

R A P O R T
o sytuacji ekonomiczno - finansowej
Miejskiej Przychodni Specjalistycznej w Toruniu
za 2023 rok

Toruń, 02.05.2024 r.

Informacje ogólne

Miejska Przychodnia Specjalistyczna w Toruniu utworzona uchwałą Nr 617/97 Rady Miejskiej Torunia z dnia 18 grudnia 1997r. w sprawie przekształcenia publicznego zakładu opieki zdrowotnej Szpitala Miejskiego z Przychodnią Specjalistyczną w Toruniu i utworzenia publicznych zakładów opieki zdrowotnej jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, w rozumieniu ustawy z dn. 15 kwietnia 2011r. o dział. leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654 ze zm.)

Przychodnia działa na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 ze zm.),
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Z 2008r., Nr 164 poz. 1027 ze zm.),
- 3) ustawy z dn. 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- 4) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- 5) Statutu,
- 6) innych przepisów regulujących działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Zakres udzielanych przez MPS świadczeń zdrowotnych obejmuje w szczególności:

- 1) udzielanie podstawowych i specjalistycznych świadczeń zdrowotnych w warunkach ambulatoryjnych lub domowych;
- 2) opiekę zdrowotną w zakresie pielęgniarstwa i położnictwa środowiskowego;
- 3) rehabilitację leczniczą;
- 4) świadczenia z zakresu ortodoncji;
- 5) świadczenia z zakresu medycyny pracy;
- 6) badania diagnostyczne;
- 7) opiekę nad dziećmi i młodzieżą niepełnosprawną.

MPS prowadzi działalność w 4 lokalizacjach:

- przy ul. Uniwersyteckiej 17 (siedziba MPS),
- przy ul. Łyskowskiego 15 (ośrodek rehabilitacji),
- przy ul. Smoczej (druga poradnia podstawowej opieki zdrowotnej),
- przy ul. Watzenrodego 12a (Ambulatorium nr 3).

Od 2020 roku Dyrektorem MPS jest Lidia Jaskulska-Grzechowiak.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2023
dokonana na podstawie analizy następujących grup wskaźników:

L.P	Grupa	Wskaźniki	Wartość	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto %	13,52	5
		2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	12,62	5
		3) Wskaźnik zyskowności aktywów	22,47	5
		Suma		15
2.	Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	6,24	10
		2) Wskaźnik szybkiej płynności	6,10	10
		Suma		20
3.	Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności w dniach	36	3
		2) Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	13	7
		Suma		10
4.	Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów %	11,52	10
		2) Wskaźnik wypłacalności	0,19	10
		Suma		20
		Łączna wartość punktów		65

na 70 możliwych do uzyskania tj. 92,9 % oceny maksymalnej

W porównaniu do roku 2022 (65 pkt) ocena jest na tym samym poziomie.

1. Wskaźniki zyskowności – określają zdolność podmiotu do generowania zysków czyli ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. W przypadku MPS wszystkie wskaźniki uzyskują wartość dodatnią.

a/ Wskaźnik zyskowności netto wynosi 13,52 - otrzymany wynik informuje o tym, w jakim stopniu dana sprzedaż jest opłacalna, czyli ile zysku na jednym złotym osiągniętego przychodu ze sprzedaży.

b/ Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosi 12,62 – pozwala to na sprawdzenie, w jakim stopniu posiadane aktywa ogółem są zdolne do generowania zysku czyli, jaką wartość zysku osiągnięto przy wykorzystaniu posiadanego majątku, pokazuje miarę efektywności zarządzania zasobami. Im wyższy wskaźnik tym lepsza sytuacja finansowa jednostki.

c/ Wskaźnik zyskowności aktywów wynosi 22,47 – informuje o wielkości zysku przypadającego na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności - to zdolność podmiotu do terminowego regulowania swoich bieżących zobowiązań. Na podstawie wskaźnikowej analizy płynności finansowej, można określić poziom oraz efektywność zarządzania płynnością w podmiocie. Właściwe zarządzanie polega na takim dysponowaniu środkami pieniężnymi, aby wpływy zawsze pokryły wydatki. Głównym źródłem wpływów środków pieniężnych dla MPS jest kontrakt zawarty z NFZ.

a/ Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 6,24 - przedstawia zdolność regulowania bieżących (krótkoterminowych) zobowiązań podmiotu poprzez upłynnienie posiadanych aktywów obrotowych. Im wyższa wartość wskaźnika, tym mniejszy jest udział zobowiązań bieżących w aktywach obrotowych. W praktyce przyjmuje się, że optymalna wartość wskaźnika powinna znajdować się w przedziale 1,5 - 2,0. Rosnąca tendencja wskaźnika bieżącej płynności finansowej (w 2022 r. wyniósł 3,52) świadczy o polepszającej się zdolności regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Oznacza to także poprawę płynności MPS, czyli lepszego wykorzystania posiadanego majątku obrotowego, spłacając zobowiązania bieżące na czas.

b/ Wskaźnik szybkiej płynności wynosi 6,10 - określa możliwości podmiotu w zakresie pokrycia zobowiązań bieżących aktywami o wyższym stopniu płynności (należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe). W tym celu, z aktywów obrotowych wyłączono zapasy, gdyż ich upłynnienie może być znacznie utrudnione. Wartość tego wskaźnika powinna być większa lub równa 1,0, wtedy można stwierdzić, że podmiot jest w stanie na czas uregulować bieżące zobowiązania - bez konieczności upłynniania rzeczowych aktywów obrotowych.

3. Wskaźniki efektywności

a/ Wskaźnik rotacji należności (w dniach) – określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik ten pozwala ocenić sprawność windykacji należności przez podmiot. W MPS wskaźnik ten mieści się w przedziale wartości poniżej 45 dni – wynosi 36 dni, co oznacza bardzo dobrą ściągalskość należności z czym wiąże się również terminowe regulowanie zobowiązań.

b/ Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W MPS wynosi on 13 dni, co przekłada się na wiarygodność Przychodni jako partnera biznesowego i często pozwala na zawarcie korzystniejszych umów.

4. Wskaźniki zadłużenia

a/ Wskaźnik zadłużenia aktywów – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W MPS wynosi 11,52% (poniżej 40%) i również jest potwierdzeniem wiarygodności finansowej. Wartość wskaźnika na tym poziomie pokazuje umiejętność wykorzystywania przez MPS zewnętrznych źródeł finansowania dla zwiększenia efektywności działania.

b/ Wskaźnik wypłacalności – określa wielkość kapitałów obcych przypadającą na jednostkę kapitału własnego. W MPS wynosi 0,19% czyli mieści się w pożądanym przedziale 0,00 – 0,50.

Porównanie wskaźników w latach 2021 – 2023 wyliczonych na podstawie sprawozdań finansowych.

Wskaźnik	2021	2022	2023
wsk. zyskowności netto	5	5	5
wsk. zysk. dział. operacyjnej	5	5	5
wsk. zyskowności aktywów	5	5	5
wsk. bieżącej płynności	12	10	10
wsk. szybkiej płynności	10	10	10
wsk. rotacji należności	3	3	3
wsk. rotacji zobowiązań	7	7	7
wsk. zadłużenia aktywów	10	10	10
wskaźnik wypłacalności	10	10	10
Razem pkt (ocena max. 70 pkt)	67	65	65

MPS uzyskuje maksymalne oceny:

- wskaźnika zyskowności netto (5 pkt na 5 możliwych)
- wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej (5 pkt na 5 możliwych)
- wskaźnika zyskowności aktywów (5 pkt na 5 możliwych)
- wskaźnika bieżącej płynności (10 pkt na 12 możliwych)
- wskaźnika szybkiej płynności (10 pkt na 13 możliwych)
- wskaźnika rotacji należności (3 pkt na 3 możliwe)
- wskaźnika rotacji zobowiązań (7 pkt na 7 możliwych)
- wskaźnika zadłużenia aktywów (10 pkt na 10 możliwych)
- wskaźnika wypłacalności (10 pkt na 10 możliwych)

II. Analiza przychodów

Struktura przychodów:

Lp.	Źródło przychodu	2021 r.	%	2022 r.	%	2023 r.	%	Dynamika
1	2	3	4	5	6	7	8	9=7:5
1	Sprzedaż na rzecz NFZ	13 774 970	59,72	15 575 502	64,50	18 251 057	65,23	117,18
2	Sprzedaż na rzecz in. podmiotów	5 256 499	22,79	5 165 768	21,39	5 701 500	20,38	110,37
3	Sprzedaż na rzecz osób fizyczn.	2 482 967	10,77	1 836 820	7,61	2 001 380	7,15	108,96
4	Pozostała sprzedaż	1 107 216	4,80	950 454	3,94	1 702 396	6,08	179,11
5	Przychody finansowe	2 654	0,01	168 748	0,70	288 828	1,03	171,16
6	Programy profilaktyczne, dotacje	440 340	1,91	450 429	1,87	32 421	0,12	7,20
	Razem :	23 064 646	100,00	24 147 722	100,00	27 977 582	100,00	115,86

W 2021 r. około 60% przychodów MPS działającej jako SPZOZ stanowiły przychody od publicznego płatnika – NFZ, w 2022 r. odnotowany został znaczny wzrost przychodów od NFZ do niespełna 65%, natomiast w 2023 r. poziom przychodów od NFZ wzrósł do nieco ponad 65%. Wzrost przychodów z NFZ w 2023 r. spowodowany jest zwiększeniem wykonań w AOS i Rehabilitacji oraz zwiększeniem wyceny za punkt w wymienionych obszarach.

Podkreślenia wymaga, iż inne podmioty, na rzecz których MPS wykonuje świadczenia jako podwykonawca również są finansowane przez NFZ :

- w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej - SSM w Toruniu ,
- w zakresie opieki psychiatrycznej - Wojewódzki Szpital Zespolony w Toruniu ,
- w zakresie badań diagnostycznych (laboratorium, rtg, usg) - poradnie i praktyki podstawowej opieki zdrowotnej , co determinuje poziom możliwych do wynegocjowania cen sprzedaży tych usług.

Zasady finansowania przez głównego płatnika w obszarze działalności Przychodni uległy istotnej zmianie - NFZ, zgodnie z obowiązującymi przepisami, podwyższył cenę za tzw. punkt rozliczeniowy.

Ceny za pkt w największym dla MPS segmencie działalności (świadczenia specjalistyczne, rehabilitacja), w porównaniu z 2022 r., wzrosły w 2023 r. średnio o niespełna 24%.

Zwiększanie przychodów z poza NFZ ma korzystny efekt finansowy.

Struktura kontraktów zawartych przez MPS z NFZ

PRZYCHODY MPS w ramach umów z NFZ	2021	%	2022	%	2023	%	Dynamika
1	2	3	4	5	6	7	8=6:4
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (AOS, ASDK, Opieka psychiatryczna)	5 488 781	51,57	8 681 755	55,74	8 731 623	47,84	100,57
w tym AOS	5 488 781		8 681 755		8 731 623		
Rehabilitacja lecznicza	2 647 656	24,87	4 086 930	26,24	5 620 363	30,79	137,52
Podstawowa opieka zdrowotna	2 314 408	21,74	2 557 519	16,42	3 228 720	17,69	126,24
Leczenie stomatologiczne	193 392	1,82	249 040	1,60	670 351	3,67	269,17
Razem:	10 644 237	100,00	15 575 244	100,00	18 251 057	100,00	117,18
COVID			1 225 236		113 882		

Jak wynika z powyższych tabel najwyższą wartość stanowią kontrakty zawarte z NFZ:

- w zakresie leczenia specjalistycznego (52 - 48 %),
- w zakresie rehabilitacji leczniczej (25 – 31 %),
- w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej (22 – 18 %).

Ważną częścią pozyskiwanych przychodów jest sprzedaż na rzecz innych podmiotów - stanowiąca ponad 20% przychodów. MPS ma zawartych kilkadziesiąt umów na wykonywanie badań diagnostycznych oraz umowę z SSM w Toruniu na usługi w zakresie nocnej i świątecznej opieki oraz z WSZ w Toruniu w zakresie leczenia psychiatrycznego.

MPS jest świadczeniodawcą dla większości podmiotów nie posiadających swojego zaplecza diagnostycznego. Od kilku lat w zakresie badań laboratoryjnych bardzo agresywnie działają prywatne firmy konkurencyjne oferując niższe ceny badań.

Duża część przychodów – ponad 7% to sprzedaż na rzecz osób fizycznych . Dotyczy to wyłącznie świadczeń, które nie są bezpośrednio przedmiotem umowy z NFZ – badania laboratoryjne i obrazowe.

III. Analiza kosztów

Struktura kosztów działalności operacyjnej MPS na podstawie RZiS

Lp.	Rodzaj kosztu	2021 r.	%	2022 r.	%	2023 r.	%	Dynamika
1	2	3	4	5	6	7	8	9=7:5
1	Zużycie materiałów i energii	2 545 132	12,60	2 300 487	10,65	1 961 757	8,13	85,28
2	Usługi obce	7 262 871	35,95	7 888 550	36,52	8 422 019	34,90	106,76
3	Podatki i opłaty	56 655	0,28	61 433	0,28	63 944	0,26	104,09
4	Wynagrodzenia za pracę	7 761 362	38,42	8 659 452	40,08	10 130 653	41,98	116,99
5	Świadc. na rzecz pracowników	1 580 038	7,82	1 725 300	7,99	1 982 693	8,22	114,92
6	Pozostałe koszty	63 810	0,32	71 956	0,33	62 384	0,26	86,70
7	Amortyzacja	930 681	4,61	896 082	4,15	1 506 931	6,24	168,17
	Razem:	20 200 550	100,00	21 603 259	100,00	24 130 381	100,00	111,70

Z przedstawionych danych wynika, iż największy udział w kosztach mają koszty osobowe. Ustawowo zagwarantowany wzrost wynagrodzeń personelu medycznego, pociąga za sobą wzrost wynagrodzeń innych grup zawodowych. Wraz ze wzrostem płacy minimalnej, wzrosły również ceny w obrobie usług, m.in. w zakresie świadczonych usług medycznych.

IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej

Prognozowane wyniki finansowe

			2023		2024		2025		2026	
L.P	Grupa	Wskaźniki	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto %	13,52	5	4,56	5	2,60	4	0,56	3
		2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	12,62	5	3,64	4	1,65	3	-0,41	0
		3) Wskaźnik zyskowności aktywów	22,47	5	6,84	5	3,95	4	0,88	3
		Suma		15		14		11		6
2.	Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	6,24	10	5,59	10	5,71	10	5,71	10
		2) Wskaźnik szybkiej płynności	6,10	10	5,44	10	5,57	10	5,57	10
		Suma		20		20		20		20
3.	Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności w dniach	36	3	41	3	41	3	43	3
		2) Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	13	7	11	7	11	7	11	7
		Suma		10		10		10		10
4.	Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów %	11,52	10	11,49	10	11,81	10	12,55	10
		2) Wskaźnik wypłacalności	0,19	10	0,17	10	0,16	10	0,16	10
		Suma		20		20		20		20
		Łączna wartość punktów		65		64		61		56

Z analizy danych wynika, iż w prognozowanych latach poziom wskaźników utrzymuje się na zbliżonym poziomie. Warto podkreślić, że ustawowe zobowiązanie do wzrostu wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne, galopująca inflacja, trudny do przewidzenia wzrost cen, mogą znacząco zmienić obraz finansowy Przychodni. Rozszerzenie działalności oraz analiza i ograniczenie kosztów, to metody na zachowanie płynności finansowej.

V. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową MPS.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe 2024 -2026 została opracowana zgodnie z zasadą samofinansowania wyrażoną w art.52 ustawy : samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Prognozę bilansu oraz rachunku zysków i strat oraz założenia do bilansu i rachunku zysków i strat przedstawiono w załączniku Nr 1 i 2.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Bulinska
Wioletta Bulińska

DYREKTOR
Miejskiej Przychodni Specjalistycznej
w Toruniu

Jaskulska-Grzechowiak
Lidia Jaskulska-Grzechowiak

BILANS (prognoza)
Miejskiej Przychodni Specjalistycznej

(proszę jednolity)

AKTYWA		2022 WYK	2023 WYK	2024 PRO	2025 PRO	2026 PRO	PASYWA		2022 WYK	2023 WYK	2024 PRO	2025 PRO	2026 PRO
0							0						
A. Aktywa trwałe		01	1.	2.	3.	5.	A. Kapitał (fundusz) własny		01	1.	2.	3.	5.
I. Wartości niematerialne i prawne		02	8 688 571,92	7 674 694,61	8 772 966,40	7 068 103,40	I. Kapitał (fundusz) podstawowy		02	7 736 763,85	10 943 285,82	12 161 611,90	12 856 176,62
1. Koszt zaliczonej prac rozwojowych		03	582 735,66	278 699,38	206 815,56	134 815,56	II. Kapitał (fundusz) rezerwowany w tym:		03	8 087 256,92	8 087 256,92	8 087 256,92	8 087 256,92
2. Wartości niematerialne i prawne		04					- z tytułu aktualizacji wartości środków		04				
4. Zaliczeń na wartości niematerialne i prawne		05	582 735,66	278 699,38	206 815,56	134 815,56	III. Kapitał (fundusz) rezerwowany z aktualizacji w tym:		05				
II. Rzeczowe aktywa trwałe		06	8 105 836,26	7 395 995,03	8 566 150,84	7 957 667,58	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		06				
1. Środki trwałe		07	8 001 336,26	7 372 895,03	8 566 150,84	7 957 667,58	- z tytułu aktualizacji wartości środków		07				
a) budynki (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		08	11 394,00	11 394,00	11 394,00	11 394,00	- z tytułu aktualizacji wartości środków		08				
b) budynki, lokale, prawa do lok. i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		09	5 058 941,37	4 781 000,25	4 503 059,13	4 225 118,01	- z tytułu aktualizacji wartości środków		09				
c) urządzenia techniczne i wyposażenie		10	2 046 627,33	1 606 975,74	3 167 324,15	2 836 782,01	- z tytułu aktualizacji wartości środków		10				
d) środki transportu		11					- z tytułu aktualizacji wartości środków		11				
e) inne środki trwałe		12	884 373,56	973 525,04	884 373,56	884 373,56	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wzrost lub zmniejszenie)		12				
2. Środki trwałe w budowie		13	104 500,00	23 100,00			I. Rezerwy na zobowiązania		13	8 017 687,99	6 838 665,83	5 665 294,71	4 492 101,22
3. Zaliczeń na środki trwałe w budowie		14					1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		14	770 314,74	665 870,00	665 870,00	665 870,00
III. Należności długoterminowe		15	0,00	0,00	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		15	770 314,74	665 870,00	665 870,00	665 870,00
1. Od pozostałych jednostek		16					- długoterminowe		16	427 838,01	435 211,00	435 211,00	435 211,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		17					- krótkoterminowe		17		230 659,00	230 659,00	230 659,00
3. Od pozostałych jednostek		18					- długoterminowe		18	342 476,73			
IV. Inwestycje długoterminowe		19	0,00	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe		19				
1. Wyczerpanie		20					- długoterminowe		20				
2. Inwestycje w nieruchomości i prawo		21					- krótkoterminowe		21				
3. Długoterminowe aktywa finansowe		22	0,00	0,00	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe		22	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiatowych		23	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiatowych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		23				
- udziały lub akcje		24	0,00	0,00	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek		24				
- udziały lub akcje		25					3. Wobec pozostałych jednostek		25				
- udziały lub akcje		26					a) kredyty i pożyczki		26				
- udziały lub akcje		27					b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		27				
- udziały lub akcje		28					c) inne zobowiązania finansowe		28				
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		29	0,00	0,00	0,00	0,00	d) zobowiązania wieloletne		29				
- udziały lub akcje		30					e) inne		30				
- udziały lub akcje		31					III. Zobowiązania krótkoterminowe		31	1 653 937,75	1 380 447,45	1 380 279,92	1 383 379,92
- udziały lub akcje		32					1. Zobowiązania wobec jednostek powiatowych		32	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje		33					2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		33	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje		34					a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		34	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje		35					- do 12 miesięcy		35				
- udziały lub akcje		36					1. Inne		36				
- udziały lub akcje		37					2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		37				
- udziały lub akcje		38					a) kredyty i pożyczki		38	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje		39					b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		39				
- udziały lub akcje		40					- do 12 miesięcy		40				
- udziały lub akcje		41					- powyżej 12 miesięcy		41				
- udziały lub akcje		42					3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		42	1 571 009,06	1 278 024,45	1 277 856,82	1 277 856,82
- udziały lub akcje		43	7 065 879,92	10 107 247,04	9 053 940,21	9 255 794,70	a) kredyty i pożyczki		43				
- udziały lub akcje		44	152 720,07	231 416,92	231 416,92	231 416,92	b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		44				
- udziały lub akcje		45	152 720,07	231 416,92	231 416,92	231 416,92	c) inne zobowiązania finansowe		45	1 053 601,40	736 843,88	736 843,88	736 843,88
- udziały lub akcje		46					d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		46	1 053 601,40	736 843,88	736 843,88	736 843,88
- udziały lub akcje		47					- do 12 miesięcy		47	1 053 601,40			
- udziały lub akcje		48					- powyżej 12 miesięcy		48				
- udziały lub akcje		49					e) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		49				
- udziały lub akcje		50	2 666 341,28	3 401 900,94	2 795 593,45	2 997 447,94	f) zobowiązania wieloletne		50				
- udziały lub akcje		51	0,00	0,00	0,00	0,00	g) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		51	365 685,21	398 349,43	398 349,43	398 349,43
- udziały lub akcje		52	0,00	0,00	0,00	0,00	h) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		52	115 188,15	117 192,28	117 192,28	117 192,28
- udziały lub akcje		53	0,00	0,00	0,00	0,00	i) inne		53	36 514,30	25 638,86	25 471,23	25 471,23
- do 12 miesięcy		53											

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(prognoza)

(wariant porównawczy)

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:				
		2022 WYK	2023 WYK	2024 PRO	2025 PRO	2026 PRO
I.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	23 200 128,84	26 090 802,91	25 205 788,84	25 205 788,04	25 205 788,04
	- od jednostek powiązanych					
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 028 261,58	25 986 358,17	25 068 888,04	25 068 888,04	25 068 888,04
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	171 867,26	104 444,74	136 900,80	136 900,00	136 900,00
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
B.	Koszty działalności operacyjnej	21 603 258,73	24 130 380,81	25 558 426,32	26 084 086,88	26 629 837,85
I.	Amortyzacja	896 081,73	1 506 930,87	1 634 350,64	1 635 350,64	1 635 350,64
II.	Zużycie materiałów i energii	2 300 486,63	1 961 756,51	2 020 609,21	2 020 609,21	2 020 609,21
III.	Usługi obce	7 888 549,62	8 422 019,31	8 674 679,89	8 674 579,89	8 674 579,89
IV.	Podatki, opłaty, w tym:	61 432,60	63 943,83	65 844,67	65 844,67	65 844,67
	- podatek akcyzowy					
V.	Wynagrodzenia	8 659 452,17	10 130 653,46	10 980 091,69	11 419 295,37	11 876 067,19
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 725 300,01	1 982 692,68	2 138 921,86	2 224 478,74	2 313 457,89
	- emerytalne					
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	71 955,97	62 384,15	43 928,36	43 928,36	43 928,36
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	1 596 870,11	1 960 422,10	-352 637,48	-878 298,84	-1 424 049,81
D.	Pozostałe przychody operacyjne	950 712,32	1 597 950,76	1 393 245,92	1 393 245,92	1 393 245,92
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II.	Dotacje	527 182,48	799 515,20	799 515,20	799 515,20	799 515,20
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV.	Inne przychody operacyjne	423 529,84	798 435,56	593 730,72	593 730,72	593 730,72
E.	Pozostałe koszty operacyjne	42 673,27	76 555,57	78 619,24	78 619,24	78 619,24
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III.	Inne koszty operacyjne	42 673,27	76 555,57	78 619,24	78 619,24	78 619,24
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 504 909,16	3 481 817,29	961 989,20	436 327,84	-109 423,13
G.	Przychody finansowe	168 748,09	288 828,40	258 336,88	258 336,88	258 336,88
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:					
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	b) od jednostek pozostałych, w tym:					
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
II.	Odsetki, w tym:	168 748,09	288 828,40	258 336,88	258 336,88	258 336,88
	- od jednostek powiązanych					
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
	- w jednostkach powiązanych					
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
V.	Inne					
H.	Koszty finansowe	118,98	2 094,09	2 000,00	100,00	100,00
I.	Odsetki, w tym:	118,98	2 094,09	2 000,00	100,00	100,00
	- dla jednostek powiązanych					
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
	- w jednostkach powiązanych					
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
IV.	Inne					
I	Zysk (strata) brutto	2 673 538,27	3 768 551,60	1 218 326,08	694 564,72	148 813,75
J.	Podatek dochodowy					
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L.	Zysk (strata) netto	2 673 538,27	3 768 551,60	1 218 326,08	694 564,72	148 813,75

Toruń 02.05.2024 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]

Wioletta Bulińska

Wioletta Bulińska

Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Lidia Jaskulska-Grzechowiak

Data i podpis kierownika jednostki

WZGLĘDNIK
Miejskiej Przychodni Specjalistycznej
w Toruniu

Lidia Jaskulska-Grzechowiak

Założenia na 2024, 2025 i 2026 rok.

Rachunek zysków i strat oraz bilans sporządzono w sposób szacunkowy, biorąc pod uwagę plan finansowy na 2024 rok oraz dane finansowe za I kw. 2024 r. Przychody i koszty na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej uwzględniono zgodnie z zawartą umową ze Specjalistycznym Szpitalem Miejskim w Toruniu. Programy zdrowotne dla mieszkańców Torunia finansowane ze środków miejskich uwzględniono w założeniach roku 2024.

1. Zakupy zgodnie z planem zakupów inwestycyjnych

rok 2024 – aktywa trwałe plus planowane zakupy w 2024 roku 2 981 tys. zł w całości z własnych środków

rok 2025 – planowane aktywa trwałe netto roku 2024 minus planowana amortyzacja plus planowane zakupy 500 tys. zł

rok 2026 – planowane aktywa trwałe netto roku 2025 minus planowana amortyzacja. W 2026 roku zaplanowano zakupy inwestycyjne 500 tys. zł.

Wartość rzeczowych aktywów trwałych w poszczególnych latach uzależniona jest od zakupów inwestycyjnych i okresu naliczenia amortyzacji.

2. Zapasy w roku 2024 przyjęto na poziomie 231 tys – poziom utrzymany w latach 2025 i 2026.

3. Należności z tytułu dostaw i usług w roku 2025 i 2026 ustalono w oparciu o wykonanie roku 2023:

z tytułu spłaty pożyczek, wpłaconych kaucji i in. lata 2025 – 2026 utrzymano na poziomie 74 tys. zł

środki pieniężne na rok 2024 przyjęto na poziomie I kwartału 2023 pomniejszony o zakup inwestycyjny sprzętu, utrzymując ten sam poziom w latach 2025 i 2026.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przyjęto na poziomie wykonania roku 2023.

5. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne – w latach 2025 i 2026 zostały utrzymane na poziomie planu roku 2024.

wzrost wynagrodzeń w roku 2024 i latach następnych podyktowany jest wzrostem minimalnego wynagrodzenia od 01.01.2024 r. i 01.07.2024 r. oraz ustawowym obowiązkiem podwyższania płac pracownikom wykonującym zawody medyczne

6. Zobowiązania krótkoterminowe

z tytułu podatków, ubezpieczeń przyjęto kwotę na poziomie 398 tys. zł w 2024 r. i utrzymano tę wartość w latach kolejnych

z tytułu dostaw i usług utrzymane na jednakowym poziomie z roku 2024

fundusze specjalne – kwota ta wynika z wysokości odpisu na ZFŚS i wypłat zgodnie z Regulaminem Świadczeń Socjalnych MPS w Toruniu.

7. Rozliczenia międzyokresowe

spadek wartości rozliczeń międzyokresowych wynika z wysokości dotacji na zakupy inwestycyjne i całkowitego zamortyzowania w poszczególnych latach pozycji środków trwałych z dotacji w okresach amortyzacyjnych wg stawek i grup KŚT.

Przychodnia prezentuje stabilną sytuację finansową, generując zysk od roku 2020, a co za tym idzie powstaje możliwość wymiany zużytego sprzętu i zakup nowego w celu osiągnięcia jeszcze lepszych wyników finansowych. Inwestowanie w tworzenie nowych lokalizacji, daje możliwość rozwoju i utrzymania dotychczasowej pozycji na rynku usług medycznych. Zwiększający się zespół pracowników (głównie lekarzy) zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co potwierdza zwiększająca się liczba pacjentów.

GLÓWNY KSIĘGOWY


Wioletta Bulińska

DYREKTOR

Miejskiej Przychodni Specjalistycznej
w Toruniu


Lidia Jaskulska-Grzechowiak