

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2022 rok

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

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

Gdańsk, 31 maj 2023r.

1. Organizacja i zarządzanie.

1.1 Przedmiot działalności.

7 Szpital Marynarki Wojennej z Przychodnią Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. Kontradmiranta 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. realizacja 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 79/2022 Komendanta 7 SzMW z dnia 10.11.2022 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 2022 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
laboratorium	Diagnostyka Sp. z o.o. ul. Prof. Michała Życzkowskiego 16, 31-864 Kraków
diagnostyka MRI	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	Salvomed Kolumna Transportu Sanitarnego Sp. z o.o., ul. Krynicka 1, 80-393 Gdańsk
transport dializowanych	Transdymen Drogę 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 utrzymania czystości zatrudnienie etatowe jest zmniejszane ze względu na naturalne ubycia (rozwiązanie stosunku pracy, przejście na emeryturę) uzupełniane jest za pomocą firmy zewnętrznej zapewniającej usługi utrzymania czystości pomieszczeń w budynkach (outsourcing). Zatrudnienie jest dostosowywane do potrzeb np. zwiększono poziom zatrudnienia w zw. uruchomieniem oddziału leczenia chorób kręgosłupa oraz poszerzenia zakresu diagnostyki w zakresie RTG (Tomograf oraz Rezonans Magnetyczny).

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2023- 2025

W zależności od wysokości finansowania w kolejnym okresie 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. Po zniesieniu stanu zagrożenia epidemicznego planowane jest utworzenie nowych oddziałów szpitalnych (Klinika Medycyny Morskiej i Hiperbarycznej, Centrum Wsparcia Badań Klinicznych oraz Centrum Zdrowia Psychicznego) co zwiększy ilość łóżek szpitalnych i w związku z powyższym ilość wymaganego personelu wyższego, średniego i niższego. (lekarze, pielęgniarki, terapeuci, personel administracyjny, salowe).

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 10 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, należy wskazać, że wszystkie te czynniki mają wpływ na wysokość realizacji kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. W naszej ocenie istnieje możliwość zwiększenia ilości świadczonych usług medycznych o około 25% 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 ośrodkowego układu nerwowego.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Na realizację kontraktu miała wpływ sytuacja pandemiczna w naszym kraju. Szpital w I kwartale 2022r. Decyzją Wojewody Pomorskiego zobligowany był do zabezpieczenia łóżek dla pacjentów z podejrzeniem z zakażeniem wirusem SARS-CoV-2. W tej sytuacji 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 planowych do realizacji kontraktu, zostały przeznaczone dla pacjentów z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2. Prócz tego wystąpiły problemy kadrowe, jak również, techniczne, ponieważ szpital nigdy nie pełnił roli szpitala zakaźnego. Kolejnym czynnikiem mającym znaczenie na realizację kontraktu był proces dezynfekcji wszystkich oddziałów, ponowne przeorganizowanie oddziałów i na nowo przystosowanie wielu pomieszczeń dla pacjentów planowych z zachowaniem reżimu sanitarnego. W związku z zaistniałą sytuacją, część pacjentów zrezygnowało z zaplanowanych zabiegów, część pacjentów zrealizowały świadczenia u innych świadczeniodawców. Wszystkie te czynniki miały ogromny wpływ na realizację umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2022 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 2022 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	6 685 214,14	6 685 214,14	100%	69,57
Oddział Chirurgii Ogólnej z Oddziałem Chirurgii Onkologicznej	6 593 773,61	6 593 773,61	100%	73,95
Oddział Chirurgii Ortopedycznej	12 759 316,81	12 759 316,81	100%	59,55
Oddział Leczenia Chorób Kręgosłupa	1 584 691,19	1 584 691,19	100%	9,52
Oddział Otolaryngologiczny	3 608 359,27	3 608 359,27	100%	16,89
Oddział Okulistyczny	2 817 426,27	2 817 426,27	100%	3,27
Oddział Neurologiczny z Oddziałem Udarowym	9 572 806,19	9 572 806,19	100%	42,82
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	3 067 585,19	3 067 585,19	100%	56,87
Oddział Psychiatryczny	4 033 618,04	4 033 618,04	100%	84,46
Oddział Urologiczny	3 236 393,89	3 236 393,89	100%	39,62
Podsumowanie	53 959 184,60	53 959 184,60	100%	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.

2.4. Lecznictwo dzienne.

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

W 7 SzMW SPZOZ nie funkcjonuje lecznictwo dzienne.

2.5. 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 Leczenia Chorób Kręgosłupa,
- 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 2023 – 2025.

- 1) Rozwinięcie działalności Oddziału Psychiatrii:
 - utworzenie Centrum Zdrowia Psychicznego, w tym rozbudowa istniejącego Oddziału Psychiatrycznego;
 - rozwój działalności Poradni Zdrowia Psychicznego,
 - leczenie i rehabilitacja żołnierzy po misjach;
- 2) Wprowadzanie nowych procedur medycznych poszerzających zakres oferowanych usług:
 - badania polisomnograficzne,
 - leczenie bezdechu śródsewnego (inwazyjne i nieinwazyjne);
- 3) Utworzenie Kliniki Medycyny Hiperbarycznej w ramach konsorcjum z Akademią Marynarki Wojennej;
- 4) Utworzenie Centrum Wsparcia Badań Klinicznych;
- 5) Utworzenie filii Głównej Biblioteki Lekarskiej.

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

Tabela nr 6 - planowane inwestycje w latach 2023-2025

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Termomodernizacja budynków szpitalnych nr 1, 3, 6, 10, 12, 16, 17, 18, 27 i 33	8 000	Środki UE, wkład własny	2023 - 2025	Termomodernizacja budynków obejmująca wymianę dachu, okien, wykonanie izolacji pionowej i poziomej, iniekcje wewnątrz budynków. Montaż pomp ciepła oraz paneli fotowoltaicznych.

<p>Budowa budynku na potrzeby utworzenia Kliniki Medycyny Tropikalnej i Podwodnej, Centrum Rehabilitacji Ogólnoustrojowej, Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii, Oddziału Neurologii, Oddziału Leczenia Chorób Kręgosłupa, Stacji Dializ, Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego oraz Centrum Badań Klinicznych</p>	<p>110 000</p>	<p>Dotacja celowa MON, dotacja MZ, środki własne</p>	<p>2024 - 2028</p>	<p>Utworzenie Kliniki Medycyny Tropikalnej i Podwodnej, Centrum Rehabilitacji Ogólnoustrojowej, Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii, Oddziału Neurologii, Oddziału Leczenia Chorób Kręgosłupa, Stacji Dializ, Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego oraz Centrum Badań Klinicznych zostało ujęte w Planie Rozwoju Szpitala. Obecnie szpital nie dysponuje zapleczem łóżkowym, które można byłoby przeznaczyć dla powyższych zakresów. Stworzenie nowych zakresów świadczeń medycznych, w tym wysokospecjalistycznych jak Klinika Medycyny Tropikalnej i Podwodnej wiąże się z wybudowaniem nowego budynku na terenie kompleksu Szpitala. Nowy budynek przeznaczony byłby również dla zwiększenia liczby bazy łóżkowej, wraz z rozszerzeniem działalności szpitala. Klinika Medycyny Tropikalnej i Podwodnej – oddział byłby m.in. zabezpieczeniem dla Marynarki Wojennej dla personelu po wypadkach nurkowych wymagających leczenia w Oddziale Szpitalnym, oddział funkcjonowałby również jako Oddział leczenia innych schorzeń wymagających leczenia hiperbarycznego w ramach kontraktu z NFZ (zatrucie czadem, w wypadku trudno gojących się ran, nagły i niewyjaśniony niedosłuch). Centrum Rehabilitacji Ogólnoustrojowej Zwiększenie liczby miejsc w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii Zwiększenie liczby miejsc w Oddziale Leczenia Chorób Kręgosłupa Zwiększenie liczby miejsc na Oddziale Neurologicznym Budowa Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego Budowa Centrum Badań Klinicznych Zwiększenie liczby stanowisk na Stacji Dializ.</p>
<p>Utworzenie Filii Głównej Biblioteki Lekarskiej w budynku nr 101</p>	<p>150</p>	<p>Środki własne</p>	<p>2023</p>	<p>Utworzenie biblioteki będzie znaczącym wkładem dla powstania i rozwoju Centrum Klinicznego przy 7 Szpitalu Marynarki Wojennej w Gdańsku. Pozwoli to również na naukowy rozwój Kadry szpitala oraz innych Instytucji Wojskowych.</p>

Utworzenie Centrum Zdrowia Psychicznego wraz z dostosowaniem budynku nr 10	3 000	Dotacja celowa, środki własne, środki z pilotażu	2023 - 2025	Realizacja zadania wynikającego z programu pilotażowego ujętego w Narodowym Programie Zdrowia Psychicznego na lata 2023 - 2030
--	-------	--	-------------	--

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.

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

Ogólny wynik finansowy Szpitala za 2022 r. ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 7 969 260,17 zł. Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 6 400 715,11 zł.

Wpływ na sytuację finansową szpitala miał m.in. ustawowy wzrost kosztów wynagrodzeń. Szpital dokonał podwyższenia wynagrodzeń pracownikom działalności podstawowej zgodnie ze wskaźnikami płac wprowadzonych ustawą o sposobie ustalania minimalnego wynagrodzenia w szpitalach. Ze środków zawartych w aneksach umów z NFZ pochodziły pieniądze na podwyżki dla pozostałych pracowników zgodnie z zasadami przyjętymi w szpitalu. Skutki finansowe dla Szpitala wprowadzenia podwyżek to kwota około 700 tys. zł miesięcznie od lipca 2022 r. dla pracowników medycznych i niemedycznych. W przeciwieństwie do środków na podwyżki z minionych lat, nie była to kwota gwarantowana, której przekazania szpital mógł być pewien. Kwota była odnoszona do wartości punktów przyznanych za dane świadczenie. Nie było zatem ważne o ile aneksy zostały podniesione w wartości nominalnej w podpisanej umowie lecz jaki kontrakt realnie wykona szpital. Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy był zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek i lekarzy przekładały się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników na etatach, jak i zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych.

Wpływ na finanse Szpitala miała również pandemia COVID-19. Niektóre ze szpitalnych oddziałów (wewnętrzny, neurologia, OIOM) przez kilka miesięcy 2022 roku nie funkcjonowały w pełni, co odbiło się na niezrealizowaniu kontraktu z NFZ. 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. W związku z zaistniałą sytuacją, część pacjentów zrezygnowała z zaplanowanych zabiegów, część pacjentów zrealizowało świadczenia u innych świadczeniodawców. Wszystkie te czynniki miały ogromny wpływ na realizację umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Przyczyną złej sytuacji finansowej Szpitala jest również niewłaściwa, zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Procedury te są wycenione około 15% poniżej progu opłacalności. Przy ustalaniu ryczałtu systemu zabezpieczenia na 2022 r. uwzględniono dane dotyczące liczby i rodzaju świadczeń opieki zdrowotnej udzielonych i sprawozdanych za okres rozliczeniowy obejmujący 2019 r. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności.

Następnym negatywnym czynnikiem który zaważył na sytuacji ekonomicznej szpitala była konieczność spłaty kwoty otrzymanej zaliczkowo z NFZ (tzw. 1/12 do wysokości limitu w umowach bez wykonania świadczeń). Narodowy Fundusz Zdrowia przesunął możliwość spłaty pobranych przez szpital środków do 31 grudnia 2023 roku dając tym samym czas na odrobienie zaległych świadczeń. W 2022 roku Szpital spłacał tzw. 1/12 nadwykonaniami oraz dokonywał korekt faktur czego skutkiem były potrącenia z bieżących środków finansowych. Kwota rozliczona w 2022 r. to około 2 mln zł. Pozostała kwota do spłaty tzw. 1/12 w wysokości około 4 mln zł pozostaje do rozliczenia do końca 2023 roku.

W związku z funkcjonowaniem w warunkach inflacji, znaczącej niepewności gospodarczej sytuacja Szpitala staje się coraz mniej przewidywalna, co przekłada się na niestabilność funkcjonowania. W roku 2022 znacząco wzrosły ceny energii elektrycznej, usług, leków, materiałów itp.

5.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	-8,18%	0
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	-7,85%	0
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$ <p>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</p>	-7,60%	0

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności uzyskały maksymalną ilość 0 punktów przyjmując tym samym tendencję spadkową w stosunku do roku poprzedniego (2021). Świadczy to o zmniejszeniu zyskowności Szpitala.

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,05	8
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,82	8

Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności zmalał w porównaniu do roku poprzedniego (2021) uzyskując ocenę 8 pkt. co wskazuje na bieżącą płynność.

Poziom wskaźnika szybkiej płynności mieści się w przedziale tabeli (od 0,50 do 1,00) uzyskując 8 pkt. co wskazuje że zdolność Szpitala do regulowania zobowiązań krótkoterminowych zmniejszyła się w stosunku do roku poprzedniego.

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$	40,26	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$	34,53	7

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 34 dni w 2021 roku.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	25,29%	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	-43,35	0

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów 25,29% co oznacza, że działalność szpitala finansowana jest w 25% kapitałem obcym.

Wskaźnik wypłacalności wynosi -43,35 co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Wartość wskaźnika sygnalizuje, że Szpital ma trudności z regulowaniem zobowiązań.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2022 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	0	10
	Razem	10	20
Łączna wartość punktów		36	70

6. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2023-2025.

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 wpływu 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
Współpraca naukowo – badawczej z Akademią Marynarki Wojennej 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, zgodne z wymogami kodeksu pracy oraz optymalne ich wykorzystanie.

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

Cel operacyjny 1 : zwiększenie promocji 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 Marynarki Wojennej w Gdyni oraz nawiązanie kontaktów z podmiotami klinicznymi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych.

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

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Szpital Marynarki Wojennej w Gdańsku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2024-2025 została opracowana na podstawie planu finansowego którego podstawę stanowią umowy z NFZ oraz zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

W roku 2023 założono, że wartość kontraktu na drugie półrocze będzie wyższa od pierwszego półrocza, a do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikających z umów zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych oraz umowach odrębnie kontraktowanych. 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. Prognoza nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań gdyż wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od Narodowego Funduszu Zdrowia.

Wobec tego, że Szpital posiada kontrakt z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzenia prognozy.

Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie.

Prognoza kosztów na rok bieżący i lata następne.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszem Zdrowia kontrakcie. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w Szpitalu, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom z kolei wykonywania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Koszty amortyzacji przedstawiono na podstawie projekcji tabel amortyzacyjnych szczegółowych dla roku 2023 i z oszacowaniem amortyzacji dla nakładów inwestycyjnych w postaci naliczenia amortyzacji od łącznej wartości środków trwałych w ramach nakładów inwestycyjnych.

Koszty zużycia materiałów, usług obcych oraz pozostałych kosztów rodzajowych oszacowano na podstawie danych historycznych, natomiast w 2023 roku wartości te wynikają z przyjętego planu finansowego na 2023 r. Prognozowany jest wzrost: cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług. W prognozie kosztów zużycia materiałów i energii uwzględniono specyfikę działalności Szpitala. W latach 2024-2025 koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach.

Podatki i opłaty oszacowano na poziomie roku 2022, w latach następnych założono proporcjonalny wzrost w stosunku do przychodów.

Wynagrodzenia oszacowano na podstawie planu finansowego na 2023 r. Przyjęto założenie, że koszty wynagrodzeń wzrosną w 2023 roku i kolejnych latach. Wynagrodzenia i koszty świadczeń na rzecz pracowników to główny składnik kosztów Szpitala i istnieje duża wrażliwość osiągniętych wyników na zmiany wartości tych kosztów.

Koszty świadczeń na rzecz pracowników to procentowy udział kosztów w odniesieniu do wynagrodzeń, co uwarunkowane jest zastosowanymi stawkami ZUS. W kolejnych latach prognozy przyjęto założenie niezmienności tej stawki.

Pozostałe przychody operacyjne - w pozycji dotacje ujęto kwoty odpowiadające dofinansowaniu zadań inwestycyjnych, rozliczane współmiernie do amortyzacji środków trwałych finansowanych, współfinansowanych lub otrzymanych nieodpłatnie. W pozostałych przychodach operacyjnych istotnymi pozycjami są: przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów i stażystów, przychody z tytułu umowy na realizację zadań mobilizacyjnych i obronnych. Pozostałe przychody w tej pozycji zaplanowano w głównej mierze na stałym poziomie.

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

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.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2022.

Prognoza finansowa na lata 2024-2025 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto, to uzyskanie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie.

Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Jak wskazuje praktyka Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy 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 Szpital Marynarki Wojennej w Gdańsku.

Ustawowy wzrost wynagrodzeń.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Szpitala 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. 2022, poz. 2139);
- 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 pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, przygotowania posiłków, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika - Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, Szpital poniósł w 2022 roku stratę bilansową, a w 2023 r. ma problemy z regulowaniem bieżących zobowiązań w terminie, wobec czego posiada zobowiązania wymagalne.

8.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,15%	-2,12%	-2,39%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,76%	-1,83%	-2,12%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,19%	-2,26%	-2,73%

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności w latach 2023-2025 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		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik bieżącej płynności	1,10	1,13	1,10
wskaźnik szybkiej płynności	0,91	0,95	0,93

Interpretacja wyników

Wskaźnik **bieżącej płynności** przyjmie wartości wyższe w porównaniu do roku poprzedniego uzyskując ocenę 8 pkt. **Wskaźnik** o wartości od 1,1 oznacza minimum finansowego bezpieczeństwa.

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącego przyjmie wartości dodatnie w przedziale między 0,91 a 0,95 co oznacza, że szpital posiada mniejszą zdolność do regulowania zobowiązań bieżących.

3) Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,91	45,43	46,41
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36,79	36,88	37,21

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności w latach 2023-2025 wskazuje, że szpital uzyska zapłatę za wykonane świadczenia średnio w ciągu 40 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań oznacza, że szpital reguluje zobowiązania wobec kontrahentów w 36 dni w 2022 roku.

4) Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23,62%	24,23%	25,25%
wskaźnik wypłacalności	-13,94	-6,03	-3,69

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje, że działalność szpitala finansowana jest w 25% kapitałem obcym.

Wskaźnik wypłacalności 7 SzMW w latach 2023-2025 przyjmuje ujemne oceny punktowe co świadczy o braku zdolności regulowania zobowiązań.

9. Podsumowanie

7 Szpital Marynarki Wojennej w Gdańsku pomimo ponoszonych strat prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe oraz infrastrukturę.

Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości: akredytacyjny CMJ, ISO 9001, ISO 14001.

7SzMW jest szpitalem wojskowym o ugruntowanej tradycji. Posiada wielki potencjał do rozwoju. Najważniejszym prócz poprawy kondycji finansowej wyzwaniem dla kierownictwa Szpitala jest:

- utworzenie Centrum Zdrowia Psychicznego w ramach kontraktu z NFZ,
- utworzenie Kliniki Medycyny Hiperbarycznej w ramach konsorcjum z Akademią Marynarki Wojennej w Gdyni,
- utworzenie filii Głównej Biblioteki Lekarskiej.

Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o około 15%.

Szpital mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, jako SP ZOZ nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów. 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.

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załączniki:

Załącznik nr 1 – prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2023-2025

Załącznik nr 2 – dane bilansowe niezbędne do wyliczenia wskaźników na lata 2023-2025

Załącznik nr 3 – Wskaźniki ekonomiczno – finansowe w latach 2023-2025

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wzbr	Przebiegi wartości	Ocena punktowa	Prognoza					Ocena				
					2021	2022	2023	2024	2025	2021	2022	2023	2024	2025
					5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wskaźniki efektywności	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wskaźnik efektywności	wynik netto x 100%	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,12%	-8,18%	-1,15%	-2,12%	-2,39%	4	0	0	0	0
2	Wskaźnik zyskowności netto (%)	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	wynik z działalności operacyjnej x 100%	0	2,56%	-7,85%	-0,76%	-1,83%	-2,12%	3	0	0	0	0
3	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	wynik z działalności operacyjnej x 100%	0	2,14%	-7,60%	-1,19%	-2,26%	-2,73%	4	0	0	0	0
4	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	wynik netto x 100%	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,14%	-7,60%	-1,19%	-2,26%	-2,73%	4	0	0	0	0
5	RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			15					Uzyskane pkt.	11	0	0	0	0
6	Wskaźniki płynności			25					Uzyskane pkt.	25	16	16	16	16
7	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 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	2,07	1,05	1,10	1,13	1,10	12	8	8	8	8
8	Wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - zapasy - 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 8 13 10	1,70	0,82	0,91	0,95	0,93	13	8	8	8	8
9	RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI			25					Uzyskane pkt.	25	16	16	16	16
10	Wskaźniki efektywności			2										
11	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	2 1 0	40,59	40,26	40,91	45,43	46,41	3	3	3	2	2
12	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	31,51	34,53	36,79	36,88	37,21	7	7	7	7	7
13	RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			10					Uzyskane pkt.	10	10	10	9	9
14	Wskaźniki zadłużenia			10										
15	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	21,84%	25,29%	23,62%	24,23%	25,25%	10	10	10	10	10
16	Wskaźnik wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy 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 8 6 4 0	3,17	-43,35	-13,94	-6,03	-3,69	4	0	0	0	0
17	RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			20					Uzyskane pkt.	14	10	10	10	10
18	SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY			70					Uzyskane pkt.	60	36	36	35	35

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/

Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	2021				2022				Prognoza			Dynamika			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	2															
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	95 237 476,85	86 542 976,89	98 883 729,50	104 071 337,00	109 878 470,00										
2	- od jednostek powiązanych															
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów	95 768 151,31	86 566 536,37	98 883 729,50	104 071 337,00	109 878 470,00										
4	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-530 674,46	-23 559,48													
5	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki															
6	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów															
B.	Koszty działalności operacyjnej	103 150 478,73	104 108 028,22	110 586 376,95	117 198 340,00	123 501 230,00										
8	Amortyzacja	6 105 839,89	6 400 715,11	7 784 347,95	8 500 000,00	8 600 000,00										
9	Zużycie materiałów i energii	18 246 411,75	19 416 066,55	20 300 000,00	21 064 350,00	22 285 100,00										
10	Usługi obce	27 981 752,30	27 987 482,69	28 764 000,00	29 914 560,00	30 811 996,00										
11	Podatki i opłaty, w tym:	496 706,56	464 860,75	497 360,00	532 175,00	558 783,00										
12	IV.1 - podatek akcyzowy															
13	Wynagrodzenia	42 631 884,00	41 922 641,64	44 727 845,00	48 300 629,00	51 821 673,00										
14	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 418 508,70	7 654 228,80	8 247 824,00	8 618 976,00	9 153 352,00										
15	VI.1 - emerytalne															
16	VII Pozostałe koszty rodzajowe	3 362 858,65	3 440 375,82	3 500 000,00	3 600 000,00	3 600 000,00										
17	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	259 375,53	282 032,68	265 000,00	267 650,00	270 326,00										
18	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-7 913 001,88	-17 566 051,33	-11 702 647,45	-13 127 003,00	-13 622 760,00										
19	D. Pozostałe przychody operacyjne	11 009 520,47	10 508 104,81	11 366 000,00	11 514 660,00	11 563 806,00										
20	I Zysk z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów trwałych	2 439,02														
21	II Dotacje	5 335 310,49	5 646 926,94	6 500 000,00	6 600 000,00	6 600 000,00										
22	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych															
23	IV Inne przychody operacyjne	5 671 770,96	4 861 177,87	4 866 000,00	4 914 660,00	4 963 806,00										
24	E. Pozostałe koszty operacyjne	365 016,09	566 968,12	500 000,00	505 000,00	510 050,00										
25	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych															
26	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych															
27	III Inne koszty operacyjne	365 016,09	566 968,12	500 000,00	505 000,00	510 050,00										
28	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 731 502,50	-7 623 904,64	-836 647,45	-2 117 343,00	-2 569 004,00										
29	G. Przychody finansowe	22 703,40	321 695,77	350 000,00	366 000,00	360 000,00										
30	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:															
31	a) od jednostek powiązanych, w tym:															
32	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale															
33	b) od jednostek pozostałych, w tym:															
34	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale															
35	II Odsetki, w tym:	22 703,40	321 695,77	350 000,00	355 000,00	360 000,00										
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 Inne															

Lp.	Wyszczególnienie	2021			2022		Prognoza		Dynamika				
		2021		2022	2023		2024	2025	2021	2022	2023	2024	2025
41	H. Koszty finansowe	446 456,75	632 411,30	650 000,00	700 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	41,65%	10,69%	-7,14%	0,00%
42	I Odsetki, w tym:	416 456,75	632 411,30	700 000,00	700 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	51,86%	10,69%	-7,14%	0,00%
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	30 000,00								-100,00%			
48	I. Zysk (strata) brutto (F+C-H)	2 307 749,15	-7 934 620,17	-1 186 647,45	-1 186 647,45	-2 412 343,00	-2 412 343,00	-2 659 004,00	-2 659 004,00	-443,83%	-85,04%	103,29%	18,52%
49	J. Podatek dochodowy	42 911,00	34 640,00	80 000,00	80 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	-19,27%	130,95%	-37,50%	0,00%
50	K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)												
51	L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 264 838,15	-7 969 260,17	-1 266 647,45	-1 266 647,45	-2 462 343,00	-2 462 343,00	-2 909 004,00	-2 909 004,00	-451,87%	-84,11%	94,40%	18,14%
52	Razem przychody	106 269 700,72	97 372 777,47	110 599 729,50	110 599 729,50	115 940 997,00	115 940 997,00	121 802 276,00	121 802 276,00	-8,37%	13,58%	4,83%	5,06%
53	Razem koszty	104 004 862,57	105 342 037,64	111 866 376,95	111 866 376,95	118 403 340,00	118 403 340,00	124 711 280,00	124 711 280,00	1,29%	6,19%	5,84%	5,33%
54	Wynik netto	2 264 838,15	-7 969 260,17	-1 266 647,45	-1 266 647,45	-2 462 343,00	-2 462 343,00	-2 909 004,00	-2 909 004,00	-451,87%	-84,11%	94,40%	18,14%

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		2021		2022		2023		Prognoza		Dynamika				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	A. Aktywa trwałe		78 592 914,17	84 236 954,38	89 608 130,00	85 950 117,00	83 300 675,00	83 300 675,00	7,18%	6,61%	6,61%	-4,30%	-3,08%		
2	1. Wartości niematerialne i prawne		58 406,20	96 215,66	200 000,00	150 000,00	120 000,00	120 000,00	64,74%	64,74%	107,87%	-25,00%	-20,00%		
3	2. Koszty zakończonych prac rozwojowych														
4	3. Wartość firmy														
5	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne														
6	5. Inne wartości niematerialne i prawne														
7	II. Rzeczowe aktywa trwałe		18 534 507,97	18 419 452,14	18 608 130,00	18 608 117,00	18 180 675,00	18 180 675,00	7,14%	6,50%	6,50%	-4,25%	-3,05%		
8	1. Środki trwałe		78 513 221,59	84 119 452,14	89 608 130,00	85 950 117,00	83 180 675,00	83 180 675,00	7,14%	6,52%	6,52%	-4,25%	-3,05%		
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	6 799 981,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
10	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		59 875 104,05	57 616 737,30	55 258 370,00	53 875 910,00	52 529 987,00	52 529 987,00	-3,93%	-4,09%	-4,09%	-2,50%	-2,50%		
11	c) urządzenia techniczne i maszyny		497 005,03	795 990,27	811 909,00	828 148,00	844 710,00	844 710,00	60,16%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%		
12	d) środki transportu		341 749,48	255 091,36	191 318,00	257 837,00	212 715,00	212 715,00	-25,36%	-25,00%	-25,00%	34,77%	-17,50%		
13	e) inne środki trwałe		10 899 382,03	18 651 652,21	26 546 562,00	24 037 241,00	22 793 282,00	22 793 282,00	71,13%	42,33%	42,33%	-9,45%	-5,18%		
14	2. Środki trwałe w budowie		21 286,38	21 286,38					0,00%	0,00%	-100,00%				
15	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie														
16	III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
17	1. Od jednostek powiązanych														
18	2. Od pozostałych jednostek														
19	3. Od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale														
20	IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	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	0,00							
24	a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
25	- udziały lub akcje														
26	- inne papiery wartościowe														
27	- udzielenie pożyczki														
28	b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
29	- udziały lub akcje														
30	- inne papiery wartościowe														
31	- udzielenie pożyczki														
32	- inne długoterminowe aktywa finansowe														
33	- udzielenie pożyczki														
34	b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
35	- udziały lub akcje														
36	- inne papiery wartościowe														
37	- udzielenie pożyczki														
38	- inne długoterminowe aktywa finansowe														
39	4. Inne inwestycje długoterminowe														
40	V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
41	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego														
42	2. Inne rozliczenia międzyokresowe														
43	B. Aktywa obrotowe		28 510 425,07	18 373 634,72	20 230 883,00	21 729 762,00	22 463 275,00	22 463 275,00	-35,55%	-10,11%	-10,11%	7,41%	3,36%		
44	I. Zapasy		5 069 143,04	4 094 906,52	3 550 300,00	3 400 000,00	3 400 000,00	3 400 000,00	-19,22%	-13,30%	-13,30%	-4,23%	0,00%		
45	1. Materiały		4 916 786,91	3 964 672,50	3 550 300,00	3 400 000,00	3 400 000,00	3 400 000,00	-19,36%	-10,45%	-10,45%	-4,23%	0,00%		
46	2. Pełprodukty i produkty w toku														
47	3. Produkty gotowe														
48	4. Towary														
49	5. Zaliczki na dostawy i usługi		152 356,13	130 234,02											
50	II. Należności krótkoterminowe		9 170 173,83	9 973 291,13	12 229 995,00	13 679 195,00	14 263 154,00	14 263 154,00	-14,52%	-10,00%	-10,00%	11,85%	4,27%		
51	1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
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														
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:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
58	- do 12 miesięcy														
59	- powyżej 12 miesięcy														
60	b) inne														
61	3. Należności od pozostałych jednostek		9 170 173,83	9 973 291,13	12 229 995,00	13 679 195,00	14 263 154,00	14 263 154,00	8,76%	22,63%	22,63%	11,85%	4,27%		
62	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		9 161 026,72	9 938 049,38	12 229 995,00	13 679 195,00	14 263 154,00	14 263 154,00	8,48%	23,06%	23,06%	11,85%	4,27%		

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	2021						2022						Prognoza						Dynamika					
		2021						2022						Prognoza						Dynamika					
		1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11			
63	- do 12 miesięcy																								
64	- powyżej 12 miesięcy																								
65	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	9 161 026,72					9 938 049,38																		
66	g) inne	9 147,11					33 681,00																		
67	d) dochodzone na drodze sądowej						1 560,75																		
68	III Inwestycje krótkoterminowe	14 210 097,28					4 234 587,63																		
69	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	14 210 097,28					4 234 587,63																		
70	a) w jednostkach powiązanych	0,00					0,00																		
71	- udziały lub akcje																								
72	- inne papiery wartościowe																								
73	- udzieleno pożyczki																								
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00					0,00																		
75	b) w pozostałych jednostkach																								
76	- udziały lub akcje																								
77	- inne papiery wartościowe																								
78	- udzieleno pożyczki																								
79	- inne krótkotermin. aktywa finansowe	14 210 097,28					4 234 587,63																		
80	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 722 329,63					1 572 287,92																		
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	12 487 767,63					2 652 298,71																		
82	- inne środki pieniężne																								
83	- inne aktywa pieniężne																								
84	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	61 010,92					70 849,44																		
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe																								
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy																								
87	D. Udziały (akcje) własne																								
88	Aktywa razem	107 103 339,24					102 610 569,10																		
89	A. Kapitał (fundusz) własny	7 370 705,16					598 555,01																		
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	35 279 017,97					35 279 017,97																		
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:																								
92	- nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjne) nad wartością nominalną udziałów (akcji)																								
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:																								
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej																								
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwy, w tym:																								
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki																								
97	- na udziały (akcje) własne																								
98	V Zysk (strata) z lat ubiegłych	-30 173 150,96					-27 908 312,81																		
99	VI Dopuszty z tytułu odroczonego podatku dochodowego (wielkość ujemna)	2 264 638,15					-7 969 260,17																		
100	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)																								
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	99 732 634,08					103 209 144,11																		
102	I Rezerwy na zobowiązania	2 713 282,00					2 746 680,00																		
103	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego																								
104	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 713 282,00					2 746 680,00																		
105	- długoterminowa	2 090 555,00					2 123 370,00																		
106	- krótkoterminowa	622 727,00					623 310,00																		
107	3. Pozostałe rezerwy	0,00					0,00																		
108	- długoterminowe																								
109	- krótkoterminowe																								
110	II Zobowiązania długoterminowe	7 563 025,48					6 453 781,85																		
111	1. Wobec jednostek powiązanych																								
112	2. Wobec pozostałych jednostek	7 563 025,48					6 453 781,85																		
113	3. Wobec pozostałych jednostek																								
114	a) kredyty i pożyczki																								
115	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych																								
116	g) inne zobowiązania finansowe																								
117	g) zobowiązania wekslowe																								
118	e) inne																								
119	III Zobowiązania krótkoterminowe	13 115 602,56					16 749 065,78																		
120	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00					0,00																		
121	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:																								
122	- do 12 miesięcy	0,00					0,00																		
123	- powyżej 12 miesięcy																								
124	b) inne																								

Lp.	Wyszczególnienie	Bilans					Dynamika							
		2021		2022		Prognoza			2021-2024					
		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	0,00	0,00	0,00					
126	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:													
127	- do 12 miesięcy													
128	- powyżej 12 miesięcy													
129	b) inne													
130	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	13 085 856,79	16 694 646,59	17 629 512,96	18 466 084,96	19 683 861,96	27 588	5,60%	4,75%	6,59%				
131	a) kredyty i pożyczki													
132	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	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%					
133	c) inne zobowiązania finansowe													
134	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:													
135	- do 12 miesięcy	6 700 842,15	9 676 442,48	10 257 775,00	10 770 663,00	11 632 316,00	44,41%	6,01%	5,00%	8,00%				
136	- powyżej 12 miesięcy	6 700 842,15	9 676 442,48	10 257 775,00	10 770 663,00	11 632 316,00	44,41%	6,01%	5,00%	8,00%				
137	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi													
138	f) zobowiązania wekslowe													
139	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych													
140	h) z tytułu wynagrodzeń	2 550 799,15	2 926 497,84	3 131 351,00	3 272 261,00	3 419 514,00	14,73%	7,00%	4,50%	4,50%				
141	i) inne	2 356 708,10	2 397 345,93	2 541 185,00	2 719 088,00	2 922 998,00	1,64%	6,00%	7,00%	7,50%				
142	4. Fundusze specjalne	265 433,43	484 276,38	469 116,00	494 009,00	496 950,00	82,45%	1,00%	1,00%	1,00%				
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	29 745,77	54 419,19	50 000,00	50 000,00	50 000,00	82,85%	-8,12%	0,00%	0,00%				
144	1. Ujemna wartość firmy	76 340 724,04	77 259 616,48	85 911 663,45	85 911 412,12	86 299 203,99	1,20%	11,20%	0,00%	0,45%				
145	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	76 340 724,04	77 259 616,48	85 911 663,45	85 911 412,12	86 299 203,99	1,20%	11,20%	0,00%	0,45%				
146	- długoterminowe	64 387 388,40	65 118 629,12	72 456 225,45	71 188 183,12	70 376 219,99	1,14%	11,27%	-1,75%	-1,14%				
147	- krótkoterminowe	11 953 335,64	12 140 987,36	13 455 438,00	14 723 229,00	15 922 984,00	1,57%	10,85%	9,42%	6,15%				
148	Pasywa razem	107 103 339,24	102 610 589,10	110 039 013,00	107 679 879,00	105 763 951,00	-4,19%	7,24%	-2,14%	-1,76%				
149	Aktywa	107 103 339,24	102 610 589,10	110 039 013,00	107 679 879,00	105 763 951,00	-4,19%	7,24%	-2,14%	-1,76%				
150	Pasywa	107 103 339,24	102 610 589,10	110 039 013,00	107 679 879,00	105 763 951,00	-4,19%	7,24%	-2,14%	-1,76%				

Lp.	Wyszczególnienie	2020
1	Należności z tytułu dostaw i usług	12 139 181,81
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 834 253,69
3	Aktywa	104 231 517,66

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/