

SPIS TREŚCI

CZĘŚĆ	TREŚĆ	NR STRONY
A.	Część ogólna	2
I.	Cel sporządzenia opracowania	2
II.	Dane identyfikujące podmiot	3
III.	Informacje dotyczące realizacji usług medycznych	6
IV.	Informacja o wykonaniu kontraktu	7
B.	Analiza finansowa	10
I.	Zmiana i struktura pozycji bilansowych	10
II.	Zmiana struktury pozycji wynikowych	12
III.	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	17
C.	Prognoza na kolejne lata 2023-2025	18
I.	Przyjęte założenia	18
II.	Obliczone wskaźniki na lata 2023-2025	30
III.	Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	31
III.I.	Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ	31
III.II.	Wzrost kosztów prowadzonej działalności	31
III.III.	Informacje o istotnych czynnikach ryzyka	32
D.	Podsumowanie raportu	33

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SZCZECIŃSKIEGO CENTRUM ZDROWIA SPZOZ**

PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA:

art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 633),
rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. ws. wskaźników ekonomiczno-
finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej
samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej
(Dz.U. 2017 r. poz. 832)

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. CEL SPORZĄDZENIA OPRACOWANIA

Celem niniejszego opracowania jest przeprowadzenie i przedstawienie analizy oraz prognozy finansowej Szczecińskiego Centrum Zdrowia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, zwanego dalej Centrum, na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022.

Podstawowym celem analizy finansowej jest sprawdzenie efektywności i sprawności działania podmiotu oraz określenie stanu jego finansów i możliwości rozwoju.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Centrum.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 poz. 832).

II. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

Szczecińskie Centrum Zdrowia SP ZOZ z siedzibą w Szczecinie ul. Wyspiańskiego 24, jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Szczecinie Wydział XVII Gospodarczy pod numerem KRS 0000005493 .

Sprawozdanie finansowe za rok 2022 zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 217).

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym. Na potrzeby sporządzenia niniejszego raportu przygotowano również rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

W omawianym sprawozdaniu finansowym wszystkie zdarzenia gospodarcze zostały wykazane zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Szczecińskiego Centrum Zdrowia za rok obrotowy 2022 obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Celem Centrum jest ochrona zdrowia poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych - działania służące zachowaniu zdrowia, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub odpowiednich przepisów regulujących zasady ich wykonywania oraz promocję zdrowia.

Ponadto podmiot, zgodnie z zapisami statutu, może prowadzić działalność gospodarczą w zakresie: wynajmu i dzierżawy, organizowania szkoleń, konferencji, seminariów oraz doradztwa oraz może prowadzić inną niż powyżej wymieniona działalność nieograniczającą dostępności do świadczeń zdrowotnych.

Szczecińskie Centrum Zdrowia SP ZOZ rozpoczęło swoją faktyczną działalność pod nazwą Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szkół Wyższych z dniem 01-01-1999 r. W dniu 25 lutego 2021 r. po uzyskaniu aktualizacji wpisu w KRS – oficjalnie zmieniono nazwę podmiotu.

W ramach Centrum w roku 2022 działały następujące jednostki organizacyjne:

- Przychodnia, al. Wojska Polskiego 97,70-481 Szczecin,
- Poradnia Fizjoterapii i Rehabilitacji ul. Chopina 51A, 71-450 Szczecin (od 15-06-2018 r.),
- Przychodnia, ul. Boh. Warszawy 51, 70-342 Szczecin,
- Przychodnia, ul. Boh. Warszawy 75, 71-061 Szczecin,
- Ambulatorium, Plac Armii Krajowej 1, 70-456 Szczecin.

Głównymi odbiorcami usług medycznych świadczonych przez podmiot, są osoby objęte obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym, ubezpieczone w Narodowym Funduszu Zdrowia, z którym jednostka ma zawarte umowy w zakresie:

- podstawowej opieki zdrowotnej,
- ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (w 10 poradniach specjalistycznych w tym poradnia zdrowia psychicznego),
- stomatologii,
- rehabilitacji leczniczej.

W roku 2022 nadal nie wykonywaliśmy działalności w poradniach urazowo-ortopedycznej i urologicznej – z uwagi na brak kontraktu w tych zakresach świadczeń. Wskutek wprowadzonych nowelizacji prawnych Fundusz ponownie odsunął termin ogłoszenia konkursu, aneksując aktualnie obowiązujące umowy do dnia 31-12-2023 r.

Dla pełnego zabezpieczenia wykonywania świadczeń we wszystkich zakresach – podmiot dysponuje diagnostyką: RTG, USG, EKG, spirometryczną.

Ponadto, oprócz kontraktów z NFZ, podmiot prowadzi działalność medyczną w zakresie profilaktyki medycyny pracy w ramach umowy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego oraz udziela odpłatnych świadczeń medycznych odbiorcom indywidualnym i zbiorowym (w ramach zawartych umów).

Podmiot posiada aktualny certyfikat jakości ISO 9001:2015.

W roku 2018 rozpoczęto głęboką restrukturyzację zasad funkcjonowania przychodni, która w 2019 przyniosła wymierne, pozytywne efekty ekonomiczne (zmniejszono liczbę lokalizacji, zrestrukturyzowano podstawową opiekę zdrowotną – zakończono współpracę z Akademią Morską w lokalizacji przy ul. Starzyńskiego 9, w związku ze zmianą lokalizacji Przychodni Rehabilitacji i Fizjoterapii Poradnię POZ z ul. Chopina 51A przeniesiono do Przychodni przy al. Wojska Polskiego 97, z uwagi na podjęcie przez PUM, będącym właścicielem budynku przy ul. Ku Słońcu 12 prac termomodernizacyjnych Przychodnię Rehabilitacji i Fizjoterapii przeniesiono do lokalizacji przy ul. Chopina 51A. Przeprowadzono również restrukturyzację zatrudnienia.

W roku 2022 w odpowiedzi na bardzo duże zapotrzebowanie społeczne – w celu poszerzenia oferty świadczeń, zmieniliśmy lokalizację Poradni Zdrowia Psychicznego. Aktualnie w naszych strukturach funkcjonuje Ośrodek Zdrowia Psychicznego, rozwijający się bardzo dynamicznie.

Wszystkie podjęte działania miały na celu poprawę warunków i rozszerzenie zakresu wykonywanych świadczeń.

Tabela 1. Stan zatrudnienia personelu zarządzającego, medycznego, administracji i obsługi na dzień 2021-12-31

Lp.	Grupa zawodowa	Liczba osób – umowy o pracę	Ilość etatów – umowy o pracę	Liczba osób - kontrakty	Liczba osób – umowy zlecenia, inne umowy cywilnoprawne	Razem
1.	Lekarze	0	0	38	8	46
2.	Stomatolodzy	1	1	1	0	2
3.	Pielegniarki	5	5	6	1	12
4.	Położne	2	2	0	0	2
5.	Pozostały personel medyczny	9	7,32	2	1	12
6.	Rejestratorki medyczne, pomoce stomatologiczne, asystentki stomatologiczne	10	10	0	2	12
7.	Statystyka medyczna	2	2	0	0	2
8.	Administracja i obsługa,	5	4,25	2	8	15
	Razem	34	31,57	49	20	103

Tabela 1.1. Stan zatrudnienia personelu zarządzającego, medycznego, administracji i obsługi na dzień 2022-12-31

Lp.	Grupa zawodowa	Liczba osób – umowy o pracę	Ilość etatów – umowy o pracę	Liczba osób - kontrakty	Liczba osób – umowy zlecenia, inne umowy cywilnoprawne	Razem
1.	Lekarze	2	2	36	14	52
2.	Stomatolodzy	1	1	1	0	2
3.	Pielegniarki	6	5,5	3	3	12
4.	Położne	2	2	0	0	2
5.	Pozostały personel medyczny	8	6,32	6	18	32
6.	Rejestratorki medyczne, pomoce stomatologiczne, asystentki stomatologiczne	14	12,75	0	9	23
7.	Statystyka medyczna	2	2	0	0	2
8.	Administracja i obsługa,	4	4	2	6	12
	Razem	39	35,57	48	50	137

Jak wynika z powyższych tabel zmniejszyliśmy zatrudnienie w administracji, kładąc główny nacisk na zatrudnienie osób wykonujących świadczenia medyczne (lekarze, psychologzy, psychoterapeuci) i obsługujących pacjentów (rejestratorki, asystentki stomatologiczne).

III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2022 R.

W strukturach Centrum działają poradnie poz, specjalistyczne, stomatologii i rehabilitacji i fizjoterapii.

W ramach umów podpisanych z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na rok 2022 zrealizowano porady:

Tabela 2. Ilość wykonanych porad w poszczególnych miesiącach w ramach umowy z NFZ wg stanu na 31-12-2022 r.

Lp	Poradnia	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	listopad	grudzień	Razem
1.	POZ	2 081	2 232	2 539	2 288	2 191	2 111	2 189	2 130	2 672	2 586	2 448	2 840	28 307
1.	laryngologiczna	244	260	364	249	240	337	200	278	284	259	332	262	3 309
2.	pulmonologiczna	162	195	185	148	153	144	143	138	154	12	164	151	1 909
3.	reumatologiczna	156	131	169	192	191	215	141	111	219	223	221	200	2 169
4.	dermatologiczna	180	162	229	230	194	231	220	168	254	223	216	166	2 473
5.	położniczo-ginekologiczna	383	399	499	485	483	481	444	361	489	467	420	406	5 317
6.	kardiologiczna	236	285	349	294	319	291	170	182	277	106	155	239	2 903
7.	neurologiczna	357	253	406	261	363	315	288	284	391	383	394	411	4 106
8.	okulistyczna	249	195	284	226	277	273	236	163	246	269	255	187	2 860
9.	rehabilitacyjna	74	101	126	122	72	76	62	79	111	89	98	135	1 145
	Razem AOS	2 041	1 981	2 611	2 207	2 292	2 363	1 904	1 764	2 425	2 290	2 255	2 157	26 191
1.	zdrowia psychicznego	149	173	239	207	234	246	230	244	357	414	459	439	3 364
1.	stomatologiczna	556	881	1028	738	851	894	868	662	1 035	1 012	1 302	651	10 478
1.	zabiegi fizjoterapeutyczne	4 494	3 001	4 395	3 321	4 166	4 231	3 454	3 830	4 453	4 315	4 802	2 908	47 370

IV. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów Centrum jest kontrakt z ZOW NFZ

Tabela 2A. Analiza kontraktu za styczeń-grudzień 2022 roku

Lp.	Świadczenia w zakresie:	Umowa pierwotna NFZ 2022 wartość	Umowa ostateczna po aneksach NFZ 2022 wartość	Wykonanie świadczeń 2022 wartość	NFZ rozliczył	% wykonania limitu
1.	POZ			3 202 787,19	3 202 787,19	0,00%
2.	SZCZEPIENIA I TESTY COVID			227 063,03	227 063,03	0,00%
3.	SZCZEPIENIA P/GRYPIE			863,50	863,50	0,00%
	RAZEM POZ	0,00	0,00	3 430 713,72	3 430 713,72	
1.	świadczenia w zakresie otolaryngologii	119 428,56	238 831,48	238 829,33	239 716,46	100,00%
2.	świadczenia w zakresie gruźlicy i chorób płuc	111 165,44	161 148,92	161 148,17	161 969,38	100,00%
3.	świadczenia w zakresie reumatologii	99 483,24	216 658,61	216 656,91	217 401,10	100,00%
	świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej	82 557,36	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.	świadczenia w zakresie dermatologii i wenerologii	153 922,08	276 106,33	276 103,62	277 252,12	100,00%
6.	świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii	388 426,32	493 876,16	493 870,57	496 668,49	100,00%
7.	świadczenia w zakresie kardiologii	202 120,84	273 522,78	273 519,83	274 691,31	100,00%
8.	świadczenia w zakresie neurologii	165 849,12	516 805,18	516 801,06	518 040,23	100,00%
9.	świadczenia w zakresie okulistyki	271 818,72	463 519,58	463 226,34	465 221,42	99,94%
	Razem umowa	1 594 771,68	2 640 469,04	2 640 155,83	2 650 960,51	99,99%
10	dodatek 3%	42 629,64	11 152,78	11 152,78		100,00%
	Razem AOS	1 637 401,32	2 651 621,82	2 651 308,61	2 650 960,51	99,99%
1.	świadczenia ogólnostomatologiczne	303 950,40	332 908,04	333 361,83	332 906,72	100,14%
2.	świadczenia / dzieci	37 483,20	58 205,56	90 772,69	60 312,38	155,95%
3.	Rozliczenie 1/12 STM				31 571,73	
4.	współczynnik korygujący	23 945,52	11 972,76	11 972,76	11 972,76	100,00%

5.	dodatek 3%	6 896,40	2 621,35	2 621,35	2 621,35	100,00%
	Razem STM	372 275,52	405 707,71	438 728,63	439 384,94	108,14%
1.	lekarz rehabilitant	35 384,58	45 814,82	45 813,66	45 813,66	100,00%
2.	fizjoterapia	365 574,00	609 705,51	610 766,53	610 743,87	100,17%
3.	współczynnik korygujący	4 829,40	402,45	402,45	402,45	100,00%
4.	dodatek 3%	9 813,96	2 828,60	2 828,60	2 828,60	100,00%
	Razem REH umowa	415 601,94	658 751,38	659 811,24	659 788,58	100,16%
1.	świadczenia w poradni zdrowia psychicznego	139 391,40	302 850,39	302 713,68	302 696,61	99,95%
2.	współczynnik korygujący	7 015,68	3 507,84	3 507,84	3 507,84	100,00%
3.	dodatek 3%	3 599,40	1 045,45	1 045,45	1 045,45	100,00%
	Razem PSY	150 006,48	307 403,68	307 266,97	307 249,90	99,96%
	Razem umowy	2 575 285,26	4 023 484,59	4 057 115,45	4 057 383,93	

W POZ obejmujemy opieką wg stanu na 31-12-2022 r. :

1. świadczeń lekarza POZ i transportu medycznego – 8 137 zadeklarowanych pacjentów,
2. świadczeń pielęgniarki POZ – 9 468 zadeklarowanych pacjentów,
3. świadczeń położnej POZ – 5 792 zadeklarowanych pacjentek.

Pomimo nadal obowiązującego w roku 2022 stanu zagrożenia epidemicznego i znaczne ograniczenia, zarówno w ruchu pacjentów, jak i utrudnienia funkcjonowaniu zakładów opieki zdrowotnej niemal w 100% udało nam się zrealizować założone na rok 2022 cele.

W roku 2022 z satysfakcją odnotowaliśmy wzrost wykonania świadczeń w zakresie ambulatoryjnej opieki zdrowotnej, stomatologii, rehabilitacji i fizjoterapii oraz poradni zdrowia psychicznego.

Dzięki wykonaniu świadczeń ponadlimitowych uzyskaliśmy **wzrost finansowania na poziomie 56,23%**, co świadczy o dobrym wykorzystaniu posiadanej bazy i potencjału kadrowego.

Pozwoliło nam to na rozliczenie kwoty z tytułu sprzedaży nadpłaconej w roku 2020 przez NFZ w ramach zawartych umów w poradni ogólnostomatologicznej (wszystkie inne zakresy świadczeń zostały rozliczne już w 2021 r., pozostało do spłaty 1 006,72 zł w terminie

do 31-12-2023 r.), a także wzrost poziomu finansowania ze strony NFZ – poprzez rozliczenie umów do wysokości faktycznie wykonanych świadczeń.

Szczecińskie Centrum Zdrowia SP ZOZ , w ramach działalności statutowej, aktywnie poszukuje nowych źródeł przychodów. Nadal uczestniczyliśmy w wykonywaniu szczepień p/COVID oraz testowaniu pacjentów. Podpisaliśmy umowę z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Szczecinie na diagnostykę dzieci z pieczy zastępczej.

W związku z nadal obowiązującymi przepisami dot. wykonywania świadczeń medycyny pracy oraz wprowadzenie nauki zdalnej – nie mieliśmy w pierwszej połowie 2022 r. możliwości przeprowadzania badań okresowych studentów i kandydatów na studia w ramach realizacji zadań służby medycyny pracy w zakresie ochrony zdrowia pracujących przed wpływem niekorzystnych warunków związanych ze środowiskiem pracy i sposobem jej wykonania oraz sprawowania profilaktycznej opieki zdrowotnej - w ramach umowy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego – w pełnym, planowanym przez nas wymiarze.

Szczepienia nadal trwają, choć trzeba odnotować znacząco zmniejszającą się ich liczbę. Sytuacja ta spowodowana jest stosunkiem obywateli do akcji szczepień, jak wiadomo problem ten dotyczy terenu całego kraju.

Realizując plan finansowy, planowaliśmy w roku 2022 osiągnąć zysk netto w kwocie 6 865,94 zł. Na dzień 31-12-2022 r. jednostka wykazuje stratę w kwocie 137 975,17 zł. Po uwzględnieniu kosztów amortyzacji wynik finansowy to zysk w kwocie **192 798,69** zł. Znacząco poprawiliśmy swoją sytuację finansową w stosunku do danych przedstawionych w sprawozdaniu na 30-06-2022 r., co świadczy o prawidłowym kierunku inwestowania, również w kapitał ludzki.

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Analiza majątku (aktywów) wchodzących w ewidencję księgową Centrum, stan na dzień 31-12-2022 r., wraz z danymi porównawczymi za lata 2020-2021 przedstawiono w **Tabeli 3**.

Tabela 3. Majątek Szczecińskiego Centrum Zdrowia SPZOZ w zł, struktura i dynamika

Pozycja	Aktywa	Stan na 31_12			Struktura (%)			Dynamika (%)	
		2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021
A.	Aktywa trwałe	2 069 695,82	2 063 161,11	2 035 817,85	64,52%	33,58%	35,24%	-0,32%	-1,33%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	111 761,77	100 736,93	31 312,56	1,82%	1,64%	0,54%	-9,86%	-68,92%
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	111 761,77	100 736,93	31 312,56	3,48%	1,64%	0,54%	-9,86%	-68,92%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 952 801,12	1 960 100,68	2 004 505,29	60,87%	31,90%	34,70%	0,37%	2,27%
A.II.1.	Środki trwałe	1 805 490,12	1 960 100,68	1 999 585,29	56,28%	31,90%	34,70%	8,56%	2,01%
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	147 311,00	0,00	4 920,00	4,59%	0,00%	0,09%	-100,00%	0,00%
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 132,93	2 323,50	0,00	0,16%	0,04%	0,00%	-54,73%	-100,00%
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 132,93	2 323,50	0,00	0,16%	0,04%	0,00%	-54,73%	-100,00%
B.	Aktywa obrotowe	1 138 342,89	4 080 739,76	3 741 389,86	35,48%	66,42%	64,76%	258,48%	-8,32%
B.I.	Zapasy	0,00	0,00	25 012,16	0,00%	0,00%	0,43%	0,00%	0,00%
B.I.1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.II.	Należności krótkoterminowe	549 425,91	973 843,29	1 156 778,53	17,13%	15,85%	20,02%	77,25%	18,78%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	573 626,51	3 081 565,29	2 528 175,57	17,88%	50,16%	43,76%	437,21%	-17,96%
B.III.1.c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	573 626,51	3 081 565,29	2 528 175,57	17,88%	50,16%	43,76%	437,21%	-17,96%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 290,47	25 331,18	31 423,60	0,48%	0,41%	0,54%	65,67%	24,05%
	Aktywa razem	3 208 038,71	6 143 900,87	5 777 207,71	100,00%	100,00%	100,00%	91,52%	-5,97%

Największą pozycję aktywów podmiotu stanowią do roku 2020 włącznie rzeczowe aktywa trwałe – stanowią 64,52% aktywów. Są to w głównej mierze budynki, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia i maszyny.

W roku 2021 aktywa obrotowe stanowią większą część aktywów podmiotu. Sytuacja ta została spowodowana dużym wpływem finansowym z tytułu prowadzonych szczepień powszechnych p/COVID.

W roku 2022 nastąpił spadek aktywów obrotowych związany z inwestycjami m.in. zakup aparatury medycznej.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Tabela 4. Źródła finansowania Szczecińskiego Centrum Zdrowia SP ZOZ w zł, struktura i dynamika

Pozycja	Pasywa	Stan na 31_12			Struktura (%)			Dynamika (%)	
		2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 343 791,18	5 047 953,47	4 705 830,16	73,06%	82,16%	81,46%	115,38%	-6,78%
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	915 450,33	915 450,33	915 450,33	28,54%	14,90%	15,85%	0,00%	0,00%
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 114 309,22	1 428 340,85	3 928 325,00	65,91%	23,25%	68,00%	-32,44%	175,03%
A.V.	Zysk (strata) netto	-685 968,37	2 704 162,29	-137 945,17	-21,38%	44,01%	-2,39%	494,21%	-105,10%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	864 247,53	1 095 947,40	1 071 377,55	26,94%	17,84%	18,54%	26,81%	-2,24%
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	1 112,00	1 112,00	1 112,00	0,03%	0,02%	0,02%	0,00%	0,00%
B.II.3.c)	Wobec pozostałych jednostek	1 112,00	1 112,00	1 112,00	0,03%	0,02%	0,02%	0,00%	0,00%
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	376 898,75	481 043,19	540 919,46	11,75%	7,83%	9,36%	27,63%	12,45%
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	486 236,78	613 792,21	529 346,09	15,16%	9,99%	9,16%	26,23%	-13,76%
	Pasywa razem	3 208 038,71	6 143 900,87	5 777 207,71	100,00%	100,00%	100,00%	91,52%	-5,97%

Na zobowiązania długoterminowe składa się wpłacona kaucja z tytułu najmu lokalu na punkt protetyki słuchu.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 540 919,46 zł składają się:

1. zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 382 505,39 zł,
2. zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 147 763,76 zł – są to bieżące zobowiązania za m-c grudzień 2022 r., których termin płatności przypada w styczniu 2023 r.,
3. bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 10 650,31 zł za m-c grudzień 2022 r.

Na pozycje rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane wspólnie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie.

Tabela 4A. Rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Tytuł	Stan na	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
I.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	461 657,23	409 063,51
1.	kwoty przeksięgowane z funduszu założycielskiego zgodnie z ustawą (amortyzacja budynku al. Wojska Polskiego 97)	153 517,60	147 588,80
2.	rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. nieodpłatnego przekazania przez Gminę Miasto Szczecin systemu zarządzania kolejką i centrali telefonicznych	18 629,90	15 567,44
3.	kwoty do rozliczenia z tytułu refundacji przez NFZ zakupu serwera	8 959,87	5 119,87
	kwoty do rozliczenia z tytułu refundacji przez NFZ zakupu systemu cyberbezpieczeństwa	0,00	30 375,00
4.	kwoty do rozliczenia z tytułu amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacją od Organu Tworzącego CRU 21/0001937	280 549,86	210 412,40
II.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	152 134,98	120 282,58
1.	kwoty przeksięgowane z funduszu założycielskiego zgodnie z ustawą (amortyzacja budynku al. Wojska Polskiego 97)	5 928,80	5 928,80
2.	kwoty przeksięgowane z tyt. rozliczenia 1/12 NFZ	33 404,77	1 068,54
3.	rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. dofinansowania z NFZ zakupu komputerów i oprogramowania w podstawowej opiece zdrowotnej	1 654,14	0,00
4.	rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. nieodpłatnego przekazania przez Gminę Miasto Szczecin systemu zarządzania kolejką i centrali telefonicznych	3 062,46	3 062,46
5.	kwoty do rozliczenia z tytułu refundacji przez NFZ zakupu serwera	3 840,00	3 840,00
6.	kwoty do rozliczenia z tytułu refundacji przez NFZ zakupu systemu cyberbezpieczeństwa	0,00	13 500,00
7.	kwoty do rozliczenia z tytułu amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacją od Organu Tworzącego CRU 21/0001937	70 137,46	70 137,46
8.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych Waszkiewicz Mariusz	3 444,00	0,00
9.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych PGNiG	15 938,54	0,00
10.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych Siemens	1 614,81	0,00
11.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych Synektik SA	13 110,00	0,00
12.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych PGE Obrót S.A.	0,00	22 024,73
13.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych ENEA S.A.	0,00	455,08
14.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych ZWiK	0,00	265,51

Znaczącą pozycją w rozliczeniach międzyokresowych przychodów stanowią sumy do rozliczenia z Gminą Miastem Szczecin z tytułu otrzymanej w roku 2021 dotacji celowej na zakup aparatury medycznej.

II. ZMIANA STRUKTUR POZYCJI WYNIKOWYCH

Analizę osiągniętych przychodów oraz ponoszonych kosztów w roku 2022, wraz z danymi finansowymi za okresy porównawcze tj. rok 2019 oraz rok 2020 przedstawiono w Tabeli 5.

Tabela 5. Kształtowanie się przychodów i kosztów za lata 2020-2022.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wersja kalkulacyjna)	Stan na 31-12			Struktura			Dynamika (%)	
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5 854 098,69	14 094 995,73	8 731 398,54	91,38%	97,87%	95,57%	140,77%	-38,05%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 854 098,69	14 094 995,73	8 731 398,54	91,38%	97,87%	95,57%	140,77%	-38,05%
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	5 981 428,87	10 178 068,13	7 785 323,48	93,36%	70,67%	85,21%	70,16%	-23,51%
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	5 981 428,87	10 178 068,13	7 785 323,48	93,36%	70,67%	85,21%	70,16%	-23,51%
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-127 330,18	3 916 927,60	946 075,06	-2,18%	27,20%	10,36%	-3176,20%	-75,85%
Koszty ogólnego zarządu	1 109 861,60	1 265 033,90	1 470 838,71	18,96%	8,78%	16,10%	13,98%	16,27%
Zysk (strata) ze sprzedaży (C-E)	-1 237 191,78	2 651 893,70	-524 763,65				314,35%	119,79%
Pozostałe przychody operacyjne	551 379,35	307 192,27	376 883,11	8,61%	2,13%	4,13%	-44,29%	22,69%
Pozostałe koszty operacyjne	317,37	255 069,98	16 662,58	0,01%	2,18%	0,18%	80269,91 %	-93,47%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-686 129,80	2 704 015,99	-164 543,12				494,10%	106,09%
Przychody finansowe	1 073,53	146,30	28 001,70	0,02%	0,00%	0,02%	-86,37%	19039,92 %
Koszty finansowe	912,10	0,00	1 403,75	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-685 968,37	2 704 162,29	-137 945,17				494,21%	105,10%
Podatek dochodowy							0,00%	0,00%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)							0,00%	0,00%
Zysk (strata) netto (L-M-N)	-685 968,37	2 704 162,29	-137 945,17				494,21%	105,10%

Ogólny wynik jednostki za rok 2022 ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 137 945,17 zł.

Po uwzględnieniu amortyzacji wynik finansowy stanowi zysk w kwocie 192 798,69 zł

PRZYCHODY

Realne przychody Centrum ze sprzedaży usług medycznych w roku 2021 są znacząco wyższe niż w latach ubiegłych. Jak wspomniano powyżej – decydujący wpływ miał udział podmiotu w akcji szczepień powszechnych oraz przekroczenie limitów w ramach umów z NFZ, co pozwoliło na zwiększenie poziomu finansowania.

W roku 2022 również osiągnęliśmy wyższy poziom przychodów w stosunku do planowanego, dzięki wykonaniu świadczeń ponadlimitowych w ramach umów z NFZ.

Tabela 6. Kształtowanie się przychodów z tyt. umów z NFZ

Rok	Realizacja kontraktu z NFZ w zł	% wzrostu rok n/rok n-1
2016	4 945 094,43	
2017	5 122 108,55	101,04 %
2018	5 329 783,79	101,04 %

2019	5 510 379,78	101,03%
2020	4 964 563,45	90,00 %
2021 ogółem, w tym:	10 961 898,75	220,80%
szczypania p/COVID	5 119 454,69	46,70% sprzedaży NFZ
2022 ogółem, w tym	7 488 097,65	68,31%
Szczypania p/COVID	227 063,03	3,03% sprzedaży NFZ

Jak wynika z powyższych danych w latach 2016-2019, kontrakt Centrum przyrastał w ujęciu realnym na skutek systematycznego przekraczania limitów określonych umowami, a także uzyskania wyższego poziomu finansowania w ramach umów w zakresie rehabilitacji leczniczej i stomatologii.

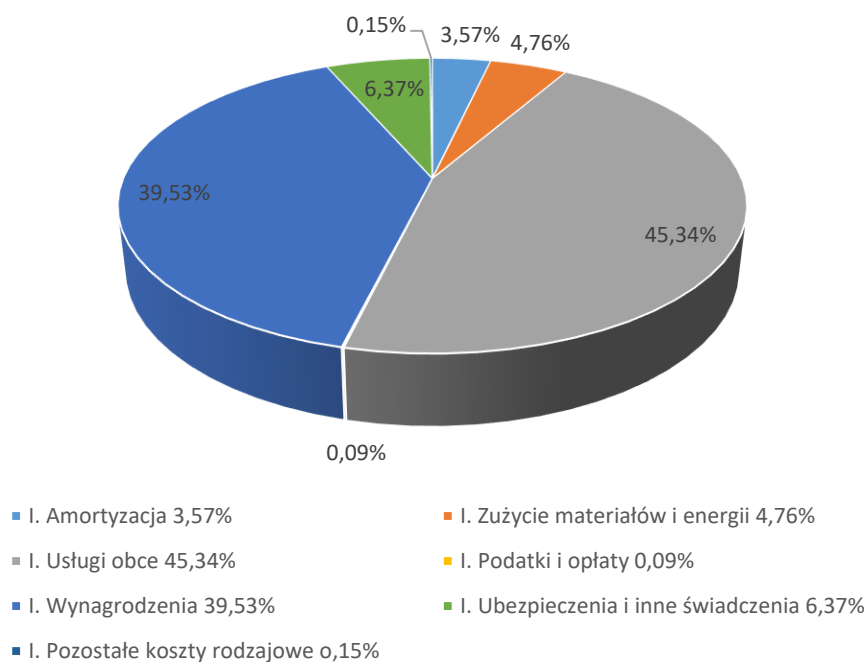
Niestety, w roku 2020 z uwagi na okoliczności obiektywne (ogłoszony stan pandemii, brak zgłaszalności pacjentów w poradniach) – rozliczenie umów z NFZ było poniżej zakładanego planu.

W roku 2021 nie tylko wykonaliśmy kontrakt, ale znacznie przekroczyliśmy limity określone umowami, co pozwoliło nam na rozliczenie z tyt. nadpłaconych przez NFZ świadczeń.

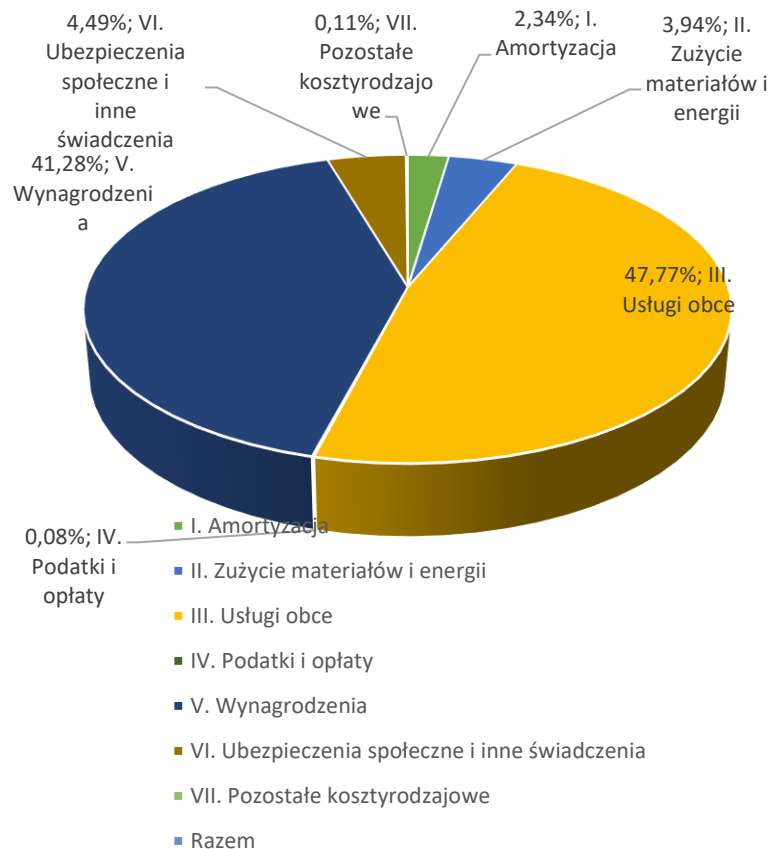
W roku 2022 osiągnęliśmy ogółem niższy poziom sprzedaży niż w roku 2021, jednakże jest on znamienne wyższy niż przeciętnie w latach 2016-2020.

KOSZTY

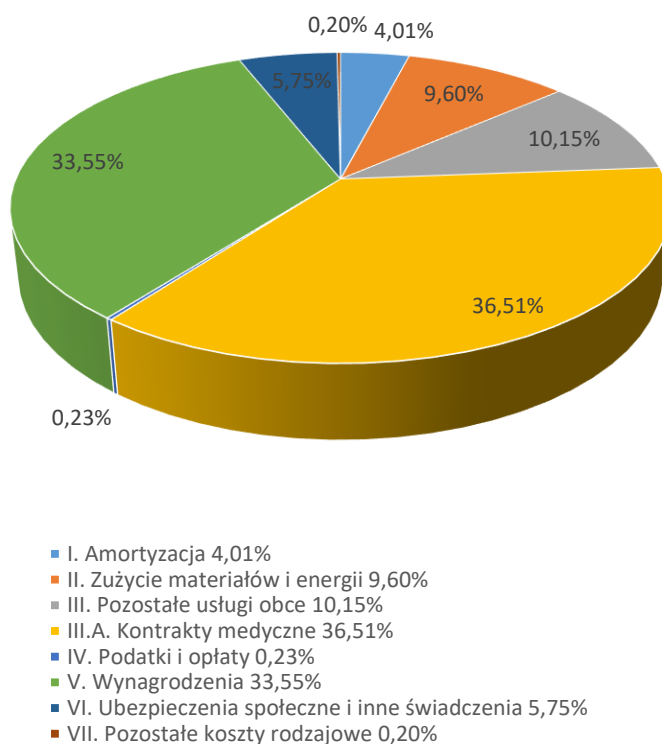
Wykres nr 1: Struktura kosztów rodzajowych 2022



Wykres nr 2: Struktura kosztów rodzajowych w roku 2021



Wykres nr 3: Struktura kosztów rodzajowych w roku 2020



W związku z ogólnym wzrostem cen leków, materiałów, energii itp., jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń w ostatnich latach zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania podmiotu. W roku 2022 postawiliśmy na rozwój podmiotu, celem zwiększenia dostępności i rozszerzenia oferty – niezbędne stały się konieczne nakłady (remonty, zakup wyposażenia, zakup aparatury medycznej)

Zauważalna jest stała struktura kosztów, w której największą część stanowią koszty pracy (umowy o pracę, umowy zlecenia, kontrakty medyczne). Ponadto w roku 2020 zanotowano 100% wzrostu kosztów zużycia materiałów (środki ochrony indywidualnej, dezynfekcja).

Osiągnięcie optymalnego przychodu ze sprzedaży, a także restrukturyzacja kosztów będzie miało podstawowy wpływ na stabilizację sytuacji finansowej jednostki w najbliższych latach.

Na powyżej opisane uwarunkowania nałożyły się niezbędne do wykonania modernizacji obiektów (baza lokalowa, którą wykorzystujemy jest w większości przestarzała) oraz koszty związane z wprowadzeniem e-dokumentacji medycznej, a także zmiany organizacyjne (przy konieczności zachowania określonych umowami z NFZ warunkami wykonywania świadczeń) - przeprowadzone na skutek działań opisanych w programie naprawczym.

Na bieżąco prowadzone są analizy dotyczące możliwości zmniejszenia ponoszonych kosztów funkcjonowania i pozyskania dodatkowych źródeł przychodów.

Podstawowym celem Dyrekcji Centrum jest stała poprawa wyniku finansowego i zachowanie płynności finansowej.

Opieka medyczna jest niedofinansowana od wielu lat, niemniej Centrum stara się rozwijać te zakresy działalności, które mogą przynieść poprawę sytuacji ekonomicznej oraz poszukuje nowych źródeł przychodów. Skutki dotychczasowych zmian będą możliwe do oceny dopiero po roku 2022, ale szacunkowe wyliczenia wskazują na to, że działania te wpłyną korzystnie na wynik finansowy.

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Podstawowym źródłem informacji na temat sytuacji oraz rezultatów działalności jednostki za lata 2020-2022 są sprawozdania finansowe, przedstawione w tabeli 3, 4 i 5.

Tabela 7. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Oce na	Wartość wskaźnika	Oce na	Wartość wskaźnika	Oce na
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-10,71%	0	18,78%	5	-1,51%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-10,71%	0	18,78%	5	-1,81%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-19,74%	0	57,83%	5	-2,31%	0
			0		15		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,98	12	8,43	10	6,86	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,98	10	8,43	10	6,81	10
			22		20		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,06	3	17,83	3	39,52	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,34	7	8,39	7	15,27	7
			10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,78%	10	7,85%	10	9,38%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,18	10	0,34	10	0,14	10
			20		20		20
łącznie wartość punktów			52		65		50

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022, przy zastosowaniu oceny punktowej – uzyskano 50 punktów.

W roku 2021 sytuacja nadzwyczajna (powszechny program szczepień p/COVID) wpłynęła na znaczący wzrost oceny punktowej, w tym wskaźników zyskowności. W roku 2022 nadal prowadziliśmy akcję szczepień, jednak w związku z niskim zainteresowaniem społecznym, nie stanowią już one o poziomie osiągniętych przychodów.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2023-2025

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2023 r. a także planu finansowego na rok 2023. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Centrum, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów. Podstawową korektą przeliczeń było skorygowanie obrotów do planowanej docelowo liczby wykonanych świadczeń w poradniach i szacunkowej liczby populacji pacjentów w podstawowej opiece zdrowotnej.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Centrum, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomowi działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez Centrum w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Obowiązujący do niedawna stan pandemii (aktualnie przekształcony w stan zagrożenia epidemicznego) miał w latach 2020-2021 istotny wpływ na gospodarkę, w tym sytuację jednostki w tych i kolejnych latach.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników Centrum w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia – i znacząco odbija się na ponoszonych kosztach pracy. W prognozie planowany jest wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług spowodowany ogólną sytuacją gospodarczą.

Przygotowując prognozę wzięto pod uwagę znaczący wzrost kosztów energii i gazu, materiałów i usług.

Nie jest natomiast możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjalnego wpływu pandemii na funkcjonowanie jednostki. Skutki pandemii będziemy odczuwali

jeszcze w roku 2023. Rok 2024 powinien być już okresem względnej stabilizacji, co powinno pozwolić na uzyskanie dodatniego wyniku finansowego.

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

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

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2022 jako rok bazowy. Dane za rok 2022 są danymi historycznymi, dane za rok 2023 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2024 i 2025 zawierają dane prognozowane z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów finansowanych z innych źródeł są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Centrum będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie - uwarunkowania te zostały uwzględnione w wyliczeniach.

Jak wspomniano powyżej negatywny wpływ na prognozy może mieć ogólna sytuacja gospodarcza, wysoki wskaźnik inflacji.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie, a także braku istotnej możliwości jego zwiększenia. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo

poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

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

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2023. Do prognozy na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu (**Tabela 8**)

Tabela 8. Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu.

Lp.	Płatnik	Zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1.	NFZ	Podstawowa opieka zdrowotna	na czas nieokreślony
2.	NFZ	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	31-12-2023 r.
3.	NFZ	Rehabilitacja lecznicza	30-06-2024 r.
4.	NFZ	Stomatologia	30-06-2024 r.
5.	NFZ	Poradnia Zdrowia Psychicznego	31-12-2023 r.

Prognoza przychodów na lata 2023-2025 w została sporządzona wg zasad wynikających z rozliczeń z aktualnie obowiązujących umów.

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z Narodowym Funduszem Zdrowia, Urzędem Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego oraz realizacją umów w zakresie profilaktyki medycyny pracy. Ponadto uwzględniono koszty związane z prowadzeniem działalności komercyjnej w zakresie świadczeń medycznych dla odbiorców indywidualnych. W prognozie uwzględniono koszty związane z wprowadzeniem e-dokumentacji we wszystkich lokalizacjach.

Ponadto uwzględniono wzrost kosztów związany z ustawowym wzrostem wynagrodzeń.

Ogólna sytuacja ekonomiczna, pogorszenie się warunków bytowych, wzrost kosztów utrzymania ma niestety negatywny wpływ na korzystanie przez pacjentów ze świadczeń komercyjnych.

Zgodnie z analizą trendów w przychodach i kosztach kształtujących się w ubiegłych latach z uwzględnieniem aktualnych na dzień tworzenia Raportu, dostępnych informacji mogących mieć wpływ na przyszłą sytuację finansową Szczecińskiego Centrum Zdrowia SPZOZ, w **Tabeli 8** przedstawiono prognozowane wartości w poszczególnych pozycjach rachunku zysków i strat na lata 2023-2025 w oparciu o dane porównawcze z ostatniego, zamkniętego roku tj. 2022.

Przychody:

1. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:

Tempo wzrostu przychodów zaplanowano na bardzo ostrożnym poziomie:

- Przychody na rok 2023 zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierdzonego planu finansowego na rok 2023,
- Przychody na rok 2024-2025 zostały wyznaczone na podstawie planowanych na rok 2023 danych
- Pozostałe przychody operacyjne:
- Przychody na rok 2023 zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierdzonego planu finansowego na rok 2023, z uwzględnieniem dotacji oraz wzrost odpowiadający rozliczeniom międzyokresowym przychodów, równym odpisom amortyzacyjnym.
- Przychody finansowe – stanowią głównie odsetki od środków na rachunku bankowym jednostki.

W ramach podsumowania części przychodowej, na wykresie poniżej przedstawiono wartość przychodów ze sprzedaży prognozowanych do osiągnięcia w kolejnych latach objętych analizą oraz planowanych kosztów działalności.

Wykres nr 4: Prognoza kształtowania się przychodów ze sprzedaży i kosztów SZC SP ZOZ



© <https://eanaliza.pl>

Koszty:

Tempo wzrostu kosztów ustalono na podstawie planu finansowego na rok 2023, uwzględniając uwarunkowania zewnętrzne oraz danych historycznych. Jak wspomniano powyżej, Centrum dąży do osiągnięcia stabilnego poziomu udziału kosztów w przychodach:

Tabela 9: Udział kosztów w przychodach

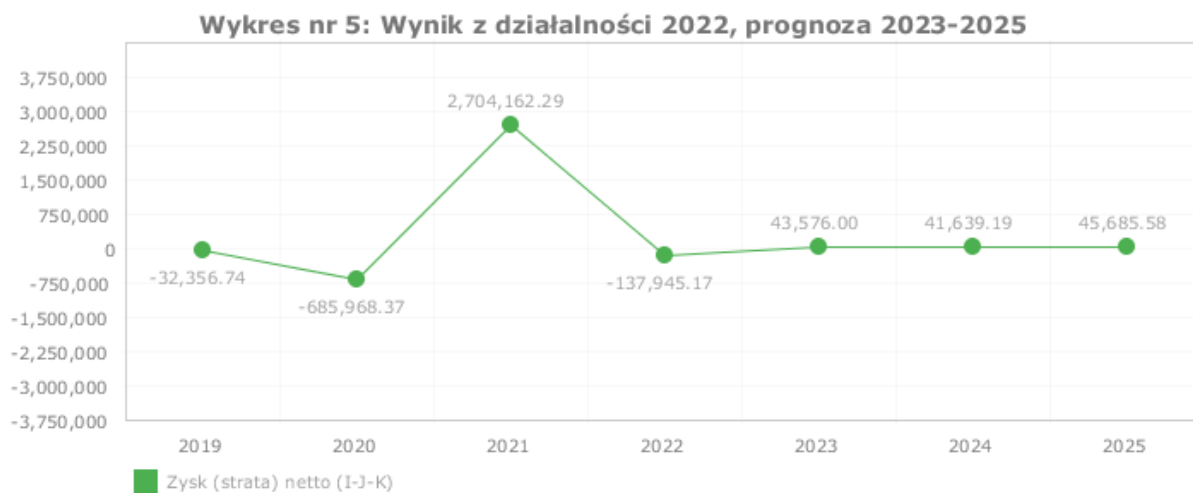
Wyszczególnienie	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Materiały i energia	4%	12%	3%	5%	5%	5%	5%
Usługi obce	49%	57%	39%	47%	45%	47%	47%
Podatki i opłaty	2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Wynagrodzenia	35%	41%	34%	37%	36%	38%	38%
Ubezpieczenia społeczne i inne	5%	7%	4%	6%	8%	8%	8%
Pozostałe koszty rodzajowe	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Tabela 10. Przychody i koszty ich osiągnięcia - rok 2022, prognoza 2023-2025

	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wersja kalkulacyjna)	Stan na 31_12				Struktura (%)				Dynamika (%)		
		2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2023/2022	2024/2023	2025/2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	8 731 398,54	11 184 400,00	11 550 000,00	11 665 500,00	95,57 %	97,60 %	97,65 %	97,65 %	28,09%	3,27%	1,00%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 731 398,54	11 184 400,00	11 550 000,00	11 665 500,00	95,57 %	97,60 %	97,65 %	98,03 %	28,09%	3,27%	1,00%
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	7 785 323,48	9 868 985,29	10 189 012,10	10 252 980,61	83,95 %	86,45 %	86,45 %	86,16 %	26,76%	3,24%	0,63%
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	7 785 323,48	9 868 985,29	10 189 012,10	10 252 980,61	83,95 %	86,45 %	86,45 %	86,16 %	26,76%	3,24%	0,63%
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	946 075,06	1 315 414,71	1 360 987,90	1 412 519,39					39,04%	3,46%	3,79%
E.	Koszty ogólnego zarządu	1 470 838,71	1 520 838,71	1 570 838,71	1 620 838,71	15,86 %	13,32 %	13,33 %	13,62 %	3,40%	3,29%	3,18%
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-E)	-524 763,65	-205 424,00	-209 850,81	-208 319,32					60,85%	-2,15%	-0,73%
G.	Pozostałe przychody operacyjne	376 883,11	250 000,00	252 500,00	255 025,00	4,13%	2,18%	2,13%	2,13%	-33,67%	1,00%	1,00%
H.	Pozostałe koszty operacyjne	16 662,58	26 000,00	26 260,00	26 522,60	0,18%	0,23%	0,22%	0,22%	56,04%	1,00%	1,00%
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-164 543,12	18 576,00	16 389,19	20 183,08					111,29 %	-	23,15%
J.	Przychody finansowe	28 001,70	25 000,00	25 250,00	25 502,50	0,31%	0,22%	0,21%	0,21%	-10,72%	0,00%	1,00%
K.	Koszty finansowe	1 403,75	0,00	0,00	0,00	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	-	100,00 %	0,00%
L.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-137 945,17	43 576,00	41 639,19	45 685,58					131,59 %	-4,44%	9,72%
M.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
O.	Zysk (strata) netto (L-M-N)	-137 945,17	43 576,00	41 639,19	45 685,58					131,59 %	-4,44%	9,72%

Wynik finansowy netto:

Na podstawie przyjętych założeń dotyczących prognozowanych przychodów i kosztów na wykresie poniżej przedstawiono wartość kształtującego się wyniku finansowego w poszczególnych latach, z uwzględnieniem danych historycznych.



© <https://eanaliza.pl>

Osiągnięty w roku 2021 na tak wysokim poziomie, wynik finansowy, jest skutkiem zawarcia przez Centrum dodatkowych umów na wykonywanie świadczeń w ramach akcji szczepień powszechnych. W latach 2023-2025 planujemy osiągnąć zysk, opierając się tylko na realnych, aktualnie obowiązujących umowach

Prognoza bilansu na lata 2023-2025

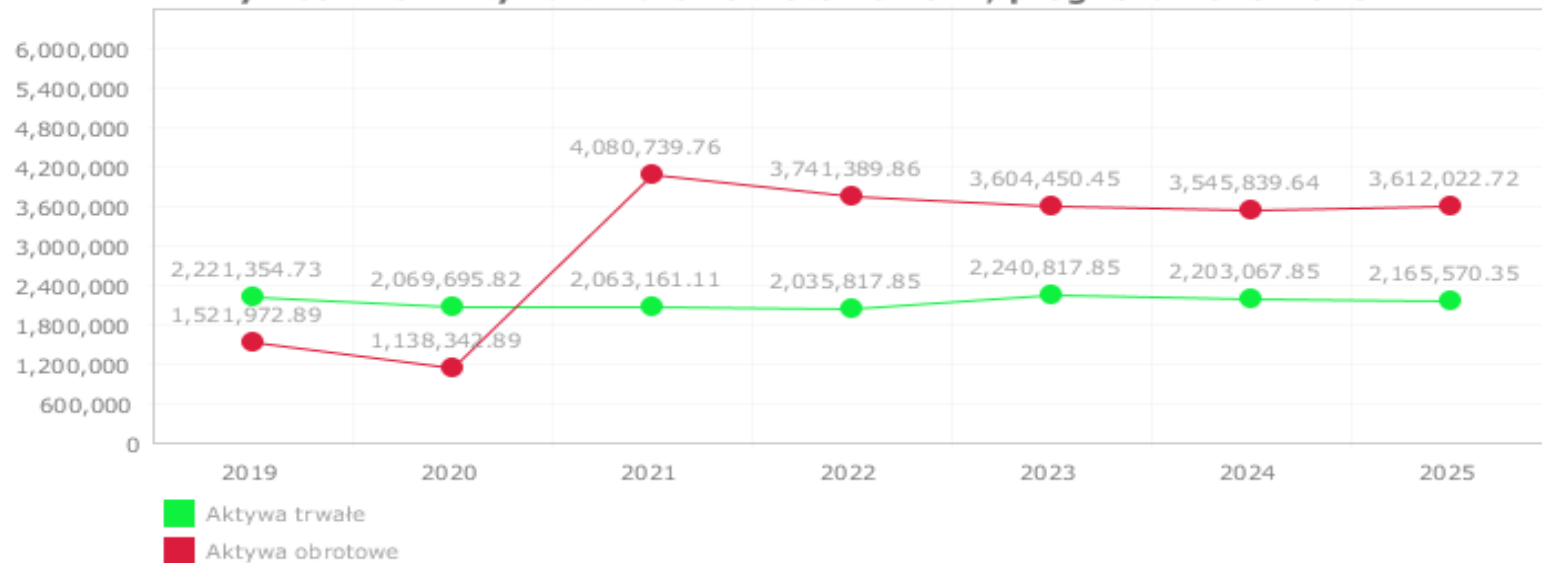
Wynik finansowy wyznaczony w rachunku zysków i strat istotnie wpływa na kształtowanie się poszczególnych pozycji w bilansie. W **Tabeli 10** przedstawiono prognozowane wartości na lata 2023-2025 aktywów wraz z wyznaczeniem struktury oraz dynamiki zachodzących zmian, natomiast w **Tabeli 11** przedstawiono prognozowane wartości dotyczące kształtowania się poziomu pasywów w poszczególnych latach.

Tabela 11. Aktywa prognoza na lata 2022-2025

	Aktywa	Stan na 31.12				Struktura (%)				Dynamika (%)		
		2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2023/2022	2024/2023	2025/2024
A.	Aktywa trwałe	2 035 817,85	2 240 817,85	2 203 067,85	2 165 570,35	35,24%	38,34%	38,32%	37,48%	10,07%	-1,68%	-1,70%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	31 312,56	56 312,56	81 562,56	107 065,06	0,54%	0,96%	1,42%	1,85%	79,84%	44,84%	31,27%
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	31 312,56	56 312,56	81 562,56	107 065,06	0,54%	0,96%	1,42%	1,85%	79,84%	44,84%	31,27%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 004 505,29	2 181 505,29	2 118 505,29	2 055 505,29	34,70%	37,32%	36,85%	35,58%	8,83%	-2,89%	-2,97%
A.II.1.	Środki trwałe	1 999 585,29	2 181 505,29	2 118 505,29	2 055 505,29	34,61%	37,32%	36,85%	35,58%	9,10%	-2,89%	-2,97%
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	4 920,00	0,00	0,00	0,00	0,09%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00%	0,05%	0,05%	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00%	0,05%	0,05%	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%
B.	B. Aktywa obrotowe	3 741 389,86	3 604 450,45	3 545 839,64	3 612 022,72	64,76%	61,66%	61,68%	62,52%	-3,66%	-1,63%	1,87%
B.I.	Zapasy	25 012,16	0,00	0,00	0,00	0,43%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.I.1.	Materiały	25 012,16	0,00	0,00	0,00	0,43%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.II.	Należności krótkoterminowe	1 156 778,53	838 830,00	866 250,00	874 912,49	20,02%	14,35%	15,07%	15,14%	-27,49%	3,27%	1,00%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 528 175,57	2 733 882,61	2 647 534,43	2 704 734,46	43,76%	46,77%	46,05%	46,81%	8,14%	-3,16%	2,16%
B.III.1.c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 528 175,54	2 733 882,61	2 647 534,43	2 704 734,46	43,76%	46,77%	46,05%	46,81%	8,14%	-3,16%	2,16%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31 423,60	31 737,84	32 055,21	32 375,77	0,54%	0,54%	0,56%	0,56%	1,00%	1,00%	1,00%
	Aktywa razem	5 777 207,71	5 845 268,30	5 748 907,49	5 777 593,07	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	1,18%	-1,65%	0,50%

Rok 2023 zaplanowany został zgodnie z danymi wynikającymi z planu finansowego na rok 2023 – z uwzględnieniem możliwych do przewidzenia zmian.

Wykres nr 6: Aktywa trwałe i obrotowe 2022, prognoza 2023-2025

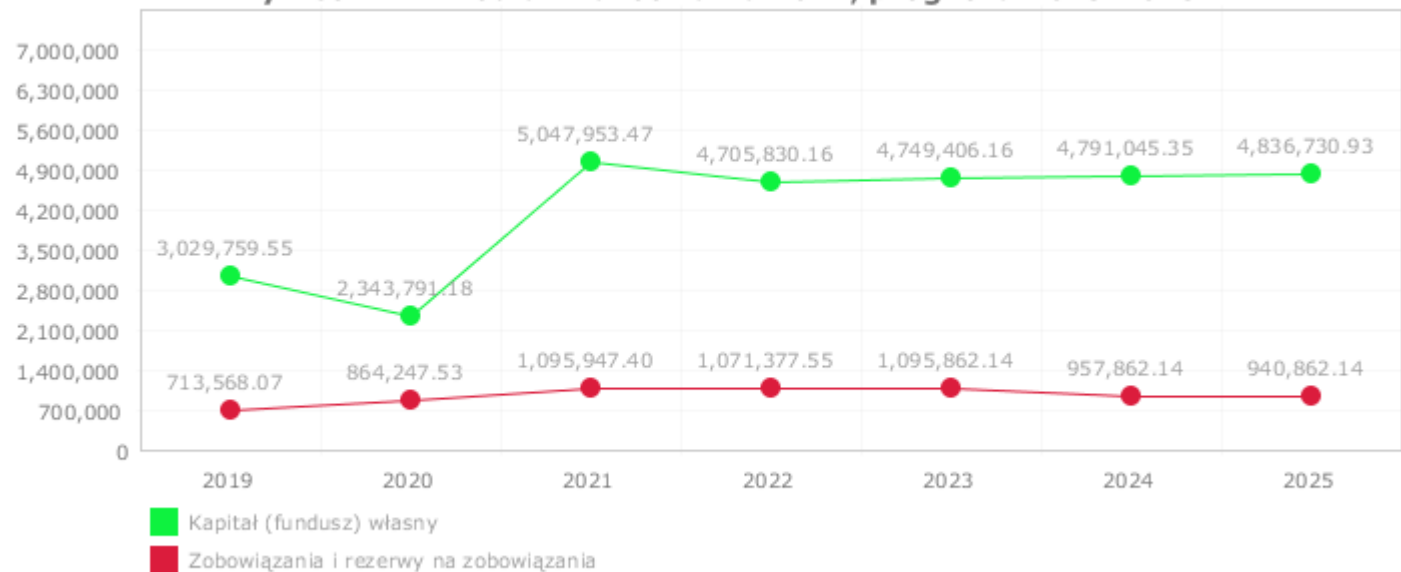


© <https://eanaliza.pl>

Tabela 12. Pasywa 2022, prognoza na lata 2023-2025

	Pasywa	Stan na 31_12				Struktura (%)				Dynamika (%)		
		2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2023/2022	2024/2023	2025/2024
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 705 830,16	4 749 406,16	4 791 045,35	4 836 730,93	81,46%	81,25%	83,34%	83,72%	0,93%	0,88%	0,95%
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	915 450,33	915 450,33	915 450,33	915 450,33	15,85%	15,66%	15,92%	15,84%	0,00%	0,00%	0,00%
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 928 325,00	3 790 379,83	3 833 955,83	3 875 595,02	68,00%	64,85%	66,69%	67,08%	-3,51%	1,15%	1,09%
A.V.	Zysk (strata) netto	-137 945,17	43 576,00	41 639,19	45 685,58	-2,39%	0,75%	0,72%	0,79%	-131,59%	-4,44%	9,72%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 071 377,55	1 095 862,14	957 862,14	940 862,14	18,54%	18,75%	16,66%	16,28%	2,29%	-12,59%	-1,77%
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	1 112,00	1 112,00	1 112,00	1 112,00	0,02%	0,02%	0,02%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%
B.II.3.c)	Wobec pozostałych jednostek	1 112,00	1 112,00	1 112,00	1 112,00	0,02%	0,02%	0,02%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	540 919,46	687 000,00	569 000,00	569 000,00	9,36%	11,75%	9,90%	9,85%	27,01%	-17,18%	0,00%
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	529 346,09	407 750,14	387 750,14	370 750,14	9,16%	6,98%	6,74%	6,42%	-22,97%	-4,90%	-4,38%
	Pasywa razem	5 777 207,71	5 845 268,30	5 748 907,49	5 777 593,07	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	1,18%	-1,65%	0,50%

Wykres nr 7: Źródła finansowania 2022, prognoza 2023-2025



© <https://eanaliza.pl>

Rok 2023 zaplanowany został zgodnie z danymi wynikającymi z planu finansowego na rok 2022 – z uwzględnieniem możliwych do przewidzenia zmian.

Prognoza finansowa na lata 2024-2025 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że Centrum uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguluje również wszystkie zobowiązania.

Nie dokonywano korekt amortyzacji w odniesieniu do planowanych inwestycji, gdyż będzie ona zrównoważona księgowaniem dotacji, współmiernie do amortyzacji. Wobec tego wpływ na przyszłe wyniki finansowe z tego tytułu będzie nieistotny.

W prognozie nie uwzględniono przyszłych inwestycji, gdyż w przypadku gdy będą realizowane będą finansowane ze źródeł zewnętrznych. Wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków, a także w zakresie przychodów i kosztów.

Poziom aktywów w pozycji należności i środków pieniężnych będzie zależał od uzyskanego kontraktu i będzie stanowił w pozycji należności 1/12 kwoty kontraktu z NFZ oraz wynika z pozostałych umów.

Poziom zobowiązań będzie przrastał w wysokościach współmiernych do uzyskiwanych przychodów.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiągniętych wyników.

W roku 2022 nie nastąpił wzrost funduszy własnych z uwagi na osiągnięty wynik – w latach następnych planujemy wzrost funduszy własnych.

Nadal największy udział przychodów przypadając będzie na przychody z kontraktu z NFZ, Centrum planuje stale zwiększać kontrakt, i rozwijać swoją działalność.

Przychody, a w przypadku Centrum kontrakt z NFZ determinuje koszty, nadal największy udział kosztów przypadając będzie na koszty bezpośrednie.

Tak jak już wspomniano w powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosnąć. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami. Dla lepszego zobrazowania struktury kosztów Centrum przedstawiono, procentową strukturę wydatków na bieżące funkcjonowanie jakie wystąpiły w roku ubiegłym. Dane opierają się nie na prognozie lecz na danych historycznych (**Wykres 1,2,3 str. 14-15**)

Największą część wydatków stanowią usługi obce (zawierające również koszty wykonywania świadczeń medycznych przez personel zatrudniony na podstawie umów cywilno-prawnych), koszty z tytułu wynagrodzeń z umów o pracę i zleceń, determinują wysokość składek na ubezpieczenia społeczne i innych świadczeń na rzecz pracowników, jakie podmiot jest zobowiązany opłacić. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią główny procent wydatków, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

II. OBLICZONE WSKAŹNIKI NA LATA 2023-2025

Na podstawie prognozowanych danych finansowych na lata 2023-2025 wyznaczono wartość wskaźników dla poszczególnych lat wraz z tabelą zawierającą podsumowanie punktowe, odnoszące się do wielkości sugerowanych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia.

Tabela 13. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,51%	0	0,38%	3	0,35%	3	0,38%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,81%	0	0,16%	3	0,14%	3	17,00%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,31%	0	0,75%	3	0,72%	3	0,79%	3
			0		9		9		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	6,86	10	5,2	10	6,18	10	6,29	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	6,81	10	5,2	10	6,18	10	6,29	10
			20		20		20		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,52	3	31,03	3	26,94	3	27,24	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,27	7	13,89	7	14,82	7	14,67	7
			10		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,38%	10	11,77%	10	9,92%	10	9,87%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,14	10	0,18	10	0,15	10	0,15	10
			20		20		20		20
Łączna wartość punktów			50		59		59		59

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

Ponieważ dane do obliczenia wskaźników stanowi rok, dla którego dane są liczone w stosunku do roku poprzedzającego – nie do uniknięcia jest sytuacja przejściowego spadku oceny punktowej w roku 2022, w stosunku do roku 2021.

Jak wynika z przedstawionej tabeli – podmiot leczniczy dążyć będzie systematycznie w kierunku poprawy wskaźników zyskowności, przy utrzymaniu dotychczasowego poziomu pozostałych wskaźników na optymalnym poziomie.

III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

I. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy w zakresie opieki ambulatoryjnej, na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu.

Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez Centrum.

II. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Przekłada się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, a także innych usług świadczonych przez podmioty zewnętrzne.

2. Wzrost kosztów ogółem

Z uwagi na fakt, że ogólna sytuacja jest bardzo dynamiczna (postępująca inflacja, wzrost kosztów energii i gazu oraz wojna na Ukrainie) znajduje swoje bezpośrednie przełożenie w kosztach działalności.

Podejmujemy wszelkie działania w celu pozyskania dodatkowych przychodów, dla zrównoważenia rosnących kosztów.

III. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Centrum i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych:

1. Sytuacja Centrum w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Centrum nie ma wpływu.
2. Stawki za pkt za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów.
3. Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowanie świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej Centrum, które ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na sytuację finansową.
4. Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Centrum.
5. Bezpośredni wpływ na sytuację finansową będą miały skutki regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników centrum. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową podmiotu.
6. Centrum wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów.

D. PODSUMOWANIE RAPORTU

Centrum realizuje program naprawczy. Prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat. Posiada zaplecze sprzętowe, niestety infrastruktura wymaga dodatkowych nakładów.

Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości ISO 9008:2015.

Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o ok. 20 %.

Centrum jest podmiotem o ugruntowanej tradycji. Posiada wielki potencjał do rozwoju.

Najważniejsza aktualnie jest utrzymanie dobrej kondycji finansowej. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Centrum nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Plany, na podstawie których sporządzono analizę, zostały dostosowane do aktualnej sytuacji ekonomicznej w kraju oraz rzeczywistych możliwości jednostki (z zachowaniem dużej ostrożności). Niepewność powoduje podstawowa okoliczność, której skutków nie da się przewidzieć ze 100% pewnością – ogólna sytuacja gospodarcza.

Pomimo tego faktu – wg stanu na dzień dzisiejszy – sytuacja ekonomiczna jednostki jest stosunkowo dobra, a poprzez wewnętrzne zmiany organizacyjne dąży do minimalizacji kosztów i zwiększenia przychodów.

Z uwagi na występowanie tak wielu zmiennych czynników zewnętrznych oraz dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne – prognozowanie obarczone jest znaczną niepewnością, co skutecznie zaburzyć może porównywalność wyników otrzymanych w analizowanym okresie. Z tego względu koszty i przychody zostały oszacowane na podstawie danych historycznych, przy założeniu utrzymania obecnie prowadzonej działalności.

W przypadku kumulacji niekorzystnych czynników ekonomicznych – niezbędne będzie sporządzenie kolejnej korekty planu finansowego.