

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2024 R.

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

sporządzony w dniu 13.05.2025r. na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r.
o działalności leczniczej

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 dokształcanie

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 pielęgnacyjnej, leczniczej i opiekuńczej;
- 3) ambulatoryjnych w zakresie specjalistycznych poradni rehabilitacyjnych, rehabilitacji zaburzeń wieku rozwojowego.

W 2024 roku przeszliśmy pozytywnie audit nadzoru w zakresie ISO 9001:2015 oraz ISO/IEC 27001:2013.

W minionym roku przeprowadzona została inwestycja pn. „Rozbudowa SP ZOZ MSWiA Centrum Rehabilitacji w Górnicy poprzez budowę pawilonu sali terapii zajęciowej z jednoczesną modernizacją stolarki okiennej i montażem parawanów podsufitowych w budynku głównym”. Realizacja inwestycji spowodowała powiększenie powierzchni użytkowej z przeznaczeniem na cele rehabilitacyjne, co skutkuje podniesieniem jakości świadczonych usług rehabilitacyjnych oraz zwiększeniem dostępności pacjentów do świadczeń rehabilitacyjnych. Natomiast wymiana stolarki okiennej i montaż parawanów podsufitowych znacząco podniosły komfort pacjentów.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2024 r.

W 2024 roku działalność Centrum nie była rozszerzona ani ograniczona. Liczba łóżek pozostała bez zmian. Ostatnia zmiana statutu była dokonywana w 2024 roku.

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ					
ISO 9001	X	09.04.2028			
ISO 14001					
ISO 18001					
ISO 27001	X	09.04.2028			

Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2024 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Badania diagnostyczne	SP ZOZ MSWiA w Poznaniu im. Prof. Ludwika Bierkowskiego ul. Dojazd 34 60-631 Poznań
Sterylizacja narzędzi i materiałów opatrunkowych	Wojewódzki Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Jana Jonstona 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	Karol Motała Medycyna Ratunkowa „ARTERIA” Ul. Rynek 9/12 64-100 Leszno
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 2024 r. w porównaniu do 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba zatrudnionych w osobach					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)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym					
			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 31.12.2023 r.						stan na dzień 31.12.2024 r.						zmiana						
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	129,0	88,0	41,0	81,5	0,0	133,0	98,0	35,0	93,1	0,0	4,0	10,0	-6,0	11,6	0,0		
1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	20,0	3,0	17,0	3,0	0,0	20,0	4,0	16,0	4,0	0,0	0,0	1,0	-1,0	1,0	0,0		
2	lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
3	pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	25,0	19,0	6,0	14,5	0,0	20,0	18,0	2,0	15,0	0,0	-5,0	-1,0	-4,0	0,5	0,0		
4	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
5	pozostały wyższy personel medyczny	53,0	39,0	14,0	37,5	0,0	63,0	49,0	14,0	47,5	0,0	10,0	10,0	0,0	10,0	0,0		
6	pozostały średni personel medyczny	29,0	25,0	4,0	24,5	0,0	28,0	26,0	2,0	25,6	0,0	-1,0	1,0	-2,0	1,1	0,0		
7	pomocniczy personel medyczny	2,0	2,0	0,0	2,0	0,0	2,0	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0	-1,0	1,0	-1,0	0,0		
II.	Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	18,0	17,0	1,0	14,8	0,0	19,0	16,0	3,0	15,3	0,0	1,0	-1,0	2,0	0,5	0,0		
1	Administracyjni	6,0	6,0	0,0	6,0	0,0	6,0	6,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
2	Ekonomiczni	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
3	Techniczni	7,0	6,0	1,0	3,8	0,0	8,0	5,0	3,0	4,3	0,0	1,0	-1,0	2,0	0,5	0,0		
III.	Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	33,0	24,0	9,0	24,0	0,0	32,0	26,0	6,0	26,0	0,0	-1,0	2,0	-3,0	2,0	0,0		
1	Żywnienie	15,0	14,0	1,0	14,0	0,0	15,0	14,0	1,0	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
2	Sprzątanie	8,0	6,0	2,0	6,0	0,0	9,0	8,0	1,0	8,0	0,0	1,0	2,0	-1,0	2,0	0,0		
3	Ochrona	6,0	0,0	6,0	0,0	0,0	4,0	0,0	4,0	0,0	0,0	-2,0	0,0	-2,0	0,0	0,0		
IV.	Ogółem	180,0	129,0	51,0	120,3	0,0	184,0	140,0	44,0	134,4	0,0	4,0	11,0	-7,0	14,1	0,0		

Ocena stanu zatrudnienia

Stan zatrudnienia spełnia wymagania oraz potrzeby Centrum i jest dostosowany do wymogów Narodowego Funduszu Zdrowia.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2025 - 2027

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 2023 – 2024 oraz plan na 2025 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2023	2024	Plan na 2025 r.	2023	2024	Plan na 2025 r.	2024/2023	Plan 2025/2024	Plan 2025/2023
Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym	1 772 084,62	2 284 436,67	1 336 608,00	7,8%	9,9%	6,0%	128,9%	58,5%	75,4%
Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności	107 156,44	61 545,88	60 386,04	0,5%	0,3%	0,3%	57,4%	98,1%	56,4%
Rehabilitacja neurologiczna	7 043 648,52	7 133 801,81	7 626 947,02	31,1%	30,8%	34,4%	101,3%	106,9%	108,3%
Rehabilitacja neurologiczna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	447 777,32	799 427,75	781 154,22	2,0%	3,5%	3,5%	178,5%	97,7%	174,5%
Rehabilitacja pulmonologiczna stacjonarna	545 652,03	360 876,60	443 131,92	2,4%	1,6%	2,0%	66,1%	122,8%	81,2%
Rehabilitacja pulmonologiczna w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	72 987,60	0,00	277,20	0,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,4%
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	5 100 967,85	4 269 883,64	4 203 948,57	22,5%	18,4%	19,0%	83,7%	98,5%	82,4%
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	813 783,21	1 175 596,32	934 667,89	3,6%	5,1%	4,2%	144,5%	79,5%	114,9%
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych po leczeniu operacyjnym	6 509 104,58	6 026 748,97	6 212 411,24	28,7%	26,0%	28,1%	92,6%	103,1%	95,4%
Lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna	16 302,63	16 722,62	18 001,44	0,1%	0,1%	0,1%	102,6%	107,6%	110,4%
Lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	743,94	145,80	486,00	0,0%	0,0%	0,0%	19,6%	333,3%	65,3%
Projekt Dobry posiłek w szpitalach	254432,37	1029360,66	525179,05	1,1%	4,4%	2,4%	404,57%	51,02%	206,41%
RAZEM	22 684 641,11	23 158 546,72	22 143 198,59	100,0%	100,0%	100,0%	1379,8%	1257,1%	1171,0%

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 2024 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2024 r.
Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym	17 535,44	0,00
Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności	4,42	0,00
Rehabilitacja neurologiczna	434 774,27	0,00
Rehabilitacja neurologiczna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	0,00	-2 751,54
Rehabilitacja pulmonologiczna stacjonarna	0,00	0,00
Rehabilitacja pulmonologiczna w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	0,00	0,00
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	280 719,09	0,00
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	5 580,02	0,00
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych po leczeniu operacyjnym	136 383,83	0,00
Lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna	0,00	-139,80
Lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	0,00	0,00
Program pilotażowy Dobry posiłek w szpitalach	0,00	0,00
RAZEM	874 997,07	-2 891,34

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

Zgodnie z Umową nr 150005010/05/1/0007/0/23/33/Z_69/2021/DEF/24/LU o sfinansowanie świadczeń opieki zdrowotnej udzielonych świadczeniobiorcom ponad kwotę zobowiązania w zakończonym okresie rozliczeniowym w ramach umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej nr 150005010/05/1/0007/0/23/33, zwana dalej „umową o wynagrodzenie” z dnia 02 maja 2025 roku nadwykonania zostały uregulowane.

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 Górnem. W wykazanych na koniec 2024 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				
		2023	2024	Plan na 2025 r.	Plan na 2026 r.	Plan na 2027 r.
1.	Rehabilitacja ogólnoustrojowa	60	78	78	78	78
2.	Rehabilitacja neurologiczna	40	40	40	40	40
3.	Rehabilitacja pulmonologiczna	22	14	14	14	14
Ogółem		122	132	132	132	132

Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2024 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2024 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2023 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział Rehabilitacyjny z Pododdziałem Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	11 876 632,25	11 749 456,79	-127 175,46	99%	104%	106%
Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej w Oddziale Rehabilitacyjnym	8 419 266,63	8 419 266,63	-53 985,31	100%	26%	12%
Pododdział Rehabilitacji Pulmonologicznej w Oddziale Rehabilitacyjnym	360 876,60	360 876,60	0,00	100%	86%	96%
Podsumowanie	20 656 775,48	20 529 600,02	-181 160,77	99%	x	x

Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2024 r.

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych	12 273 648,83	9 160 426,81	3 113 222,02
Rehabilitacja neurologiczna	8 324 923,02	7 980 387,73	344 535,29
Rehabilitacja pulmonologiczna	360 876,60	498 833,19	-137 956,59
Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym	2 271 470,88	2 493 769,06	-222 298,18
Działalność komercyjna	649 949,84	517 967,96	131 981,88
Programy zdrowotne i dodatek dla kierownika	4 037,45	4 866,87	-829,42
Projekt eZdrowie	0,00	984 820,39	-984 820,39
Projekt Cyberbezpieczeństwo	0,00	158 155,27	-158 155,27
Projekt Dobry Posiłek	1 029 104,16	820 675,01	208 429,15
Razem wynik na działalności podstawowej	24 914 010,78	22 619 902,29	2 294 108,49

Zgodnie z Rachunkiem zysków i strat za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r., zysk na działalności podstawowej wynosi 2.286.800,38 zł.

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2024 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
Poradnia rehabilitacyjna	20 677,20	20 677,20	27 985,31	-7 308,11	353	

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 2024 r.: 2.364.788,59 zł, wykonanie kontraktu 2.363.522,37 zł (tj. 99,9%).

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 2025 – 2027

Centrum w latach 2025 – 2027 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 2024 roku zakupiliśmy zmechanizowane urządzenie medyczne dające możliwość kroczenia, urządzenie do terapii falą uderzeniową Storz MO100 Ultra, elektryczny stół do terapii Bobath, inhalator pneumatyczny MONSUN 2MP2.

W 2025 r. planujemy zakupić kolejne urządzenia rehabilitacyjne, w tym: urządzenie do treningu pasywnego i aktywnego kończyn dolnych i kończyn górnych, urządzenie do motorycznej i sensorycznej rehabilitacji palców i dłoni, łóżko rehabilitacyjne obrotowe z funkcją fotela i pionizacji, wózek kąpielowy elektryczny.

Centrum w 2025 roku rozpocznie inwestycję pn. Przebudowa z rozbudową i zmianą sposobu użytkowania budynku gospodarczego na potrzeby ośrodka dziennego dla dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego oraz dla osób dorosłych wraz z wyposażeniem w wysokości o łącznej wartości 8.105.000,00 zł. Planowane nakłady do poniesienia w 2025 roku wynoszą 2.850.000,00 zł.

6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2024 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2024 roku

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2024 r.	Razem wykonanie wydatków w 2024 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
Inwestycje budowlane						
1.	Rozbudowa SP ZOZ MSWiA Centrum Rehabilitacji w Górznie poprzez budowę pawilonu sali terapii zajęciowej z jednoczesną modernizacją stolarki okiennej i montażem parawanów podsufitowych w budynku głównym	836 155	836 155	790 000	0	46 155
2.	Modernizacja pomieszczeń w SP ZOZ MSWiA Centrum Rehabilitacji w Górznie	67 282	67 281	0	0	67 282
3.	Zakup sprzętu medycznego i do rehabilitacji	500 000	393 683	300 000	0	93 683
4.	Zakup sprzętu niemedycznego	300 000	103 300	0	0	103 300
5.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych	15 000	0	0	0	0
Razem: zadania inwestycyjne		1 718 436	1 400 419	1 090 000	0	310 419
Razem: zakupy inwestycyjne		815 000	496 983	300 000	0	196 983

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2025 - 2027 (w tys. zł).

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowny okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1.	Zakup sprzętu do rehabilitacji	333 323	300 000	0	33 323	II kwartał 2025	Doposażenie Działu Usprawniania Leczniczego
2.	Przebudowa z rozbudową i zmianą sposobu użytkowania budynku gospodarczego na potrzeby ośrodka dziennego dla dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego oraz dla osób dorosłych, wraz z wyposażeniem.	8 109 000	7 560 000	0	549 000	2025-2026 rok	Celem inwestycji jest podniesienie jakości świadczonych usług rehabilitacyjnych. Uzyskanie dodatkowego pomieszczenia pozwoli na zwiększenie dostępności do świadczeń rehabilitacyjnych poprzez zwiększenie przestrzeni.
3.	Zakup sprzętu medycznego i do rehabilitacji	500 000	400 000	0	100 000	2027	Doposażenie Działu Usprawniania Leczniczego
Razem: zadania inwestycyjne		8 942 323	8 260 000	0	682 323		

Doposażenie Działu Usprawniania Leczniczego w nowoczesny sprzęt do rehabilitacji osób niepełnosprawnych ze schorzeniami neurologicznymi oraz ruchowymi pozwoli na całkowity lub częściowy powrót pacjenta do sprawności. Poszerzy możliwości rehabilitacji zarówno w pierwszym etapie rehabilitacji pacjenta unieruchomionego w łóżku, ale też na późniejszym etapie powrotu do zdrowia. Dodatkowo sprzęt posłuży uatrakcyjnieniu oraz zwiększeniu możliwości terapeutycznych w pracy pacjentów na terapii zajęciowej dając dodatkową możliwość treningu poznawczego. Sprzęt znalazł zastosowanie zarówno u pacjentów dorosłych jak i pacjentów pediatrycznych. Szerokie zastosowanie sprawia, że korzystają z niego chorzy rehabilitowani po incydentach neurologicznych (udary, urazy czaszkowo-mózgowe, choroby nerwowo-mięśniowe itp.) oraz ortopedycznych (endoprotezy, wypadki komunikacyjne, złamania), a także pacjenci z Oddziału Dziennego dla Dzieci.

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.

Budowa nowego obiektu przyczyni się do zwiększenia powierzchni użytkowej budynku przypadającej na ilość pacjentów objętych kontraktem z NFZ na udzielanie świadczeń (dotyczy to zarówno budynku głównego, gdzie pozostanie rehabilitacja stacjonarna, jak i nowego budynku przeznaczonego do realizacji świadczeń ambulatoryjnych). W Ośrodku Dziennym prowadzona jest wielospecjalistyczna, kompleksowa rehabilitacja dzieci zagrożonych nieprawidłowym rozwojem psychomotorycznym oraz dzieci o zaburzonym rozwoju psychomotorycznym, wymagających intensywnego usprawniania oraz stymulacji w grupie rówieśniczej.

Celem inwestycji jest podniesienie jakości świadczonych usług rehabilitacyjnych oraz zwiększenie dostępu do świadczeń rehabilitacyjnych.

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 2024 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 (pawilon terapii zajęciowej, 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, masażystów. 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 łózkach membranowych.

Najnowszym sprzętem jest zmechanizowane urządzenie medyczne do terapii dające możliwość kroczenia. Urządzenie jest przeznaczone dla dzieci jak i dorosłych z uszkodzeniami ośrodkowego układu nerwowego. Zapewnia skuteczną pomoc w codziennej rehabilitacji, poprawia formę oraz jakość życia pacjenta. Sprzęt ten pozwala pacjentom utrzymać pozycję pionową, daje możliwość powtarzającego się ruchu kroczenia oraz pełne obciążenie stawów. W 2024 roku zakupiliśmy również Urządzenie do terapii falami uderzeniowymi. Terapia tym urządzeniem, to nieinwazyjny sposób leczenia, polegający na wytwarzaniu serii niskoenergetycznych pulsacji fal akustycznych przez aparat do terapii falą uderzeniową, które są stosowane bezpośrednio w miejscu urazu, przenikając przy użyciu żelu przez skórę pacjenta. Terapia falami uderzeniowymi jest leczeniem długotrwałych urazów lub bólu spowodowanego chorobą. Celem terapii jest wywołanie w organizmie naturalnego procesu gojenia.

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

- zmechanizowane urządzenie medyczne dające możliwość kroczenia,
- elektryczny stół do terapii Bobath,
- mobilny robot rehabilitacyjny kończyn dolnych – stół do pionizacji z funkcją kroczenia,
- mobilny robot rehabilitacyjny górnych partii ciała – multisensoryczny system terapeutyczny z wykorzystaniem biofeedbacku,
- schody z poręczami do nauki chodu,
- urządzenie do neurorehabilitacji kończyny górnej,
- stacjonarny robot rehabilitacyjny kończyn dolnych,

- mobilny robot rehabilitacyjny górnych partii ciała,
- 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,
- egzoskielet, 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,
- przyrząd do ćwiczeń w odciążeniu typu UGUL,
- specjalistyczne wyposażenie sali do integracji sensorycznej.

Gabinety fizykoterapii wyposażone są w:

- urządzenie do terapii falą uderzeniową Storz MP100 Ultra,
- 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 nowoczesne aparaty do rehabilitacji dłoni i palców, usprawniające funkcje dłoni.

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.

Zauważalna 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, lekarzy takich specjalności jak: lekarz rehabilitacji medycznej, neurolog, neurolog dziecięcy oraz 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 wiąże 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 zwiększenie 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 2024 r.

W 2024 roku 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 2024 wynosiły 24.934.674,16 zł, z czego 24.257.269,43 zł finansowe było ze środków NFZ (tj. 97,28%). Przychody ze sprzedaży produktów działalności medycznej, innej niż NFZ, tj. sprzedaż komercyjna (oddział opiekuńczo – leczniczy, zabiegi) wynoszą 373.796,51 zł, pozostała działalność finansowana ze środków publicznych 27.468,71 (programy zdrowotne, dodatek dla kierownika nadzorującego specjalizację, inne programy – rezydent), natomiast przychody z działalności niemedykowej wynoszą 276.139,51 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 2024 zamyka się zyskiem w kwocie 3.847.518,30 zł.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2024 r.

	na dzień	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
AKTYWA			
A. Aktywa trwałe		14 138 652,44	14 810 846,87
I Wartość niematerialne i prawne		123 687,05	568 219,40
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00
2 Wartość firmy		0,00	0,00
3 Inne wartości niematerialne i prawne		123 687,05	568 219,40
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe		14 014 965,39	14 242 627,47
1 Środki trwałe		13 938 465,39	14 242 627,47
a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		283 879,40	283 879,40
b budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		9 737 147,25	9 211 099,39
c urządzenia techniczne i maszyny		1 170 083,39	1 728 668,80
d środki transportu		19 650,73	29 060,81
e inne środki trwałe		2 727 704,62	2 989 919,07
2 Środki trwałe w budowie		76500	0,00
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie		0	0,00
III Należności długoterminowe		0,00	0,00
1 Od jednostek powiązanych		0,00	0,00
2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
3 Od pozostałych jednostek		0,00	0,00
IV Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00
1 Nieruchomość		0,00	0,00
2 Wartość niematerialne i prawne		0,00	0,00
3 Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
a w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
b w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
c w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
4 Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
2 Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe		16 617 311,96	12 744 834,25
I Zapasy		68 727,96	41 246,18
1 Materiały		68 727,96	41 246,18
2 Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00
3 Produkty gotowe		0,00	0,00
4 Towary		0,00	0,00
5 Zaliczki na dostawy i usługi		0,00	0,00
II Należności krótkoterminowe		1 839 232,67	1 518 832,64
1 Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00
- do 12 miesięcy		0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b inne		0,00	0,00
2 Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00
- do 12 miesięcy		0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b inne		0,00	0,00
3 Należności od pozostałych jednostek		1 839 232,67	1 518 832,64
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		1 834 736,62	1 493 381,69
- do 12 miesięcy		1 834 736,62	1 493 012,70
- powyżej 12 miesięcy		0,00	368,99
b z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		990,55	736,70
c inne		0,00	21 208,75
d dochodzone na drodze sądowej		3 505,50	3 505,50
III Inwestycje krótkoterminowe		14 606 204,39	11 134 397,04
1 Krótkoterminowe aktywa finansowe		14 606 204,39	11 134 397,04
a w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
b w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00	0,00
- inne krótkotermin. aktywa finansowe		0,00	0,00
c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		14 606 204,39	11 134 397,04
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		405 458,39	1 134 397,04
- inne środki pieniężne		14 200 746,00	10 000 000,00
- inne aktywa pieniężne		0,00	0,00
2 Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		103 146,94	50 358,39
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne		0,00	0,00
Aktywa razem		30 755 964,40	27 555 681,12

PASYWA				
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	15 751 339,28	11 903 820,98
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 691 596,60	3 691 596,60
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 212 224,38	5 390 078,90
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
97		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
99	VI	Zysk (strata) netto	3 847 518,30	2 822 145,48
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 004 625,12	15 651 860,14
102	I	Rezerwy na zobowiązania	4 005 689,81	3 998 500,32
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 947 166,74	2 178 729,00
105		- długoterminowa	2 427 725,42	2 140 347,00
106		- krótkoterminowa	519 441,32	38 382,00
107	3	Pozostałe rezerwy	1 058 523,07	1 819 771,32
108		- długoterminowe	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	1 058 523,07	1 819 771,32
110	II	Zobowiązania długoterminowe	54 625,91	59 000,85
111	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
113	3	Wobec pozostałych jednostek	54 625,91	59 000,85
114	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
116	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
117	d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
118	e	inne	54 625,91	59 000,85
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 086 276,53	1 974 532,20
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	0,00	0,00
123		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
124	b	inne	0,00	0,00
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	0,00	0,00
128		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
129	b	inne	0,00	0,00
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 046 516,21	1 968 510,50
131	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
133	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	255 488,31	344 596,70
135		- do 12 miesięcy	255 488,31	344 596,70
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
138	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	910 396,22	921 271,13
140	h	z tytułu wynagrodzeń	862 373,54	683 526,78
141	i	inne	18 258,14	19 115,89
142	4	Fundusze specjalne	39 760,32	6 021,70
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	8 858 032,87	9 619 826,77
144	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 858 032,87	9 619 826,77
146		- długoterminowe	7 067 805,11	7 821 397,09
147		- krótkoterminowe	1 790 227,76	1 798 429,68
148		Pasywa razem	30 755 964,40	27 555 681,12
149		aktywa	30 755 964,40	27 555 681,12
150		pasywa	30 755 964,40	27 555 681,12

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2024 rok.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)			
	na dzień	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	24 948 471,55	18 829 610,80
2	- od jednostek powiązanych		
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	24 934 674,16	21 163 106,57
	przychody ze sprzedaży NFZ	24 257 269,43	20 807 618,07
	w tym ryczałt	0,00	0,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	13 783,57	-2 336 842,06
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów	13,82	3 346,29
8	B Koszty działalności operacyjnej	22 661 671,17	19 367 342,32
9	I Amortyzacja	2 197 118,06	1 730 254,85
10	II Zużycie materiałów i energii	2 226 485,93	1 840 014,99
11	III Usługi obce	2 344 063,36	2 796 476,59
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	122 343,34	97 491,33
13	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	12 928 204,44	10 561 024,67
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 787 254,99	2 280 502,96
16	- emerytalne	1 195 302,68	960 851,53
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	56 194,93	60 223,03
18	VIII Wartość sprzedanych towarów	6,12	1 353,90
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 286 800,38	-537 731,52
20	D Pozostałe przychody operacyjne	1 815 678,53	2 891 424,33
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
22	II Dotacje	1 711 445,48	2 092 520,17
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne	104 233,05	798 904,16
25	E Pozostałe koszty operacyjne	880 012,75	1 365,31
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
28	III Inne koszty operacyjne	880 012,75	1 365,31
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 222 466,16	2 352 327,50
30	G Przychody finansowe	652 744,14	480 020,98
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
36	II Odsetki, w tym:	652 744,14	480 020,98
37	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
39	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
41	V Inne	0,00	0,00
42	H Koszty finansowe	13 641,00	0,00
43	I Odsetki, w tym:	13 641,00	0,00
44	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
46	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
48	IV Inne	0,00	0,00
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	3 861 569,30	2 832 348,48
50	J Podatek dochodowy	14 051,00	10 203,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	3 847 518,30	2 822 145,48
53	Razem przychody	27 416 894,22	22 201 056,11
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe)	23 569 375,92	19 378 910,63
55	Wynik netto	3 847 518,30	2 822 145,48

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2024 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)			
	na dzień	31 grudzień 2024	31 grudzień 2023
1	A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I Zysk (strata) netto	3 847 518,30	2 822 145,48
3	II Korekty razem	68 587,62	4 753 401,79
4	1 Amortyzacja	2 197 118,06	1 730 254,85
5	2 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
6	3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
7	4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
8	5 Zmiana stanu rezerw	7 189,49	1 753 666,14
9	6 Zmiana stanu zapasów	-27 481,78	-21 478,70
10	7 Zmiana stanu należności	-320 400,03	2 323 126,79
11	8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	111 744,33	251 845,07
12	9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 904 582,45	-1 284 012,36
13	10 Inne korekty	5 000,00	0,00
14	III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 916 105,92	7 575 547,27
15	B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
16	I Wpływy	0,00	0,00
17	1 Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
18	2 Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
19	3 Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
20	a) w jednostkach powiązanych	0,00	
21	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
22	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
23	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
24	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
25	- odsetki	0,00	0,00
26	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
27	4 Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
28	II Wydatki	1 529 923,63	5 362 545,10
29	1 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 529 923,63	5 362 545,10
30	2 Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
31	3 Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
32	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
33	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
34	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
35	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
36	4 Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
37	III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 529 923,63	-5 362 545,10
38	C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I Wpływy	1 090 000,00	4 723 115,92
40	1 Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
41	2 Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
42	3 Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
43	4 Inne wpływy finansowe	1 090 000,00	4 723 115,92
44	5 Pokrycie straty przez podmiot tworzący	0,00	0,00
45	II Wydatki	4 374,94	5 096,05
46	1 Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
47	2 Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
48	3 Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
49	4 Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
50	5 Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
51	6 Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
52	7 Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
53	8 Odsetki	0,00	0,00
54	9 Inne wydatki finansowe	4 374,94	5 096,05
55	III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 085 625,06	4 718 019,87
56	D Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	3 471 807,35	6 931 022,04
57	E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	3 471 807,35	6 931 022,04
58	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	F Środki pieniężne na początek okresu	11 134 397,04	4 203 375,00
60	G Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	14 606 204,39	11 134 397,04
61	- o ograniczonej możliwości dysponowania	95 261,57	65 064,85

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	14,04%
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	12,05 %
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	13,20%

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 (%) 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 2024 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 2024
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	4,51
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	4,49

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 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 20 punktów (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 31.12.2024 r. zobowiązań wymagalnych. Wszystkie zobowiązania są zobowiązaniami bieżącymi i uregulowanymi w terminie.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	24,36
	od 45 dni do 60 dni	2	
	od 61 dni do 90 dni	1	
	powyżej 90 dni	0	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	4,39
	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 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 punktów (na 10) co stanowi 100% 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 2023 r. wynosił 46 dni, za 2024 r. wynosi 24,36 dni (zmniejszenie wskaźnika o 21,64 dni).

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 2024
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	19,99%
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,39
	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 2024 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 31.12.2024 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		2023	2024	2024	Max	% z	Zmiana	
			wskazane w raporcie za 2023	faktyczne	punktów	max	2024 minus 2023	2024/2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	11,5%	2,5%	14,0%	x	x	x	x
	Punkty	5	4	5	5	100%	0	0%
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	9,8%	2,5%	12,1%	x	x	x	x
	Punkty	5	3	5	5	100%	0	0%
	Wskaźnik zyskowności aktywów	12,5%	2,1%	13,2%	x	x	x	x
	Punkty	5	4	5	5	100%	0	0%
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	15	11	15	15	100%	0	0%
	Wskaźniki bieżącej płynności	3,31	2,17	4,51	x	x	x	x
	Punkty	10	12	10	12	83%	0	0%
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	3,30	2,16	4,49	x	x	x	x
	Punkty	10	13	10	13	77%	0	0%
	Razem punkty płynność	20	25	20	25	80%	0	0%
	Wskaźnik rotacji należności	46,00	24,96	24,36	x	x	x	x
	Punkty	2	3	3	3	100%	1	50%
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	5,00	8,08	4,39	x	x	x	x
	Punkty	7	7	7	7	100%	0	0%
	Razem punkty efektywność	9	10	10	10	100%	1	11%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	21,89%	27,34%	19,99%	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,51	0,60	0,39	x	x	x	x
	Punkty	8	8	10	10	100%	2	25%
	Razem punkty zadłużenie	18	18	20	20	100%	2	11%
Łączna wartość punktów		62	64	65	70	93%	3	5%

PODSUMOWANIE

W wyniku analizy ww. wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów (na 70 punktów), co stanowi 92,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki. W porównaniu do 2023 roku odnotowano zwiększenie o 3 pkt.

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2025-2027

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. 97% 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 2025-2027 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 2025 r. i lata następne została oparta na planie rzeczowo – finansowym umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia (bez nadwykonań). Przychody z NFZ w 2024 roku stanowią 97,28% przychodów ze sprzedaży produktów i 88,48% przychodów ogółem. Planuje się, że przychody z NFZ w latach 2025-2027 stanowiąc będą 93,55% przychodów ze sprzedaży i 86,81% przychodów ogółem. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową. W prognozie założono, że przychody z NFZ będą wzrastać tj. na rok 2025 zaplanowano przychody w kwocie 21.618.019,54 zł (stan na dzień 01.01.2025r.), na 2026 rok w kwocie 22.698.920,00 zł na 2027 rok w kwocie 23.833.866,00 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 2025 r. założono, że do końca roku zakres rzeczowy wynikający z umowy zostanie zrealizowany.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2025 r.

W okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. Centrum realizuje umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z Narodowym Funduszem Zdrowia – Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim w Poznaniu (w 2023 roku podpisaliśmy 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 2025-2027.

Prognoza kosztów na 2025 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 2025-2027 stanowią ponad 60% 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 2025 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 2025 r. kwota bazowa od której wyliczane jest najniższe wynagrodzenie zasadnicze wynosi 8.181,72 zł brutto – Komunikat Prezesa GUS z dnia 11.02.2025 r.), do wysokości nie niższej niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze, na warunkach określonych w w/w ustawie.
- Od dnia 1 lipca 2025 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 2025 r.
- Wzrost wynagrodzeń w latach 2025– 2027 przekłada się na wzrost składek z tytułu ubezpieczenia społecznego.
- Następną pozycję kosztową stanowią usługi obce, gdzie również ponad 53% to wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na umowach cywilno – prawnych.
- Amortyzacja: rok 2024: zwiększenie wartości budynku, nowe inwestycje stawka amortyzacyjna 2,5%, zakupy inwestycyjne (medyczne 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 w latach 2025-2027 nie wystąpią.

5) Przychodów finansowych:

Przyjęto, że przychody finansowe nie wystąpią w latach 2025-2027.

6) Kosztów finansowych:

Przyjęto, że koszty finansowe nie wystąpią w latach 2025-2027.

7) Stanu aktywów:

W strukturze aktywów zdecydowanie przeważają aktywa trwałe, które będą wzrastać w związku z oddanymi inwestycjami. Wartość aktywów trwałych określono na podstawie planu inwestycyjnego na 2025 r., założeń w zakresie nakładów inwestycyjnych na lata 2026-2027 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 stanowić 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 2025-2027 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.

9) Rezerwy na zobowiązania:

Rezerwy na zobowiązania pozostają na podobnym poziomie w latach 2025 -2027

10) Fundusz własny:

Fundusz własny w latach 2025-2027 wykazuje tendencję wzrostową.

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2025 – 2027

BILANS			na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027
AKTYWA						
1	A.	Aktywa trwałe		16 684 940,00	23 329 499,00	23 188 879,00
2	I	Wartości niematerialne i prawne		80 000,00	85 000,00	90 000,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00	
4	2	Wartość firmy		0,00	0,00	
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne		80 000,00	85 000,00	90 000,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe		16 604 940,00	23 244 499,00	23 098 879,00
8	1	Środki trwałe		14 264 940,00	23 244 499,00	23 098 879,00
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		283 879,00	283 879,00	283 879,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		9 645 620,00	17 084 620,00	16 700 000,00
11	c	urządzenia techniczne i maszyny		1 318 141,00	1 690 000,00	2 100 000,00
12	d	środki transportu		17 300,00	16 000,00	15 000,00
13	e	inne środki trwałe		3 000 000,00	4 170 000,00	4 000 000,00
14	2	Środki trwałe w budowie		2 340 000,00	0,00	0,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	0,00
16	III	Należności długoterminowe		0,00	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00
19	3	Od pozostałych jednostek		0,00	0,00	0,00
20	IV	Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	0,00
21	1	Nieruchomości		0,00	0,00	0,00
22	2	Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	0,00
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	0,00
24	a	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje		0,00	0,00	0,00
26		- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	0,00
27		- udzielone pożyczki		0,00	0,00	0,00
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	0,00
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje		0,00	0,00	0,00
31		- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	0,00
32		- udzielone pożyczki		0,00	0,00	0,00
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	0,00
34	c	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje		0,00	0,00	0,00
36		- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	0,00
37		- udzielone pożyczki		0,00	0,00	0,00
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	0,00
39	4	Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	0,00
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00	0,00
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	0,00
43	B.	Aktywa obrotowe		14 984 081,50	11 371 970,97	12 141 088,82
44	I	Zapasy		73 000,00	85 000,00	95 000,00
45	1	Materiały		73 000,00	85 000,00	95 000,00
46	2	Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	0,00
47	3	Produkty gotowe		0,00	0,00	0,00
48	4	Towary		0,00	0,00	0,00
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi		0,00	0,00	0,00
50	II	Należności krótkoterminowe		1 809 820,50	2 164 970,97	2 257 005,50
51	1	Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
54		- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
55	b	inne		0,00	0,00	0,00
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	0,00
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
59		- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
60	b	inne		0,00	0,00	0,00
61	3	Należności od pozostałych jednostek		1 809 820,50	2 164 970,97	2 257 005,50
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		1 804 315,00	2 158 965,47	2 250 000,00
63		- do 12 miesięcy		1 804 315,00	2 158 965,47	2 250 000,00
64		- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		2 000,00	2 500,00	3 500,00
66	c	inne		0,00	0,00	
67	d	dochodzone na drodze sądowej		3 505,50	3 505,50	3 505,50
68	III	Inwestycje krótkoterminowe		12 977 800,00	8 990 000,00	9 645 000,00
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe		12 977 800,00	8 990 000,00	9 645 000,00
70	a	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00
71		- udziały lub akcje		0,00	0,00	0,00
72		- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	0,00
73		- udzielone pożyczki		0,00	0,00	0,00
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	0,00
75	b	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00
76		- udziały lub akcje		0,00	0,00	0,00
77		- inne papiery wartościowe		0,00	0,00	0,00
78		- udzielone pożyczki		0,00	0,00	0,00
79		- inne krótkotermin. aktywa finansowe		0,00	0,00	0,00
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		12 977 800,00	8 990 000,00	9 645 000,00
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		977 800,00	1 000 000,00	1 300 000,00
82		- inne środki pieniężne		12 000 000,00	7 990 000,00	8 345 000,00
83		- inne aktywa pieniężne		0,00	0,00	0,00
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00	0,00
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		123 461,00	132 000,00	144 083,32
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		0,00	0,00	0,00
87	D.	Udziały (akcje) własne		0,00	0,00	0,00
88		Aktywa razem		31 669 021,50	34 701 469,97	35 329 967,82

PASywa					
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	15 799 858,82	15 855 408,82	15 902 163,82
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 691 596,60	3 691 596,60	3 691 596,60
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	12 059 742,68	12 108 262,22	12 163 812,22
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
97		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
99	VI	Zysk (strata) netto	48 519,54	55 550,00	46 755,00
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 869 162,68	18 846 061,15	19 427 794,00
102	I	Rezerwy na zobowiązania	2 400 000,00	2 450 000,00	2 550 000,00
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 700 000,00	1 750 000,00	1 800 000,00
105		- długoterminowa	1 500 000,00	1 550 000,00	1 600 000,00
106		- krótkoterminowa	200 000,00	200 000,00	200 000,00
107	3	Pozostałe rezerwy	700 000,00	700 000,00	750 000,00
108		- długoterminowe	0,00	0,00	
109		- krótkoterminowe	700 000,00	700 000,00	750 000,00
110	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
113	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
114	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
116	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
117	d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
118	e	inne	0,00	0,00	0,00
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 469 162,68	2 633 061,15	2 877 794,00
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	0,00	0,00	0,00
123		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
124	b	inne	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
128		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
129	b	inne	0,00	0,00	0,00
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 419 162,68	2 573 061,15	2 807 794,00
131	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
133	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 486 586,00	443 994,50	550 000,00
135		- do 12 miesięcy	3 486 586,00	443 994,50	550 000,00
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
138	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	953 916,70	1 052 540,66	1 100 000,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń	978 659,98	1 076 525,99	1 157 794,00
141	i	inne	0,00	0,00	0,00
142	4	Fundusze specjalne	50 000,00	60 000,00	70 000,00
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	8 000 000,00	13 763 000,00	14 000 000,00
144	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 000 000,00	13 763 000,00	14 000 000,00
146		- długoterminowe	7 000 000,00	11 763 000,00	11 900 000,00
147		- krótkoterminowe	1 000 000,00	2 000 000,00	2 100 000,00
148		Pasywa razem	31 669 021,50	34 701 469,97	35 329 957,82
149		aktywa	31 669 021,50	34 701 469,97	35 329 967,82
150		pasywa	31 669 021,50	34 701 469,97	35 329 957,82

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2025 – 2027

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)				
	na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	22 138 019,54	24 260 000,00	26 481 000,00
2	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	22 128 019,54	24 250 000,00	26 470 000,00
	przychody ze sprzedaży NFZ	21 618 019,54	22 698 920,00	23 833 866,00
	w tym ryczałt	0,00	0,00	0,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów	10 000,00	10 000,00	11 000,00
8	B Koszty działalności operacyjnej	23 904 500,00	26 058 450,00	28 344 295,00
9	I Amortyzacja	2 215 000,00	2 200 000,00	2 100 000,00
10	II Zużycie materiałów i energii	2 490 000,00	2 739 000,00	3 012 900,00
11	III Usługi obce	2 700 500,00	2 970 550,00	3 267 605,00
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	136 000,00	149 600,00	164 560,00
13	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	13 200 000,00	14 520 000,00	15 972 000,00
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 065 000,00	3 371 500,00	3 708 650,00
16	- emerytalne	1 260 000,00	1 386 000,00	1 524 600,00
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	95 000,00	104 500,00	114 950,00
18	VIII Wartość sprzedanych towarów	3 000,00	3 300,00	3 630,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 766 480,46	-1 798 450,00	-1 863 295,00
20	D Pozostałe przychody operacyjne	1 830 000,00	1 870 500,00	1 927 050,00
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
22	II Dotacje	1 725 000,00	1 755 000,00	1 800 000,00
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne	105 000,00	115 500,00	127 050,00
25	E Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
28	III Inne koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	63 519,54	72 050,00	63 755,00
30	G Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
36	II Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
37	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
39	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
41	V Inne	0,00	0,00	0,00
42	H Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
43	I Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
44	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
46	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
48	IV Inne	0,00	0,00	0,00
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	63 519,54	72 050,00	63 755,00
50	J Podatek dochodowy	15 000,00	16 500,00	17 000,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	48 519,54	55 550,00	46 755,00
53	Razem przychody	23 968 019,54	26 130 500,00	28 408 050,00
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe)	23 919 500,00	26 074 950,00	28 361 295,00
55	Wynik netto	48 519,54	55 550,00	46 755,00

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2025– 2027

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,2	0,2	0,2
	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	0,3	0,3	0,2
	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	0,2	0,2	0,1
	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 2025-2027 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 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		
			2025	2026	2027
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	2,33		
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10		3,18	3,13
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13	2,32		
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		3,16	3,11

Interpretacja wyników

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozowanego sprawozdania finansowego na lata 2025 – 2027 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano w 2025 roku 25 punktów (na 25) co stanowi 100% maksymalnej liczby punktów, natomiast w latach 2026 – 2027 uzyskano po 20 punktów (na 25) co stanowi 80 % maksymalnej liczby punktów. Świadczy to o możliwości bieżącego regulowania zobowiązań.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	30	30	30
	od 45 dni do 60 dni	2			
	od 61 dni do 90 dni	1			
	powyżej 90 dni	0			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	31	30	7
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozowanego sprawozdania finansowego na lata 2025 – 2027, przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano w latach 2025 – 2027 po 10 punktów (na 10) co stanowi 100 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	25%	15%	15%
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,50	0,32	0,34
	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 2025 – 2027, 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 2025 – 2027 sfinansować działalności z kredytów i pożyczek.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Tabela nr 18 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Analiza wskaźnikowa							
Grupa	Nazwa wskaźnika	Wyszczególnienie	2024	2025 -plan	2026 -plan	2027-plan	Maksymalna możliwa liczba
0			1	2	3	4	5
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	Wartość wskaźnika	14,0%	0,2%	0,2%	0,2%	5
		Ocena	5	3	3	3	
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wartość wskaźnika	12,0%	0,3%	0,3%	0,2%	5
		Ocena	5	3	3	3	
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wartość wskaźnika	13,2%	0,2%	0,2%	0,1%	5
		Ocena	5	3	3	3	
Razem ocena			15	9	9	9	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	Wartość wskaźnika	4,51	2,33	3,18	3,13	12
		Ocena	10	12	10	10	
	2) wskaźnik szybkiej płynności	Wartość wskaźnika	4,49	2,32	3,16	3,11	13
		Ocena	10	13	10	10	
	Razem ocena			20	25	20	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Wartość wskaźnika	24	30	30	30	3
		Ocena	3	3	3	3	
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Wartość wskaźnika	4	31	30	7	7
		Ocena	7	7	7	7	
	Razem ocena			10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Wartość wskaźnika	20%	25%	15%	15%	10
		Ocena	10	10	10	10	
	2) wskaźnik wypłacalności	Wartość wskaźnika	0,39	0,50	0,32	0,34	10
		Ocena	10	10	10	10	
	Razem ocena			20	20	20	20
Łączna liczba punktów			65	64	59	59	70

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 uzyskane w 2024 r. i w prognozach na lata 2025-2027 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 2025-2027 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.

.....
podpis i pieczęć Dyrektora