

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA SZCZECIN
z dnia 2021 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 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711) 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 nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Szczecin.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik do uchwały Nr

Rady Miasta Szczecin

z dnia.....2021 r.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szczecińskiego Centrum Zdrowia SPZOZ

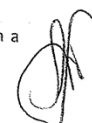


Szczecińskie Centrum Zdrowia
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Stanisława Wyspiańskiego 24, 70-497 Szczecin
tel.: 91 311 47 10, e-mail: sekretariat@spzozsw.pl
KRS 0000005493 / NIP 8522208689 / REGON 810821342

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

SPIS TREŚCI

CZĘŚĆ	TREŚĆ	NR STRONY
A.	Część ogólna	
B.	Analiza finansowa	str.2
I.	Zmiana i struktura pozycji bilansowych	str.8
II.	Zmiana struktury pozycji wynikowych	str.8
III.	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	str.10
C.	Prognoza na kolejne lata 2021-2023	str.14
I.	Przyjęte założenia	str.15
II.	Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	str.15
II.1.	Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ	str.26
II.2.	Wzrost kosztów prowadzonej działalności	str.26
II.3.	Informacje o istotnych czynnikach ryzyka	str.27
III.	Podsumowanie raportu	str.28



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZCZECIŃSKIEGO CENTRUM ZDROWIA SPZOZ

podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 711), 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. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA

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 2020.

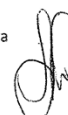
Podstawowym celem analizy finansowej jest sprawdzenie efektywności i sprawności działania podmiotu oraz określenie stanu jego finansów i możliwości rozwoju.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 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 2020 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.

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

Wynik finansowy Szczecińskiego Centrum Zdrowia za rok obrotowy 2020 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.

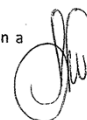
Szczecińskie Centrum Zdrowia SP ZOZ rozpoczęło swoją faktyczną działalność pod nazwą Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szkół Wyższych z dniem 01-01-1999 r. W dniu 25 lutego 2021 r. po uzyskaniu aktualizacji wpisu w KRS – oficjalnie zmieniono nazwę podmiotu.

W ramach Centrum w roku 20208 działały następujące jednostki organizacyjne:

- Przychodnia, al. Wojska Polskiego 97,70-481 Szczecin,
- Poradnia Fizjoterapii i Rehabilitacji, ul. Ku słońcu 12, 71-073 Szczecin (do 14-06-2018 r. – aktualnie w remoncie),
- 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,

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 (8 856 podopiecznych wg stanu na 31-12-2020 r.),
- ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (w 11 poradniach specjalistycznych w tym poradnia zdrowia psychicznego),
- stomatologii ,
- rehabilitacji leczniczej.



W roku 2020 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 30-06-2021 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.

Wszystkie podjęte działania miały na celu poprawę warunków wykonywania świadczeń.

Tabela 1. Stan zatrudnienia personelu zarządzającego, medycznego, administracji i obsługi na dzień 2020-12-31

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.	Rejestratorzy 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



III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2020 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 2020 zrealizowano porady:

lp	Poradnia	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	listopad	grudzień	Razem
1.	POZ	2 000	1 997	2 022	1 263	1 336	1 621	1 697	1 591	2 119	2 408	2 104	2 075	22 233
1.	laryngologiczna	188	207	93	54	60	102	147	140	118	99	133	140	1 481
2.	pulmonologiczna	190	204	95	70	108	102	117	89	117	141	128	138	1 499
3.	reumatologiczna	144	99	129	112	116	216	125	129	133	184	160	128	1 675
4.	chirurgiczna	201	84	63	28	61	114	154	142	96	146	139	118	1 346
5.	dermatologiczna	240	214	132	121	126	181	235	187	129	144	179	200	2 088
6.	położniczo-ginekologiczna	461	437	331	278	215	344	438	404	348	413	370	378	4 417
7.	kardiologiczna	232	218	231	227	197	179	171	175	253	227	221	210	2 541
8.	neurologiczna	72	128	106	113	115	93	216	139	124	183	192	203	1 684
9.	okulistyczna	258	274	249	247	187	245	240	36	218	199	206	202	2 561
10.	rehabilitacyjna	71	102	57	0	52	75	72	89	71	57	57	81	784
	Razem AOS	2 057	1 967	1 486	1 250	1 237	1 651	1 915	1 530	1 607	1 793	1 785	1 798	20 076
1.	zdrowia psychicznego	124	133	110	112	83	127	164	83	132	134	138	162	1 502
1.	stomatologiczna	239	185	120	0	34	136	112	167	190	173	161	150	1 667
1.	zabiegi fizjoterapeutyczne	4 044	4 040	1 725	74	3 121	4 670	3 356	2 902	3 076	3 301	3 174	1 859	35 342

IV. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów Centrum jest kontrakt z ZOW NFZ

Tabela 2. Analiza kontraktu za styczeń-grudzień 2020 roku

Lp	Poradnia	Kontrakt zł	Wykonanie zł	Wykonanie %	Niedowyo nania	Nadwyko nania
Umowa nr 16-00-00676-20-06/02-01-11-223 ambulatoryjna opieka specjalistyczna						
1.	laryngologiczna	101 444,40	69 489,51	68,50	-31 954,89	
2.	pulmonologiczna	89 431,56	64 859,05	72,52	-24 572,51	
3.	reumatologiczna	77 657,16	83 583,61	107,63		5 926,45
4.	chirurgiczna	129 270,00	90 697,32	70,16	-38 572,68	
5.	dermatologiczna	123 439,36	108 728,75	88,08	-14 710,61	
6.	położniczo-ginekologiczna	332 746,56	270 339,97	81,25	-62 406,59	
7.	kardiologiczna	161 938,59	159 430,44	98,45	-2 508,15	
8.	neurologiczna	149 806,26	72 937,56	48,69	-76 868,70	
9.	okulistyczna	125 344,00	226 581,2	92,57	-18 178,06	
	Razem AOS	1 410 493,15	1 146 647,41	81,29	-269 772,19	5 926,45
Umowa nr 16-00-00676-20-02/04-18-18 poradnia zdrowia psychicznego						
1.	zdrowia psychicznego	100 432,80	99 663,89	99,23	-768,91	
Umowa nr 16-00-00676-20-01/07-19-175 leczenie stomatologiczne						
1.	świadczenia ogólnostomatologiczne	298 105,20	206 865,28	69,39	-91 239,92	
2.	świadczenia ogólnostomatologiczne dla dzieci i młodzieży	35 181,60	42 691,40	121,35		7 509,80
	Razem STM	333 286,80	249 556,68	74,88	-91 239,92	7 509,80
Umowa nr 16-00-00676-20-04/05-19-004 rehabilitacja lecznicza						
1.	rehabilitacyjna	30 742,56	27 106,20	88,17	-3 636,36	
2.	zabiegi fizjoterapeutyczne	292 107,20	314 710,00	107,74		22 602,80
	Razem REH	322 849,76	341 816,20	105,87	-3 636,36	22 602,80
	OGÓŁEM	2 167 062,51	1 837 684,18	84,80	-365 417,38	36 039,05

Nadzwyczajna sytuacja wywołana pandemią COVID-19 – uniemożliwiła nam osiągnięcie realizacji umów na planowanym 100% poziomie.

Ogłoszenie stanu pandemii i znaczne ograniczenia, zarówno w ruchu pacjentów, jak i funkcjonowaniu zakładów opieki zdrowotnej (czasowe powstrzymanie się od wykonywania świadczeń) – było bezpośrednią przyczyną weryfikacji założonych celów.

Szczególny wpływ na funkcjonowanie podmiotu od połowy marca, a zwłaszcza koszty jej funkcjonowania – miała konieczność zabezpieczenia pacjentów i personelu w środki ochrony indywidualnej, zabezpieczenie odpowiedniej ilości środków do dezynfekcji dłoni i powierzchni - których ceny wzrosły kilkunastokrotnie.



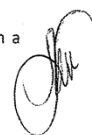
Brak ruchu pacjentów w POZ uniemożliwił nam pozyskanie planowanej liczby nowych, zadeklarowanych pacjentów, rozliczanych przez NFZ stawką kapitulacyjną.

Ponadto, odnotowano dużo mniejszą bezpośrednią zgłaszalność pacjentów w przychodniach, co skutkowało w efekcie zmianą rocznego poziomu finansowania. NFZ wprowadzie rozliczał w trakcie roku umowy (pomimo braku wykonania świadczeń) w wysokości 1/12 rocznego kontraktu, nie było to jednak dofinansowanie bezzwrotne i zapłacone „z góry” świadczenia podlegają zwrotowi do dnia 30-06-2021 r.

Kwoty zapłacone przez NFZ ponad wartość świadczeń wykonanych w ramach finansowania określonego umowami – odniesiono na koniec roku na rozliczenia międzyokresowe przychodów.

W związku z nadal obowiązującymi przepisami dot. wykonywania świadczeń medycyny pracy – nie mieliśmy w II-IV kwartale 2020 r. możliwości przeprowadzania badań okresowych pracowników szczecińskich zakładów (w ramach zawartych umów), oraz 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).

Ogólna sytuacja ekonomiczna w roku 2020, pogorszenie się warunków bytowych, wzrost kosztów utrzymania negatywnie wpływało na korzystanie przez pacjentów ze świadczeń komercyjnych.



B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Analiza majątku (aktywów) wchodzących w ewidencję księgową Centrum, stan na dzień 31-12-2020 r., wraz z danymi porównawczymi za lata 2018-2019 przedstawiono w Tabeli 3.

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

Pozycja	Aktywa	Stan na 31.12			Struktura (%)			Dynamika (%)	
		2018	2019	2020	2018	2019	2020	2019/2018	2020/2019
A.	Aktywa trwałe	2 422 191,58	2 221 354,73	2 069 695,82	62,09%	59,34%	64,52%	-8,29%	-6,83%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	93 615,28	104 260,91	111 761,77	2,40%	2,79%	3,48%	11,37%	7,19%
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	93 615,28	104 260,91	111 761,77	2,40%	2,79%	3,48%	11,37%	7,19%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 328 282,58	2 117 028,64	1 952 801,12	59,68%	56,55%	60,87%	-9,07%	-7,76%
A.II.1.	Środki trwałe	2 180 971,58	1 969 717,64	1 805 490,12	55,91%	52,62%	56,28%	-9,69%	-8,34%
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	147 311,00	147 311,00	147 311,00	3,78%	3,94%	4,59%	0,00%	0,00%
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	293,72	65,18	5 132,93	0,01%	0,00%	0,16%	-77,81%	7775,01%
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	293,72	65,18	5 132,93	0,01%	0,00%	0,16%	-77,81%	7775,01%
B.	Aktywa obrotowe	1 478 899,97	1 521 972,89	1 138 342,89	37,91%	40,66%	35,48%	2,91%	-25,21%
B.I.	Zapasy	12 270,11	109 225,45	0,00	0,31%	2,92%	0,00%	790,17%	-100,00%
B.I.1.	Materiały	12 270,11	109 225,45	0,00	0,31%	2,92%	0,00%	790,17%	-100,00%
B.II.	Należności krótkoterminowe	612 443,71	575 207,26	549 425,91	15,70%	15,37%	17,13%	-6,08%	-4,48%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	851 287,52	824 879,13	573 626,51	21,82%	22,04%	17,88%	-3,10%	-30,46%
B.III.1. c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	851 287,52	824 879,13	573 626,51	21,82%	22,04%	17,88%	-3,10%	-30,46%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 898,63	12 661,05	15 290,47	0,07%	0,34%	0,48%	336,79%	20,77%
	Aktywa razem	3 901 091,55	3 743 327,62	3 208 038,71	100,00%	100,00%	100,00%	-4,04%	-14,30%

Największą pozycję aktywów podmiotu stanowią rzeczowe aktywa trwałe – stanowią 60,87% aktywów. Są to w głównej mierze budynki, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia i maszyny.



W roku 2020 centrum przeprowadziło inwestycje związane z zakończeniem wprowadzania e-dokumentacji medycznej w wymaganym przepisami prawa zakresie. Zakupiono oprogramowanie, sprzęt komputerowy, przeprowadzono instalację i wdrożenie oprogramowania we wszystkich poradniach.

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 SPZOZ w zł, struktura i dynamika

Pozycja	Pasywa	Stan na 31.12			Struktura (%)			Dynamika (%)	
		2018	2019	2020	2018	2019	2020	2019 / 2018	2020 / 2019
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 074 176,55	3 029 759,55	2 343 791,18	78,80%	80,94%	73,06%	-1,44%	-22,64%
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	915 450,33	915 450,33	915 450,33	23,47%	24,46%	28,54%	0,00%	0,00%
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 863 878,60	2 146 665,96	2 114 309,22	73,41%	57,35%	65,91%	-25,04%	-1,51%
A.V.	Zysk (strata) netto	-705 152,38	-32 356,74	-685 968,37	-18,08%	-0,86%	-21,38%	-95,41%	2020,02%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	826 915,00	713 568,07	864 247,53	21,20%	19,06%	26,94%	-13,71%	21,12%
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%	0,03%	0,03%	0,00%	0,00%
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	1 112,00	1 112,00	1 112,00	0,03%	0,03%	0,03%	0,00%	0,00%
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	541 241,87	390 445,80	376 898,75	13,87%	10,43%	11,75%	-27,86%	-3,47%
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	284 561,13	322 010,27	486 236,78	7,29%	8,60%	15,16%	13,16%	51,00%
	Pasywa razem	3 901 091,55	3 743 327,62	3 208 038,71	100,00%	100,00%	100,00%	-4,04%	-14,30%

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

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 376 898,75 zł składają się:

1. zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 300 276,82 zł,
2. zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 73 187,93 zł – są to bieżące zobowiązania za m-c grudzień 2020 r., których termin płatności przypada w styczniu 2021 r.,
3. bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 3 434,00 zł za m-c grudzień 2020 r.,

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



Znaczącą pozycją w rozliczeniach międzyokresowych przychodów stanowią sumy do rozliczenia z Narodowym Funduszem Zdrowia z tytułu otrzymanych środków w wysokości 1/12 kontraktu miesięcznie, za świadczenia które nie zostały wykonane w roku 2020. Są to sumy do rozliczenia w roku 2021.

II. ZMIANA STRUKTUR POZYCJI WYNIKOWYCH

Analizę osiąganych przychodów oraz ponoszonych kosztów w roku 2019, wraz z danymi finansowymi za okresy porównawcze tj. rok 2017 oraz rok 2018 przedstawiono w Tabeli 5.

Tabela 5. Kształtowanie się przychodów i kosztów za lata 2018-2020.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wersja kalkulacyjna)	Stan na 31-12			Struktura			Dynamika (%)	
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2019 /2018	2020 /2019
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6 396 012,09	6 725 762,46	5 854 098,69	100,00%	100,00%	100,00%	5,16%	-12,96%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 396 012,09	6 725 762,46	5 854 098,69				5,16%	-12,96%
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	6 086 912,06	5 775 171,12	5 981 428,87	95,17%	85,87%	102,18%	-5,12%	3,57%
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	6 086 912,06	5 775 171,12	5 981 428,87				-5,12%	3,57%
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	309 100,03	950 591,34	-127 330,18	4,83%	14,13%	-2,18%	207,54%	-113,39%
Koszty ogólnego zarządu	1 024 276,08	1 016 292,32	1 109 861,60	16,01%	15,11%	18,96%	-0,78%	9,21%
Zysk (strata) ze sprzedaży (C-E)	-715 176,05	-65 700,98	-1 237 191,78	-11,18%	-0,98%	-21,13%	-90,81%	1783,06%
Pozostałe przychody operacyjne	7 031,23	33 638,03	551 379,35	0,11%	0,50%	9,42%	378,41%	1539,15%
Pozostałe koszty operacyjne	3 783,36	4 754,75	317,37	0,06%	0,07%	0,01%	25,68%	-93,33%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-711 928,18	-36 817,70	-686 129,80	-11,13%	-0,55%	-11,72%	-94,83%	1763,59%
Przychody finansowe	6 796,95	4 460,96	1 073,53	0,11%	0,07%	0,02%	-34,37%	-75,94%
Koszty finansowe	21,15	0,00	912,10	0,00%	0,00%	0,02%	-100,00%	0,00%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-705 152,38	-32 356,74	-685 968,37	-11,02%	-0,48%	-11,72%	-95,41%	2020,02%
Podatek dochodowy								
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)								
Zysk (strata) netto (L-M-N)	-705 152,38	-32 356,74	-685 968,37	-11,02%	-0,48%	-11,47%	-95,41%	2020,02%

Ogólny wynik jednostki za rok 2020 ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 685 968,37 zł. Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 284 667,12 zł.

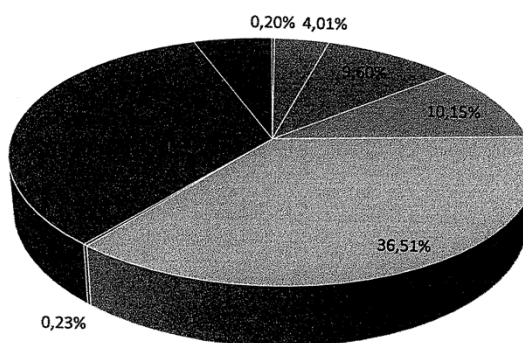
Realne przychody Centrum ze sprzedaży usług medycznych w roku 2020 są niższe od osiągniętych w roku 2019, szczególnie widoczny spadek wystąpił w zakresie przychodów z działalności medycznej w ramach umów z NFZ. Poziom przychodów ze sprzedaży usług medycznych w 2020 r. w ramach tych umów pozostał w zasadzie na poziomie roku 2016.

Rok	Realizacja kontraktu z NFZ	% wzrostu rok n/rok n-1
2016	4 945 094,43	
2017	5 122 108,55	
2018	5 329 783,79	101,04 %
2019	5 510 379,78	101,04 %
2020	4 964 563,45	90,00 %

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, przyczyny wskazane w p .IV części A Raportu spowodowały gwałtowny spadek przychodów ze sprzedaży aż do poziomu roku 2016, przy jednoczesnym wzroście zużycia materiałów (głównie środków ochrony indywidualnej i dezynfekcji).

Struktura kosztów rodzajowych w roku 2020

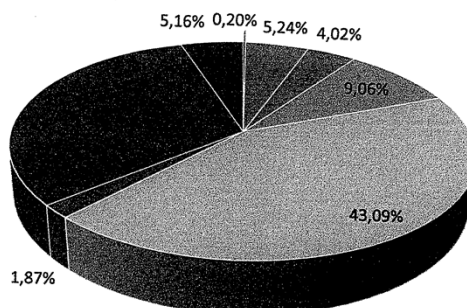


- I. Amortyzacja 4,01%
- II. Zużycie materiałów i energii 9,60%
- III. Pozostałe usługi obce 10,15%
- III.A. Kontrakty medyczne 36,51%
- IV. Podatki i opłaty 0,23%
- V. Wynagrodzenia 33,55%
- VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 5,75%
- VII. Pozostałe koszty rodzajowe 0,20%

Wykres przedstawia strukturę kosztów w Centrum w roku 2020.

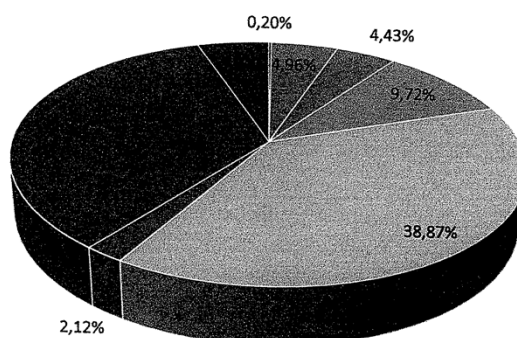
Na wykresach poniżej przedstawiono szczegółową strukturę kosztów działalności podstawowej w latach 2018-2019.

Struktura kosztów rodzajowych w roku 2018



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

Struktura kosztów rodzajowych w roku 2019



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

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 odróżnieniu od lat ubiegłych w roku 2020 przychody osiągane ze sprzedaży usług medycznych nie

wystarczyły na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania Centrum, co spowodowało ujemny wynik na sprzedaży.

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).

Istnieją jedna główna przyczyna straty finansowej Centrum w roku 2020 – pandemia Covid-19 i związane z nią ograniczenia, zarówno wynikające z przepisów prawa, jak i zachowań pacjentów.

Czasowo musieliśmy ograniczyć bezpośrednie przyjęcia pacjentów, udzielanie świadczeń fizjoterapii ambulatoryjnej czy stomatologii. Znaczne ograniczenia istnieją również w dziedzinie medycyny pracy, które uniemożliwiły nam realizację umowy z Urzędem Marszałkowskim na badania okresowe studentów wyższych uczelni Szczecina.

Ponadto obserwujemy coraz większe problemy z pozyskaniem nowego personelu medycznego – szczególnie lekarzy do pracy w opiece ambulatoryjnej. Niewątpliwym wpływ w tym zakresie sektor prywatny, który znacząco wpływa na oczekiwania finansowe lekarzy.

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 mało nowoczesna) i 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.

Wobec tak niekorzystnych dla Centrum uwarunkowań zewnętrznych, w sposób znaczący pogłębiła się strata ponoszona w kolejnych latach działalności.

Prowadzone są analizy dotyczące możliwości zmniejszenia ponoszonych kosztów funkcjonowania.

Podstawowym celem Dyrekcji Centrum jest odwrócenie tej niekorzystnej tendencji, poprawa wyniku finansowego i zachowanie płynności finansowej.

W zakresie działalności realizowanej przez Centrum, na skutek zmniejszenia liczby wykonywanych świadczeń – na skutek ograniczeń spowodowanych pandemią Covid-19 – niewiele jest usług rentownych. 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 gospodarczej są sprawozdania finansowe, przedstawione w tabeli 3, 4 i 5.

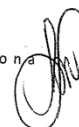
Tabela 6. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-11,00%	0	-0,48%	0	-10,71%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-11,12%	0	-0,54%	0	-19,31%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-19,05%	0	-0,85%	0	-19,74%	0
	1. Razem:	0		1. Razem:	0	1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,73	12	3,87	10	2,98	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,70	10	3,59	10	2,98	10
	2. Razem:	22		2. Razem:	20	2. Razem:	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,95	3	31,83	3	35,06	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23,98	7	14,86	7	17,34	7
	3. Razem:	10		3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13,9%	10	10,46%	10	11,78%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,19	10	0,18	10	0,18	10
	4. Razem:	20		4. Razem:	20	4. Razem:	20
Łączna wartość punktów		52		50		52	

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020, przy zastosowaniu oceny punktowej – uzyskano 52 punkty.

Jest bardzo możliwe, że wyniki osiągnięte w latach 2021 i 2022 będą lepsze, gdyż Centrum podejmuje działania zmierzające do zwiększenia przychodów ze sprzedaży i zmniejszenia kosztów funkcjonowania.

Aktualnie zbyt wiele czynników, mających wpływ na prognozy jest nieprzewidywalna, co może wpłynąć dodatnio lub ujemnie na przedstawione prognozy.



C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2021-2023

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

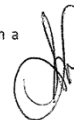
Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2021 r. a także planu finansowego na rok 2021. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2021 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 poziomu działalności. Uwzględniono że w wyniku negocjacji z NFZ zapłaci on zwiększony limit, w związku z wykonaniem przez Centrum świadczeń ponad wartość umowy

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez Centrum w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na rozprzestrzenianie się epidemii wirusa Covid-19 (koronawirusa) na świecie i w Polsce od 2021 r. sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie Centrum. Pandemia ma negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2021 roku i w latach kolejnych. Zdaniem Dyrekcji Centrum wybuch epidemii koronawirusa nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, jednak w sposób wielowymiarowy wpłynie na jej sytuację.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników Zakładu 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. Wskutek powyższego, jednostka poniosła w 2020 roku stratę bilansową.

W przypadku dalszego rozwoju pandemii prognozowany jest wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług. Ograniczenie dostępności artykułów ze względu na ewentualne zatrzymanie produkcji przez



przedsiębiorstwa, a także wstrzymanie świadczonych usług na skutek kwarantann pracowników. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2021 roku. Zdaniem Dyrekcji Centrum rozwój epidemii koronawirusa nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, dlatego założono kontynuację działalności.

Nie jest natomiast możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjalnego wpływu pandemii na funkcjonowanie jednostki. Skutki pandemii będziemy odczuwali jeszcze w roku 2021 i prawdopodobnie 2022. Rok 2023 powinien być już okresem względnej stabilizacji, wobec tego poziom generowanych strat powinien być zdecydowanie niższy.

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

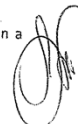
Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

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

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2020 jako rok bazowy. Dane za rok 2020 są danymi historycznymi, dane za rok 2021 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2022 i 2023 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. Wobec tego, że NFZ kontraktuje usługi zdrowotne na dłuższe okresy, a Centrum w wyniku działań naprawczych zlikwidował część lokalizacji, uwarunkowania te zostały uwzględnione w wyliczeniach.

Jak wspomniano powyżej negatywny wpływ na prognozy może mieć dalszy rozwój pandemii koronawirusa.



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 2020.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2021. Do prognozy na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu (Tabela 7)

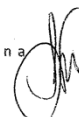
Tabela 7. Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu.

Lp.	Płatnik	Zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1.	NFZ	Podstawowa opieka zdrowotna	na czas nieokreślony
2.	NFZ	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	30-06-2022 r.
3.	NFZ	Rehabilitacja lecznicza	30-06-2024 r.
4.	NFZ	Stomatologia	30-06-2024 r.
5.	NFZ	Poradnia Zdrowia Psychicznego	30-06-2023 r.

Prognoza przychodów na lata 2021-2023 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 ze wzmożonym zakupem środków ochrony indywidualnej i dezynfekcyjnych.



Niestety aktualna sytuacja w kraju diametralnie zweryfikowała wymienione powyżej wskaźniki oraz opracowany przez jednostkę plan finansowy na rok 2020 i lata następne. Szczególny wpływ na funkcjonowanie jednostki od połowy marca 2020 r., a zwłaszcza koszty jej funkcjonowania – miała konieczność zabezpieczenia pacjentów i personelu w środki ochrony indywidualnej, zabezpieczenie odpowiedniej ilości środków do dezynfekcji dłoni i powierzchni – których ceny wzrosły kilkunastokrotnie.

Brak ruchu pacjentów w POZ uniemożliwił nam pozyskanie planowanej liczby nowych, zadeklarowanych pacjentów, rozliczanych przez NFZ stawką kapitulacyjną.

Ponadto, NFZ wprowadzie rozliczał aktualnie (pomimo braku wykonania świadczeń) w wysokości 1/12 rocznego kontraktu, nie jest to jednak dofinansowanie bezzwrotne i zapłacone „z góry” świadczenia trzeba będzie „odpracować”.

W związku z nadal obowiązującymi przepisami dot. wykonywania świadczeń medycyny pracy – nie mamy możliwości przeprowadzania badań okresowych pracowników szczecińskich zakładów (w ramach zawartych umów), oraz 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).

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

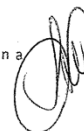
Zgodnie z analizą trendów w przychodach i kosztach kształtujących się w ubiegłych latach z uwzględnieniem aktualnych na dzień tworzenia Raportu, dostępnych informacji mogących mieć wpływ na przyszłą sytuację finansową SP ZOZ Szkół Wyższych w Szczecinie, w Tabeli 8 przedstawiono prognozowane wartości w poszczególnych pozycjach rachunku zysków i strat na lata 2021-2023 w oparciu o dane porównawcze z ostatniego, zamkniętego roku tj. 2020.

Przychody:

1. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:

Tempo wzrostu przychodów zaplanowano na bardzo ostrożnym poziomie:

- Przychody na rok 2021 zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierdzonego planu finansowego na rok 2021,
- Przychody na rok 2022-2023 zostały wyznaczone na podstawie planowanych na rok 2021 danych
- Pozostałe przychody operacyjne:



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



Tempo wzrostu kosztów ustalono na podstawie planu finansowego na rok 2021, uwzględniając uwarunkowania zewnętrzne oraz danych historycznych.

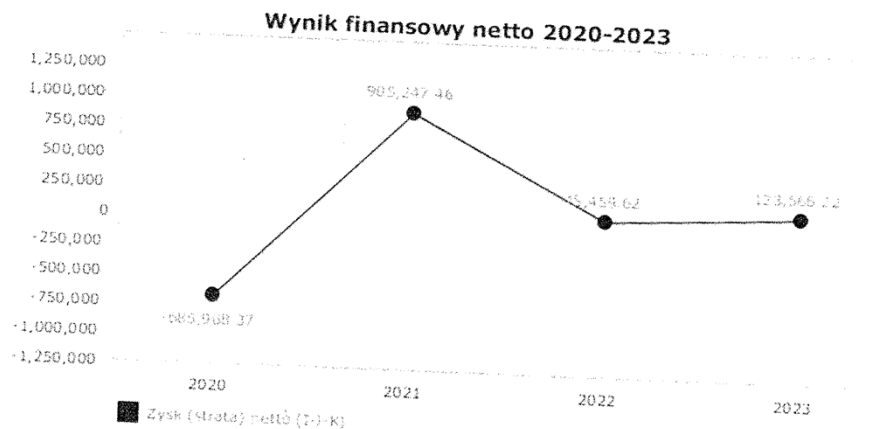
Tabela 8. Przychody i koszty ich osiągnięcia – rok 2020, prognoza 2021-2023

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wersja kalkulacyjna)		Stan na 31. 12				Struktura (%)				Dynamika (%)		
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2020	2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023	2021/2020	2022/2020	2023/2020
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 854 098,69	9 778 457,18	7 003 545,21	7 300 000,00	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	67,04%	-28,38%	4,23%
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	5 854 098,69	9 778 457,18	7 003 545,21	7 300 000,00	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	67,04%	-28,38%	4,23%
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	5 981 428,87	7 810 448,12	5 855 394,99	5 933 814,89	84,35%	79,87%	83,61%	81,29%	130,58%	-25,03%	1,34%
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	5 981 428,87	7 810 448,12	5 855 394,99	5 933 814,89	84,35%	79,87%	83,61%	81,29%	130,58%	-25,03%	1,34%
E.	Koszty ogólnego zarządu	-127 330,18	1 968 009,06	1 148 150,22	1 366 185,11	-2,18%	20,13%	16,59%	18,71%	-1545,60%	-41,66%	18,99%
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-E)	1 109 861,60	1 159 861,60	1 209 861,60	1 259 861,60	15,65%	11,86%	17,27%	17,26%	4,51%	4,31%	4,13%
G.	Pozostałe przychody operacyjne	-1 237 191,78	808 147,46	-61 711,38	106 323,51	-10,86%	13,80%	-1,05%	1,82%	165,32%	-107,64%	-272,29%
H.	Pozostałe koszty operacyjne	551 379,35	102 100,00	112 221,00	22 343,21	9,42%	1,74%	1,92%	0,38%	-81,48%	9,91%	-80,09%
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	317,37	5 000,00	5 050,00	5 100,50	0,01%	0,09%	0,09%	0,09%	1475,45%	1,00%	1,00%
J.	Przychody finansowe	-686 129,80	905 247,46	45 459,62	123 566,22	-11,72%	15,46%	0,78%	2,11%	231,97%	-94,98%	171,82%
K.	Koszty finansowe	1 073,53	0,00	0,00	0,00	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
L.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	912,10	0,00	0,00	0,00	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
M.	Podatek dochodowy	-685 968,37	905 247,46	45 459,62	123 566,22	-11,72%	15,46%	0,78%	2,11%	231,97%	-94,98%	171,82%
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)	-685 968,37	905 247,46	45 459,62	123 566,22	-11,72%	15,46%	0,78%	2,11%	231,97%	-94,98%	171,82%



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.



Niestety z uwagi na niekorzystną sytuację ekonomiczną i niepewność co do możliwości wyjścia z pandemii w roku 2021 wynik finansowy był wyższy od planowanej amortyzacji, w latach następnych planujemy osiągnąć wynik na bezpiecznym poziomie – poniżej planowanej amortyzacji. Planowany wynik systematycznie powinien ulegać poprawie.

IV.4. Prognoza bilansu na lata 2020-2022

Wynik finansowy wyznaczony w rachunku zysków i strat istotnie wpływa na kształtowanie się poszczególnych pozycji w bilansie. W Tabeli 9 przedstawiono prognozowane wartości na lata 2020-2022 aktywów wraz z wyznaczeniem struktury oraz dynamiki zachodzących zmian, natomiast w Tabeli 10 przedstawiono prognozowane wartości dotyczące kształtowania się poziomu pasywów w poszczególnych latach.

Tabela 9. Aktywa – prognoza na lata 2021-2023

	Aktywa	Stan na 31.12				Struktura (%)				Dynamika (%)		
		2020	2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023	2021/2020	2022/2021	2023/2021
A.	Aktywa trwałe	2 069 695,82	1 891 589,61	1 756 798,05	1 622 042,49	64,32%	39,79%	37,74%	33,80%	-8,61%	-7,13%	-7,67%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	111 761,77	111 762,00	111 762,00	111 762,00	3,48%	2,35%	2,40%	2,33%	0,00%	0,00%	0,00%
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	111 761,77	111 762,00	111 762,00	111 762,00	3,48%	2,35%	2,40%	2,33%	0,00%	0,00%	0,00%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 952 801,12	1 774 801,12	1 640 134,00	1 505 466,88	60,87%	37,33%	35,23%	31,37%	-9,12%	-7,59%	-8,21%
A.II.1.	Środki trwałe	1 805 490,12	1 627 490,12	1 640 134,00	1 505 466,88	56,28%	34,23%	35,23%	31,37%	-9,86%	0,78%	-8,21%
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	147 311,00	147 311,00	0,00	0,00	4,59%	3,10%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%	0,00%
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 132,93	5 026,49	4 902,05	4 813,61	0,16%	0,11%	0,11%	0,10%	-2,07%	-2,48%	-1,80%
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 132,93	5 026,49	4 902,05	4 813,61	0,16%	0,11%	0,11%	0,10%	-2,07%	-2,48%	-1,80%
B.	B. Aktywa obrotowe	1 138 342,89	2 862 865,76	2 898 405,91	3 176 830,44	35,48%	60,21%	62,26%	66,20%	151,49%	1,24%	9,61%
B.I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.I.1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.II.	Należności krótkoterminowe	549 425,91	733 384,29	525 765,89	547 500,00	17,13%	15,43%	11,28%	11,41%	33,48%	-28,38%	4,23%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	573 626,51	2 114 191,00	2 357 696,65	2 613 732,63	17,85%	44,47%	50,65%	54,47%	268,57%	11,52%	10,86%
B.III.1.c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	573 626,51	2 114 191,00	2 357 696,65	2 613 732,63	17,85%	44,47%	50,65%	54,47%	268,57%	11,52%	10,86%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 290,47	15 290,47	15 443,37	15 597,81	0,48%	0,32%	0,33%	0,33%	0,00%	1,00%	1,00%
	Aktywa razem	3 208 038,71	4 754 455,37	4 655 203,96	4 798 872,93	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	48,20%	-2,09%	3,09%

Rok 2021 zaplanowany został zgodnie z danymi wynikającymi z planu finansowego na rok 2021 – z uwzględnieniem możliwych do przewidzenia zmian.

22 | Strona

Tabela 10. Pasywa – prognoza na lata 2021-2022

	Pasywa		Stan na 31.12				Struktura (%)				Dynamika (%)			
	2020	2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023	2020	2021	2022/2021	2023/2021		
A.	Kapitał (fundusz) własny													
A.I.	2 343 791,18	3 249 038,64	3 294 498,26	3 418 064,48	73,06%	68,34%	70,77%	71,23%	38,62%	38,62%	1,40%	3,75%		
A.II.	915 450,33	915 450,33	915 450,33	915 450,33	28,54%	28,54%	19,25%	19,67%	19,08%	0,00%	0,00%	0,00%		
A.III.	2 114 309,22	1 428 340,85	2 333 588,31	2 379 047,93	65,91%	65,91%	30,04%	50,13%	49,58%	-32,44%	63,38%	1,95%		
A.IV.	-685 968,37	905 247,46	45 459,62	123 566,22	-21,38%	19,04%	0,98%	2,57%	-231,97%	-94,98%	171,82%	1,48%		
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania													
B.I.	864 247,53	1 505 416,73	1 360 705,70	1 380 808,45	26,94%	31,66%	29,23%	28,77%	74,19%	74,19%	-9,61%	1,48%		
B.II.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
B.II.3.c)	1 112,00	1 112,00	1 112,00	1 112,00	0,03%	0,03%	0,02%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
B.III.	1 112,00	1 112,00	1 112,00	1 112,00	0,03%	0,03%	0,02%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
B.IV.	376 898,75	1 000 067,95	835 356,92	853 459,66	11,75%	21,03%	17,94%	17,78%	165,34%	165,34%	-16,47%	2,17%		
B.IV.1	486 236,78	504 236,78	524 236,78	526 236,79	15,16%	10,61%	11,26%	10,97%	3,70%	3,70%	0,38%	0,38%		
Pasywa razem	3 208 038,71	4 754 455,37	4 655 203,96	4 798 872,93	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	48,20%	48,20%	-2,09%	3,09%		

Rok 2021 zaplanowany został zgodnie z danymi wynikającymi z planu finansowego na rok 2021 – z uwzględnieniem możliwych do przewidzenia zmian.

Prognoza finansowa na lata 2021-2023 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 ureguje 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.

Aktywa trwałe będą równoważone rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż zgodnie z planem, wszystkie istotne inwestycje, będą finansowane z funduszy zewnętrznych.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiągniętych wyników.

W roku 2021 przewidywany jest spadek funduszy własnych w ramach przyrostu straty za rok 2020, w latach następnych planujemy wzrost funduszy własnych.

Nadal największy udział przychodów przypadać 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 przypadać będzie na koszty bezpośrednie.

Tak jak już 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 szpitala przedstawiono, procentową strukturę wydatków na bieżące funkcjonowanie jakie wystąpiły w roku ubiegłym. Dane opierają się nie na prognozie lecz na danych historycznych.

Największą część wydatków przeznacza na koszty pracy stanowią ok 70,06 % wszystkich wydatków, determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie podmiot jest zobowiązany opłacić to 5,75% ogółu wydatków. Kolejną grupą kosztów były usługi obce – 10,15%. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie 85,96% wydatków, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.



OBLICZONE WSKAŹNIKI NA LATA 2021-2023

Na podstawie prognozowanych danych finansowych na lata 2021-2023 wyznaczono wartość wskaźników dla poszczególnych lat wraz z tabelą zawierającą podsumowanie punktowe, odnoszące się do wielkości sugerowanych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia.

Tabela 11.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomicznofinansowej		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2022	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocen a	Wartość wskaźnika	Ocen a	Wartość wskaźnika	Ocen a	Wartość wskaźnika	Ocen a	Wartość wskaźnika	Ocen a
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,48%	0	-10,71%	0	9,16%	5	0,64%	3	1,69%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,54%	0	-19,31%	0	8,18%	5	-0,87%	3	1,45%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,85%	0	-19,74%	0	22,74%	5	0,97%	3	2,61%	3
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,87	10	2,98	12	2,85	12	3,45	10	3,7	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,59	10	2,98	10	2,85	10	3,45	10	3,7	10
			20		22		22		20		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,83	3	35,06	3	23,94	3	32,80	3	26,82	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,86	7	17,34	7	19,36	7	34,34	7	29,30	7
			10		10		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,46%	10	11,78%	10	21,06%	10	17,97%	10	17,81%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,18	10	0,18	10	0,7	8	0,36	10	0,42	10
			20		20		18		20		20
Łączna wartość punktów			50		52		65		59		59

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023

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

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

II.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.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.

Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, kosztów usług ochrony, a także innych usług świadczonych przez usługodawców.



2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Jak wynika z rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej Centrum są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne.

Wobec tego, że jedna grupa zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

3. Ponoszone straty i brak płynności finansowej

Dotychczas ponoszone straty nie powodowały zagrożenia dla utrzymania płynności finansowej. Centrum podejmuje działania w celu dalszej poprawy płynności.

II.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. Nie jest znany wpływ pandemii na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność Centrum.
2. Zagrożenie zakażeniem personelu, który jest w szczególny sposób narażony może przełożyć się wprost nawet na brak możliwości utrzymania ciągłości pracy poszczególnych poradni.
3. 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.
4. 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.
5. Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowanie świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym 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 bieżącą złą sytuację finansową.

6. 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.
7. Nie jest znany wpływ skutków 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.
8. W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla Centrum procesy przechodzenia na renty, emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
9. Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącej jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
10. Centrum wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów.

III. PODSUMOWANIE RAPORTU

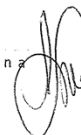
Centrum realizuje program naprawczy. Prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat. Posiada zaplecze sprzętowe, niestety infrastruktura wymaga dodatkowych nakładów.

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 poprawa 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 – wciąż funkcjonujący stan pandemii COVID-19 oraz brak jasnych perspektyw czasowych, co do okresu jej trwania – a tym samym, może następować dalsze podwyższanie kosztów bieżącej działalności oraz obniżenie przychodów w stosunku do przyjętego planu finansowego (na skutek braku możliwości rozliczania ewentualnych świadczeń ponadlimitowych, które zapewniały nam w latach ubiegłych znaczące zwiększenie przychodów).

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 obciążone 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.

DYREKTOR
Szczecińskie Centrum Zdrowia SP ZOZ
prof. dr hab. sędzia Karakiewicz

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomicznofinansowej												
Grupa		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2022		Ocena
Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,48%	0	-10,71%	0	9,15%	5	0,64%	3	1,69%	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,54%	0	-19,31%	0	8,18%	5	-0,87%	3	1,45%	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,85%	0	-19,74%	0	22,74%	5	0,97%	3	2,81%	3	3
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,87	10	2,98	12	2,85	12	3,45	10	3,7	10	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,59	10	2,98	10	2,85	10	3,45	10	3,7	10	10
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,83	3	35,06	3	23,94	3	32,80	3	26,82	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,86	7	17,34	7	19,36	7	34,34	7	29,30	7	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,46%	10	11,78%	10	21,06%	10	17,97%	10	17,81%	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,18	10	0,18	10	0,7	8	0,36	10	0,42	10	10
Łączna wartość punktów			50		52		65		59		59	59

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe 2019, 2020-2023

I. Wskaźniki zyskowności

Dane / nazwa wskaźnika	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
1. wynik netto	-32356,74	-685 968,37	905 247,46	45 459,62	123 566,22
2. wynik z działalności operacyjnej	-36817,7	-1 237 191,78	808 147,46	-61 711,38	106 323,51
3. przychody ze sprzedaży	6725762,46	5 854 098,69	9 778 457,18	7 003 545,21	7 300 000,00
4. pozostałe przychody operacyjne	33638,03	551 379,35	102 100,00	112 221,00	22 343,21
5. przychody finansowe	4460,96	1 073,53	0,00	5 050,00	5 100,50
6. aktywa 2018	3901091,55				
7. aktywa 2019	3743327,62	3 743 327,62			
8. aktywa 2020		3 208 038,71	3 208 038,71		
9. aktywa 2021			4 754 455,37	4 754 455,37	
10. aktywa 2022				4 655 203,96	4 655 203,96
11. aktywa 2023					4 798 872,93
WZN (wskaźnik zyskowności netto)	-0,48	-10,71	9,16	0,64	1,69
WZDO (wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej)	-0,54	-19,31	8,18	-0,87	1,45
WZA (wskaźnik zyskowności aktywów)	-0,85	-19,74	22,74	0,97	2,61

II. Wskaźniki płynności

Dane / wskaźnik	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
1. aktywa obrotowe	1 521 972,89	1 138 342,89	2 862 865,76	2 898 387,91	3 176 830,44
2. należności krótkoterminowe		549 425,91	733 384,29	525 265,89	547 500,00
3. należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	12 661,05	15 290,47	15 290,47	15 443,37	15 597,81
5. zobowiązania krótkoterminowe	390 445,80	376 898,75	1 000 067,95	835 356,92	853 459,66
6. zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. zapasy	109 225,45	0,00	0,00	0,00	0,00
WBP (wskaźnik bieżącej płynności)	3,87	2,98	2,85	3,45	3,70
WSP (wskaźnik szybkiej płynności)	3,59	2,98	2,85	3,45	3,70

III. Wskaźniki efektywności

Dane / nazwa wskaźnika	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
1. należności z tytułu dostaw i usług 2018	597 927,21				
2. należności z tytułu dostaw i usług 2019	575 207,26	575 207,26			
3. należności z tytułu dostaw i usług 2020		549 425,91	549 425,91		
4. należności z tytułu dostaw i usług 2021			733 384,29	733 384,29	
5. należności z tytułu dostaw i usług 2022				525 265,89	525 265,89
6. należności z tytułu dostaw i usług 2023					547 500,00
7. przychody netto ze sprzedaży usług	6 725 762,46	5 854 098,69	9 778 457,18	7 003 545,21	7 300 000,00
8. przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00	0,00
9. zobowiązania z tytułu dostaw i usług 2018	291 841,00				
10. zobowiązania z tytułu dostaw i usług 2019	255 865,22	255 865,22			
11. zobowiązania z tytułu dostaw i usług 2020		300 276,82	300 276,82		
12. zobowiązania z tytułu dostaw i usług 2021			737 285,73	737 285,73	
13. zobowiązania z tytułu dostaw i usług 2022				580 706,02	580 706,02
14. zobowiązania z tytułu dostaw i usług 2023					591 261,08
WBP (wskaźnik rotacji należności w dniach)	31,83	35,06	23,94	32,80	26,82
WSP (wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach)	14,86	17,34	19,36	34,34	29,30

IV. Wskaźniki zadłużenia

Dane / nazwa wskaźnika	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
1. zobowiązania długoterminowe	1 112,00	1 112,00	1 112,00	1 112,00	1 112,00
2. zobowiązania krótkoterminowe	390 445,80	376 898,75	1 000 067,95	835 356,92	853 459,66
3. rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. aktywa razem	3 743 327,62	3 208 038,71	4 754 455,37	4 655 203,96	4 798 872,93
5. fundusz własny	2 146 665,96	2 114 309,22	1 428 340,85	2 333 588,31	2 011 047,93
WZA (wskaźnik zadłużenia aktywów)	10,46	11,78	21,06	17,97	17,81
WSP (wskaźnik wypłacalności)	0,18	0,18	0,70	0,36	0,42

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 711) podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu na podstawie raportu.

Raport, o którym mowa powyżej został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności 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.

Sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej raport stanowi podstawę do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej prowadzonego przez niego podmiotu przez podmiot tworzący (art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej).

Przedłożony raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej stanowiący załącznik do niniejszej uchwały stanowi podstawę do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu. W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.