

# Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Uniwersyteckiego Centrum Stomatologii w Lublinie za 2021 rok

Lublin, 29.06.2022r.

## **I. Wprowadzenie**

Uniwersyteckie Centrum Stomatologii w Lublinie, zwane dalej „Centrum” jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorstwem, o statusie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonym przez Rektora Akademii Medycznej im. Prof. Feliksa Skubiszewskiego w Lublinie (Uchwała Nr CXXIV/2007 Senatu Akademii Medycznej im. prof. Feliksa Skubiszewskiego w Lublinie z dnia 28 marca 2007 roku).

Jednostka działa na podstawie statutu z dnia 24 czerwca 2021 roku. Centrum prowadzi działalność na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1938) oraz ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r., poz. 160).

Centrum wpisane jest do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, prowadzonego przez Wojewodę Lubelskiego pod nr 000000021473. Na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Lublinie XI Wydział Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 05.09.2007 r., Centrum zostało wpisane do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr KRS: 0000287877. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

Podstawowym celem Centrum jest wykonywanie działalności leczniczej w rodzaju ambulatoryjne świadczenia zdrowotne. Centrum wykonuje również działalność leczniczą polegającą na realizacji zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia. Jednostka uczestniczy w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształcenia osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

UCS w Lublinie jest jedyną w województwie lubelskim wieloprofilową jednostką stomatologiczną realizującą najszerszy zakres świadczeń medycznych. Centrum w odróżnieniu od innych niepublicznych świadczeniodawców - zapewnia kompleksowość świadczeń. Centrum jako jednostka uniwersytecka zatrudnia największą liczbę wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej, co pozwala na wprowadzanie nowoczesnych i nowatorskich metod leczenia. Wykonywane są tutaj procedury obciążone dużym ryzykiem i często wymagające współdziałania kilku specjalistów.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Uniwersyteckiego Centrum Stomatologii w Lublinie sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dn. 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych

niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

W 2021 roku Centrum sporządziło i przedstawiło do UM Program Naprawczy na lata 2021 – 2023.

## **II. Sytuacja ekonomiczno - finansowa za 2021 rok**

### **1. Analiza bilansu.**

Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku zamknął się po stronie aktywów i pasywów kwotą 42.817.354,74 zł.

Aktywa trwałe zamknęły się kwotą 39.092.672,75 zł, składały się na nie:

1. inne wartości niematerialne i prawne w kwocie 1.419.341,81 zł;
2. budynki i lokale w kwocie 33.110.612,14 zł;
3. środki trwałe w postaci urządzeń technicznych i maszyn w kwocie 453.447,68 zł;
4. inne środki trwałe w kwocie 5.528.612,93 zł.

Udział aktywów trwałych w strukturze aktywów ogółem wynosi 94,62%. Na wysokość wartości środków trwałych istotny wpływ ma przyjęty do użytkowania w 2020 roku nowo wybudowany budynek wraz z wyposażeniem. Centrum w 2021 roku zakończyło realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Stomatologicznego Centrum Klinicznego Uniwersytetu Medycznego w Lublinie” i w pełni wyposażyło obiekt w aparaturę i sprzęt medyczny niezbędny do realizacji celów statutowych. Wzrost w 2021 roku wartości niematerialnych i prawnych w porównaniu do roku ubiegłego wynika ze wdrożenia zintegrowanego systemu informatycznego.

Na aktywa obrotowe przypada 5,38 % ogółu aktywów, które zamknęły się kwotą 2.305.340,18 zł, składały się na nie:

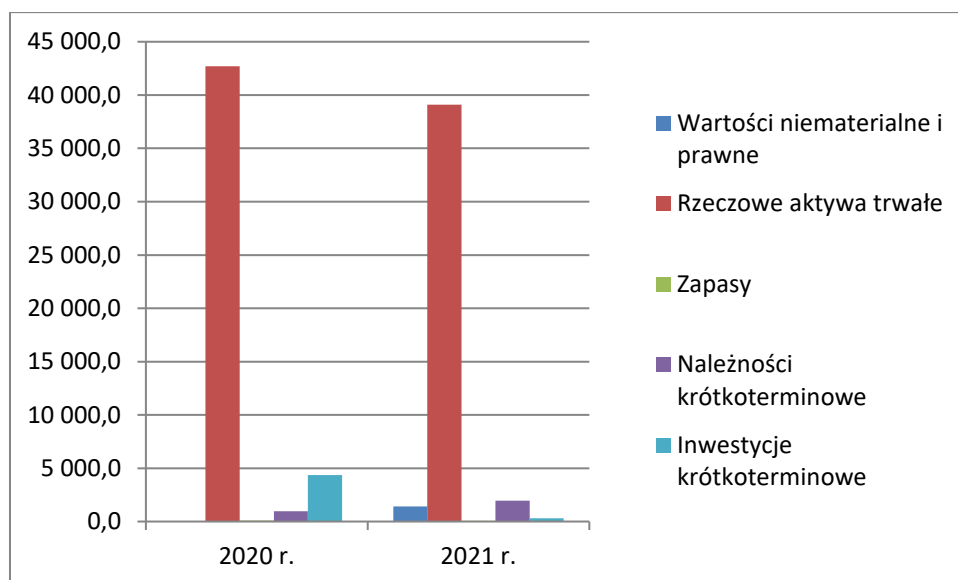
1. zapasy w wysokości 51.012,50 zł;
2. należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w wysokości 1.945.114,31 zł;
3. należności z tyt. podatków 7.022,00 zł;
4. środki pieniężne w kasie i na rachunkach w wysokości 302.191,37 zł.

Zwrócić należy uwagę na wzrost należności krótkoterminowych o 977.995,37 zł, tj., wzrost o 105,57% w porównaniu do 2020 roku, co jest zjawiskiem pozytywnym. Wynika to głównie z pełnego zafakturowania wszystkich wykonanych w ramach NFZ świadczeń, które ujęte zostały w przychodach 2021 roku, natomiast zapłata za faktury miała miejsce w 2022 roku. Spadek w 2021 roku inwestycji krótkoterminowych wynika z rozliczenia ww. zadania inwestycyjnego.

Tabela 1 Struktura aktywów

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020 r.		Wykonanie 2021 r.		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% dynamika
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>42 710,50</b>	<b>88,70</b>	<b>40 512,00</b>	<b>94,60</b>	<b>-2 198,50</b>	<b>94,85%</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	7,80	0,00	1 419,30	3,30	1 411,50	18196,15%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	42 702,70	88,70	39 092,70	91,30	-3 610,00	91,55%
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>5 438,00</b>	<b>11,30</b>	<b>2 305,30</b>	<b>5,40</b>	<b>-3 132,70</b>	<b>42,39%</b>
I	Zapasy	94,50	0,20	51,00	0,10	-43,50	53,97%
II	Należności krótkoterminowe	974,20	2,00	1 952,10	4,60	977,90	200,38%
	<i>w tym z tyt. Dostaw i usług</i>	<i>946,20</i>	<i>2,00</i>	<i>1 945,10</i>	<i>4,50</i>	<i>998,90</i>	<i>205,57%</i>
III	Inwestycje krótkoterminowe	4 360,90	9,10	302,20	0,70	-4 058,70	6,93%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8,40	0,00	0,00	0,00	-8,40	0,00%
<b>Aktywa razem</b>		<b>48 148,50</b>	<b>100,00</b>	<b>42 817,30</b>	<b>100,00</b>	<b>-5 331,20</b>	<b>88,93%</b>

Rysunek 1 Aktywa w latach 2020 – 2021



Po stronie pasywów kapitał własny wyniósł 8.251.575,69 zł i składał się z następujących pozycji:

1. kapitał podstawowy 2.766.918,65 zł;
2. strata z lat ubiegłych w wysokości 5.514.792,09 zł;
3. zysk netto 10.999.449,13 zł.

Na wynik finansowy 2021 roku wpływ ma sprzedaż, nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej przy ul. Karmelickiej 7 za cenę 15.020.000,00 zł. W dniu 12 kwietnia 2021 roku został podpisany akt notarialny Repetytorium A Nr 402/2021 przeniesienia (sprzedaży) własności nieruchomości UCS w Lublinie przy ul. Karmelickiej 7 w wykonaniu zobowiązania wynikającego z umowy warunkowej sprzedaży na rzecz Nabywcy nieruchomości. Zysk za 2021 rok w wysokości 10.999.449,13 zł został przeznaczony na pokrycie straty netto za 2020 rok w kwocie - 3.842.178,79 zł oraz na pokrycie strat z lat ubiegłych w kwocie - 1.672.613,30 zł., pozostała wartość, tj. 5.484.657,04 zł zwiększyła fundusz zakładu.

Dodatkowo na wynik roku 2021 wpłynęła realizacja zadania inwestycyjnego pt. "Budowa Stomatologicznego Centrum Klinicznego Uniwersytetu Medycznego w Lublinie" oraz sytuacja panująca w kraju spowodowana rozprzestrzenieniem się wirusa SARS- CoV- 2, a także obostrzenia epidemiologiczne, wywołujące skutek w postaci znaczącego ograniczenia i spadku realizacji wykonywanych świadczeń zdrowotnych.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wyniosły na dzień bilansowy 34.565.779,05 zł. Na tę pozycję bilansową składają się m.in.:

1. rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	944.275,61 zł;
2. pozostałe rezerwy	540.000,00 zł;
3. zobowiązania długoterminowe	300.381,21 zł;
4. kredyty i pożyczki	745.801,88 zł;
5. zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	720.761,09 zł;
6. zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1.278.838,19 zł;
7. rozliczenia międzyokresowe przychodów	29.898.570,06 zł.

Sytuacja panująca w kraju spowodowana rozprzestrzenieniem się wirusa SARS- CoV- 2, zmusiła Centrum do pozyskania środków finansowych z zewnętrznych źródeł finansowania, tj. z kredytu w formie odnawialnej linii kredytowej, w celu utrzymania bieżącej płynności finansowej jednostki.

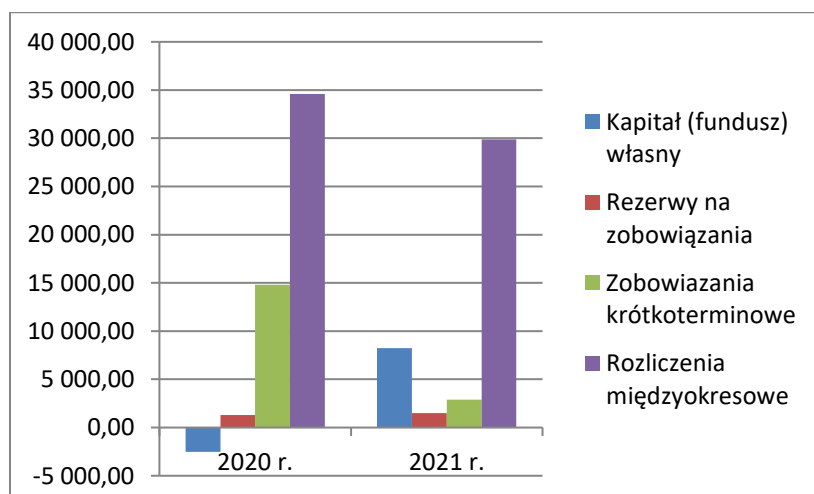
Zobowiązania krótkoterminowe uległy znacznemu zmniejszeniu w wyniku spłaty zobowiązań związanych z realizacją ww. zadania inwestycyjnego.

Na rozliczenia międzyokresowe wpływ ma, m.in. dotacja z budżetu Państwa w łącznej wysokości 29.999.000,00 zł, otrzymana w celu realizacji w/w zadania inwestycyjnego.

Tabela 2 Struktura pasywów

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020 r.		Wykonanie 2021 r.		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% dynamika
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-2 535,50</b>	<b>-5,27</b>	<b>8 251,50</b>	<b>19,27</b>	<b>10 787,00</b>	<b>-325,44%</b>
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 979,30	6,19	2 766,90	6,46	-212,40	92,87%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
III	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
IV	Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 672,60	-3,47	-5 514,80	-12,88	-3 842,20	329,71%
VI	Zysk (strata) netto	-3 842,20	-7,98	10 999,40	25,69	14 841,60	-286,28%
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>50 684,00</b>	<b>105,27</b>	<b>34 565,80</b>	<b>80,73</b>	<b>-16 118,20</b>	<b>68,20%</b>
I	Rezerwy na zobowiązania	1 285,30	2,67	1 484,30	3,47	199,00	115,48%
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	300,40	0,70	300,40	0,00%
III	Zobowiązania krótkoterminowe	14 814,30	30,77	2 882,50	6,73	-11 931,80	19,46%
	<i>w tym z tyt. dostaw i usług</i>	<i>6 362,40</i>	<i>13,21</i>	<i>720,60</i>	<i>1,68</i>	<i>-5 641,80</i>	<i>11,33%</i>
IV	<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>34 584,40</i>	<i>71,83</i>	<i>29 898,60</i>	<i>69,83</i>	<i>-4 685,80</i>	<i>86,45%</i>
<b>Pasywa razem</b>		<b>48 148,50</b>	<b>100,00</b>	<b>42 817,30</b>	<b>100,00</b>	<b>-5 331,20</b>	<b>88,93%</b>

Rysunek 2 Pasywa w latach 2020 – 2021



## 2. Analiza rachunku zysków i strat.

### Rachunek zysków i strat.

Tabela 3 Rachunek wyników

L.p.	Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.
		tys. zł	tys. zł
1	2	3	4
<b>A</b>	<b>Działalność podstawowa</b>		
1	Przychód netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	8 975,5	15 613,2
2	Koszt własny sprzedaży	16 255,6	22 770,9
3	<b>Wynik na sprzedaży</b>	<b>-7 280,1</b>	<b>-7 157,7</b>
<b>B</b>	<b>Pozostała działalność operacyjna</b>		
4	Pozostałe przychody operacyjne	3 463,2	20 315,9
5	Pozostałe koszty operacyjne	7,8	2 070,8
6	<b>Wynik na działalności operacyjnej</b>	<b>3 455,4</b>	<b>18 245,1</b>
<b>C</b>	<b>Wynik operacyjny</b>	<b>-3 824,7</b>	<b>11 087,4</b>
<b>D</b>	<b>Działalność finansowa</b>		
7	Przychody finansowe	2,5	1,8
8	Koszty finansowe	20,0	75,2
9	<b>Wynik na działalności finansowej</b>	<b>-17,5</b>	<b>-73,4</b>
<b>E</b>	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-3 842,2</b>	<b>11 014,0</b>
10	Podatek dochodowy	0,0	14,6
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-3 842,2</b>	<b>10 999,4</b>

Tabela 4 Zestawienie przychodów i kosztów

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020 roku	Wykonanie 2021 roku	Różnica	Dynamika
<i>I</i>	<b>Osiągnięte przychody</b>				
1.	<b>Ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych</b>	<b>8 898 139,26</b>	<b>15 679 540,76</b>	<b>6 781 401,50</b>	<b>176,21%</b>
a/	<i>Narodowemu Funduszowi Zdrowia</i>	6 259 456,46	10 820 803,45	4 561 346,99	172,87%
b/	<i>osobom fizycznym</i>	969 377,23	2 416 437,00	1 447 059,77	249,28%
c/	<i>innym Zakładom Opieki Zdrowotnej</i>	39 265,00	129 720,00	90 455,00	330,37%
d/	<i>pozostałe</i>	1 630 040,57	2 312 580,31	682 539,74	141,87%
2.	<b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, innych produktów</b>	<b>110,34</b>	<b>6,98</b>	<b>-103,36</b>	<b>6,33%</b>

3.	Zmiana stanu produktów	-46 703,13	-198 946,70	-152 243,57	425,98%
4.	Pozostałe przychody operacyjne	3 587 132,05	20 448 505,34	16 861 373,29	570,05%
5.	Przychody finansowe	2 593,30	1 849,03	-744,27	71,30%
<b>OGÓŁEM PRZYCHODY</b>		<b>12 441 271,82</b>	<b>35 930 955,41</b>	<b>23 489 683,59</b>	<b>288,80%</b>
<b>II</b>	<b>Poniesione koszty</b>				
1.	Amortyzacja	1 068 949,17	3 588 522,11	2 519 572,94	335,71%
2.	Zużycie materiałów	2 567 952,66	1 823 468,91	-744 483,75	71,01%
3.	Zużycie energii	759 612,42	907 872,51	148 260,09	119,52%
4.	Usługi obce	1 629 879,35	1 756 773,23	126 893,88	107,79%
5.	Podatki i opłaty	183 082,29	116 500,15	-66 582,14	63,63%
6.	Wynagrodzenia	8 350 648,77	12 144 728,27	3 794 079,50	145,43%
7.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 651 286,61	2 372 796,56	721 509,95	143,69%
8.	Pozostałe koszty rodzajowe	44 172,46	60 237,29	16 064,83	136,37%
9.	Pozostałe koszt operacyjne	7 839,64	2 070 788,06	2 062 948,42	26414,33%
10.	Koszty finansowe	20 027,24	75 237,19	55 209,95	375,67%
<b>OGÓŁEM KOSZTY</b>		<b>16 283 450,61</b>	<b>24 916 924,28</b>	<b>8 633 473,67</b>	<b>153,02%</b>
	<b>Podatek dochodowy od osób prawnych</b>	0,00	14 582,00	14 582,00	
<b>WYNIK FINANSOWY</b>		<b>-3 842 178,79</b>	<b>10 999 449,13</b>	<b>14 841 627,92</b>	<b>-286,28%</b>

Wartość przychodów ogółem była wyższa w 2021 roku o 23.489.683,59 zł, co stanowi wzrost o 188,80% w porównaniu do roku ubiegłego. Zysk jest wynikiem sprzedaży za kwotę 15.020.000,00 zł nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej przy ulicy Karmelickiej 7, która miała miejsce 12 kwietnia 2021 roku. Środki finansowe ze zbycia nieruchomości w całości przeznaczone zostały na realizację zadania inwestycyjnego pt. „Budowa Stomatologicznego Centrum Klinicznego Uniwersytetu Medycznego w Lublinie” - na realizację budowy oraz wyposażenie w nowoczesną aparaturę i sprzęt medyczny. Również istotny wpływ na wynik finansowy miała zwiększona wartość umowy z NFZ o 4.561.346,99 zł, tj. wzrost o 72,87% w 2021 roku w porównaniu do 2020 roku, co świadczy o coraz bardziej efektywnym wykorzystaniu potencjału UCS w Lublinie. W celu odzwierciedlenia działalności gospodarczej Centrum za 2021 rok, nie uwzględniając przychodu z tytułu zbycia budynku zlokalizowanego przy ul. Karmelickiej 7 oraz - dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów - nie uwzględniając niezamortyzowanej wartości sprzedanego obiektu w wysokości 1.784.765,49 zł (która obciążała pozostałe koszty operacyjne), wynik finansowy kształtuje się poniżej poziomu kosztów amortyzacji.

Na wzrost wartości kontraktu z LOW NFZ w 2021 roku główny wpływ miał wzrost wartości kontraktu w Poradni Chirurgii Stomatologicznej i Implantologii oraz realizacja

świadczeń udzielonych świadczeniobiorcom do ukończenia 18 roku życia finansowana ze środków subfunduszu terapeutyczno-innowacyjnego Funduszu Medycznego.

Ponadto przy znacznym wzroście realizacji kontraktu z NFZ, Centrum osiągnęło większy przychód z tytułu realizacji świadczeń komercyjnych o 1.537.514,77 zł, tj. wzrost o 152,43% w porównaniu do 2020 roku, co jest efektem wykorzystania nowoczesnej aparatury i sprzętu medycznego zakupionego w ramach realizacji ww. zadania inwestycyjnego.

Powyższe wpłynęło na wzrost ogólnej liczby porad udzielonych w 2021 roku w poszczególnych Poradniach/Pracowniach o ok. 40 tys zł, tj., wzrost o 98,6%, w tym: z tytułu realizacji kontraktu z NFZ o ilość 26.760 - wzrost o 84,12%, realizacji świadczeń komercyjnych o ilość 6.439 - wzrost o 121,19%, realizacji zajęć dydaktycznych o ilość 6.067 - wzrost o 177,55% w porównaniu do 2020 roku.

Dodatkowo Centrum zmuszone było utworzyć rezerwy na świadczenia pracownicze, które wpłynęły na pogorszenie wyniku finansowego, tj. zmianę stanu produktów o kwotę – 198.946,70 zł, która spowodowana była wzrostem wynagrodzeń personelu medycznego, będącego skutkiem wykonania regulacji ustawowych obowiązujących od 1 lipca 2021 roku, na podstawie których obliczane były odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe.

W 2021 roku koszty ogółem ukształtowały się na poziomie 24.916.924,28 zł i były wyższe o 8.633.473,67 zł, tj. o 53,02% w stosunku do roku poprzedniego.

Na przyrost kosztów funkcjonowania Centrum wpłynęły wzrosty większości grup kosztów związanych bezpośrednio ze znacznie większą realizacją świadczeń zdrowotnych, ale również koszty związane z utrzymaniem odpowiedniego poziomu zabezpieczenia sanitarnego.

Spadek poziomu kosztów zużycia materiałów w 2021 roku w porównaniu do roku ubiegłego jest spowodowany zmniejszeniem kosztów zakupu niskocennych przedmiotów. W 2020 roku koszt ten kształtował się na poziomie 1.701.168,76 zł i wynikał z realizacji zadania inwestycyjnego.

Wzrost kosztów dotyczących usług medycznych obcych, m. in. usług anestezjologicznych w związku z ponadlimitową realizacją świadczeń medycznych w Poradni dla Pacjentów Leczonych w Znieczuleniu Ogólnym, w związku z pełnym finansowaniem przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Jednocześnie Centrum, w celu zmniejszenia bieżących kosztów funkcjonowania jednostki, zrezygnowało z outsourcingowej firmy świadczącej usługi porządkowe i przeszło na wykonywanie usług porządkowych we własnym zakresie, zatrudniając pracowników z orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności, którzy utrzymują czystość i porządek w obiekcie. Powyższe działania umożliwiły Centrum znaczne zmniejszenie kosztów związanych z usługą porządkową w porównaniu do 2020 roku oraz obniżenie do minimum wpłat na PFRON, co odzwierciedla zmniejszenie kosztów podatków i opłat o 66,582,14 zł, spadek o 36,37% w porównaniu do roku ubiegłego.

Na wysokość poziomu kosztów, główny wpływ miały, m. in. inflacja, zmiany stawek minimalnych w gospodarce oraz podwyższenie minimalnego wynagrodzenia za pracę. Centrum zmuszone było do uczestniczenia w procesie ponoszenia zwiększonych



kosztów związanych ze wzrostem wszelkiego rodzaju cen. Kontrahenci biorący udział w procedurach przetargowych, ogłaszanych przez Centrum podwyższali ceny usług i dostaw towarów powołując się na zmianę w przepisach, co automatycznie powodowało wzrost kosztów ponoszonych przez Centrum. Dodatkowo ogłoszenie w kraju stanu epidemicznego, a następnie stanu epidemii wymuszało stosowanie obostrzeń przy przyjęciach pacjentów, które generowały dodatkowe koszty, m.in. wskutek zwiększenia ilości zakupowanych środków ochrony indywidualnej (w cenach wyższych o kilkaset procent) oraz środków do dezynfekcji personelu, powierzchni oraz pomieszczeń. Wpływ na wzrost kosztów miał drastyczny wzrost cen środków ochrony osobistej personelu medycznego oraz środków do dezynfekcji.

Na poziom kosztów amortyzacji istotny wpływ ma przyjęty na stan nowo wybudowany budynek w sierpniu 2020 roku oraz przyjęcie na stan 78 sztuk unitów stomatologicznych w październiku 2021 roku.

Koszty wynagrodzeń uległy zwiększeniu o 45,43 % w stosunku do roku ubiegłego, w wyniku wykonania ustawy z dnia 28 maja 2021 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw. Dodatkowo, w związku z przejściem na sprzątanie obiektu we własnym zakresie od lipca 2021 roku, Centrum zobligowane było zatrudnić głównie na umowy cywilno-prawne pracowników, co miało znaczący wpływ na wzrost wynagrodzeń z tyt. umów zleceń.

Wzrostowi uległy również koszty finansowe. Było to spowodowane głównie kosztami obsługi zaciągniętych kredytów oraz koniecznością zapłaty odsetek kontrahentom z tytułu nieterminowej realizacji płatności.

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniósł 232 osób i uległ zwiększeniu o 32 osoby w porównaniu do 31 grudnia 2020 roku, tj. wzrost o 16 % w skutek zwiększenia zatrudnienia do poziomu niezbędnego do realizacji kontraktu z NFZ oraz wymaganego w związku z utrzymaniem nowego inteligentnego obiektu UCS w Lublinie, tj. zatrudniając personel z orzeczeniem o niepełnosprawności, utrzymujący czystość w obiekcie.

Natomiast zatrudnienie w przeliczeniu na etaty na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosło 213,235 etatu i było wyższe o 33,83 etatów w porównaniu do roku ubiegłego. Struktura zatrudnienia kształtowała się następująco:

1. lekarze	30,435 etatu;
2. lekarze rezydenci	69,00 etatu;
3. lekarze stażyści	21,00 etatu;
4. pielęgniarki	12,00 etatu;
5. personel średni	44,80 etatu;
6. pozostali pracownicy	36,00 etatu.

Centrum w 2021 roku zakończyło i rozliczyło zadanie inwestycyjne pn. „Budowa Stomatologicznego Centrum Klinicznego Uniwersytetu Medycznego w Lublinie”. Ostatecznie zadanie inwestycyjne zrealizowane zostało dzięki następującym środkom finansowym:

- dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 29.999.000 złotych (wpływ na poziom amortyzacji w 2021 roku);
- zaangażowaniu środków własnych Uniwersyteckiego Centrum Stomatologii w Lublinie w wysokości 15.504.160,74 złotych (wpływ na poziom amortyzacji oraz rozliczenia międzyokresowe w 2021 roku);
- zaangażowaniu środków własnych Uniwersytetu Medycznego w Lublinie w wysokości 10.746.060,71 złotych.

Inwestycja przyczyniła się do poprawy funkcjonalności, lepszej wydajności, poszerzenia oferty o dodatkowe zadania, usprawnienia diagnostyki i terapii oraz rozwoju świadczeń dostosowanych do trendów demograficznych regionu. Pozwoliła również zwiększyć dostępność w zakresie przyjęć pacjentów, utrzymać zabezpieczenie niezbędnego dla potrzeb mieszkańców województwa lubelskiego poziomu i jakości świadczeń w zakresie nowoczesnej stomatologii dla dorosłych, dzieci i osób niepełnosprawnych. Jednocześnie dzięki nowym rozwiązaniom organizacyjnym w oparciu o posiadany potencjał powstała możliwość prowadzenia kompleksowej diagnostyki i terapii w zakresie stomatologii, co wpływa pozytywnie na dalszy rozwój stomatologii regionu i organizację pracy służby zdrowia, zapewniając tym samym lepszy standard usług dla pacjentów.

### 3. Analiza wskaźników

#### **Wskaźniki zyskowności**

- a. *Wskaźnik zyskowności netto (%) = wynik netto \* 100% / przychody ogółem*

Wskaźniki zyskowności określają zdolność Centrum do wygenerowania zysku, a co za tym idzie mówią o ekonomicznej efektywności działalności. Poziom wskaźnika zyskowności netto świadczy o efektywności działalności, a wartości dodatnie informują o racjonalnym gospodarowaniu zasobami, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Wskaźnik zyskowności kształtuje się na poziomie 31%, co w przełożeniu na punkty wynosi 5 punktów z 5 możliwych. Głównym powodem powyższego była sprzedaż nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej przy ul. Karmelickiej 7 za cenę 15.020.000,00 zł oraz znaczny wzrost realizacji kontraktu z NFZ, wzrost realizacji świadczeń komercyjnych. Wartość wskaźnika na przestrzeni zaprezentowanych trzech lat znacznie się poprawiła i świadczy o zmniejszającej się przewadze kosztów nad przychodami, co wskazuje na poprawę efektywności działalności Centrum. Jednak głównym celem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz realizacja zadań dydaktycznych z tego zakresu. Przy analizie danego wskaźnika należy wziąć pod uwagę, że nie wyznaczono dla niego wartości minimalnej. W związku z tym, im rentowność danego przedsiębiorstwa jest wyższa, tym lepszą wykazuje efektywność. Podstawowym założeniem przyjętym przez przedsiębiorcę powinno być utrzymanie rentowności sprzedaży, co najmniej na tym samym poziomie, przez dłuższy czas funkcjonowania działalności.

- b. *Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = wynik z działalności operacyjnej \* 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne*

Wskaźnik rentowności działalności operacyjnej świadczy o efektywności działania Centrum, biorąc pod uwagę jego działalność podstawową i pozostałą. Im wyższa wartość tego wskaźnika, tym większa operacyjna efektywność funkcjonowania jednostki, co z kolei wskazuje na jej potencjał rozwojowy. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej kształtuje się na poziomie 31% (i w porównaniu do 2020 roku uległ znacznej poprawie), co w przełożeniu na punkty wynosi 5 punktów z 5 możliwych.

- c. *Wskaźnik zyskowności aktywów (%) ROA = wynik netto \* 100% / średni stan aktywów*

Wskaźnik ten określa poziom efektywności gospodarowania aktywami w celu generowania zysku. ROA informuje, jaki zysk został wypracowany na bazie majątku przedsiębiorstwa. Niesie za sobą także informację o efektywności zarządzania majątkiem. Wskaźnik zyskowności kształtuje się na poziomie 24%, co w przełożeniu na punkty wynosi 5 punktów z 5 możliwych. Powodem powyższego, tak jak w przypadku wskaźnika zyskowności netto była sprzedaż nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej przy ul. Karmelickiej 7 za cenę 15.020.000,00 zł oraz znaczny wzrost realizacji kontraktu z NFZ, wzrost realizacji świadczeń komercyjnych.

Wartości wskaźników w latach 2020 – 2021 przedstawia poniższa tabela nr 5.

Tabela 5 Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik	2020 r.	2021 r.
Wskaźnik zyskowności netto	-31%	31%
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	28%	31%
Wskaźnik zyskowności aktywów	-10%	24%

### **Wskaźniki płynności**

- a. *Wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe*

Wskaźnik płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku, gdy stałyby się natychmiast wymagalne, np. poprzez upłynnienie majątku obrotowego, bez konieczności upłynnienia części aktywów trwałych. Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się w granicach 1,20 – 1,70. Wysoka wartość wskaźnika oznacza nadpłynność, czyli nieefektywne gospodarowanie posiadanymi środkami: nadmierne zapasy, powstanie należności przeterminowanych lub niewykorzystane środki finansowe gromadzone na rachunkach bankowych. Niska wartość wskaźnika płynności wskazuje na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań. W przypadku Centrum wskaźnik nie osiąga wartości optymalnej, kształtuje się na poziomie 0,69, co w przełożeniu na punkty wynosi 4 z 12 możliwych. Poziom ten świadczy o ograniczonej zdolności jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych, na co główny wpływ miała sytuacja panująca w kraju w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 oraz obostrzenia epidemiologiczne. W porównaniu do 2020 roku wskaźnik uległ znacznej poprawie, co świadczy o efektywnej pracy Centrum.

- b. *Wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe*

Wskaźnik ten jest uzupełnieniem wskaźnika bieżącej płynności. Informuje o możliwościach spłacania krótkoterminowych zobowiązań aktywami o wysokiej płynności. Inaczej mówiąc mierzy on natychmiastową zdolność firmy do spłaty długów,

przy czym pożądana wartość tego wskaźnika wynosi 1. W przypadku Centrum wskaźnik ten jest mniejszy od 1, co oznacza kłopoty z terminowym regulowaniem zobowiązań. Należy jednak podkreślić, iż w porównaniu do 2020 roku nastąpiła znaczna poprawa tego wskaźnika, co jest zjawiskiem pozytywnym. Na poziom tego wskaźnika również znaczący wpływ miały obostrzenia epidemiologiczne.

Wartości wskaźników w latach 2020 – 2021 przedstawia poniższa tabela nr 6.

Tabela 6 Wskaźniki płynności

Wskaźnik	2020 r.	2021 r.
Wskaźnik bieżącej płynności	0,36	0,69
Wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0,67

### **Wskaźniki efektywności**

- a. *Wskaźnik rotacji należności w dniach = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów*

Wskaźnik efektywności określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu działalności pozostałej oraz informuje o tym, w jakim stopniu Centrum kredytuje płatnika lub inne podmioty. W przypadku UCS, odbiorcą usług są w przeważającej części osoby fizyczne, natomiast płatnikiem – przede wszystkim NFZ. Wskaźnik ten ocenia oprócz sytuacji płynnościowej, jakość współpracy z NFZ. Wskaźnik ten uległ poprawie w porównaniu do roku ubiegłego i w przełożeniu na punkty określone w rozporządzeniu wynosi 3 z 3 możliwych, co świadczy o zadowalającym okresie spływu należności do Centrum z tytułu działalności podstawowej.

- b. *Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach = średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów*

Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje, w jakim cyklu regulowane są zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak zmienia się sytuacja płatnicza podmiotu. Dla utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami, wielkość wskaźnika powinna kształtować się na poziomie terminów płatności charakterystycznych dla sektora ochrony zdrowia. Za modelową relację uznaje się, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług równy jest wskaźnikowi rotacji należności. Zwrócić należy uwagę na fakt, iż UCS w Lublinie w większości umów z kontrahentami ma 60 dniowy termin płatności. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach ukształtował się na poziomie 83, co w przełożeniu na punkty wynosi 4 w 7 możliwych. Wskaźnik uległ znacznemu zmniejszeniu (poprawie) w porównaniu do 2020 roku, tj. spadek o 69 dni, co jest zjawiskiem pozytywnym.

Wartości wskaźników w latach 2020 – 2021 przedstawia poniższa tabela nr 7.

Tabela 7 Wskaźniki efektywności

Wskaźnik	2020 r.	2021 r.
Wskaźnik rotacji należności	43	34
Wskaźnik rotacji zobowiązań	152	83

### Wskaźniki zadłużenia

- a. *Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania x 100% / aktywa ogółem*

Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność, natomiast zbyt niska może świadczyć o braku umiejętności w wykorzystaniu zewnętrznych źródeł finansowania jednostki dla zwiększenia efektywności jej działania. W przypadku Centrum wskaźnik zadłużenia aktywów ukształtował się na poziomie 10,90%, co w przełożeniu na punkty wynosi 10 na 10 możliwych. Wskaźnik ten kształtuje się niskim poziomem, uległ poprawie w porównaniu do roku ubiegłego, na co wpływ miała spłata kredytu inwestycyjnego. Jednocześnie Centrum zobligowane było pozyskać kredyt w odnawialnej linii kredytowej w celu utrzymania bieżącej płynności finansowej jednostki w wyniku drastycznego wzrostu cen środków ochrony osobistej personelu medycznego.

- b. *Wskaźnik wypłacalności = zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny*

Wskaźnik ukazuje stosunek zobowiązań do kapitału własnego, a zatem ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny. Wartość wskaźnika powyżej 4,00 wskazywałaby na możliwość utraty zdolności do regulowania przez Centrum zobowiązań. Wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 0,57, co daje 8 punktów na 10 możliwych. Wskaźnik uległ znacznej poprawie w skutek sprzedaży budynku zlokalizowanego przy ul. Karmelickiej 7.

Wartości wskaźników w latach 2020 – 2021 przedstawia poniższa tabela nr 8

Tabela 8 Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik	2020 r.	2021 r.
Wskaźnik zadłużenia aktywów	33,44%	10,90%
Wskaźnik wypłacalności	-6,35	0,57

Podsumowując wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 rok należy zwrócić szczególną uwagę na fakt, iż Uniwersyteckie Centrum Stomatologii w Lublinie zwiększyło wartość umowy z NFZ o 4.561.346,99 zł, tj. wzrost o 72,87% przy jednoczesnym wzroście świadczeń komercyjnych o 1.537.514,77 zł, tj. wzrost o 152,43% w porównaniu do 2020 roku w okresie trwania pandemii, co świadczy o coraz bardziej efektywnym wykorzystaniu potencjału UCS w Lublinie. Ogłoszenie w kraju stanu epidemicznego, a następnie stanu epidemii wymuszało stosowanie obostrzeń przy przyjęciach pacjentów, które generowały dodatkowe koszty, m.in. wskutek zwiększenia ilości zakupowanych środków ochrony indywidualnej (w cenach wyższych o kilkaset procent) oraz środków dezynfekujących. Wpływ na wzrost kosztów miał drastyczny wzrost cen środków ochrony osobistej personelu medycznego oraz środków do dezynfekcji. Zmiany stawek minimalnych w gospodarce oraz podwyższenie minimalnego wynagrodzenia powoduje ponoszenie przez Centrum zwiększonych kosztów. Wszyscy kontrahenci biorący udział w procedurach przetargowych ogłaszanych przez Centrum muszą uwzględniać zmiany przepisów prawnych, co automatycznie wiąże się ze wzrostem kosztów ponoszonych przez UCS w Lublinie. Dodatkowo na poziom wskaźników znaczny wpływ miał brak stabilności cen w czasie trwania pandemii.

Zestawienie oceny poszczególnych wskaźników przedstawia tabela numer 9.

Tabela 9 Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 rok

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej</b>				
<b>L.p.</b>	<b>Grupa</b>	<b>Wskaźnik</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1</b>	Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	31%	5
		Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	31%	5
		Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	24%	5
<b>RAZEM</b>				<b>15</b>
<b>2</b>	Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,69	4
		Wskaźnik szybkiej płynności	0,67	8
<b>RAZEM</b>				<b>12</b>
<b>3</b>	Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
		Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	83	4
<b>RAZEM</b>				<b>7</b>
<b>4</b>	Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,90%	10
		Wskaźnik wypłacalności	0,57	8
<b>RAZEM</b>				<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>				<b>52</b>

Reasumując kształtowanie się wskaźników w 2021 roku pozwoliło na uzyskanie przez Centrum ogółem 52 punktów na 70 możliwych, co stanowi 74,29% udziału w maksymalnej do osiągnięcia liczbie punktów. Wskaźniki wykazują tendencję wzrostową w porównaniu do roku ubiegłego, co jest zjawiskiem pozytywnym, świadczącym o znacznej poprawie sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Głównym powodem ukształtowania się wskaźników w 2021 roku na takich poziomach było zakończenie realizacji zadania inwestycyjnego pt. "Budowa Stomatologicznego Centrum Klinicznego Uniwersytetu Medycznego w Lublinie", sytuacja panująca w kraju spowodowana rozprzestrzenieniem się wirusa SARS-CoV-2 oraz obostrzenia epidemiologiczne. Znaczący wpływ na wysokość wskaźników ma sprzedaż nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej przy ul. Karmelickiej 7 za cenę 15.020.000,00 zł oraz znaczny wzrost realizacji kontraktu z NFZ, wzrost realizacji świadczeń komercyjnych. Świadczy to o sprawności bieżącego zarządzania Centrum.



### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022 – 2024 wraz z opisem założeń**

Prognoza na lata 2022 – 2024 zaprezentowana została w tabeli nr 12 i przewiduje następujące założenia:

1. W związku z tendencją wzrostową realizacji kontraktu z NFZ na podstawie danych historycznych, tj. w 2021 roku o 4.561.346,99 zł, tj. o 72,87% przychodu ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych Narodowemu Funduszowi Zdrowia w porównaniu do 2020 roku. Centrum również planuje wzrost kontraktu z NFZ na 2022 rok. Szacunkowa wartość wynosi ponad 3,7 mln zł. Dodatkowo, Centrum uwzględnia wzrost ceny jednostki rozliczeniowej w latach 2022 – 2024 (wzrost ceny jednostkowej również miał miejsce w 2022 roku). UCS w Lublinie zaplanowało na lata 2023 – 2024 niewielki rokroczny wzrost realizacji kontraktu z NFZ średnio o ok. 3,25 punktów procentowych. Prognozowane wartości kontraktu w analizowanych latach uwzględniają także rokroczny wzrost kontraktu o wartość ponadlimitową z tytułu realizacji świadczeń udzielanych świadczeniobiorcom poniżej 18 roku życia oraz świadczeniach udzielanych w znieczuleniu ogólnym, które są przez NFZ traktowane jako priorytetowe, i za które NFZ zwraca środki finansowe w pełnej wysokości (za I kw 2022 roku świadczenia ponadlimitowe w tych zakresach ukształtowały się na poziomie 235.858,80 zł). W związku z powyższym, realizacja kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia kształtować się będzie następująco: 14.538,9 tysięcy złotych w roku 2022, 15.000,0 tysięcy złotych w 2023 roku oraz 15.500,0 tysięcy złotych w 2024 roku.
2. Analogicznie, biorąc pod uwagę tendencję wzrostową realizacji świadczeń komercyjnych w latach 2016 – 2020 oraz znaczny wzrost realizacji świadczeń komercyjnych w 2021 roku - w wyniku systemu motywacyjnego, tj. decyzji premijowej w wysokości 30% od świadczenia komercyjnego dla lekarzy - średnia miesięczna wykonania komercji wynosi ponad 212 tysięcy złotych. Centrum w latach 2022 – 2024 prezentuje umiarkowany wzrost realizacji świadczeń komercyjnych średnio o 200 tysięcy złotych, ponieważ w odniesieniu do 2021 roku realizacja świadczeń komercyjnych była o 1.537,5 tysięcy złotych wyższa w porównaniu do 2020 roku.
3. Na wysokość pozostałych przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych znaczący wpływ ma wysokość środków finansowych otrzymanych z Uniwersytetu Medycznego tytułem udostępnienia jednostek organizacyjnych. Znacznie większa powierzchnia budynku wraz z pełnym nowoczesnym wyposażeniem w postaci aparatury i sprzętu medycznego, umożliwi zastosowanie nowoczesnych i innowacyjnych rozwiązań technicznych oraz

większe możliwości kształcenia, zwiększenie liczby studentów studiów wydziału Lekarsko – Dentystycznego, co pozytywnie wpłynie na wzrost poziomu dotacji dydaktycznej. Centrum dąży do unowocześniania infrastruktury dla podniesienia warunków kształcenia oraz poziomu i zakresu udzielanych świadczeń zdrowotnych dla stale rosnącej liczby pacjentów. W 2021 roku studenci przyjęli o 6.067 pacjentów więcej, niż w 2020 roku. W związku z powyższym, Centrum na 2022 rok zaplanowało dotację dydaktyczną na poziomie 2021 roku, pomimo wzrostu inflacji, wzrostu kosztów opłat za media oraz wzrostu kosztów ochrony osobistej personelu medycznego. W 2023 roku Centrum zaplanowało dotację dydaktyczną na poziomie 1.600,0 tysięcy złotych, a w 2024 roku 1.800,0 tysięcy złotych. Powyższy poziom środków finansowych w latach 2023 – 2024 uwzględnia drastyczny wzrost cen asortymentu ochrony osobistej personelu medycznego oraz środków do dezynfekcji, sterylizacji, które są wykorzystywane podczas zajęć dydaktycznych. Należy także podkreślić, że udostępnianie bazy dla kształcenia studenta stomatologii wiąże się ze znacznie wyższymi kosztami, niż w przypadku studenta medycyny.

Również na szacunkowy poziom pozostałych przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych wpływ ma zwrot środków pieniężnych przekazywanych przez Urząd Marszałkowski tytułem zwrotu kosztów stażu podyplomowego lekarzy – regulacje ustawowe powodują wzrost wynagrodzeń, co skutkuje wzrostem przychodów.

4. Na planowaną wysokość pozostałych przychodów operacyjnych w latach 2022 – 2024 wpływa zwrot kosztów z Ministerstwa Zdrowia z tytułu kształcenia lekarzy rezydentów. Centrum zaplanowało wzrost liczby rezydentów o 7 osób w 2022 roku w porównaniu do 2021 roku. Pozostałe przychody operacyjne, z uwagi na planowany wzrost liczby rezydentów oraz regulacje ustawowe zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentystów odbywających specjalizacje w ramach rezydentury, będą wykazywać tendencję wzrostową - proporcjonalnie do wzrostu liczby rezydentów.
5. Na wartość kosztów amortyzacji w latach 2022 - 2024 wpływ ma zakończone w 2021 roku zadanie inwestycyjne pt. „Budowa Stomatologicznego Centrum Klinicznego Uniwersytetu Medycznego w Lublinie” wraz z zakupem wyposażenia. Centrum oszacowało wysokość kosztów amortyzacyjnych na poziomie 3.616,0 tysięcy złotych w 2022 roku, 2.857,0 tysięcy złotych w 2023 roku oraz 2.325,0 tysięcy złotych w 2024 roku.
6. Wzrost kosztów energii elektrycznej wynika ze znacznie większej powierzchni nowego obiektu (zaopatrzenie w: oświetlenie wewnętrzne, zewnętrzne, systemy bezpieczeństwa i p.poż.), zwiększonej liczby aparatury i sprzętu medycznego, zainstalowanych 153 nowych komputerów oraz zasilanego energią elektryczną nowoczesnego wyposażenia, m.in. automatyczne klimatyzatory, wentylatory,

systemy sprężania i rozprężania gazów i ich dystrybucja, windy (5 szt.), stacja uzdatniania wody (z 2 hydroforami). Dodatkowo na wzrost kosztów energii elektrycznej mają rekordowe ceny węgla w Polsce oraz rosnące koszty zakupu uprawnień do emisji dwutlenku węgla (CO<sub>2</sub>).

7. Z uwagi na utrzymujący się stan pandemii przewiduje się, że nadzwyczajna sytuacja stanu epidemii utrzyma się w okresie jesień – wiosna, również w kolejnych latach. Koszty materiałów w latach 2022, 2023 oraz 2024 będą kształtowały się na poziomie zużycia z roku 2021, powiększonego o współczynnik inflacji oraz ewentualny wzrost proporcjonalny do wzrosty kontraktu z NFZ oraz komercji. Dodatkowo zwrócić należy uwagę na fakt, iż ilościowo kontrakt z NFZ znacząco nie wzrośnie, zmianie ulegnie cena jednostkowa rozliczeniowa (uwzględniając coroczny znaczny wzrost inflacji). W celu zmniejszenia bieżących kosztów funkcjonowania jednostki Centrum podjęło decyzję o rezygnacji z outsourcingowej firmy świadczącej usługi porządkowe i przeszło na własne usługi porządkowe w 2021 roku. Powyższe umożliwiło Centrum skorzystanie z obniżenia do zera wpłat na PFRON oraz podatku dochodowego od osób prawnych, poprzez zatrudnienie pracowników z orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności, którzy utrzymują czystość i porządek w obiekcie. W prognozie na lata 2022-2023, uwzględniło wzrost kosztów środków do utrzymania czystości i kosztów związanych z zatrudnieniem pracowników oraz zwiększyło odpis na ZFŚS.
8. Dodatkowo Centrum, w celu utrzymania bieżącej płynności finansowej jednostki - przy tak drastycznym wzroście cen asortymentu ochrony osobistej personelu medycznego – zmuszone było podpisać w 2022 roku umowę kredytu obrotowego w formie odnawialnej linii kredytowej dla podmiotów udzielających świadczeń opieki zdrowotnej, który ma znaczący wpływ na koszty finansowe jednostki w 2022 roku. W 2023 roku oraz 2024 roku, ze względu na poprawę sytuacji oraz poprawę płynności finansowej, Centrum nie będzie korzystało z obcych źródeł finansowania bieżącej działalności, co wpłynie pozytywnie na znaczne zmniejszenie kosztów finansowych.
9. Na poziom wynagrodzeń znaczny wpływ będzie miała zmiana formy zatrudnienia z umów o pracę na cywilno-prawne. Dodatkowo Centrum planuje - tam gdzie jest to możliwe - zastąpić stanowisko pielęgniarki stanowiskiem pomocy stomatologicznej, co również pozytywnie wpłynie na poziom wynagrodzeń. Centrum uwzględniło wzrost płacy minimalnej personelu medycznego od 2 lipca 2022 roku zgodnie z projektem ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw.

10. Z uwagi na zwiększenie zakładanej realizacji kontraktu z NFZ oraz realizacji świadczeń komercyjnych założony został wzrost zużycia materiałów oraz usług obcych proporcjonalnie do wzrostu przychodów. Ogółem koszty działalności podstawowej w prognozowanych latach wzrastają proporcjonalnie do wzrostu przychodów ze sprzedaży.

11. Podsumowując, szacunkowe koszty rodzajowe, z wyłączeniem poziomu amortyzacji, będą kształtowały się na poziomie zużycia z roku 2021, z uwzględnieniem znacznych wzrostów – w porównaniu do roku ubiegłego – niektórych pozycji w wyniku stanu epidemicznego oraz wzrostu inflacji. W głównej mierze dotyczy to sprzętu jednorazowego użytku oraz środków do dezynfekcji i sterylizacji, gdzie możemy zaobserwować drastyczny wzrost kosztów ochrony osobistej personelu medycznego oraz dezynfekcji i sterylizacji.

Uniwersyteckie Centrum Stomatologii w Lublinie, w celu zwiększenia realizacji świadczeń stomatologicznych, podjęło następujące kroki, tj.:

- uzyskało akredytację w Poradni Chorób Błon Śluzowych Jamy Ustnej do prowadzenia szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie periodontologii. Ponadto od grudnia 2021r. w Poradni staż cząstkowy odbywają lekarze stażyści podyplomowi i lekarze rezydenci z periodontologii. W ramach szkolenia specjalizacyjnego wykonują procedury, z których większość nie jest refundowana przez NFZ, tj. wykonywane są komercyjnie;
- wykorzystywać będzie skaner 3D do realizacji usług z zakresu technik dentystycznych (UCS na zlecenie innych podmiotów leczniczych), z tego tytułu Centrum planuje uzyskiwanie dodatkowych przychodów;
- wprowadziło w Poradni Stomatologii Wieku Rozwojowego aparat z wykorzystaniem podtlenku azotu, szczególnie dla dzieci – zmniejszającego stres małych pacjentów;
- wdrożyło wysokospecjalistyczne procedury z zakresu endodoncji z wykorzystaniem mikroskopu stomatologicznego i radiologii cyfrowej;
- usprawniło współpracę pomiędzy Poradniami Centrum – co pozwoli na wykonanie kilkietapowego leczenia i zabiegów stomatologicznych w jednej lokalizacji, tj. UCS przy ul. Dra Witolda Chodźki 6 (kompleksowe leczenie z różnych zakresów);
- Centrum zawiera porozumienia z lekarzami, którzy są na etacie Centrum lub lekarzami akademickimi na umowie cywilno-prawnej, dotyczące procentowego wynagrodzania za usługi komercyjne, z warunkiem 100% wykonania kontraktu z NFZ;
- prowadzi comiesięczne spotkania – Rady Kliniczne z Kierownikami – na temat sytuacji Centrum, ze zwróceniem uwagi na rolę Kierowników Poradni w nadzorze nad podległym personelem, w tym szczególnie większego nadzoru nad rezydentami.

## 1. Analiza bilansu oraz rachunku zysków i strat w prognozowanych latach 2022 – 2024

W ramach analizy bilansu w latach 2022 – 2024 suma bilansowa po stronie aktywów i pasywów kształtuje się odpowiednio 40.244,7 tysięcy złotych, 38.274,8 tysięcy złotych, 36.854,8 tysięcy złotych. Przeważającą pozycją aktywów w latach 2022 – 2024 stanowią aktywa trwałe, na które wpływ ma przede wszystkim zrealizowane zadanie inwestycyjne pt. „Budowa Stomatologicznego Centrum Klinicznego Uniwersytetu Medycznego w Lublinie”. Natomiast znaczącą wielkość w pasywach stanowią rozliczenia międzyokresowe przychodów, na które znaczący wpływ mają dotacje z Ministerstwa Zdrowia na ww. zadanie. Pozytywny wpływ na wyniki finansowe w analizowanym okresie ma znaczny wzrost realizacji kontraktu z LOW NFZ oraz realizacja świadczeń komercyjnych, natomiast negatywny wpływ na wyniki finansowe będzie miał roczny odpis amortyzacji od nowo wybudowanego obiektu UCS w Lublinie oraz jego wyposażenia. Centrum zakłada znaczny wzrost należności krótkoterminowych w wyniku wzrostu realizacji kontraktu z NFZ. Znaczącą pozycję w pasywach stanowią zobowiązania krótkoterminowe, na które główny wpływ mają wzrost realizacji kontraktu z NFZ oraz wzrost realizacji komercji.

Tabela 10 Struktura aktywów na lata 2022 – 2024

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2022 r.		Plan na 2023 r.		Plan na 2024 r.	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>36 903,60</b>	<b>91,70</b>	<b>34 046,60</b>	<b>88,95</b>	<b>31 721,60</b>	<b>86,07</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	521,90	1,30	0,00	0,00	0,00	0,00
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>36 381,70</b>	<b>90,40</b>	<b>34 046,60</b>	<b>88,95</b>	<b>31 721,60</b>	<b>86,07</b>
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>3 341,10</b>	<b>8,30</b>	<b>4 228,20</b>	<b>11,05</b>	<b>5 133,20</b>	<b>13,93</b>
I	Zapasy	41,10	0,10	78,20	0,20	83,20	0,23
II	Należności krótkoterminowe	2 500,00	6,21	2 950,00	7,71	3 300,00	8,95
	w tym z tyt. Dostaw i usług	2 500,00		2 800,00		3 200,00	
III	Inwestycje krótkoterminowe	800,00	1,99	1 200,00	3,14	1 750,00	4,75
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Aktywa razem</b>		<b>40 244,70</b>	<b>100,00</b>	<b>38 274,80</b>	<b>100,00</b>	<b>36 854,80</b>	<b>100,00</b>

Rysunek 3 Aktywa w latach 2022 – 2024

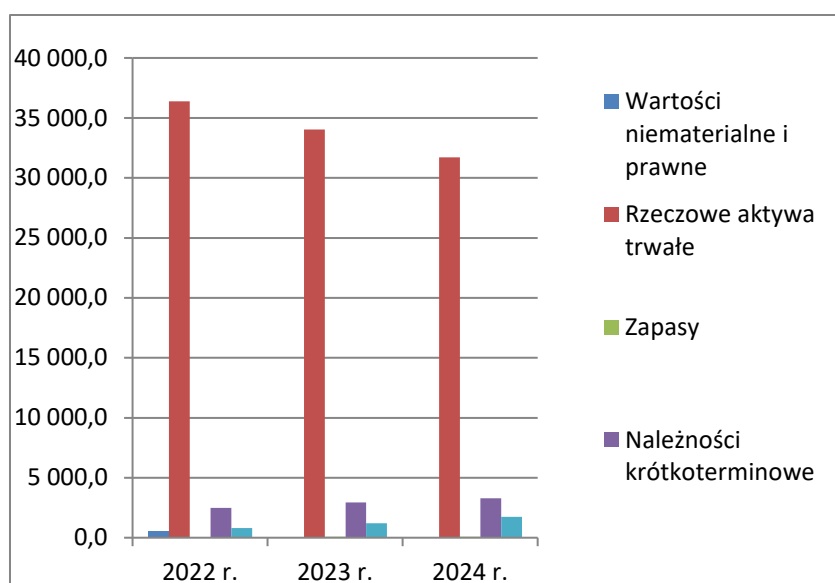


Tabela 11 Struktura pasywów na lata 2022 – 2024

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2022 r.		Plan na 2023 r.		Plan na 2024 r.	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>8 251,50</b>	<b>20,50</b>	<b>8 251,50</b>	<b>21,56</b>	<b>8 251,50</b>	<b>22,39</b>
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 766,90	6,88	2 766,90	7,23	2 766,90	7,51
II	Kapitał (fundusz) zapasowy						0,00
III	Kapitał z aktualizacji wyceny						0,00
IV	Pozostałe kapitały rezerwowe						0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	5 484,60	13,63	5 484,60	14,33	5 484,60	14,88
VI	Zysk (strata) netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>31 993,20</b>	<b>79,50</b>	<b>30 023,30</b>	<b>78,44</b>	<b>28 603,30</b>	<b>77,61</b>
I	Rezerwy na zobowiązania	1 550,00	3,85	1 100,00	2,87	800,00	2,17
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 100,00	5,22	1 350,00	3,53	1 000,00	2,71
	w tym z tyt. dostaw i usług	750,00		850,00		700,00	1,90
IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>28 343,20</b>	<b>70,43</b>	<b>27 573,30</b>	<b>72,04</b>	<b>26 803,30</b>	<b>72,73</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>40 244,70</b>	<b>100,00</b>	<b>38 274,80</b>	<b>100,00</b>	<b>36 854,80</b>	<b>100,00</b>

Rysunek 4 Pasywa w latach 2022 – 2024

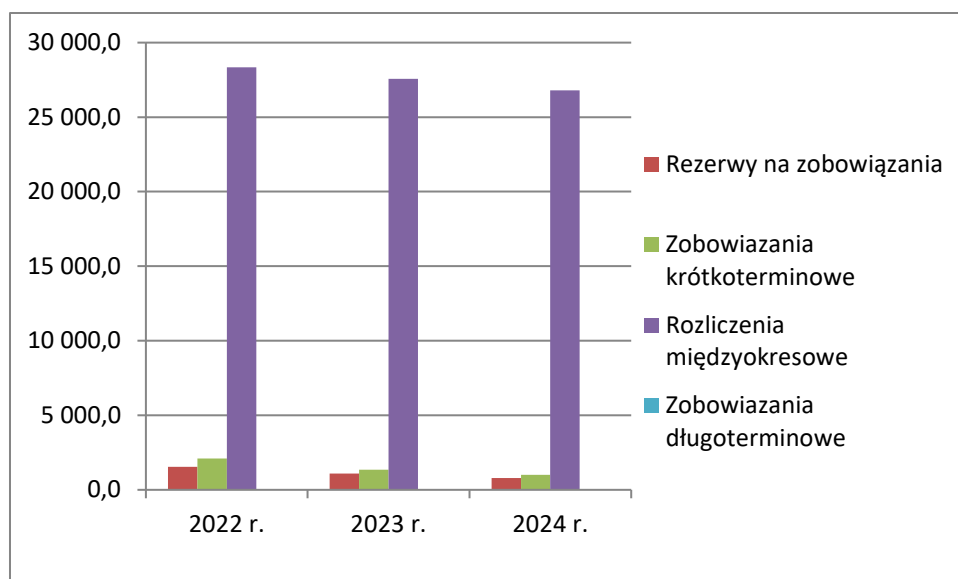


Tabela 12 Prognoza ekonomiczno - finansowa na lata 2022 – 2024

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Plan	Plan
		2022 r.	2023 r.	2024 r.
		tys. zł	tys. zł	tys. zł
1	2	3.	4.	5.
<b>A</b>	<b>Działalność podstawowa</b>			
1	Przychód netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	20 837,9	21 881,0	22 921,0
2	Koszt własny sprzedaży	27 500,0	28 554,0	29 893,0
3	<b>Wynik na sprzedaży</b>	<b>-6 662,1</b>	<b>-6 673,0</b>	<b>-6 972,0</b>
<b>B</b>	<b>Pozostała działalność operacyjna</b>			
4	Pozostałe przychody operacyjne	6 704,0	6 670,0	6 970,0
5	Pozostałe koszty operacyjne	1,0	2,0	3,0
6	<b>Wynik z pozostałej działalności operacyjnej</b>	<b>6 703,0</b>	<b>6 668,0</b>	<b>6 967,0</b>
<b>C</b>	<b>Wynik operacyjny</b>	<b>40,9</b>	<b>-5,0</b>	<b>-5,0</b>
<b>D</b>	<b>Działalność finansowa</b>			
7	Przychody finansowe	9,10	10,00	11,00
8	Koszty finansowe	50,00	5,00	6,00
9	<b>Wynik na działalności finansowej</b>	<b>-40,90</b>	<b>5,00</b>	<b>5,00</b>
<b>E</b>	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
10	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

## 2. Analiza wskaźników

Z uwagi na fakt, że wskaźniki ekonomiczno – finansowe zostały wyczerpująco opisane w rozdziale II.3., w niniejszym rozdziale prezentowane będą tylko interpretacje wskaźników dotyczących lat 2022 – 2024 .

### Wskaźniki zyskowności

- a. *Wskaźnik zyskowności netto (%) = wynik netto \* 100% / przychody ogółem*
- b. *Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = wynik z działalności operacyjnej \* 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne*
- c. *Wskaźnik zyskowności aktywów (%) ROA = wynik netto \* 100% / średni stan aktywów*

Wskaźniki zyskowności w latach 2022 – 2024 ukształtowały się na poziomie 0%, co w przełożeniu punktowym umożliwiło uzyskanie po 3 punkty na 5 możliwych w każdym z roku. Zwrócić należy uwagę na fakt, iż mimo drastycznego wzrostu kosztów ochrony osobistej personelu medycznego, dezynfekcji, wzrostu inflacji oraz znacznemu poziomowi amortyzacji w granicach 2.325.000,00 zł - 3.616.000,00 zł Centrum bilansuje działalność, zwiększając rokrocznie przychody z tytułu realizacji kontraktu z NFZ oraz realizacji świadczeń komercyjnych.

Wartości wskaźników w latach 2022 – 2024 przedstawia poniższa tabela nr 13.

Tabela 13 Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik	2022 r.	2023 r.	2024 r.
Wskaźnik zyskowności netto	0%	0%	0%
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0%	0%	0%
Wskaźnik zyskowności aktywów	0%	0%	0%

### Wskaźniki płynności

- a. *Wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe*



Wskaźnik bieżącej płynności zwany również wskaźnikiem trzeciego stopnia w latach 2022 – 2024 kształtuje się odpowiedni 1,28; 2,35; 3,67, co w przełożeniu na punkty w 2022 roku wynosi 8 z 12 możliwych, w 2023 roku 12 z 12 możliwych i w 2024 roku 10 z 12 możliwych. Powyższe świadczy o poprawie sytuacji finansowej Centrum oraz o znacznie mniejszym w porównaniu do 2021 roku ograniczeniu zdolności do spłaty wszystkich zobowiązań bieżących w sytuacji, gdyby wszyscy wierzyciele zażądali natychmiastowej ich spłaty. Pozytywny wpływ na wskaźnik posiada brak zewnętrznych źródeł finansowania jednostki w latach 2023 – 2024.

- b. *Wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe*

W latach 2022 – 2024 wskaźnik szybkiej płynności ukształtował się w przedziale 1,26–3,61, co w przełożeniu na punkty w 2022 roku oraz w 2023 roku osiąga 13 z 13 możliwych, a w 2024 roku 10 z 13 możliwych. Poprawa wskaźnika świadczy o znacznej poprawie zdolności Centrum do spłaty zobowiązań krótkoterminowych, co jest zjawiskiem pozytywnym świadczącym o efektywnym wykorzystaniu kadry medycznej poprzez zwiększenie liczby przyjmowanych pacjentów, a tym samym należności z NFZ.

Wartości wskaźników w latach 2022 – 2024 przedstawia poniższa tabela nr 14.

Tabela 14 Wskaźniki płynności

Wskaźnik	2022 r.	2023 r.	2024 r.
Wskaźnik bieżącej płynności	1,28	2,35	3,67
Wskaźnik szybkiej płynności	1,26	2,31	3,61

### **Wskaźniki efektywności**

- a. *Wskaźnik rotacji należności w dniach = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów*

W latach 2022 – 2024 wskaźnik rotacji należności w dniach kształtował się na poziomie z przedziału 39 - 48, co w przełożeniu na punkty wynosi 3 z 3 możliwych w latach 2022 – 2023 oraz 2 z 3 możliwych w 2024 roku. Niski poziom wskaźnika jest zjawiskiem pozytywnym, świadczącym o braku problemu ze ściągalnością przez Centrum swoich należności oraz umożliwia terminowe regulowanie zobowiązań.

- b. *Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach = średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów*

W latach 2022 – 2024 wskaźnik rotacji zobowiązań wyrażony w dniach zawiera się w przedziale 12 – 13, co oznacza, że zobowiązania wobec kontrahentów regulowane są średnio, co 12 – 13 dni. Wartość wskaźnika w przełożeniu na punkty wynosi po 7 z 7 możliwych do uzyskania w każdym z roku. Poprawa wskaźnika w porównaniu do 2021 roku świadczy o polepszeniu się sytuacji finansowej Centrum w analizowanym okresie.

Wartości wskaźników w latach 2022 – 2024 przedstawia poniższa tabela nr 15.

**Tabela 15 Wskaźniki efektywności**

<b>Wskaźnik</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>
Wskaźnik rotacji należności	39	44	48
Wskaźnik rotacji zobowiązań	13	13	12

### **Wskaźniki zadłużenia**

- a. *Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania x 100% / aktywa ogółem*

Wskaźnik zadłużenia aktywów w latach 2022 – 2024 kształtuje się na poziomie odpowiednio 9,07%, 6,40%, 4,88%, co w przełożeniu na punkty daje 10 z 10 możliwych w każdym z roku, co świadczy o zdolności Centrum do spłaty długów.

- b. *Wskaźnik wypłacalności = zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny*

Analogicznie do 2021 roku wskaźnik wypłacalności w analizowanym przedziale czasowym osiąga niską wartość nieprzekraczającą 4,00, co świadczy o działalności jednostki głównie na podstawie osiągniętych przychodów z działalności podstawowej i pomocniczej. Wskaźnik ten w przełożeniu na punkty w latach 2022 – 2024, określone w rozporządzeniu kształtuje się na poziomie 10 punktów z 10 możliwych do uzyskania. Pozytywny wpływ na uzyskanie maksymalnej ilości punktów w latach 2022 - 2024 ma sprzedaż nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej przy ul. Karmelickiej 7, który wpłynął na zwiększenie funduszu własnego Centrum oraz zmniejszenie zobowiązań krótkoterminowych poprzez wzrost realizacji kontraktu z NFZ.

Wartości wskaźników w latach 2022 – 2024 przedstawia poniższa tabela nr 16.

Tabela 16 Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik	2022 r.	2023 r.	2024 r.
Wskaźnik zadłużenia aktywów	9,07%	6,40%	4,88%
Wskaźnik wypłacalności	0,44	0,30	0,22

Zestawienie oceny poszczególnych wskaźników w latach 2022 – 2024 przedstawiają tabela odpowiednio numer 17, 18, 19.

Tabela 17 Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2022 roku

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej				
L.p.	Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0%	3
		Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0%	3
		Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0%	3
<b>RAZEM</b>				<b>9</b>
2	Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,28	8
		Wskaźnik szybkiej płynności	1,26	13
<b>RAZEM</b>				<b>21</b>
3	Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	3
		Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7
<b>RAZEM</b>				<b>10</b>
4	Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,07%	10
		Wskaźnik wypłacalności	0,44	10
<b>RAZEM</b>				<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>				<b>60</b>

Tabela 18 Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2023 roku

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej</b>				
<i>L.p.</i>	<i>Grupa</i>	<i>Wskaźnik</i>	<i>Wartość wskaźnika</i>	<i>Ocena</i>
1	Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0%	3
		Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0%	3
		Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0%	3
<b>RAZEM</b>				<b>9</b>
2	Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	2,35	12
		Wskaźnik szybkiej płynności	2,31	13
<b>RAZEM</b>				<b>25</b>
3	Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44	3
		Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7
<b>RAZEM</b>				<b>10</b>
4	Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,40%	10
		Wskaźnik wypłacalności	0,30	10
<b>RAZEM</b>				<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>				<b>64</b>

Tabela 19 Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2024 roku

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej</b>				
<i>L.p.</i>	<i>Grupa</i>	<i>Wskaźnik</i>	<i>Wartość wskaźnika</i>	<i>Ocena</i>
1	Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0%	3
		Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0%	3
		Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0%	3
<b>RAZEM</b>				<b>9</b>
2	Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	3,67	10
		Wskaźnik szybkiej płynności	3,61	10
<b>RAZEM</b>				<b>20</b>
3	Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	48	2
		Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7
<b>RAZEM</b>				<b>9</b>

4	Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4,88%	10
		Wskaźnik wypłacalności	0,22	10
<b>RAZEM</b>				<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>				<b>58</b>

Poziom wskaźników w 2022 roku pozwolił na uzyskanie przez Centrum ogółem 60 punktów na 70 możliwych, co stanowi 85,71% udziału w maksymalnej do osiągnięcia liczbie punktów, na co pozytywny wpływ ma znaczna realizacja kontraktu z NFZ oraz komercji. W 2023 roku Centrum uzyskało 64 punktów na 70 możliwych, co stanowi 91,43%. Natomiast wielkość wskaźników w roku 2024 umożliwiło Centrum na uzyskanie 58 punktów na 70 możliwych, co stanowi 82,86% udziału w maksymalnej do osiągnięcia liczbie punktów.

Podsumowując wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej należy zwrócić szczególną uwagę na znaczną poprawę wszystkich wskaźników w porównaniu do 2021 roku (52 na 70 możliwych). Jest to spowodowane znacznym wzrostem realizacji kontraktu z NFZ oraz świadczeń komercyjnych, który to wpływa pozytywnie na wielkości wskaźników i poprawia sytuację finansową jednostki. Dodatkowo Centrum prognozuje nie korzystać z obcych źródeł finansowania w latach 2023 – 2024. Pozytywny wzrost wskaźników zyskowności świadczy o poprawie efektywności zarządzania majątkiem.

Wskaźniki efektywności kształtują się na zadowalającym poziomie. Niskie wartości wskaźników zadłużenia informują o tym, że Centrum musi funkcjonować jedynie na podstawie osiągniętych przychodów z tytułu działalności podstawowej i pomocniczej w celu świadczenia usług medycznych, promowania zdrowia oraz realizacji zadań dydaktycznych. Dodatkowo należy nadmienić, że wskaźnik zadłużenia aktywów uległ znacznej poprawie w latach 2022-2024 w porównaniu do 2021 roku, w wyniku spłaty kredytu inwestycyjnego.

#### **IV. Zdarzenia gospodarcze mające wpływ na sytuację ekonomiczną – finansową Uniwersyteckiego Centrum Stomatologii w Lublinie:**

1. Zasadniczy negatywny wpływ na efektywność działania Centrum w roku 2021 miała sytuacja panująca w kraju spowodowana rozprzestrzenieniem się wirusa SARS-CoV-2 oraz obostrzenia epidemiologiczne, wywołujące skutek w postaci ograniczenia w realizacji wykonywanych świadczeń zdrowotnych po stronie przychodowej, natomiast znacznie obciążała koszty działalności i w dużym stopniu pogorszyła płynność finansową.
2. Znaczący wzrost inflacji - Główny Urząd Statystyczny w 2021 roku zwracał uwagę na fakt, że inflacja w Polsce rośnie bardzo dynamicznie. Wiadomo, że jest to jeden z podstawowych wskaźników makroekonomicznych, obrazujących sytuację gospodarczą danego kraju i wzrost cen, a ceny produktów i usług konsumpcyjnych stale rosną, co ma negatywny wpływ na wynik finansowy Centrum.
3. Dodatkowo ogłoszenie w kraju stanu epidemicznego, a następnie stanu epidemii wymuszało stosowanie obostrzeń przy przyjęciach pacjentów, które generowały dodatkowe koszty, m.in. wskutek zwiększenia ilości zakupowanych środków ochrony indywidualnej (w cenach wyższych o kilkaset procent) oraz środków dezynfekujących. Wpływ na wzrost kosztów miał drastyczny wzrost cen środków ochrony osobistej personelu medycznego oraz środków do dezynfekcji. Dodatkowo wpływ na sytuację finansową Centrum miał brak stabilności cen.
4. Znaczny wzrost kosztów ogrzewania nowo wybudowanego obiektu ze względu na jego powierzchnię.
5. Wzrost pozostałych usług obcych – na co główny wpływ ma ponoszenie kosztów związanych z ochroną nowego obiektu, co nie miało miejsca w budynkach przy ul. Karmelickiej 7 oraz Lubartowskiej 58.
6. Centrum, w celu utrzymania bieżącej płynności finansowej jednostki - przy tak drastycznym wzroście cen asortymentu ochrony osobistej personelu medycznego – zmuszone było podpisać umowę kredytu obrotowego w formie odnawialnej linii kredytowej dla podmiotów udzielających świadczeń opieki zdrowotnej, co znacznie w obecnej sytuacji, wpływa na koszty finansowe jednostki.
7. Zmiany stawek minimalnych w gospodarce oraz podwyższenie minimalnego wynagrodzenia powoduje ponoszenie przez Centrum zwiększonych kosztów. Wszyscy kontrahenci biorący udział w procedurach przetargowych ogłaszanych przez Centrum są zobligowani do uwzględnienia zmiany przepisów prawnych, co automatycznie wiąże się ze wzrostem kosztów ponoszonych przez UCS w Lublinie.
8. Istotny wpływ na coroczny i największy wzrost poziomu kosztów ma proces wykonania ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku w sprawie ustalenia najniższego

wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne, zatrudnionych w podmiotach leczniczych z późniejszymi zmianami, pomimo znaczącego ograniczenia realizacji świadczeń medycznych. Centrum jako pracodawca jest zobligowane do podwyższenia wynagrodzeń zgodnie z w/w ustawą.

9. Kolejnym obciążeniem dla UCS jest konieczność corocznego naliczania i wypłaty ZFŚS. Odpisy są dokonywane na wszystkich pracowników, przy czym w przypadku rezydentów (w szacowanej wysokości ok. 125,0 tysięcy złotych) kwoty te nie są refundowane z budżetu państwa, tak jak wynagrodzenia.
10. Centrum zmuszone było podpisać cztery umowy z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych o rozłożenie na raty należności z tytułu składek za cztery miesiące 2021 roku w łącznej wysokości 1.343.997,72 zł (opłaty prolongacyjne wyniosły 0 zł) w celu utrzymania płynności finansowej, na co wpływ miał drastyczny wzrost kosztów ochrony osobistej personelu medycznego, regulacje ustawowe oraz brak stabilności cen.

Głównym celem strategicznym jednostki w 2021 roku było umocnienie pozycji lidera wśród placówek stomatologicznych w regionie lubelskim poprzez wzrost konkurencyjności realizowanych świadczeń, w oparciu o wyspecjalizowaną kadrę ukierunkowaną na szybką i skuteczną poprawę zdrowia pacjenta z wykorzystaniem najnowocześniejszej aparatury medycznej. Powyższe zostało zrealizowane czego potwierdzeniem jest znaczny wzrost kontraktu z NFZ na 2021 rok o 4.561.346,99 zł, tj. wzrost o 72,87% w porównaniu do 2020 roku oraz w 2022 roku wzrost o szacunkową wartość ponad 3,7 mln złotych w porównaniu do 2021 roku.

Centrum uważa, że utrzymujący się stan związany z epidemią COVID-19 (koronawirusa) oraz postępująca inflacja, to zjawiska, które mogą spowodować znaczne zmiany w budżecie Centrum na lata 2022 – 2024 ze względu na brak stabilności cen. Do chwili obecnej odnotowaliśmy istotny wpływ epidemii na przychody oraz koszty. Sytuacja jest zmienna i nie można przewidzieć przyszłych skutków. Jednakże Centrum monitoruje potencjalny wpływ epidemii na sytuację finansową i zapewnia, że podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić jej negatywne skutki dla jednostki.