

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2020 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 2021 r.

1. Organizacja i zarządzanie.

1.1 Przedmiot działalności.

7 Szpital Marynarki Wojennej z Przychodnią Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. Kontradmirala 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 59/20 Komendanta 7 SzMW z dnia 31.12.2020 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 TK, 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	MW Projects Sp. z o.o., ul. Krakowska 39, 47-075 Opole
transport sanitarny	Salvomed Kolumna Transportu Sanitarnego Sp. z o.o. ul. Krynicka 1, 80-393 Gdańsk
transport dializowanych	Dialmedtrans, ul. Zabielska 5, 03-958 Warszawa

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	14.11.2020			w trakcie recertyfikacji
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 ubytki (rozwiązanie stosunku pracy, przejście na emeryturę) uzupełniane jest za pomocą firmy zewnętrznej zapewniającej usługi utrzymania czystości pomieszczeń w budynkach (outsourcing).

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2021 - 2023

W zależności od wysokości finansowania w kolejnym okresie (od 01.07.2021r.) 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 epidemii lub zagrożenia epidemicznego planowane jest utworzenie nowych oddziałów szpitalnych co zwiększy ilość łóżek szpitalnych i w związku z powyższym ilość wymaganego personelu wyższego, średniego i niższego. (lekarze, pielęgniarki, 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, Szpital Psychiatryczny w Gdańsku, Szpitale Pomorskie, Szpital Dziecięcy Polanki, Swissmed Centrum Zdrowia SA, Fundacja Hospicyjna w Gdańsku.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 9 oddziałów szpitalnych, 15 poradni oraz Stacji Dializ, Izby Przyjęć, 4 Zakładów.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Mając na uwadze zaplecze lokalowe, sprzętowe oraz zasoby ludzkie, istnieje możliwość zwiększenia ilości świadczeń o około 20% w stosunku do obecnego kontraktu. W szczególności w oddziałach uwzględnionych w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Zwiększenie wartości umów pozwoliłoby na wykonywanie większej ilości procedur wysokospecjalistycznych. Ze względu na sytuację związaną z epidemią, umowy za rok 2020r. nie zostały zrealizowane w całości - dotyczy wszystkich zakresów i rodzajów umów. Ustawodawca umożliwił realizację kontraktu „odrobienie” i rozliczenie umów z 2020r. do końca roku 2021.

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, ponieważ zgodnie z Decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 15 marca 2020 r. podmiot leczniczy w okresie od dnia 16 marca 2020r. do dnia 1 czerwca 2020 r. (w całości) - pełnił rolę szpitala jednoimiennego (zakaźnego)-dedykowanego dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia i zakażonych koronawirusem SARS-CoV-2. Ponadto w okresie od dnia 22 września 2020r. w związku z tendencją wzrostową zachorowań na COVID-19, na polecenie Wojewody Pomorskiego, szpital systematycznie zwiększał liczbę łóżek dla pacjentów „covidowych”. Docelowo do końca roku 2020 szpital wyodrębnił 150 łóżek dla pacjentów wymagających hospitalizacji z COVID-19. W związku z powyższym łóżka, które były dedykowane do realizacji kontraktu, zostały przeznaczone dla pacjentów z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2. W związku z decyzjami Wojewody, podjęto decyzję o przeorganizowaniu oddziałów tak, aby spełniały wymagania szpitala zakaźnego oraz wytycznych Głównego Inspektora Sanitarnego: wyznaczenie stref, śluz, ciągów itd. Ponadto wystąpiły problemy kadrowe i techniczne ponieważ szpital nigdy nie pełnił roli szpitala zakaźnego. Dodatkowo decyzją Wojewody, szpital został zobligowany do zorganizowania poza szpitalem Izolatorium wraz z zabezpieczeniem placówki od strony technicznej, jak i kadrowej. Wszystkie te czynniki miały ogromny wpływ na realizację umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2020 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 2020 r.

Komórka organizacyjna / oddział	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek	Ocena wysokości umowy z NFZ do posiadanego potencjału
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział Wewnętrzny	2 416 672,75	1 476 685,40	Rozliczenie umowy do 31.12.2021r.	61%	94,35	wartość umowy za niska
Oddział Chirurgii Ogólnej z Oddziałem Chirurgii Onkologicznej	4 989 344,72	3 060 609,12	Rozliczenie umowy do 31.12.2021r.	61 %	60,75	wartość umowy za niska
Oddział Chirurgii Ortopedycznej	8 149 833,84	5 027 615,71	Rozliczenie umowy do 31.12.2021r.	62 %	35,45	wartość umowy za niska
Oddział Otolaryngologiczny	2 730 304,00	1 257 901,00	Rozliczenie umowy do 31.12.2021r.	46 %	18,02	wartość umowy za niska
Oddział Okulistyczny	3 839 545,45	2 139 467,00	Rozliczenie umowy do 31.12.2021r.	56 %	2,42	wartość umowy za niska
Oddział Neurologiczny z Oddziałem Udarowym	4 244 478,63	3 129 341,12	Rozliczenie umowy do 31.12.2021r.	74 %	43,00	wartość umowy za niska
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	1 529 332,20	771 638,16	Rozliczenie umowy do 31.12.2021r.	50 %	49,95	wartość umowy za niska
Oddział Psychiatryczny	3 009 456,10	584 424,00	Rozliczenie umowy do 31.12.2021r.	19 %	38,89	wartość umowy za niska
Oddział Urologiczny	2 484 244,79	1 310 107,00	Rozliczenie umowy do 31.12.2021r.	53 %	21,42	wartość umowy za niska
Podsumowanie	33 393 212,48	18 757 788,51		56 %	x	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 2021 – 2023.

1) Rozwój Zakładu Radiologii Lekarskiej

Od 01.07.2021 r. w Szpitalu zacznie funkcjonować Pracownia tomografii komputerowej.

2) Rozwinięcie działalności Oddziału Psychiatrii

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

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

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

4. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w 2021 r. i w latach kolejnych.

Tabela nr 6 - planowane inwestycje w latach 2021 -2023

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Przebudowa poziomu -1 w budynku nr 6 dla potrzeb centralnego archiwum szpitala	3 700,00	Dotacja+ środki własne	2022-2023	Budowa nowego Centralnego Archiwum spowodowana jest koniecznością przechowywania wszelkiej dokumentacji (wymagającej archiwizowania)

				w jednym miejscu. W chwili obecnej dokumentacja medyczna oraz zdjęcia przechowywane są w kilku miejscach w szpitalu, niektóre nie spełniają warunków do przechowywania tego typu dokumentacji. Są to np. opuszczone gabinety w Poliklinice, które czekają na remont bądź pomieszczenia piwniczne
Przebudowa budynku nr 17 dla potrzeb gabinetów przychodni specjalistycznej i administracji	3 500,00	Dotacja+ środki własne	2022-2024	Dostosowanie gabinetów do wymogów Ministra Zdrowia zapobiegnie konieczności zamknięcia/likwidacji gabinetów, które nie spełniają również wymogów sanitarno-epidemiologicznych wnioski z ostatniej kontroli WOMP (w przypadku braku remontu istnieje realne zagrożenie likwidacji części gabinetów, a tym samym utrata części wpływów z kontraktu z NFZ)
Termomodernizacja budynków szpitalnych nr 16,17,6 oraz 12 z montażem pomp ciepła i panelami fotowoltaicznymi	5 000,00	Dotacje unijne + wkład własny	2022-2023	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

Tabela nr 7 – planowane istotne remonty w latach 2021 - 2023

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

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r.

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

Rok 2020 był rokiem, w którym mieliśmy do czynienia z wirusem SARS-CoV-2. 7 Szpital MW zgodnie z Decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 15 marca 2020 r. w okresie od dnia 16 marca 2020r. do dnia 1 czerwca 2020 r. (w całości) - pełnił rolę szpitala jednoimiennego (zakaźnego) - dedykowanego dla pacjentów

z podejrzeniem zakażenia i zakażonych koronawirusem SARS-CoV-2. Ponadto w okresie od dnia 22 września 2020r. w związku z tendencją wzrostową zachorowań na COVID-19, na polecenie Wojewody Pomorskiego, szpital systematycznie zwiększał liczbę łóżek dla pacjentów „covidowych”. Docelowo do końca roku 2020 szpital wyodrębnił 150 łóżek dla pacjentów wymagających hospitalizacji z COVID-19.

Ze względu na panującą pandemię COVID-19 Szpital był zmuszony do zawieszenia przyjęć planowych, w związku z czym Jednostka nie realizowała umów z Narodowym Funduszem Zdrowia, w każdym zakresie kontraktu z NFZ odnotowano niewykonania. Finansowanie wykonywanych świadczeń na rzecz pacjentów z COVID-19 odbywało się na podstawie Zarządzenia Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia nr 32/2020 z późn. zmianami.

Narodowy Fundusz Zdrowia zmienił zasady rozliczeń i płatności za udzielone w okresie „lockdownu” świadczenia, wypłacając co miesiąc 1/12 części kontraktu w zakresach odrębnie finansowanych (poza ryczałtem) niezależnie od liczby i wartości rzeczywiście udzielonych świadczeń. Ostateczny termin rozliczenia kontraktu za 2020 r. to koniec roku 2021. Na dzień 31.12.2020 r. Szpital miał do odpracowania lub zwrotu kwotę 6.453.900,71 zł. (kwota została odniesiona w bilansie na pozycję przychody przyszłych okresów).

Wysoki poziom pozostałych przychodów operacyjnych w 2020 roku a tym samym znaczny wpływ na dodatni wyniki finansowy miało otrzymane wsparcie w postaci darowizn pieniężnych i rzeczowych które Szpital jako jednoimienny otrzymał zarówno od instytucji rządowych jak również podmiotów biznesowych.

W roku 2020 Szpital mimo pandemii kontynuował proces inwestycyjny w celu dostosowania do przepisów Rozporządzenia Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą, jak również z tytułu wymiany zużytego sprzętu medycznego na nowy. Szpital wydatkował kwotę 2.444.888,22 zł., z czego wkład własny Szpitala to kwota 444.888,22 zł.

5.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100% Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	5,88 %	5
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100% Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	6,66%	5
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100% 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	5,71%	5

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności uzyskały maksymalną ilość 15 punktów przyjmując tym samym tendencję wzrostową w stosunku do roku poprzedniego (2019). Świadczy to o wzroście zyskowności Szpitala.

1) 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)	1,39	8
wskaźnik szybkiej płynności	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	1,15	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 (2019) i mieści się w przedziale 3 tabeli uzyskując ocenę 8 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
	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	41,13	3
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	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		
	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	41,48	7
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2		

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności oznacza, że szpital uzyskuje zapłatę za wykonane świadczenia średnio w ciągu 41 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań oznacza, że szpital reguluje zobowiązania wobec kontrahentów w 41 dni w 2020 roku.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	27,83%	10
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	5,68	0
	Fundusz własny		

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów 27,83% co oznacza, że działalność szpitala finansowana jest w 27% kapitałem obcym.

Wskaźnik wypłacalności wynosi 5,68 co oznacza, że mieści się w przedziale 5 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 2020 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
	Razem	15	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	8	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13
	Razem	21	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		56	70

6. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2021-2023.

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 oraz podwyższyły warunki socjalno-hotelowe pacjentów	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
Duża aktywność działu marketingu oraz pracowników szpitala w akcjach charytatywnych i promocyjnych Szpitala	dalszy rozwój	2
Położenie Szpitala na skraju Trójmiejskiego Parku Krajobrazowego sprawia, że pacjenci doceniają „kameralność” pobytu w Szpitalu	dalszy rozwój	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	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
Współpracy 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	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 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 2021-2023.

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

7 Szpital Marynarki Wojennej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

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

- za podstawę wyliczeń do zmiany planu przyjęto rok 2019 a nie 2020 r., gdyż ubiegłoroczne rozliczenia Szpitala mogłyby zafałszować wyniki o realnym zapotrzebowaniu na świadczenia zdrowotne;
- w prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024.
- przyjęto założenie, że inflacja w roku 2021 wyniesie średnio 3,1%, a w latach następnych będzie oscylować w granicy 2,5%;
- wzrost przeciętnego wynagrodzenia;
- wzrost wydatków na finansowanie wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego;
- w zakresie usług zewnętrznych o istotnym wkładzie pracy ludzkiej założono wzrost cen na poziomie zbliżonym do tempa wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej;
- założono, że otrzymana 1/12 zaliczki z NFZ zostanie rozliczona na poczet przyszłych świadczeń jako przychody wykonane.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

1) Przychodów ze sprzedaży:

- przyjęto założenie, że przychody ze sprzedaży Szpitala uwzględniać będą wzrost nominalnego PKB, który zgodnie z WFPF będzie wynosił odpowiednio w 2021r. – 3,8%, w 2022r. – 4,3% i w 2023r. – 3,7%,

- w roku 2021 przyjęto wzrost przychodów ze sprzedaży o około 10% (w porównaniu z rokiem 2020) uwzględniając ustawowy wzrost wydatków na finansowanie wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego,
 - w przychodach ze sprzedaży roku 2021 uwzględniono także kwoty na finansowanie dodatków do wynagrodzeń personelu bezpośrednio zaangażowanego w walkę z COVID-19.
- 2) Kosztów działalności podstawowej:
 - wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych uwzględniają konieczność realizacji zapisów Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
 - ustawowy wzrost płacy minimalnej,
 - na wydatki szpitala dodatkowy wpływ będzie miało objęcie pracowników Pracowniczymi Planami Kapitałowymi – PPK,
 - wzrost kosztów zakupu towarów i usług związanych z wykonywaniem świadczeń medycznych w tempie zbliżonym do tempa wzrostu nominalnego PKB,
 - 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
 - ze względu na malejącą stopę bezrobocia oraz wzrost przeciętnego wynagrodzenia będzie następował wzrost konsumpcji prywatnej. Założono, że w związku z prognozowanym wzrostem konsumpcji zakłada się zwiększenie korzystania ze świadczeń komercyjnych. Koszty amortyzacji założono na podobnym do obecnego poziomie.
 - 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
 - zmniejszenie kosztów w głównej mierze kosztów sądowych co wiąże się z uruchomieniem w 2019 roku kredytu na spłatę m.in. zobowiązań wymagalnych a tym samym mniejszej liczby kwot do zapłaty z nakazów sądowych.
 - 5) Przychodów finansowych:
 - wzrost przychodów, Szpital prowadzi systematyczne działania, łącznie ze skierowaniem spraw do postępowania sądowego w celu odzyskania środków finansowych głównie od pacjentów nieubezpieczonych na rzecz których wykonał świadczenia medyczne lub diagnostyczne.
 - 6) kosztów finansowych:
 - założono na podobnym do obecnego poziomie.
 - 7) stanu aktywów:
 - zwiększenie stanu aktywów, głównie w wyniku zakupów rzeczowego majątku trwałego z dotacji i otrzymanych darowizn,
 - 8) stanu zobowiązań:
 - Szpital prowadząc politykę finansową doprowadził do zamiany zobowiązań krótkoterminowych wymagalnych na zobowiązania długoterminowe, co pozwoliło na oszczędności i zagwarantowanie dostaw niezbędnych do jego funkcjonowania. Szpital nie posiada zadłużeń z tyt. podatków. Prowadzi stałe negocjacje z wierzycielami w celu odroczenia m.in. płatności lub umorzenia odsetek. Szpital Marynarki Wojennej SPZOZ nie planuje w latach 2021-2023 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.

9) stanu rezerw na zobowiązania:

- rezerwy na świadczenia pracownicze – prognoza w oparciu o arkusze do wyliczenia rezerw na świadczenia pracownicze.

10) funduszu własnego:

- wartość funduszu własnego ze względu na generowanie od wielu lat straty od 2018 roku przyjmę wartość ujemną. Jak wynika z prognozy w ciągu najbliższych lat wygenerowanie zysku netto będzie zmniejszać wartość ujemną funduszu własnego.

8.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,95%	0,95%	0,56%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,60%	1,73%	1,32%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,89%	0,78%	0,48%

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności w latach 2021-2023 przyjmują wartości dodatnie i mieszczą w przedziale od 0,0% do 2,0% uzyskując tym samym ocenę 3 pkt. co świadczy o zyskowności i efektywności szpitala w kolejnych latach.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik bieżącej płynności	1,15	0,99	0,97
wskaźnik szybkiej płynności	0,92	0,77	0,76

Interpretacja wyników

W latach 2021-2023 wskaźnik bieżącej płynności przyjmie wartości niższe w porównaniu do roku poprzedniego uzyskując ocenę 4 pkt. to i tak wskazuje na bieżącą płynność finansową. **Poziom wskaźnika szybkiej płynności** podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącego przyjmie wartości dodatnie powyżej 0,50 co oznacza, że szpital posiada zdolność do regulowania zobowiązań bieżących.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44,79	44,67	43,09
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	42,40	50,24	49,06

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności w latach 2021-2023 wskazuje, że szpital uzyskuje zapłatę za wykonane świadczenia średnio w ciągu 44 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań oznacza, że szpital reguluje zobowiązania wobec kontrahentów w 42 dni w 2021 roku.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27,94%	27,24%	26,94%
wskaźnik wypłacalności	4,47	3,71	3,40

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje, że działalność szpitala finansowana jest w 27% kapitałem obcym.

Wskaźnik wypłacalności 7 SzMW w latach 2021-2023 przyjmuje oceny punktowe wzrostowe do 4 w roku 2022, 2023 co świadczy o zdolności regulowania zobowiązań.

9. Podsumowanie

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (70 punktów).

Od czerwca 2021 roku 7 Szpital Marynarki Wojennej nie funkcjonuje już jako szpital IV poziomu zabezpieczenia covidowego (szpital hybrydowy łączący ze sobą zadania szpitala I, II i III poziomu zabezpieczenia, a także koordynator opieki nad

pacjentami z COVID-19). Szpital skoncentruje swoje działania na uzyskaniu dodatkowych przychodów w zakresie świadczeń nielimitowanych: operacje endoprotezy stawu biodrowego i kolanowego, operacje zaćmy, badania tomografii komputerowej, świadczenia ambulatoryjne w zakresie kardiologii, chirurgii, neurologii, oraz okulistyki co pozwoli szpitalowi wrócić do normalnego funkcjonowania i nie będzie miało znacznego wpływu na pogorszenie sytuacji finansowej w roku 2021 i latach następnych.

Zastępca Komendanta
7. Szpitala Marynarki Wojennej
z Przychodnią SP ZOZ
kmdr por. lek. Maciej OLESZCZAK
/podpisano podpisem elektronicznym/
.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załączniki:

Załącznik nr 1 – prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2021-2023

Załącznik nr 2 – dane bilansowe niezbędne do wyliczenia wskaźników na lata 2021-2023

Załącznik nr 3 – Wskaźniki ekonomiczno – finansowe w latach 2021-2023.

Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	2020					Prognoza			Dynamika		
		2019	2020	2021	2022	2023	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	59 517 773,00	78 575 088,72	85 104 400,00	69 647 000,00	71 154 400,00	32,02%	8,31%	-18,16%	2,16%		
2	- od jednostek powiązanych											
3	Przychody netto ze sprzedaży produktów	59 665 830,99	79 363 108,35	85 104 400,00	69 647 000,00	71 154 400,00	33,01%	7,23%	-18,16%	2,16%		
4	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-148 057,99	-788 009,63				432,23%	-100,00%				
5	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki											
6	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów											
7	B. Koszty działalności operacyjnej	63 370 865,73	83 861 121,69	90 969 400,00	75 314 200,00	76 967 600,00	32,33%	8,48%	-17,21%	2,20%		
8	I. Amortyzacja	5 363 226,34	5 858 596,34	6 008 400,00	5 970 000,00	5 860 000,00	8,83%	2,56%	-0,64%	-1,84%		
9	II. Zużycie materiałów i energii	12 541 136,40	16 636 907,84	17 900 000,00	18 454 900,00	19 027 000,00	32,66%	7,59%	3,10%	3,10%		
10	III. Usługi obce	17 343 590,95	23 586 311,64	24 400 000,00	20 000 000,00	20 740 000,00	35,99%	3,45%	-18,03%	3,70%		
11	IV. Podatki i opłaty, w tym:	572 641,87	473 100,72	492 000,00	492 000,00	492 000,00	-17,36%	3,99%	0,00%	0,00%		
12	IV.1 - podatek akcyzowy											
13	V. Wynagrodzenia	22 964 674,61	31 246 394,90	34 738 000,00	25 200 000,00	25 200 000,00	35,94%	11,17%	-27,46%	0,00%		
14	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 196 794,80	5 754 218,42	7 106 000,00	4 847 300,00	5 298 600,00	37,11%	23,49%	-31,79%	9,31%		
15	VI.1 - emerytalne	1 853 463,01	2 528 099,26	3 121 665,00	2 129 418,00	2 327 674,98	36,40%	23,48%	-31,79%	9,31%		
16	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	348 796,76	305 591,83	325 000,00	350 000,00	350 000,00	-12,39%	6,35%	7,69%	0,00%		
17	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów											
18	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 853 092,73	-5 286 022,97	-5 865 000,00	-5 667 200,00	-5 813 200,00	37,19%	10,95%	-3,37%	2,58%		
19	D. Pozostałe przychody operacyjne	5 454 375,80	12 217 145,65	8 114 000,00	7 601 200,00	7 450 000,00	123,99%	-33,59%	-6,32%	-1,95%		
20	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych											
21	II. Dotacje	4 533 073,79	5 062 966,21	5 304 000,00	5 450 000,00	5 450 000,00	11,69%	4,76%	2,75%	0,00%		
22	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych											
23	IV. Inne przychody operacyjne	921 302,01	7 154 179,44	2 810 000,00	2 151 200,00	2 000 000,00	676,53%	-60,72%	-23,44%	-7,03%		
24	E. Pozostałe koszty operacyjne	520 953,11	831 175,08	754 000,00	600 000,00	600 000,00	59,55%	-9,29%	-20,42%	0,00%		
25	I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych											
26	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych											
27	III. Inne koszty operacyjne	520 953,11	831 175,08	754 000,00	600 000,00	600 000,00	59,55%	-9,29%	-20,42%	0,00%		
28	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 080 329,96	6 099 947,60	1 495 000,00	1 334 000,00	1 036 800,00	464,64%	-75,49%	-10,77%	-22,28%		
29	G. Przychody finansowe	13 508,20	4 249,73	5 000,00	10 000,00	10 000,00	-68,54%	17,65%	100,00%	0,00%		
30	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:											
31	a) od jednostek powiązanych, w tym:											
32	- w kapitałe											
33	b) od jednostek pozostałych, w tym:											
34	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale											
35	II. Odsetki, w tym:	13 508,20	4 249,73	5 000,00	10 000,00	10 000,00	-68,54%	17,65%	100,00%	0,00%		
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	2019			2020			Prognoza			Dynamika			
		2019	2020	2021	2022	2023	2020/2019	2021/2019	2022/2021	2023/2022	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022
41	H. Koszty finansowe	986 927,23	648 460,66	550 000,00	550 000,00	550 000,00	-34,29%	-15,18%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
42	I Odsetki, w tym:	986 927,23	648 460,66	550 000,00	550 000,00	550 000,00	-34,29%	-15,18%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	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													
48	I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	106 910,93	5 455 736,67	950 000,00	794 000,00	496 800,00	5003,07%	-82,59%	-16,42%	-37,43%				
49	J. Podatek dochodowy	55 448,00	74 530,00	60 000,00	60 000,00	60 000,00	34,41%	-19,50%	0,00%	0,00%				
50	K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)													
51	L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	51 462,93	5 381 206,67	890 000,00	734 000,00	436 800,00	10356,47%	-83,46%	-17,53%	-40,49%				
52		64 985 657,00	80 796 494,10	93 223 400,00	77 258 200,00	78 614 400,00	39,72%	2,67%	-17,13%	1,76%				
53	Razem przychody	64 934 194,07	85 415 287,43	92 333 400,00	76 524 200,00	78 177 600,00	31,54%	8,10%	-17,12%	2,16%				
54	Razem koszty	51 462,93	5 381 206,67	890 000,00	734 000,00	436 800,00	10356,47%	-83,46%	-17,53%	-40,49%				
	Wynik netto													

Główny Księgowy
7 Szpitala Marynarki Wojennej


Anna Posińska


Zastępca Komendanta
7 Szpitala Marynarki Wojennej
kmdr por. Lesz. Maciej OLESZCZAK



Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	2019					2020			2021			2022			2023			Dynamika							
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24			
50	II Należności krótkoterminowe	5 808 568,55	12 200 229,81	8 748 000,00	8 300 000,00	8 500 000,00	110,04%	-26,30%	-5,12%																	
51	1. Należności od jednostek powiązanych	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																				
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																				
57	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	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	5 808 568,55	12 200 229,81	8 748 000,00	8 300 000,00	8 500 000,00	110,04%	-26,30%	-5,12%																	
62	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 748 538,98	12 139 181,81	8 748 000,00	8 300 000,00	8 500 000,00	111,17%	-27,94%	-5,12%																	
63	- do 12 miesięcy																									
64	- powyżej 12 miesięcy	5 748 538,98	12 139 181,81	8 748 000,00	8 300 000,00	8 500 000,00	111,17%	-27,94%	-5,12%																	
65	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych																									
66	c) inne																									
67	d) dochodzone na drodze sądowej	60 029,57	61 048,00																							
68	III Inwestycje krótkoterminowe	1 344 231,10	9 144 857,55	7 288 342,00	4 715 000,00	4 695 000,00	580,30%	-20,30%	-35,31%																	
69	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 256 023,09	9 080 547,17	7 223 342,00	4 650 000,00	4 630 000,00	622,96%	-20,45%	-35,63%																	
70	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																				
71	- udziały lub akcje																									
72	- inne papiery wartościowe																									
73	- udzielone pożyczki																									
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe																									
75	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																				
76	- udziały lub akcje																									
77	- inne papiery wartościowe																									
78	- udzielone pożyczki																									
79	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe																									
80	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 256 023,09	9 080 547,17	7 223 342,00	4 650 000,00	4 630 000,00	622,96%	-20,45%	-35,63%																	
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	82 587,48	228 463,62	180 000,00	150 000,00	130 000,00	176,70%	-21,21%	-16,67%																	
82	- inne środki pieniężne	1 173 435,61	8 852 083,55	7 043 342,00	4 500 000,00	4 500 000,00	654,36%	-20,43%	-36,11%																	
83	- inne aktywa pieniężne																									
84	2. Inwestycje krótkoterminowe	88 208,01	64 310,38	65 000,00	65 000,00	65 000,00																				
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe																									
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy																									
87	D. Udziały (akcje) własne																									
88	Aktywa razem	84 272 389,50	104 231 517,66	95 807 118,38	91 760 985,00	90 385 144,00	23,68%	-8,08%	-4,22%																	

Lp.	Wyszczególnienie	Wzór	Przebieg wartości	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe										
				2019	2020	2021	2022	2023	2019	2020	2021	2022	2023	
1	Wskaźniki zyskowności	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2	Wskaźnik zyskowności netto (%)	wynik 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	0,08%	5,88%	0,95%	0,95%	0,56%	3	5	3	3	3
3	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej 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	1,66%	6,66%	1,60%	1,73%	1,32%	3	5	3	3	3
4	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	wynik 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	0,06%	5,71%	0,89%	0,78%	0,48%	3	5	3	3	3
5	Wskaźniki płynności		Maksymalna ocena pkt.	15							15	9	9	9
6	RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI								Uzyskane pkt.		9	15	9	9
7	Wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,5 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	0,65	1,39	1,15	0,99	0,97	4	8	8	4	4
8	Wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - 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	0,53	1,15	0,92	0,77	0,76	8	13	8	6	8
9	RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI													
10	Wskaźniki efektywności		Maksymalna ocena pkt.	25					Uzyskane pkt.		12	21	16	12
11	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	35,17	41,13	44,79	44,67	43,09	3	3	3	3	3
12	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	50,19	41,48	42,40	50,24	49,06	7	7	7	7	7
13	RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI													
14	Wskaźniki zadłużenia		Maksymalna ocena pkt.	10					Uzyskane pkt.		10	10	10	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	29,19%	27,93%	27,94%	27,24%	26,94%	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	-89,34	5,68	4,47	3,71	3,40	0	0	0	4	4
17	RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA													
18	SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY		Maksymalna ocena pkt.	20					Uzyskane pkt.		10	10	10	14
			Maksymalna ocena pkt.	70					Uzyskane pkt.		41	56	45	45

Główny Medyczny
7 Szpitala Maryjki Wojennej
Anna Rosicka

Zastępca Komendanta
7 Szpitala Maryjki Wojennej
kmdr por. lek. Maciej OLESZCZAK