

R A P O R T
o sytuacji ekonomiczno - finansowej
Miejskiej Przychodni Specjalistycznej w Toruniu
za 2022 rok

Toruń, 29.05.2023 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. Smoczaj (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 2022

dokonana na podstawie analizy następujących grup wskaźników:

L.P	Grupa	Wskaźniki	Wartość	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto %	11,07	5
		2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	10,45	5
		3) Wskaźnik zyskowności aktywów	19,51	5
		Suma		15
2.	Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	3,52	10
		2) Wskaźnik szybkiej płynności	3,44	10
		Suma		20
3.	Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności w dniach	35	3
		2) Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	16	7
		Suma		10
4.	Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów %	15,39	10
		2) Wskaźnik wypłacalności	0,31	10
		Suma		20
		Łączna wartość punktów		65

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

W porównaniu do roku 2021 (67 pkt) ocena jest niższa o 2 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 11,07 - 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 10,45 – 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 19,51 – 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 3,52 - 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 2021 r wyniósł 2,88) 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 3,44 - 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 35 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 16 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 15,39% (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 2020 – 2022 wyliczonych na podstawie sprawozdań finansowych.

Wskaźnik	2020	2021	2022
wsk. zyskowności netto	3	5	5
wsk. zysk. dział. operacyjnej	3	5	5
wsk. zyskowności aktywów	4	5	5
wsk. bieżącej płynności	12	12	10
wsk. szybkiej płynności	13	10	10
wsk. rotacji należności	3	3	3
wsk. rotacji zobowiązań	7	7	7
wsk. zadłużenia aktywów	10	10	10
wskaźnik wypłacalności	6	10	10
Razem pkt (ocena max. 70 pkt)	61	67	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	2020 r.	%	2021 r.	%	2022 r.	%	Dynamika
1	2	3	4	5	6	7	8	9=7:5
1	Sprzedaż na rzecz NFZ	10 362 861	60,25	13 774 970	59,72	15 575 502	64,50	113,07
2	Sprzedaż na rzecz in. podmiotów	4 325 491	25,15	5 256 499	22,79	5 165 768	21,39	98,27
3	Sprzedaż na rzecz osób fizyczn.	1 173 150	6,82	2 482 967	10,77	1 836 820	7,61	73,98
4	Pozostała sprzedaż	882 451	5,13	1 107 216	4,80	950 454	3,94	85,84
5	Przychody finansowe	708	0,00	2 654	0,01	168 748	0,70	6 358,76
6	Programy profilaktyczne, dotacje	456 074	2,65	440 340	1,91	450 429	1,87	102,29
	Razem :	17 200 736	100,00	23 064 646	100,00	24 147 722	100,00	104,70

W 2020 r. niewiele ponad 60% przychodów MPS działającej jako SPZOZ stanowiły przychody od publicznego płatnika – NFZ, w 2021 r. poziom przychodów od NFZ nieznacznie spadł do ok. 60%, natomiast w 2022 r. odnotowany został znaczny wzrost przychodów od NFZ do niespełna 65%. Wzrost przychodów z NFZ w 2022 r. spowodowany jest w dalszym ciągu świadczeniem usług związanych ze zwalczaniem COVID tj. wymazów i szczepień oraz zwiększenia wykonań w AOS i Rehabilitacji.

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 2021 r., wzrosły w 2022 r. średnio o niespełna 41%.

Zwiększanie przychodów z poza NFZ ma korzystny efekt finansowy.

Struktura kontraktów zawartych przez MPS z NFZ

PRZYCHODY MPS w ramach umów z NFZ	2020	%	2021	%	2022	%	Dynamika
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8=6:4</i>
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (AOS, ASDK, KAOS, Opieka psychiatryczna)*	5 427 672	52,92	5 488 781	51,57	8 681 755	55,74	158,17
w tym AOS	5 427 672		5 488 781		8 681 755		
Rehabilitacja lecznicza	2 552 912	24,89	2 647 656	24,87	4 086 930	26,24	154,36
Podstawowa opieka zdrowotna	2 086 225	20,34	2 314 408	21,74	2 557 519	16,42	110,50
Leczenie stomatologiczne	188 717	1,84	193 392	1,82	249 040	1,60	128,77
Razem:	10 255 526	100,00	10 644 237	100,00	15 575 244	100,00	146,33
COVID			3 130 733		1 225 236		

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

- w zakresie lecznictwa specjalistycznego (52 - 56 %),
- w zakresie rehabilitacji leczniczej (25 - 26 %),
- w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej (20 - 17 %).

Ważną częścią pozyskiwanych przychodów jest sprzedaż na rzecz innych podmiotów - stanowiąca około 22% 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 lecznictwa 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.

Dużą część przychodów - 8% 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 trwającym do około połowy 2022 r. stanem pandemii COVID-19, Przychodnia osiągnęła dodatkowy przychód przekraczający 1,2 mln zł.

III. Analiza kosztów

Struktura kosztów działalności operacyjnej MPS na podstawie RZiS

Lp.	Rodzaj kosztu	2020 r.	%	2021 r.	%	2022 r.	%	Dynamika
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9=7:5</i>
1	Zużycie materiałów i energii	1 839 417	11,06	2 545 132	12,60	2 300 487	10,65	90,39
2	Usługi obce	5 789 023	34,80	7 262 871	35,95	7 888 550	36,52	108,61
3	Podatki i opłaty	52 816	0,32	56 655	0,28	61 433	0,28	108,43
4	Wynagrodzenia za pracę	6 721 566	40,40	7 761 362	38,42	8 659 452	40,08	111,57
5	Świadc. na rzecz pracowników	1 421 461	8,54	1 580 038	7,82	1 725 300	7,99	109,19
6	Pozostałe koszty	45 312	0,27	63 810	0,32	71 956	0,33	112,77
7	Amortyzacja	767 431	4,61	930 681	4,61	896 082	4,15	96,28
	Razem:	16 637 026	100,00	20 200 550	100,00	21 603 259	100,00	106,94

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	2022		2023		2024		2025	
			Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto %	11,07	5	5,57	5	3,52	4	3,52	4
		2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	10,45	5	4,91	4	2,96	3	2,96	3
		3) Wskaźnik zyskowności aktywów	19,51	5	8,67	5	5,18	5	5,25	5
		Suma		15		14		12		12
2.	Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	3,52	10	3,23	10	3,63	10	3,67	10
		2) Wskaźnik szybkiej płynności	3,44	10	3,15	10	3,53	10	3,58	10
		Suma		22		20		20		20
3.	Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności w dniach	35	3	32	3	35	3	40	3
		2) Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	16	7	16	7	15	7	15	7
		Suma		10		10		10		10
4.	Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów %	15,39	10	14,30	10	13,93	10	14,06	10
		2) Wskaźnik wypłacalności	0,31	10	0,24	10	0,21	10	0,20	10
		Suma		20		20		20		20
		Łączna wartość punktów		65		64		62		62

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 2021 o ponad 600 tys. zł, aktualnie wynosi 562.029,63 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
Wioletta Bulińska

DYREKTOR
Miejskiej Przychodni Specjalistycznej
w Toruniu

Lidia Jaskulska-Grzechowiak
Lidia Jaskulska-Grzechowiak

BILANS (prognoza)
Miejsciej Przychodni Specjalistycznej

AKTYWA	0					PASYWA	2021 WYK	2022 WYK	2023 PRO	2024 PRO	2025 PRO	2021 WYK	2022 WYK	2023 PRO	2024 PRO	2025 PRO
	1	2	3	4	5											
A. Aktywa trwałe	01	6 339 491,69	8 688 571,92	9 655 207,31	9 036 937,72	8 816 937,72	5 063 225,58	7 736 763,85	9 088 834,23	9 883 538,88	10 678 243,53	5 063 225,58	7 736 763,85	9 088 834,23	9 883 538,88	10 678 243,53
I. Wartości niematerialne i prawne	02	5 129,57	852 735,66	606 726,64	586 726,64	566 726,64	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	8 087 256,92
1. Koszt niematerialnych i prawnych	03															
2. Amortyzacja	04	5 129,57	852 735,66	606 726,64	586 726,64	566 726,64										
II. Rzeczne aktywa trwałe	05	6 334 362,12	8 105 836,26	9 048 480,67	8 450 211,08	8 250 211,08										
1. Nieruchomości	06	6 334 362,12	8 105 836,26	9 048 480,67	8 450 211,08	8 250 211,08										
2. Urządzenia i sprzęt biurowy	07	6 334 362,12	8 105 836,26	9 048 480,67	8 450 211,08	8 250 211,08										
3. Sprzęt i wyposażenie	08	6 334 362,12	8 105 836,26	9 048 480,67	8 450 211,08	8 250 211,08										
4. Inne rzeczne aktywa trwałe	09															
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	10	4 958 895,09	5 058 941,37	4 790 333,25	4 521 725,13	4 521 725,13	-5 968 074,39	-3 024 031,34	350 493,07	1 001 577,31	1 796 281,96	-5 968 074,39	-3 024 031,34	350 493,07	1 001 577,31	1 796 281,96
b) budynki, lokale, grunty do lok. towarzyszącego budynkom i wszelkiej	11	4 958 895,09	5 058 941,37	4 790 333,25	4 521 725,13	4 521 725,13	2 944 945,05	2 673 538,27	1 352 070,38	794 704,65	794 704,65	2 944 945,05	2 673 538,27	1 352 070,38	794 704,65	794 704,65
c) urządzenia techniczne i instalacje	12	870 563,31	2 046 627,33	3 539 867,98	3 339 867,98	3 339 867,98										
d) środki transportu	13															
e) inne środki trwałe	14	475 832,60	884 373,56	707 185,44	588 917,97	588 917,97										
3. Zaliczeń na środki trwałe w budowie	15	29 080,32	104 500,00													
III. Kierownictwo długoterminowe	16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
1. Całkowite zobowiązania jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	17															
2. Zobowiązania długoterminowe	18															
3. Zobowiązania krótkoterminowe	19															
IV. Inwestycje długoterminowe	20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
1. Inwestycje w nieruchomości	21															
2. Inwestycje w przedsiębiorstwa i przemysł	22															
3. Długoterminowe aktywa finansowe	23															
a) w jednostkach powiązanych	24															
- udziały lub akcje	25															
- inne papiery wartościowe	26															
- udziały powołań	27															
- udziały w jednostkach powiązanych	28															
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	29															
- udziały lub akcje	30															
- inne papiery wartościowe	31															
- udziały powołań	32															
- udziały w jednostkach powiązanych	33															
c) w pozostałych jednostkach	34															
- udziały lub akcje	35															
- inne papiery wartościowe	36															
- udziały powołań	37															
- udziały w jednostkach powiązanych	38															
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	40															
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	41															
B. Aktywa obrotowe	42	5 309 642,09	7 065 879,92	5 790 549,94	6 176 218,72	6 253 287,01										
1. Materiały	43	193 186,21	152 720,07	131 932,21	156 347,25	156 347,25										
2. Półprodukty i produkty w toku	44	193 186,21	152 720,07	131 932,21	156 347,25	156 347,25										
3. Produkty gotowe	45	193 186,21	152 720,07	131 932,21	156 347,25	156 347,25										
4. Towary	46															
5. Zaliczeń na dostawy i usługi	47															
III. Należności krótkoterminowe	48	2 309 242,21	2 666 341,28	2 286 887,20	2 428 591,32	2 428 591,32										
1. Należności od jednostek powiązanych	49															
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	50															
- do 12 miesięcy	51															
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie dłuższym niż 12 miesięcy	52															
c) inne	53															
2. Należności od jednostek powiązanych	54															
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	55															
- do 12 miesięcy	56															
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie dłuższym niż 12 miesięcy	57															
c) inne	58															
3. Należności od pozostałych jednostek	59															
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	60															
- do 12 miesięcy	61															
- powyżej 12 miesięcy	62															
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie dłuższym niż 12 miesięcy	63															
c) inne	64															
4. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	65															
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	66															
- do 12 miesięcy	67															
- powyżej 12 miesięcy	68															
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie dłuższym niż 12 miesięcy	69															
c) inne	70															
5. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	71															
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	72															
- do 12 miesięcy	73															
- powyżej 12 miesięcy	74															
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie dłuższym niż 12 miesięcy	75															
c) inne	76															
6. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	77															
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	78															
- do 12 miesięcy	79															
- powyżej 12 miesięcy	80															
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie dłuższym niż 12 miesięcy	81															
c) inne	82															
7. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	83															
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	84															
- do 12 miesięcy	85															
- powyżej 12 miesięcy	86															
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie dłuższym niż 12 miesięcy	87															
c) inne	88															
8. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	89															
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	90															
- do 12 miesięcy	91															
- powyżej 12 miesięcy	92															
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie dłuższym niż 12 miesięcy	93															
c) inne	94															
9. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	95															
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	96															
- do 12 miesięcy	97															
- powyżej 12 miesięcy	98															

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
 (prognoza)
 (wariant porównawczy)

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:				
		2021 WYK	2022 WYK	2023 PRO	2024 PRO	2025 PRO
I.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	22 219 154,00	23 200 128,84	22 625 398,64	21 930 777,00	21 930 777,00
	- od jednostek powiązanych					
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	21 930 777,00	23 028 261,58	22 389 478,64	21 930 777,00	21 930 777,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	288 377,00	171 867,26	235 920,00		
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
B.	Koszty działalności operacyjnej	20 200 549,73	21 603 258,73	23 088 985,46	21 572 650,41	21 572 650,41
I.	Amortyzacja	930 681,44	896 081,73	998 621,18	896 081,73	896 081,73
II.	Zużycie materiałów i energii	2 545 131,97	2 300 486,63	2 408 374,68	2 730 926,60	2 730 926,60
III.	Usługi obce	7 262 870,96	7 888 549,62	8 540 191,76	7 793 060,54	7 793 060,54
IV.	Podatki, opłaty, w tym:	56 655,19	61 432,60	63 926,36	60 791,02	60 791,02
	- podatek akcyzowy					
V.	Wynagrodzenia	7 761 362,14	8 659 452,17	9 276 044,32	8 327 941,58	8 327 941,58
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 580 037,89	1 725 300,01	1 747 985,64	1 695 380,66	1 695 380,66
	- emerytalne					
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	63 810,14	71 955,97	53 841,52	68 468,28	68 468,28
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	2 018 604,27	1 596 870,11	-463 586,82	358 126,59	358 126,59
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 131 215,59	950 712,32	1 715 037,56	528 099,52	528 099,52
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II.	Dotacje	441 500,42	527 182,48	1 016 311,80		
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV.	Inne przychody operacyjne	689 715,17	423 529,84	698 725,76	528 099,52	528 099,52
E.	Pozostałe koszty operacyjne	206 450,57	42 673,27	69 083,04	221 521,46	221 521,46
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III.	Inne koszty operacyjne	206 450,57	42 673,27	69 083,04	221 521,46	221 521,46
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 943 369,29	2 504 909,16	1 182 367,70	664 704,65	664 704,65
G.	Przychody finansowe	2 653,79	168 748,09	170 000,00	130 000,00	130 000,00
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:	2 653,79	168 748,09	170 000,00	130 000,00	130 000,00
	- 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	1 080,03	118,98	297,32	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:	1 080,03	118,98	297,32		
	- 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	2 944 943,05	2 673 538,27	1 352 070,38	794 704,65	794 704,65
J.	Podatek dochodowy					
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L.	Zysk (strata) netto	2 944 943,05	2 673 538,27	1 352 070,38	794 704,65	794 704,65

Toruń 24.05.2023 r.

Wioletta Bulińska
 Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Lidia Jaskulska-Grzechowiak
 Data i podpis kierownika jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY


 Wioletta Bulińska

DYREKTOR
 Miejskiej Przychodni Specjalistycznej
 w Toruniu


 Lidia Jaskulska-Grzechowiak

Założenia na 2023, 2024 i 2025 rok.

Rachunek zysków i strat oraz bilans sporządzono w sposób szacunkowy, biorąc pod uwagę plan finansowy na 2023 rok oraz dane finansowe za I kw. 2023 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. Program zdrowotne dla mieszkańców Torunia finansowane ze środków miejskich uwzględniono w założeniach roku 2023.

1. Zakupy zgodnie z planem zakupów inwestycyjnych

rok 2023 – aktywa trwałe plus planowane zakupy w 2023 roku 1 964 tys. zł w całości z własnych środków

rok 2024 – planowane aktywa trwałe netto roku 2023 minus planowana amortyzacja plus planowane zakupy 4 mln zł

rok 2025 – planowane aktywa trwałe netto roku 2024 minus planowana amortyzacja. W 2025 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 2023 przyjęto na poziomie 131 tys – poziom nieznacznie podwyższony w latach 2024 i 2025.

3. Należności z tytułu dostaw i usług w roku 2024 i 2025 ustalono w oparciu o wykonanie roku 2022:

z tytułu spłaty pożyczek, lata 2024 – 2025 utrzymano na poziomie 21 tys. zł

środki pieniężne na rok 2023 przyjęto na poziomie I kwartału 2023, utrzymując na zbliżonym poziomie w latach 2024 i 2025.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przyjęto na poziomie wykonania roku 2022.

5. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne – w latach 2024 i 2025 zostały utrzymane na poziomie zbliżonym do planu 2023.

wzrost wynagrodzeń w roku 2023 i latach następnych podyktowany jest wzrostem minimalnego wynagrodzenia od 01.01.2023 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 2023 r. i dokonano zmniejszenia do kwoty 321 tys. zł w latach kolejnych

z tytułu dostaw i usług utrzymane na jednakowym poziomie z roku 2023

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 Bulińska

DYREKTOR
Miejskiej Przychodni Specjalistycznej
w Toruniu


Lidia Jaskulska-Grzechowiak