

R A P O R T
o sytuacji ekonomiczno - finansowej
Miejskiej Przychodni Specjalistycznej w Toruniu
za 2021 rok

Toruń, 31.05.2022 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 3 lokalizacjach:

- przy ul. Uniwersyteckiej 17 (siedziba MPS),
- przy ul. Łyskowskiego 15 (ośrodek rehabilitacji),
- przy ul. Smoczej (druga poradnia podstawowej opieki zdrowotnej).

Od 2020 roku Dyrektorem MPS jest Lidia Jaskulska-Grzechowiak.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2021

dokonana na podstawie analizy następujących grup wskaźników:

L.P	Grupa	Wskaźniki	Wartość	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto %	12,77	5
		2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	12,61	5
		3) Wskaźnik zyskowności aktywów	28,55	5
		Suma		15
2.	Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	2,88	12
		2) Wskaźnik szybkiej płynności	2,78	10
		Suma		22
3.	Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności w dniach	28	3
		2) Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	14	7
		Suma		10
4.	Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów %	21,27	10
		2) Wskaźnik wypłacalności	0,31	10
		Suma		20
		Łączna wartość punktów		67

na 70 możliwych do uzyskania tj. 95,7 % oceny maksymalnej

W porównaniu do roku 2020 (61 pkt) ocena jest wyższa o 6 pkt.

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

a/ Wskaźnik zyskowności netto wynosi 12,77 - 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 12,61 – 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 28,55 – 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 2,88 - 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 2020 r. wyniósł 1,99) 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 2,78 - 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 28 dni, co oznacza bardzo dobrą ściągalność 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 14 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 21,27% (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 0,31% czyli mieści się w pożądanym przedziale 0,00 – 0,50.

Porównanie wskaźników w latach 2019 – 2021 wyliczonych na podstawie sprawozdań finansowych.

Wskaźnik	2019	2020	2021
wsk. zyskowności netto	0	3	5
wsk. zysk. dział. operacyjnej	0	3	5
wsk. zyskowności aktywów	0	4	5
wsk. bieżącej płynności	8	12	12
wsk. szybkiej płynności	13	13	10
wsk. rotacji należności	3	3	3
wsk. rotacji zobowiązań	7	7	7
wsk. zadłużenia aktywów	10	10	10
wskaźnik wypłacalności	6	6	10
Razem pkt (ocena max. 70 pkt)	47	61	67

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 (12 pkt na 12 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	2019 r.	%	2020 r.	%	2021 r.	%	Dynamika
1	2	3	4	5	6	7	8	9=7:5
1	Sprzedaż na rzecz NFZ	10 043 800	54,82	10 362 861	60,25	13 774 970	59,72	132,93
2	Sprzedaż na rzecz in. podmiotów	4 882 255	26,65	4 325 491	25,15	5 256 499	22,79	121,52
3	Sprzedaż na rzecz osób fizyczn.	1 556 206	8,49	1 173 150	6,82	2 482 967	10,77	211,65
4	Pozostała sprzedaż	900 234	4,91	882 451	5,13	1 107 216	4,80	125,47
5	Przychody finansowe	2 647	0,01	708	0,00	2 654	0,01	374,95
6	Programy profilaktyczne, dotacje	936 786	5,11	456 074	2,65	440 340	1,91	96,55
	Razem :	18 321 928	100,00	17 200 736	100,00	23 064 646	100,00	134,09

W 2019 r. niespełna 55% przychodów MPS działającej jako SPZOZ stanowiły przychody od publicznego płatnika – NFZ, w 2020 r. poziom przychodów od NFZ wzrósł do ok. 60% i utrzymał się na tym poziomie również w 2021 r. Wzrost przychodów z NFZ w 2021 r. spowodowany jest przede wszystkim świadczeniem usług związanych ze zwalczaniem COVID tj. wymazów i szczepień.

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 nie uległy istotnej zmianie - NFZ nadal ustala sztywne ceny za tzw. punkt rozliczeniowy nie biorąc pod uwagę kosztów i specyfiki działania różnych poradni. Negocjacje w tym zakresie nie były i nadal nie są prowadzone.

Ceny za pkt w największym dla MPS segmencie działalności (świadczenia specjalistyczne, rehabilitacja), w porównaniu z 2020 r., w roku 2021 utrzymały się na tym samym poziomie.

Aktualne pozostaje stwierdzenie o braku korelacji między faktycznym kosztem udzielanego świadczenia a jego wyceną. Zwiększanie przychodów z poza NFZ ma korzystny efekt finansowy.

Struktura kontraktów zawartych przez MPS z NFZ

PRZYCHODY MPS w ramach umów z NFZ	2019	%	2020	%	2021	%	Dynamika
<i>I</i>	2	3	4	5	6	7	8=6:4
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (AOS, ASDK, KAOS, Opieka psychiatryczna)*	5 008 446	49,87	5 427 672	52,92	5 488 781	51,57	101,13
w tym AOS	5 008 446		5 427 672		5 488 781		
Rehabilitacja lecznicza	2 911 039	28,98	2 552 912	24,89	2 647 656	24,87	103,71
Podstawowa opieka zdrowotna	1 934 803	19,26	2 086 225	20,34	2 314 408	21,74	110,94
Leczenie stomatologiczne	189 511	1,89	188 717	1,84	193 392	1,82	102,48
Razem:	10 043 799	100,00	10 255 526	100,00	10 644 237	100,00	103,79
COVID					3 130 733		

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

- w zakresie leczenia specjalistycznego (50 - 53 %),
- w zakresie rehabilitacji leczniczej (20 – 28 %),
- w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej (17 – 20 %).

Ważną częścią pozyskiwanych przychodów jest sprzedaż na rzecz innych podmiotów - stanowiąca około 23% 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 – 8 - 10 % to sprzedaż na rzecz osób fizycznych . Dotyczy to wyłącznie świadczeń, które nie są bezpośrednio przedmiotem umowy z NFZ – badania laboratoryjne i obrazowe.

W związku z uruchomieniem kilku punktów wymazowych oraz punktów szczepień przeciw wirusowi COVID-19, Przychodnia osiągnęła dodatkowy przychód przekraczający 3 mln zł.

III. Analiza kosztów

Struktura kosztów działalności operacyjnej MPS na podstawie RZiS

Lp.	Rodzaj kosztu	2019 r.	%	2020 r.	%	2021 r.	%	Dynamika
<i>I</i>	2	3	4	5	6	7	8	9=7:5
1	Zużycie materiałów i energii	2 086 901	11,35	1 839 417	11,06	2 545 132	12,60	138,37
2	Usługi obce	6 686 245	36,35	5 789 023	34,80	7 262 871	35,95	125,46
3	Podatki i opłaty	50 856	0,28	52 816	0,32	56 655	0,28	107,27
4	Wynagrodzenia za pracę	7 258 204	39,46	6 721 566	40,40	7 761 362	38,42	115,47
5	Świadc. na rzecz pracowników	1 412 922	7,68	1 421 461	8,54	1 580 038	7,82	111,16
6	Pozostałe koszty	46 989	0,26	45 312	0,27	63 810	0,32	140,82
7	Amortyzacja	851 804	4,63	767 431	4,61	930 681	4,61	121,27
	Razem:	18 393 921	100,00	16 637 026	100,00	20 200 550	100,00	121,42

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 obrębie usług, m.in. w zakresie świadczonych usług medycznych.

IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej

Prognozowane wyniki finansowe

L.P	Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023		2024	
			Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto %	12,77	5	5,17	5	3,61	4	3,61	4
		2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	12,61	5	5,05	5	3,49	4	3,49	4
		3) Wskaźnik zyskowności aktywów	28,55	5	9,95	5	6,54	5	6,38	5
		Suma		15		15		13		13
2.	Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	2,88	12	2,86	12	2,50	12	2,75	12
		2) Wskaźnik szybkiej płynności	2,78	10	2,77	10	2,40	13	2,65	10
		Suma		22		22		25		22
3.	Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności w dniach	28	3	38	3	40	3	40	3
		2) Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	14	7	30	7	30	7	30	7
		Suma		10		10		10		10
4.	Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów %	21,27	10	19,32	10	17,70	10	17,16	10
		2) Wskaźnik wypłacalności	0,31	10	0,29	10	0,27	10	0,27	10
		Suma		20		20		20		20
		Łączna wartość punktów		67		67		68		65

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 2023 -2024 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.

W prognozie na kolejne lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej. Jedyną okolicznością, która obniża osiągnięty wynik finansowy jest rozliczenie zaliczkowanych środków przez NFZ; kwota ta zmniejszyła się od stanu początkowego w roku 2020 o ponad 400 tys. zł, aktualnie wynosi 1.164.700,00 zł i jest pokrywana z wypracowanych nadwykonań.

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY



Wioletta Bulińska

DYREKTOR
Miejskiej Przychodni Specjalistycznej
w Toruniu



Lidia Jaskulska-Grzechowiak

BILANS (prognoza)
Miejskiej Przychodni Specjalistycznej

(początek jednostki)

AKTYWA		2020 WYK		2021 WYK		2022 PRO		2023 PRO		2024 PRO		PASYWA		2020 WYK		2021 WYK		2022 PRO		2023 PRO		2024 PRO	
0		1.		2.		3.		4.		5.		0		1.		2.		3.		4.		5.	
A. Aktywa trwałe		01	6 790 389,27	6 339 491,69	7 262 022,04	8 585 269,51	8 585 269,51	8 585 269,51	8 585 269,51	8 585 269,51	8 585 269,51	I. Kapitał (fundusz) własny		01	2 096 053,53	5 063 225,58	6 255 189,07	6 255 189,07	6 255 189,07	6 255 189,07	6 255 189,07	6 255 189,07	7 880 993,09
1. Wartości niematerialne i prawne		02	15 635,01	5 129,57	3 257,77	3 257,77	3 257,77	3 257,77	3 257,77	3 257,77	3 257,77	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		02	8 087 256,92	8 087 256,92	8 087 256,92	8 087 256,92	8 087 256,92	8 087 256,92	8 087 256,92	8 087 256,92	8 087 256,92
2. Wartości niematerialne i prawne		03										III. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		03									
3. Inne wartości niematerialne i prawne		04	15 635,01	5 129,57	3 257,77	3 257,77	3 257,77	3 257,77	3 257,77	3 257,77	3 257,77	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowane, w tym:		04									
4. Zaliczeń na wartości niematerialne i prawne		05	6 774 754,26	6 334 362,12	7 258 764,27	7 258 764,27	7 258 764,27	7 258 764,27	7 258 764,27	7 258 764,27	7 258 764,27	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		05									
I. Rzeczowe aktywa trwałe		06	6 774 754,26	6 302 281,80	7 238 764,27	7 238 764,27	7 238 764,27	7 238 764,27	7 238 764,27	7 238 764,27	7 238 764,27	VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych		06									
1. Środki trwałe		07										VII. Zysk (strata) netto		07									
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		08										VIII. Zysk (strata) netto		08									
b) budynki, lokale, prawa do lok. i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		09	5 227 504,11	4 958 895,99	5 634 656,14	5 634 656,14	5 634 656,14	5 634 656,14	5 634 656,14	5 634 656,14	5 634 656,14	IX. Zysk (strata) netto		09	-6 328 810,94	-5 968 974,39	-3 024 031,34	-3 024 031,34	-3 024 031,34	-3 024 031,34	-1 832 067,83	-1 019 165,84	
c) urządzenia techniczne i maszyny		10	879 753,73	870 563,21	916 922,69	916 922,69	916 922,69	916 922,69	916 922,69	916 922,69	916 922,69	X. Zysk (strata) netto		10	337 607,55	2 944 943,05	1 191 963,49	1 191 963,49	1 191 963,49	1 191 963,49	812 902,01	812 902,01	
d) środki transportu		11										XI. Zysk (strata) netto		11									
e) inne środki trwałe		12	667 496,42	475 822,60	707 185,44	707 185,44	707 185,44	707 185,44	707 185,44	707 185,44	707 185,44	XII. Zysk (strata) netto		12									
2. Środki trwałe w budowie		13										I. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		13	6 882 671,30	6 585 908,20	6 066 324,33	6 066 324,33	6 066 324,33	6 066 324,33	5 483 226,73	5 060 061,23	
3. Zaliczeń na środki trwałe w budowie		14										II. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		14	1 230 559,00	942 182,00	942 182,00	942 182,00	942 182,00	942 182,00	871 919,00	871 919,00	
III. Należności długoterminowe		15										1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		15	1 230 559,00	942 182,00	942 182,00	942 182,00	942 182,00	942 182,00	871 919,00	871 919,00	
1. Należności długoterminowe		16										- długoterminowe		16	945 152,00	643 899,00	643 899,00	643 899,00	643 899,00	643 899,00	672 228,00	672 228,00	
2. Należności długoterminowe		17										- krótkoterminowe		17									
3. Otrzymanych jednostek		18										- długoterminowe		18	285 407,00	298 283,00	298 283,00	298 283,00	298 283,00	298 283,00	199 691,00	199 691,00	
IV. Inwestycje długoterminowe		19										3. Pozostałe rezerwy		19		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Inwestycje długoterminowe		20										- długoterminowe		20									
2. Inwestycje długoterminowe		21										- krótkoterminowe		21									
3. Inwestycje długoterminowe		22										II. Zobowiązania długoterminowe		22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zobowiązania długoterminowe		23										1. Wobec jednostek powiązanych		23									
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		24										2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		24									
a) w jednostkach powiązanych		25										a) kredyty i pożyczki		25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) udziały, lub akcje		26										b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		26									
c) udziały, lub akcje		27										c) inne zobowiązania finansowe		27									
d) udziały, lub akcje		28										d) zobowiązania wekslowe		28									
e) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	e) inne		29									
f) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		30										III. Zobowiązania krótkoterminowe		30	1 099 433,55	1 535 237,87	1 438 819,50	1 438 819,50	1 438 819,50	1 438 819,50	1 349 150,40	1 349 150,40	
g) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		31										I. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		31									
h) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		32										a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
i) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		33										- do 12 miesięcy		33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
j) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		34									
k) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		35										b) inne		35									
l) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		36										2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		36									
a) w jednostkach powiązanych		37										a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) udziały, lub akcje		38										- do 12 miesięcy		38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) udziały, lub akcje		39										- powyżej 12 miesięcy		39									
d) udziały, lub akcje		40										b) inne		40									
e) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		41										3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		41	1 021 305,10	1 452 365,07	1 342 513,21	1 342 513,21	1 342 513,21	1 342 513,21	1 252 844,11	1 252 844,11	
f) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		42										a) kredyty i pożyczki		42									
g) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		43	2 188 335,56	5 309 642,09	5 059 491,36	3 966 048,30	3 966 048,30	3 966 048,30	3 966 048,30	3 966 048,30	3 966 048,30	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		43									
h) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		44	92 042,64	193 186,21	156 347,25	156 347,25	156 347,25	156 347,25	156 347,25	156 347,25	156 347,25	c) inne zobowiązania finansowe		44									
i) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		45	92 042,64	193 186,21	156 347,25	156 347,25	156 347,25	156 347,25	156 347,25	156 347,25	156 347,25	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		45	729 388,89	941 353,29	910 801,96	910 801,96	910 801,96	910 801,96	910 801,96	910 801,96	
j) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		46										- do 12 miesięcy		46	729 388,89	941 353,29	910 801,96	910 801,96	910 801,96	910 801,96	910 801,96	910 801,96	
k) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		47										- powyżej 12 miesięcy		47									
l) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		48										e) zaliczeń otrzymanych na dostawy i usługi		48									
m) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		49										f) zobowiązania wekslowe		49									
n) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		50	1 177 471,71	2 309 242,21	2 449 848,37	2 428 591,32	2 428 591,32	2 428 591,32	2 428 591,32	2 428 591,32	2 428 591,32	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zaliczonych oraz innych tytułów publicznych		50									
I. Zobowiązania od jednostek powiązanych		51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	h) inne		51	281 129,69	393 946,90	354 541,63	354 541,63	354 541,63	354 541,63	321 671,28	321 671,28	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	i) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		52									
- do 12 miesięcy		53										- do 12 miesięcy		53	10 786,52	117 064,88	136 86	136 86	136 86	20 370,87	20 370,87	20 370,87	

[illegible]

Wioletta Bulińska

Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Lidia Jaskulska-Grzechowiak
Data i podpis kierownika jednostki :

Wioletta Bulhńska

DYREKTOR
Miejskiej Przychodni Specjalistycznej
w Toruniu

Lidia Jaskulska-Grzechowiak

GLÓWNY KSIĘGOWY

Wioletta Bulwińska

MIEJSKA PRZYCHODNIA SPECJALISTYCZNA

ul. Uniwersytecka 17

87-100 TORUŃ

tel.: (56) 611-99-84, fax (56) 611-99-88

(pieczęć jednostki)

NIP 956-19-50-790

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(prognoza)

(wariant porównawczy)

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:				
		2020 WYK	2021 WYK	2022 PRO	2023 PRO	2024 PRO
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	15 902 244,34	22 219 154,00	22 516 626,24	21 930 777,00	21 930 777,00
	- od jednostek powiązanych					
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 861 502,34	21 930 777,00	22 516 626,24	21 930 777,00	21 930 777,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	40 742,00	288 377,00			
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
B.	Koszty działalności operacyjnej	16 637 026,28	20 200 549,73	21 675 179,86	21 453 321,21	21 453 321,21
I.	Amortyzacja	767 430,84	930 681,44	998 621,18	776 752,53	776 752,53
II.	Zużycie materiałów i energii	1 839 417,37	2 545 131,97	2 730 926,60	2 730 926,60	2 730 926,60
III.	Usługi obce	5 789 023,11	7 262 870,96	7 793 050,54	7 793 060,54	7 793 060,54
IV.	Podatki, opłaty, w tym:	52 816,00	56 655,19	60 791,02	60 791,02	60 791,02
	- podatek akcyzowy					
V.	Wynagrodzenia	6 721 565,57	7 761 362,14	8 327 941,58	8 327 941,58	8 327 941,58
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 421 461,33	1 580 037,89	1 695 380,66	1 695 380,66	1 695 380,66
	- emerytalne					
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	45 312,06	63 810,14	68 468,28	68 468,28	68 468,28
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-734 781,94	2 018 604,27	841 446,38	477 455,79	477 455,79
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 297 783,33	1 131 215,59	528 099,52	528 099,52	528 099,52
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II.	Dotacje	879 692,72				
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV.	Inne przychody operacyjne	418 090,61	1 131 215,59	528 099,52	528 099,52	528 099,52
E.	Pozostałe koszty operacyjne	203 872,62	206 450,57	206 450,57	221 521,46	221 521,46
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	60,75				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III.	Inne koszty operacyjne	203 811,87	206 450,57	206 450,57	221 521,46	221 521,46
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	359 128,77	2 943 369,29	1 163 095,33	784 033,85	784 033,85
G.	Przychody finansowe	707,78	2 653,79	28 868,16	28 868,16	28 868,16
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:	707,78	2 653,79	28 868,16	28 868,16	28 868,16
	- 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	0,00	1 080,03	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:		1 080,03			
	- 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	359 836,55	2 944 943,05	1 191 963,49	812 902,01	812 902,01
J.	Podatek dochodowy	22 229,00				
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L.	Zysk (strata) netto	337 607,55	2 944 943,05	1 191 963,49	812 902,01	812 902,01

Toruń 24.05.2022r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]

Wioletta Bułńska

Wioletta Bułńska

Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Lidia Jaskulska-Grzechowiak

Data i podpis kierownika jednostki

DYREKTOR
Miejskiej Przychodni Specjalistycznej
w Toruniu

[Podpis]
Lidia Jaskulska-Grzechowiak

Założenia na 2022, 2023 i 2024 rok.

Rachunek zysków i strat oraz bilans sporządzono w sposób szacunkowy, biorąc pod uwagę plan finansowy na 2022 rok oraz dane finansowe za I kw. 2022 r. Uwzględniono w nim wydatki i dotację z UE na realizację projektu partnerskiego zgodnie z harmonogramem płatności. 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. Program zdrowotne dla mieszkańców Torunia finansowane ze środków miejskich uwzględniono w założeniach roku 2022.

1. Zakupy zgodnie z planem zakupów inwestycyjnych

rok 2022 – aktywa trwałe plus planowane zakupy w 2022 roku 2 952 tys. zł w tym z dotacji GMT 416 tys zł i środki z UE w kwocie 1 612 tys. zł.

rok 2023 – planowane aktywa trwałe netto roku 2022 minus planowana amortyzacja plus planowane zakupy 1 mln zł

rok 2024 – planowane aktywa trwałe netto roku 2023 minus planowana amortyzacja. W 2024 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 2022 przyjęto na poziomie 156 tys – poziom utrzymany w latach 2023 i 2024.**3. Należności z tytułu dostaw i usług w roku 2023 i 2024 ustalono w oparciu o I kwartał roku 2022:**

z tytułu VAT ok. 100 zł

z tytułu spłaty pożyczek, lata 2023 – 2024 utrzymano na poziomie 21 tys. zł

środki pieniężne na rok 2022 przyjęto na poziomie I kwartału 2022, zmniejszając w latach 2023 i 2024.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przyjęto na poziomie roku 2022.**5. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne – w latach 2023 i 2024 zostały utrzymane na poziomie zbliżonym do planu 2022.**

wzrost wynagrodzeń w roku 2022 i latach następnych podyktowany jest wzrostem minimalnego wynagrodzenia od 01.01.2022 r. oraz ustawowym obowiązkiem podwyższania płac pracownikom wykonującym zawody medyczne

6. Zobowiązania krótkoterminowe

z tytułu podatków, ubezpieczeń przyjęto kwotę na poziomie 354 tys. zł w 2022 r. i dokonano zmniejszenia do kwoty 321 tys. zł w latach kolejnych

z tytułu dostaw i usług utrzymane na jednakowym poziomie z roku 2022

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

7. Rozliczenia międzyokresowe

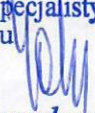
spadek wartości rozliczeń międzyokresowych wynika z wysokości dotacji na zakupy inwestycyjne i całkowitego zamortyzowania w poszczególnych latach pozycji środków trwałych z dotacji w okresach amortyzacyjnych wg stawek i grup KŚT.

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.

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Wioletta Bulinska

DYREKTOR
Miejskiej Przychodni Specjalistycznej
w Toruniu


Lidia Jaskulska-Grzechowiak