

UCHWAŁA NR XLII/1181/22
RADY MIASTA SZCZECIN
z dnia 6 września 2022 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 2022 r. poz. 559, poz. 583, poz. 1005, poz. 1079, poz. 1561), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, poz. 655, poz. 974, poz. 1079) **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.

Przewodnicząca Rady Miasta Szczecin

Renata Łażewska

Załącznik do uchwały Nr XLII/1181/22
Rady Miasta Szczecin
z dnia 6 września 2022 r.



Szczecińskie Centrum Zdrowia
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

ul. Stanisława Wyspiańskiego 24, 70-497 Szczecin
tel.: 91 311 47 10, e-mail: sekretariat@spczozsw.pl
KRS 0000005493 / NIP 8522208639 / REGON 810821342

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SZCZECIŃSKIEGO CENTRUM ZDROWIA SPZOZ
ZA ROK 2021, PROGNOZA NA LATA 2022-2024**

SPIS TREŚCI

CZĘŚĆ	TREŚĆ	NR STRONY
A.	Część ogólna	2
I.	Cel sporządzenia opracowania	2
II.	Dane identyfikujące podmiot	3
III.	Informacje dotyczące realizacji usług medycznych	6
IV.	Informacja o wykonaniu kontraktu	7
B.	Analiza finansowa	11
I.	Zmiana i struktura pozycji bilansowych	11
II.	Zmiana struktury pozycji wynikowych	13
III.	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	17
C.	Prognoza na kolejne lata 2022-2024	18
I.	Przyjęte założenia	18
II.	Obliczone wskaźniki na lata 2022-2024	30
III.	Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	31
III.I.	Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ	31
III.II.	Wzrost kosztów prowadzonej działalności	31
III.III.	Informacje o istotnych czynnikach ryzyka	32
D.	Podsumowanie raportu	33

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

PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA:

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

A. CZEŚĆ 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 2021.

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

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

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

Wynik finansowy Szczecińskiego Centrum Zdrowia za rok obrotowy 2021 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 2021 działały następujące jednostki organizacyjne:

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



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

- podstawowej opieki zdrowotnej,
- ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (w 11 poradniach specjalistycznych w tym poradnia zdrowia psychicznego),
- stomatologii,
- rehabilitacji leczniczej.

W roku 2021 nadal nie wykonywaliśmy działalności w poradniach urazowo-ortopedycznej i urologicznej – z uwagi na brak kontraktu w tych zakresach świadczeń. Wskutek wprowadzonych nowelizacji prawnych Fundusz ponownie odsunął termin ogłoszenia konkursu, aneksując aktualnie obowiązujące umowy do dnia 31-12-2022 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 Przychodni Rehabilitacji i Fizjoterapii przeniesiono do lokalizacji przy ul. Chopina 51A. Przeprowadzono również restrukturyzację zatrudnienia

Wszystkie podjęte działania miały na celu poprawę warunków wykonywania świadczeń.

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

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

III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2021 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 2021 zrealizowano porady:

Tabela 2. Ilość wykonanych porad w poszczególnych miesiącach w ramach umowy z NFZ wg stanu na 31-12-2021 r.

Lp	Poradnia	styczeń	lut	marzec	kwiecień	maj	czerwiec	lipiec	sierpień	wrzesień	październik	listopad	grudzień	Razem
1.	POZ	1 944	1 959	2 354	1 928	1 724	1 749	1 725	1 618	2 053	2 224	2 179	2 166	23 623
1.	laryngologiczna	122	152	219	188	249	240	259	194	206	190	232	221	2472
2.	pulmonologiczna	124	135	191	172	128	132	198	170	169	235	174	128	1956
3.	reumatologiczna	89	137	179	137	156	157	168	96	162	143	186	127	1737
4.	chirurgiczna	98	111	138		15	30							392
5.	dermatologiczna	138	178	170	200	165	223	226	162	220	197	181	187	2 247
6.	położniczo-ginekologiczna	377	420	443	452	442	480	412	371	464	465	298	418	5 042
7.	kardiologiczna	156	275	294	301	283	273	239	119	292	255	269	238	2 994
8.	neurologiczna	138	206	191	200	218	153	207	165	269	240	160	275	2 422
9.	okulistyczna	141	195	261	186	201	251	189	151	219	217	264	212	2 487
10.	rehabilitacyjna	65	93	122	101	92	105	60	128	92	68	99	118	1 143
	Razem AOS	1 448	1 902	2 208	1 937	1 949	2 044	1 958	1 556	2 093	2 010	1 863	1 924	22 892
1.	zdrowia psychicznego	168	162	200	162	160	173	162	174	179	169	160	194	2 063
1.	stomatologiczna	602	890	1 075	828	895	949	728	636	762	823	854	535	9 577
1.	zabiegi fizjoterapeutyczne	3 888	4 397	5 13	4 032	4 464	5 014	3 558	3 522	5 116	4 527	4 285	3 514	51 330



IV. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów Centrum jest kontrakt z ZOW NFZ

Tabela 2A. Analiza kontraktu za styczeń-grudzień 2021 roku

Lp.	Świadczenia w zakresie:	Umowa pierwotna NFZ I-XII 2021 wartość	Umowa ostateczna za rok 2021 wartość	Wykonanie świadczeń I-XII 2021 wartość	Różnica a brak wykonania	Różnica przekroczenia limitów	% WYKONANIA LIMITU
Podstawowa opieka zdrowotna – umowa nr 16-00-00676-21-06/01-01-16-378							
1.	POZ	3 089 961,27	3 089 961,27	3 089 961,27			100,00%
2.	Szczepienia p/grypie		2 633,13	2 633,13			100,00%
3.	Testy p/COVID		336,24	336,24			100,00%
4.	Szczepienia p/ COVID		5 119 790,93	5 119 790,93			100,00%
	Razem POZ	3 089 961,27	8 212 721,57	8 212 721,57	0,00	0,00	100,00%
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – umowa nr 16-00-00676-21-03/02-01-11-223							
1.	świadczenia w zakresie otolaryngologii	101 433,24	108 217,29	142 880,33		34 663,04	132,03%
2.	świadczenia w zakresie gruźlicy i chorób płuc	89 400,96	97 910,94	130 546,11		32 635,17	133,33%
3.	świadczenia w zakresie reumatologii	77 651,28	90 484,98	125 220,69		34 735,71	138,39%
4.	świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej	129 255,12	29 812,11	29 491,23	-320,88		98,92%
5.	świadczenia w zakresie dermatologii i wenerologii	123 425,28	139 651,44	181 370,39		41 718,95	129,87%
6.	świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii	332 724,24	343 906,02	361 694,35		17 788,33	105,17%
7.	świadczenia w zakresie kardiologii	161 935,68	183 366,83	226 415,58		43 048,75	123,48%
8.	świadczenia w zakresie neurologii	149 789,52	156 361,62	161 929,30		5 567,68	103,56%
9.	świadczenia w zakresie okulistyki	244 738,80	254 308,35	273 128,84		18 820,49	107,40%
	Razem	1 410 354,12	1 404 019,58	1 632 676,82	-320,88	228 978,12	116,29%
10.	podwyżki wynagrodzeń pielęgniarek AOS	27 969,96	27 969,96	27 969,96	0,00	0,00	100,00%
11.	współczynnik korygujący	27 969,96	18 646,64	18 646,64	0,00	0,00	100,00%
12.	dodatek 3%	38 524,32	45 550,98	45 550,98	0,00	0,00	100,00%
	Razem AOS	1 504 818,36	1 496 187,16	1 724 844,40	-320,88	228 978,12	115,28%
Leczenie stomatologiczne – umowa nr 16-00-00676-21-02/07-19-175							

13.	świadczenia ogólnostomatologiczne	298 105,20	271 195,56	307 885,06		36 689,50	113,53%
14.	świadczenia / dzieci	36 003,60	34 444,56	52 740,54		18 295,98	153,12%
15.	fundusz medyczny			12 417,35		12 417,35	100,00%
16.	współczynnik korygujący	15 224,16	15 224,16	15 224,16		0,00	100,00%
17.	dodatek 3%	10 005,00	10 783,43	10 783,43		0,00	100,00%
	Razem STM	359 337,96	331 647,71	399 050,54	0,00	67 402,83	120,32%
Rehabilitacja Lecznicza – umowa nr 16-00-00676-21-05/05-19-004							
18.	lekarz rehabilitant	30 742,56	37 940,91	39 713,58		1 772,67	104,67%
19.	fizjoterapia	292 107,20	456 953,20	470 613,00		13 659,80	102,99%
20.	fundusz medyczny		0,00	359,70		359,70	100,00%
21.	fizjoterapia COVID		0,00	4 050,00		4 050,00	100,00%
22.	współczynnik korygujący	2 414,70	2 414,70	2 414,70		0,00	100,00%
23.	dodatek 3%	9 250,08	13 845,95	13 845,95		0,00	100,00%
	Razem REH	322 849,76	511 154,76	530 996,93	0,00	19 842,17	103,88%
Opieka Psychiatryczna i Leczenie uzależnień – umowa nr 16-00-00676-21-04/04-18-18							
24.	świadczenia w poradni zdrowia psychicznego	122 817,90	132 161,70	139 565,05		7 403,35	105,60%
23.	podwyżki wynagrodzeń pielęgniarzek PSY	3 507,82	4 185,14	4 185,14		0,00	100,00%
26.	współczynnik korygujący	3 507,84	3 507,84	3 507,84		0,00	100,00%
27.	dodatek 3%	3 204,84	3 507,84	3 507,84		0,00	100,00%
	Razem PSY	133 038,40	143 362,52	150 765,87	0,00	7 403,35	105,16%
	RAZEM 2021	5 410 005,75	10 695 073,72	11 018 379,31	-320,88	323 626,47	103,02%
				rozliczono za 2020	-279 256,92		
				świadczenia ponadlimitowe	44 369,55		

W POZ obejmujemy opieką wg stanu na 31-12-2021 r. :

1. świadczeń lekarza POZ i transportu medycznego – 7 914 zadeklarowanych pacjentów,
2. świadczeń pielęgniarki POZ – 9 282 zadeklarowanych pacjentów,
3. świadczeń położnej POZ – 5 678 zadeklarowanych pacjentek.

Pomimo nadal obowiązującego w roku 2021 stanu pandemii i znaczne ograniczenia, zarówno w ruchu pacjentów, jak i utrudnienia funkcjonowaniu zakładów opieki zdrowotnej udało nam się zrealizować założone na rok 2021 cele.

W roku 2021 z satysfakcją odnotowaliśmy wzrost wykonania świadczeń w zakresie ambulatoryjnej opieki zdrowotnej, stomatologii, rehabilitacji i fizjoterapii oraz poradni zdrowia psychicznego. Wg stanu na dzień 31-12-2021 r. ponad wartość umów zawartych z NFZ wykonaliśmy świadczenia:

1. w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej – wartość nadwyżki 228 657,24 zł,
2. w zakresie świadczeń stomatologicznych – wartość nadwyżki 67 402,83 zł,
3. w zakresie świadczeń rehabilitacji i fizjoterapii – wartość nadwyżki 19 842,17 zł (dwukrotnie NFZ zwiększył nam poziom finansowania w ciągu roku rozliczeniowego),
4. w zakresie poradni zdrowia psychicznego – wartość nadwyżki 7 403,35 zł.

Razem wartość świadczeń wykonanych ponad wartość zawartych umów w roku 2021 to kwota 323 305,59 zł.

Pozwoliło nam to na rozliczenie kwoty 279 256,92 z tytułu sprzedaży nadpłaconej w roku 2020 przez NFZ w ramach zawartych umów (pozostało do spłaty 33 404,77 zł w terminie do 31-12-2023 r.), a także wzrost poziomu finansowania ze strony NFZ – poprzez rozliczenie umów do wysokości faktycznie wykonanych świadczeń.

Szczecińskie Centrum Zdrowia SP ZOZ, w ramach działalności statutowej, aktywnie poszukuje nowych źródeł przychodów, co zaowocowało m.in. rozszerzeniem działalności o akcję szczepień p/COVID, przy kontynuacji dotychczasowej działalności. Uruchomiliśmy również rehabilitację osób po przebytym zakażeniu SARS-COV 2, w ramach umowy z NFZ. Złożyliśmy ofertę w konkursie na wykonywanie szczepień p/grypie dla mieszkańców Szczecina pow. 65 roku życia, organizowanym i finansowanym przez Gminę Miasto Szczecin, która została przyjęta.

W związku z nadal obowiązującymi przepisami dot. wykonywania świadczeń medycyny pracy oraz wprowadzenie nauki zdalnej – nie mieliśmy w 2021 r. możliwości przeprowadzania badań okresowych studentów i kandydatów na studia w ramach realizacji zadań służby medycyny pracy w zakresie ochrony zdrowia pracujących przed wpływem niekorzystnych warunków związanych ze środowiskiem pracy i sposobem jej wykonania oraz sprawowania



profilaktycznej opieki zdrowotnej - w ramach umowy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego – w pełnym, planowanym przez nas wymiarze.

Podmiot nasz od początku roku brał aktywny udział w akcji szczepień p/COVID. Uruchomiliśmy punkty szczepień we wszystkich naszych lokalizacjach, prowadziliśmy również szczepienia, jako podwykonawca SPSK 2 PUM (Netto Arena). Szacunkowe przychody i koszty z tego tytułu zostały uwzględnione w planie finansowym na rok 2021.

Ponadto, od dnia 05-05-2021 r. prowadziliśmy szczepienia w Punkcie Szczepień Powszechnych przy ul. Sowińskiego, zorganizowanym przez Gminę Miasto Szczecin i przy jej aktywnej pomocy.

Ogółem zaszczepiliśmy, wg stanu na 31-12-2021 r. **123 620 osób**, co czyni nasz podmiot bezapelacyjnie liderem w tym zakresie na terenie naszego Miasta, jeśli nie województwa:

1. punkty szczepień populacyjnych w naszych przychodniach – 37 678 szczepień (w tym 2 624 nauczycieli i 33 uczniów),
2. Netto Arena (nasze zespoły szczepienne) – 41 810 szczepień,
3. mieszkańcy i pracownicy DPS-ów zlokalizowanych na terenie Miasta Szczecin – 1 822 szczepienia,
4. Punkt Szczepień Powszechnych – 42 894 szczepień.

Ponadto, jako jedyny podmiot wykonujący szczepienia w tym zakresie na terenie Gminy Miasto Szczecin, wykonaliśmy 685 szczepień pacjentów obłożnie chorych, w ich miejscu zamieszkania.

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

Wartość sprzedaży z tytułu wykonywania szczepień p/COVID:

1. w ramach umowy z NFZ – 5 119 454,69 zł
2. w ramach umowy z PSK 2 PUM – 2 011 278,11 zł.

Ponadto poszukując dodatkowych źródeł finansowania wykonywaliśmy w ramach umów z Gminą Miasto Szczecin: szczepienia p/grypie dla mieszkańców 65+ (w tym podopiecznych DPS).

Realizując plan finansowy i kontynuując działania zmierzające do całkowitego wdrożenia opracowanego „Programu naprawczego” pierwotnie planowaliśmy w roku 2021 osiągnąć zysk netto w kwocie 905 247,46 zł. Po wprowadzeniu zmian w planie finansowym finalnie osiągnięto zysk w kwocie **2 704 162,29 zł.**

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Analiza majątku (aktywów) wchodzących w ewidencję księgową Centrum, stan na dzień 31-12-2021 r., wraz z danymi porównawczymi za lata 2019-2020 przedstawiono w Tabeli 3.

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

Pozycja	Aktywa	Stan na 31_12			Struktura (%)			Dynamika (%)	
		2019	2020	2021	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020
A.	Aktywa trwałe	2 221 354,73	2 069 695,82	2 063 161,11	59,34%	64,52%	33,58%	-6,83%	-6,83%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	104 260,91	111 761,77	100 736,93	2,79%	3,48%	1,64%	7,19%	-9,86%
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	104 260,91	111 761,77	100 736,93	2,79%	3,48%	1,64%	7,19%	-9,86%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 117 028,64	1 952 801,12	1 960 100,68	56,55%	60,87%	31,90%	-7,76%	0,37%
A.II.1.	Środki trwałe	1 969 717,64	1 805 490,12	1 960 100,68	52,62%	56,28%	31,90%	-9,69%	8,56%
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	147 311,00	147 311,00	0,00	3,94%	4,59%	0,00%	0,00%	100,00%
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	65,18	5 132,93	2 323,50	0,00%	0,16%	0,04%	7775,01%	-54,73%
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	65,18	5 132,93	2 323,50	0,00%	0,16%	0,04%	7775,01%	-54,73%
B.	Aktywa obrotowe	1 521 972,89	1 138 342,89	4 080 739,76	40,66%	35,48%	66,42%	-25,21%	258,48%
B.I.	Zapasy	109 225,45	0,00	0,00	2,92%	0,00%	0,00%	-100,00%	0,00%
B.I.1.	Materiały	109 225,45	0,00	0,00	2,92%	0,00%	0,00%	-100,00%	0,00%
B.II.	Należności krótkoterminowe	575 207,26	549 425,91	973 843,29	15,37%	17,13%	15,85%	-4,48%	77,25%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	824 879,13	573 626,51	3 081 565,29	22,04%	17,88%	50,16%	-30,46%	437,21%
B.III.1	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	824 879,13	573 626,51	3 081 565,29	22,04%	17,88%	50,16%	-30,46%	437,21%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 661,05	15 290,47	25 331,18	0,34%	0,48%	0,41%	20,77%	65,67%
	Aktywa razem	3 743 327,62	3 208 038,71	6 143 900,87	100,00%	100,00%	100,00%	-14,30%	91,52%

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

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

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

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

Pozycja	Pasywa	Stan na 31_12			Struktura (%)			Dynamika (%)	
		2019	2020	2021	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 029 759,55	2 343 791,18	5 047 953,47	80,94%	73,06%	82,16%	-22,64%	115,38%
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	915 450,33	915 450,33	915 450,33	24,46%	28,54%	14,90%	0,00%	0,00%
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 146 665,96	2 114 309,22	1 428 340,85	57,35%	65,91%	23,25%	-1,51%	-32,44%
A.V.	Zysk (strata) netto	-32 356,74	-685 968,37	2 704 162,29	-0,86%	-21,38%	44,01%	2020,02%	-494,21%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	713 568,07	864 247,53	1 095 947,40	19,06%	26,94%	17,84%	21,12%	26,81%
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%	0,02%	0,00%	0,00%
B.II.3.c)	Wobec pozostałych jednostek	1 112,00	1 112,00	1 112,00	0,03%	0,03%	0,02%	0,00%	0,00%
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	390 445,80	376 898,75	481 043,19	10,43%	11,75%	7,83%	-3,47%	27,63%
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	322 010,27	486 236,78	613 792,21	8,60%	15,16%	9,99%	51,00%	26,23%
	Pasywa razem	3 743 327,62	3 208 038,71	6 143 900,87	100,00%	100,00%	100,00%	-14,30%	91,52%

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

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 481 043,19 zł składają się:

1. zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 348 063,25 zł,
2. zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 110 451,16 zł – są to bieżące zobowiązania za m-c grudzień 2021 r., których termin płatności przypada w styczniu 2022 r.,

3. bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 22 528,78 zł za m-c grudzień 2021 r.,

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

Lp.	Tytuł	Kwota
I.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	461 657,23
1.	kwoty przeksięgowane z funduszu założycielskiego zgodnie z ustawą (amortyzacja budynku al. Wojska Polskiego 97)	153 517,60
2.	rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. nieodpłatnego przekazania przez Gminę Miasto Szczecin systemu zarządzania kolejką i centrali telefonicznych	18 629,90
3.	kwoty do rozliczenia z tytułu refundacji przez NFZ zakupu serwera	8 959,87
4.	kwoty do rozliczenia z tytułu amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacją od Organu Tworzącego CRU 21/0001937	280 549,86
II.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	152 134,98
1.	kwoty przeksięgowane z funduszu założycielskiego zgodnie z ustawą (amortyzacja budynku al. Wojska Polskiego 97)	5 928,80
2.	kwoty przeksięgowane z tyt. rozliczenia 1/12 NFZ	33 404,77
3.	rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. dofinansowania z NFZ zakupu komputerów i oprogramowania w podstawowej opiece zdrowotnej	1 654,14
4.	rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. nieodpłatnego przekazania przez Gminę Miasto Szczecin systemu zarządzania kolejką i centrali telefonicznych	3 062,46
5.	kwoty do rozliczenia z tytułu refundacji przez NFZ zakupu serwera	3 840,00
6.	kwoty do rozliczenia z tytułu amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacją od Organu Tworzącego CRU 21/0001937	70 137,46
7.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych Waszkiewicz Mariusz	3 444,00
8.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych PGNiG	15 938,54
9.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych Siemens	1 614,81
10.	rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych Synektik SA	13 110,00

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 STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Analizę osiągniętych przychodów oraz ponoszonych kosztów w roku 2021, wraz z danymi finansowymi za okresy porównawcze tj. rok 2019 oraz rok 2020 przedstawiono w Tabeli 5.

Tabela 5. Kształtowanie się przychodów i kosztów za lata 2019-2021.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wersja kalkulacyjna)	Stan na 31-12			Struktura			Dynamika (%)	
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2010/2019	2021/2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6 725 762,46	5 854 098,69	14 094 995,73	100,00%	100,00%	100,00%	-12,96%	140,77%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 725 762,46	5 854 098,69	14 094 995,73				-12,96%	140,77%
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	5 775 171,12	5 981 428,87	10 178 068,13	85,87%	102,18%	72,21%	3,57%	70,16%
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	5 775 171,12	5 981 428,87	10 178 068,13				3,57%	70,16%
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	950 591,34	-127 330,18	3 916 927,60	14,13%	-2,18%	27,79%	-113,39%	3176,20%
Koszty ogólnego zarządu	1 016 292,32	1 109 861,60	1 265 033,90	15,11%	18,96%	8,98%	9,21%	13,98%
Zysk (strata) ze sprzedaży (C-E)	-65 700,98	-1 237 191,78	2 651 893,70	-0,98%	-21,13%	18,81%	-1783,06%	314,35%
Pozostałe przychody operacyjne	33 638,03	551 379,35	307 192,27	0,50%	9,42%	2,18%	1539,15%	-44,29%
Pozostałe koszty operacyjne	4 754,75	317,37	255 069,98	0,07%	0,01%	1,81%	-93,33%	80269,91%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-36 817,70	-686 129,80	2 704 015,99	-0,55%	-11,72%	19,18%	-1763,59%	494,10%
Przychody finansowe	4 460,96	1 073,53	146,30	0,07%	0,02%	0,00%	-75,94%	-86,37%
Koszty finansowe	0,00	912,10	0,00	0,00%	0,02%	0,00%	0,00%	100,00%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-32 356,74	-685 968,37	2 704 162,29	-0,48%	-11,72%	19,19%	-2020,02%	494,21%
Podatek dochodowy							0,00%	0,00%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)							0,00%	0,00%
Zysk (strata) netto (L-M-N)	-32 356,74	-685 968,37	2 704 162,29	-0,48%	-11,72%	19,19%	-2020,02%	494,21%

Ogólny wynik jednostki za rok 2021 ostatecznie zamyka się zyskiem w wysokości 2 704 162,29 zł.

PRZYCHODY

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

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

Rok	Realizacja kontraktu z NFZ w zł	% wzrostu rok n/rok n-1
2016	4 945 094,43	
2017	5 122 108,55	101,04 %
2018	5 329 783,79	101,04 %
2019	5 510 379,78	101,03%
2020	4 964 563,45	90,00 %
2021 ogółem, w tym:	11 18 379,31	221,94%
szczepienia p/COVID	5 898 588,38	118,82%

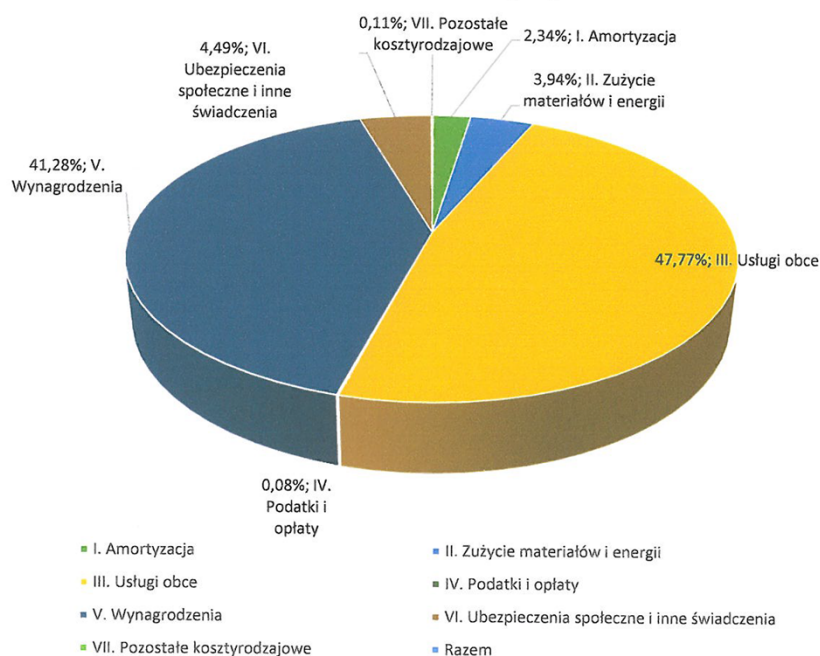
Jak wynika z powyższych danych w latach 2016-2019, kontrakt Centrum przyrastał w ujęciu realnym na skutek systematycznego przekraczania limitów określonych umowami, a także uzyskania wyższego poziomu finansowania w ramach umów w zakresie rehabilitacji leczniczej i stomatologii.

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

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

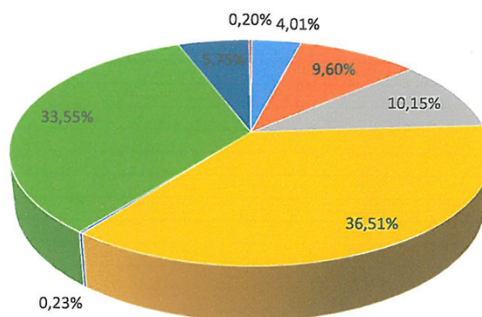
KOSZTY

Wykres nr 1: Struktura kosztów rodzajowych w roku 2021



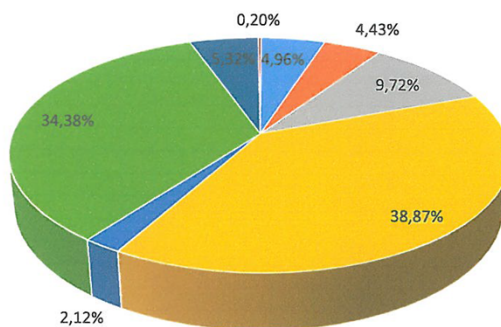
Na Wykresach nr 2 i 3 przedstawiono szczegółową strukturę kosztów działalności podstawowej w latach 2019-2020.

Wykres nr 2: 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 3: 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 w roku 2021 przychody osiągane ze sprzedaży usług medycznych pokryły bieżące koszty funkcjonowania Centrum, co skutkowało dodatnim wynikiem ze 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).

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.

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

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

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

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Podstawowym źródłem informacji na temat sytuacji oraz rezultatów działalności jednostki 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 2019		Rok 2020		Rok 2021	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Oce na	Wartość wskaźnika	Oce na	Wartość wskaźnika	Oce na
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,48%	0	-10,71%	0	18,78%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,54%	0	-10,71%	0	18,78%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,85%	0	-19,74%	0	57,83%	5
			0		0		15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,87	10	2,98	12	8,43	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,59	10	2,98	10	8,43	10
			20		22		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,83	3	35,06	3	17,83	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,86	7	17,34	7	8,39	7
			10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,46%	10	11,78%	10	7,85%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,18	10	0,18	10	0,34	8
			20		20		18
Łączna wartość punktów			50		52		63

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021, przy zastosowaniu oceny punktowej – uzyskano 63 punkty.

W roku 2021 sytuacja nadzwyczajna (powszechny program szczepień p/COVID) wpłynęła na znaczący wzrost oceny punktowej, w tym wskaźników zyskowności. Czynimy starania, aby tę pozytywną tendencję utrzymać.

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

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2022-2024

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 2022 r. a także planu finansowego na rok 2022. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2022 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. Obowiązujący do niedawna stan pandemii (aktualnie przekształcony w stan zagrożenia epidemicznego) miał negatywny wpływ na gospodarkę i podmiotem leczniczym. Stan ten miał w roku 2020-2021 istotny wpływ na gospodarkę, w tym sytuację jednostki w tych i kolejnych latach. Zdaniem Dyrekcji Centrum ponowny, przewidywany jesienią 2022 roku rozwój 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 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 przypadku dalszego rozwoju pandemii prognozowany jest ponowny 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.

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

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

jeszcze w roku 2022 i prawdopodobnie 2023. Rok 2024 powinien być już okresem względnej stabilizacji, co powinno pozwolić na utrzymanie dodatniego wyniku finansowego.

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

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

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

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2021 jako rok bazowy. Dane za rok 2021 są danymi historycznymi, dane za rok 2022 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2023 i 2024 zawierają dane prognozowane z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów finansowanych z innych źródeł są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Centrum będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie. 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 ewentualny, ponowny 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 2021.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2022. Do prognozy na lata 2022-2024 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	30-12-2022 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 2022-2024 w została sporządzona wg zasad wynikających z rozliczeń z aktualnie obowiązujących umów.

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

Ponadto uwzględniono wzrost kosztów związany z ustawowym wzrostem wynagrodzeń.

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

Zgodnie z analizą trendów w przychodach i kosztach kształtujących się w ubiegłych latach z uwzględnieniem aktualnych na dzień tworzenia Raportu, dostępnych informacji mogących mieć wpływ na przyszłą sytuację finansową Szczecińskiego Centrum Zdrowia SPZOZ, w Tabeli 8

przedstawiono prognozowane wartości w poszczególnych pozycjach rachunku zysków i strat na lata 2022-2024 w oparciu o dane porównawcze z ostatniego, zamkniętego roku tj. 2021.

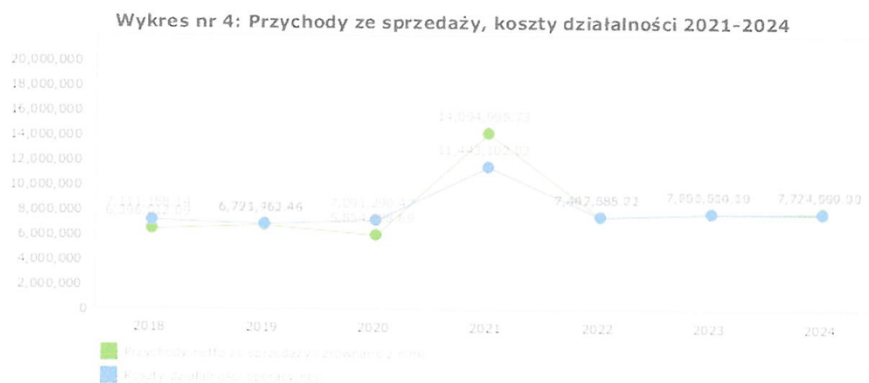
Przychody:

1. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:

Tempo wzrostu przychodów zaplanowano na bardzo ostrożnym poziomie:

- Przychody na rok 2022 zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierdzonego planu finansowego na rok 2022,
- Przychody na rok 2023-2024 zostały wyznaczone na podstawie planowanych na rok 2022 danych
- Pozostałe przychody operacyjne:
- Przychody na rok 2022 zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierdzonego planu finansowego na rok 2022, 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.



Koszty:

Tempo wzrostu kosztów ustalono na podstawie planu finansowego na rok 2022, uwzględniając uwarunkowania zewnętrzne oraz danych historycznych. Jak wspomniano powyżej, Centrum dąży do osiągnięcia stabilnego poziomu udziału kosztów w przychodach:

Tabela 8: Udział kosztów w przychodach

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

Tabela 10. Aktywa prognoza na lata 2022-2024

		Stan na 31.12					Struktura (%)				Dynamika (%)		
		2021	2022	2023	2024		2021	2022	2023	2024	2022/2021	2023/2022	2024/2023
A.	Aktywa trwałe	2 063 161,11	2 016 837,61	1 969 837,61	1 922 837,61		33,58%	33,54%	32,01%	30,57%	-2,25%	-2,33%	-2,39%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	100 736,93	100 736,93	100 736,93	100 736,93		1,64%	1,68%	1,64%	1,60%	0,00%	0,00%	0,00%
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	100 736,93	100 736,93	100 736,93	100 736,93		1,64%	1,68%	1,64%	1,60%	0,00%	0,00%	0,00%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 960 100,68	1 913 100,68	1 866 100,68	1 819 100,68		31,90%	31,81%	30,32%	28,92%	-2,40%	-2,46%	-2,52%
A.II.1.	Środki trwałe	1 960 100,68	1 913 100,68	1 866 100,68	1 819 100,68		31,90%	31,81%	30,32%	28,92%	-2,40%	-2,46%	-2,52%
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 323,50	3 000,00	3 000,00	3 000,00		0,04%	0,05%	0,05%	0,05%	29,12%	0,00%	0,00%
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 323,50	3 000,00	3 000,00	3 000,00		0,04%	0,05%	0,05%	0,05%	29,12%	0,00%	0,00%
B.	B. Aktywa obrotowe	4 080 739,76	3 997 262,36	4 184 619,17	4 367 709,55		66,42%	66,46%	67,99%	69,43%	-2,05%	4,69%	4,38%
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	973 843,29	555 201,60	577 500,00	583 275,00		15,85%	9,23%	9,38%	9,27%	-42,99%	4,02%	1,00%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 081 565,29	3 416 476,27	3 581 278,83	3 758 335,81		50,16%	56,81%	58,19%	59,75%	10,87%	4,82%	4,94%
B.III.1.c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 081 565,29	3 416 476,27	3 581 278,83	3 758 335,81		50,16%	56,81%	58,19%	59,75%	10,87%	4,82%	4,94%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25 331,18	25 584,49	25 840,34	26 098,74		0,41%	0,43%	0,42%	0,41%	1,00%	1,00%	1,00%
	Aktywa razem	6 143 900,87	6 014 099,97	6 154 456,78	6 290 547,16		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	-2,11%	2,33%	2,21%



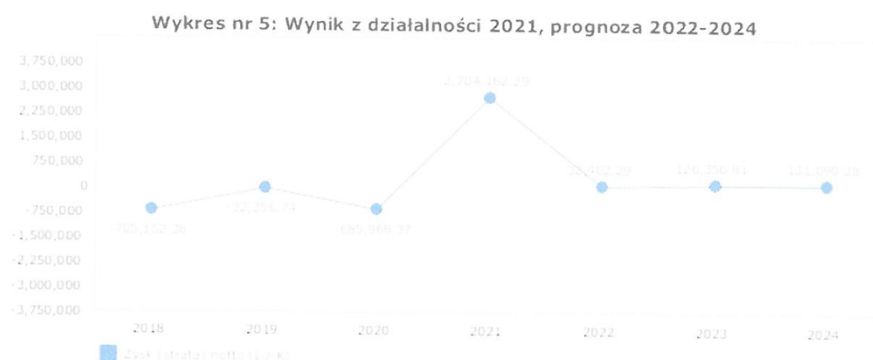
Tabela 9. Przychody i koszty ich osiągnięcia - rok 2021, prognoza 2022-2024

	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wersja kalkulacyjna)	Stan na 31_12					Struktura (%)					Dynamika (%)			
		2020	2021	2022	2023	2024	2020	2021	2022	2023	2024	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022	2024/ 2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5 854 098,69	14 094 995,73	7 402 688,01	7 700 000,00	7 777 000,00	91,38	97,87	98,90	98,93	98,93	140,77	-47,48	4,02	1,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 854 098,69	14 094 995,73	7 402 688,01	7 700 000,00	7 777 000,00	91,38	97,87	98,90	98,93	98,93	140,77	-47,48	4,02	1,00
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	5 981 428,87	10 178 068,13	6 303 385,72	6 457 514,19	6 480 559,33	84,35	87,01	84,58	84,34	83,84	70,16	61,93	2,45	0,36
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	5 981 428,87	10 178 068,13	6 303 385,72	6 457 514,19	6 480 559,33	84,35	87,01	84,58	84,34	83,84	70,16	-38,07	2,45	0,36
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-127 330,18	3 916 927,60	1 099 302,29	1 242 485,81	1 296 440,67						3176,20	28,07	13,02	4,34
E.	Koszty ogólnego zarządu	1 109 861,60	1 265 033,90	1 144 000,00	1 194 000,00	1 244 000,00	15,65	10,81	15,35	15,59	16,09	13,98	-9,57	4,37	4,19
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-E)	-1 237 191,78	2 651 893,70	-44 697,71	48 485,81	52 440,67						314,35	-101,69	208,47	8,16
G.	Pozostałe przychody operacyjne	551 379,35	307 192,27	82 100,00	82 921,00	83 750,21	8,61	2,13	1,10	1,07	1,07	-44,29	-73,27	1,00	1,00
H.	Pozostałe koszty operacyjne	317,37	255 069,98	5 000,00	5 050,00	5 100,50	0,00	2,18	0,07	0,07	0,07	80269,91	-98,04	1,00	1,00
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-686 129,80	2 704 015,99	32 402,29	126 356,81	131 090,38						494,10	-98,80	289,96	3,75
J.	Przychody finansowe	1 073,53	146,30	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	-86,37	-100,00	0,00	0,00
K.	Koszty finansowe	912,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-685 968,37	2 704 162,29	32 402,29	126 356,81	131 090,38						494,21	-98,80	289,96	3,75
M.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
O.	Zysk (strata) netto (L-M-N)	-685 968,37	2 704 162,29	32 402,29	126 356,81	131 090,38						494,21	-98,80	289,96	3,75



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.

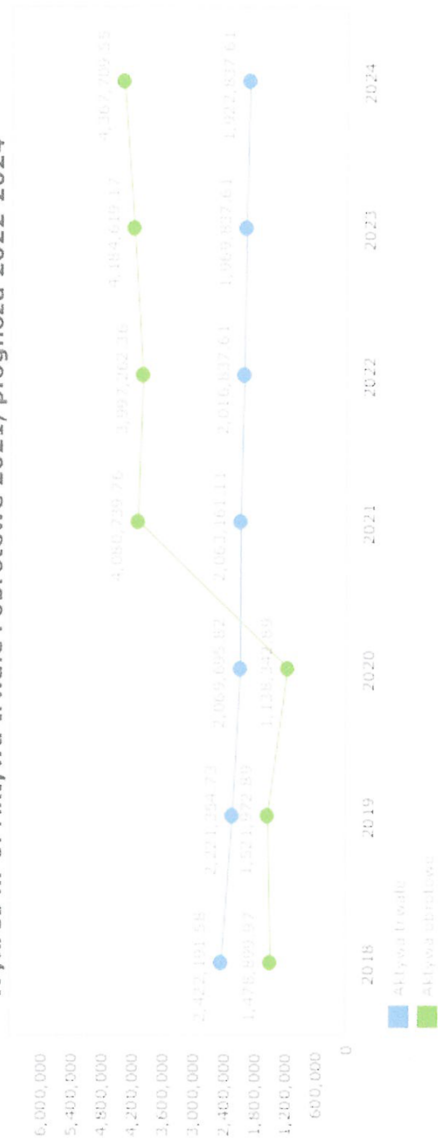


Osiągnięty w roku 2021 na tak wysokim poziomie, wynik finansowy, jest skutkiem zawarcia przez Centrum dodatkowych umów na wykonywanie świadczeń w ramach akcji szczepień powszechnych. W latach 2022-2024 planujemy osiągnąć zysk, opierając się tylko na realnych, aktualnie obowiązujących umowach

Prognoza bilansu na lata 2022-2024

Wynik finansowy wyznaczony w rachunku zysków i strat istotnie wpływa na kształtowanie się poszczególnych pozycji w bilansie. W Tabeli 10 przedstawiono prognozowane wartości na lata 2022-2024 aktywów wraz z wyznaczeniem struktury oraz dynamiki zachodzących zmian, natomiast w Tabeli 11 przedstawiono prognozowane wartości dotyczące kształtowania się poziomu pasywów w poszczególnych latach.

Wykres nr 6: Aktywa trwałe i obrotowe 2021, prognoza 2022-2024

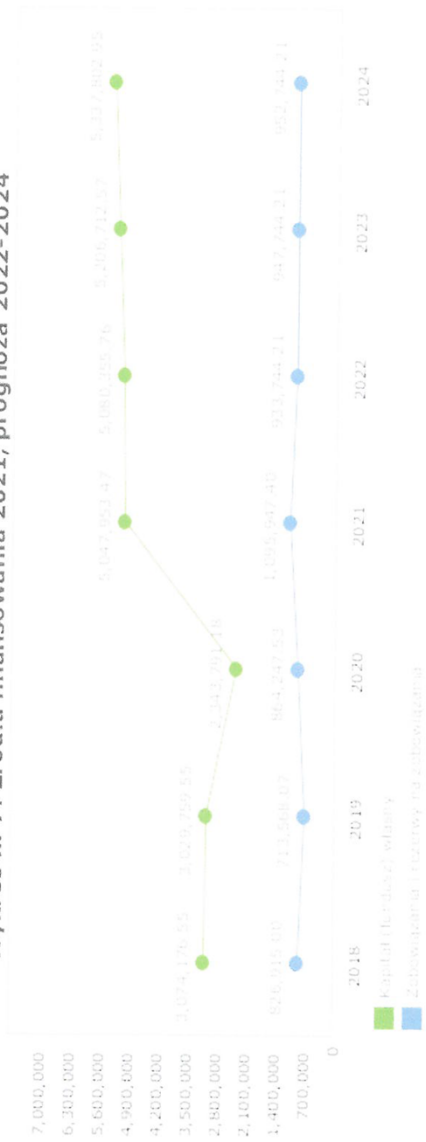


Rok 2021 zaplanowany został zgodnie z danymi wynikającymi z planu finansowego na rok 2021 – z uwzględnieniem możliwych do przewidzenia zmian.

	Pasywa	Stan na 31.12				Struktura (%)			Dynamika (%)		
		2021	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2022/2021	2023/2022	2024/2023
A.	Kapitał (fundusz) własny	5 047 953,47	5 080 355,76	5 206 712,57	5 337 802,95						
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	915 450,33	915 450,33	915 450,33	915 450,33	82,16%	84,47%	84,60%	0,64%	2,49%	2,52%
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 428 340,85	4 132 503,14	4 164 905,43	4 291 262,24	14,90%	15,22%	14,87%	0,00%	0,00%	0,00%
A.IV.	Zysk (strata) netto	2 704 162,29	32 402,29	126 355,81	131 090,38	23,25%	68,71%	67,67%	189,32%	0,78%	3,03%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 095 947,40	933 744,21	947 744,21	952 744,21	44,01%	0,54%	2,05%	-98,80%	289,96%	3,75%
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	17,84%	15,53%	15,40%	-14,80%	1,50%	0,53%
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	1 112,00	1 112,00	1 112,00	1 112,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.II.3.c)	Wobec pozostałych jednostek	1 112,00	1 112,00	1 112,00	1 112,00	0,02%	0,02%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	481 043,19	401 000,00	415 000,00	420 000,00	0,02%	0,02%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	613 792,21	531 632,21	531 632,21	531 632,21	7,83%	6,67%	6,74%	-16,64%	3,49%	1,20%
	Pasywa razem	6 143 900,87	6 014 099,97	6 154 456,78	6 290 547,16	100,00%	100,00%	100,00%	-13,39%	0,00%	0,00%
									-2,11%	2,33%	2,21%

Tabela 11. Pasywa prognoza na lata 2022-24.

Wykres nr 7: Źródła finansowania 2021, prognoza 2022-2024




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

Prognoza finansowa na lata 2023-2024 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.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiągniętych wyników.

W roku 2022 przewidywany jest wzrost funduszy własnych w ramach przyrostu zysku za rok 2021, w latach następnych planujemy dalszy 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 Centrum przedstawiono, procentową strukturę wydatków na bieżące funkcjonowanie jakie wystąpiły w roku ubiegłym. Dane opierają się nie na prognozie lecz na danych historycznych (Wykres 1,2,3 str. 15-16)

Największą część wydatków stanowią usługi obce (zawierające również koszty wykonywania świadczeń medycznych przez personel zatrudniony na podstawie umów cywilno-prawnych) tj. 47,77%, koszty z tytułu wynagrodzeń pracy stanowią 41,28% % wszystkich wydatków, determinują one również wysokość składek na ubezpieczenia społeczne i innych świadczeń na rzecz pracowników, jakie podmiot jest zobowiązany opłacić to 4,49% ogółu wydatków. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie 89,05% wydatków, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

II. OBLICZONE WSKAŹNIKI NA LATA 2022-2024

Na podstawie prognozowanych danych finansowych na lata 2022-2024 wyznaczono wartość wskaźników dla poszczególnych lat wraz z tabelą zawierającą podsumowanie punktowe, odnoszące się do wielkości sugerowanych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia.

Tabela 12. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomicznofinansowej

Grupa	Wskaźniki	Rok 2019			Rok 2020			Rok 2021			Rok 2022			Rok 2023			Rok 2024		
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,48%	0	-10,71%	0	18,78%	5	0,43%	3	1,62%	3	1,67%	3	1,67%	3	1,67%	3	1,67%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,54%	0	-10,71%	0	18,78%	5	0,43%	3	1,62%	3	1,67%	3	1,67%	3	1,67%	3	1,67%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,85%	0	-19,74%	0	57,83%	5	0,53%	3	4,20%	5	4,17%	5	4,17%	5	4,17%	5	4,17%	5
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,87	10	2,98	12	8,43	10	9,9	10	10,02	10	10,34	10	10,02	10	10,34	10	10,34	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,59	10	2,98	10	8,43	10	9,9	10	10,02	10	10,34	10	10,02	10	10,34	10	10,34	10
	3) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,83	3	35,06	3	17,83	3	34,09	3	26,85	3	13,55	3	26,85	3	13,55	3	13,55	3
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,86	7	17,34	7	8,39	7	16,22	7	7,35	7	7,51	7	7,35	7	7,51	7	7,51	7
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		10		10		10		10		10		10		10		10		10
	3) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)																		
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,46%	10	11,78%	10	7,85%	10	6,69%	10	6,76%	10	6,69%	10	6,76%	10	6,69%	10	6,69%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,18	10	0,18	10	0,34	8	0,1	10	0,1	10	0,1	10	0,1	10	0,1	10	0,1	10
	3) wskaźnik wypłacalności		20		20		18		20		20		20		20		20		20
Łączna wartość punktów			50		52		63		59		61		61		61		61		61



Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024

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

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

III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

I. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

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

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

II. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Kolejna zmiana przewidziana jest od dnia 01-07-2022r.

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

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 konkutowania 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 zagrożenia pandemią COVID-19 rozwój wydarzeń w Ukrainie.

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.

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

33 | Strona

2. Wzrost kosztów ogółem

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

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

III. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

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

1. Sytuacja Centrum w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Centrum nie ma wpływu.
2. Stawki za pkt za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów.
3. Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowania 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 planowanych 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.