

## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022 R.**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ministerstwa  
Spraw Wewnętrznych i Administracji Centrum Rehabilitacji w Górznie  
Górzno 63, 64-120 Krzemieniewo**

sporządzony w dniu 26 maja 2023 r. na podstawie art. 53a ustawy  
z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 991)

Raport sporządzono według stanu prawnego na dzień 26 maja 2023 r.

## 1. WSTĘP

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji Centrum Rehabilitacji z siedzibą w Górznie, zwany dalej „Centrum”, został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

1. działalności leczniczej w rodzaju:
  - 1) stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych:
    - a. szpitalnych,
    - b. innych niż szpitalne,
  - 2) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;
2. zadań dydaktycznych i badawczych, w szczególności badań naukowych i prac badawczo – rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia;
3. profilaktyki promocji zdrowia;

Zadania Centrum obejmują w szczególności:

- 1) udzielanie stacjonarnych oraz całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych w rodzaju rehabilitacji leczniczej w zakresie:
  - a) rehabilitacji ogólnoustrojowej,
  - b) rehabilitacji pulmonologicznej,
  - c) rehabilitacji neurologicznej;
- 2) udzielanie stacjonarnych oraz całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne w zakresie stacjonarnej, długoterminowej opieki pielęgnacyjnej, leczniczej i opiekuńczej;
- 3) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w zakresie rehabilitacji leczniczej oraz badań diagnostycznych;
- 4) leczenie ambulatoryjne specjalistyczne w zakresie specjalistycznych poradni rehabilitacyjnych, rehabilitacji zaburzeń wieku rozwojowego;
- 5) wykonywanie zabiegów rehabilitacyjno-leczniczych;
- 6) wykonywanie badań diagnostycznych;
- 7) organizowanie turnusów pobytu dziecka z opiekunem, pobyków opiekuńczo-leczniczych dla dzieci i młodzieży;
- 8) prowadzenie działalności w zakresie kształtowania postaw i zachowań prozdrowotnych, prewencji i profilaktyki schorzeń;
- 9) organizowanie i prowadzenie szkoleń osób kształcących się w zawodach

medycznych i wykonujących zawód medyczny, a także doszkąlanie pracowników zatrudnionych w Centrum;

- 10) medyczne zabezpieczenie działań służb podległych i nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych;
- 11) medyczne zabezpieczenie wykonywanych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych zadań obronnych;
- 12) wykonywanie zadań nałożonych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych;
- 13) wykonywanie działalności innej niż działalność lecznicza, pod warunkiem, że działalność ta nie jest uciążliwa dla pacjenta lub przebiegu leczenia.

Centrum udziela świadczeń opieki zdrowotnej:

- 1) stacjonarnych i całodobowych, szpitalnych w rodzaju rehabilitacji leczniczej, w zakresie:
  - a) rehabilitacji ogólnoustrojowej,
  - b) rehabilitacji pulmonologicznej,
  - c) rehabilitacji neurologicznej;
- 2) stacjonarnych i całodobowych, innych niż szpitalne w zakresie stacjonarnej, długoterminowej rehabilitacji leczniczej, opieki pielęgniacyjnej, leczniczej i opiekuńczej;
- 3) ambulatoryjnych w zakresie specjalistycznych poradni rehabilitacyjnych, rehabilitacji zaburzeń wieku rozwojowego.

W 2020 roku przeszliśmy pozytywnie recertyfikację w zakresie ISO 9001:2015 oraz ISO/IEC 27001:2013 (certyfikat wydany przez Polski Rejestr Statków – ważny do 28.06.2023 r. W latach 2021-2022 przeprowadzone zostały audyty nadzoru w zakresie certyfikowanych norm. Na dzień 31 maja i 1 czerwca 2023 r. zaplanowany jest audyt na kolejną recertyfikację w zakresie ISO 9001:2015 oraz ISO/IEC 27001:2013.

Ponadto, w 2022 roku przeprowadziliśmy dwie inwestycje pn. „Dostosowanie sal chorych na II piętrze do wymagań rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz.U. z 2019 r. poz. 595), użytkowanych wcześniej przez szkołę” oraz „Modernizacja serwerowni SP ZOZ MSWiA

Centrum Rehabilitacji w Górznie uczestniczącego w projekcie e-Zdrowie: rozwój nowoczesnych e-usług publicznych dla pacjentów.” Realizacja inwestycji polegająca dostosowaniu do wymagań sal chorych pomieszczeń użytkowanych dotychczas przez szkołę spowodowała zwiększenie powierzchni użytkowej z przeznaczeniem na cele związane z udzielanymi świadczeniami zdrowotnymi, co skutkuje podniesieniem jakości udzielanych świadczeń oraz zwiększeniem dostępności pacjentów do świadczeń rehabilitacyjnych.

Centrum wdraża także w ramach projektu e-Zdrowie: *rozwój nowoczesnych e-usług publicznych dla pacjentów*, oprogramowanie dziedzinowe do współpracy z Platformą e-Usług w celu realizacji e-usługi tj. e-Rejestracja, e-EDM i e-analizy. Zadanie podzielone jest na 7 etapów (realizacja w latach 2022 i 2023).

Założeniem strategicznym Projektu jest poprawa dostępności, jakości i efektywności świadczeń opieki zdrowotnej realizowanych przez 16 Partnerów projektu poprzez udostępnienie wysokiej jakości usług publicznych w zakresie wymiany Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz obsługi procesu rejestracji on-line pacjentów.

**e-Rejestracja** - pacjent za pomocą usługi będzie mógł w pełni zrealizować proces rejestracji na poradę/pobyt w podmiocie leczniczym. Usługa pozwoli wyszukać podmiot leczniczy wśród partnerów projektu, który realizuje wybrane świadczenie zdrowotne oraz najbliższe możliwe terminy wizyty, a następnie zapisać się na wizytę poprzez Internet. Za pomocą usługi pacjent będzie miał również możliwość anulowania rezerwacji oraz zmiany terminu wizyty. Zostanie również powiadomiony o zmianach, które wprowadził podmiot oraz o zbliżającym się terminie wizyty. Usługa udostępni również pacjentowi formularz wywiadu podmiotowego, którego wypełnienie przed wizytą pozwoli na przekazanie kompletnych informacji lekarzowi co przyczyni się do zwiększenia czasu, który lekarz może poświęcić na badanie pacjenta.

**e-EDM** - usługa pozwoli pacjentowi, opiekunowi prawnemu oraz upoważnionemu personelowi medycznemu na dostęp do historii choroby poprzez sieć Internet. Pacjent będzie mógł zażądać przekazania dokumentacji, a system w trybie on-line udostępni mu dokumentację. Nie będzie konieczne żadne dodatkowe wnioskowanie i stawiennictwo w podmiocie. Całość sprawy zostanie obsłużona z pomocą e-usługi. Pacjent będzie mógł również nadać uprawnienia do EDM usługodawcom.

**e-Analizy** - usługa będzie zasilana bezpośrednio danymi z systemów dziedzinowych za pomocą otwartych formatów wymiany danych. Dane będą przekazywane w sposób wystandaryzowany, bez interpretacji poszczególnych osób, następnie będą integrowane na poziomie centralnym projektu i przetwarzane zgodnie ze zdefiniowanymi w systemie algorytmami. Pozwoli to na uzyskanie wiarygodności oraz porównywalności danych. Automatyzacja tego procesu pozwoli na przeniesienie ciężaru pracy na czynności związane z analizą danych, a nie z ich przygotowaniem i integracją. Porównywalność i wysoka dostępność danych pozwoli na efektywniejsze koordynowanie działań prozdrowotnych oraz zwiększenie efektywności procesu kontroli zarządczej.

## 2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2022 r.

W 2022 roku działalność Centrum nie była rozszerzona ani ograniczona. Liczba łóżek pozostała bez zmian. Ostatnia zmiana statutu była dokonywana w 2020 roku.

### Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ					
ISO 9001	X	20.06.2023			
ISO 14001					
ISO 18001					
ISO 27001	X	20.06.2023			

**Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2022 r.**

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Badania diagnostyczne	ZOZ MSWiA w Poznaniu im. Prof. Ludwika Bierkowskiego ul. Dojazd 34 60-631 Poznań
Sterylizacja narzędzi i materiałów opatrunkowych	WSZ w Lesznie ul. Kiepur 45 64-100 Leszno
Badania radiologiczne	Pracownia Radiodiagnostyki RTG Hata-X-RAY H. Jedlikowska, M. Badoń ul. Bojanowskiego 1a 63-800 Gostyń
Diagnostyka	Diagnostyka Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie ul. Prof. Michała Życzkowskiego 16 31-864 Kraków
Transport sanitarny	NAKON-MED. Michał Zaremba

	ul. Polna 8/1 63-800 Gostyń
Usługi informatyczne	KLABIK.NET Aleksander Klabik ul. Niemiecka 7/7 64-100 Leszno
Pranie	HTS MEDIJ Sp. z o.o. ul. Kobylińska 12 63-830 Pępowo
Obsługa prawna	Kancelaria Radców Prawnych „Custodia” s.c. w Poznaniu ul. Bóżnicza 12/1 61-751 Poznań

\* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

### Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Działalność pomocnicza realizowana w outsourcingu zabezpiecza działalność Centrum w zakresie m. in. usług laboratoryjnych, diagnostyki, sterylizacji, prania oraz w zakresie usług informatycznych i prawnych. Nie planuje się rezygnacji z outsourcingu.

## 3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2022 r. w porównaniu do 2021 r.

Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach				Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 2)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach				Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług		
	Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 2)			Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)			Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym			Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)	
		zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej					zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej						zatrudnieni na podstawie stosunku pracy				pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej
	stan na dzień 31.12.2021 r.						stan na dzień 31.12.2022 r.						zmiana						
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15				
Pracownicy działalności podstawowej:	119	70	49	66,5	0	130	80	50	75,8	0	11	10	1	9,3	0				
lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	19	1	18	1,0	0	18	1	17	1,0	0	-1	0	-1	0,0	0				
lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0				
pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	24	13	11	11,5	0	27	14	13	12,0	0	3	1	2	0,5	0				
położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0				
pozostali wyższy personel medyczny	46	37	9	35,5	0	52	40	12	38,8	0	6	3	3	3,3	0				
pozostali średni personel medyczny	28	18	10	17,5	0	28	21	7	20,0	0	0	3	-3	2,5	0				
pomocniczy personel medyczny	2	1	1	1,0	0	5	4	1	4,0	0	3	3	0	3,0	0				
Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	18	13	5	10,8	0	19	15	4	13,5	0	1	2	-1	2,8	0				
Administracyjni	9	5	4	5,0	0	7	5	2	5,0	0	-2	0	-2	0,0	0				
Ekonomiczni	4	4	0	4,0	0	5	5	0	5,0	0	1	1	0	1,0	0				
Techniczni	5	4	1	1,8	0	7	5	2	3,5	0	2	1	1	1,8	0				
Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	31	21	10	20,5	0	33	22	11	22,0	0	2	1	1	1,5	0				
Żywnienie	13	11	2	10,5	0	14	13	1	13,0	0	1	2	-1	2,5	0				
Sprzątanie	7	4	3	4,0	0	9	4	5	4,0	0	2	0	2	0,0	0				
Ochrona	5	1	4	1,0	0	6	1	5	1,0	0	1	0	1	0,0	0				
Ogółem	168	104	64	97,8	0	182	117	65	111,3	0	14	13	1	13,5	0				

<b>Ocena stanu zatrudnienia</b>
Stan zatrudnienia spełnia wymagania oraz potrzeby Centrum i jest dostosowany do wymogów Narodowego Funduszu Zdrowia.

<b>Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2023 - 2025</b>
Obecnie nie planuje się zmiany struktury zatrudnienia. Ewentualne zmiany w przyszłości w zatrudnieniu mogą wynikać z zakresu finansowania świadczeń zdrowotnych udzielanych przez Centrum.

## **4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA**

### **4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ**

*Centrum* prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim w Poznaniu.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie jednego oddziału szpitalnego z pododdziałami oraz oddziału dziennego dla dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego i poradni rehabilitacyjnej.

**Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2021 – 2022 oraz plan na 2023 r.**

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2021	2022	Plan na 2023 r.	2021	2022	Plan na 2023 r.	2022/2021	Plan 2023/2022	Plan 2023/2021
Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym	859 402,50	1 235 360,61	1 107 075,18	0,08245582	0,075470842	0,065370333	1,437464529	0,89615548	1,288191715
Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności	4 171,20	5 920,77	99 092,44	0,00040021	0,000361713	0,005851189	1,419440449	16,73641097	23,7563387
Rehabilitacja neurologiczna	3 497 981,30	5 531 520,33	5 967 100,25	0,33561566	0,337932498	0,352344032	1,581346455	1,078745064	1,705869683
Rehabilitacja neurologiczna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	209 910,80	302 552,25	609 000,77	0,02014	0,018483569	0,035960144	1,441337225	2,012878007	2,901236001
Rehabilitacja pulmonologiczna stacjonarna	193 653,90	271 497,45	657 889,05	0,01858023	0,016586364	0,038846889	1,40197254	2,423186848	3,397241419
Rehabilitacja pulmonologiczna w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	4 973,10	3 711,75	68 869,92	0,00047715	0,000226759	0,004066616	0,746365446	18,5545686	13,84848887
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	2 401 980,00	4 058 333,84	3 083 541,93	#DZIEL/O!	#DZIEL/O!	#DZIEL/O!	1,689578531	0,759804898	1,283750044
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	255 931,20	256 901,26	744 736,58	0,02455545	0,015694652	0,043975043	1,003790316	2,898921477	2,909909304
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych po leczeniu operacyjnym	2 411 409,00	4 618 625,00	4 591 078,38	0,2313639	0,282161755	0,271092993	1,915322121	0,994035753	1,903898667
Lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna	9 131,40	16 265,56	6 349,20	0,00087612	0,000993698	0,000374906	1,781277789	0,390346228	0,695315067
Lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	376,20	379,10	703,56	#DZIEL/O!	#DZIEL/O!	#DZIEL/O!	1,007708666	1,855869164	1,870175439
Koszty pracy	573 660,24	67 645,85	0,00	0,05504013	0,004132631	0	0,117919712	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>10 422 580,84</b>	<b>16 368 713,77</b>	<b>16 935 437,26</b>	<b>#DZIEL/O!</b>	<b>#DZIEL/O!</b>	<b>#DZIEL/O!</b>	<b>1,570504851</b>	<b>1,034622359</b>	<b>1,624879434</b>



**Tabela nr 4 Informacja dotycząca nadwykonań i niedowykonań umów zawartych z NFZ**

Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r.
Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym	0,00	0,00
Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności	0,00	-5 920,77
Rehabilitacja neurologiczna	0,00	-1 122,66
Rehabilitacja neurologiczna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	0,00	0,00
Rehabilitacja pulmonologiczna stacjonarna	0,00	-122 711,45
Rehabilitacja pulmonologiczna w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	0,00	-3 711,75
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	0,00	0,00
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	0,00	-43 959,43
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych dla pacjentów po leczeniu operacyjnym	0,00	0,00
Lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna	0,00	-21,76
Lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	0,00	-179,60
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>-177 627,42</b>

**Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania**

Nie dotyczy.

**Ocena wysokości umów zawartych z NFZ**

Aktualna wartość umów zawartych z NFZ w pełni wykorzystuje potencjał Centrum, dlatego obecnie nie udzielamy świadczeń usług medycznych na zasadach komercyjnych w ramach oddziału opiekuńczo – leczniczego na większą skalę (usług medycznych na zasadach komercyjnych udzielamy pojedynczym pacjentom).

**Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ**

Nie dotyczy

**4.2 Lecznictwo stacjonarne**

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów Centrum zlokalizowanych w Górznie. W wykazanych na koniec 2022 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

**Tabela nr 5 Baza łóżkowa (na dzień 31 grudnia)**

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek				
		2021	2022	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.
1.	Rehabilitacja ogólnoustrojowa	60	60	64	64	64
2.	Rehabilitacja neurologiczna	40	40	40	40	40
3.	Rehabilitacja pulmonologiczna	22	22	22	22	22
	<b>Ogółem</b>	<b>122</b>	<b>122</b>	<b>126</b>	<b>126</b>	<b>126</b>

**Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2022 r.**

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2022 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2021 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Rehabilitacja neurologiczna	5 531 520,33	5 663 691,27	0,00	102%	107,50%	109,1
Rehabilitacja neurologiczna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	302 552,25	309 231,45	0,00	102%	107,50%	109,1
Rehabilitacja pulmonologiczna stacjonarna	271 497,45	146 366,00	0,00	54%	23%	24
Rehabilitacja pulmonologiczna w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	3 711,75	0,00	0,00	0	23%	0
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	4 058 333,84	4 251 962,24	0,00	105%	97,90%	94,4
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	256 901,26	213 265,23	0,00	83%	97,90%	94,4
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych po leczeniu operacyjnym	4 618 625,00	4 817 516,00	0,00	104%	97,90%	94,4
<b>Podsumowanie</b>	<b>15 043 141,88</b>	<b>15 402 032,19</b>	<b>0,00</b>	<b>102%</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

**Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2022 r.**

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	9 490 918,21	6 886 188,91	2 604 729,30
Rehabilitacja neurologiczna	6 097 417,07	5 125 525,89	971 891,18
Rehabilitacja pulmonologiczna	160 906,46	377 801,28	-216 894,82
Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym	1 272 047,81	1 462 303,64	-190 255,83
Działalność komercyjna	410 653,06	528 072,95	-117 419,89
Wynik finansowy na działalności podstawowej	17 431 942,61	14 379 892,67	3 052 049,94
Poradnia	19 623,90	42 781,45	-23 157,55
Programy zdrowotne + dodatek dla kierownika specjalizacji	11 000,00	9 066,29	1 933,71
Projekt e-Zdrowie	0,00	234 992,29	-23 992,29
Projekt - cyberbezpieczeństwo	0,00	116 366,07	-116 366,07
Razem - wynik finansowy na działalności podstawowej	<b>17 462 566,51</b>	<b>14 783 098,77</b>	<b>2 679 467,74</b>

Zgodnie z Rachunkiem zysków i strat za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., zysk ze sprzedaży na działalności podstawowej wynosi 2.677.769,46 zł.

Suma z kolumny pn. „Wynik finansowy” z tabeli nr 7 pn. „Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2022” (tj. 2.679.467,74 zł minus 1.698,28 zł tj. wartość sprzedanych towarów i materiałów poz. B Koszty działalności operacyjnej pkt VIII).

#### 4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

**Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2022 r.**

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
Poradnia rehabilitacyjna	19 623,90	19 623,90	42 781,45	-23 157,55	383,00	0,00

#### Ocena funkcjonowania poradni

Poradnia utrzymywana jest wyłącznie ze względu na kompleksowość świadczeń.

#### 4.4 Lecznictwo dzienne

##### Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku /oddziale dziennym – wysokość kontraktu jest adekwatna do potrzeb. Wysokość kontraktu w 2022 r.: 1.241.281,38 zł, wykonanie kontraktu 1.272.047,81 zł.

W oddziale dziennym prowadzona jest rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego. Polega ona na rehabilitacji ruchowej na sali i w basenie, terapii muzycznej, terapii zajęciowej, ćwiczeniach samoobsługi. Z zajęć usprawniających korzystają aktualnie dzieci w wieku od 3 miesięcy do 18 roku życia. Każde dziecko objęte jest pomocą psychologiczną i logopedyczną. Oddział dzienny w Centrum ściśle współpracuje z Zespołem Szkół Specjalnych zlokalizowanym na terenie Centrum.

### 5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2023 – 2025

Centrum w latach 2023 – 2025 planuje utrzymać działalność medyczną w zakresie kontraktu z NFZ w dotychczasowych zakresach. Dnia 21 lutego 2023 roku zawarta została umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - rehabilitacja lecznicza, na okres od 01 marca 2023 r. do 28 lutego 2033 r.

Ponadto, podejmujemy działania w celu poszerzenia naszej oferty w zakresie udzielanych świadczeń rehabilitacyjnych. W tym celu dokonujemy zakupów sprzętu medycznego i rehabilitacyjnego, tj. w 2022 roku zakupiliśmy koncentratory tlenu, defibrylator, aparat EKG, urządzenie terapeutyczne wytwarzające pole elektromagnetyczne wysokiej intensywności, szynę do ćwiczeń biernych, system rehabilitacji funkcjonalnej, urządzenie do motorycznej i sensorycznej rehabilitacji palców i dłoni. W 2023 r. planujemy zakupić kolejne urządzenia rehabilitacyjne, w tym: schody z poręczami do nauki chodu, laser wysokoenergetyczny ze skanerem, system rehabilitacji i treningu funkcji poznawczych, mobilny aparat do elektroterapii, stół rehabilitacyjny z funkcją drenażu, MOTOmed.

Podejmujemy również czynności w celu maksymalnego wykorzystania pomieszczeń Centrum na cele rehabilitacyjne i w związku z tym w 2022 roku zrealizowaliśmy inwestycję pn. „Dostosowanie sal chorych na II piętrze do wymagań rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz.U. z 2019 r. poz.

595), użytkowanych wcześniej przez szkołę.” Zrealizowana inwestycja umożliwia pełne wykorzystanie posiadanego potencjału tj. infrastruktury, bazy zabiegowej i kadry terapeutycznej. Nowoczesne rozwiązanie wentylacji z rekuperacją przyniosło satysfakcjonujące efekty zdrowotne i ekonomiczne. System wentylacji zapewnia właściwe warunki dla pacjentów oraz pracy dla personelu medycznego. Wymiana powietrza zużytego na świeże (zewnątrzne) odpowiednio przygotowane (osuszone, ogrzane) jest gwarancją zdrowia. Wymiana powietrza "rozcieńcza" znajdujące się w powietrzu patogeny. Rekuperacja pozwoliła zbilansować straty energii z instalacji centralnego ogrzewania w salach chorych, wywołane zwiększeniem ilości wywiewanego powietrza. Pompa ciepła i modernizacja instalacji solarnej pozwalają na wyprodukowanie własnej energii, ok. 25 kW.

Podnieśliśmy także poziom bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych świadczeniodawców – cyberbezpieczeństwo, poprzez zakup środków trwałych (serwer, macierze dyskowe) oraz wartości niematerialnych i prawnych wraz z specjalistycznymi szkoleniami dotyczącymi bezpieczeństwa systemów informatycznych. Wprowadzono segmentację i monitorowanie dostępu do sieci komputerowej oraz system do automatycznej aktualizacji stacji roboczych oraz monitorowania ich stanu. Wykonywane są kopie zapasowe wszystkich stacji roboczych, poprawność wykonania kopii jest monitorowana.

Zmodernizowana została serwerownia, dzięki czemu podniesiony został poziom bezpieczeństwa fizycznego pomieszczeń serwerowni (zapewnione zostały odpowiednie warunki klimatyczne, kontrola dostępu do pomieszczeń, system sygnalizacji włamania i napadu, nadmiarowość infrastruktury).

## 6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2022 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

**Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2022 roku**

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2022 r.	Razem wykonanie wydatków w 2022 r.	Dotacje MSWIA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
<b>Inwestycje budowlane</b>						
1.	Modernizacja serwerowni SP ZOZ MSWIA Centrum Rehabilitacji w Górninie uczestniczącego w projekcie e-Zdrowie: rozwój nowoczesnych e-usług publicznych dla pacjentów.	261 004	261 004	0	257 314	3 690
2.	Dostosowanie sal chorych na II piętrze do wymagań rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r., w sprawie szczegółowych wymagań jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz.U. z 2019 r. poz. 595), użytkowanych wcześniej przez szkołę.	868 236	868 236	380 000	0	488 236
<b>Razem: zadania inwestycyjne</b>		<b>1 129 240</b>	<b>1 129 240</b>	<b>380 000</b>	<b>257 314</b>	<b>491 926</b>
<b>Razem: zakupy inwestycyjne</b>		<b>682 477</b>	<b>611 533</b>	<b>150 000</b>	<b>385 414</b>	<b>76 119</b>

**Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2023 - 2025 (w tys. zł)**

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWIA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1.	Zakup sprzętu do rehabilitacji.	438 000	410 000	0	28 000	01.06.2023 do 30.11.2023	Doposażenie Działu Usprawniania Leczniczego.
2.	Rozbudowa SP ZOZ MSWIA Centrum Rehabilitacji w Górninie poprzez budowę pawilonu sali terapii zajęciowej z jednoczesną modernizacją stolarki okiennej i montażem parawanów podsufitowych w budynku głównym.	601 000	540 000	0	61 000	01.06.2024 do 30.11.2024	Celem inwestycji jest podniesienie jakości świadczonych usług rehabilitacyjnych. Uzyskanie dodatkowego pomieszczenia pozwoli na zwiększenie dostępności do świadczeń rehabilitacyjnych poprzez zwiększenie przestrzeni.
3.	Zakup sprzętu do rehabilitacji.	543 000	533 000	0	10 000	01.06.2024 do 30.11.2024	Doposażenie Działu Usprawniania Leczniczego.
4.	Adaptacja z rozbudową pomieszczeń gospodarczych na potrzeby Oddziału Dziennego dla Dzieci z Zaburzeniami Wieku Rozwojowego.	5 050 000	2 500 000	2 500 000	50 000	01.06.2025 do 30.11.2025	Celem inwestycji jest podniesienie jakości świadczonych usług rehabilitacyjnych. Uzyskanie dodatkowego pomieszczenia pozwoli na zwiększenie dostępności do świadczeń rehabilitacyjnych poprzez zwiększenie przestrzeni.
5.	Zakup sprzętu do rehabilitacji.	520 000	500 000	0	20 000	01.06.2025 do 30.11.2025	Doposażenie Działu Usprawniania Leczniczego.
<b>Razem: zadania inwestycyjne</b>		<b>7 152 000</b>	<b>4 483 000</b>	<b>2 500 000</b>	<b>169 000</b>	01.06.2023 do 30.11.2025	j.w.

W 2022 roku realizowana była inwestycja związana z dostosowaniem sal chorych zlokalizowanych na II piętrze budynku Centrum do obowiązujących wymogów określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 402). Inwestycja zwiększyła bezpieczeństwo i komfort pacjentów oraz pracowników Centrum. W 2022 roku Dział Usprawniania Leczniczego wyposażony został w nowy sprzęt do rehabilitacji. W 2023 roku oraz w kolejnych latach zamierzamy sukcesywnie doposażać się w nowy sprzęt rehabilitacyjny. Nowoczesny sprzęt oraz wiedza w połączeniu z doświadczeniem i umiejętnościami personelu Centrum przynosi bardzo dobre efekty terapeutyczne. Zależy nam, aby nasi pacjenci wracali jak najszybciej do zdrowia oraz swojej wcześniejszej aktywności fizycznej.

W latach 2021- 2023 uczestniczymy w projekcie e-Zdrowie: rozwój nowoczesnych e-usług publicznych dla pacjentów w ramach II osi PO PC, Działanie 2.1. „Wysoka dostępność i jakość e-usług publicznych.” W 2021 roku zakupione zostały komputery stacjonarne i laptop, a w 2022 roku przeprowadzona została modernizacja dwóch serwerowni oraz rozpocznie się dostosowanie dziedzinowych systemów informatycznych do współpracy z Platformą e-Usług w celu realizacji e-usług: e-Rejestracja, e-EDM i e-Analizy. Systemy dziedzinowe dostosowane zostaną do przetwarzania elektronicznej dokumentacji medycznej zgodnie z wymogami ustawy z dnia 28 kwietnia 2011 r. o systemie informacji w ochronie zdrowia (tekst jedn. D.U. z 2021 r. poz. 666 ze zm.).

Dostosowanie systemów będzie obejmowało:

- 1) rozbudowę / dostawę Systemów dziedzinowych w zakresie następujących modułów:
  - Ruch Chorych - Dokumentacja Medyczna,
  - Ruch Chorych – zlecenia szpitalne,
  - Ruch Chorych – podpisywanie dokumentów podpisem elektronicznym (EDM),
  - Kalkulacja Kosztów Leczenia – definiowanie Kosztów Normatywnych,
  - System LIS zlecenie badań laboratoryjnych do systemu zewnętrznego,
  - Aplikacja lekarzy dla wsparcia obchodu – wersja na tablet,
  - Aplikacja pielęgniarek dla wsparcia obchodu – wersja na tablet,
  - Aplikacja dla wsparcia pracy oddziału,

- Apteka,
  - Apteczka Oddziałowa,
  - Apteka – podpisywanie dokumentów podpisem elektronicznym (EDM),
  - Poradnia Rehabilitacyjna – Gabinet Lekarski,
  - Poradnia Rehabilitacyjna – podpisywanie dokumentów podpisem elektronicznym (EDM),
  - Rehabilitacja – Planowanie,
  - Rehabilitacja – Wykonywanie,
  - Sesje terapeutyczne,
  - Dokumentacja Bezpieczeństwa Danych osobowych,
  - Zakażenia szpitalne,
  - Diety – Gospodarka Żywieniowa,
  - Finanse – Księgowość,
  - Moduł kalkulacji kosztów,
  - Rozliczenia międzyokresowe,
  - Rejestr sprzedaży,
  - Sprawozdania finansowe,
  - Planowanie,
  - Weryfikacja rachunków bankowych – biała lista,
  - Kadry - Płace,
  - E-Deklaracje,
  - Rozliczenia usług medycznych,
  - Moduł pożyczkowy,
  - Moduł podwyżek - Symulacja,
  - Środki trwałe i wyposażenie,
  - Gospodarka remontowa,
  - Źródła finansowania,
- 2) dostosowanie i integrację systemów dziedzinowych Zamawiającego z Systemem Informacji Medycznej zgodnie z wymaganiami określonymi przez Centrum e-Zdrowia w zakresie wymiany dokumentów elektronicznych z systemami centralnymi w zakresie:
- Elektronicznej Dokumentacji Medycznej,



- Zdarzeń medycznych,
  - e-skierowania,
  - e-recepty,
- 3) dostosowanie i integracja systemów dziedzinowych Zamawiającego w zakresie wymiany danych z Platformą e-usług realizowaną w ramach projektu „e-Zdrowie w SP ZOZ MSWiA: rozwój nowoczesnych e-usług publicznych dla pacjentów”, zgodnie z wymaganiami określonymi w SWZ w zakresie usług:
- e-EDM,
  - e-Rejestracja,
  - e-Analizy,
- 4) Integracja z zewnętrznym systemem badań laboratoryjnych (LIS), w zakresie danych przesyłanych w ramach systemu HIS umożliwiającego zlecenie, zarządzanie badaniami laboratoryjnymi oraz możliwości pobrania wyników badań laboratoryjnych.

## **7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA**

### **Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 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 r. poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

### **Informacja o budynku**

Centrum, posiada prawo do dysponowania nieruchomością oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 227/1, w obrębie ewidencyjnym Górzno, w jednostce

ewidencyjnej: Starostwo Powiatowe w Lesznie. Właścicielem nieruchomości jest Skarb Państwa. Powyższe prawo do dysponowania nieruchomością wynika z Aktu Notarialnego Repetytorium A nr 8/2004 z dnia 05.01.2004 r. sporządzonego w Kancelarii Notarialnej w Lesznie przy ulicy B. Chrobrego nr 40.

Budynek Centrum mieści się w neoklasycystycznym pałacu z początku XX wieku, który znajduje się w otoczeniu 4-hektarowego parku. Zespół pałacowo-parkowy wpisany do rejestru zabytków i znajduje się pod opieką konserwatora zabytków.

Stan techniczny budynku należy ocenić jako dobry. Budynek jest po termomodernizacji, wyposażony w system przeciwpożarowy, w ostatnich latach przeprowadzone zostały liczne inwestycje związane z poszerzeniem bazy zabiegowej (sala robotyczna) i łóżkowej (adaptacja pomieszczeń po szkole na sale chorych i toalety dla pacjentów).

#### **Informacja o metodach leczenia, kadrze.**

Centrum zatrudnia wykwalifikowaną i wyspecjalizowaną kadrę: lekarzy, magistrów fizjoterapii, magistrów terapii zajęciowej, magistrów psychologii (w tym psychologów klinicznych), magistrów logopedii - neurologopedów, masażyстів. Fizjoterapeuci legitymują się wieloma specjalistycznymi kursami z zakresu rehabilitacji takimi jak:

- metody neurofizjologiczne PNF,
- metody neurofizjologiczne w usprawnianiu dzieci NDT Bobath,
- metody terapii manualnej Kaltenborna –Evjenth,
- metody diagnostyki i terapii wg McKenzie,
- neuromobilizacje,
- metody masażu głębokiego i terapii punktów spustowych,
- metoda Kinesiology Taping,
- metody terapii skolioz.

W Centrum prowadzona jest hydroterapia, zarówno ogólnoustrojowa (kinezyterapia w basenie do ćwiczeń) jak i miejscowa (kąpiele wirowe kończyn górnych, kąpiele wirowe kończyn dolnych, hydromasaże). Dodatkowo wykonywane są masaże suche na łóżkach membranowych.

Najnowszym sprzętem, który jest największą innowacją na rynku urządzeń do rehabilitacji jest przenośny bioniczny szkielet służący do reedukacji chodu. Jest to nowoczesne urządzenie dla pacjentów po uszkodzeniu rdzenia kręgowego, udarach, urazach czaszkowo-mózgowych, w stwardnieniu rozsianym oraz innych schorzeniach, w których istnieje potrzeba odtwarzania funkcji chodu. Przy terapii stosowanej za pomocą tego urządzenia widoczne są niesamowite efekty zauważalne zarówno przez terapeutę, ale co najważniejsze przez samego pacjenta. Warto nadmienić, że urządzenie typu egzoszkielet dostępne jest dla pacjentów tylko w kilku ośrodkach rehabilitacyjnych w Polsce.

Na pięciu salach gimnastycznych prowadzona jest rehabilitacja ruchowa wspomagana przez wyposażenie typu:

- przyrząd do ćwiczeń w odciążeniu typu UGUL,
- rotory do rehabilitacji czynnej oraz wspomaganej kończyn dolnych oraz kończyn górnych, połączone z funkcją biofeedbacku,
- bieżnie sprzężone z biofeedbackiem oraz systemem odciążenia,
- rezonans stochastyczny do ćwiczeń równoważnych i wzmacniających,
- platforma równoważna do ćwiczeń równoważnych, koordynacyjnych, wzmacniających, aktywizujących mięśnie głębokie,
- system rehabilitacji funkcjonalnej w warunkach wirtualnej rzeczywistości z wykorzystaniem biofeedbacku,
- egzoszkielet, będący przenośnym bionicznym szkieletem, służącym reedukacji chodu,
- kolumna do ćwiczeń oporowych,
- szyny CPM do ćwiczeń stawu kolanowego,
- sprzęt rehabilitacyjny taki jak: wałki, taśmy Thera Band, trenażery równowagi, piłki, stoły do pionizacji, UGUL z osprzętem, stoły rehabilitacyjne, drabinki, poręcze do nauki chodu,
- specjalistyczne wyposażenie sali do integracji sensomotorycznej

Gabinety fizykoterapii wyposażone są w:

- sprzęt do elektroterapii,
- aparaty do terapii ultradźwiękami,
- laser ze skanerem,

- aparat do głębokiej stymulacji elektromagnetycznej Salus Talent,
- aparat do terapii falą uderzeniową,
- lampy terapeutyczne sollux,
- diatermia krótkofalowa,
- aparat do uciskowego masażu sekwencyjnego.

Na zajęciach samoobsługi wykorzystywana jest specjalnie przystosowana kuchnia, gdzie pacjenci uczą się czynności obsługowych przy przygotowaniu i spożywaniu posiłków. Terapia zajęciowa pomaga pacjentom w powrocie do funkcji życiowych dnia codziennego. Wspomagana jest przez nowoczesny aparat do rehabilitacji dłoni i palców, usprawniający funkcje dłoni. Dodatkowo terapeuci zajęciowi mają do dyspozycji salę doświadczania świata, w której mogą uczyć dzieci doświadczania różnych bodźców zewnętrznych.

W Centrum Rehabilitacji funkcjonuje oddział dzienny dla dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego. Najmłodszymi pacjentami są niemowlęta, u których wskazaniem do rehabilitacji są przebyte problemy okołoporodowe, wcześniactwo lub nieprawidłowości rozwojowe, zdiagnozowane w trakcie badań przesiewowych. Wczesna rehabilitacja u tych dzieci pozwala zapobiec powstawaniu nieprawidłowego napięcia mięśniowego oraz nieprawidłowych odruchów, co w przyszłości mogłoby skutkować ciężkimi wadami postawy, a w najgorszym wypadku prowadzić nawet do znacznej niepełnosprawności. Poza niemowlętami naszymi pacjentami są dzieci ze znaczną, orzeczoną niepełnosprawnością, które wymagają codziennej, żmudnej rehabilitacji poprawiającej jakość życia tych dzieci. Rehabilitacja nie polega tylko na działaniach fizjoterapeutycznych, prowadzonych przez wykwalifikowany personel, który podnosi swe umiejętności biorąc udział w różnorodnych specjalistycznych kursach i warsztatach. To także duży wkład całego personelu neurologopedów, psychologów, terapeutów zajęciowych, pedagogów specjalnych prowadzących terapię. Dopiero tak skompletowany zespół sprawia, że każdy mały pacjent jest wyposażony w fachową pomoc, a rodzic wie i potrafi kontynuować terapię na co dzień. Z pomocą takiego zespołu rodzic pracuje ze swoim dzieckiem, podczas całego dnia, mogąc liczyć na radę i pomoc specjalistów. Taka praca przy ogromnym zaangażowaniu i ciężkiej pracy dziecka, rodziców i całego zespołu, mimo początkowych trudności daje nadzieję na sukces dziecka, jego pierwsze kroki, pierwsze słowa, pierwsze rysunki.

Pomimo dobrej bazy zabiegowej i wysoko wykwalifikowanej kadry Centrum boryka się z problemami mikro i makrootoczenia, które w bezpośredni lub pośredni sposób wpływają na naszą działalność.

Zauważalną dla funkcjonowania Centrum jest konkurencja pomiędzy podmiotami leczniczymi o pacjentów, personel medyczny oraz zasoby materialne. Powyższe zjawisko głównie przejawia się w rywalizacji o personel medyczny, w tym pielęgniarki oraz lekarzy takich specjalności jak: lekarz rehabilitacji medycznej, neurolog, neurolog dziecięcy, psycholog/neuropsycholog, logopeda/neurologopeda.

Z uwagi na niedobory personelu medycznego na rynku pracy, podmioty lecznicze, a zwłaszcza duże szpitale niejednokrotnie oferują wynagrodzenia na poziomie przekraczającym możliwości finansowe Centrum, ponieważ kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia nie uwzględniają powyższej okoliczności. W związku z powyższą sytuacją zwiększają się wymagania personelu medycznego wobec pracodawcy w zakresie oczekiwanych wynagrodzeń.

W związku z tym rywalizacja o personel medyczny istotnie wpływa na zwiększenie kosztów wynagrodzeń ponoszonych przez Centrum. Ta okoliczność niewątpliwie wpływa na ograniczenie możliwości inwestycyjnych Centrum. Z niedoinwestowaniem wiążą się pośrednio również zasoby systemu ochrony zdrowia, które w przypadku Centrum są niewystarczające, lub nieadekwatne do rzeczywistych potrzeb zdrowotnych ludności.

Aktualnie nie mamy problemu z wypełnieniem kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, ale z uwagi na ciągle istniejący stan zagrożenia epidemicznego wywołany wirusem SARS-CoV-2 oraz zwiększeniem zachorowań na gripę w okresie jesienno-zimowym, musimy być przygotowani do udzielania świadczeń w okresach ewentualnych ograniczeń czy też obostrzeń co do możliwości udzielania świadczeń z zakresu rehabilitacji.

## **7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2022 r.**

W 2022 r. Centrum realizowało swoje cele statutowe tj. wykonywanie działalności leczniczej polegające na udzielaniu świadczeń zdrowotnych z zakresu rehabilitacji stacjonarnej i dziennej, w głównej mierze w oparciu o kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia. Ogółem przychody ze sprzedaży produktów w roku 2022 wynosiły 17.446.741,36 zł, z czego 17.040.923,34 zł finansowe było ze środków NFZ (tj. 97,67%). Przychody ze sprzedaży produktów działalności medycznej, innej niż NFZ, tj. sprzedaż komercyjna (oddział opiekuńczo – leczniczy, zabiegi) wynoszą 183.657,49 zł, natomiast przychody z działalności niemedykowej wynoszą 222.170,42 zł.

Struktura sprzedaży usług wskazuje, że posiadany przez Centrum potencjał wykonywania usług medycznych jest niemal w całości absorbowany przez usługi wykonywane na rzecz pacjentów, dla których świadczenia realizowane są w ramach umów z NFZ.

Rok 2022 zamyka się zyskiem w kwocie 3.584.370,62 zł.

## 7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2022 r.

## BILANS

		na dzień	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
<b>AKTYWA</b>				
1	<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>11 178 556,62</b>	<b>10 399 375,54</b>
2	I	Wartości niematerialne i prawne	232 573,69	15 666,20
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
4	2	Wartość firmy		
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	232 573,69	15 666,20
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	10 945 982,93	10 383 709,34
8	1	Środki trwałe	10 945 982,93	10 381 249,34
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	283 879,40	283 879,40
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 561 027,76	8 755 031,02
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	349 817,55	322 187,32
12	d	środki transportu	9 495,81	13 205,81
13	e	inne środki trwałe	741 762,41	1 006 945,79
14	2	Środki trwałe w budowie		2 460,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych		
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
19	3	Od pozostałych jednostek		
20	IV	inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
21	1	Nieruchomości		
22	2	Wartości niematerialne i prawne		
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje		
26		- inne papiery wartościowe		
27		- udzielone pożyczki		
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje		
31		- inne papiery wartościowe		
32		- udzielone pożyczki		
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
34	c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje		
36		- inne papiery wartościowe		
37		- udzielone pożyczki		
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
39	4	Inne inwestycje długoterminowe		
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
43	<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>8 093 005,09</b>	<b>3 351 822,04</b>
44	I	Zapasy	19 767,48	50 527,60
45	1	Materiały	19 767,48	50 527,60
46	2	Półprodukty i produkty w toku		
47	3	Produkty gotowe		
48	4	Towary		
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi		
50	II	Należności krótkoterminowe	3 841 959,43	1 960 817,60
51	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy		
54		- powyżej 12 miesięcy		
55	b	Inne		
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy		
59		- powyżej 12 miesięcy		
60	b	Inne		
61	3	Należności od pozostałych jednostek	3 841 959,43	1 960 817,60
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 838 282,98	1 956 160,46
63		- do 12 miesięcy	3 837 913,99	1 955 791,47
64		- powyżej 12 miesięcy	368,99	368,99
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	170,95	838,64
66	c	Inne		
67	d	dochodzone na drodze sądowej	3 505,50	3 818,50
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	4 203 375,00	1 315 817,26
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 203 375,00	1 315 817,26
70	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71		- udziały lub akcje		
72		- inne papiery wartościowe		
73		- udzielone pożyczki		
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
75	b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
76		- udziały lub akcje		
77		- inne papiery wartościowe		
78		- udzielone pożyczki		
79		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 203 375,00	1 315 817,26
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 103 375,00	365 817,26
82		- inne środki pieniężne	3 100 000,00	950 000,00
83		- inne aktywa pieniężne		
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	27 903,18	24 659,58
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
87	D.	Udziały (akcje) własne		
88		<b>Aktywa razem</b>	<b>19 271 561,71</b>	<b>13 751 197,58</b>

PASywa				
89	A.	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>9 081 675,50</b>	<b>5 497 304,88</b>
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 691 596,60	3 691 596,60
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 805 708,28	1 507 049,63
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
97		- na udziały (akcje) własne		
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
99	VI	Zysk (strata) netto	3 584 370,62	298 658,65
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
101	B.	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>10 189 886,21</b>	<b>8 253 892,70</b>
102	I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>2 244 834,18</b>	<b>1 508 867,96</b>
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 332 287,00	841 217,00
105		- długoterminowa	1 264 033,35	830 591,00
106		- krótkoterminowa	68 253,65	10 626,00
107	3	Pozostałe rezerwy	912 547,18	667 650,96
108		- długoterminowe	587 000,00	587 000,00
109		- krótkoterminowe	325 547,18	80 650,96
110	II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	64 096,90	64 096,90
111	1	Wobec jednostek powiązanych		
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
113	3	Wobec pozostałych jednostek	64 096,90	64 096,90
114	a	kredyty i pożyczki		
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
116	c	inne zobowiązania finansowe		
117	d	zobowiązania wekslowe		
118	e	inne	64 096,90	64 096,90
119	III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 722 687,13</b>	<b>1 073 405,73</b>
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy		
123		- powyżej 12 miesięcy		
124	b	inne		
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy		
128		- powyżej 12 miesięcy		
129	b	inne		
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 536 069,55	1 060 651,66
131	a	kredyty i pożyczki		
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
133	c	inne zobowiązania finansowe		
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	277 611,03	197 908,04
135		- do 12 miesięcy	277 611,03	197 908,04
136		- powyżej 12 miesięcy		
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	7 676,94	81,89
138	f	zobowiązania wekslowe		
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	657 203,49	441 831,89
140	h	z tytułu wynagrodzeń	573 624,88	392 307,11
141	i	inne	19 953,21	28 522,73
142	4	Fundusze specjalne	186 617,58	12 754,07
143	IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>6 158 268,00</b>	<b>5 607 522,11</b>
144	1	Ujemna wartość firmy		
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 158 268,00	5 607 522,11
146		- długoterminowe	5 414 202,28	4 990 922,54
147		- krótkoterminowe	744 065,72	616 599,57
148		<b>Pasywa razem</b>	<b>19 271 561,71</b>	<b>13 751 197,58</b>
149		aktywa	19 271 561,71	13 751 197,58
150		pasywa	19 271 561,71	13 751 197,58



### 7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2022 rok.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)				
		na dzień	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
1	<b>A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		16 729 843,89	10 395 174,60
2	- od jednostek powizanych			
3	<b>I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:</b>		17 446 741,36	10 474 366,99
	przychody ze sprzedaży NFZ			
	w tym ryczałt			
4	<b>II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)</b>		-732 722,62	-100 346,99
5	<b>III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>			
6	<b>IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>		4 825,15	7 954,60
7	<b>V Przychody z dotacji na działalność operacyjną</b>		11 000,00	13 200,00
8	<b>B Koszty działalności operacyjnej</b>		14 052 074,43	10 919 488,92
9	<b>I Amortyzacja</b>		953 074,81	859 398,26
10	<b>II Zużycie materiałów i energii</b>		1 277 721,71	1 170 110,40
11	<b>III Usługi obce</b>		1 956 585,41	1 472 743,26
12	<b>IV Podatki i opłaty, w tym:</b>		56 885,11	37 419,29
13	- podatek akcyzowy			
14	<b>V Wynagrodzenia</b>		8 017 280,44	6 219 606,05
15	<b>VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>		1 734 999,99	1 110 345,58
16	- emerytalne		705 249,19	544 371,23
17	<b>VII Pozostałe koszty rodzajowe</b>		53 828,68	46 718,71
18	<b>VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>		1 698,28	3 147,37
19	<b>C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>		2 677 769,46	-524 314,32
20	<b>D Pozostałe przychody operacyjne</b>		759 959,43	821 478,77
21	<b>I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>		780,00	800,00
22	<b>II Dotacje</b>		740 472,96	588 403,68
23	<b>III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>			
24	<b>IV Inne przychody operacyjne</b>		18 706,47	232 275,09
25	<b>E Pozostałe koszty operacyjne</b>		2 036,27	69,84
26	<b>I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>		1 707,34	
27	<b>II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>			
28	<b>III Inne koszty operacyjne</b>		328,93	69,84
29	<b>F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>		3 435 692,62	297 094,61
30	<b>G Przychody finansowe</b>		152 293,00	1 564,04
31	<b>I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b>			
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
36	<b>II Odsetki, w tym:</b>		152 293,00	1 564,04
37	- od jednostek powiązanych			
38	<b>III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>			
39	- w jednostkach powiązanych			
40	<b>IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>			
41	<b>V Inne</b>			
42	<b>H Koszty finansowe</b>		40,00	0,00
43	<b>I Odsetki, w tym:</b>		40,00	
44	- od jednostek powiązanych			
45	<b>II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>			
46	- w jednostkach powiązanych			
47	<b>III Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>			
48	<b>IV Inne</b>			
49	<b>I Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>		3 587 945,62	298 658,65
50	<b>J Podatek dochodowy</b>		3 575,00	
51	<b>K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>			
52	<b>L Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>		3 584 370,62	298 658,65
53	Razem przychody		17 642 096,32	11 218 217,41
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe)		14 057 725,70	10 919 558,76
55	<b>Wynik netto</b>		3 584 370,62	298 658,65

### 7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2022 r.

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)				
		na dzień	31 grudzień 2022	31 grudzień 2021
1	A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I	Zysk (strata) netto	3 584 370,62	298 658,65
3	II	Korekty razem	-170 859,00	326 694,16
4	1	Amortyzacja	953 074,81	859 398,26
5	2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
6	3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
7	4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-780,00	-800,00
8	5	Zmiana stanu rezerw	735 966,22	102 883,96
9	6	Zmiana stanu zapasów	30 760,12	-15 287,97
10	7	Zmiana stanu należności	-1 881 141,83	-1 091 956,66
11	8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	649 281,40	147 919,61
12	9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-659 727,06	324 536,96
13	10	Inne korekty	1 707,34	
14	III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 413 511,62	625 352,81
15	B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	1 560,00	1 600,00
16	I	Wpływy	780,00	800,00
17	1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	780,00	800,00
18	2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
19	3	Z aktywów finansowych, w tym:		
20	a)	w jednostkach powiązanych		
21	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
22	-	zbycie aktywów finansowych		
23	-	dywidendy i udziały w zyskach		
24	-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
25	-	odsetki		
26	-	inne wpływy z aktywów finansowych		
27	4	Inne wpływy inwestycyjne		
28	II	Wydatki	1 733 963,23	1 495 624,55
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 733 963,23	1 495 624,55
30	2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
31	3	Na aktywa finansowe, w tym:		
32	a)	w jednostkach powiązanych		
33	b)	w pozostałych jednostkach		
34	-	nabycie aktywów finansowych		
35	-	udzielone pożyczki długoterminowe		
36	4	Inne wydatki inwestycyjne		
37	III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 733 183,23	-1 494 824,55
38	C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I	Wpływy	1 207 229,35	0,00
40	1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
41	2	Kredyty i pożyczki		
42	3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
43	4	Inne wpływy finansowe	1 207 229,35	
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący		
45	II	Wydatki	0,00	13 902,12
46	1	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
47	2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
48	3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
49	4	Splaty kredytów i pożyczek		
50	5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
51	6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
52	7	Platności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
53	8	Odsetki		
54	9	Inne wydatki finansowe		13 902,12
55	III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 207 229,35	-13 902,12
56	D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	2 887 557,74	-883 373,86
57	E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 887 557,74	-883 373,86
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
59	F	Środki pieniężne na początek okresu	1 315 817,26	2 199 191,12
60	G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	4 203 375,00	1 315 817,26
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

## 7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

### 7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	19,50%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	
	powyżej 5,0 %	5	18,90 %
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	21,70%

#### Interpretacja wyników

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (0%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 15 punktów (na 15) co stanowi 100% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Wpływ na to ma wzrost wartości aktywów oraz dodatni wynik finansowy (także na działalności operacyjnej).

### 7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	
	Od 0,6 do 1,00	4	
	powyżej 1,00 do 1,50	8	
	powyżej 1,50 do 3,00	12	
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	3,81
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	3,80

### Interpretacja wyników

*Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.*

*Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.*

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 20 punkty (na 25) tj. 80,00% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki.

Centrum posiada zdolność do terminowego regulowania zobowiązań bieżących.

Z punktu widzenia oceny działalności Centrum są to jedne z ważniejszych wskaźników.

Centrum nie posiada na dzień 31.12.2022 r. zobowiązań wymagalnych. Wszystkie zobowiązania są zobowiązaniami bieżącymi i uregulowanymi w terminie.

### 7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	
	od 45 dni do 60 dni	2	
	od 61 dni do 90 dni	1	61
	powyżej 90 dni	0	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	5
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

## Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 8 punktów (na 10) co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki. Odbiorcą usług świadczonych przez Centrum jest ludność, natomiast płatnikiem przede wszystkim NFZ. Wskaźnik ten odzwierciedla dobrą jakość współpracy z NFZ. Cykl rozliczeń jest prawidłowy. Dla utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami, zobowiązania płacone są w terminach określonych w umowach i fakturach. Wskaźnik rotacji należności w 2021 r. wynosił 49 dni, za 2022 r. wynosi 61 dni, (wzrost o 12 dni), związane jest to z zafakturowaniem nadwykonań do NFZ za udzielone świadczenia medyczne w 2022r. w kwocie ponad 2.600.000,00 zł, w lutym 2023r. (po aneksowaniu umowy z NFZ).

Terminy płatności są z reguły 14 i 21 dniowe (dot. zobowiązań związanych z bieżącą działalnością Centrum) i 30 dniowe (dot. inwestycji). Biorąc pod uwagę, że należność z NFZ otrzymujemy jeden raz w miesiącu, a zobowiązania płacimy co 14, 21, 30 dni, wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie jest równy wskaźnikowi rotacji zobowiązań.

### 7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2021
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	21%
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,44
	od 0,51 do 1,00	8	
	od 1,01 do 2,00	6	
	od 2,01 do 4,00	4	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

## Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 20 punktów (na 20) co stanowi 100 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki. Centrum nie posiada na dzień 31.12.2022 r. żadnych kredytów i pożyczek.

**7.2.5 Tabela nr 15 Podsumowanie wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym.**

Wyszczególnienie		2021	2022	2022	Max punktów	% z	Zmiana	
			wskazane w raporcie za 2021	faktyczne		max	2022 minus 2021	2022/2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	2,6%	0,2%	19,5%			16,9%	7,50%
	Punkty	4	3	5	5	100		
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	2,6%	0,2%	18,9%			16,3%	7,30%
	Punkty	3	3	5	5	100		
	Wskaźnik zyskowności aktywów	2,2%	0,1%	21,7%			19,5%	9,90%
	Punkty	4	3	5	5	100		
	<b>RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ</b>	<b>11</b>	<b>9</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>36%</b>
	Wskaźniki bieżącej płynności	2,86	2,20	3,81			0,95	1,33
	Punkty	12	12	10	12	83		
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	2,81	0,94	3,80			0,99	1,35
	Punkty	10	8	10	13	77		
	<b>Razem punkty płynność</b>	<b>22</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>25</b>	<b>1</b>	<b>-2</b>	<b>-9%</b>
	Wskaźnik rotacji należności	49,00	73,00	61,00			12,00	1,20
	Punkty	2	1	1	3	33		
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	6,00	7,00	5,00			- 1,00	0,80
	Punkty	7	7	7	7	100		
	<b>Razem punkty efektywność</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>-1</b>	<b>-11%</b>
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	19,00%	18,79%	21,00%			2,00%	1,10%
	Punkty	10	10	10	10	100		
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,48	0,53	0,44			-0,04	0,90
	Punkty	10	8	10	10	10		
	<b>Razem punkty zadłużenie</b>	<b>20</b>	<b>18</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
	<b>Łączna wartość punktów</b>	<b>62</b>	<b>55</b>	<b>63</b>	<b>70</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2%</b>

## PODSUMOWANIE

W wyniku analizy ww. wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 63 punktów (na 70 punktów), co stanowi 90% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki. W porównaniu do 2021 roku odnotowano wzrost o 1 pkt.

## 8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO–FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej

1. Zakładamy dalszą realizację usług na rzecz pacjentów podlegających powszechnemu ubezpieczeniu zdrowotnemu. W związku z tym nie nastąpi istotna zmiana struktury organizacyjnej jednostki. Przychody z NFZ stanowią ok. 98% przychodów ze sprzedaży i skutki finansowe ich braku (lub zmniejszenia) byłyby dla Centrum bardzo niekorzystne.
2. Zakładamy dalsze finansowanie przez płatnika publicznego podwyżek dla pracowników podmiotów leczniczych. Brak finansowania spowodowałby znaczną stratę jednostki.
3. Wzrost minimalnych wynagrodzeń pracowników medycznych i niemedycznych oraz znaczny wzrost cen energii, gazu, leków, żywności, materiałów i usług powoduje dalszy wzrost kosztów rodzajowych.
4. Utrzymanie stabilności finansowej (dodatni wynik finansowy, zachowanie płynności finansowej).

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Centrum pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

Prognoza przychodów na 2023 r. i lata następne została oparta na planie rzeczowo – finansowym umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia (bez nadwykonań). Przychody z NFZ stanowią 98% przychodów ze sprzedaży produktów i 93% przychodów ogółem w 2023 r. i 2024r., natomiast w 2025r. przychody z NFZ stanowią 94% przychodów ze sprzedaży produktów i 89% przychodów ogółem. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową. W prognozie założono, że przychody z NFZ będą wzrastać tj. na rok 2023 zaplanowano przychody w kwocie 16.935.437,26 zł, na 2024 w kwocie 18.628.980,98 zł, na 2025 rok w kwocie 19.560.430,29 zł. W związku z planowanymi inwestycjami wzrastać będą pozostałe przychody operacyjne (przychody równoległe do odpisu amortyzacyjnego od środków otrzymanych z dotacji), co przekłada się, na malejący procentowy udział przychodów z NFZ w strukturze przychodów ogółem.

W prognozie na 2023 r. założono, że do końca roku zakres rzeczowy wynikający z umowy zostanie zrealizowany.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 r.

W okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Centrum realizuje umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z Narodowym Funduszem Zdrowia – Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim w Poznaniu, w okresie od 01.01.2023 do 28.02.2023 oraz od 01.03.2023 do 31.12.2023 (jesteśmy po kontaktowaniu umowy z NFZ na okres kolejnych 10 lat).

2) kosztów działalności podstawowej:

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również wydatki inwestycyjne na lata 2023-2025.

Prognoza kosztów na 2023 r. i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok.

Do prognozy kosztów przyjęto następujące założenia:

- Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę aktualnie obowiązujące przepisy, obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń i zarządzenia Dyrektora Centrum dotyczące wzrostu płac i ustalania minimalnego



wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne.

- Koszty wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę stanowią najwyższą pozycję kosztów. Sytuacja tak dużego udziału tych kosztów w kosztach ogółem jest charakterystyczna w jednostkach służby zdrowia. Łącznie w latach 2023-2025 stanowią ponad 67% wszystkich kosztów rodzajowych ogółem.
- Zgodnie z art. 3a ustawy z dnia 08 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2139), podmiot leczniczy jest zobowiązany do dnia 1 lipca 2023 r. dokonać podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracownika wykonującego zawód medyczny oraz pracownika działalności podstawowej innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny, którego wynagrodzenie zasadnicze jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do w/w ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa GUS (zgodnie z w/w ustawą od dnia 01 lipca 2023 r. kwota bazowa od której wyliczane jest najniższe wynagrodzenie zasadnicze wynosi 6.346,15 zł brutto – Komunikat Prezesa GUS z dnia 09.02.2023r.; M.P. z 2023 r. poz. 171), do wysokości nie niższej niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze, na warunkach określonych w w/w ustawie.
- Od dnia 1 lipca 2023 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wykonującego zawód medyczny oraz pracownika działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny, nie może być niższe niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustalone w sposób określony w art. 3a ust. 1 w/w ustawy na dzień 1 lipca 2023 r.
- Wzrost wynagrodzeń w latach 2023– 2025 przekłada się na wzrost składek z tytułu ubezpieczenia społecznego.
- Następną pozycję kosztową stanowią usługi obce, gdzie również ponad 60% to wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na umowach cywilno – prawnych.
- Amortyzacja:

Rok 2023: zwiększenie wartości budynku, nowe inwestycje stawka amortyzacyjna 2,5%, zakupy inwestycyjne (medycznie i niemedyczne) 20%.

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

Pozostałe przychody operacyjne dotyczą m.in. odpisu równoległego do amortyzacji, darowizn pieniężnych i składników obrotowych, wpływów z rozwiązanych rezerw.

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

Przyjęto, że pozostałe koszty operacyjne nie wystąpią w latach 2023-2025.

5) Przychodów finansowych:

Przyjęto, że przychody finansowe w latach 2023 -2025 dotyczyć będą odsetek od lokat.

6) Kosztów finansowych:

Przyjęto, że koszty finansowe nie wystąpią w latach 2023-2025.

7) Stanu aktywów:

W strukturze aktywów zdecydowanie przeważają aktywa trwałe, które będą wzrastać w związku z poczynionymi inwestycjami. Wartość aktywów trwałych określono na podstawie planu inwestycyjnego na 2023 r., założeń w zakresie nakładów inwestycyjnych na lata 2024-2025 oraz założeń w zakresie terminu oddania i stawek amortyzacyjnych aktywów trwałych ujętych w programie inwestycyjnym.

7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:

Prognoza stanu należności uwzględnia zakładane zmiany wartości sprzedaży. Należności z tytułu dostaw i usług stanowiąc będą w 99% należność za udzielone świadczenia medyczne.

8) Stanu zobowiązań:

- stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług wzrasta w tempie wyznaczonym przez koszty zakupu materiałów i usług, w latach prognozowanych,
- stany zobowiązań z tytułu wynagrodzeń oraz tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych uwzględniają poziomy wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

### **8.1 Planowane zobowiązania**

Centrum nie planuje w latach 2023-2025 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.

9) Rezerwy na zobowiązania:

Rezerwy na zobowiązania wykazują tendencję wzrostową (dot. rezerw na świadczenia emerytalne i podobne).

10) Fundusz własny:

Fundusz własny w latach 2023-2025 wykazuje tendencję wzrostową.

## 8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2023 – 2025

	na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
<b>AKTYWA</b>				
<b>A. Aktywa trwałe</b>		<b>11 450 328,77</b>	<b>12 910 675,06</b>	<b>15 104 776,34</b>
<b>I Wartości niematerialne i prawne</b>		<b>255 831,10</b>	<b>268 622,66</b>	<b>282 053,79</b>
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2 Wartość firmy				
3 Inne wartości niematerialne i prawne		255 831,10	268 622,66	282 053,79
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
<b>II Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<b>11 194 497,67</b>	<b>12 642 052,40</b>	<b>14 822 722,55</b>
1 Środki trwałe		<b>11 194 497,67</b>	<b>12 642 052,40</b>	<b>14 822 722,55</b>
a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		283 879,40	283 879,40	283 879,40
b budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		9 561 027,76	10 555 000,00	13 303 843,15
c urządzenia techniczne i maszyny		524 156,05	960 000,00	370 000,00
d środki transportu		9 495,81	17 951,00	15 000,00
e inne środki trwałe		815 938,65	825 222,00	850 000,00
2 Środki trwałe w budowie				
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie				
<b>III Należności długoterminowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 Od jednostek powiązanych				
2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3 Od pozostałych jednostek				
<b>IV Inwestycje długoterminowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 Nieruchomości				
2 Wartości niematerialne i prawne				
3 Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	0,00
a w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
b w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
c w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
4 Inne inwestycje długoterminowe				
<b>V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2 Inne rozliczenia międzyokresowe				
<b>B. Aktywa obrotowe</b>		<b>8 093 005,09</b>	<b>7 590 818,39</b>	<b>6 653 871,94</b>
<b>I Zapasy</b>		<b>19 767,48</b>	<b>20 755,85</b>	<b>30 800,00</b>
1 Materiały		19 767,48	20 755,85	30 800,00
2 Półprodukty i produkty w toku				
3 Produkty gotowe				
4 Towary				
5 Zaliczki na dostawy i usługi				
<b>II Należności krótkoterminowe</b>		<b>3 841 959,43</b>	<b>3 941 062,54</b>	<b>3 641 071,94</b>
1 Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b inne				
2 Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b inne				
3 Należności od pozostałych jednostek		3 841 959,43	3 941 062,54	3 641 071,94
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		3 838 282,98	3 937 368,99	3 637 368,99
- do 12 miesięcy		3 837 913,99	3 937 000,00	3 637 000,00
- powyżej 12 miesięcy		368,99	368,99	368,99
b z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		170,95	188,05	197,45
c inne				
d dochodzone na drodze sądowej		3 505,50	3 505,50	3 505,50
<b>III Inwestycje krótkoterminowe</b>		<b>4 203 375,00</b>	<b>3 600 000,00</b>	<b>2 950 000,00</b>
1 Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 203 375,00	3 600 000,00	2 950 000,00
a w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkotermin. aktywa finansowe				
c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		4 203 375,00	3 600 000,00	2 950 000,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		1 103 375,00	1 100 000,00	1 150 000,00
- inne środki pieniężne		3 100 000,00	2 500 000,00	1 800 000,00
- inne aktywa pieniężne				
2 Inne inwestycje krótkoterminowe				
<b>IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>27 903,18</b>	<b>29 000,00</b>	<b>32 000,00</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>				
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>				
<b>Aktywa razem</b>		<b>19 543 333,86</b>	<b>20 501 493,45</b>	<b>21 758 648,28</b>

PASywa					
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	9 256 014,00	9 508 894,99	9 845 834,08
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 691 596,60	3 691 596,60	3 691 596,60
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	5 390 078,90	5 564 417,40	5 817 298,39
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
97		- na udziały (akcje) własne			
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
99	VI	Zysk (strata) netto	174 338,50	252 880,99	336 939,09
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 287 319,86	10 992 598,46	11 912 814,20
102	I	Rezerwy na zobowiązania	2 244 834,18	2 410 901,35	2 634 123,01
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 332 287,00	1 398 901,35	1 602 123,01
105		- długoterminowa	1 264 033,35	1 327 235,02	1 520 000,00
106		- krótkoterminowa	68 253,65	71 666,33	82 123,01
107	3	Pozostałe rezerwy	912 547,18	1 012 000,00	1 032 000,00
108		- długoterminowe	587 000,00	587 000,00	587 000,00
109		- krótkoterminowe	325 547,18	425 000,00	445 000,00
110	II	Zobowiązania długoterminowe	64 096,90	67 301,74	69 301,74
111	1	Wobec jednostek powiązanych			
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
113	3	Wobec pozostałych jednostek	64 096,90	67 301,74	69 301,74
114	a	kredyty i pożyczki			
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
116	c	inne zobowiązania finansowe			
117	d	zobowiązania wekslowe			
118	e	inne	64 096,90	67 301,74	69 301,74
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 852 980,95	1 986 228,10	2 071 917,58
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy			
123		- powyżej 12 miesięcy			
124	b	inne			
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy			
128		- powyżej 12 miesięcy			
129	b	inne			
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 666 363,37	1 799 610,52	1 885 300,00
131	a	kredyty i pożyczki			
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
133	c	inne zobowiązania finansowe			
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	287 628,80	350 000,00	370 000,00
135		- do 12 miesięcy	287 628,80	350 000,00	370 000,00
136		- powyżej 12 miesięcy			
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	7 676,94	10 000,00	10 000,00
138	f	zobowiązania wekslowe			
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	690 063,66	724 566,85	750 000,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń	651 022,93	683 574,08	720 000,00
141	i	inne	29 971,04	31 469,59	35 300,00
142	4	Fundusze specjalne	186 617,58	186 617,58	186 617,58
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	6 125 407,83	6 528 167,27	7 137 471,87
144	1	Ujemna wartość firmy			
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 125 407,83	6 528 167,27	7 137 471,87
146		- długoterminowe	5 381 342,11	5 657 942,63	6 223 736,00
147		- krótkoterminowe	744 065,72	870 224,64	913 735,87
148		Pasywa razem	19 543 333,86	20 501 493,45	21 758 648,28
149		aktywa	19 543 333,86	20 501 493,45	21 758 648,28
150		pasywa	19 543 333,86	20 501 493,45	21 758 648,28

### 8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2023 – 2025

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)					
		na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
1	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	17 244 387,26	18 969 580,99	20 866 539,09
2	-	od jednostek powiązanych			
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	17 271 437,26	18 998 580,99	20 898 439,09
		przychody ze sprzedaży NFZ	16 935 437,26	18 628 980,98	19 560 430,29
		w tym ryczałt			
4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-32 500,00	-35 000,00	-38 500,00
5	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
6	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 450,00	6 000,00	6 600,00
8	B	Koszty działalności operacyjnej	18 030 048,76	19 772 700,00	21 689 600,00
9	I	Amortyzacja	1 900 000,00	2 100 000,00	2 310 000,00
10	II	Zużycie materiałów i energii	1 410 000,00	1 550 000,00	1 700 000,00
11	III	Usługi obce	2 687 200,00	2 960 000,00	3 600 000,00
12	IV	Podatki i opłaty, w tym:	66 000,00	72 600,00	80 000,00
13	-	podatek akcyzowy			
14	V	Wynagrodzenia	9 700 000,00	10 600 000,00	11 200 000,00
15	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 185 000,00	2 400 000,00	2 700 000,00
16	-	emerytalne	950 000,00	1 045 000,00	1 150 000,00
17	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	79 000,00	86 900,00	96 000,00
18	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 848,76	3 200,00	3 600,00
19	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-785 661,50	-803 119,01	-823 060,91
20	D	Pozostałe przychody operacyjne	960 000,00	1 056 000,00	1 160 000,00
21	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II	Dotacje	660 000,00	726 000,00	800 000,00
23	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
24	IV	Inne przychody operacyjne	300 000,00	330 000,00	360 000,00
25	E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
26	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
27	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
28	III	Inne koszty operacyjne			
29	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	174 338,50	252 880,99	336 939,09
30	G	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
31	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
32	a)	od jednostek powiązanych, w tym:			
33	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b)	od jednostek pozostałych, w tym:			
35	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
36	II	Odsetki, w tym:			
37	-	od jednostek powiązanych			
38	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
39	-	w jednostkach powiązanych			
40	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
41	V	Inne			
42	H	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
43	I	Odsetki, w tym:			
44	-	od jednostek powiązanych			
45	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
46	-	w jednostkach powiązanych			
47	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
48	IV	Inne			
49	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	174 338,50	252 880,99	336 939,09
50	J	Podatek dochodowy			
51	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
52	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	174 338,50	252 880,99	336 939,09
53		Razem przychody	18 204 387,26	20 025 580,99	22 026 539,09
54		Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	18 030 048,76	19 772 700,00	21 689 600,00
55		Wynik netto	174 338,50	252 880,99	336 939,09

## 8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2023 – 2025

### 8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,96	1,26	1,53
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0			
	od 0,0 % do 3,0 %	3	0,96	1,26	1,53
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4			
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,89	1,26	1,59
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

#### Interpretacja wyników

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozowanego sprawozdania finansowego na lata 2023-2025 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano w latach 2023-2025 po 9 punktów (na 15) co stanowi 60 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki.

Ze względu na charakter działalności, nie zakłada się jego maksymalizacji.

### 8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12			2,54
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	3,59	3,07	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13			
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10	3,58	5,08	2,54

### Interpretacja wyników

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie planowanego sprawozdania finansowego za lata 2023 – 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano w 2023 roku 20 punktów (na 25) co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów, w 2024 roku 20 punktów (na 25), co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, a w 2025 roku 22 punkty (na 25) co stanowi 88 %. Świadczy to o możliwości bieżącego regulowania zobowiązań.

#### 8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3			
	od 45 dni do 60 dni	2			
	od 61 dni do 90 dni	1	81	75	66
	powyżej 90 dni	0			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	6	6	6
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

### Interpretacja wyników

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozowanego sprawozdania finansowego za lata 2023 – 2025, przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano w latach 2023 – 2025 po 8 punktów (na 10) co stanowi 80 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki.

#### 8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	21,30	21,78	21,95
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,45	0,47	0,48
	od 0,51 do 1,00	8			
	od 1,01 do 2,00	6			
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

## Interpretacja wyników

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozowanego sprawozdania finansowego na lata 2023 – 2025, przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano w każdym roku 20 punktów (na 20) co stanowi 100 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki. Centrum nie planuje w latach 2023 – 2025z finansować działalności z kredytów i pożyczek.

### 8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2022	2023 – plan	2024 - plan	2025 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	3	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	3	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	3	3	3	5
	<b>Razem</b>	<b>15</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>15</b>
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	10	10	12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10	13
	<b>Razem</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>22</b>	<b>25</b>
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	1	1	1	1	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7
	<b>Razem</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10	10
	<b>Razem</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>63</b>	<b>57</b>	<b>57</b>	<b>59</b>	<b>70</b>



## PODSUMOWANIE

Podstawową działalnością Centrum jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Centrum udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2022 r. i w prognozach na lata 2023-2025 procenty (%) możliwych punktów w kategorii wskaźników efektywności i zadłużenia oraz wysokiej oceny wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Centrum i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Przedstawiona prognoza na lata 2023-2025 została sporządzona w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania Centrum oraz aktualnej sytuacji makroekonomicznej. Z uwagi na znaczny wpływ inflacji, zmieniającej się sytuacji ekonomiczno – gospodarczej i jej zmiennego natężenia na gospodarkę finansową, co przekłada się na przychody NFZ a to z kolei na przychody Centrum, konieczna może być aktualizacja planów i zamierzeń, przy uwzględnieniu kosztochłonności funkcjonowania oraz zasad finansowania przez NFZ rehabilitacji stacjonarnej.

DYREKTOR  
SP ZOZ MSWiA CENTRUM REHABILITACJI  
w GÓRZNIU  
*mgr Magdalena Wilk*

.....  
podpis i pieczęćka Dyrektora

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
SP ZOZ MSWiA Centrum Rehabilitacji  
w Górzniu  
*mgr Maria Klimasa*