

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Miejskiego Centrum Medycznego „Górna” w Łodzi

Podstawa prawna sporządzenia raportu:

1) art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej;

2) rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Maj, 2024r.

Wstęp. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi
2. Siedziba: 93 - 252 Łódź, ul. Felińskiego 7
3. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
tel./ fax. /42/ 689-20-81, sekretariat@mcmgorna.pl, www.mcmgorna.pl
4. Numer identyfikacyjny REGON: 472237995
5. Numer identyfikacyjny NIP: 982-02-56-542
6. Numer w Rejestrze Stowarzyszeń, innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej - Krajowego Rejestru Sądowego: Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000050067.
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: rejestr podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzony przez Wojewodę Łódzkiego pod numerem 000000004684. Podmiot wpisany z dniem 01.10.1999r.
8. Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi prowadzi działalność na podstawie Uchwały Nr XLII/1307/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 12 maja 2021r. w sprawie nadania statutu Miejskiemu Centrum Medycznemu „Górna” w Łodzi.
9. Strukturę organizacyjną, sprawy dotyczące sposobu i warunków udzielania świadczeń zdrowotnych określa Regulamin organizacyjny zatwierdzony przez dyrektora Miejskiego Centrum Medycznego „Górna” w Łodzi.
10. Zakres prowadzonej działalności: przedmiotem podstawowej działalności MCM „Górna” w Łodzi jest podejmowanie działań na rzecz ochrony oraz poprawy stanu zdrowia ludności poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej i rehabilitacyjnej oraz stałe podnoszenie jakości świadczonych usług, a także propagowanie zachowań prozdrowotnych i przestrzeganie praw pacjenta.
11. W skład Miejskiego Centrum Medycznego „Górna” w Łodzi wchodzi placówki świadczące usługi w zakresie:
 - 11.1. Podstawowej Opieki Zdrowotnej
 - 11.1.1 świadczenia lekarza podstawowej opieki zdrowotnej
 - 11.1.2 świadczenia pielęgniarki podstawowej opieki zdrowotnej
 - 11.1.3 świadczenia położnej podstawowej opieki zdrowotnej
 - 11.1.4 świadczenia pielęgniarki/higienistki w środowisku nauczania i wychowania
 - 11.2. Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej
 - 11.2.1 świadczenia w zakresie neurologii
 - 11.2.2 świadczenia w zakresie ginekologii i położnictwa
 - 11.2.3 świadczenia w zakresie okulistyki
 - 11.2.4 świadczenia w zakresie otolaryngologii
 - 11.2.5 świadczenia w zakresie reumatologii
 - 11.2.6 świadczenia w zakresie kardiologii
 - 11.3. Rehabilitacji leczniczej
 - 11.4. Stomatologii i protetyki
12. Siedzibą Miejskiego Centrum Medycznego „Górna” w Łodzi jest Łódź, ul. Felińskiego 7
13. Z miejscami udzielania świadczeń zdrowotnych:
 - 13.1. 93-252 Łódź, ul. Alojzego Felińskiego 7

- 13.2. 93-279 Łódź, ul. Tatrzńska 109
- 13.3. 93-504 Łódź, ul. Augusta Cieszkowskiego 6
- 13.4. 93-472 Łódź, ul. Odrzańska 29
- 13.5. 93-311 Łódź ul. Rzgowska 170
- 13.6. 93-509 Łódź ul. Paderewskiego 6
- 14. Dyrektorem MCM "Górna" w Łodzi jest Żaneta Iwańczyk. Funkcję Dyrektora ds. Medycznych pełni Piotr Łopata, Główną Księgową jest Halina Pieńkowska.
- 15. W Miejskim Centrum Medycznym „Górna” w Łodzi wdrożone są normy:
 - 15.1. Zintegrowany System Zarządzania Jakością ISO 9001:2015,
 - 15.2. System Zarządzania Środowiskowego ISO 14001:2015,
 - 15.3. System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji ISO 27001:2013.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy tj. 2023

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 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera szczegółową analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2023r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,76%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	1,24%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,83%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	10
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	1,90	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	1,85	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	31	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	6	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	23%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,45	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					65

Uzyskanie łącznie 65 punktów na 70 możliwych, przy maksymalnej liczbie punktów dotyczących płynności, efektywności i zadłużenia oraz wysokiej liczby punktów dotyczących zyskowności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej MCM "Górna" w Łodzi i sprawności bieżącego zarządzania jednostką. Łącznie uzyskano prawie 93% maksymalnej liczby punktów.

Głównym źródłem przychodów w 2023 roku była sprzedaż usług medycznych Narodowemu Funduszowi Zdrowia i wyniosła ona 30 540 609,58 zł. Pozostałe przychody wyniosły 2 330 937,12 zł i składają się na nie m.in. sprzedaż usług medycznych, realizacja programów profilaktycznych finansowanych przez instytucje zewnętrzne (w tym Miasto Łódź) oraz realizacja usług najmu i dzierżawy.

Przychody netto i zrównane z nimi przedstawiają się następująco:

- | | |
|------------------------------------------------------|------------------|
| ➤ przychody netto i zrównane z nimi na koniec 2021r. | 24 964 569,60 zł |
| ➤ przychody netto i zrównane z nimi na koniec 2022r. | 27 901 565,70 zł |
| ➤ przychody netto i zrównane z nimi na koniec 2023r. | 32 358 001,49 zł |

Porównując rok 2020 do roku 2023 w zakresie przychów netto i zrównanych z nimi obserwujemy *wzrost ponad 40%*.

Przychody z NFZ ŁOW przedstawiają się następująco:

- | | |
|----------------------------------------|------------------|
| ➤ przychody NFZ ŁOW za 2021r. wyniosły | 23 586 533,08 zł |
| ➤ przychody NFZ ŁOW za 2022r. wyniosły | 25 874 759,67 zł |
| ➤ przychody NFZ ŁOW za 2023r. wyniosły | 30 540 609,58 zł |

Porównując rok 2020 do roku 2023 w zakresie przychodów z NFZ ŁOW obserwujemy *wzrost, który wyniósł ponad 46%*.

Po stronie przychodów realizowanych w 2023r. z NFZ ŁOW podstawową część stanowi realizacja umowy w ramach podstawowej opieki zdrowotnej - stanowi przeszło 86% przychodów uzyskiwanych z NFZ ŁOW.

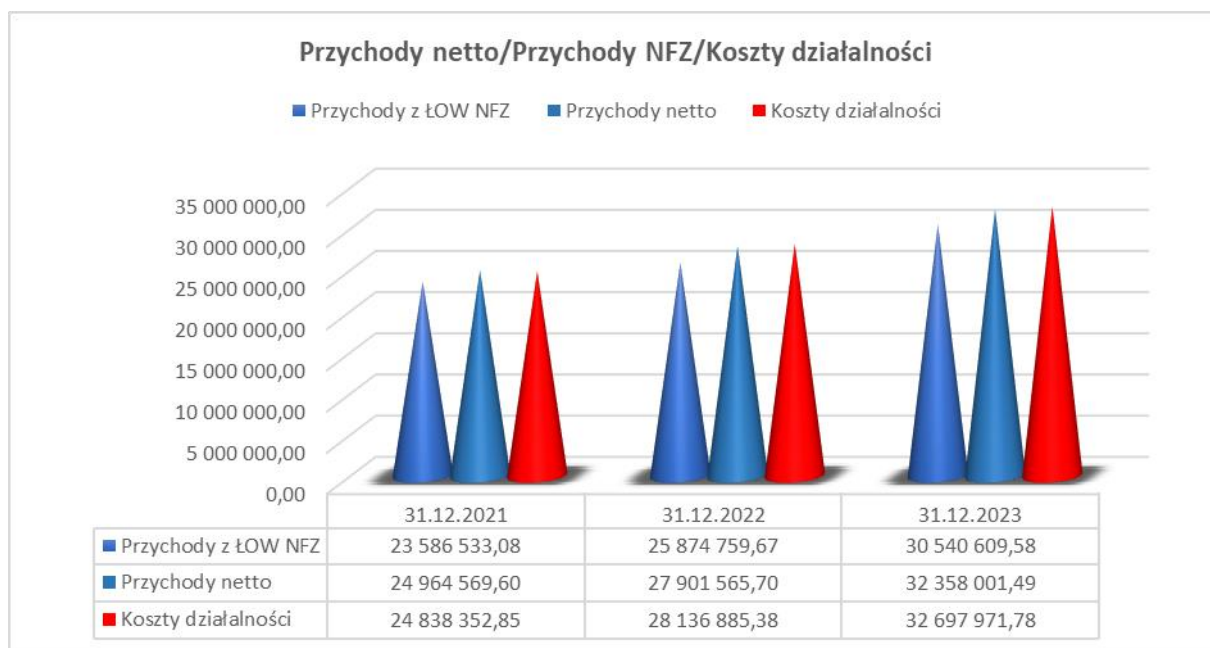
Przychody z NFZ ŁOW kształtują się na poziomie:

- | | |
|----------------------------------------|------------------|
| ➤ podstawowa opieka zdrowotna | 23 883 423,22 zł |
| ➤ ambulatoryjna opieka specjalistyczna | 3 868 288,19 zł |
| ➤ rehabilitacja | 1 429 017,32 zł |
| ➤ stomatologia i protetyka | 1 343 575,94 zł |

Koszty przedstawiają się następująco:

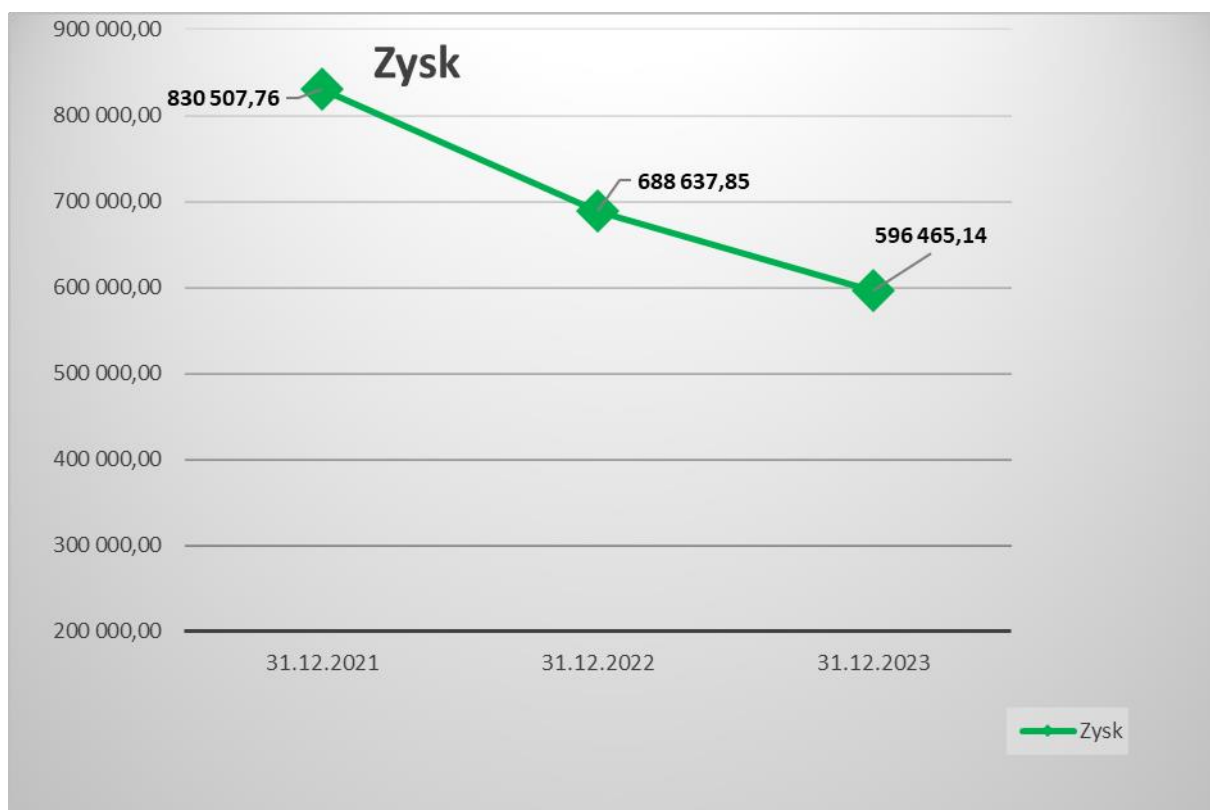
- za 2021 rok koszty działalności operacyjnej wyniosły 24 838 352,85 zł
- za 2022 rok koszty działalności operacyjnej wyniosły 28 136 885,38 zł
- za 2023 rok koszty działalności operacyjnej wyniosły 32 697 971,78 zł

Porównując koszty działalności operacyjnej roku 2020 do roku 2023 obserwujemy wzrost, który wyniósł ponad 39%.



Zysk netto kształtował się na poziomie:

- za 2021 rok zysk wyniósł 830 507,76 zł
- za 2022 rok zysk wyniósł 688 637,85 zł
- za 2023 rok zysk wyniósł 596 465,14 zł



Miejskie Centrum Medyczne „Górna” jest największą placówką podstawowej opieki zdrowotnej na terenie dzielnicy Górna i jedną z większych na obszarze miasta Łodzi:

a) Stan populacji na dzień 31.12.2021r. przedstawiał się następująco:

- liczba osób zadeklarowanych do lekarza podstawowej opieki zdrowotnej wynosiła 46 975,
- liczba osób zadeklarowanych do pielęgniarki podstawowej opieki zdrowotnej wynosiła 47 281,
- liczba osób zadeklarowanych do położnej podstawowej opieki zdrowotnej wynosiła 29 070.

Miejskie Centrum Medyczne „Górna” sprawuje opiekę nad 2 663 uczniami, obejmując opieką 7 placówek edukacyjnych zlokalizowanych na terenie dzielnicy Górna

b) Stan populacji na dzień 31.12.2022r. przedstawiał się następująco:

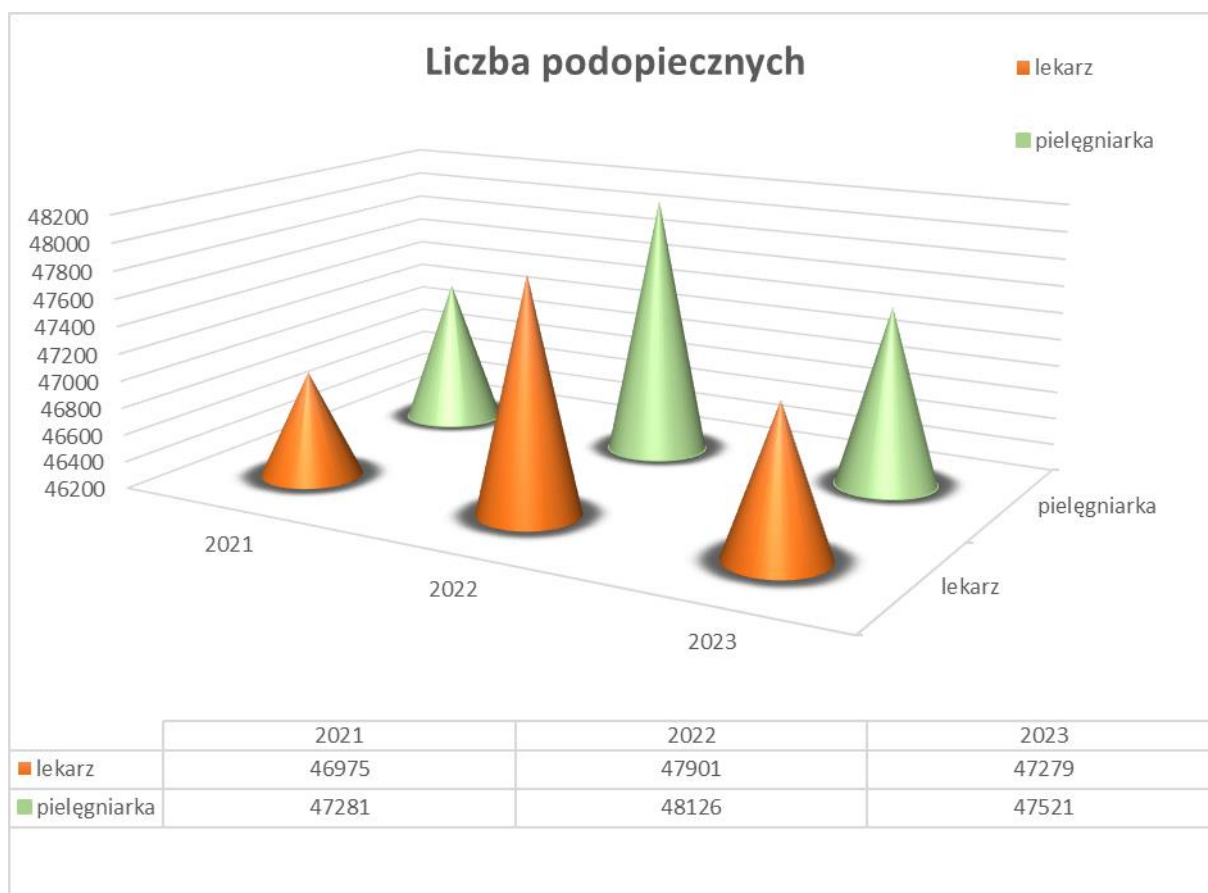
- liczba osób zadeklarowanych do lekarza podstawowej opieki zdrowotnej wynosiła 47 901,
- liczba osób zadeklarowanych do pielęgniarki podstawowej opieki zdrowotnej wynosiła 48 126
- liczba osób zadeklarowanych do położnej podstawowej opieki zdrowotnej wynosiła 29 530

Miejskie Centrum Medyczne „Górna” sprawuje opiekę nad 2 684 uczniami, obejmując opieką 7 placówek edukacyjnych zlokalizowanych na terenie dzielnicy Górna.

c) Stan populacji na dzień 31.12.2023r. przedstawiał się następująco:

- liczba osób zadeklarowanych do lekarza podstawowej opieki zdrowotnej wynosiła 47 279,
- liczba osób zadeklarowanych do pielęgniarki podstawowej opieki zdrowotnej wynosiła 47 521
- liczba osób zadeklarowanych do położnej podstawowej opieki zdrowotnej wynosiła 29 171

Miejskie Centrum Medyczne „Górna” sprawuje opiekę nad 2 676 uczniami, obejmując opieką 7 placówek edukacyjnych zlokalizowanych na terenie dzielnicy Górna.



Po stronie przychodów MCM "Górna" w Łodzi zamknęła 2023 rok kwotą 33 309 565,66 zł, po stronie kosztów 32 713 100,52 zł, co pozwoliło na uzyskanie zysku netto w wysokości **596 465,14 zł**. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą **21 462 693,09 zł** i jest wyższy w stosunku do 31.12.2022r. o kwotę 736 571,74 zł. Kapitał (fundusz) własny na dzień 31.12.2023 roku wyniósł 10 795 746,35 i w stosunku do roku 2022 wzrósł o zysk z 2023r. tj. o kwotę 596 465,14 zł i został zmniejszony o stratę z lat ubiegłych w wysokości 508 996,00 zł. Zgodnie z zaleceniem biegłego rewidenta w 2023 roku po raz pierwszy zostały utworzone rezerwy na wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystane urlopy pracownicze oraz rezerwy na

odprawy rentowe. Rezerwy zostały wyliczone przez Biuro Aktuarialne na podstawie stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2022 roku i 31.12.2023 roku.

Wielkość określona na dzień 31.12.2022 roku wyniosła 508 996 zł i została ujęta w księgach rachunkowych jako strata z lat ubiegłych, natomiast rezerwy wyliczone na dzień 31.12.2023 roku zwiększyły się w stosunku do ubiegłego roku o kwotę **97 649 zł** – kwota ta obciążała koszty bieżącego roku.

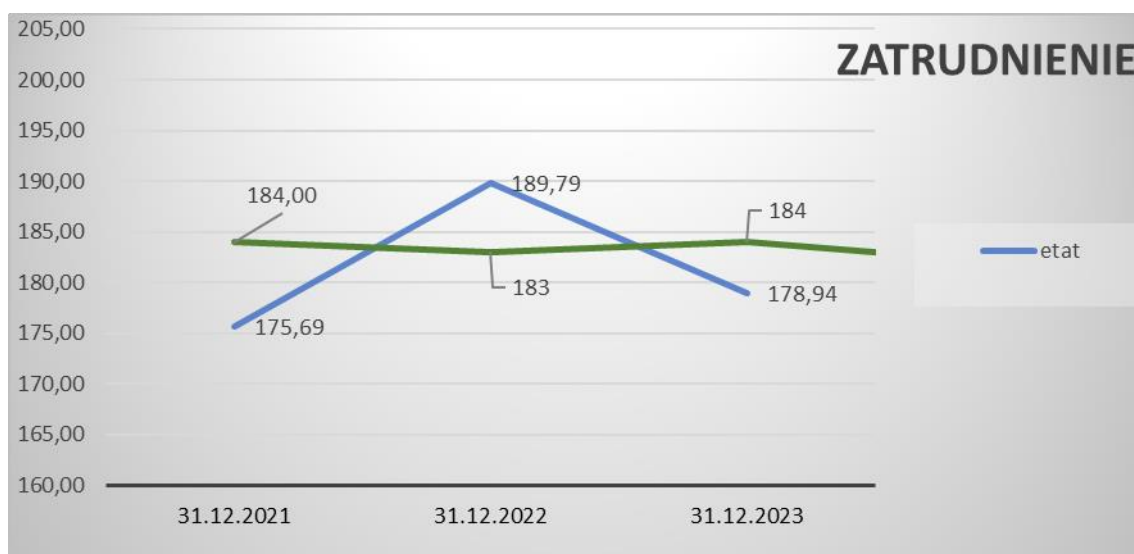
Miejskiego Centrum Medycznego „Górna” w Łodzi w kontekście obecnych warunków finansowych i organizacyjnych w 2023r. podjęło następujące prace inwestycyjne:

1. Przebudowa części pomieszczeń budynku Miejskiego Centrum Medycznego „Górna” w Łodzi przy ul. Rzgowskiej 170. Wartość inwestycji 820 782,06 zł.
2. Dzienny Dom Opieki Medycznej w przychodni przy ul. Odrzańskiej 29 – projekt budowlany o wartości 99 999,00 zł.
3. Zakup sprzętu, aparatury i wyposażenia medycznego i niemedycznego do poszczególnych lokalizacji MCM „Górna” w Łodzi. Wartość zakupów 508 493,34 zł.
4. Zakup sprzętu komputerowego wraz urządzeniami peryferyjnymi oraz licencjami i oprogramowanie. Wartość zakupów 123 558,30 zł.

Ogółem wartość inwestycji zwiększających rzeczowe aktywa trwałe w 2023 roku wyniosła 1 552 832,70 zł. Inwestycje zostały sfinansowane ze środków własnych.

Stan zatrudnienia w Miejskim Centrum Medycznym „Górna” w Łodzi przedstawia się następująco:

- w roku 2021 – 182 osoby, co po przeliczeniu na pełne etaty stanowi 175,69
- w roku 2022 – 202 osoby, co po przeliczeniu na pełne etaty stanowi 189,79
- w roku 2023 – 190 osób, co po przeliczeniu na pełne etaty stanowi 178,94.



Struktura zatrudnienia wg grup zawodowych pracujących na podstawie umowy o pracę przedstawia się następująco:

1. lekarze stanowią	36 osób,	co stanowi 32,74 etatu
2. pielęgniarki stanowią	39 osób,	co stanowi 38,90 etatu
3. położne stanowią	9 osób,	co stanowi 9 etatu
4. fizjoterapeuci stanowią	15 osób,	co stanowi 14,5 etatu
5. technicy medyczni stanowią	5 osób,	co stanowi 5 etatów
6. higienistki stomatologiczne stanowią	3 osoby,	co stanowi 3 etaty
7. higienistka szkolna stonowi	1 osobę,	co stanowi 1 etat,
8. rejestratorki medyczne stanowią	26 osób,	co stanowi 25,4 etatu
9. obsługa stanowią	21 osób,	co stanowi 16 etatów
10. administracja stanowi	26 osób,	co stanowi 26 etatów
11. zarząd stanowią	3 osoby,	co stanowi 3 etaty.

W porównaniu do 2022 roku odnotowano zmniejszenie zatrudnienia o 12 osób, a etaty zmniejszyły się o 10,85. Zmniejszenie zatrudnienia jest spowodowane m.in. przejściem części osób (zwłaszcza odchodzących na emerytury) na umowy kontraktowe.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2024-2025-2026.

Opis przyjętych założeń.

Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi 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 i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Jednak należy mieć na względzie, że obecna sytuacja geopolityczna i finansowa jest bardzo trudna i na pewno nie pozostanie bez wpływu na naszą sytuację finansową.

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027 jest opracowywany na podstawie ustawy o finansach publicznych. Częścią tego dokumentu jest coroczna aktualizacja Programu Konwergencji, który jest elementem procesu nadzoru budżetowego w UE i obowiązkiem wszystkich państw członkowskich Unii Europejskiej spoza strefy euro. Coroczna aktualizacja programu konwergencji zawiera prognozę kształtowania się

podstawowych zmiennych makroekonomicznych i fiskalnych na kolejne trzy lata, prezentuje główne cele polityki gospodarczej rządu i działania służące ich realizacji.

Wskaźniki makroekonomiczne:

Wzrost gospodarczy - kluczowe elementy prognozy:

	2024	2025	2026	2027
PKB w ujęciu realnym, wzrost w %	3,1	3,7	3,4	3,0
Stopa bezrobocia w %	2,9	2,7	2,6	2,6
Inflacja (CPI) w %	5,2	4,1	3,3	2,5

Polska pozostaje krajem o bardzo niskiej stopie bezrobocia. W kolejnych latach bezrobocie utrzyma się na niskim poziomie w wyniku trendów demograficznych, utrzymywania się tempa wzrostu gospodarczego w okolicach potencjału oraz zwiększania inwestycji publicznych. Zmiany liczby pracujących ogółem uwzględniają przyjęte w Programie założenie o braku zmian liczby pracujących w sektorze instytucji rządowych i samorządowych do 2026 roku.

W 2024 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, w 2025 wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli o 3 pkt. proc. powyżej prognozowanej inflacji.

W latach 2024-2026 sytuacja ulegnie normalizacji i realne wynagrodzenia będą rosnać w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy.

Cele głównych funkcji państwa wraz z miernikami stopnia ich realizacji:

Zgodnie z art. 104 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2021-2024 (dalej – WPF) określa cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa.

Działalności państwa ujętej w obszarze funkcji 20- Zdrowie został przypisany cel: *zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.*

Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej, zwalczaniem chorób nowotworowych czy chorób układu krążenia oraz program wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży, a także inne programy polityki zdrowotnej.

Od 1 czerwca 2024 r. rząd wprowadził program medycznego wsparcia zapłodnienia pozaustrojowego i leczenia niepłodności metodą in vitro.

Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz

priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą trzech mierników:

- liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w osobach), która w okresie planowania WPF 2024-2027 wyniesie odpowiednio: 42 000,00 (w 2024 r.), 44 000 (w 2025 r.), 46 000 (w 2026 r.), 48 000 (w 2027 r.),
- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) w latach 2024-2027 będzie wynosiła ok. 1 100 000 szt. w każdym roku,
- liczba przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.), których przewiduje się zrealizować 62 980 szt. w roku 2024, a w kolejnych latach: 60 690 szt. (w 2025 r.), 60 400 szt. (w 2026 r.).

Przyjęty w WPF scenariusz zakłada, że w 2024r. nastąpi przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1% (wobec 0,2% rok wcześniej), a w 2025r. do 3,7%. Prognozy wskazują, że w kolejnych latach wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie ponad 3%, m.in. dzięki malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy.

Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych (zgodnie z unijną metodyką ESA2010) wyniósł w 2023 r. 5,1% PKB, co oznacza pogorszenie wyniku o 1,7 pkt. proc. PKB w stosunku do roku 2022.

Komisja Europejska zapowiedziała publikację 19 czerwca br. raportów otwierających procedurę nadmiernego deficytu wobec państw UE w oparciu o dane o deficycie w 2023 r. W poprzednich latach (2020-23) procedura ta była zawieszona dla całej UE ze względu na skutki pandemii Covid-19.

Obecnie Komisja zaprezentuje prognozy, dane historyczne i oceni charakter przekroczenia przez deficyt nominalny progu 3% PKB - czy było ono wyjątkowe, tymczasowe oraz czy deficyt pozostał bliski 3% PKB.

Oceni też, czy przekroczenie wartości referencyjnej wynikało z innych istotnych czynników - czyli wydatków na obronność, środków przedsięwziętych w celu złagodzenia gospodarczych i społecznych skutków wysokich cen energii, oraz zapewnienia pomocy humanitarnej dla osób uciekających z Ukrainy po inwazji Rosji.

Zwiększenie deficytu w Polsce było skutkiem m.in. znaczącego wzrostu nakładów na modernizację sił zbrojnych (ustawa o obronie Ojczyzny) oraz działań osłonowych łagodzących skutki wyższych cen energii, wspierających gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach tarczy antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej. Kontynuowano także działania nakierowane na pomoc i wsparcie obywatelom Ukrainy, finansowane przede wszystkim przez Fundusz Pomocy. Biorąc powyższe pod uwagę, przekroczenie przez deficyt budżetowy progu 3% PKB miało w Polsce charakter wyjątkowy.

Od 2025 r. prognozy zamieszczone w WPPF zakładają stopniowe zmniejszanie deficytu średnio o 0,5% PKB w ujęciu strukturalnym rocznie. Z powodu wysokich wydatków militarnych dług sektora bez podjęcia dodatkowych działań konsolidacyjnych przekroczyłby w tym scenariuszu w 2026 r. 60% PKB. Aby zapobiec tej sytuacji, rząd przedstawi jesienią tego roku strategię konsolidacji w ramach planu budżetowo-strukturalnego wymaganego nowymi zasadami zarządzania gospodarczego UE.

Jednym z następstw reformy zarządzania gospodarczego w Unii Europejskiej jest zwiększenie znaczenia niezależnych instytucji fiskalnych w systemie finansów publicznych wszystkich państw UE. Instytucje te mają pełnić rolę doradczą w kwestiach dotyczących finansów publicznych. W związku z tym, w Ministerstwie Finansów pracują nad przepisami ustanawiającymi Radę Fiskalną. Projekt ten jest realizowany we współpracy z ekspertami Banku Światowego, a jego zakończenie planowane jest w pierwszej połowie br.

Równocześnie, w II kwartale br. planowane jest przedstawienie propozycji dostosowania stabilizującej reguły wydatkowej, opisanej w art. 112aa ustawy o finansach publicznych, do zmian w unijnych regułach budżetowych. Propozycje uwzględnią również wnioski z cyklicznego przeglądu reguły prowadzonego we współpracy z Międzynarodowym Funduszem Walutowym.

Poziom wydatków na zdrowie będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6% w 2023r. do 6,2% w 2024r., 6,5% w 2025r., 6,8% w 2026r. i do osiągnięcia 7%PKB w 2027r.

Informacje dodatkowe dotyczące działalności jednostki.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024r.

Do prognozy przychodów na lata 2024-2025-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych z NFZ ŁOW na dzień sporządzenia raportu przedstawia się następująco :

1. umowa o udzielanie świadczeń gwarantowanych w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna – wartość kontraktu na rok 2024 opiewa na kwotę 24 797 000,00 plus opieka koordynowana 1 582 000,00 zł
2. umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ambulatoryjna opieka specjalistyczna – wartość kontraktu na rok 2024 opiewa na kwotę 4 364 400,00 zł,
3. umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – rehabilitacja lecznicza – wartość kontraktu na rok 2024 opiewa na kwotę 1 627 500,00 zł
4. umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – leczenie stomatologiczne– wartość kontraktu na rok 2023r. opiewa na kwotę 1 314 280,00 zł.

Podstawową część przychodów stanowią przychody uzyskiwane z NFZ ŁOW, które kształtują się na poziomie 93%, natomiast 7% stanowią przychody uzyskiwane ze sprzedaży usług medycznych oraz usługi najmu wolnych powierzchni zlokalizowanych w poszczególnych przychodniach.

Wartość przychodów i kosztów oraz wyniku finansowego w poszczególnych latach kształtowała się lub będzie kształtować się na poziomie:

Rok 2024	– przychody 36 711 041,00	koszty 36 617 056,00	zysk netto 93 985,00
Rok 2025	– przychody 38 925 758,00	koszty 38 811 581,00	zysk netto 114 177,00
Rok 2026	– przychody 41 379 131,00	koszty 41 288 801,00	zysk netto 90 330,00

Przy konstruowaniu prognozy przychodów i kosztów założono wzrost przychodów, który pozwoli na zrównoważenie wzrostu kosztów i dostosowanie placówki do wymogów prawnych m.in. w aspektach osobowych, infrastrukturalnych i informatycznych.

Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi zgodnie z przyjętą długofalową strategią rozwoju opracowaną na lata 2024 - 2026 skupia się na kilku istotnych kierunkach:

1. podniesienie jakości udzielanych świadczeń medycznych

- a) podniesienie jakości udzielanych świadczeń medycznych poprzez wzrost kompetencji i pozyskanie wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej, intensywne szkolenia dla personelu medycznego. Utrzymanie, rozwijanie i doskonalenie strategii zarządzania opartej o Zintegrowany System Zarządzania Jakością.
- b) opracowanie, wprowadzenie i doskonalenie wewnętrznego systemu zarządzania jakością i bezpieczeństwem pacjenta na podstawie ustawy o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta

2. inwestycje w infrastrukturę budowlaną:

2.1 remont chodnika w przychodni przy ul. Tatrzańskiej 109 (rok 2025 – 80 tys. zł środki własne)

2.2 przebudowa klatek schodowych, ciągów komunikacyjnych i rejestracji w przychodni przy ul. Tatrzańskiej 109 – projekt budowlany I etap (rok 2024 – 80 tys. zł. środki własne)

2.3 kompleksowa przebudowa i modernizacja rejestracji wraz z ciągami komunikacyjnymi, klatką schodową i korytarzami oraz gabinetami. Nadanie parterowi (rejestracji) nowego układu funkcjonalnego w przychodni przy ul. Tatrzańskiej 109 (rok 2025 – 600 tys. zł i rok 2026 – 750 tys. zł środki własne).

2.4 przebudowa części pomieszczeń w budynku przychodni przy ul. Rzgowskiej 170 – rejestracja, klatki schodowe, ciągi komunikacyjne (rok 2023 – 800 tys. środki własne, rok 2024 - 700 tys. zł środki własne)

2.5 podniesienie jakości udzielanych świadczeń medycznych poprzez remont pomieszczeń i zakup nowego sprzętu i wyposażenia do poradni położniczo-ginekologicznej w przychodni przy ul. Rzgowskiej 170 (rok 2026 - 500 tys. zł środki własne, 200 tys. zł zakup sprzętu środki własne)

3. inwestycje w zakup sprzętu, aparatury i wyposażenia medycznego i niemedycznego:

3.1 podniesienie jakości udzielnych świadczeń medycznych poprzez zakup nowego w pełni cyfrowego aparatu RTG. Rozszerzenie działalności medycznej poprzez zakup densytometru, zakup aparatu USG do przychodni przy ul. Tatrzańskiej 109 (rok 2025 – 1 200 000 - środki zewnętrzne) i (200 tys. modernizacja środki własne)

3.2 systematyczna wymiana zużytego i wyeksploatowanego sprzętu medycznego oraz doposażenie placówek w nowy sprzęt (2024r. - 120 tys. zł, 2025 – 100 tys. zł środki własne)

3.3 zakup wyposażenia niemedycznego i mebli do poszczególnych lokalizacji (2024 rok - 80 tys. zł – środki własne)

3.4 montaż klimatyzatorów w wybranych gabinetach diagnostycznych i zabiegowych (rok 2024- 100 tys. zł)

4. rozszerzenie zakresu i miejsc udzielanych świadczeń medycznych poprzez:

4.1 DDOM Odrzańska 29 – (rok 2023 - 100 tys. zł dokumentacja projektowa środki własne, rok 2025 -1 200 000 zł środki zewnętrzne)

5. informatyzacja:

5.1 sukcesywne i systematyczne doposażanie / wymiana sprzętu informatycznego. (2023 -150 tys. zł środki własne, 2024 – 300 tys. zł środki własne, 2025 – 200 tys. zł środki własne, 2026 – 200 tys. zł środki własne)

5.2 system telewizji dozorowanej przy ul. Tatrzańskiej 109 (2025 - 25 tys. środki własne)

6. aktywatory:

6.1 realizacja idei aktywatory jako forma i miejsce spędzenia czasu dla Seniorów. Realizacja placów aktywnego wypoczynku na terenach zielonych należących do przychodni przy ul. Rzgowskiej 170 (rok 2019 - 370 tys.) i ul. Odrzańskiej 29 (rok 2026 – 400 tys. zł środki zewnętrzne).

Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi wypracowało wspólne standardy dla wszystkich placówek, prace remontowe i inwestycyjne już na tym etapie skupiają się na podniesieniu standardu, w jakich wykonywane są usługi medyczne, zakupy sprzętu czy wyposażenia mają na celu systematyczną i stałą wymianę bazy sprzętowej. Chcemy skupić się na zaproponowaniu pacjentom pewnych form aktywnego i prozdrowotnego spędzenia czasu. Wykorzystanie potencjału osób starszych poprzez zaoferowanie min. Centrów Zdrowego i Aktywnego Seniora połączonych z aktywatorami.

Prognoza wartości wskaźników.

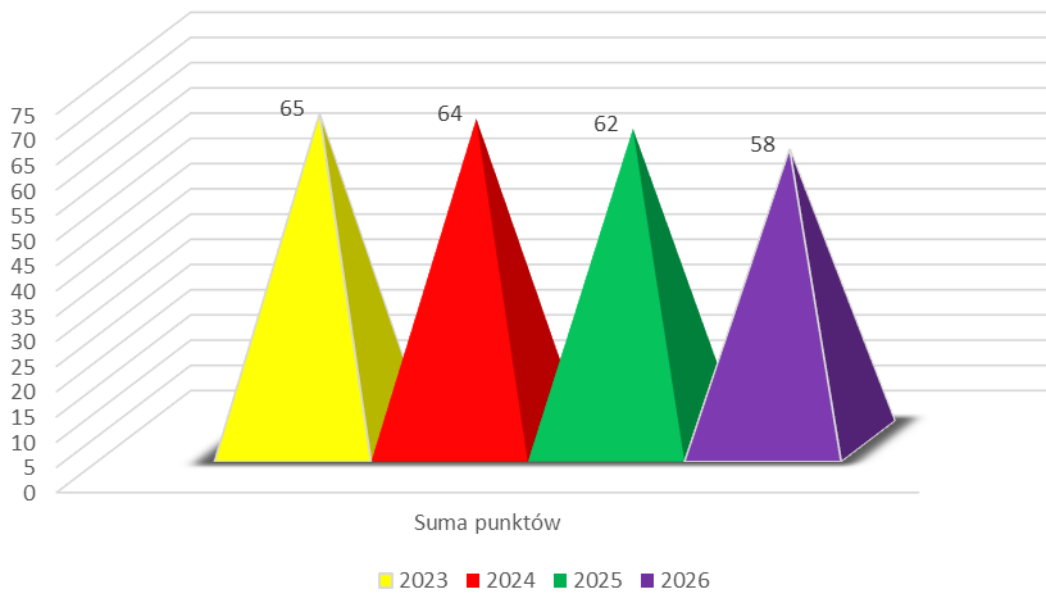
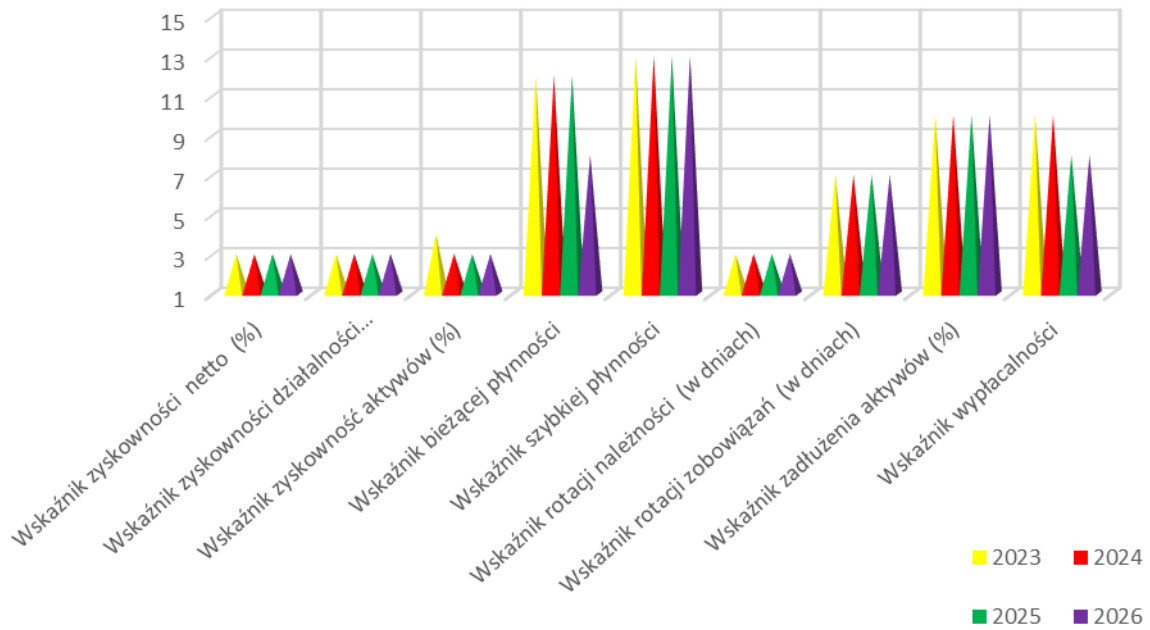
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO
FINANSOWEJ- PROGNOZA NA LATA 2024-2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,26%	3	0,29%	3	0,22%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00%	3	0,08%	3	0,07%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,44%	3	0,50%	3	0,37%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,59	12	1,51	12	1,29	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,57	13	1,48	13	1,26	13
	Razem		25		25		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	30	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	10	7	10	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25%	10	23%	10	25%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,50	10	0,51	8	0,56	8
	Razem		20		18		18
Łączna wartość punktów			64		62		58

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	8
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	8	8
RAZEM	65	64	62	58

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026



Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Miejskiego Centrum Medycznego "Górna" w Łodzi.

- 1) W 2024 r. przewidujemy, że nastąpi ożywienie gospodarcze – wzrost PKB przyspieszy do 3,1%. Wpływ na to będzie miała spadająca inflacja (w ujęciu całorocznym), powrót do wyraźnie dodatniej dynamiki płac realnych wspieranej przez podwyżki płacy minimalnej oraz wynagrodzeń w sektorze publicznym.
- 2) Ponadto zgodnie z ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia (% PKB) będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,0% w 2023 r. do 6,2% w 2024 r. 6,5% w 2025 r., 6,8% w 2026 r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027
- 3) Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027, przedstawiony przez rząd, określa kluczowe wskaźniki, które będą determinować wysokość płacy minimalnej w 2025 roku. Według ekspertów, podwyżka będzie jednorazowa, co stanowi zmianę w stosunku do poprzednich lat, gdy podniesienia były dwukrotne.
- 4) W roku 2023 nastąpiło podniesienie płacy minimalnej do kwoty 3490 zł brutto od 1 stycznia i następnie do kwoty 3600 od 1 lipca. Spowodowało to wzrost wynagrodzenia najniższego – o kwotę 590 zł brutto. Nastąpił również wzrost wynagrodzenia z tytułu umów zleceń do wysokości 22,80 zł brutto za 1 godzinę od 1 stycznia 2023r. i następnie 23,50 od 1 lipca 2023r. Na rok 2024 planowane są następujące wartości wzrostu płacy minimalnej do kwoty 4 242 zł brutto od 1 stycznia 2024r. i następnie do kwoty 4 300 zł od 1 lipca 2024r. Tym samym wzrost kształtuje się na poziomie 642 zł od 1 stycznia i następnie o 58 zł od 1 lipca. Skutki wzrostu płacy minimalnej szczególnie widoczne są w usługach świadczonych przez firmy zewnętrzne na rzecz Miejskiego Centrum Medycznego „Górna” w Łodzi w następujących zakresach: usługa ochrony, wzrost kosztów wywozu odpadów komunalnych i odpadów medycznych, dostaw materiałów biurowych. Wzrost płacy minimalnej prowadzi do wzrostu kosztów funkcjonowania na wszystkich płaszczynach.
- 5) Stworzenie warunków prawno-organizacyjnych do odwrócenia piramidy świadczeń, czyli przeniesienia ciężaru realizacji świadczeń z lecznictwa szpitalnego do ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz podstawowej opieki zdrowotnej. Tym samym zmianie ulegnie struktura udzielanych świadczeń na korzyść trybu ambulatoryjnego. Koszty opieki zostaną zredukowane poprzez wyeliminowanie bodźców do wykonywania badań diagnostycznych i leczniczych o charakterze ambulatoryjnym w ramach świadczeń szpitalnych. Zwiększy się dostępność do świadczeń opieki zdrowotnej i poprawi się sytuacja grup szczególnie wrażliwych. Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w tego typu działaniach upatruje dla siebie daleko idącą przestrzeń do działań.
- 6) Z dniem 1 października 2022r. zostało wprowadzone rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 15 września 2022r. zmieniające rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej oraz zarządzenie nr 124/2022/DSOZ Prezesa NFZ z dnia 29 września 2022r. zmieniającego zarządzenie w sprawie warunków zawarcia i realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki

zdrowotnej w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna wprowadzające budżet opieki koordynowanej w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej. Zakres podjętych działań w tym zakresie jest bardzo szeroki, w chwili obecnej realizujemy wszystkie ścieżki i poszerzamy zakres badań wykonywanych we własnym zakresie.

- 7) W drugim półroczu 2024r. staniemy przed trudnym wyzwaniem, jakim będzie wzrost wynagrodzeń w opiece medycznej od 1 lipca 2024r. Na dzień sporządzenia raportu nie dysponujemy informacjami o źródłach sfinansowania podwyżek. Podwyżki planowane są na poziomie 12,75%.

III. Podsumowanie prognozy wraz z wynikami.

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej w tym przypadku Miejskiego Centrum Medycznego „Górna” w Łodzi jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych.

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.

Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. 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 Miejskiego Centrum Medycznego „Górna” w Łodzi w aspekcie finansowym jest równowaga kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie łącznie w prognozach na lata 2024-2025-2026 – po 64-62-58 punktów, przy maksymalnej liczbie punktów w kategorii wskaźników płynności, efektywności i zadłużenia oraz wysokiej oceny wskaźników zyskowności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego „Górna” w Łodzi, co potwierdza zasadność i celowość podejmowanych działań.

Naszym głównym celem na najbliższe lata będzie podnoszenie jakości udzielanych świadczeń medycznych i zachowanie stabilności ekonomiczno-finansowej. Nie bez znaczenia pozostanie utrzymanie obecnie zatrudnionego personelu medycznego i sprostanie wymaganiom finansowym. MCM „Górna” w Łodzi z niepokojem obserwuje problemy z pozyskaniem personelu medycznego. Uważamy, że ta tendencja będzie się pogłębiać, co może doprowadzić do obniżenia jakości świadczonych usług medycznych i problemów z zapewnieniem pełnej dostępności dla pacjentów. Poza tym szczególna rola, jaką przypisuje się podstawowej opiece zdrowotnej wymaga zatrudnienia personelu w pełni identyfikującego się z placówką, co obecnie jest coraz trudniejsze. Oczywiście pociąga to za sobą konsekwencje finansowe w postaci żądania coraz wyższych wynagrodzeń. Bezspornym jest fakt, że jest problem z pozyskaniem fachowego i kompetentnego pozostałego personelu.

W związku z przyjęciem ustawy z dnia 27 października 2017r. o podstawowej opiece zdrowotnej zmieni się system finansowania świadczeń w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej. Na dzień dzisiejszy trudno oszacować skutki finansowe wprowadzonych regulacji ale należy mieć je na uwadze. To co budzi niepokój przy wprowadzaniu ustawy to przede wszystkim krąg osób, które będą mogły sprawować podstawową opiekę zdrowotną. Utrzymanie tego systemu spowoduje, że część z naszych lekarzy nie będzie mogła zbierać deklaracji wyboru lekarza poz.

Nie bez znaczenia pozostaje ryzyko w zakresie koniunktury w otoczeniu zewnętrznym polskiej gospodarki szczególnie w UE, przedłużające się napięcia geopolityczne przechylają bilans czynników ryzyka w kierunku bardziej niekorzystnych wyników a utrzymywanie się restrykcyjnych warunków monetarnych może jeszcze bardziej opóźnić ożywienie aktywności gospodarczej, ograniczając inflację. Kolejnym istotnym ryzykiem dla prognozy jest przebieg wojny na Ukrainie oraz rozwój sytuacji na Bliskim Wschodzie. Pomimo, że sytuacja na rynkach surowcowych ustabilizowała się w 2023r. nadal istnieje ryzyko, że w przypadku intensyfikacji konfliktów wpłynie ona ponownie na wzrost cen krajowych.

W 2024r. i latach następnych kwestią strategiczną będzie utrzymanie i rozszerzenie przede wszystkim poprzez pozyskanie nowych pacjentów działalności placówki podstawowej opieki zdrowotnej przy ul. Paderewskiego 6.

Zniesienie limitów przyjęć w ramach kontraktów z NFZ do lekarzy specjalistów pozwoliło na większe wykorzystanie posiadanego personelu i sprzętu, co na pewno trzeba odczytywać, jako ruch w dobrym kierunku.

Z początkiem stycznia 2024 r. weszły w życie nowe regulacje dotyczące szeroko pojętej jakości. Do 30 czerwca 2024 r. wszystkie podmioty wykonujące działalność leczniczą w ramach umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia są zobowiązane do wdrożenia wewnętrznego systemu zarządzania jakością i bezpieczeństwem, na który składają się zasady, procedury, metody oraz opisy stanowisk pracy opracowane i podejmowane w celu zapobieżenia wystąpieniu zdarzeń niepożądanych

Przepisy dotyczące standardów ochrony małoletnich weszły w życie 15 lutego 2024 r. (wynikają one z ustawy z 28.07.2023 r. o zmianie ustawy – Kodeks rodzinny i opiekuńczy oraz niektórych innych ustaw). Co jednak ważne, ustawodawca przewidział dla podmiotów zobowiązanych do wprowadzenia standardów (w tym m.in. organów zarządzających placówkami medycznymi, do których uczęszczają albo w których przebywają lub mogą przebywać małoletni, ale także organizatorów działalności medycznej skierowanej do małoletnich)

26 marca 2024 r. wchodzi w życie ustawa z 17 sierpnia 2024 r. o niektórych zawodach medycznych. Określa ona m.in. zasady wykonywania 15 zawodów medycznych, warunki ustawicznego rozwoju zawodowego osób wykonujących zawody medyczne oraz zasady ich odpowiedzialności zawodowej. Dla każdego z kilkunastu zawodów w niej wskazanych wskazuje, na czym polega ich wykonywanie (generalny zakres wykonywania zawodów) czy też, w jakich formach można je wykonywać.

Naszym zdaniem duże znaczenie będą miały regulacje prawne, które zaczęły obowiązywać:

- a) ustawa o szczególnej opiece geriatrycznej, określająca organizację i zasady funkcjonowania szczególnej formy geriatrycznej opieki zdrowotnej nad osobami, które ukończyły 75. rok życia. (weszła w życie 1 stycznia 2024 r., ale wciąż nie wydano do niej rozporządzeń wykonawczych),
- b) nowe wzory karty urodzenia, karty martwego urodzenia i karty zgonu (weszły w życie 1 stycznia 2024 r.),
- c) zmiany w dyżurach aptek (weszły w życie 1 stycznia 2024 r.),
- d) lipcowe podwyżki minimalnych wynagrodzeń w ochronie zdrowia,
- e) obowiązek funkcjonowania punktów nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej przy każdym SORZ-e (spełnienie warunku do 31.12.2024 r.),
- f) wprowadzenie centralnej e-rejestracji, zmiany zapowiadane są na drugą połowę 2024r. w pierwszej kolejności obejmą świadczenia do onkologa i kardiologa.

Miejskie Centrum Medyczne „Górna” w Łodzi cały czas dostosowuje się do zmieniających się warunków otoczenia, co ma szczególne znaczenie na nasze stabilne funkcjonowanie zarówno w kontekście organizacyjnym, jak i finansowym.

Łódź, dnia 29 maja 2024

KOD	Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023	dynamika %	31.12.2024	dynamika %	31.12.2025	dynamika %	31.12.2026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
AKTYWA										
A.	Aktywa trwałe	15 600 936	16 016 309	102,66%	16 170 961	100,97%	18 433 421	113,99%	19 198 295	104,15%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	16 345	35 114	214,83%	17 037	48,52%	15 000	88,04%	5 000	33,33%
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0		0		0		0	
A.I.2.	Wartość firmy	0	0		0		0		0	
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	16 345	35 114	214,83%	17 037	48,52%	15 000	88,04%	5 000	33,33%
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0		0		0		0	
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	15 584 591	15 981 195	102,54%	16 153 924	101,08%	18 418 421	114,02%	19 193 295	104,21%
A.II.1.	Środki trwałe	15 526 781	15 838 023	102,00%	15 943 925	100,67%	18 418 421	115,52%	19 193 295	104,21%
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 952 938	2 952 938	100,00%	2 952 938	100,00%	2 952 938	100,00%	2 952 938	100,00%
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 218 675	11 529 567	102,77%	11 718 070	101,63%	13 389 130	114,26%	14 451 440	107,93%
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	455 717	463 695	101,75%	614 657	132,56%	625 272	101,73%	585 437	93,63%
A.II.1.d	środki transportu									
A.II.1.e	inne środki trwałe	899 451	891 823	99,15%	658 260	73,81%	1 451 081	220,44%	1 203 480	82,94%
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	57 810	99 999	172,98%	209 999	210,00%	0		0	
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	43 173		0		0		0	
A.III.	Należności długoterminowe	0	0		0		0		0	
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0		0		0		0	
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0		0		0		0	
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0		0		0		0	
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0		0		0		0	
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0		0		0		0	
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0		0		0		0	
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0		0		0		0	
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0		0		0		0	
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0		0		0		0	
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0		0		0		0	
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0		0		0		0	
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0		0		0		0	
A.IV.3.b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0		0		0		0	
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0		0		0		0	
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0		0		0		0	
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0		0		0		0	
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0		0		0		0	
A.IV.3.c	w pozostałych jednostkach	0	0		0		0		0	
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0		0		0		0	
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0		0		0		0	
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0		0		0		0	

KOD	Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023	dynamika %	31.12.2024	dynamika %	31.12.2025	dynamika %	31.12.2026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0		0		0		0	
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0		0		0		0	
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0		0		0		0	
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0		0		0		0	
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0		0		0		0	
B.	Aktywa obrotowe	5 125 185	5 446 384	106,27%	5 408 006	99,30%	5 381 399	99,51%	5 268 931	97,91%
B.I.	Zapasy	161 677	140 882	87,14%	92 880	65,93%	96 380	103,77%	97 880	101,56%
B.I.1.	Materiały	161 677	140 882	87,14%	92 880	65,93%	96 380	103,77%	97 880	101,56%
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0		0		0		0	
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0		0		0		0	
B.I.4.	Towary	0	0		0		0		0	
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi				0		0		0	
B.II.	Należności krótkoterminowe	2 640 041	2 999 546	113,62%	3 123 106	104,12%	3 311 006	106,02%	3 412 240	103,06%
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0		0		0		0	
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0		0		0		0	
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.II.1.b.	inne	0	0		0		0		0	

KOD	Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023	dynamika %	31.12.2024	dynamika %	31.12.2025	dynamika %	31.12.2026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0		0		0		0	
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0		0		0		0	
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.II.2.b.	inne	0	0		0		0		0	
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	2 640 041	2 999 546	113,62%	3 123 106	104,12%	3 311 006	106,02%	3 412 240	103,06%
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 615 605	2 980 325	113,94%	3 100 000	104,02%	3 286 000	106,00%	3 386 000	103,04%
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	2 615 605	2 980 325	113,94%	3 100 000	104,02%	3 286 000	106,00%	3 386 000	103,04%
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy									
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 123	2 744	244,35%	3 340	121,72%	3 740	111,98%	4 040	108,02%
B.II.3.c.	inne	23 313	16 477	70,68%	19 766	119,96%	21 266	107,59%	22 200	104,39%
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej									
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 222 629	2 212 177	99,53%	2 096 240	94,76%	1 881 240	89,74%	1 672 192	88,89%
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 222 629	2 212 177	99,53%	2 096 240	94,76%	1 881 240	89,74%	1 672 192	88,89%
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0		0		0		0	
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0		0		0		0	
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0		0		0		0	
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0		0		0		0	
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0		0		0		0	
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0		0		0		0	
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0		0		0		0	
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0		0		0		0	
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0		0		0		0	
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0		0		0		0	
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 222 629	2 212 177	99,53%	2 096 240	94,76%	1 881 240	89,74%	1 672 192	88,89%
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	372 509	361 895	97,15%	296 240	81,86%	321 240	108,44%	352 192	109,64%
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	1 850 120	1 850 282	100,01%	1 800 000	97,28%	1 560 000	86,67%	1 320 000	84,62%
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne				0		0		0	
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe				0		0		0	
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	100 838	93 779	93,00%	95 780	102,13%	92 773	96,86%	86 619	93,37%
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy									
D.	Udziały (akcje) własne									
	RAZEM AKTYWA	20 726 121	21 462 693	103,55%	21 578 967	100,54%	23 814 820	110,36%	24 467 226	102,74%

KOD	Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023	dynamika %	31.12.2024	dynamika %	31.12.2025	dynamika %	31.12.2026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
PASYWA										
A.	Kapitał (fundusz) własny	10 708 277	10 795 746	100,82%	10 889 732	100,87%	11 003 909	101,05%	11 094 239	100,82%
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 326 896	6 326 896	100,00%	6 326 896	100,00%	6 326 896	100,00%	6 326 896	100,00%
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 692 743	4 381 381	118,65%	4 468 851	102,00%	4 562 836	102,10%	4 677 013	102,50%
A.II.-	<i>nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>	0	0		0		0		0	
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0		0		0		0	
A.III.-	<i>z tytułu aktualizacji wartości godziwej</i>	0	0		0		0		0	
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0		0		0		0	
A.IV.-	<i>tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki</i>	0	0							
A.IV.-	<i>na udziały (akcje) własne</i>	0	0							
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	-508 996		0		0		0	
A.V.1.	<i>Zysk (wielkość dodatnia)</i>								0	
A.V.2.	<i>Strata (wielkość ujemna)</i>		-508 996							
A.VI.	Zysk (strata) netto	688 638	596 465	86,62%	93 985	15,76%	114 177	121,48%	90 330	79,11%
A.VI.1.	<i>Zysk (wielkość dodatnia)</i>	688 638	596 465	86,62%	93 985	15,76%	114 177	121,48%	90 330	79,11%
A.VI.2.	<i>Strata (wielkość ujemna)</i>									
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0		0		0		0	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 017 844	10 666 947	106,48%	10 689 235	100,21%	12 810 911	119,85%	13 372 987	104,39%
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	1 811 423	2 820 062	155,68%	2 905 259	103,02%	2 852 250	98,18%	2 921 272	102,42%
B.I.1.	<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	0	0		0		0		0	
B.I.2.	<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	1 736 570	2 732 199	157,33%	2 807 399	102,75%	2 746 390	97,83%	2 812 372	102,40%
B.I.2.-	<i>długoterminowa</i>	1 387 839	1 834 715	132,20%	1 899 915	103,55%	1 999 900	105,26%	2 148 352	107,42%
B.I.2.-	<i>krótkoterminowa</i>	348 731	897 484	257,36%	907 484	101,11%	746 490	82,26%	664 020	88,95%
B.I.3.	<i>Pozostałe rezerwy</i>	74 853	87 863	117,38%	97 860	111,38%	105 860	108,17%	108 900	102,87%
B.I.3.-	<i>długoterminowe</i>	0	0		0		0		0	
B.I.3.-	<i>krótkoterminowe</i>	74 853	87 863	117,38%	97 860	111,38%	105 860	108,17%	108 900	102,87%
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	304 007	233 323	76,75%	163 978	70,28%	95 957	58,52%	57 059	59,46%
B.II.1.	<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	0	0		0		0		0	
B.II.2.	<i>Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0	0		0		0		0	
B.II.3.	<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	304 007	233 323	76,75%	163 978	70,28%	95 957	58,52%	57 059	59,46%
B.II.3.a.	<i>kredyty i pożyczki</i>	304 007	233 323	76,75%	163 978	70,28%	95 957	58,52%	57 059	59,46%
B.II.3.b.	<i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>	0	0		0		0		0	
B.II.3.c.	<i>inne zobowiązania finansowe</i>	0	0		0		0		0	
B.II.3.d.	<i>zobowiązania wekslowe</i>	0	0		0		0		0	
B.II.3.e.	<i>inne</i>	0	0		0		0		0	
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 533 772	1 827 818	119,17%	2 326 025	127,26%	2 644 811	113,71%	3 251 309	122,93%
B.III.1.	<i>Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</i>	0	0		0		0		0	
B.III.1.a.	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	0	0		0		0		0	

KOD	Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023	dynamika %	31.12.2024	dynamika %	31.12.2025	dynamika %	31.12.2026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.III.1.b.	inne	0	0		0		0		0	
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0		0		0		0	
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0		0		0		0	
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.III.2.b.	inne	0	0		0		0		0	

KOD	Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023	dynamika %	31.12.2024	dynamika %	31.12.2025	dynamika %	31.12.2026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11 (10/8)
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 468 114	1 762 160	120,03%	2 326 025	132,00%	2 644 811	113,71%	3 251 309	122,93%
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	71 993	70 684	98,18%	69 345	98,11%	68 021	98,09%	38 898	57,19%
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0		0		0		0	
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0		0		0		0	
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	398 339	622 993	156,40%	980 280	157,35%	1 100 400	112,25%	1 200 280	109,08%
B.III.3.d.	do 12 miesięcy	398 339	622 993	156,40%	980 280	157,35%	1 100 400	112,25%	1 200 280	109,08%
B.III.3.d.	powyżej 12 miesięcy	0	0		0		0		0	
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0		0		0		0	
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0		0		0		0	
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	674 927	806 708	119,53%	969 700	120,20%	1 063 750	109,70%	1 093 220	102,77%
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	87 351	64 205	73,50%	89 200	138,93%	127 760	143,23%	133 911	104,81%
B.III.3.i.	inne	235 504	197 570	83,89%	217 500	110,09%	284 880	130,98%	785 000	275,55%
B.III.4.	Fundusze specjalne	65 658	65 658	100,00%						
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 368 642	5 785 744	90,85%	5 293 973	91,50%	7 217 893	136,34%	7 143 347	98,97%
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0		0		0		0	
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 368 642	5 785 744	90,85%	5 293 973	91,50%	7 217 893	136,34%	7 143 347	98,97%
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	5 737 941	5 289 101	92,18%	5 012 530	94,77%	6 737 717	134,42%	6 654 057	98,76%
	- dotacje z budżetu państwa	553 877	526 113	94,99%	507 948	96,55%	489 783	96,42%	471 619	96,29%
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	4 874 747	4 566 818	93,68%	4 308 412	94,34%	4 096 390	95,08%	3 793 581	92,61%
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	630 701	496 643	78,74%	281 443	56,67%	480 176	170,61%	489 290	101,90%
	- dotacje z budżetu państwa	27 764	27 764	100,00%	18 165	65,43%	18 165	100,00%	18 165	100,00%
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	371 510	321 362	86,50%	255 965	79,65%	224 698	87,78%	233 812	104,06%
	RAZEM PASywa	20 726 121	21 462 693	103,55%	21 578 967	100,54%	23 814 820	110,36%	24 467 226	102,74%

Rachunek Zysków i Strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2022	31.12.2023	dynamika %	31.12.2024	dynamika %	31.12.2025	dynamika %	31.12.2026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11(10/8)
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	27 901 566	32 358 001	115,97	35 890 999	110,92	38 361 190	106,88	40 636 320	105,93
	w tym od jednostek powiązanych									
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	27 943 939	32 871 546	117,63	35 890 999	109,19	38 361 190	106,88	40 636 320	105,93
A.I.1.	Sprzedanych NFZ w tym:	25 874 760	30 540 609	118,03	33 711 180	110,38	36 140 370	107,21	38 362 500	106,15
A.I.1.a	umowy z NFZ ogółem w tym:	25 804 312	30 524 304	118,29	33 685 180	110,36	36 112 700	107,21	38 333 100	106,15
A.I.1.a-1	POZ	20 393 568	23 025 235	112,90	24 797 000	107,69	26 647 000	107,46	28 290 300	106,17
A.I.1.a-2	POZ - opieka koordynowana	245 964	858 188	348,91	1 582 000	184,34	1 684 800	106,50	1 785 900	106,00
A.I.1.a-3	ambulatoryjna opieki specjalistyczna	3 220 896	3 868 288,00	120,10	4 364 400	112,83	4 648 100	106,50	4 936 200	106,20
A.I.1.a-4	rehabilitacja	1 010 246	1 429 017,00	141,45	1 627 500	113,89	1 733 120	106,49	1 837 100	106,00
A.I.1.a-5	stomatologia i ortodoncja	933 638	1 343 576,00	143,91	1 314 280	97,82	1 399 680	106,50	1 483 600	106,00
A.I.1.a-6	szpital									
A.I.1.a-7	szpital - poradnie specjalistyczne									
A.I.1.a-8	szpital - rehabilitacja									
A.I.1.b	pozostała sprzedaż NFZ (podać tytuł)	70 448	16 305	23,14	26 000	159,46	27 670	106,42	29 400	106,25
A.I.2.	Pozostałych w tym:	2 069 180	2 330 937	112,65	2 179 819	93,52	2 220 820	101,88	2 273 820	102,39
A.I.2.a	programy profilaktyczne Miasto Łódź	680 565	831 375	122,16	575 499	69,22	555 000	96,44	555 000	100,00
A.I.2.b	programy profilaktyczne inne niż Miasto Łódź (podać tytuł)	7 950	7 050	88,68		0,00				
A.I.2.c	pozostała sprzedaż usług medycznych	294 824	300 387	101,89	340 000	113,19	350 000	102,94	360 000	102,86
A.I.2.d	przychody z tyt.prowadzenia staży podyplomowych									
A.I.2.e	przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów									
A.I.2.f	inne (wymienić)	2 026	2 009	99,15	2 000	99,55	2 000	100,00	2 000	100,00
A.I.2.g	wynajem razem w tym:	1 083 815	1 190 116	109,81	1 262 320	106,07	1 313 820	104,08	1 356 820	103,27
A.I.2.g-1	wynajem pomieszczeń	1 080 369	1 185 796	109,76	1 258 000	106,09	1 309 500	104,09	1 352 500	103,28
A.I.2.g-2	wynajem sprzętu i aparatury	3 445	4 320	125,39	4 320	100,00	4 320	100,00	4 320	100,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie- wartość ujemna)	-42 374	-513 545	1 211,95		0,00				
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki									
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów									
B.	Koszty działalności operacyjnej	28 136 886	32 697 971	116,21	36 612 201	111,97	38 808 065	106,00	41 286 610	106,39
B.I.	Amortyzacja	1 238 563	1 137 460	91,84	1 140 000	100,22	1 051 460	92,23	1 279 640	121,70
B.II	Zużycie materiałów i energii	1 814 829	2 157 078	118,86	2 263 600	104,94	2 412 785	106,59	2 517 530	104,34
B.II.1.	Materiałów niemedycznych	648 707	660 638	101,84	665 000	100,66	691 270	103,95	715 485	103,50
B.II.1.a	paliwo (gaz)									
B.II.1.b	materiały do remontów, konserwacji budynków, sprzętu i aparatury medycznej i niemedycznej	38 542	36 300	94,18	46 000	126,72	45 000	97,83	46 485	103,30
B.II.1.c	materiały do utrzymania czystości	164 472	176 035	107,03	152 000	86,35	158 270	104,13	163 490	103,30
B.II.1.d	artykuły żywnościowe	17 312	23 095	133,40	27 000	116,91	30 000	111,11	32 400	108,00
B.II.1.e	pozostałe	428 381	425 208	99,26	440 000	103,48	458 000	104,09	473 110	103,30
B.II.2	Materiałów medycznych	397 653	391 667	98,49	443 600	113,26	466 065	105,06	484 415	103,94
B.II.2.a	leków	134 551	124 791	92,75	105 000	84,14	109 305	104,10	112 905	103,29
B.II.2.b	sprzętu i materiałów jednorazowych	153 472	127 564	83,12	160 000	125,43	166 560	104,10	172 060	103,30
B.II.2.c	odczynniki chemiczne i materiałów diagnostycznych	31 578	55 555	175,93	71 000	127,80	74 000	104,23	76 440	103,30
B.II.2.d	pozostałe	78 052	83 757	107,31	107 600	128,47	116 200	107,99	123 010	105,86
B.II.3	Energii	768 469	1 104 773	143,76	1 155 000	104,55	1 255 450	108,70	1 317 630	104,95
B.II.3.a	elektrycznej	270 035	421 393	156,05	426 000	101,09	490 000	115,02	529 200	108,00
B.II.3.b	cieplnej / gaz /opał	458 604	643 006	140,21	679 000	105,60	712 950	105,00	734 350	103,00
B.II.3.c	woda i ścieki	39 830	40 374	101,37	50 000	123,84	52 500	105,00	54 080	103,01
B.III	Usługi obce	4 147 083	6 294 746	151,79	8 279 550	131,53	8 649 860	104,47	9 107 260	105,29
B.III.1.	Usługi niemedyczne	1 620 293	2 056 703	126,93	2 073 550	100,82	2 108 900	101,70	2 177 260	103,24
B.III.1.a	remontów, napraw, konserwacji i przeglądów budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych	327 344	661 542	202,09	489 000	73,92	438 240	89,62	449 720	102,62
B.III.1.b	napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej	73 360	93 634	127,64	136 550	145,83	141 260	103,45	145 920	103,30

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2022	31.12.2023	dynamika %	31.12.2024	dynamika %	31.12.2025	dynamika %	31.12.2026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11(10/8)
B.III.1.c	usługi sprzątnia									
B.III.1.d	informatyczne	35 156	36 002	102,41	42 000	116,66	44 400	105,71	46 620	105,00
B.III.1.e	żywienia									
B.III.1.f	pozostałe usługi	1 184 433	1 265 525	106,85	1 406 000	111,10	1 485 000	105,62	1 535 000	103,37
B.III.2.	Usługi medyczne	2 526 790	4 238 043	167,72	6 206 000	146,44	6 540 960	105,40	6 930 000	105,95
B.III.2.a	transportowe medyczne - zakupione z zewnątrz									
B.III.2.b	diagnostyczne	607 229	728 937	120,04	804 000	110,30	836 960	104,10	865 000	103,35
B.III.2.c	podwykonawstwo medyczne (ogółem)	1 919 561	3 509 106	182,81	5 402 000	153,94	5 704 000	105,59	6 065 000	106,33
B.III.2.d	pozostałe usługi medyczne									
B.IV	Podatki i opłaty	121 082	129 508	106,96	153 191	118,29	159 600	104,18	164 800	103,26
B.IV.1	podatek od nieruchomości	116 387	128 553	110,45	146 891	114,26	152 890	104,08	157 890	103,27
B.IV.2	wpłaty na PFRON									
B.IV.3	inne	4 695	955	20,34	6 300	659,69	6 710	106,51	6 910	102,98
B.V.	Wynagrodzenia	17 507 765	19 230 260	109,84	20 725 000	107,77	22 145 000	106,85	23 553 000	106,36
B.V.1	wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy	16 533 937	18 401 436	111,29	19 800 000	107,60	21 255 000	107,35	22 659 000	106,61
B.V.2	wynagrodzenia- odprawy , jubileusz	471 127	305 976	64,95	280 000	91,51	310 000	110,71	364 000	117,42
B.V.3	wynagrodzenia stażystów i rezydentów									
B.V.4	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	502 701	522 848	104,01	645 000	123,36	580 000	89,92	530 000	91,38
B.V.5	pozostałe umowy cywilnoprawne									
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 145 714	3 544 119	112,67	3 852 000	108,69	4 183 000	108,59	4 448 520	106,35
B.VI.1	składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy (pracodawca)	3 039 468	3 398 073	111,80	3 692 000	108,65	4 012 000	108,67	4 267 200	106,36
B.VI.2	odpis na ZFŚŚ									
B.VI.3	środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej	41 257	21 580	52,31	28 000	129,75	30 000	107,14	32 000	106,67
B.VI.4	pracowniczy plan kapitałowy (część pracodawcy)	27 937	32 923	117,85	47 000	142,76	51 000	108,51	54 320	106,51
B.VI.5	inne	37 052	91 543	247,07	85 000	92,85	90 000	105,88	95 000	105,56
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	161 850	204 800	126,54	198 860	97,10	206 360	103,77	215 860	104,60
B.VII.1	ubezpieczenia OC i majątkowe	20 298	26 763	131,85	26 260	98,12	27 360	104,19	30 360	110,96
B.VII.2	podróże, przejazdy służbowe	123 877	152 316	122,96	150 000	98,48	155 000	103,33	159 500	102,90
B.VII.3	pozostałe koszty	17 675	25 721	145,52	22 600	87,87	24 000	106,19	26 000	108,33
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów									
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży (A.-B.)	-235 320	-339 970	144,47	-721 202	212,14	-446 875	61,96	-650 290	145,52
D.	Pozostałe przychody operacyjne	836 086	765 942	91,61	721 908	94,25	477 568	66,15	680 811	142,56

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2022	31.12.2023	dynamika %	31.12.2024	dynamika %	31.12.2025	dynamika %	31.12.2026	dynamika %
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/4)	8	9 (8/6)	10	11(10/8)
D.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych									
D.II	Dotacje w tym:	679 132	682 092	100,44	613 840	89,99	446 568	72,75	647 811	145,06
D.II.1	dotacje UME (podać tytuł.....)									
D.II.2	dotacje Ministersto Zdrowia									
D.II.3	dotacje inne -dofinansowanie do wynagrodz. PFRON	140 334	169 499	120,78	165 000	97,35	170 000	103,03	173 000	101,76
D.II.4	dotacje - przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych	538 798	512 593	95,14	448 840	87,56	276 568	61,62	474 811	171,68
D.III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		933		3 883					
D.IV	Inne przychody operacyjne w tym:	156 954	82 917	52,83	104 185	125,65	31 000	29,75	33 000	106,45
D.IV.1	przychody z tyt.odpisów amortyzacyjnych									
D.IV.2	rozwiązane rezerwy (podać tytuł.....)									
D.IV.3	otrzymane, uprzednio odpisane należności, odpisy przywracające wartość należności	3 399		0,00						
D.IV.4	darowizny i zapisy otrzymane	103 898	45 945	44,22	42 928	93,43		0,00		
D.IV.5	pozostałe	49 657	36 972	74,45	61 257	165,68	31 000	50,61	33 000	106,45
E.	Pozostałe koszty operacyjne	23 301	8 368	35,91	10	0,12	10	100,00	10	100,00
E.I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych									
E.II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych									
E.III	Inne koszty operacyjne w tym:	23 301	8 368	35,91	10	0,12	10	100,00	10	100,00
E.III.1	koszty egzekucyjne komornicze	79	429	543,04		0,00				
E.III.2	koszty procesowe	9 750	3 394	34,81		0,00				
E.III.3	utworzone rezerwy (podać tytuł.....)	7 200								
E.III.4	kary umowne, grzywny, inne opłaty sankcyjne	4 891		0,00						
E.III.5	należności	10								
E.III.6	odpis aktualizujący z należności NFZ									
E.III.6	pozostałe	1 371	4 545	331,51	10	0,22	10	100,00	10	100,00
F.	Zysk (Strata) działalności operacyjnej (C.+D.-E.)	577 465	417 604	72,32	696	0,17	30 683		30 511	
G.	Przychody finansowe	121 293	185 622	153,04	98 134	52,87	87 000	88,65	62 000	71,26
G.I	Dywidendy i udziały w zyskach w tym od jednostek powiązanych									
G.II	Odsetki w tym:	119 264	184 598	154,78	97 000	52,55	87 000	89,69	62 000	71,26
G.II.1	odsetki uzyskane z lokat	117 306	182 563	155,63	96 000	52,58	86 000	89,58	61 000	70,93
G.II.2	odsetki od należności od odbiorców	1 958	2 035	103,93	1 000	49,14	1 000	100,00	1 000	
G.III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych									
G.IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		1 024		1 134					
G.V	Inne	2 029		0,00						
H.	Koszty finansowe	8 917	6 621	74,25	4 845	73,18	3 506	72,36	2 181	62,21
H.I	Odsetki	7 544	6 198	82,16	4 845	78,17	3 506	72,36	2 181	62,21
H.I.1	odsetki od nieterminowych płatności	65	43	66,15		0,00				
H.I.2	odsetki od kredytów / pożyczek/ leasing prowizje (np.z CBS), opłaty użytkowe za kredyty / leasing	7 479	6 155	82,30	4 845	78,72	3 506	72,36	2 181	62,21
H.I.3										
H.II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych									
H.III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych									
H.IV	Inne	1 373	423							
I.	Zysk (Strata) brutto (F+G-H)	689 841	596 605	86,48	93 985	15,75	114 177	121,48	90 330	79,11
J.	Podatek dochodowy	1 203	140	11,64		0,00				
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)									
L.	Zysk (Strata) netto (I-J-K.)	688 638	596 465	86,62	93 985	15,76	114 177	121,48	90 330	79,11
WF netto	zwiększony o koszty amortyzacji	1 927 201	1 733 925	89,97	1 233 985	71,17	1 165 637	94,46	1 369 970	117,53

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2022	2023	2024	2025	2026
1	Aktywa ogółem	20 726 121	21 462 693	21 578 967	23 814 820	24 467 226
2	Aktywa obrotowe	5 125 185	5 446 384	5 408 006	5 381 399	5 268 931
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	19 543 395	21 094 407	21 520 830	22 696 894	24 141 023
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	18 360 668	20 726 121	21 462 693	21 578 967	23 814 820
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	20 726 121	21 462 693	21 578 967	23 814 820	24 467 226
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy					
5	Zapasy	161 677	140 882	92 880	96 380	97 880
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	100 838	93 779	95 780	92 773	86 619
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	2 547 269	2 797 965	3 040 163	3 193 000	3 336 000
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 478 933	2 615 605	2 980 325	3 100 000	3 286 000
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	2 615 605	2 980 325	3 100 000	3 286 000	3 386 000
8	Kapitał (fundusz) własny	10 708 277	10 795 746	10 889 732	11 003 909	11 094 239
9	Zobowiązania długoterminowe	304 007	233 323	163 978	95 957	57 059
10	Zobowiązania krótkoterminowe	1 533 772	1 827 818	2 326 025	2 644 811	3 251 309

11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy					
12	Rezerwy na zobowiązania	1 811 423	2 820 062	2 905 259	2 852 250	2 921 272
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	423 584	985 347	1 005 344	852 350	772 920
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	429 523	510 666	801 637	1 040 340	1 150 340
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	460 707	398 339	622 993	980 280	1 100 400
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	398 339	622 993	980 280	1 100 400	1 200 280
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	27 943 939	32 871 546	35 890 999	38 361 190	40 636 320
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
17	Pozostałe przychody operacyjne	836 086	765 942	721 908	477 568	680 811
18	Przychody finansowe	121 293	185 622	98 134	87 000	62 000
19	Wynik z działalności operacyjnej	577 465	417 604	696	30 683	30 511
20	Wynik netto	688 638	596 465	93 985	114 177	90 330

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik 2023	Ocena	Wskaźnik 2024	Ocena	Wskaźnik 2025	Ocena	Wskaźnik 2026	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI											
Zyskowności netto	wynik netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0 %	0	1,76%	3	0,26%	3	0,29%	3	0,22%	3
		od 0,0% do 2,0 %	3								
		powyżej 2,0% do 4,0%	4								
		powyżej 4,0%	5								
Zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0 %	0	1,24%	3	0,00%	3	0,08%	3	0,07%	3
		od 0,0% do 3,0 %	3								
		powyżej 3,0% do 5,0%	4								
		powyżej 5,0%	5								
Zyskowność aktywów	wynik netto x 100% Średni stan aktywów	poniżej 0,0 %	0	2,83%	4	0,44%	3	0,50%	3	0,37%	3
		od 0,0% do 2,0 %	3								
		powyżej 2,0% do 4,0%	4								
		powyżej 4,0%	5								
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	10	Uzyskane pkt.	6	Uzyskane pkt.	6	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI											
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6	0	1,90	12	1,59	12	1,51	12	1,29	8
		od 0,60 do 1,00	4								
		powyżej 1,00 do 1,50	8								
		powyżej 1,5 do 3,00	12								
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50	0	1,85	13	1,57	13	1,48	13	1,26	13
		od 0,50 do 1,00	8								
		powyżej 1,00 do 2,50	13								
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10								
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25	Uzyskane pkt.	25	Uzyskane pkt.	25	Uzyskane pkt.	21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI											
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni	3	31	3	31	3	30	3	30	3
		od 45 dni do 60 dni	2								
		od 61 dni do 90 dni	1								
		powyżej 90 dni	0								
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni	7	6	7	8	7	10	7	10	7
		od 61 dni do 90 dni	4								
		powyżej 90 dni	0								
			0								
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10	Uzyskane pkt.	10	Uzyskane pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA											
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40 %	10	23%	10	25%	10	23%	10	25%	10
		od 40% do 60%	8								
		powyżej 60% do 80%	3								
		powyżej 80%	0								
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,00 do 0,50	10	0,45	10	0,50	10	0,51	8	0,56	8
		od 0,51 do 1,00	8								
		od 1,01 do 2,00	6								
		od 2,01 do 4,00	4								
	0										
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	18	Uzyskane pkt.	18

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2022-2026 ANALIZA TRENDU

lp.	Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024		2025		2026	
			Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
1	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,38%	4	1,76%	3	0,26%	3	0,29%	3	0,22%	3
		Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,01%	3	1,24%	3	0,00%	3	0,08%	3	0,07%	3
		Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,36%	4	2,83%	4	0,44%	3	0,50%	3	0,37%	3
		Razem	11	10	9	9	9					
2	WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,57	12	1,90	12	1,59	12	1,51	12	1,29	8
		Wskaźnik szybkiej płynności	2,48	13	1,85	13	1,57	13	1,48	13	1,26	13
		Razem	25	25	25	25	21					
3	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	31	3	31	3	30	3	30	3
		Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6	7	6	7	8	7	10	7	10	7
		Razem	10	10	10	10	10					
4	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18%	10	23%	10	25%	10	23%	10	25%	10
		Wskaźnik wypłacalności	0,34	10	0,45	10	0,50	10	0,51	8	0,56	8
		Razem	20	20	20	18	18					
Łączna wartość punktów			66	65	64	62	58					
Łączna wartość punktów w %			94,29%	92,86%	91,43%	88,57%	82,86%					
Maksymalna wartość punktów			70	70	70	70	70					

Podsumowanie wnioski: przedstawić:

wskaźniki zyskowności:	Malejące wskaźniki zyskowności na lata 2023-2025, generowanie minimalnego zysku
Wskaźniki płynności:	Maksymalna wartość punktów w latach 2022-2025 zdolność do terminowego regulowania zobowiązań, efektywne gospodarowanie posiadanymi środkami obrotowymi. W stosunku do 2022 roku wysokość wskaźników zmalała z uwagi na wzrost kwoty rezerw krótkoterminowych (utworzenie rezerw na niewykorzystane urlopy) oraz wzrost zobowiązań. Pomimo malejących wskaźników nie ma zagrożenia dla płynnego regulowania zobowiązań.
Wskaźniki efektywności:	Maksymalna wartość punktów - terminowe uzyskiwanie należności za świadczone usługi
Wskaźniki zadłużenia:	Wysokość wskaźników świadczy o zdolności do regulowania zobowiązań

	dane bilansowe	2022	wartość	2023	wartość	2024	wartość	2025	wartość	2026	wartość
1	WYNIK FINANSOWY NETTO trend: malejący		688 638	596 465	93 985	114 177	90 330				
	<i>wnioski: Zdolność Centrum do generowania zysku przy założeniu uzyskania zaplanowanych przychodów na pokrycie rosnących kosztów funkcjonowania jednostki</i>										
2	WYNIK FINANSOWY NETTO po dodaniu kosztów amortyzacji trend: malejący, wzrost w 2026 roku		1 927 201	1 733 925	1 233 985	1 165 637	1 369 970				
	<i>wnioski: Z uwagi na wysoką inflację zostały ograniczone nakłady na zakup sprzętu i wyposażenia, w 2025 roku planowane jest zwiększenie nakładów inwestycyjnych, w efekcie czego w 2026 roku wzrastają koszty amortyzacji i wzrasta wynik finansowy po ich dodaniu</i>										
3	MAJATEK TRWAŁY trend: rosnący		15 600 936	16 016 309	16 170 961	18 433 421	19 198 295				
	<i>wnioski: planowane nakłady na modernizację budynków i zakup sprzętu medycznego przy założeniu pozyskania środków zewnętrznych i zaangażowaniu środków własnych.</i>										
4	KAPITAŁ WŁASNY trend: rosnący		10 708 277	10 795 746	10 889 732	11 003 909	11 094 239				
	<i>wnioski: Wzrost kapitału własnego o planowane zyski</i>										

KOD	Wyszczególnienie	31.12.2022 wartość	struktura	31.12.2023 wartość	struktura	31.12.2024 wartość	struktura	31.12.2025 wartość	struktura	31.12.2026 wartość	struktura
1	2	3	4	4	5	5	5	5	6	6	6
AKTYWA											
A.	Aktywa trwałe	15 600 936	75,27%	16 016 309	74,62%	16 170 961	74,94%	18 433 421	77,40%	19 198 295	78,46%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	16 345	0,08%	35 114	0,16%	17 037	0,08%	15 000	0,06%	5 000	0,02%
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0		0		0		0		0	
A.I.2.	Wartość firmy	0		0		0		0		0	
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	16 345	0,08%	35 114	0,16%	17 037	0,08%	15 000	0,06%	5 000	0,02%
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0		0		0		0		0	
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	15 584 591	75,19%	15 981 195	74,46%	16 153 924	74,86%	18 418 421	77,34%	19 193 295	78,44%
A.II.1.	Środki trwałe	15 526 781	74,92%	15 838 023	73,79%	15 943 925	73,89%	18 418 421	77,34%	19 193 295	78,44%
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 952 938	14,25%	2 952 938	13,76%	2 952 938	13,69%	2 952 938	12,40%	2 952 938	12,07%
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 218 675	54,13%	11 529 567	53,72%	11 718 070	54,30%	13 389 130	56,22%	14 451 440	59,06%
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	455 717	2,20%	463 695	2,16%	614 657	2,85%	625 272	2,63%	585 437	2,39%
A.II.1.d	środki transportu										
A.II.1.e	inne środki trwałe	899 451	4,34%	891 823	4,15%	658 260	3,05%	1 451 081	6,09%	1 203 480	4,92%
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	57 810	0,27%	99 999	0,47%	209 999	0,97%	0			
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0		43 173	0,20%	0					
A.III.	Należności długoterminowe	0		0		0		0		0	
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0		0		0		0		0	
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0		0		0		0		0	
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0		0		0		0		0	
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0		0		0		0		0	
A.IV.1.	Nieruchomości	0		0		0		0		0	
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0		0		0		0		0	
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0		0		0		0		0	
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0		0		0		0		0	
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0		0		0		0		0	
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0		0		0		0		0	
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0		0		0		0		0	
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0		0		0		0		0	
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0		0		0		0		0	
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0		0		0		0		0	
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0		0		0		0		0	
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0		0		0		0		0	
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0		0		0		0		0	
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0		0		0		0		0	
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0		0		0		0		0	
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0		0		0		0		0	
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0		0		0		0		0	
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0		0		0		0		0	
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0		0		0		0		0	
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0		0		0		0		0	
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0		0		0		0		0	
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0		0		0		0		0	
B.	Aktywa obrotowe	5 125 185	24,73%	5 446 384	25,38%	5 408 006	25,06%	5 381 399	22,60%	5 268 931	21,54%
B.I.	Zapasy	161 677	0,78%	140 882	0,66%	92 880	0,43%	96 380	0,41%	97 880	0,40%
B.I.1.	Materiały	161 677	0,78%	140 882	0,66%	92 880	0,43%	96 380	0,41%	97 880	0,40%
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0		0		0		0		0	
B.I.3.	Produkty gotowe	0		0		0		0		0	
B.I.4.	Towary	0		0		0		0		0	
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0		0		0		0		0	
B.II.	Należności krótkoterminowe	2 640 041	12,74%	2 999 546	13,97%	3 123 106	14,47%	3 311 006	13,90%	3 412 240	13,95%
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0		0		0		0		0	
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0		0		0		0		0	
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0		0		0		0		0	
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0		0		0		0		0	
B.II.1.b.	inne	0		0		0		0		0	

KOD	Wyszczególnienie	31.12.2022 wartość	struktura	31.12.2023 wartość	struktura	31.12.2024 wartość	struktura	31.12.2025 wartość	struktura	31.12.2026 wartość	struktura
1	2	3		4		5		5		6	
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	304 007	1,47%	233 323	1,09%	163 978	0,77%	95 957	0,40%	57 059	0,23%
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0		0		0		0		0	
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0		0		0		0		0	
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	304 007	1,47%	233 323	1,09%	163 978	0,77%	95 957	0,40%	57 059	0,23%
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	304 007	1,47%	233 323	1,09%	163 978	0,77%	95 957	0,40%	57 059	0,23%
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0		0		0		0		0	
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0		0		0		0		0	
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0		0		0		0		0	
B.II.3.e.	inne	0		0		0		0		0	
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 533 772	7,40%	1 827 818	8,51%	2 326 025	10,78%	2 644 811	11,11%	3 251 309	13,29%
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0		0		0		0		0	
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0		0		0		0		0	
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0		0		0		0		0	
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0		0		0		0		0	
B.III.1.b.	inne	0		0		0		0		0	
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0		0		0		0		0	
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0		0		0		0		0	
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0		0		0		0		0	
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0		0		0		0		0	
B.III.2.b.	inne	0		0		0		0		0	
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 468 114	7,08%	1 762 160	8,21%	2 326 025	10,78%	2 644 811	11,11%	3 251 309	13,29%
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	71 993	0,35%	70 684	0,33%	69 345	0,32%	68 021	0,29%	38 898	0,16%
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0		0		0		0		0	
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0		0		0		0		0	
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	398 339	1,92%	622 993	2,90%	980 280	4,54%	1 100 400	4,62%	1 200 280	4,90%
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	398 339	1,92%	622 993	2,90%	980 280	4,54%	1 100 400	4,62%	1 200 280	4,90%
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0		0		0		0		0	
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0		0		0		0		0	
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0		0		0		0		0	
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	674 927	3,25%	806 708	3,76%	969 700	4,50%	1 063 750	4,46%	1 093 220	4,47%
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	87 351	0,42%	64 205	0,30%	89 200	0,41%	127 760	0,54%	133 911	0,55%
B.III.3.i.	inne	235 504	1,14%	197 570	0,92%	217 500	1,01%	284 880	1,20%	785 000	3,21%
B.III.4.	Fundusze specjalne	65 658	0,32%	65 658	0,30%						
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 368 642	30,73%	5 785 744	26,96%	5 293 973	24,53%	7 217 893	30,31%	7 143 347	29,19%
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0		0		0		0		0	
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 368 642	30,73%	5 785 744	26,96%	5 293 973	24,53%	7 217 893	30,31%	7 143 347	29,19%
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	5 737 941	27,69%	5 289 101	24,64%	5 012 530	23,23%	6 737 717	28,29%	6 654 057	27,19%
	- dotacje z budżetu państwa	553 877	2,67%	526 113	2,45%	507 948	2,35%	489 783	2,06%	471 619	1,93%
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	4 874 747	23,52%	4 566 818	21,28%	4 308 412	22,03%	4 096 390	21,17%	3 793 581	22,86%
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	630 701	3,04%	496 643	2,32%	281 443	1,30%	480 176	2,02%	489 290	2,00%
	- dotacje z budżetu państwa	27 764	0,13%	27 764	0,13%	18 165	0,13%	18 165	0,08%	18 165	0,08%
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	371 510	1,79%	321 362	1,50%	255 965	1,64%	224 698	1,18%	233 812	1,09%
	RAZEM PASYWA	20 726 121	100%	21 462 693	100,00%	21 578 967	100,00%	23 814 820	100,00%	24 467 226	100,00%

WNIOSKI:

Na przestrzeni czterech okresów sprawozdawczych wartość aktywów trwałych wzrasta, maleją inwestycje krótkoterminowe w takim zakresie, aby nie została utracona płynność finansowa firmy. Centrum planuje dalsze inwestycje w aktywa zakładając pozyskanie środków zewnętrznych, co znajduje odzwierciedlenie w rozliczeniach międzyokresowych (wzrost w latach 2025-2026).

Udział kapitału własnego w strukturze pasywów w latach 2022-2024 wykazuje stały poziom, na lata 2025-2026 planowany jest niewielki spadek w związku z planowanym pozyskaniem środków zewnętrznych na inwestycje, co wiąże się ze wzrostem kwoty rozliczeń międzyokresowych i wzrostem wskaźnika w strukturze pasywów.

Udział należności i zobowiązań krótkoterminowych wykazuje wzrost w stosunku do lat ubiegłych w związku z rosnącymi przychodami i kosztami funkcjonowania jednostki.

29.05.2024

Główny Księgowy
Halina Pińkowska

Dyrektor
Żaneta Iwańczyk