowanie	25 235 960,33	17 591 518,77	70%	x

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Ocena funkcjonowania poradni

W chwili obecnej potencjał Przychodni Specjalistycznych jest w pełni wykorzystany do realizacji umów z NFZ w zakresie AOS oraz PSZ, a także umów komercyjnych.

2.3 Lecznictwo dzienne.

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

W 7 SzMW SPZOZ nie funkcjonuje lecznictwo dzienne.

2.4 Blok operacyjny.

W 7 Szpitalu Marynarki Wojennej SPZOZ znajduje się jeden blok operacyjny, posiadających 4 sale operacyjne, z których korzysta:

- Oddział Chirurgii Ogólnej i Chirurgii Onkologicznej,
- Oddział Chirurgii Ortopedycznej,
- Oddział Urologii.

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego

Blok operacyjny w godzinach pracy jest wykorzystany optymalnie. Ewentualne zwiększenie kontraktu pozwoliłoby rozciągnięcie pracy bloku na godziny popołudniowe. Blok operacyjny jest w pełni wyposażony w niezbędny sprzęt medyczny, co gwarantuje zachowanie ciągłości zabiegów.

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

1) Rozwój Zakładu Radiologii Lekarskiej:

- utworzona została Pracownia tomografii komputerowej,
- od miesiąca grudnia 2022 roku w Szpitalu zacznie funkcjonować Pracownia rezonansu magnetycznego;

2) Rozwinięcie działalności Oddziału Psychiatrii:

- leczenie i rehabilitacja żołnierzy po misjach,
- utworzenie Oddziału Dziennego Psychiatrii,
- rozwój działalności Poradni Zdrowia Psychicznego;

3) Wprowadzanie nowych procedur medycznych poszerzających zakres oferowanych usług – zabiegowe leczenie kręgosłupa w ramach Oddziału Ortopedii, badania polisomnograficzne;

4) Utworzenie Oddziału Medycyny Hiperbarycznej we współpracy z Akademią Marynarki Wojennej i 3 Flotyllą Okrętów;

5) Nawiązanie współpracy naukowej z Akademią Marynarki Wojennej, Uniwersytetem Gdańskim oraz Akademią Wychowania Fizycznego.

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

Tabela nr 6 - planowane inwestycje w latach 2022 -2024

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Przebudowa poziomu nr -1 budynku nr 6 dla potrzeb stacji dializ i archiwum szpitalnego, z przebudową drogi zewnętrznej w celu dostosowania dojazdu/dojścia do budynku dla osób niepełnosprawnych	7 969,5	Dotacja + środki własne	2023-2025	Budowa nowego Centralnego Archiwum spowodowana jest koniecznością przechowywania dokumentacji medycznej (wymagającej archiwizowania) w jednym miejscu. W chwili obecnej dokumentacja przechowywana jest w kilku miejscach w szpitalu, np. gabinetach Polikliniki przeznaczonych do remontu bądź pomieszczeniach piwnicznych.

<p>Przebudowa budynku nr 17 dla potrzeb gabinetów przychodni specjalistycznej z adaptacją drogi zewnętrznej w celu dostosowania dojazdu i dojścia do budynku dla osób niepełnosprawnych ruchowo oraz termomodernizacją</p>	<p>1 820,5</p>	<p>Dotacja+ środki własne</p>	<p>2023- 2025</p>	<p>Dostosowanie gabinetów do wymogów Ministra Zdrowia zapobiegnie konieczności zamknięcia/likwidacji gabinetów a tym samym utraty części przychodów z kontraktu z NFZ.</p>
<p>Budowa budynku na potrzeby utworzenia Centrum Rehabilitacji z Zakładem Opieki Leczniczej oraz Oddziału Neurochirurgii i Oddziału Medycyny Hiperbarycznej i Morskiej</p>	<p>66 495,0</p>	<p>Dotacja + środki własne</p>	<p>2023- 2026</p>	<p>Budowa Centrum Rehabilitacji pozwoliłaby na kontynuację leczenia pacjentów szpitala. Umożliwiłaby uzyskanie dodatkowych przychodów zarówno z kontraktu z NFZ jak również z komercji. Z uwagi na fakt, że na rynku trójmiejskim istnieje duże zapotrzebowanie na miejsca w Zakładach Opieki Leczniczej budowa takiego zakładu otworzyłaby dla szpitala możliwości uzyskania dodatkowych przychodów. W pierwszej kolejności szpital mógłby przyjmować własnych pacjentów nie wymagających leczenia a nie mogących egzystować samodzielnie.</p>
<p>Termomodernizacja budynków szpitalnych nr 16,17,6 oraz 12 z montażem pomp ciepła i panelami fotowoltaicznymi</p>	<p>8 000,0</p>	<p>Środki unijne + wkład własny</p>	<p>2023- 2025</p>	<p>Termomodernizacja budynków obejmująca wymianę dachu okien (w wybranych budynkach), wykonanie izolacji pionowej i poziomej , iniekcje wewnątrz budynku, ocieplenie budynków. Montaż pomp ciepła oraz paneli fotowoltaicznych.</p>

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

➤ **Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ**

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy w zakresie PSZ, SOK, PSY na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez 7 SzMW.

Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znacznej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. W szczególności nie uwzględniają one kosztów zewnętrznego finansowania Szpitala. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie bieżącego utrzymania przez Szpital płynności finansowej jeśli nadal będzie ponosił straty na działalności podstawowej.

Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowania świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpłynąć na pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową.

➤ **Wzrost kosztów prowadzonej działalności**

1. Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, kosztów usług ochrony, żywienia pacjentów, a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety szpital nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.

2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Jak wynika z obwieszczenia Ministra Zdrowia w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z dnia 10 marca 2022 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej Szpitalowi są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne.

Zgodnie z ustawą został określony sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz dochodzenia do tego wynagrodzenia.

Wobec tego, że jedna grupa zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów. Płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse szpitala.

Negatywnym czynnikiem który może zaważyć na sytuacji ekonomicznej szpitala jest konieczność spłaty kwoty otrzymanej zaliczkowo z NFZ w roku 2020, 2021 (1/12 do wysokości limitu w umowach bez wykonania świadczeń). Narodowy Fundusz Zdrowia przesunął możliwość spłaty 1/12 przekazanych środków do 31 grudnia 2023 r. dając tym samym czas szpitalowi na odrobienie zaległych świadczeń. Szpital w celu zabezpieczenia płynności finansowej reguluje zobowiązania z tytułu dostaw i usług na bieżąco przeznaczając na ten cel środki finansowe otrzymane zaliczkowo z NFZ. Kłopot pojawi się pod koniec 2023 roku, kiedy szpital będzie zobowiązany rozliczyć się z przekazanych wcześniej środków. Jeżeli wykorzystamy środki na spłatę zobowiązań wymagalnych szpital będzie musiał wykonywać procedury z własnych pieniędzy, bądź nieodrobienie zaległych świadczeń spowoduje konieczność zwrotu środków do NFZ.

5.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%	2,12 %	4
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	2,56%	3
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%	2,14%	4
	średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2		

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności uzyskały maksymalną ilość 11 punktów przyjmując tym samym tendencję spadkową w stosunku do roku poprzedniego (2020). Świadczy to o zmniejszeniu zyskowności Szpitala.

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	2,07	12
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	1,70	13
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności wzrósł w porównaniu do roku poprzedniego (2020) uzyskując ocenę 12 pkt. co wskazuje na bieżącą płynność.

Poziom wskaźnika szybkiej płynności mieści się w przedziale tabeli (od 1,00 do 2,50) uzyskując 13 pkt. co wskazuje że Szpitala posiada zdolność regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	40,59	3
	$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$		
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	31,51	7
	$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,}}{\text{gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$		

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności oznacza, że szpital uzyskuje zapłatę za wykonane świadczenia średnio w ciągu 40 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań oznacza, że szpital reguluje zobowiązania wobec kontrahentów w ciągu 31 dni w 2021 roku.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	21,84%	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	3,17	4

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów 21,84% co oznacza, że działalność szpitala finansowana jest w 21% kapitałem obcym.

Wskaźnik wypłacalności wynosi 3,17 co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli uzyskując tym samym ocenę 4 pkt. Wartość wskaźnika sygnalizuje, że Szpital nie ma trudności z regulowaniem zobowiązań.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2021 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	4	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	4	5
	Razem	11	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13
	Razem	25	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	4	10
	Razem	14	20
Łączna wartość punktów		60	70

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

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Wysoka jakość oferowanych usług potwierdzona uzyskaniem certyfikatów Akredytacja MZ, ISO 9001, ISO 14001	podniesienie poziomu udzielanych świadczeń	2
Nowoczesne, kompletne zaplecze diagnostyczno-lecznicze	dalszy rozwój	3
Wprowadzanie nowych technologii i nowych procedur medycznych poszerzających zakres oferowanych usług	dalszy wzrost kontraktu	3
Systematycznie unowocześniana infrastruktura techniczna Szpitala – przeprowadzona modernizacja oddziałów poprawiła warunki pracy, a także zwiększyła standardy oferowanych usług medycznych	dalszy rozwój	3
Duży potencjał kadry medycznej posiadającej stopnie naukowe oraz specjalizacje w poszczególnych zakresach usług	dalszy rozwój	3
Współpraca z Wojskową Komisją Lekarską w zakresie badań kandydatów na żołnierzy i żołnierzy zawodowych	dalsza współpraca	3

Położenie Szpitala na skraju Trójmiejskiego Parku Krajobrazowego sprawia, że pacjenci doceniają „kameralność” pobytu w Szpitalu	nie dotyczy	2
---	-------------	---

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową*
Niestabilna sytuacja finansowa szpitala	Dążenie do zwiększenia przychodów i ograniczenia kosztów	3
Poziom utrzymania zasobów w gotowości oraz koszty bieżącego funkcjonowania niedostosowane do poziomu finansowania przez płatnika	nie dotyczy	3
Wyeksploatowana infrastruktura oraz budynki, wymagające gruntownych remontów i przebudowy	pozyskiwanie środków z dotacji MON oraz środków unijnych	3
Znaczne utrudnienia w możliwości świadczenia usług komercyjnych	nie dotyczy	3

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

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Pozytywny odbiór społeczny Szpitala, co przejawia się coraz większej ilości leczonych pacjentów. Powstanie nowych osiedli mieszkaniowych (osiedle Garnizon), a także nowych centrów o charakterze biurowo – handlowych (Nowa Oliwa)	dalszy rozwój	3
Bliskie położenie Uniwersytetu Gdańskiego jako potencjalnego partnera do współpracy w zakresie medycyny pracy czy programów profilaktycznych	rozwój współpracy	3
Współpraca naukowo – badawczej z Akademią Wychowania Fizycznego i Sportu oraz nawiązanie kontaktów z podmiotami klinicznymi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych	rozwój współpracy	3
Możliwość pełniejszego wykorzystania potencjału Szpitala, w tym pozyskiwania dodatkowych środków za świadczenia poza umową z NFZ	pozyskiwanie nowych kontrahentów	3
Możliwość pozyskania środków finansowych na zakup i/lub wymianę sprzętu medycznego z dotacji MON	pozyskiwanie środków z dotacji MON oraz środków unijnych	3

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

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Zbyt niski udział środków finansowych na ochronę zdrowia w PKB	nie dotyczy	3
Funkcjonowanie Szpitala w aglomeracji trójmiejskiej w otoczeniu konkurencji szpitali wielospecjalistycznych, wielołożkowych	nie dotyczy	3
Braki kadrowe w odniesieniu do wymogów NFZ	nie dotyczy	0
Starzejące się społeczeństwo zwłaszcza w bezpośrednim otoczeniu szpitala (dzielnica Oliwa).	nie dotyczy	0
Uwarunkowania prawne uniemożliwiające wsparcie ze strony organów wojewódzkich i samorządowych	nie dotyczy	0

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

7. Przyjęta strategia działania.

7.1 Cele strategiczne:

Cele strategiczne zwane priorytetami ukierunkowują działania Szpitala na osiągnięcie celu nadrzędnego.

- zwiększenie konkurencyjności na rynku usług medycznych,
- systematyczny rozwój infrastruktury Szpitala,
- rozwój kadr medycznych Szpitala, który będzie dostosowany do współczesnych wymogów w zakresie opieki zdrowotnej,
- rozwój promocji, polityki zdrowotnej oraz współpracy z innymi podmiotami.

7.2 Cele operacyjne:

Priorytet 1 – zwiększenie konkurencyjności na rynku usług medycznych

Cel operacyjny 1 : restrukturyzacja podmiotu leczniczego i dostosowanie organizacji pracy do kierunku rozwoju w oparciu o wymogi otoczenia rynkowego;

Cel operacyjny 2 : ukierunkowanie rozwoju szpitala na rozwój oddziałów mających realną szansę na zdobycie mocnej pozycji na rynku usług medycznych w Trójmieście (oddział ortopedii i chirurgii urazowej, urologii, okulistyki, otolaryngologii, chirurgii ogólnej i onkologicznej);

Cel operacyjny 3 : ukierunkowanie rozwoju przychodni przyszpitalnej w celu poprawienia konkurencyjności na rynku usług ambulatoryjnych. Poszerzenie oferty realizowanej przez Stację Dializ;

Cel operacyjny 4 : poprawa jakości udzielanych świadczeń medycznych w oparciu

o realizację założeń polityki Jakości Szpitala poprzez doskonalenie zintegrowanego systemu zarządzania jakością opartego na Programie Akredytacji Szpitali oraz systemie zarządzania jakością zgodnie z normą ISO 9001, ISO 14001.

Priorytet 2 – systematyczna poprawa infrastruktury 7 SzMW

Cel operacyjny 1: dostosowanie szpitala do wymogów określonych w aktach normatywnych oraz wymagań pacjentów;

Cel operacyjny 2 : systematyczne podnoszenie komfortu pobytu dla pacjentów oraz podnoszenie warunków pracy dla personelu medycznego;

Cel operacyjny 3 : wymiana i unowocześnianie sieci informatycznej oraz systemów informatycznych.

Priorytet 3 – rozwój kadr medycznych

Cel operacyjny 1: systematyczne podnoszenie poziomu wykształcenia kadr medycznych;

Cel operacyjny 2 : optymalizacja wykorzystania potencjału ludzkiego w szpitalu dostosowanie zatrudnienia kadr medycznych do wymogów NFZ, zgodnie z wymogami kodeksu pracy oraz optymalne ich wykorzystanie.

Priorytet 4 – rozwój promocji, polityki zdrowotnej i współpracy z innymi podmiotami

Cel operacyjny 1 : zwiększenie promocji 7 Szpitala Marynarki Wojennej w zakresie oferowanych świadczeń medycznych z priorytetem dla osób niepełnosprawnych;

Cel operacyjny 2 : poszerzenie współpracy pomiędzy podmiotami medycznymi (dotyczy współpracy pomiędzy podmiotami „wojskowymi” jak i współpracy pomiędzy podmiotami z terenu województwa pomorskiego);

Cel operacyjny 3 : zwiększenie udziału w rynku usług medycznych;

Cel operacyjny 4 : poszerzenie współpracy naukowo – badawczej z Akademią Wychowania Fizycznego i Sportu oraz nawiązanie kontaktów z podmiotami klinicznymi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych.

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

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Projekcja przyszłych wyników finansowych na okres 2022-2024 została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale

2022 r. a także planu finansowego na 2022 r. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2022 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności. Uwzględniono, że w wyniku negocjacji z NFZ zapłaci on zwiększony ryczałt, w związku z wykonywaniem przez Szpital procedur wysokospecjalistycznych, takich jak: zabiegi z zakresu chirurgii kręgosłupa, neuroonkologiczne, jak również leczenie pacjentów z chorobami naczyniowymi OUN.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2017, poz. 1473 ze zm.): ustawy z dnia 5 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2019, poz. 1532 ze zm.), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej szpitala. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług, między innymi takich jak: żywienie pacjentów, usługi pralnicze, ochrony mienia, napraw i konserwacji, odbioru odpadów medycznych, usług informatycznych. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, szpital poniósł stratę ze sprzedaży, a wygenerowany zysk bilansowy wynikał ze zwiększonych przychodów operacyjnych (odpis równoległy do amortyzacji, inne przychody).

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłaty kredytu długoterminowego będzie zgodny z harmonogramem;
- okres analizy 3 letni przy czym ustalono rok 2021 jako rok bazowy. Dane za rok 2021 są danymi historycznymi, dane za rok 2022 obejmują założone kwoty

w planie finansowym, plan na lata 2023 i 2024 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów;

- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Prognozowany jest wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartej umowy kredytowej, z rezerwą na bieżące odsetki dla kontrahentów.

8.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,04%	-1,53%	-1,24%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,80%	-1,22%	-0,92%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,90%	-1,45%	-1,23%

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności w latach 2022-2024 przyjmują wartości ujemne i mieszczą w przedziale poniżej 0,0% do 2,0% uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. co świadczy o braku zyskowności i efektywności szpitala w kolejnych latach.

2) Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.

wskaźnik bieżącej płynności	1,84	1,54	1,34
wskaźnik szybkiej płynności	1,50	1,24	1,08

Interpretacja wyników

Wskaźnik **bieżącej płynności** przyjmie wartości wyższe w porównaniu do roku poprzedniego uzyskując ocenę 12 pkt. **Wskaźnik** o wartości od 1,2 oznacza minimum finansowego bezpieczeństwa.

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącego przyjmie wartości dodatnie w przedziale między 1,2 a 1 co oznacza, że szpital posiada zdolność do regulowania zobowiązań bieżących.

3) Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,76	39,05	40,83
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28,68	28,57	33,99

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności w latach 2022-2024 wskazuje, że szpital uzyska zapłatę za wykonane świadczenia średnio w ciągu 40 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań oznacza, że szpital reguluje zobowiązania wobec kontrahentów w 28 dni w 2022 roku.

4) Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,53%	22,69%	23,54%
wskaźnik wypłacalności	6,68	16,46	59,15

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje, że działalność szpitala finansowana jest w 21% kapitałem obcym.

Wskaźnik wypłacalności 7 SzMW w latach 2022-2024 przyjmuje zerowe oceny punktowe w roku 2022, 2023, 2024 co świadczy o braku zdolności regulowania zobowiązań.

9. Podsumowanie

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez 7 Szpitala Marynarki Wojennej w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Szpital nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na rozprzestrzenianie się epidemii wirusa COVID-19 na świecie i w Polsce sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie szpitala. Pandemia ma negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2022 roku i w latach kolejnych. Zdaniem Dyrekcji Szpitala wybuch epidemii koronawirusa nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, jednak w sposób wielowymiarowy wpływa na sytuację szpitala.

KOMENDANT

7. Szpitala Marynarki Wojennej
z Przychodnią SP ZOZ

kmdr dr n. med. Krzysztof SZABAT

... /podpisano podpisem elektronicznym/ ...

podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załączniki:

Załącznik nr 1 – prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2022-2024

Załącznik nr 2 – dane bilansowe niezbędne do wyliczenia wskaźników na lata 2022-2024

Załącznik nr 3 – Wskaźniki ekonomiczno – finansowe w latach 2022-2024

Lp.	Wyszczególnienie	Wzrost	Wskaźniki ekonomiczno-finance											
			Przebiegi wartości	Ocena punktowa	2020	2021	2022	Prognoza 2023	2024	2020	2021	2022	Ocena 2022	2023
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wskaźniki zyskowności													
2	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	wzrost netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0	5,88%	2,12%	-1,04%	-1,53%	-1,24%	5	4	0	0	0
3	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	wzrost netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0	6,65%	2,66%	-0,80%	-1,22%	-0,92%	3	3	0	0	0
4	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	wzrost netto x 100% średni stan aktywów	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0	5,99%	2,14%	-0,90%	-1,45%	-1,23%	3	4	0	0	0
5	RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15					Uzyskane pkt.	15	11	0	0	0
6	Wskaźniki płynności													
7	1) Wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,6 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	1,39	2,07	1,84	1,54	1,34	8	12	12	12	8
8	2) Wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0	1,14	1,70	1,50	1,24	1,08	13	13	13	13	13
9	RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25					Uzyskane pkt.	21	25	26	26	21
10	Wskaźniki efektywności													
11	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) 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	41,13	40,59	39,76	39,05	40,83	3	3	3	3	3
12	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) 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	44,09	31,51	28,68	28,57	33,99	4	7	7	7	7
13	RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10					Uzyskane pkt.	10	10	10	10	10
14	Wskaźniki zadłużenia													
15	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe - rezerwa na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10	27,83%	21,84%	21,53%	22,68%	23,54%	10	10	10	10	10
16	2) Wskaźnik wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwa na zobowiązania 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	5,68	3,17	6,68	16,46	59,15	8	4	0	0	0
17	RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20					Uzyskane pkt.	10	14	10	10	10
18	SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY		Maksymalna ocena pkt.	70					Uzyskane pkt.	66	60	45	45	41

KOMENDANT
7. Szpitala Marynarki Wojennej
z Przychodnią SP ZOZ
kmr dr n. med. Krzysztof SZABAT
/podpisano podpisem elektronicznym/

GŁÓWNA KSIĘGOWA
7 Szpitala Marynarki Wojennej
z Przychodnią SP ZOZ
mgr Anna Rosicka
/podpisano podpisem elektronicznym/

Lp	Wyszczególnienie	Prognoza					Dynamika				
		2020	2021	2022	2023	2024	2021/2020	2022/2021	2023/2022	2024/2023	2024/2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	78 575 008,72	98 237 470,85	80 084 093,00	83 151 000,00	86 257 000,00	21,21%	-15,80%	3,42%	3,74%	
2	- od jednostek powiązanych										
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów	79 363 108,35	98 788 151,31	80 094 073,00	83 151 000,00	86 257 000,00	21,21%	-16,37%	3,62%	3,74%	
4	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-788 000,00	-530 674,46				-32,46%	-100,00%			
5	Przychody netto ze sprzedaży usług i robót										
6	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	83 861 121,69	103 150 478,73	80 368 310,00	83 151 000,00	95 738 653,00	23,00%	-12,39%	31,2%	2,73%	
7	I. Amortyzacja	5 658 586,34	6 105 639,63	6 039 619,00	6 039 619,00	6 211 800,00	4,22%	-1,25%	1,50%	1,50%	
8	II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	16 336 907,84	18 248 411,75	16 520 000,00	16 520 000,00	16 520 000,00	9,67%	-9,46%	7,02%	5,00%	
9	III. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	23 586 311,64	27 991 752,30	22 978 178,00	23 630 000,00	24 148 330,00	16,68%	-17,92%	2,85%	3,04%	
10	IV. Wynik netto	473 100,72	486 705,56	502 676,00	505 000,00	510 000,00	4,99%	1,20%	0,46%	0,99%	
11	- podatek akcyzowy										
12	V. Wynagrodzenia	31 246 394,90	42 631 684,00	37 001 700,00	37 686 000,00	38 643 720,00	36,44%	-13,07%	2,22%	2,00%	
13	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 754 218,42	7 418 508,70	7 006 628,00	7 070 000,00	7 135 693,00	28,92%	-5,57%	0,92%	0,93%	
14	- emerytalne	2 538 099,26	3 362 656,65	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	33,02%	-100,00%			
15	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	305 591,93	259 373,33	273 550,00	300 000,00	325 000,00	-15,12%	5,46%	9,67%	8,33%	
16	VIII. Wartości sprzedanych towarów i materiałów										
17	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 286 022,97	-7 913 001,88	-10 275 217,00	-10 646 000,00	-9 481 665,00	49,70%	29,85%	-2,29%	-5,56%	
18	D. Pozostałe przychody operacyjne	12 217 145,65	11 009 520,47	9 952 000,00	9 890 000,00	9 008 346,00	-9,86%	-9,61%	-6,46%	-9,23%	
19	E. Zysk z tytułu rozchodu niestanowiących aktywów		2 439,02	0,00	0,00	0,00					
20	F. Zysk z tytułu rozchodu niestanowiących aktywów										
21	G. Zysk z tytułu rozchodu niestanowiących aktywów	5 062 962,21	5 335 510,49	5 520 000,00	5 000 000,00	4 820 000,00	5,36%	3,45%	-8,42%	-3,69%	
22	H. Zysk z tytułu rozchodu niestanowiących aktywów	7 154 179,44	5 671 770,96	4 432 000,00	4 309 000,00	4 186 348,00	-20,72%	-21,86%	-2,78%	-2,80%	
23	I. Zysk z tytułu rozchodu niestanowiących aktywów	831 175,08	365 016,09	400 000,00	400 000,00	400 000,00	-55,08%	9,26%	0,00%	0,00%	
24	II. Aktualizacja wartości aktywów niestanowiących										
25	III. Aktualizacja wartości aktywów niestanowiących										
26	IV. Aktualizacja wartości aktywów niestanowiących	631 175,09	365 016,09	400 000,00	400 000,00	400 000,00	-55,08%	9,26%	0,00%	0,00%	
27	V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D+E)	6 089 847,60	2 731 932,60	-723 217,00	-1 131 000,00	452 000,00	-35,22%	-126,48%	95,38%	-27,79%	
28	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 249,73	22 703,40	360 000,00	360 000,00	360 000,00	494,23%	1617,60%	-10,26%	0,00%	
29	G. Przychody finansowe										
30	I. Dywidendy, udziały w zyskach, w tym:										
31	a) od jednostek powiązanych, w tym:										
32	- kapitał										
33	b) od jednostek pozostałych, w tym:										
34	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	4 249,73	22 703,40	360 000,00	360 000,00	360 000,00	494,23%	1617,60%	-10,26%	0,00%	
35	II. Ocenisty, w tym:										
36	- od jednostek powiązanych										
37	III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:										
38	- w jednostkach powiązanych										
39	IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych										
40	V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	648 460,66	448 456,75	530 000,00	560 000,00	580 000,00	-31,15%	18,71%	5,66%	3,57%	
41	H. Koszty finansowe	649 450,99	416 456,75	500 000,00	530 000,00	550 000,00	-20,05%	20,05%	6,00%	3,77%	
42	I. Ocenisty, w tym:										
43	- od jednostek powiązanych										
44	II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:										
45	- w jednostkach powiązanych										
46	III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych										
47	IV. Inne										
48	Zysk (strata) brutto (F+G+H)	6 455 736,67	2 307 749,15	-863 217,00	-1 341 000,00	30 000,00	-57,70%	-137,41%	0,00%	0,00%	
49	J. Przychody finansowe	74 530,00	45 911,00	74 532,00	80 000,00	80 000,00	-42,42%	23,69%	7,34%	0,00%	
50	K. Inne przychody finansowe zmniejszenia zysku										
51	L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 381 206,67	2 264 838,15	-937 745,00	-1 421 000,00	-1 183 215,00	-57,81%	-141,40%	51,53%	-16,73%	
52	Razem przychody	90 786 494,10	106 268 700,72	90 436 093,00	93 810 000,00	95 615 346,00	17,04%	-14,80%	2,62%	3,02%	
53	Razem koszty	85 415 287,43	104 004 862,57	91 373 842,00	89 231 000,00	96 798 363,00	21,76%	-12,14%	3,13%	2,77%	
54	Wynik netto	5 381 206,67	2 264 838,15	-937 749,00	-1 421 000,00	-1 183 216,00	-37,81%	-141,40%	51,53%	-16,73%	

GŁÓWNA KSIĘGOWA
7 Szpitala Marynarki Wojennej
z Przychodnią SP ZOZ
mgr Anna Rosicka
/podpisano podpisem elektronicznym/

KOMENDANT
7. Szpitala Marynarki Wojennej
z Przychodnią SP ZOZ
kmdr dr n. med. Krzysztof SZABAT
/podpisano podpisem elektronicznym/

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	2020			2021			2022			Prognoza			Dynamika		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
1	2	AKTYWA											16	17	18	
1	A. Aktywa trwałe	78 349 130,02	78 592 514,17	76 117 265,38	73 803 399,53	73 530 472,38	0,31%	-3,15%	-3,04%	0,31%	-3,15%	-3,04%	-0,37%			
2	1. Wartości niematerialne i prawne	24 205,15	58 406,20	62 935,00	65 000,00	65 000,00	141,30%	7,75%	3,28%	141,30%	7,75%	3,28%	0,00%			
3	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych															
4	2. Wartość firmy															
5	3. Inne wartości niematerialne i prawne	24 205,15	58 406,20	62 935,00	65 000,00	65 000,00	141,30%	7,75%	3,28%	141,30%	7,75%	3,28%	0,00%			
6	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne															
7	II Rzeczowe aktywa trwałe	78 324 924,87	78 534 507,97	76 054 330,38	73 738 399,53	73 465 472,38	0,27%	-3,16%	-3,05%	0,27%	-3,16%	-3,05%	-0,37%			
8	1. Środki trwałe	78 303 638,49	78 513 221,59	76 033 044,00	73 717 113,15	73 444 186,00	0,27%	-3,16%	-3,05%	0,27%	-3,16%	-3,05%	-0,37%			
9	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	6 799 981,00	6 799 981,00	6 799 981,00	6 799 981,00	6 799 981,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
10	b) budynki, lokale, prawa do lokali (obiekty inżynierii lądowej i wodnej)	62 271 087,75	59 975 104,05	57 816 450,00	55 746 621,00	54 739 646,00	-3,69%	-3,60%	-3,58%	-3,69%	-3,60%	-3,58%	-1,81%			
11	c) urządzenia techniczne i maszyny	215 879,09	497 005,03	496 016,00	481 783,00	467 690,00	130,22%	-6,24%	-3,58%	130,22%	-6,24%	-3,58%	-2,83%			
12	d) środki transportu	438 407,60	341 749,48	278 977,00	227 645,24	206 669,00	-20,23%	-18,37%	-18,40%	-20,23%	-18,37%	-18,40%	-9,21%			
13	e) inne środki trwałe	8 588 283,03	10 899 382,03	10 671 620,00	10 461 092,91	11 230 200,00	26,91%	-2,09%	-1,97%	26,91%	-2,09%	-1,97%	7,35%			
14	2. Środki trwałe w budowie	21 286,38	21 286,38	21 286,38	21 286,38	21 286,38	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
15	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie															
16	III Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
17	1. Od jednostek powiązanych															
18	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale															
19	3. Od pozostałych jednostek															
20	IV Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
21	1. Nieruchomości															
22	2. Wartości niematerialne i prawne															
23	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
24	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
25	- udziały lub akcje															
26	- inne papiery wartościowe															
27	- udzielone pożyczki															
28	- inne długoterminowe aktywa finansowe															
29	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
30	- udziały lub akcje															
31	- inne papiery wartościowe															
32	- udzielone pożyczki															
33	- inne długoterminowe aktywa finansowe															
34	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
35	- udziały lub akcje															
36	- inne papiery wartościowe															
37	- udzielone pożyczki															
38	- inne długoterminowe aktywa finansowe															
39	4. Inne inwestycje długoterminowe															
40	V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe															
41	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25 882 387,64	28 510 425,07	24 138 076,00	22 385 000,00	22 135 000,00	10,15%	-15,34%	-7,25%	22 135 000,00	10,15%	-15,34%	-1,12%			
42	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 537 300,28	5 069 143,04	4 425 186,00	4 320 000,00	4 320 000,00	11,72%	-12,70%	-2,38%	4 320 000,00	11,72%	-12,70%	-2,38%			
43	B. Aktywa obrotowe	4 429 913,06	4 915 786,91	4 305 186,00	4 200 000,00	4 200 000,00	11,22%	-12,44%	-2,44%	4 200 000,00	11,22%	-12,44%	-2,44%			
44	I Zapasy	116 387,22	152 356,13	120 000,00	120 000,00	120 000,00				120 000,00			0,00%			
45	1. Materiały	12 200 229,81	9 170 173,83	8 230 100,00	9 500 000,00	9 800 000,00	30,90%	-21,24%	0,00%	9 800 000,00	30,90%	-21,24%	0,00%			
46	2. Półprodukty i produkty w toku															
47	3. Produkty gotowe															
48	4. Towary															
49	5. Zaliczki na dostawy i usługi															
50	II Należności krótkoterminowe															
51	1. Należności od jednostek powiązanych															
52	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00						
53	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00						
54	- powyżej 12 miesięcy															
55	b) Inne															
56	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00						
57	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:															
58	- do 12 miesięcy															
59	- powyżej 12 miesięcy															
60	b) Inne															
61	3. Należności od pozostałych jednostek	12 200 229,81	9 170 173,83	8 230 100,00	9 500 000,00	9 800 000,00	-24,84%	-9,60%	0,00%	9 800 000,00	-24,84%	-9,60%	3,16%			
62	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 139 181,81	9 161 025,72	8 290 100,00	9 500 000,00	9 800 000,00	-24,53%	-9,51%	0,00%	9 800 000,00	-24,53%	-9,51%	3,16%			

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza					Dynamika				
		2020	2021	2022	2023	2024	2020/2020	2021/2020	2022/2021	2023/2022	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										
128	- powyżej 12 miesięcy										
129	b) inne										
130	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	17 995 445,51	13 085 856,79	12 251 310,96	13 700 283,96	15 604 333,86	-27,28%	-6,38%	11,83%	13,30%	
131	a) kredyty i pożyczki	1 210 083,96	1 210 083,96	1 210 083,96	1 210 083,96	1 210 083,96	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
132	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
133	c) inne zobowiązania finansowe										
134	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 834 253,69	6 700 842,15	5 886 957,00	7 130 200,00	8 934 250,00	-31,86%	-12,15%	21,12%	25,30%	
135	- do 12 miesięcy	9 834 253,69	6 700 842,15	5 886 957,00	7 130 200,00	8 934 250,00	-31,86%	-12,15%	21,12%	25,30%	
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	3 566 527,30	2 550 799,15	2 586 070,00	2 550 000,00	2 600 000,00	-28,45%	1,38%	-1,39%	1,96%	
140	h) z tytułu wynagrodzeń	2 558 840,70	2 358 708,10	2 108 200,00	2 350 000,00	2 400 000,00	-11,29%	-10,82%	11,47%	2,13%	
141	i) inne	725 739,86	265 423,43	460 000,00	460 000,00	460 000,00	-63,43%	73,31%	0,00%	0,00%	
142	4. Fundusze specjalne	53 014,40	29 745,77	30 000,00	30 000,00	30 000,00	-43,83%	0,85%	0,00%	0,00%	
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	70 118 174,30	76 340 724,04	75 440 719,89	73 039 140,00	72 767 676,61	8,67%	-1,18%	-3,18%	-9,37%	
144	1. Ujemna wartość firmy										
145	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	70 118 174,30	76 340 724,04	75 440 719,89	73 039 140,00	72 767 676,61	8,67%	-1,18%	-3,18%	-9,37%	
146	- długoterminowe	54 408 442,05	64 387 368,40	64 789 232,89	63 408 440,00	63 108 876,61	18,34%	0,62%	-2,13%	-0,48%	
147	- krótkoterminowe	15 709 732,25	11 953 335,64	10 651 487,00	9 630 700,00	9 660 800,00	-23,91%	-10,89%	-9,58%	0,31%	
148	Pasywa razem	104 231 517,66	107 103 339,24	100 255 341,38	96 188 399,53	95 665 472,38	2,76%	-6,39%	-4,06%	-0,54%	
149	Aktywa	104 231 517,66	107 103 339,24	100 255 341,38	96 188 399,53	95 665 472,38	2,76%	-6,39%	-4,06%	-0,54%	
150	Pasywa	104 231 517,66	107 103 339,24	100 255 341,38	96 188 399,53	95 665 472,38	2,76%	-6,39%	-4,06%	-0,54%	

Lp.	Wyszczególnienie	2019
1	Należności z tytułu dostaw i usług	5 748 538,98
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 339 201,87
3	Aktywa	75 443 847,09

GŁÓWNA KSIĘGOWA
7 Szpitala Marynarki Wojennej
z Przychodnią SP ZOZ
mgr Anna Rosicka
/podpisano podpisem elektronicznym/

KOMENDANT
7. Szpitala Marynarki Wojennej
z Przychodnią SP ZOZ
kmdr dr n. med. Krzysztof SZABAT
/podpisano podpisem elektronicznym/