

UCHWAŁA NR IV/77/24
RADY MIASTA SZCZECIN
z dnia 10 września 2024 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, tj.: Szczecińskiego Centrum Zdrowia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Szczecinie

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 i 721), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799), **Rada Miasta Szczecin uchwala, co następuje:**

§ 1. 1. Wyraża się pozytywną ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej Szczecińskiego Centrum Zdrowia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Szczecinie na podstawie przedstawionego raportu.

2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szczecińskiego Centrum Zdrowia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Szczecinie, zawierający analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Szczecin.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Miasta Szczecin

Paweł Bartnik

Załącznik do uchwały Nr IV/77/24
Rady Miasta Szczecin
z dnia 10 września 2024 r.



Szczecińskie Centrum Zdrowia
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

ul. Stanisława Wyspiańskiego 24, 70-497 Szczecin
tel.: 91 311 47 10, e-mail: sekretariat@spzozsw.pl
KRS 0000005493 / NIP 352208489 / REGON 810821342

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SZCZECIŃSKIEGO CENTRUM ZDROWIA SPZOZ
ZA ROK 2023, PROGNOZA NA LATA 2024-2026

**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 2023 r. poz. 991), 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 2023.

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 2023 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 2023 zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

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 2023 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 2023 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,
- Poradnia stomatologiczna – filia LO XVI, ul. Dunikowskiego 1, 70-123 Szczecin,
- Filia Staromłyńska, ul. Staromłyńska 21/26, 71-561 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.

Wskutek wprowadzonych nowelizacji prawnych Fundusz ponownie odsunął termin ogłoszenia konkursu, aneksując aktualnie obowiązujące umowy do dnia 31-12-2024 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).

Szczecińskie Centrum Zdrowia SP ZOZ , w ramach działalności statutowej, aktywnie poszukuje nowych źródeł przychodów. Uruchomiliśmy gabinet podologii medycznej, przygotowaliśmy do uruchomienia w styczniu 2024 r. filię poradni dermatologicznej przy ul. Staromłyńskiej 21/26. Kontynuowaliśmy umowę z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Szczecinie na diagnostykę dzieci z pieczy zastępczej. Podpisaliśmy również umowę z CUZ Goleniów na wykonywanie świadczeń w takim zakresie.

W związku z uwolnieniem wykonywania świadczeń w zakresie medycyny pracy aktywnie mogliśmy realizować badania okresowe 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.



Posiadając odpowiedni personel oraz nową bazę lokalową – opracowaliśmy na zapytanie Ministerstwa Zdrowia - koncepcję autorskiego programu pilotażowego oddziaływań terapeutycznych skierowanych do osób z doświadczeniem traumy oraz ich rodzin „PETRA”, który jest finansowany w ramach NFZ. Jako jedyny podmiot w Województwie Zachodniopomorskim uzyskaliśmy kontrakt z NFZ na wykonanie w/w świadczeń. Od kwietnia 2023 r. wykonujemy świadczenia w tym zakresie w Ośrodku Zdrowia Psychicznego.

W zakresie szczepień finansowanych przez NFZ wykonujemy szczepienia p/COVID 19 i HPV.

Stale wzbogacamy naszą ofertę dla pacjentów, rozszerzając zakres usług np. o terapię zaburzeń integracji sensorycznej.

Świadczenia udzielane są przez specjalistów w języku polskim, angielskim oraz ukraińskim.

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 Przychodni 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.

Ponadto uruchomiliśmy dwie filie – poradni stomatologicznej przy LO XVI w Szczecinie oraz przy ul. Staromłyńskiej. W lokalizacji przy ul. Staromłyńskiej w roku 2023 działał gabinet podologii medycznej, a od 17 stycznia 2024 r. gabinet dermatologiczny świadczący usługi w ramach ubezpieczenia zdrowotnego.

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 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.	Pielęgniarki	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

Tabela 1.1. Stan zatrudnienia personelu zarządzającego, medycznego, administracji i obsługi na dzień 2023-12-31

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	45	10	57
2.	Stomatolodzy	1	1	1	0	2
3.	Pielęgniarki	4	3,5	3	5	12
4.	Położne	2	2	0	0	2
5.	Pozostały personel medyczny	13	10,82	4	20	37
6.	Rejestratorki medyczne, pomoce stomatologiczne, asystentki stomatologiczne	16	15,5	0	6	22
7.	Statystyka medyczna	2	2	0	0	2
8.	Administracja i obsługa,	5	5	3	14	22
	Razem	45	41,82	56	55	156

Jak wynika z powyższych tabel główny nacisk położono na zatrudnienie osób wykonujących świadczenia medyczne (lekarze, psychologzy, psychoterapeuci) i oraz obsługujących pacjentów (rejestratorki, asystentki stomatologiczne oraz obsługę).

Wzrost zatrudnienia w kategorii administracja i obsługa wynika z konieczności zatrudnienia pracowników obsługi w nowych lokalizacjach oraz osób przeprowadzających szkolenia w ramach naszej działalności statutowej.

I. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2023 R. – UMOWY Z NFZ

Tabela 2. Ilość wykonanych porad w poszczególnych miesiącach w ramach umowy z NFZ wg stanu na 31-12-2023 r.

Lp	Poradnia	styczeń	lutym	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	listopad	grudzień	Razem
1.	POZ al. Wojska Polskiego 97	693	494	727	656	508	509	487	592	514	819	754	794	7 547
2.	POZ ul. Boh. Warszawy 51	2 044	1 817	2 261	1 735	1 901	1 818	1 742	1 625	1 955	2 364	2 393	2 024	23 679
	Razem POZ	2 737	2 311	2 988	2 391	2 409	2 327	2 229	2 217	2 469	3 183	3 147	2 818	31 226
1.	Poradnia baryngologiczna	300	334	385	342	299	342	287	432	296	361	358	259	39 95
2.	Poradnia pulmonologiczna	176	182	195	153	136	141	181	136	85	211	172	133	1 901
3.	Poradnia reumatologiczna	211	149	206	188	205	231	158	144	207	271	245	170	2 385
4.	Poradnia dermatologiczna	215	168	257	232	175	236	167	162	189	207	210	159	2 377
5.	Poradnia położniczo-ginekologiczna	456	403	478	424	491	457	502	469	558	626	514	525	5 903
6.	Poradnia kardiologiczna	293	247	331	251	247	262	186	156	263	382	383	250	3 251
7.	Poradnia neurologiczna	571	366	571	554	612	691	330	486	675	684	558	575	6 673
8.	Poradnia okulistyczna	298	202	281	264	252	273	219	191	298	316	244	203	3 041
9.	Poradnia rehabilitacyjna	227	142	276	201	192	198	121	252	250	229	230	220	2 538
	Razem AOS	2 747	2 193	2 980	2 609	2 609	2 831	2 151	2 428	2 821	3 287	2 914	2 494	32 064
1.	Poradnia zdrowia psychicznego	467	471	494	493	490	472	466	439	500	572	473	496	5 833
1.	Poradnia stomatologiczna	556	938	1 332	950	980	981	796	675	1 063	1 056	1 039	369	10 735
1.	Zabiegi fizjoterapeutyczne	4 494	3 432	4 589	4 500	3 900	4 564	4 815	4 364	4 838	4 786	4 717	3 009	52 008
	Ogółem	11 001	9 345	12 383	10 943	10 388	11 175	10 457	10 123	11 591	12 884	12 290	9 186	131 866

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

II. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów Centrum jest kontrakt z ZOW NFZ

Tabela 2A. Analiza kontraktu za styczeń-grudzień 2023 roku

Lp.	Świadczenia w zakresie:	Umowa NFZ 2023	Umowa NFZ 2023 - po aneksach	Wykonanie świadczeń 2023 wartość	NFZ rozliczył	Różnica (wykonanie - rozliczone)	% WYKONANIA LIMITU
1.	POZ	3 480 000,00	3 635 000,00	3 637 873,82	3 637 873,82	0,00	100,08%
	RAZEM POZ	3 480 000,00	3 635 000,00	3 637 873,82	3 637 873,82	0,00	100,08%
1.	świadczenia w zakresie otolaryngologii	218 576,82	352 205,72	372 310,79	372 310,83	-0,04	105,71%
2.	świadczenia w zakresie gruźlicy i chorób płuc	165 728,64	187 858,22	187 855,37	187 855,36	0,01	100,00%
3.	świadczenia w zakresie reumatologii	226 603,30	281 247,42	281 241,82	281 241,81	0,01	100,00%
4.	świadczenia w zakresie dermatologii i wenerologii	273 460,88	322 432,90	329 145,12	329 145,17	-0,05	102,08%
5.	świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii	560 489,16	690 919,58	709 413,72	709 413,72	0,00	102,68%
6.	świadczenia w zakresie kardiologii	333 608,66	401 131,58	401 130,58	401 130,58	0,00	100,00%
7.	świadczenia w zakresie neurologii	409 134,88	1 162 646,27	1 171 052,75	1 171 052,80	-0,05	100,72%
8.	świadczenia w zakresie okulistyki	478 602,74	640 398,54	642 477,06	642 477,06	0,00	100,32%
	Razem AOS	2 666 205,08	4 038 840,23	4 094 627,21	4 094 627,33	-0,12	101,38%
1.	Stomatologia	468 238,20	646 654,55	817 053,49	816 553,24	500,25	126,35%
	Razem STM	468 238,20	646 654,55	817 053,49	816 553,24	500,25	126,35%
1.	lekarz rehabilitant	48 545,64	120 264,96	120 264,96	120 264,96	0,00	100,00%
2.	fizjoterapia	579 916,48	811 209,52	810 113,27	810 113,29	-0,02	99,86%
	Razem REH umowa	628 462,12	931 474,48	930 378,23	930 378,25	-0,02	99,88%
1.	świadczenia w poradni zdrowia psychicznego	259 827,24	594 307,32	593 478,23	593 478,23	0,00	99,86%
	Razem PSY	259 827,24	594 307,32	593 478,23	593 478,23	0,00	99,86%
	Razem umowy	7 502 732,64	9 846 276,58	10 073 410,98	10 072 910,87	500,11	102,31%



W POZ obejmujemy opieką wg stanu na 31-12-2023 r. :

1. świadczeń lekarza POZ i transportu medycznego – 9 414 zadeklarowanych pacjentów,
2. świadczeń pielęgniarki POZ – 9 733 zadeklarowanych pacjentów,
3. świadczeń położnej POZ – 5 945 zadeklarowanych pacjentek.

W roku 2023 z satysfakcją odnotowaliśmy wzrost ilości zadeklarowanych pacjentów oraz wykonania świadczeń w zakresie ambulatoryjnej opieki zdrowotnej, stomatologii, rehabilitacji i fizjoterapii oraz poradni zdrowia psychicznego.

Dzięki wykonaniu świadczeń ponadlimitowych uzyskaliśmy **wzrost finansowania na poziomie 34,26%**, co świadczy o dobrym wykorzystaniu posiadanej bazy i potencjału kadrowego.

Na dzień 31-12-2023 r. jednostka wykazuje stratę w kwocie 487 809,30 zł. Po korekcie o amortyzację (330 351,66 zł) wynik finansowy to strata w kwocie 157 457,74 zł. Strata zostanie pokryta z funduszu zakładu.

Podmiot aktywnie dąży do zbilansowania swojej działalności, poprzez zwiększenie przychodów ze sprzedaży i w miarę możliwości stabilizację kosztów.

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Analiza majątku (aktywów) wchodzących w ewidencję księgową Centrum, stan na dzień 31-12-2023 r., wraz z danymi porównawczymi za lata 2020-2022 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	2023	2020	2021	2022	2023	2021/2020	2022/2021	2023/2022		
A.	Aktywa trwałe	2 069 695,82	2 063 161,11	2 035 817,85	2 259 751,56	64,52%	33,58%	35,24%	41,97%	-0,32%	-1,33%	11,00%		
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	111 761,77	100 736,93	31 312,56	13 171,02	1,82%	1,64%	0,54%	0,02%	-9,86%	-68,92%	-57,94%		
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	111 761,77	100 736,93	31 312,56	13 171,02	3,48%	1,64%	0,54%	0,02%	-9,86%	-68,92%	-57,94%		
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 952 801,12	1 960 100,68	2 004 505,29	2 245 602,84	60,87%	31,90%	34,70%	41,71%	0,37%	2,27%	12,03%		
A.II.1.	Środki trwałe	1 805 490,12	1 960 100,68	1 999 585,29	2 218 542,84	56,28%	31,90%	34,70%	41,21%	8,56%	2,01%	10,95%		
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	147 311,00	0,00	4 920,00	27 060,00	4,59%	0,00%	0,09%	0,50%	-100,00%	100,00%	450,00%		
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 132,93	2 323,50	0,00	977,70	0,16%	0,04%	0,00%	0,02%	-54,73%	-100,00%	100,00%		
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 132,93	2 323,50	0,00	977,70	0,16%	0,04%	0,00%	0,02%	-54,73%	-100,00%	100,00%		
B.	Aktywa obrotowe	1 138 342,89	4 080 739,76	3 741 389,86	3 123 816,62	35,48%	66,42%	64,76%	58,03%	258,48%	-8,32%	-16,51%		
B.I.	Zapasy	0,00	0,00	25 012,16	0,00	0,00%	0,00%	0,43%	0,00%	100,00%	100,00%	-100,00%		
B.I.1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	-100,00%		
B.II.	Należności krótkoterminowe	549 425,91	973 843,29	1 156 778,53	1 487 911,43	17,13%	15,85%	20,02%	27,64%	77,25%	18,78%	28,63%		
B.III.	Investycje krótkoterminowe	573 626,51	3 081 565,29	2 528 175,57	1 594 121,49	17,88%	50,16%	43,76%	29,61%	437,21%	-17,96%	-36,95%		
B.III.1.c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	573 626,51	3 081 565,29	2 528 175,57	1 594 121,49	17,88%	50,16%	43,76%	29,61%	437,21%	-17,96%	-36,95%		
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 290,47	25 331,18	31 423,60	41 783,70	0,48%	0,41%	0,54%	0,78%	65,67%	24,05%	32,97%		
	Aktywa razem	3 208 038,71	6 143 900,87	5 777 207,71	5 383 568,18	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	91,52%	-5,97%	-6,81%		

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

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

W latach 2022-2023 nastąpił spadek aktywów obrotowych związanych z inwestycjami m.in. zakup aparatury medycznej i niezbędny remontami, finansowanymi ze środków własnych. Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostających 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	2023	2020	2021	2022	2023	2021/2020	2022/2021	2023/2022		
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 343 793,18	5 047 953,47	4 705 830,16	4 215 033,86	73,06%	82,16%	81,46%	78,29%	115,38%	-6,78%	-10,43%		
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	915 450,33	915 450,33	915 450,33	915 450,33	28,54%	14,90%	15,85%	17,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 114 309,22	1 428 340,85	3 928 325,00	3 787 392,83	65,91%	23,25%	68,00%	70,35%	-32,44%	175,03%	-3,59%		
A.V.	Zysk (strata) netto	-685 968,37	2 704 162,29	-137 945,17	-487 809,30	-21,38%	44,01%	-2,39%	-9,06%	494,21%	-105,10%	253,63%		
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	864 247,53	1 095 947,40	1 071 377,55	1 168 534,32	26,94%	17,84%	18,54%	21,71%	26,81%	-2,24%	9,07%		
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	0,03%	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	0,03%	0,02%	0,02%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%		
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	376 898,75	481 043,19	540 919,46	727 553,80	11,75%	7,83%	9,36%	13,51%	27,63%	12,45%	34,50%		
B.IV.	Rożniczenia międzykresowe	486 236,78	613 792,21	529 346,09	439 868,52	15,16%	9,99%	9,16%	8,17%	26,23%	-13,76%	-16,90%		
	Pasywa razem	3 208 039,71	6 143 900,87	5 777 207,71	5 383 568,18	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	91,52%	-5,97%	-6,81%		

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

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 727 553,80 zł składają się:

1. zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 499 224,84 zł,
2. zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 190 225,71 zł – są to bieżące zobowiązania za m-c grudzień 2023 r., których termin płatności przypada w styczniu 2024 r.,
3. bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 38 103,25 zł za m-c grudzień 2023 r.

Na pozycje rozliczeń międzyokresowych w kwocie 439 868,52 zł składają się przychody rozliczane współmiernie do amortyzacji, zewnętrzne finansowanie środków trwałych lub wartość mienia otrzymanego nieodpłatnie oraz bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Tabela 4A. Rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Tytuł	Stan na	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
I.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	409 063,51	312 594,79
1.	kwoty przebiegowe z funduszu założycielskiego zgodnie z ustawą (amortyzacja budynku al. Wojska Polskiego 97)	147 588,80	141 660,00
2.	rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. nieodpłatnego przekazania przez Gminę Miasto Szczecin systemu zarządzania kolejką i centrali telefonicznych	15 567,44	12 504,98
3.	kwoty do rozliczenia z tytułu refundacji przez NFZ zakupu serwera	5 119,87	1 279,87
4.	kwoty do rozliczenia z tytułu refundacji przez NFZ zakupu systemu cyberbezpieczeństwa	30 375,00	16 875,00
5.	kwoty do rozliczenia z tytułu amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacją od Organu Tworzącego CRU 21/0001937	210 412,40	140 274,94
II.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	120 282,58	127 273,73
1.	kwoty przebiegowe z funduszu założycielskiego zgodnie z ustawą (amortyzacja budynku al. Wojska Polskiego 97)	5 928,80	5 928,80
2.	kwoty przebiegowe z tyt. rozliczenia 1/12 NFZ	1 068,54	0,00
3.	rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. nieodpłatnego przekazania przez Gminę Miasto Szczecin systemu zarządzania kolejką i centrali telefonicznych	3 062,46	3 062,46
4.	kwoty do rozliczenia z tytułu refundacji przez NFZ zakupu serwera	3 840,00	3 840,00
5.	kwoty do rozliczenia z tytułu refundacji przez NFZ zakupu systemu cyberbezpieczeństwa	13 500,00	13 500,00
6.	kwoty do rozliczenia z tytułu amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacją od Organu Tworzącego CRU 21/0001937	70 137,46	70 137,46
7.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych PGNiG	0,00	3 934,62
8.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych PGE Obrót S.A.	22 024,73	16 316,26
9.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych ENEA S.A.	455,08	0,00
10.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych ZWIK	265,51	195,22
11.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych M. Waszkiewicz	0,00	4 034,40
12.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych ZUT Szczecin	0,00	5 415,29
13.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych LO XVI	0,00	74,22
14.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych USK Nr 1	0,00	220,00
15.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych RAVEN IT	0,00	615,00

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 2023, wraz z danymi finansowymi za okresy porównawcze tj. lata 2020-2022 przedstawiono w Tabeli 5.

Tabela 5. Kształtowanie się przychodów i kosztów za lata 2020-2023.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wersja kalkulacyjna)	Stan na 31-12				Struktura					Dynamika (%)			
	2020	2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023	2021/2020	2022/2021	2023/2022		
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5 854 098,69	14 094 995,73	8 731 398,54	11 631 946,92	91,38%	97,87%	95,57%	97,23%	140,77%	-38,05%	33,22%		
Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 854 098,69	14 094 995,73	8 731 398,54	11 631 946,92	91,38%	97,87%	95,57%	97,23%	140,77%	-38,05%	33,22%		
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	5 981 428,87	10 178 068,13	7 785 323,48	10 687 693,16	93,36%	70,67%	85,21%	89,33%	70,16%	-23,51%	37,28%		
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	5 981 428,87	10 178 068,13	7 785 323,48	10 687 693,16	93,36%	70,67%	85,21%	89,33%	70,16%	-23,51%	37,28%		
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-127 330,18	3 916 927,60	946 075,06	944 253,76	-2,18%	27,20%	10,36%	7,89%	-3176,20%	-75,85%	-0,19%		
Koszty ogólnego zarządu	1 109 861,60	1 265 093,90	1 470 838,71	1 740 980,03	18,96%	8,78%	16,10%	14,55%	314,35%	-119,79%	-51,83%		
Zysk (strata) ze sprzedaży (C-E)	-1 237 191,78	2 651 893,70	-524 763,65	-796 726,27	8,61%	2,13%	4,13%	2,40%	-44,29%	22,69%	-23,77%		
Pozostałe koszty operacyjne	551 379,35	307 192,27	376 893,11	287 281,23	0,01%	2,18%	0,19%	0,20%	80269,91%	-93,47%	36,66%		
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-686 129,80	2 704 015,99	-164 543,12	-532 216,82	0,02%	0,00%	0,32%	0,38%	-86,37%	19039,92%	59,14%		
Przychody finansowe	1 073,53	146,30	28 001,70	44 561,25	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	-89,05%		
Koszty finansowe	912,10	0,00	1 403,75	153,73	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	-253,63%		
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-685 968,37	2 704 162,29	-137 945,17	-487 809,30					494,21%	-105,10%	-253,63%		
Podatek dochodowy													
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)													
Zysk (strata) netto (L-M-N)	-685 968,37	2 704 162,29	-137 945,17	-487 809,30					494,21%	-105,10%	-253,63%		

Ogólny wynik jednostki za rok 2023 ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 487 809,30 zł. Po uwzględnieniu amortyzacji wynik finansowy stanowi stratą w kwocie 157 457,74 zł

PRZYCHODY

Realne przychody Centrum ze sprzedaży usług medycznych systematycznie rosną. W roku 2021 są znacząco wyższe niż w latach ubiegłych – 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 2023 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

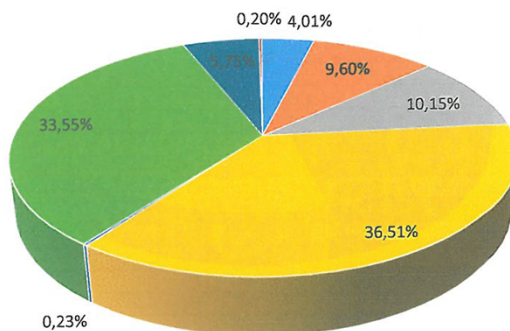
Lp.	Rok	Realizacja kontraktu z NFZ w zł	% wzrostu rok n/n-1	Szczepienia p/CoviD	% wzrostu rok n/n-1
1.	2019	5 510 379,78			
2.	2020	4 964 563,45	90,09%		
3.	2021	5 842 444,06	117,68%	5 119 454,69	100,00%
4.	2022	7 261 034,62	124,28%	227 063,03	4,44%
5.	2023	10 073 649,89	138,74%	3 399,56	1,50%

Jak wynika z powyższych danych kontrakt Centrum przyrasta w ujęciu realnym na skutek systematycznego przekraczania limitów określonych umowami.

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.

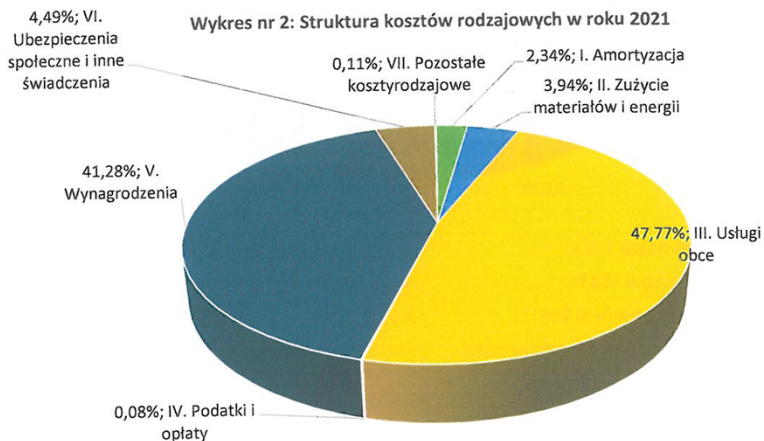
W roku od 1 lipca 2021r. NFZ „uwolnił” limitowanie świadczeń w poszczególnych zakresach – co skutkuje systematycznym przyrostem przychodów ze sprzedaży – jednakże uzależnione jest to od budżetu NFZ.

Wykres nr 1: Struktura kosztów rodzajowych w roku 2020



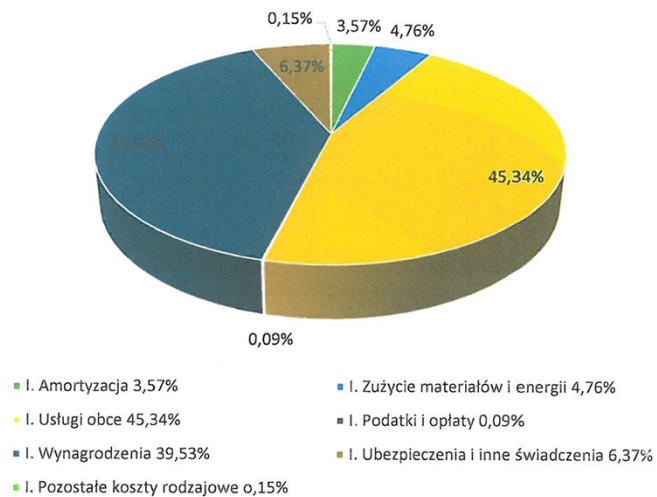
- I. Amortyzacja 4,01%
- II. Zużycie materiałów i energii 9,60%
- III. Pozostałe usługi obce 10,15%
- III.A. Kontrakty medyczne 36,51%
- IV. Podatki i opłaty 0,23%
- V. Wynagrodzenia 33,55%
- VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 5,75%
- VII. Pozostałe koszty rodzajowe 0,20%

Wykres nr 2: Struktura kosztów rodzajowych w roku 2021

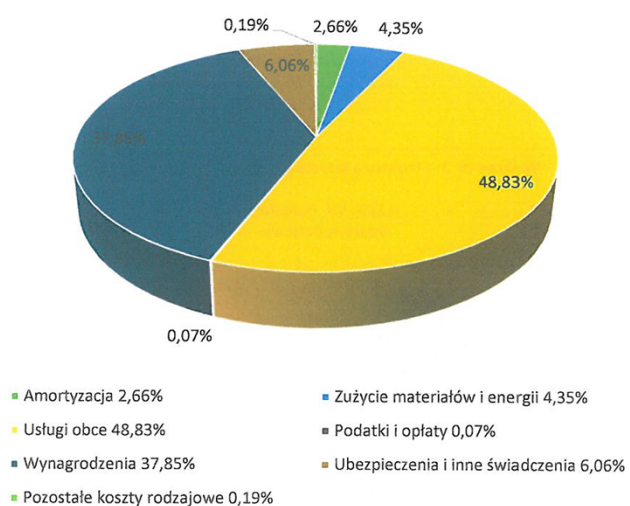


- I. Amortyzacja
- II. Zużycie materiałów i energii
- III. Usługi obce
- IV. Podatki i opłaty
- V. Wynagrodzenia
- VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- VII. Pozostałe koszty rodzajowe
- Razem

Wykres nr 3: Struktura kosztów rodzajowych 2022



Wykres nr 4: Struktura kosztów rodzajowych 2023



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 latach 2022-2023 postawiliśmy na rozwój podmiotu, celem zwiększenia dostępności i rozszerzenia oferty – niezbędne stały się konieczne nakłady (remonty, zakup wyposażenia, zakup aparatury medycznej, zatrudnienie personelu).

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) – uruchamianie nowych lokalizacji w celu zwiększenia dostępności do świadczeń.

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 2024, 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 2020-2023 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		2020		2021		2022		2023	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-10,71%	0	18,78%	5	-1,51%	0	-4,05%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-10,71%	0	18,78%	5	-1,81%	0	-4,44%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-19,74%	0	57,83%	5	-2,31%	0	-8,69%	0
			0		15		0		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,98	12	8,43	10	6,86	10	4,24	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,98	10	8,43	10	6,81	10	4,24	10
			22		20		20		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,06	3	19,72	3	44,53	3	41,49	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,34	7	8,39	7	15,27	7	13,83	7
			10		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,78%	10	7,85%	10	9,38%	10	13,53%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,18	10	0,34	10	0,14	10	0,19	10
			20		20		20		20
Łączna wartość punktów			52		65		50		50

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023, 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 latach 2022-2023 nadal



prowadziliśmy akcję szczepień, jednak w związku z niskim zainteresowaniem społecznym, nie stanowią już one o poziomie osiągniętych przychodów.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2024-2026

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 2024 r. a także planu finansowego na rok 2024. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2024 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Centrum, skorygowaną do wartości urealniczonych, 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 poziomie 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 (następnie przekształcony w stan zagrożenia epidemicznego) miał w latach 2020-2022 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.

Wobec faktu, 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 2023 jako rok bazowy. Dane za rok 2023 są danymi historycznymi, dane za rok 2024 obejmują założone kwoty w planie finansowym, prognoza na lata 2025 i 2026 zawiera 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 poprzez ustalenie poziomu finansowania umowy 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. 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 2023.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2024. Do prognozy na lata 2024-2026 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	31-12-2024 r.
3.	NFZ	Rehabilitacja lecznicza	31-12-2024 r.
4.	NFZ	Stomatologia	31-12-2024 r.
5.	NFZ	Poradnia Zdrowia Psychicznego	31-12-2024 r.

Prognoza przychodów na lata 2024-2026 w została sporządzona wg zasad wynikających z rozliczeń 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 udzielaniem świadczeń komercyjnych w zakresie świadczeń medycznych dla odbiorców indywidualnych (nie posiadających uprawnień do korzystania ze świadczeń w ramach ubezpieczenia zdrowotnego).

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 10** przedstawiono prognozowane wartości w poszczególnych pozycjach rachunku zysków i strat na lata 2024-2026 w oparciu o dane porównawcze z ostatniego, zamkniętego roku tj. 2023.

Przychody:

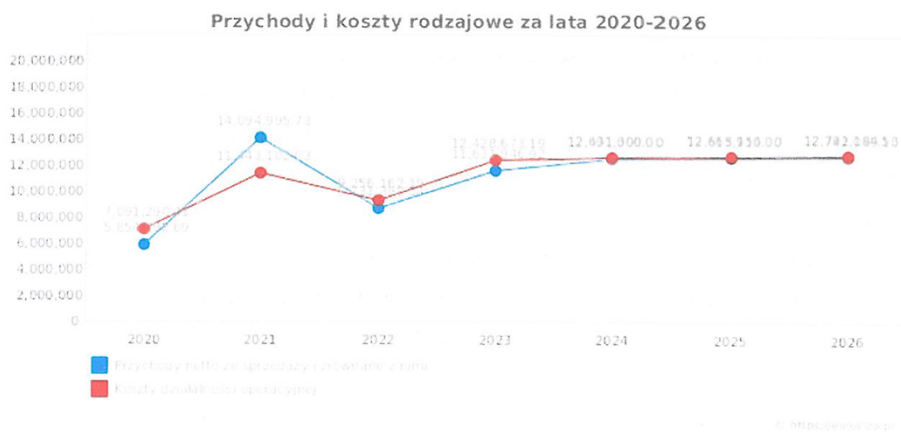
1. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:

Tempo wzrostu przychodów zaplanowano na bardzo ostrożnym poziomie:

- Przychody na rok 2024 zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierzonego planu finansowego na rok 2024.
- Przychody na rok 2025-2026 zostały wyznaczone na podstawie planowanych na rok 2024 danych.
- Pozostałe przychody operacyjne:
- Przychody na rok 2024 zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierzonego planu finansowego na rok 2024, 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 5: Prognoza kształtowania się przychodów ze sprzedaży i kosztów SZCZ SP ZOZ



Koszty:

Tempo wzrostu kosztów ustalono na podstawie planu finansowego na rok 2024, uwzględniając uwarunkowania zewnętrzne oraz danych historycznych. Jak wspomniano powyżej, Centrum dąży do osiągnięcia stabilnego poziomu udziału kosztów w przychodach:

Tabela nr 9: Udział kosztów w przychodach

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Materiały i energia	12%	3%	5%	5%	4%	4%	4%
Usługi obce	57%	39%	48%	52%	49%	48%	48%
Podatki i opłaty	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Wynagrodzenia	41%	34%	42%	40%	38%	38%	38%
Ubezpieczenia społeczne i inne	7%	4%	7%	6%	6%	6%	6%
Pozostałe koszty rodzajowe	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Tabela 10: Przychody i koszty ich osiągnięcia - rok 2023, prognoza 2024-2026

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)	Stan na 31.12						Struktura (%)			Dynamika (%)		
	2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026	2024/2023	2025/2024	2026/2025	
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	11 631 946,92	12 491 000,00	12 615 910,00	12 742 069,10	97,23%	99,13%	99,13%	99,13%	7,39%	1,00%	1,00%	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 631 946,92	12 491 000,00	12 615 910,00	12 742 069,10	97,23%	99,13%	99,13%	99,13%	7,39%	1,00%	1,00%	
B. Koszty działalności operacyjnej	12 428 673,19	12 631 300,00	12 663 153,00	12 791 194,53	99,82%	99,96%	99,97%	99,97%	1,63%	0,25%	1,01%	
1. Amortyzacja	330 351,56	380 000,00	380 000,00	380 000,00	2,65%	3,01%	3,00%	2,97%	15,03%	0,00%	0,00%	
2. Zużycie materiałów i energii	540 226,03	537 500,00	542 875,00	548 303,75	4,34%	4,25%	4,29%	4,28%	-0,50%	1,00%	1,00%	
3. Usługi obce	6 068 319,95	6 119 800,00	6 084 998,00	6 145 847,98	48,74%	48,43%	48,03%	48,03%	0,85%	-0,57%	1,00%	
4. Podatki i opłaty	8 714,60	11 000,00	11 110,00	11 221,10	0,07%	0,09%	0,09%	0,09%	26,22%	1,00%	1,00%	
5. Wynagrodzenia	4 704 057,04	4 790 000,00	4 837 900,00	4 886 279,00	37,78%	37,91%	38,19%	38,19%	1,83%	1,00%	1,00%	
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	752 820,84	766 000,00	779 000,00	792 000,00	6,05%	6,06%	6,15%	6,19%	1,75%	1,70%	1,67%	
7. Pozostałe koszty rodzajowe	24 183,17	27 000,00	27 270,00	27 542,70	0,19%	0,21%	0,22%	0,22%	11,65%	1,00%	1,00%	
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-796 726,27	-140 300,00	-47 243,00	-49 125,43					82,39%	66,33%	-3,98%	
D. Pozostałe przychody operacyjne	287 281,23	85 000,00	85 850,00	86 708,50	2,40%	0,67%	0,67%	0,67%	-70,41%	1,00%	1,00%	
E. Pozostałe koszty operacyjne	22 771,78	5 000,00	5 050,00	5 100,50	0,18%	0,04%	0,04%	0,04%	-78,04%	1,00%	1,00%	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-532 216,82	-60 300,00	-33 557,00	-32 482,57					88,67%	155,65%	-3,20%	
G. Przychody finansowe	44 561,25	25 000,00	25 250,00	25 502,50	0,37%	0,20%	0,20%	0,20%	-43,90%	1,00%	1,00%	
H. Koszty finansowe	153,73	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-	0,00%	0,00%	
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-487 809,30	-35 300,00	-58 807,00	-57 985,07					92,76%	266,59%	-1,40%	
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
K. 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%	
L. Zysk (strata) netto (I-K-N)	-487 809,30	-35 300,00	-58 807,00	-57 985,07	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	92,76%	266,59%	-1,40%	

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.

Wykres nr 6: Kształtowanie się wyniku za lata 2020-2026



Osiągnięty wynik finansowy w roku 2021 na tak wysokim poziomie, jest skutkiem zawarcia przez Centrum dodatkowych umów na wykonywanie świadczeń w ramach akcji szczepień powszechnych. W roku 2024 jednostka będzie jeszcze wykazywać stratę z uwagi na konieczność wymiany bardzo kosztownych elementów aparatu RTG. W latach 2025-2026 planujemy osiągnąć zysk, opierając się tylko na realnych, aktualnie obowiązujących umowach

Prognoza bilansu na lata 2024-2026

Wynik finansowy wyznaczony w rachunku zysków i strat istotnie wpływa na kształtowanie się poszczególnych pozycji w bilansie. W Tabeli 11 przedstawiono prognozowane wartości na lata 2024-2026 aktywów wraz z wyznaczeniem struktury oraz dynamiki zachodzących zmian, natomiast w Tabeli 12 przedstawiono prognozowane wartości dotyczące kształtowania się poziomu pasywów w poszczególnych latach.

Tabela 11: Aktywa prognoza na lata 2024-2026

Kod	Opis	Stan na 31.12					Struktura (%)					Dynamika (%)		
		2023	2024	2025	2026	2027	2023	2024	2025	2026	2027	2024/2023	2025/2024	2026/2025
A.	Aktywa trwałe	2 259 751,56	2 321 165,99	2 049 125,68	2 207 415,34	41,97%	43,12%	36,89%	39,79%	3	2,72%	-11,72%	7,72%	
A.1.	Wartości niematerialne i prawne	13 171,02	1 147,02	1 147,02	1 147,02	0,24%	0,02%	0,02%	0,02%	3	-91,29%	0,00%	0,00%	
A.1.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	13 171,02	1 147,02	1 147,02	1 147,02	0,24%	0,02%	0,02%	0,02%	3	-91,29%	0,00%	0,00%	
A.1.1.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 245 602,84	2 320 018,97	2 047 978,66	2 206 268,32	41,71%	43,10%	36,87%	39,77%	3	3,11%	-11,73%	7,73%	
A.1.1.1.	Środki trwałe	2 218 542,84	2 292 958,97	2 020 918,66	2 179 208,32	41,21%	42,59%	36,38%	39,29%	3	3,35%	-11,86%	7,83%	
A.1.1.2.	Środki trwałe w budowie	27 060,00	27 060,00	27 060,00	27 060,00	0,50%	0,50%	0,49%	0,49%	3	0,00%	0,00%	0,00%	
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	977,70	0,00	0,00	0,00	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	3	0,00%	0,00%	0,00%	
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	977,70	0,00	0,00	0,00	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	3	0,00%	0,00%	0,00%	
B.	Aktywa obrotowe	3 123 816,62	3 062 070,82	3 505 727,23	3 339 612,64	58,03%	56,88%	63,11%	60,21%	3	-1,98%	14,49%	-4,74%	
B.1.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	3	0,00%	0,00%	0,00%	
B.1.1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	3	0,00%	0,00%	0,00%	
B.1.1.1.	Należności krótkoterminowe	1 487 911,43	1 818 000,00	2 000 000,00	2 200 000,00	27,64%	33,77%	36,00%	39,66%	3	22,18%	10,01%	10,00%	
B.1.1.2.	Investycje krótkoterminowe	1 594 121,49	1 201 869,28	1 463 103,68	1 096 562,85	29,61%	22,33%	26,34%	19,77%	3	-24,61%	21,74%	-25,05%	
B.1.1.1.c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 594 121,49	1 201 869,28	1 463 103,68	1 096 562,85	29,61%	22,33%	26,34%	19,77%	3	-24,61%	21,74%	-25,05%	
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41 783,70	42 201,54	42 623,55	43 049,79	0,78%	0,78%	0,77%	0,78%	3	1,00%	1,00%	1,00%	
	Aktywa razem	5 383 568,18	5 383 236,81	5 554 852,91	5 547 027,98	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	3	-0,01%	3,19%	-0,14%	

Rok 2024 zaplanowany został zgodnie z danymi wynikającymi z planu finansowego na rok 2024 – z uwzględnieniem możliwych do przewidzenia zmian.

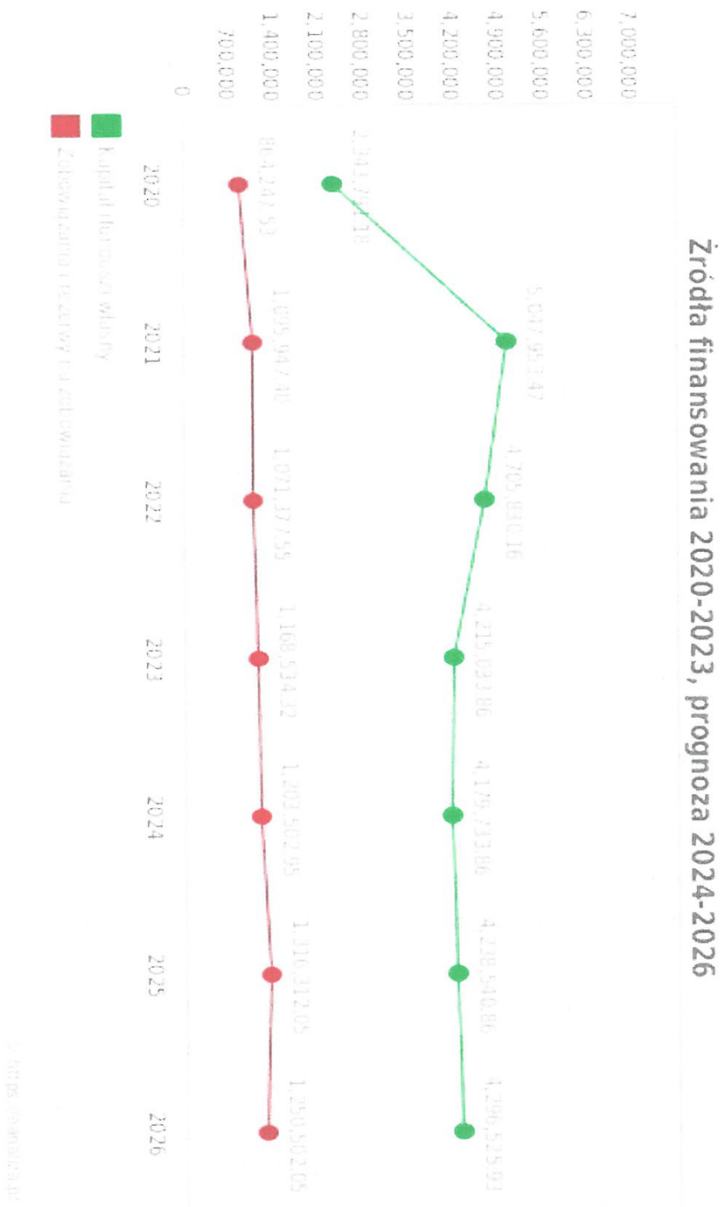
Wykres nr 7: Aktywa trwałe i obrotowe za lata 2020-2023, prognoza na lata 2024-2026



Tabela 12. Pasywa 2023, prognoza na lata 2024-2026

	Stan na 31.12					Struktura (%)					Dynamika (%)				
	2023	2024	2025	2026		2023	2024	2025	2026	2024/2023	2025/2024	2026/2025			
Pasywa															
A.	4 215 033,86	4 179 733,86	4 238 540,86	4 296 525,93		78,29%	77,64%	76,30%	77,46%	-0,84%	1,41%	1,37%			
A.I.	915 450,33	915 450,33	915 450,33	915 450,33		17,00%	17,01%	16,48%	16,50%	0,00%	0,00%	0,00%			
A.II.	3 787 392,83	3 299 583,53	3 264 283,53	3 323 090,53		70,35%	61,29%	58,76%	59,91%	-12,88%	-1,07%	1,80%			
A.V.	-487 809,30	-35 300,00	58 807,00	57 985,07		-9,06%	-0,66%	1,06%	1,05%	-92,75%	-266,59%	-1,40%			
B	1 168 534,32	1 203 502,95	1 316 312,05	1 250 502,05		21,71%	22,36%	23,70%	22,54%	2,99%	9,37%	-5,00%			
B.I.	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
B.II.	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	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.	727 553,80	852 000,00	1 049 810,00	1 069 000,00		13,51%	15,83%	18,90%	19,27%	17,10%	23,22%	1,83%			
B.IV.	439 868,52	350 390,95	265 390,05	180 390,05		8,17%	6,51%	4,78%	3,25%	-20,34%	-24,26%	-32,03%			
Pasywa razem	5 383 568,18	5 383 236,81	5 554 852,91	5 547 027,98		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	-0,01%	3,19%	-0,14%			

Wykres nr 8: Źródła finansowania 2020-2023, prognoza 2024-2026



Rok 2024 zaplanowany został zgodnie z danymi wynikającymi z planu finansowego na rok 2024 – z uwzględnieniem możliwych do przewidzenia zmian.

Prognoza finansowa na lata 2024-2026 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 przyrastał w wysokościach współmiernych do uzyskiwanych przychodów.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiągniętych wyników.

W roku 2023 nie nastąpił wzrost funduszy własnych z uwagi na osiągnięty wynik (stratę) – w latach 2025-2026 planujemy wzrost funduszy własnych.

Nadal największy udział przychodów przypadających 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 przypadających będzie na koszty bezpośrednie (głównie koszty pracy, zużycie materiałów i energii, usługi obce).

Tak, jak wspomniano w powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosły. 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 1,2,3,4 str. 15-16 Raportu)

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, które 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 2024-2026

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		2023		2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Oce na	Wartość wskaźnika	Oce na	Wartość wskaźnika	Oce na	Wartość wskaźnika	Oce na
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,05%	0	-0,28%	0	0,46%	3	0,45%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,44%	0	-0,48%	0	0,26%	3	0,25%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-8,69%	0	-0,66%	0	1,08%	3	2,09%	4
			0		0		9		10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,24	10	3,54	10	3,30	10	3,08	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,24	10	3,54	10	3,30	10	3,08	10
			20		20		20		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41,49	3	48,3	2	55,23	2	60,16	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13,83	7	16,05	7	20,24	7	22,90	7
			10		9		9		8
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13,53%	10	15,85%	10	18,92%	10	19,29%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,19	10	0,26	10	0,32	10	0,32	10
			20		20		20		20
Łączna wartość punktów			50		49		58		59

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

1. Wskaźniki zyskowności : jak wynika z tabeli podmiot zgodnie z założeniami prognozy systematycznie będzie dążył do poprawy wskaźników zyskowności.
2. Wskaźniki płynności: podmiot posiada zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań.
3. Wskaźniki efektywności:
 - a) Wskaźnik rotacji należności – okres regulowania należności przez głównego płatnika wydłuża się, ponieważ NFZ rozlicza świadczenia wykonane ponad limit umowy 1 raz na kwartał (do 2 m-cy po zakończeniu kwartału),
 - b) Wskaźnik rotacji zobowiązań utrzymuje się na pożądanym poziomie.
4. Wskaźniki zadłużenia:
 - a) Wskaźnik zadłużenia aktywów – utrzymuje się na pożądanym poziomie. Podmiot jest wiarygodny finansowo.
 - b) Wskaźnik wypłacalności – określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego – utrzymuje się na pożądanym poziomie, podmiot posiada zdolność do regulowania zobowiązań.

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 2024, w stosunku do roku 2023 (dot. wskaźnika rotacji należności).

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.

Podjęjemy 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.


DIREKTOR
Szczecińskie Centrum Zdrowia SP ZOZ
prof. dr hab. Beata Karakiewicz