

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Uniwersyteckiego Centrum Stomatologii w Lublinie za 2022 rok

Lublin, 31.05.2023 r.

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 2022 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 2021 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 wysoko wykwalifikowaną kadrę medyczną, 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 2022 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 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

W 2022 roku Centrum sporządziło i przedstawiło do UM Program Naprawczy na lata 2022 – 2024.

II. Sytuacja ekonomiczno-finansowa za 2022 rok

1. Analiza bilansu.

Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku zamknął się po stronie aktywów i pasywów kwotą 40.864.471,03 zł.

Aktywa trwałe zamknęły się kwotą 37.030.843,28 zł, składały się na nie:

1. inne wartości niematerialne i prawne w kwocie 521.939,81 zł;
2. budynki i lokale w kwocie 32.254.310,86 zł;
3. środki trwałe w postaci urządzeń technicznych i maszyn w kwocie 308.430,56 zł;
4. inne środki trwałe w kwocie 3.946.162,05 zł.

Udział aktywów trwałych w strukturze aktywów ogółem wynosi 90,62%. Na wysokość wartości środków trwałych istotny wpływ ma, przyjęty do użytkowania w 2020 roku nowo wybudowany budynek wraz z wyposażeniem.

Na aktywa obrotowe przypada 5,38 % ogółu aktywów, które zamknęły się kwotą 3.833.627,75 zł, składały się na nie:

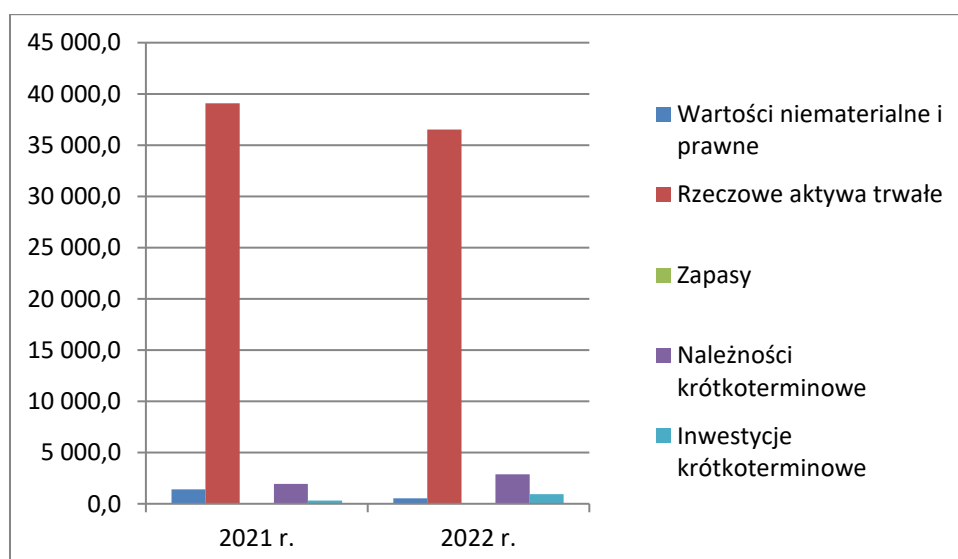
1. zapasy w wysokości 29.279,04 zł;
2. należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w wysokości 2.868.823,74 zł;
3. środki pieniężne w kasie i na rachunkach w wysokości 935.524,97 zł.

Należy zwrócić uwagę na wzrost należności krótkoterminowych o 916.687,43 zł, tj., wzrost o 46,96%, w porównaniu do 2021 roku, co jest zjawiskiem pozytywnym. Wynika to głównie z pełnego zafakturowania wszystkich wykonanych w ramach NFZ świadczeń zdrowotnych, które ujęte zostały w przychodach 2022 roku, natomiast zapłata za faktury miała miejsce w 2022 roku. Wzrost w 2022 roku inwestycji krótkoterminowych wynika przede wszystkim ze znacznego wzrostu realizacji świadczeń medycznych.

Tabela 1 Struktura aktywów

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021 r.		Wykonanie 2022 r.		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% dynamika
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Aktywa trwałe	40 512,00	94,60	37 030,80	90,60	-3 481,20	91,41%
I	Wartości niematerialne i prawne	1 419,30	3,30	521,90	1,30	-897,40	36,77%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	39 092,70	91,30	36 508,90	89,30	-2 583,80	93,39%
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	Aktywa obrotowe	2 305,30	5,40	3 833,70	9,40	1 528,40	166,30%
I	Zapasy	51,00	0,10	29,30	0,10	-21,70	57,45%
II	Należności krótkoterminowe	1 952,10	4,60	2 868,80	7,00	916,70	146,96%
	<i>w tym z tyt. dostaw i usług</i>	<i>1 945,10</i>	<i>4,50</i>	<i>2 868,80</i>	<i>7,00</i>	<i>923,70</i>	<i>147,49%</i>
III	Inwestycje krótkoterminowe	302,20	0,70	935,60	2,30	633,40	309,60%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Aktywa razem	42 817,30	100,00	40 864,50	100,00	-1 952,80	95,44%

Rysunek 1 Aktywa w latach 2021 – 2022



Po stronie pasywów kapitał własny wyniósł 8.349.294,38 zł i składał się z następujących pozycji:

1. kapitał podstawowy 2.766.918,65 zł;
2. kapitał (fundusz) zakładu 5.484.657,04 zł;
3. zysk netto 97.718,69 zł.

Wynik finansowy (zysk) w 2022 roku ukształtował się na poziomie 97.718,69 zł wskutek zwiększonej wartości umowy z NFZ o 5.281.355,20 zł, tj. wzrost o 49% w 2022 roku, w porównaniu do 2021 roku, co świadczy o coraz bardziej efektywnym wykorzystaniu potencjału UCS w Lublinie. Wzrost wartości kontraktu z NFZ w 2022 roku, w stosunku do umowy pierwotnej na 2022 rok wyniósł 5.977.151,63 zł, w tym z tytułu środków finansowych z Funduszu Medycznego za 4 kwartały 2022 roku w wysokości 1.173.141,14 zł. Największy wzrost kontraktu z NFZ miał miejsce w Poradni Chirurgii Stomatologicznej i Implantologii o wartość 3.709.740,60 zł, Poradni Stomatologii Wieku Rozwojowego o 1.050.217,92 zł oraz Poradni dla Pacjentów Leczonych w Znieczuleniu Ogólnym o 633.009,35 zł. Natomiast, zmniejszenie wartości kontraktu za ww. okres miało miejsce w Poradni Chorób Błon Śluzowych Jamy Ustnej o kwotę - 241.671,89 zł. Poziom kontraktu z NFZ ma bezpośredni i główny wpływ na kondycję finansową jednostki, która uległa poprawie.

W 2022 roku, UCS w Lublinie, zwiększyło o 761.941,26 zł, tj. o 30% przychody ze sprzedaży świadczeń komercyjnych, w tym konsultacji stomatologicznych, co jest efektem wykorzystania nowoczesnej aparatury i sprzętu medycznego oraz zmiany polityki zarządczej w Poradniach. Na wzrost przychodu również wpływ ma system motywacyjny, w postaci premii za realizację świadczeń komercyjnych.

Zysk za 2022 rok w wysokości 97.718,69 zł został przeznaczony na zwiększenie funduszu zakładu.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wyniosły na dzień bilansowy 32.515.176,65 zł. Na tę pozycję bilansową składają się m.in.:

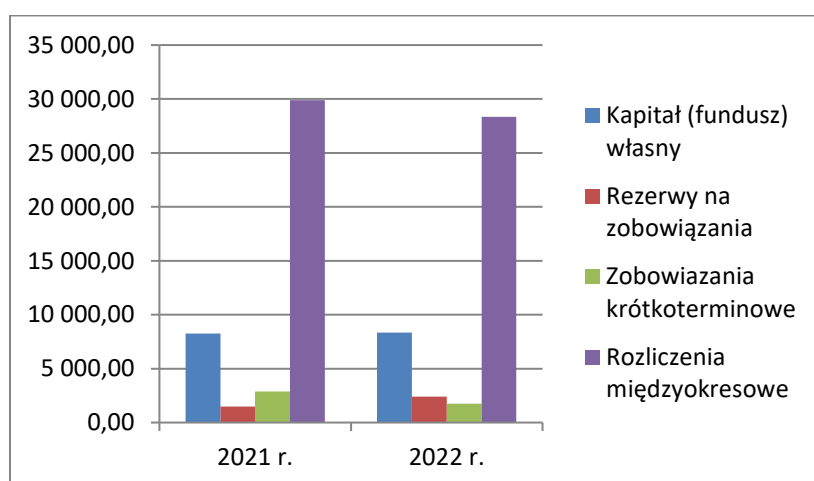
1. rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	1.658.417,37 zł;
2. pozostałe rezerwy	750.000,00 zł;
3. zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	735.943,65 zł;
4. zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	924.135,65 zł;
5. rozliczenia międzyokresowe przychodów	28.341.458,24 zł.

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 2021 r.		Wykonanie 2022 r.		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% dynamika
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Kapitał (fundusz) własny	8 251,50	19,27	8 349,30	20,43	97,80	101,19%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 766,90	6,46	2 766,90	6,77	0,00	100,00%
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	5 484,70	13,42	5 484,70	0,00%
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-5 514,80	-12,88	0,00	0,00	5 514,80	0,00%
VI	Zysk (strata) netto	10 999,40	25,69	97,70	0,24	-10 901,70	0,89%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34 565,80	80,73	32 515,20	79,57	-2 050,60	94,07%
I	Rezerwy na zobowiązania	1 484,30	3,47	2 408,40	5,89	924,10	162,26%
II	Zobowiązania długoterminowe	300,40	0,70	0,00	0,00	-300,40	0,00%
III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 882,50	6,73	1 765,30	4,32	-1 117,20	61,24%
	<i>w tym z tyt. dostaw i usług</i>	<i>720,60</i>	<i>1,68</i>	<i>735,90</i>	<i>1,80</i>	<i>15,30</i>	<i>102,12%</i>
IV	<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>29 898,60</i>	<i>69,83</i>	<i>28 341,50</i>	<i>69,35</i>	<i>-1 557,10</i>	<i>94,79%</i>
Pasywa razem		42 817,30	100,00	40 864,50	100,00	-1 952,80	95,44%

Rysunek 2 Pasywa w latach 2021 – 2022



Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021 r.	Wykonanie 2022 r.	Różnica	Dynamika
I	Osiągnięte przychody				
1.	Ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	15 679 540,76 zł	27 749 781,27 zł	12 070 240,51 zł	176,98%
a/	Narodowemu Funduszowi Zdrowia	10 820 803,45 zł	16 102 158,65 zł	5 281 355,20 zł	148,81%
	w tym: koszty wynagrodzeń	333 431,40 zł	154 674,00 zł	-178 757,40 zł	46,39%
	w tym: koszty wynagrodzeń	859 716,78 zł	797 625,00 zł	-62 091,78 zł	92,78%
b/	centralnym organom administracji rządowej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
c/	osobom fizycznym	2 416 437,00 zł	3 167 572,00 zł	751 135,00 zł	131,08%
d/	innym Zakładom Opieki Zdrowotnej	129 720,00 zł	140 526,26 zł	10 806,26 zł	108,33%
e/	pozostałe	2 312 580,31 zł	8 339 524,36 zł	6 026 944,05 zł	360,62%
2.	Inne przychody ze sprzedaży (towarów i materiałów, innych produktów)	6,98 zł	0,00 zł	-6,98 zł	0,00%
3.	Zmiana stanu produktów	-198 946,70 zł	-714 141,76 zł	-515 195,06 zł	358,96%
4.	Pozostałe przychody operacyjne:	20 448 505,34 zł	1 347 077,86 zł	-19 101 427,48 zł	6,59%
a/	z darowizn, zapisów, spadków oraz ofiarności publicznej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
b/	z dotacji budżetowych	1 285 773,38 zł	1 057 111,82 zł	-228 661,56 zł	82,22%
c/	z najmu i dzierżawy	132 648,53 zł	52 333,24 zł	-80 315,29 zł	39,45%
d/	pozostałe	19 030 083,43 zł	237 632,80 zł	-18 792 450,63 zł	1,25%
5.	Przychody finansowe	1 849,03 zł	40 650,96 zł	38 801,93 zł	2198,50%
OGÓŁEM PRZYCHODY		35 930 955,41 zł	28 423 368,33 zł	-7 507 587,08 zł	79,11%
II	Poniesione koszty				
1.	Amortyzacja	3 588 522,11 zł	3 615 482,06 zł	26 959,95 zł	100,75%
2.	Zużycie materiałów	1 823 468,91 zł	1 909 739,78 zł	86 270,87 zł	104,73%
a/	leki	153 797,54 zł	238 890,87 zł	85 093,33 zł	155,33%
b/	żywność	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
c/	sprzęt jednorazowego użytku	476 516,23 zł	253 213,82 zł	-223 302,41 zł	53,14%
d/	odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne	10 891,39 zł	18 320,79 zł	7 429,40 zł	168,21%
e/	paliwa	0,00 zł	1 836,62 zł	1 836,62 zł	
f/	gazy medyczne /tlen medyczny, podtlenek azotu, azot ciekły/	6 571,80 zł	5 933,96 zł	-637,84 zł	90,29%
g/	środki do utrzymania czystości	78 326,19 zł	126 105,97 zł	47 779,78 zł	161,00%
h/	artykuły papiernicze i biurowe	66 599,18 zł	113 068,05 zł	46 468,87 zł	169,77%
i/	materiały techniczne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
j/	niskocenne przedmioty w użytkowaniu	414 850,94 zł	202 058,24 zł	-212 792,70 zł	48,71%
k/	pozostałe materiały	615 915,64 zł	950 311,46 zł	334 395,82 zł	154,29%
	- środki dezynfekcyjne i sterylizacyjne	123 111,45 zł	137 896,46 zł	14 785,01 zł	112,01%
	- materiały stomatologiczne	385 662,40 zł	689 420,22 zł	303 757,82 zł	178,76%
	- pozostałe materiały	107 141,79 zł	122 994,78 zł	15 852,99 zł	114,80%
3.	Zużycie energii	907 872,51 zł	740 661,56 zł	-167 210,95 zł	81,58%
a/	elektrycznej	435 005,61 zł	405 166,47 zł	-29 839,14 zł	93,14%
b/	cieplnej	415 247,68 zł	290 201,04 zł	-125 046,64 zł	69,89%
c/	zużycie gazu ziemnego	26 605,08 zł	2 495,76 zł	-24 109,32 zł	9,38%
d/	zużycie wody	31 014,14 zł	42 798,29 zł	11 784,15 zł	138,00%
4.	Usługi obce	1 756 773,23 zł	1 188 612,86 zł	-568 160,37 zł	67,66%
a/	remontowe (konserwacje)	153 716,98 zł	195 491,87 zł	41 774,89 zł	127,18%
b/	transportowe	0,00 zł	819,02 zł	819,02 zł	
c/	medyczne obce	291 009,90 zł	259 394,78 zł	-31 615,12 zł	89,14%

d/	usługi pocztowo-telekomunikacyjne	23 638,42 zł	25 100,72 zł	1 462,30 zł	106,19%
e/	utyliczacja odpadów	151 167,60 zł	148 240,80 zł	-2 926,80 zł	98,06%
f/	usługi porządkowe	520 114,28 zł	0,00 zł	-520 114,28 zł	0,00%
g/	wywóz nieczystości	80 041,39 zł	76 446,72 zł	-3 594,67 zł	95,51%
h/	usługi bankowe	12 032,22 zł	17 688,57 zł	5 656,35 zł	147,01%
i	usługi informatyczne	134 551,98 zł	117 676,05 zł	-16 875,93 zł	87,46%
j/	usługi pralnicze	18 883,71 zł	37 419,02 zł	18 535,31 zł	198,16%
k/	pozostałe	371 616,75 zł	310 335,31 zł	-61 281,44 zł	83,51%
5.	Podatki i opłaty	116 500,15 zł	52 739,86 zł	-63 760,29 zł	45,27%
a/	podatek od nieruchomości	40 243,96 zł	51 308,86 zł	11 064,90 zł	127,49%
b/	odpisy na PFRON	75 603,00 zł	1 347,00 zł	-74 256,00 zł	1,78%
c/	pozostałe (opłaty skarbowe)	653,19 zł	84,00 zł	-569,19 zł	12,86%
6.	Wynagrodzenia	12 144 728,27 zł	17 201 153,43 zł	5 056 425,16 zł	141,63%
a/	wynagrodzenia ze stosunku pracy	7 442 359,13 zł	10 135 492,67 zł	2 693 133,54 zł	136,19%
b/	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	780 888,16 zł	1 165 432,51 zł	384 544,35 zł	149,24%
c/	wynagrodzenia stażysty	608 960,36 zł	957 530,98 zł	348 570,62 zł	157,24%
d/	wynagrodzenia rezydentów	3 312 520,62 zł	4 942 697,27 zł	1 630 176,65 zł	149,21%
7.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 372 796,56 zł	3 297 995,91 zł	925 199,35 zł	138,99%
a/	składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, fundusz pracy	2 035 595,86 zł	2 881 913,84 zł	846 317,98 zł	141,58%
b/	odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	305 894,72 zł	357 586,36 zł	51 691,64 zł	116,90%
c/	pozostałe świadczenia (m.in. ekwiwalenty, szkolenia, odzież ochronna, odprawy pośmiertne in.)	31 305,98 zł	58 495,71 zł	27 189,73 zł	186,85%
8.	Pozostałe koszty rodzajowe	60 237,29 zł	85 032,87 zł	24 795,58 zł	141,16%
a/	podróże służbowe	936,74 zł	1 439,46 zł	502,72 zł	153,67%
b/	koszty reprezentacji i reklamy		0,00 zł	0,00 zł	
c/	ubezpieczenia OC i majątkowe	47 239,98 zł	46 801,21 zł	-438,77 zł	99,07%
d/	inne (wyszczególnienie)	12 060,57 zł	36 792,20 zł	24 731,63 zł	305,06%
9.	Pozostałe koszty operacyjne	2 070 788,06 zł	210 558,14 zł	-1 860 229,92 zł	10,17%
10.	Koszty finansowe	75 237,19 zł	23 417,17 zł	-51 820,02 zł	31,12%
OGÓŁEM KOSZTY		24 916 924,28 zł	28 325 393,64 zł	3 408 469,36 zł	113,68%
	Podatek dochodowy od osób prawnych	14 582,00 zł	256,00 zł	-14 326,00 zł	1,76%
WYNIK FINANSOWY		10 999 449,13 zł	97 718,69 zł	-10 901 730,44 zł	0,89%

2. Analiza rachunku zysków i strat.

Rachunek zysków i strat.

Tabela 3 Rachunek wyników

L.p.	Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.
		tys. zł	tys. zł
1	2	3	4
A	Działalność podstawowa		
1	Przychód netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	15 613,2	27 035,6
2	Koszt własny sprzedaży	22 770,9	28 091,4
3	Wynik na sprzedaży	-7 157,7	-1 055,8
B	Pozostała działalność operacyjna		
4	Pozostałe przychody operacyjne	20 315,9	1 347,1
5	Pozostałe koszty operacyjne	2 070,8	210,6
6	Wynik na działalności operacyjnej	18 245,1	1 136,5
C	Wynik operacyjny	11 087,4	80,7
D	Działalność finansowa		
7	Przychody finansowe	1,8	40,7
8	Koszty finansowe	75,2	23,4
9	Wynik na działalności finansowej	-73,4	17,3
E	Zysk (strata) brutto	11 014,0	98,0
10	Podatek dochodowy	14,6	0,3
F	Zysk (strata) netto	10 999,4	97,7

Tabela 4 Zestawienie przychodów i kosztów

Łącznie przychody Uniwersyteckiego Centrum Stomatologii w Lublinie w 2022 roku wyniosły 28.423.368,33 zł, koszty ukształtowały się na poziomie 28.325.393.64 zł. Dodatkowo, wynik obciążył podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 256,00 zł. Jednostka zamknęła 2022 rok zyskiem netto w wysokości 97.718,69 zł. Zysk ten został przeznaczony na zwiększenie funduszu zakładu.

Na wartość przychodów ogółem w wysokości 28.423.368,33 zł w 2022 roku składały się następujące pozycje:

1. sprzedaż usług medycznych	19.447.973,41 zł
2. udostępnianie jednostek organizacyjnych	1.325.000,00 zł
3. staże lekarskie	1.381.100,45 zł
4. zwrot kosztów kształcenia lekarzy rezydentów	5.595.707,41 zł
5. sprzedaż towarów i materiałów	0 zł

6. zmiana stanu produktów	-714.141,76 zł
7. przychody finansowe	40.650,96 zł
8. pozostałe przychody operacyjne	1.347.077,86 zł.

Wartość przychodów ogółem była niższa w 2022 roku o 7.507.587,08 zł, w porównaniu do roku ubiegłego. Znaczący wpływ na przychody w 2021 roku miała sprzedaż nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej przy ul. Karmelickiej 7 za 15.020.000,00 zł.

W 2022 roku na przychody ze sprzedaży podstawowej działalności w wysokości 27.802.114,51 zł składały się następujące pozycje:

1. sprzedaż usług medycznych NFZ	16.102.158,65 zł
2. sprzedaż z tytułu komercji	3.167.572,00 zł
3. pozostałe usługi	52.333,24 zł
4. sprzedaż innym ZOZ	140.526,26 zł
5. pozostała sprzedaż	8.339.524,36 zł.

Wynik finansowy (zysk) w 2022 roku ukształtował się na poziomie 97.718,69 zł, wskutek zwiększenia wartości umowy z NFZ o 5.281.355,20 zł, tj. o 49% w 2022 roku, w porównaniu do 2021 roku, co świadczy o coraz bardziej efektywnym wykorzystaniu potencjału UCS w Lublinie. Wzrost wartości kontraktu z NFZ w 2022 roku, w stosunku do umowy pierwotnej na 2022 rok, wyniósł 5.977.151,63 zł, w tym środki finansowe z Funduszu Medycznego za 4 kwartały 2022 roku w wysokości 1.173.141,14 zł. Największy wzrost kontraktu z NFZ miał miejsce w Poradni Chirurgii Stomatologicznej i Implantologii o wartość 3.709.740,60 zł, Poradni Stomatologii Wieku Rozwojowego o 1.050.217,92 zł oraz Poradni dla Pacjentów Leczonych w Znieczuleniu Ogólnym o 633.009,35 zł. Natomiast, zmniejszenie wartości kontraktu za ww. okres miało miejsce w Poradni Chorób Błon Śluzowych Jamy Ustnej o kwotę -241.671,89 zł. Poziom kontraktu z NFZ ma bezpośredni i główny wpływ na kondycję finansową jednostki, która uległa poprawie.

W 2022 roku, UCS w Lublinie zwiększyło o 761.941,26 zł, tj. o 30%, przychody ze sprzedaży świadczeń komercyjnych, w tym konsultacji stomatologicznych, co jest efektem wykorzystania nowoczesnej aparatury i sprzętu medycznego oraz zmiany polityki zarządczej w Poradniach. Na wzrost przychodu wpływa także system motywacyjny, w postaci premii za realizację świadczeń w ramach NFZ i komercyjnych w poradniach z dodatnim wynikiem finansowym.

Główny wpływ na wzrost pozostałych przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych o 6.026.944,05 zł w 2022 roku, w porównaniu do roku ubiegłego, ma zmiana formy prezentacji środków finansowych, otrzymywanych z Ministerstwa Zdrowia jako refundacja części wynagrodzenia lekarzy rezydentów, zgodnie z zawartymi umowami (tj. kryterium uzależnienia ewidencji od celu przeznaczenia). Publiczne środki pieniężne, otrzymane nieodpłatnie na podstawie stosownych umów,

są przychodem, związanym bezpośrednio z działalnością operacyjną, dlatego powinny być prezentowane w pozostałych przychodach ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych.

W 2022 roku, Centrum uzyskało środki finansowe z Uniwersytetu Medycznego w Lublinie z przeznaczeniem na realizację zajęć dydaktycznych w wysokości 1.325.000,00 zł. W 2021 roku, środki ukształtowały się na poziomie 1.463.500,00 zł. Otrzymane środki finansowe wynikają z udostępniania Podmiotowi Tworzącemu, nowo wybudowanego obiektu wraz z pełnym, nowoczesnym wyposażeniem, w postaci aparatury i sprzętu medycznego, na zajęciach dydaktycznych wykorzystywana jest nowoczesna aparatura oraz innowacyjne rozwiązania techniczne, co wpływa pozytywnie na kształcenie studentów, poprawia komfort, bezpieczeństwo i higienę pracy studentów oraz pracowników Centrum.

Z uwagi na wymóg, jaki stawiany jest przez art. 39 ust. 2 pkt. 2 ustawy o rachunkowości, Centrum dokonało aktualizacji rezerw na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników (odprawy emerytalne i rentowe, nagrody jubileuszowe) oraz naliczenia rezerw na odprawy pośmiertne na dzień 31.12.2022 roku, co wpłynęło na pogorszenie wyniku finansowego, tj. na zmianę stanu produktów o kwotę – 714.141,76 zł. Powodem powyższego jest przede wszystkim wzrost wynagrodzeń personelu medycznego, będący skutkiem wykonania regulacji ustawowych, obowiązujących od 1 lipca 2022 roku.

Centrum, w 2022 roku, zwiększyło przychody finansowe, głównie z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych o kwotę 38.801,93 zł. Wartość przychodów finansowych w 2021 roku wynosiła zaledwie 1.849,03 zł.

Struktura kosztów – w 2022 roku koszty ogółem ukształtowały się na poziomie 28.325.393.64 zł. Największą pozycją w kosztach rodzajowych są:

1. amortyzacja	3.615.482,06 zł
2. zużycie materiałów i energii	2.650.401,34 zł
3. usługi obce	1.188.612,86 zł
4. wynagrodzenia	17.201.153,43 zł
5. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3.297.995,91 zł
6. pozostałe koszty rodzajowe	85.032,87 zł.

Suma powyższych sześciu pozycji kosztowych to 28 038 678,47 zł, co stanowi 98,99% ogółu kosztów rodzajowych. 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 ponoszenia zwiększonych kosztów związanych ze wzrostem wszelkiego rodzaju cen, usług, materiałów, środków ochrony osobistej, środków dezynfekcyjnych, itp. Kontrahenci, biorący udział w procedurach przetargowych, ogłaszanych przez Centrum, podwyższali ceny usług, towarów, materiałów, powołując się na zmianę w przepisach, co automatycznie powodowało wzrost kosztów ponoszonych przez Centrum.

Koszty leków w 2022 roku uległy zwiększeniu o 85.093,33 zł, tj. 55,33% w porównaniu do 2021 roku oraz wzrost kosztów pozostałych materiałów, w tym materiałów stomatologicznych o 334.395,82 zł, tj. 54,29% w porównaniu do ubiegłego roku, w związku ze znacznie większą realizacją świadczeń medycznych oraz drastycznym wzrostem cen, inflacją.

Centrum zmuszone było zabezpieczyć Poradnie w niskocenne przedmioty w użytkowaniu w łącznej wysokości 202.058,24 zł, w wyniku wzrostu liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych, głównie w Poradni Chirurgii Stomatologicznej i Implantologii. Wskutek zużycia, na co wpływ ma duża rotacja pacjentów, Centrum zakupiło odpowiednie, profesjonalne wyposażenie na potrzeby Poradni UCS w Lublinie, w celu zapewnienia sprawnego jej funkcjonowania. W efekcie, zakup ten zwiększył liczbę przyjmowanych pacjentów, poprawił jakość świadczonych usług stomatologicznych oraz zwiększył wydajność pracy. Dodatkowo, wpłynął na zachowanie ciągłości przyjęć pacjentów, przy znacznym wzroście liczby porad stomatologicznych.

Wpływ na znaczny spadek kosztów usług obcych o 568.160,37 zł, tj. 32,34%, w porównaniu do 2021 roku, miała rezygnacja z firmy outsourcingowej świadczącej usługi porządkowe.

Koszty wynagrodzeń w 2022 roku uległy zwiększeniu o 41,63%, w stosunku do roku ubiegłego. Znaczący wpływ na koszty w 2022 roku miał wzrost kosztów wynagrodzeń ze stosunku pracy o wartość 5.056.425,16 zł, w porównaniu do 2021 roku. Powyższe, było skutkiem regulacji ustawowych, w tym wykonania ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników, zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw. Wzrost kosztów wynagrodzeń jest częściowo finansowany przez Narodowy Fundusz Zdrowia, Ministerstwo Zdrowia oraz Województwo Lubelskie, w zależności od grupy zawodowej. Koszty wynagrodzeń uwzględniają również wypłatę odpraw emerytalnych, rentowych oraz nagród jubileuszowych w wysokości 253.490,87 zł. Powyższe uwzględnia również zwiększenie zatrudnienia do poziomu, niezbędnego do realizacji zwiększonego kontraktu z NFZ oraz wymaganego do utrzymania nowego obiektu UCS w Lublinie, w tym 11 pracowników, utrzymujących porządek w obiekcie. Dodatkowo, Centrum wypłaciło premie kwartalne dla pracowników Poradni Chirurgii Stomatologicznej i Implantologii oraz Poradni Ortopedii Szcękowej (poradnie o dodatnich wynikach finansowych), z uwagi na ponadlimitową realizację kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz realizację usług stomatologicznych komercyjnych, co pozytywnie wpłynęło na kondycję finansową Centrum. UCS w Lublinie zwiększyło wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i o dzieło, w wyniku wzrostu świadczeń komercyjnych.

Dodatkowo, Centrum dokonało zwiększenia rezerwy na skutki postępowania sądowego o 210.000,00 zł (co wpłynęło na wzrost pozostałych kosztów operacyjnych), wskutek upływu czasu od dnia wytoczenia powództwa, co wiąże się z naliczeniem większej kwoty odsetek ustawowych, w przypadku przyjęcia przez sąd, jako daty wymagalności roszczenia daty zdarzenia lub daty wytoczenia powództwa (2016 rok).

Centrum szacuje, że skutek finansowy przyznanej przez Sąd kwoty, to wartość około 750.000,00 zł (zadośćuczynienie, odszkodowanie, renta, odsetki), jednakże prognozy, co do wyroku sądowego są obarczone ryzykiem błędu.

W 2022 roku Uniwersyteckie Centrum Stomatologii w Lublinie dokonało całkowitej spłaty zadłużenia (745.801,88 zł) z tytułu kredytu obrotowego w odnawialnej linii kredytowej dla podmiotów udzielających świadczeń opieki zdrowotnej – Aneks nr 2 z dnia 24 marca 2022 roku do Umowy nr 21/0447, zawarta w dniu 25 marca 2021 roku z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, na okres kredytowania do dnia 23 marca 2023 roku. Kredyt został zaciągnięty w celu utrzymania płynności finansowej. Spłata kredytu pozytywnie wpłynęła na zmniejszenie kosztów finansowych w 2022 roku o 51.820,02 zł, tj. 69% w porównaniu do 2021 roku.

W 2022 roku Centrum spłaciło dwa układy ratalne, zawarte z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w łącznej wysokości 437.432,00 zł. Do spłaty w 2023 roku pozostały jeszcze dwie ugody z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w łącznej wysokości 300.381,21 zł.

Kwota zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2022 r. ukształtowała się na poziomie 1.720,01 zł, co jest zjawiskiem bardzo pozytywnym, biorąc pod uwagę całkowitą wartość zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy, tj. 1.765.301,04 zł.

W związku z faktem, iż w nowo wybudowanym obiekcie poprawie uległy warunki udzielania świadczeń stomatologicznych, Centrum notuje stały wzrost liczby przyjętych pacjentów, a tym samym wzrasta liczba udzielanych świadczeń medycznych, co przekłada się na poprawę kondycji finansowej jednostki. W 2022 roku, Centrum zwiększyło liczbę porad o 25%, w porównaniu do 2021 roku, tj. o 19.592 porady.

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniósł 230 osób i uległ zmniejszeniu o 2 osoby, w porównaniu do 31 grudnia 2021 roku, tj. spadek o 0,86%. Natomiast, zatrudnienie w przeliczeniu na etaty na dzień 31 grudnia 2022 roku, wyniosło 208,635 etatu i było niższe o 4,6 etatów, w porównaniu do roku ubiegłego. Centrum utrzymało zatrudnienie na poziomie niezbędnym do realizacji kontraktu – pomimo wzrostu kontraktu z NFZ o 48,81% w porównaniu do 2021 roku oraz wymaganym do utrzymania nowego obiektu UCS w Lublinie.

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 0,34%, co w przełożeniu na punkty wynosi 3 punkty z 5 możliwych. Głównym powodem powyższego był znaczny wzrost wartości kontraktu z NFZ o 5.281.355,20 zł, tj. wzrost o 49% w 2022 roku, w porównaniu do 2021 roku oraz wzrost realizacji świadczeń komercyjnych o 761.941,26 zł, tj. o 30%, w porównaniu do 2021 roku.

*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 0,28%, co w przełożeniu na punkty wynosi 3 punkty z 5 możliwych.

*b. 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 0,23%, co w przełożeniu na punkty wynosi 3 punkty z 5 możliwych. Powodem powyższego, tak jak w przypadku wskaźnika zyskowności netto był znaczny wzrost realizacji kontraktu z NFZ, wzrost realizacji świadczeń komercyjnych.

Wartości wskaźników w latach 2021 – 2022 przedstawia poniższa tabela nr 5.

Tabela 5 Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik	2021 r.	2022 r.
Wskaźnik zyskowności netto	30,44%	0,34%
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	30,86%	0,28%
Wskaźnik zyskowności aktywów	24,18%	0,23%

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 upłynięcie majątku obrotowego, bez konieczności upłyniania 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 osiąga wartość optymalną, kształtuje się na poziomie 1,29, co w przełożeniu na punkty wynosi 8 z 12 możliwych. Poziom ten świadczy o zdolności jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych, na co główny wpływ miał wzrost realizacji kontraktu z NFZ oraz wzrost realizacji świadczeń komercyjnych. W porównaniu do 2021 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 ukształtował się na poziomie 1,28, co w przełożeniu na punkty wynosi 13 z 13 możliwych, co oznacza brak problemu z terminowym regulowaniem zobowiązań. Należy jednak podkreślić, iż w porównaniu do 2021 roku nastąpiła znaczna poprawa tego wskaźnika, co jest zjawiskiem pozytywnym.

Wartości wskaźników w latach 2021 – 2022 przedstawia poniższa tabela nr 6.

Tabela 6 Wskaźniki płynności

Wskaźnik	2021 r.	2022 r.
Wskaźnik bieżącej płynności	0,69	1,29
Wskaźnik szybkiej płynności	0,67	1,28

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 10, co w przełożeniu na punkty wynosi 7 w 7 możliwych. Wskaźnik uległ znacznemu zmniejszeniu (poprawie) w porównaniu do 2021 roku, tj. spadek o 73 dni, co jest zjawiskiem pozytywnym.

Wartości wskaźników w latach 2021 – 2022 przedstawia poniższa tabela nr 7.

Tabela 7 Wskaźniki efektywności

Wskaźnik	2021 r.	2022 r.
Wskaźnik rotacji należności	34	32
Wskaźnik rotacji zobowiązań	83	10

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 10,21%, 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 w odnawialnej linii kredytowej.

$$b. \text{ Wskaźnik wypłacalności} = \frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$$

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 0,50, co daje 10 punktów na 10 możliwych.

Wartości wskaźników w latach 2021 – 2022 przedstawia poniższa tabela nr 8

Tabela 8 Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik	2021 r.	2022 r.
Wskaźnik zadłużenia aktywów	10,90%	10,21%
Wskaźnik wypłacalności	0,57	0,50

Podsumowując wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok należy zwrócić szczególną uwagę na fakt, iż Uniwersyteckie Centrum Stomatologii w Lublinie zwiększyło wartość umowy z NFZ o 5.281.355,20 zł, tj. wzrost o 49% przy jednoczesnym wzroście świadczeń komercyjnych o 761.941,26 zł, tj. o 30%, w porównaniu do 2021 roku, co świadczy o coraz bardziej efektywnym wykorzystaniu potencjału UCS w Lublinie.

Zestawienie oceny poszczególnych wskaźników przedstawia tabela numer 9.

Tabela 9 Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej				
L.p.	Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,34%	3
		Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,28%	3
		Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,23%	3
RAZEM				9

2	Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,29	8
		Wskaźnik szybkiej płynności	1,28	13
RAZEM				21
3	Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3
		Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7
RAZEM				10
4	Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,21%	10
		Wskaźnik wypłacalności	0,50	10
RAZEM				20
Łączna wartość punktów				60

Reasumując kształtowanie się wskaźników w 2022 roku pozwoliło na uzyskanie przez Centrum ogółem 60 punktów na 70 możliwych, co stanowi 85,71% 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 2022 roku na takich poziomach był wzrost realizacji kontraktu z NFZ oraz wzrost realizacji świadczeń komercyjnych. Świadczy to o sprawności bieżącego zarządzania Centrum.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023 – 2025 wraz z opisem założeń

Prognoza na lata 2023 – 2025 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 2022 roku o 5.281.355,20 zł, tj. ok. 49% przychodu ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych Narodowemu Funduszowi Zdrowia w porównaniu do 2021 roku. Centrum również planuje wzrost kontraktu z NFZ na 2023 rok. Szacunkowa wartość wynosi ok. 1,6 mln zł. Dodatkowo, Centrum uwzględnia wzrost ceny jednostki rozliczeniowej w latach 2023 – 2025 (wzrost ceny jednostkowej również miał miejsce w 2022 roku). UCS w Lublinie zaplanowało na lata 2024 – 2025 niewielki roczny wzrost realizacji kontraktu z NFZ średnio o ok. 11 punktów procentowych. Prognozowane wartości kontraktu w analizowanych latach uwzględniają także roczny 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 2023 roku świadczenia ponadlimitowe w tych zakresach ukształtowały się na poziomie 547.798,28 zł, w porównaniu z I kw 2022 roku jest to znaczny wzrost gdzie wartość ta wynosiła 235.858,80 zł). W związku z powyższym, realizacja kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia kształtować się będzie następująco: 17.690,0 tysięcy złotych w roku 2023, 19.700,0 tysięcy złotych w 2024 roku oraz 22.000,0 tysięcy złotych w 2025 roku.
2. Analogicznie, biorąc pod uwagę tendencję wzrostową realizacji świadczeń komercyjnych w latach 2016 – 2021 oraz znaczny wzrost realizacji świadczeń komercyjnych w 2022 roku, średnia miesięczna wykonania usług komercyjnych wynosi ponad 275,0 tysięcy złotych. Centrum w latach 2023 – 2025 prezentuje umiarkowany wzrost realizacji świadczeń komercyjnych średnio o 427 tysięcy złotych, ponieważ w odniesieniu do 2022 roku realizacja świadczeń komercyjnych była o 762,0 zł tysięcy złotych wyższa w porównaniu do 2021 roku.
3. Na wysokość pozostałych przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych znaczący wpływ ma zwrot kosztów z Ministerstwa Zdrowia z tytułu kształcenia lekarzy rezydentów. Centrum, w 2023 roku planuje zwiększyć liczbę lekarzy rezydentów o 3 osoby, z uwagi na planowany wzrost liczby rezydentów oraz regulacje ustawowe zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentyistów odbywających specjalizację w ramach rezydentury, przychody będą wykazywać tendencję wzrostową - proporcjonalnie do wzrostu liczby rezydentów. Jednocześnie 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 w celu podniesienia warunków kształcenia oraz poziomu i zakresu udzielanych świadczeń zdrowotnych dla stale rosnącej liczby pacjentów. W związku z powyższym, Centrum na 2023 rok zaplanowało dotację dydaktyczną na poziomie 1.600,0 tysięcy złotych, uwzględniając wzrost inflacji, wzrost kosztów za media oraz wzrost kosztów ochrony osobistej personelu medycznego. W 2024 roku Centrum zaplanowało dotację dydaktyczną na poziomie 1.800,0 tysięcy złotych, a w 2025 roku 2.000,0 tysięcy złotych. Powyższy poziom środków finansowych w latach 2023 – 2025 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 studentów Wydziału Lekarsko-Dentystycznego wiąże się ze znacznie wyższymi kosztami, niż w przypadku studenta Wydziału Lekarskiego.

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 wartość pozostałych przychodów operacyjnych w latach 2023 – 2025 wpływa między innymi zwrot środków pieniężnych przekazywanych przez Wojewodę Lubelskiego tytułem zwrotu kosztów wypłaty dodatków do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji.
5. Na wartość kosztów amortyzacji w latach 2023 - 2025 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 3.045,0 tysięcy złotych w 2023 roku, 2.640,0 tysięcy złotych w 2024 roku oraz 2.195,0 tysięcy złotych w 2025 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 (CO₂).

7. Koszty materiałów w latach 2023, 2024 oraz 2025 będą kształtowały się na poziomie zużycia z roku 2022, powiększonego o współczynnik inflacji oraz ewentualny wzrost proporcjonalny do wzrosty kontraktu z NFZ oraz usług komercyjnych. 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 2022 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 2023-2025, uwzględniło wzrost kosztów środków do utrzymania czystości i kosztów związanych z zatrudnieniem pracowników oraz zwiększyło odpis na ZFŚS.
8. Na poziom wynagrodzeń znaczny wpływ będzie miał przede wszystkim wzrost płacy minimalnej personelu medycznego od lipca 2023 roku zgodnie z projektem ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw.
9. 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.
10. Podsumowując, szacunkowe koszty rodzajowe, z wyłączeniem poziomu amortyzacji, będą kształtowały się na poziomie zużycia z roku 2022, z uwzględnieniem znacznych wzrostów – w porównaniu do roku ubiegłego – niektórych pozycji w wyniku wzrostu inflacji.

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 2022 r. 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 dentystrycznych (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 kilkuetapowego 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 wynagrodzenia 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 2023 – 2025

W ramach analizy bilansu w latach 2023 – 2025 suma bilansowa po stronie aktywów i pasywów kształtuje się odpowiednio 39.079,6 tysięcy złotych, 38.009,6 tysięcy złotych, 37.239,7 tysięcy złotych. Przeważającą pozycją aktywów w latach 2023 – 2025 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 usług komercyjnych.

Tabela 10 Struktura aktywów na lata 2023 – 2025

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2023 r.		Plan na 2024 r.		Plan na 2025 r.	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Aktywa trwałe	34 547,50	88,40	32 060,10	84,35	30 085,40	80,79
I	Wartości niematerialne i prawne	270,00	0,69	150,00	0,39	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	34 277,50	87,71	31 910,10	83,95	30 085,40	80,79
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	Aktywa obrotowe	4 532,10	11,60	5 949,50	15,65	7 154,30	19,21
I	Zapasy	52,10	0,13	69,50	0,18	54,30	0,15
II	Należności krótkoterminowe	3 530,00	9,03	3 900,00	10,26	4 500,00	12,08
	w tym z tyt. Dostaw i usług	3 530,00		3 900,00		4 500,00	
III	Inwestycje krótkoterminowe	950,00	2,43	1 980,00	5,21	2 600,00	6,98
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aktywa razem	39 079,60	100,00	38 009,60	100,00	37 239,70	100,00

Rysunek 3 Aktywa w latach 2023 – 2025

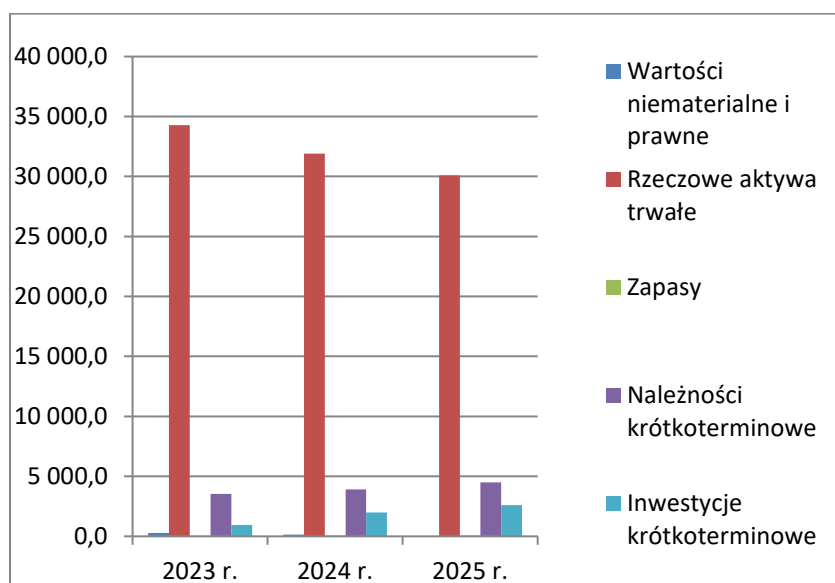


Tabela 11 Struktura pasywów na lata 2023 – 2025

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2023 r.		Plan na 2024 r.		Plan na 2025 r.	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Kapitał (fundusz) własny	8 349,20	21,36	8 349,20	21,97	8 349,20	22,42
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 766,90	7,08	2 766,90	7,28	2 766,90	7,43
II	Kapitał (fundusz) zapasowy						0,00
III	Kapitał z aktualizacji wyceny						0,00
IV	Pozostałe kapitały rezerwowe	5 582,30	14,28	5 582,30	14,69	5 582,30	14,99
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Zysk (strata) netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 730,40	78,64	29 660,40	78,03	28 890,50	77,58
I	Rezerwy na zobowiązania	1 858,40	4,76	1 958,40	5,15	2 058,40	5,53
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 300,00	3,33	900,00	2,37	800,00	2,15
	w tym z tyt. dostaw i usług	750,00		550,00		500,00	1,34
IV	Rozliczenia międzyokresowe	27 572,00	70,55	26 802,00	70,51	26 032,10	69,90
	Pasywa razem	39 079,60	100,00	38 009,60	100,00	37 239,70	100,00

Rysunek 4 Pasywa w latach 2023 – 2025

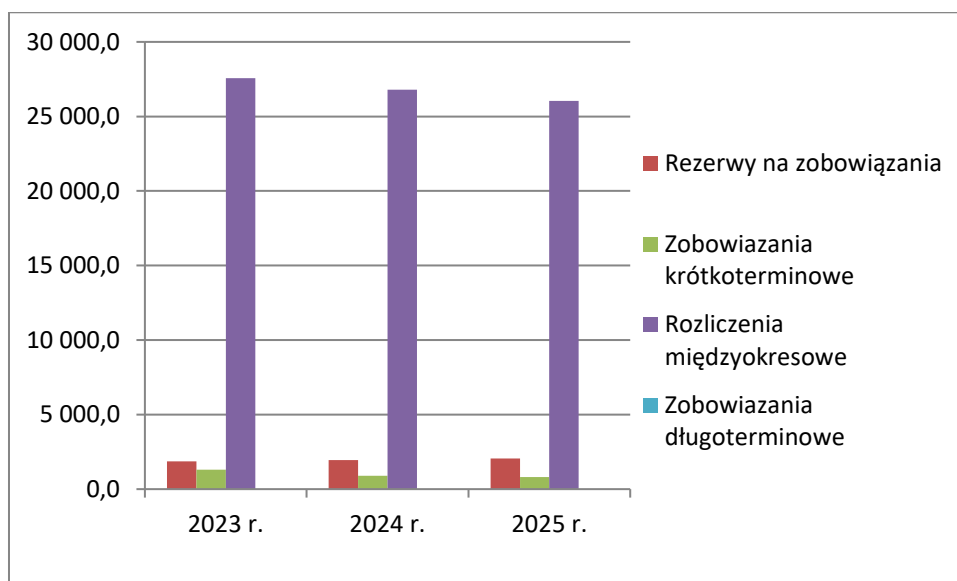


Tabela 12 Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2023 – 2025

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Plan	Plan
		2023 r.	2024 r.	2025 r.
		tys. zł	tys. zł	tys. zł
1	2	3.	4.	5.
A	Działalność podstawowa			
1	Przychód netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	31 347,0	35 619,0	39 989,0
2	Koszt własny sprzedaży	32 543,0	36 869,0	41 312,0
3	Wynik na sprzedaży	-1 196,0	-1 250,0	-1 323,0
B	Pozostała działalność operacyjna			
4	Pozostałe przychody operacyjne	1 086,0	1 105,0	1 150,0
5	Pozostałe koszty operacyjne	1,0	2,0	3,0
6	Wynik z pozostałej działalności operacyjnej	1 085,0	1 103,0	1 147,0
C	Wynik operacyjny	-111,0	-147,0	-176,0
D	Działalność finansowa			
7	Przychody finansowe	120,00	150,00	180,00
8	Koszty finansowe	9,00	3,00	4,00
9	Wynik na działalności finansowej	111,00	147,00	176,00
E	Zysk (strata) brutto	0,00	0,00	0,00
10	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
F	Zysk (strata) netto	0,0	0,0	0,0

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 2023 – 2025.

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*

Wskaźnik zyskowności netto oraz wskaźnik zyskowności aktywów w latach 2023 – 2025 ukształtowały się na poziomie 0%, co w przełożeniu punktowym umożliwiło uzyskanie po 3 punkty na 5 możliwych w każdym z roku. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w latach 2023 – 2025 ukształtował się odpowiednio w wartościach ujemnych: -0,34%, -0,40%, -0,43%, co w przełożeniu punktowym umożliwiło uzyskanie po 0 punktów na 5 możliwych w każdym z roku. Zwrócić należy uwagę na fakt, iż mimo drastycznego wzrostu kosztów mediów, kosztów ochrony osobistej personelu medycznego, dezynfekcji, wzrostu inflacji oraz znacznego poziomu amortyzacji w granicach 2.195.000,00 zł - 3.045.000,00 zł Centrum bilansuje działalność, zwiększając rokrocznie przychody z tytułu realizacji kontraktu z NFZ oraz realizacji świadczeń komercyjnych.

Wartości wskaźników w latach 2023 – 2025 przedstawia poniższa tabela nr 13.

Tabela 13 Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik	2023 r.	2024 r.	2025 r.
Wskaźnik zyskowności netto	0%	0%	0%
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-0,34%	-0,40%	-0,43%
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 2023 – 2025 kształtuje się odpowiedni 2,39; 3,50; 3,97, co w przełożeniu na punkty w 2023 roku wynosi 12 z 12 możliwych, w 2024 roku oraz 2025 roku 10 z 12 możliwych. Powyższe świadczy o poprawie sytuacji finansowej Centrum oraz o znacznie mniejszym w porównaniu do 2022 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 – 2025.

- 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 2023 – 2025 wskaźnik szybkiej płynności ukształtował się w przedziale 2,36– 3,94, co w przełożeniu na punkty w 2024 roku oraz w 2025 roku osiąga 10 z 13 możliwych, a w 2023 roku 13 z 13 możliwych. Poprawa wskaźnika świadczy o znacznej poprawie zdolności Centrum do spłaty zobowiązań krótkoterminowych, co jest zjawiskiem bardzo pozytywnym świadczącym o efektywnym wykorzystaniu kadry medycznej poprzez zwiększenie liczby przyjmowanych pacjentów, a tym samym należności z NFZ.

Wartości wskaźników w latach 2023 – 2025 przedstawia poniższa tabela nr 14.

Tabela 14 Wskaźniki płynności

Wskaźnik	2023 r.	2024 r.	2025 r.
Wskaźnik bieżącej płynności	2,39	3,50	3,97
Wskaźnik szybkiej płynności	2,36	3,46	3,94

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 2023 – 2025 wskaźnik rotacji należności w dniach kształtował się na poziomie z przedziału 37 - 38, co w przełożeniu na punkty wynosi 3 z 3 możliwych w każdym 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 2023 – 2025 wskaźnik rotacji zobowiązań wyrażony w dniach zawiera się w przedziale 5 – 9, co oznacza, że zobowiązania wobec kontrahentów regulowane są średnio, co 5 - 9 dni. Wartość wskaźnika w przełożeniu na punkty wynosi po 7 z 7 możliwych do uzyskania w każdym z roku. Poprawa wskaźnika świadczy o polepszeniu się sytuacji finansowej Centrum w analizowanym okresie.

Wartości wskaźników w latach 2023 – 2025 przedstawia poniższa tabela nr 15.

Tabela 15 Wskaźniki efektywności

Wskaźnik	2023 r.	2024 r.	2025 r.
Wskaźnik rotacji należności	37	38	38
Wskaźnik rotacji zobowiązań	9	7	5

Wskaźniki zadłużenia

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów w latach 2023 – 2025 kształtuje się na poziomie odpowiednio 8,08%, 7,52%, 7,68%, 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 2022 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 2023 – 2025, określone w rozporządzeniu kształtuje się na poziomie 10 punktów z 10 możliwych do uzyskania. Pozytywny wpływ na uzyskanie maksymalnej liczby punktów w latach 2023 - 2025 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 2023 – 2025 przedstawia poniższa tabela nr 16.

Tabela 16 Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik	2023 r.	2024 r.	2025 r.
Wskaźnik zadłużenia aktywów	8,08%	7,52%	7,68%
Wskaźnik wypłacalności	0,38	0,34	0,34

Zestawienie oceny poszczególnych wskaźników w latach 2023 – 2025 przedstawiają tabela odpowiednio numer 17, 18, 19.

Tabela 17 Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2023 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 (%)	-0,34%	0
		Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0%	3
RAZEM				6
2	Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	2,39	12
		Wskaźnik szybkiej płynności	2,36	13
RAZEM				25
3	Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3
		Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7
RAZEM				10
4	Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,08%	10
		Wskaźnik wypłacalności	0,38	10
RAZEM				20
Łączna wartość punktów				61

Tabela 18 Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2024 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 (%)	-0,40%	0
		Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0%	3
RAZEM				6
2	Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	3,50	10
		Wskaźnik szybkiej płynności	3,46	10
RAZEM				20
3	Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3
		Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7
RAZEM				10
4	Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7,52%	10
		Wskaźnik wypłacalności	0,34	10
RAZEM				20
Łączna wartość punktów				56

Tabela 19 Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2025 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 (%)	-0,43%	0
		Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0%	3
RAZEM				6
2	Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	3,97	10
		Wskaźnik szybkiej płynności	3,94	10
RAZEM				20
3	Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3
		Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
RAZEM				10
4	Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7,68%	10

		Wskaźnik wypłacalności	0,34	10
RAZEM				20
Łączna wartość punktów				56

Poziom wskaźników w 2023 roku pozwolił na uzyskanie przez Centrum ogółem 61 punktów na 70 możliwych, co stanowi 87,14% udziału w maksymalnej do osiągnięcia liczbie punktów, na co pozytywny wpływ ma znaczna realizacja kontraktu z NFZ oraz świadczeń komercyjnych. W 2024 roku oraz 2025 roku wg planu Centrum uzyskało 56 punktów na 70 możliwych, co stanowi 80,00% udziału w maksymalnej do osiągnięcia liczbie punktów.

Podsumowując szacunkowe wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej należy zwrócić szczególną uwagę na poprawę wszystkich wskaźników w 2023 roku w porównaniu do 2022 roku (60 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 – 2025. 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 wg prognozy UCS w Lublinie uległ znacznej poprawie w latach 2023 – 2025 w porównaniu do 2022 roku, w wyniku spłaty kredytu w odnawialnej linii kredytowej.

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

1. Znaczący wzrost inflacji - Główny Urząd Statystyczny w 2022 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.
2. Wpływ na sytuację finansową Centrum miał brak stabilności cen oraz znaczny wzrost kosztów materiałów stomatologicznych.
3. 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.
4. 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.
5. 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. 129,0 tysięcy złotych) kwoty te nie są refundowane z budżetu państwa, tak jak wynagrodzenia.

Głównym celem strategicznym jednostki w 2022 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 o 5.281.355,20 zł, tj. wzrost o 49% w 2022 roku, w porównaniu do 2021 roku, co świadczy o coraz bardziej efektywnym wykorzystaniu potencjału UCS w Lublinie. Wzrost wartości kontraktu z NFZ w 2022 roku, w stosunku do umowy pierwotnej na 2022 rok wyniósł 5.977.151,63 zł, w tym z tytułu środków finansowych z Funduszu Medycznego za 4 kwartały 2022 roku w wysokości 1.173.141,14 zł. Największy wzrost kontraktu z NFZ miał miejsce w Poradni Chirurgii Stomatologicznej i Implantologii o wartość 3.709.740,60 zł, Poradni Stomatologii Wieku Rozwojowego o 1.050.217,92 zł oraz Poradni dla Pacjentów

Leczonych w Znieczuleniu Ogólnym o 633.009,35 zł. Poziom kontraktu z NFZ ma bezpośredni i główny wpływ na kondycję finansową jednostki, która uległa poprawie.

Główny Urząd Statystyczny zwracał uwagę na fakt, że inflacja w Polsce rośnie bardzo dynamicznie. W całym 2022 roku średnioroczna inflacja wyniosła 14,4 proc., wobec 5,1 proc. w 2021 roku. Wiadomo, że jest to jeden z podstawowych wskaźników makroekonomicznych, obrazujących sytuację gospodarczą danego kraju i wzrost cen. Inflacja w Polsce nie jest zjawiskiem nietypowym, niespotykanym. To naturalny proces ekonomiczny, który właściwie zawsze ma miejsce. Z początkiem 2023 roku weszły w życie bowiem, m.in. podwyżki podatku VAT za prąd.

Sytuacja jest zmienna i nie można przewidzieć przyszłych skutków powyższych aspektów. Istnieje jednak obawa, czy przewidziane w budżecie dotacje zostaną przyznane w zaplanowanej wysokości. Będziemy monitorować potencjalny wpływ inflacji oraz czynników zewnętrznych, które mogą mieć wpływ na sytuację finansową UCS w Lublinie. Centrum podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić negatywne skutki dla jednostki. Dowodem powyższego jest zwiększenie w I kwartale 2023 roku przychodów z tytułu realizacji kontraktu z NFZ, wskutek zwiększenia limitu umowy na środki z Funduszu Medycznego w wysokości 547.798,28 zł, co stanowi 47% środków finansowych otrzymanych w całym 2022 roku.