

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Uniwersyteckiego Centrum Stomatologii w Lublinie za 2023 rok

Lublin, 29.05.2024 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 2023 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.

II. Sytuacja ekonomiczno - finansowa za 2023 rok

1. Analiza bilansu.

Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku zamknął się po stronie aktywów i pasywów kwotą 44.213.023,26 zł i jest ona wyższa od ubiegłorocznej o 3.348.552,23 zł.

Aktywa trwałe zamknęły się kwotą 35.946.582,49 zł, składały się na nie:

1. inne wartości niematerialne i prawne w kwocie 384.314,52 zł;
2. budynki i lokale w kwocie 31.398.009,58 zł;
3. środki trwałe w postaci urządzeń technicznych i maszyn w kwocie 243.632,82 zł;
4. inne środki trwałe w kwocie 3.920.625,57 zł.

Udział aktywów trwałych w strukturze aktywów ogółem wynosi 81,30%. Na wysokość wartości środków trwałych istotnie wpływa, przyjęty do użytkowania w 2020 roku, nowo wybudowany budynek wraz z wyposażeniem.

Centrum, w IV kwartale 2023 roku, zrealizowało umowę DOI/SK/85112/6220/1852/1050 z dnia 25 sierpnia 2023 roku, której stroną jest Ministerstwo Zdrowia, dotyczącą udzielenia dotacji celowej w 2023 roku na zakupy inwestycyjne, odnoszące się do zakupu aparatury i sprzętu medycznego, tj. 8 sztuk unitów stomatologicznych, aparatu pantomograficznego z przystawką do cefalometrii, elektronicznego systemu akceptacji zgód pacjenta.

Na aktywa obrotowe przypada 18,70% ogółu aktywów, które zamknęły się kwotą 8.266.440,77 zł, składały się na nie:

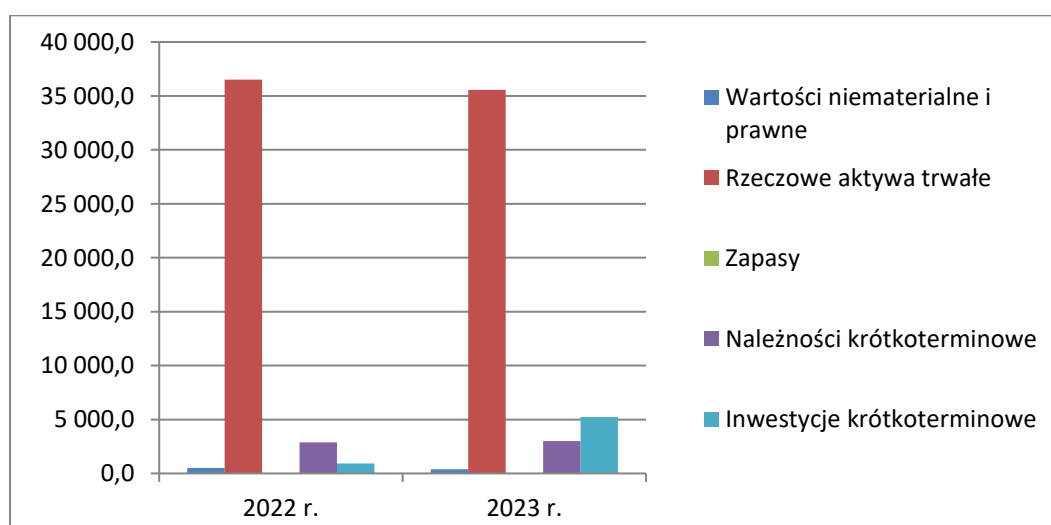
1. zapasy w wysokości 38.592,47 zł;
2. należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w wysokości 2.996.001,18 zł;
3. środki pieniężne w kasie i na rachunkach w wysokości 5.231.847,12 zł.

Zwrócić należy uwagę na wzrost środków pieniężnych, zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych o 4.296.322,15 zł, tj., wzrost o 459,24%, w porównaniu do 2022 roku, co jest zjawiskiem pozytywnym. Wynika to głównie ze znacznego wzrostu realizacji świadczeń medycznych. W Centrum w 2023 roku, wzrosła wartość umowy z LOW NFZ o 4.816.757,31 zł, tj. o 31,40% w 2023 roku, w porównaniu do 2022 roku, oraz wzrosło zafakturowanie o 4.053.470,26 zł, tj. o 25,17%, co świadczy o coraz bardziej efektywnym wykorzystaniu potencjału UCS w Lublinie.

Tabela 1. Struktura aktywów

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022 r.		Wykonanie 2023 r.		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Aktywa trwałe	37 030,84	90,60	35 946,58	81,30	-1 084,26	97,07%
I	Wartości niematerialne i prawne	521,94	1,30	384,31	0,90	-137,63	73,63%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	36 508,90	89,30	35 562,27	80,40	-946,63	97,41%
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	3 833,63	9,40	8 266,44	18,70	4 432,81	215,63%
I	Zapasy	29,28	0,10	38,59	0,10	9,31	131,80%
II	Należności krótkoterminowe	2 868,82	7,00	2 996,00	6,80	127,18	104,43%
	<i>w tym z tyt. Dostaw i usług</i>	<i>2 868,82</i>	<i>7,00</i>	<i>2 996,00</i>	<i>6,80</i>	<i>127,18</i>	<i>104,43%</i>
III	Inwestycje krótkoterminowe	935,53	2,30	5 231,85	11,80	4 296,32	559,24%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Aktywa razem		40 864,47	100,00	44 213,02	100,00	3 348,55	108,19%

Rysunek 1. Aktywa w latach 2022 – 2023



Po stronie pasywów kapitał własny wyniósł 10.122.358,43 zł i składał się z następujących pozycji:

1. kapitał podstawowy 2.766.918,65 zł;
2. kapitał (fundusz) zakładu 5.582.375,73 zł;
3. zysk netto 1.773.064,05 zł.

Wynik finansowy (zysk) w 2023 roku ukształtował się na poziomie 1.773.064,05 zł, wskutek zwiększenia wartości umowy z NFZ o 4.816.757,31 zł, tj. o 31,40% w 2023 roku, w porównaniu do 2022 roku, co świadczy o coraz bardziej efektywnym wykorzystaniu potencjału UCS w Lublinie. Wzrost wartości kontraktu z NFZ w 2023 roku, w stosunku do umowy pierwotnej na 2023 rok, wyniósł 5.454.993,50 zł, w tym środki finansowe z Funduszu Medycznego za 4 kwartały 2023 roku w wysokości 3.022.204,15 zł, tj. wzrost o 1.849.063,01 zł, w porównaniu do 2022 roku. Największy wzrost wartości kontraktu z LOW NFZ miał miejsce w Poradni Chirurgii Stomatologicznej i Implantologii w wysokości 1.310.764,94 zł oraz w Poradni Stomatologii Wieku Rozwojowego, wskutek wzrostu realizacji świadczeń udzielonych świadczeniobiorcom do ukończenia 18 roku życia ze środków subfunduszu terapeutyczno-innowacyjnego Funduszu Medycznego w wysokości 1.011.412,54 zł. Poziom kontraktu z NFZ ma bezpośredni i główny wpływ na kondycję finansową jednostki, która uległa poprawie.

W 2023 roku, UCS w Lublinie, zwiększyło o 350.952,30 zł, tj. o ok. 11%, 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 również system motywacyjny, w postaci premii za realizację świadczeń komercyjnych.

Zysk za 2023 rok w wysokości 1.773.064,05 zł został przeznaczony na zwiększenie funduszu zakładu.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wyniosły na dzień bilansowy 34.090.664,83 zł. Na tę pozycję bilansową składają się m.in.:

1. rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne 3.437.308,69 zł;

2. zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	961.604,45 zł;
3. zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	845.407,53 zł;
4. rozliczenia międzyokresowe przychodów	28.762.221,40 zł.

Centrum w sierpniu 2023 roku spłaciło dwa układy ratalne, zawarte w 2021 roku z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, w łącznej wysokości 300.381,21 zł (opłaty prolongacyjne 0 zł). Wzrost wartości kontraktu z NFZ częściowo zniwelował wpływ inflacji, w tym wzrost kosztów ochrony osobistej personelu medycznego, regulacji ustawowych oraz brak stabilności cen, na działalność Centrum.

W marcu 2023 roku Uniwersyteckie Centrum Stomatologii w Lublinie dokonało całkowitej spłaty zadłużenia 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 zawartej 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.

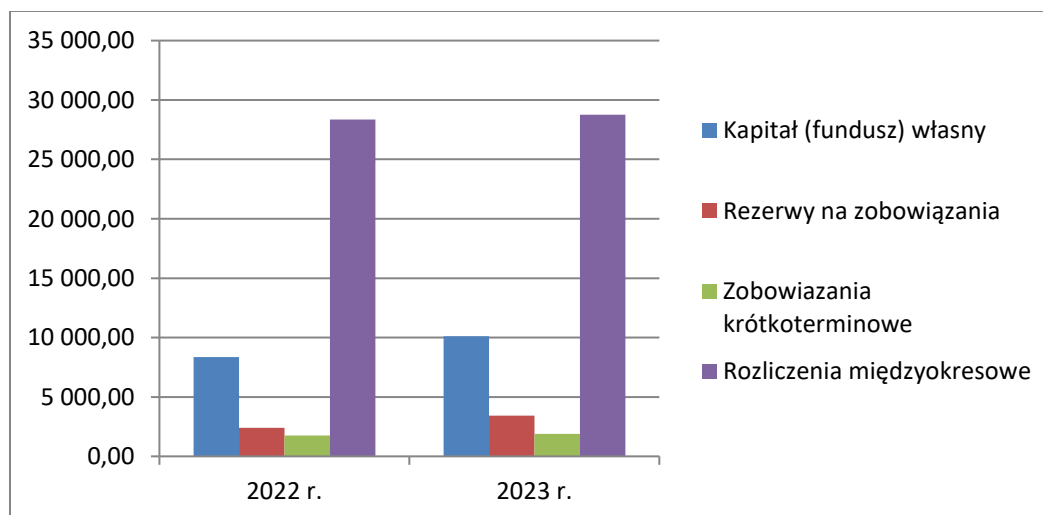
Kwota zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2023 roku ukształtowała się na poziomie 0 zł, co jest zjawiskiem bardzo pozytywnym, biorąc pod uwagę całkowitą wartość zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy, tj. 1.891.134,74 zł.

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 2022 r.		Wykonanie 2023 r.		Zmiana stanu	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Kapitał (fundusz) własny	8 349,30	20,43	10 122,36	22,89	1 773,06	121,24%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 766,92	6,77	2 766,92	6,26	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	5 484,66	13,42	5 582,38	12,63	97,72	0,00%
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
VI	Zysk (strata) netto	97,72	0,24	1 773,06	4,01	1 675,34	1814,43%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	32 515,17	79,57	34 090,66	77,11	1 575,49	104,85%
I	Rezerwy na zobowiązania	2 408,42	5,89	3 437,31	7,77	1 028,89	142,72%
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 765,30	4,32	1 891,13	4,28	125,83	107,13%
	<i>w tym z tyt. dostaw i usług</i>	<i>735,90</i>	<i>1,80</i>	<i>961,60</i>	<i>2,17</i>	<i>225,70</i>	<i>130,67%</i>
IV	<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>28 341,45</i>	<i>69,35</i>	<i>28 762,22</i>	<i>65,05</i>	<i>420,77</i>	<i>101,48%</i>
Pasywa razem		40 864,47	100,00	44 213,02	100,00	3 348,55	108,19%

Rysunek 2. Pasywa w latach 2022 – 2023



2. Analiza rachunku zysków i strat.

Rachunek zysków i strat.

Tabela 3. Rachunek wyników

L.p.	Wyszczególnienie	2022 r.	2023 r.
		tys. zł	tys. zł
1	2	3	4
A	Działalność podstawowa		
1	Przychód netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	27 035,64	30 799,17
2	Koszt własny sprzedaży	28 091,42	31 140,69
3	Wynik na sprzedaży	-1 055,78	-341,52
B	Pozostała działalność operacyjna		
4	Pozostałe przychody operacyjne	1 347,08	1 938,07
5	Pozostałe koszty operacyjne	210,56	0,29
6	Wynik na działalności operacyjnej	1 136,52	1 937,78
C	Wynik operacyjny	80,74	1 596,26
D	Działalność finansowa		
7	Przychody finansowe	40,65	184,97
8	Koszty finansowe	23,41	7,73
9	Wynik na działalności finansowej	17,24	177,24
E	Zysk (strata) brutto	97,98	1 773,50
10	Podatek dochodowy	0,26	0,44
F	Zysk (strata) netto	97,72	1 773,06

Tabela 4. Zestawienie przychodów i kosztów

Lp.	Wyszczególnienie	Plan rzeczowo-finansowy za 2022 rok-WYKONANIE	Plan rzeczowo-finansowy za 2023 rok-WYKONANIE	Różnica	Dynamika
1.	2.	3.	4.	4.-3.	4. / 3.
1.	Ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	27 749 781,27 zł	32 578 060,53 zł	4 828 279,26 zł	117,40%
a/	<i>Narodowemu Funduszowi Zdrowia</i>	16 102 158,65 zł	20 155 628,91 zł	4 053 470,26 zł	125,17%
b/	<i>osobom fizycznym</i>	3 167 572,00 zł	3 487 250,00 zł	319 678,00 zł	110,09%
c/	<i>innym Zakładom Opieki Zdrowotnej</i>	140 526,26 zł	171 800,56 zł	31 274,30 zł	122,26%
d/	<i>pozostałe (studencki-dotacja UM, rezydenci, stażyści)</i>	8 339 524,36 zł	8 763 381,06 zł	423 856,70 zł	105,08%
2.	Inne przychody ze sprzedaży (towarów i materiałów, innych produktów)	0,00 zł	2,48 zł	2,48 zł	
3.	Zmiana stanu produktów	-714 141,76 zł	-1 778 891,32 zł	-1 064 749,56 zł	249,09%
4.	Pozostałe przychody operacyjne:	1 347 077,86 zł	1 938 077,24 zł	590 999,38 zł	143,87%
a/	<i>z darowizn, zapasów, spadków</i>	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00%
b/	<i>z dotacji budżetowych</i>	1 057 111,82 zł	923 386,62 zł	-133 725,20 zł	87,35%
c/	<i>z najmu i dzierżawy</i>	52 333,24 zł	43 612,80 zł	-8 720,44 zł	83,34%
d/	<i>pozostałe (wyn. płatnika, zaokrąglenie VAT, PPO)</i>	237 632,80 zł	971 077,82 zł	733 445,02 zł	408,65%
5.	Przychody finansowe	40 650,96 zł	184 974,71 zł	144 323,75 zł	455,03%
OGÓŁEM PRZYCHODY		28 423 368,33 zł	32 922 223,64 zł	4 498 855,31 zł	115,83%
II	Poniesione koszty				
1.	Amortyzacja	3 615 482,06 zł	3 086 143,47 zł	-529 338,59 zł	85,36%
2.	Zużycie materiałów	1 909 739,78 zł	1 679 886,31 zł	-229 853,47 zł	87,96%
a/	<i>leki</i>	238 890,87 zł	197 104,75 zł	-41 786,12 zł	82,51%

b/	żywność	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00%
c/	sprzęt jednorazowego użytku	253 213,82 zł	250 836,10 zł	-2 377,72 zł	99,06%
d/	odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne	18 320,79 zł	11 445,12 zł	-6 875,67 zł	62,47%
e/	paliwa	1 836,62 zł	0,00 zł	-1 836,62 zł	0,00%
f/	gazy medyczne /tlen medyczny/	5 933,96 zł	7 538,41 zł	1 604,45 zł	127,04%
g/	środki do utrzymania czystości	126 105,97 zł	162 348,51 zł	36 242,54 zł	128,74%
h/	artykuły papiernicze i biurowe	113 068,05 zł	118 887,47 zł	5 819,42 zł	105,15%
i/	niskocenne przedmioty w użytkowaniu	202 058,24 zł	79 748,45 zł	-122 309,79 zł	39,47%
j/	pozostałe materiały w tym;	950 311,46 zł	851 977,50 zł	-98 333,96 zł	89,65%
k/	- środki dezynfekcyjne i sterylizacyjne	137 896,46 zł	160 383,36 zł	22 486,90 zł	116,31%
l/	- materiały stomatologiczne ortodoncji i protetyki	689 420,22 zł	577 062,49 zł	-112 357,73 zł	83,70%
ł/	- pozostałe materiały	122 994,78 zł	114 531,65 zł	-8 463,13 zł	93,12%
3.	Zużycie energii	740 661,56 zł	1 062 537,83 zł	321 876,27 zł	143,46%
a/	elektrycznej	405 166,47 zł	595 188,24 zł	190 021,77 zł	146,90%
b/	cieplnej	290 201,04 zł	426 790,09 zł	136 589,05 zł	147,07%
c/	zużycie gazu ziemnego	2 495,76 zł	2 996,04 zł	500,28 zł	120,05%
d/	zużycie wody	42 798,29 zł	37 563,46 zł	-5 234,83 zł	87,77%
4.	Usługi obce	1 188 612,86 zł	1 402 190,12 zł	213 577,26 zł	117,97%
a/	remontowe, naprawy, konserwacje	195 491,87 zł	238 575,90 zł	43 084,03 zł	122,04%
b/	transportowe	819,02 zł	0,00 zł	-819,02 zł	0,00%
c/	medyczne obce	259 394,78 zł	328 487,88 zł	69 093,10 zł	126,64%
d/	usługi pocztowo-telekomunikacyjne	25 100,72 zł	22 352,88 zł	-2 747,84 zł	89,05%
e/	utyliczacja odpadów	148 240,80 zł	89 600,33 zł	-58 640,47 zł	60,44%
f/	usługi porządkowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00%
g/	wywóz nieczystości	76 446,72 zł	62 897,04 zł	-13 549,68 zł	82,28%
h/	usługi bankowe	17 688,57 zł	19 924,94 zł	2 236,37 zł	112,64%
i/	usługi informatyczne	117 676,05 zł	152 580,70 zł	34 904,65 zł	129,66%

j/	usługi pralnicze	37 419,02 zł	49 811,43 zł	12 392,41 zł	133,12%
k/	usługi sterylizacji narzędzi	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00%
l/	pozostałe(ochrona fizyczna, kontrola sanitarna, usługi prawne, dezynsekcja, inne)	310 335,31 zł	437 959,02 zł	127 623,71 zł	141,12%
5.	Podatki i opłaty	52 739,86 zł	65 143,61 zł	12 403,75 zł	123,52%
a/	podatek od nieruchomości	51 308,86 zł	56 791,32 zł	5 482,46 zł	110,69%
b/	odpisy na PFRON	1 347,00 zł	0,00 zł	-1 347,00 zł	0,00%
c/	pozostałe	84,00 zł	8 352,29 zł	8 268,29 zł	9943,20%
6.	Wynagrodzenia	17 201 153,43 zł	19 996 215,66 zł	2 795 062,23 zł	116,25%
a/	wynagrodzenia ze stosunku pracy	10 135 492,67 zł	12 821 678,95 zł	2 686 186,28 zł	126,50%
b/	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 165 432,51 zł	1 358 108,19 zł	192 675,68 zł	116,53%
c/	wynagrodzenia stażysty	957 530,98 zł	614 178,18 zł	-343 352,80 zł	64,14%
d/	wynagrodzenia rezydentów	4 942 697,27 zł	5 202 250,34 zł	259 553,07 zł	105,25%
7.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 297 995,91 zł	3 755 367,25 zł	457 371,34 zł	113,87%
a/	składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, fundusz pracy	2 881 913,84 zł	3 250 082,86 zł	368 169,02 zł	112,78%
b/	odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	357 586,36 zł	372 207,18 zł	14 620,82 zł	104,09%
c/	pozostałe świadczenia (m.in. badania profilaktyczne, odszkodowania, szkolenia, odzież ochronna i in.)	58 495,71 zł	133 077,21 zł	74 581,50 zł	227,50%
8.	Pozostałe koszty rodzajowe	85 032,87 zł	93 204,34 zł	8 171,47 zł	109,61%
a/	podróże służbowe	1 439,46 zł	3 119,20 zł	1 679,74 zł	216,69%
b/	koszty reprezentacji i reklamy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00%

c/	<i>ubezpieczenia OC i majątkowe</i>	46 801,21 zł	88 595,34 zł	41 794,13 zł	189,30%
d/	<i>inne (m.in. odprawy pośmiertne dla członków rodzin pracownika)</i>	36 792,20 zł	1 489,80 zł	-35 302,40 zł	4,05%
9.	Pozostałe koszt operacyjne (sprzedaż towarów, zaokrągl., pozostałe)	210 558,14 zł	297,71 zł	-210 260,43 zł	0,14%
10.	Koszty finansowe	23 417,17 zł	7 730,29 zł	-15 686,88 zł	33,01%
	OGÓŁEM KOSZTY	28 325 393,64 zł	31 148 716,59 zł	2 823 322,95 zł	109,97%
	Podatek dochodowy	256,00 zł	443,00 zł	187,00 zł	173,05%
	WYNIK FINANSOWY NETTO	97 718,69 zł	1 773 064,05 zł	1 675 345,36 zł	1814,46%

NALEŻNOŚCI	2 022	2 023	Różnica
Stan na początek roku	1 952 136,31	2 868 823,74	916 687,43
Stan na koniec roku	2 868 823,74	2 996 001,18	127 177,44
ZOBOWIĄZANIA	2 022	2 023	Różnica
Stan na początek roku	3 182 933,38	1 765 301,04	-1 417 632,34
Stan na koniec roku	1 765 301,04	1 891 134,74	125 833,70
STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	2 022	2 023	Różnica
Stan na początek roku	302 191,37	935 524,97	633 333,60
Stan na koniec roku	935 524,97	5 231 847,12	4 296 322,15

Łącznie przychody Uniwersyteckiego Centrum Stomatologii w Lublinie w 2023 roku wyniosły 32.922.223,64 zł, koszty ukształtowały się na poziomie 31.148.716,59 zł. Dodatkowo, wynik obciążył podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 443,00 zł. Rok 2023 jednostka zamknęła zyskiem netto w wysokości 1.773.064,05 zł, który jest o 1.675.345,36 zł wyższy w porównaniu do wartości zysku netto z 2022 roku, co stanowi wzrost zysku netto o 1.714,46%. Zysk ten został przeznaczony na zwiększenie funduszu zakładu.

Na wartość przychodów ogółem, w 2023 roku w wysokości 32.922.223,64 zł, składały się następujące pozycje:

1. sprzedaż usług medycznych	23.852.406,47 zł
2. udostępnianie jednostek organizacyjnych	1.193.640,00 zł
3. staże lekarskie	1.690.301,03 zł
4. zwrot kosztów kształcenia lekarzy rezydentów	5.841.713,03 zł
5. sprzedaż towarów i materiałów	2,48 zł
6. zmiana stanu produktów	-1.778.791,32 zł
7. pozostałe przychody finansowe	184.974,71 zł
8. pozostałe przychody operacyjne	1.938.077,24 zł

Wzrost pozostałych przychodów operacyjnych, w porównaniu do roku 2022, wynika z rozwiązania rezerwy w wysokości 750.000,00 zł, utworzonej w poprzednich latach, na skutki postępowań sądowych. Powyższe, w wyniku rozstrzygnięcia w dniu 26 marca 2024 roku, toczącego się od 2016 roku, przeciwko Centrum /jako kontynuatora zobowiązań Wojewódzkiej Przychodni Stomatologicznej/, postępowania sądowego przed Sądem Okręgowym w Lublinie – Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych o zadośćuczynienie, odszkodowanie i rentę z tytułu zakażenia pracownika wirusem WZW typu C, wystąpienia alergicznego zapalenia skóry i astmy oskrzelowej (choroby zawodowe). Sąd I instancji, wyrokiem z dnia 26 czerwca 2023 roku, oddalił powództwo w całości, a Sąd Apelacyjny w Lublinie, wyrokiem z dnia 26 marca 2024 roku, utrzymał wyrok sądu I instancji w mocy, oddalając apelację powoda. Sąd Apelacyjny oddalił apelację powoda, co oznacza, że wyrok sądu I instancji, oddalający powództwo stał się prawomocny.

W 2023 roku, na wpływy ze sprzedaży podstawowej działalności, w wysokości 32.621.673,33 zł, składały się następujące pozycje:

sprzedaż usług medycznych NFZ	20.155.628,91 zł
sprzedaż z tytułu komercji	3.487.250,00 zł
pozostałe usługi	43.612,80 zł
sprzedaż innym ZOZ	171.800,56 zł
pozostała sprzedaż	8.763.381,06 zł

Wynik finansowy (zysk) w 2023 roku ukształtował się na poziomie 1.773.064,05 zł, wskutek zwiększenia wartości umowy z NFZ o 4.816.757,31 zł, tj. o 31,40% w 2023 roku, w porównaniu do 2022 roku, co świadczy o coraz bardziej efektywnym wykorzystaniu potencjału UCS w Lublinie. Wzrost wartości kontraktu z NFZ w 2023 roku, w stosunku do umowy pierwotnej na 2023 rok, wyniósł 5.454.993,50 zł. Poziom kontraktu z NFZ ma bezpośredni i główny wpływ na kondycję finansową jednostki, która uległa poprawie.

Główny wpływ na wzrost pozostałych przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych o 423.856,70 zł w 2023 roku, w porównaniu do roku ubiegłego, ma zwrot kosztów z Ministerstwa Zdrowia, tytułem kształcenia lekarzy rezydentów, z uwagi na wzrost liczby lekarzy rezydentów oraz regulacje ustawowe wynagrodzeń personelu medycznego.

W 2023 roku, Centrum uzyskało środki finansowe z UM z przeznaczeniem na realizację zajęć dydaktycznych w wysokości 1.193.640,00 zł. W 2022 roku, środki ukształtowały się na poziomie 1.325.000,00 zł. Otrzymane środki finansowe wynikają z udostępniania podmiotowi tworzącemu, obiektu wraz z pełnym, nowoczesnym wyposażeniem, w postaci aparatury i sprzętu medycznego, co umożliwia zastosowanie nowoczesnych i innowacyjnych rozwiązań technicznych. Wpływa to 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, dokonano aktualizacji rezerw na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników (odprawy emerytalne i rentowe, nagrody jubileuszowe) oraz naliczenia rezerw na odprawy pośmiertne na dzień 31 grudnia 2023 roku. Dodatkowo, Centrum dokonało naliczenia rezerw na wzrost wynagrodzeń w wysokości 1.500.000,00 zł. Powodem powyższego z jednej strony jest ogłoszenie komunikatu prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 9 lutego 2024 roku, dotyczącego przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2023 roku, które wyniosło 7.155,48 zł, co oznacza szacowany wzrost wynagrodzeń personelu medycznego niemalże o 13%. To kwota bazowa, do której będą się odnosić płace osób, zatrudnionych w podmiotach leczniczych w 2024 roku. W związku z powyższym, lipiec 2024 roku tradycyjnie przyniesie, gwarantowany ustawą, wzrost minimalnych wynagrodzeń pracowników

publicznej ochrony zdrowia. Od powyższych wynagrodzeń zasadniczych naliczane są dodatki, np. stażowy. Z drugiej strony, jest brak źródła finansowania regulacji ustawowych wynagrodzeń personelu medycznego, tj. na chwilę obecną Centrum na 2024 rok otrzymało kontrakt z NFZ o 3.877.513,37 zł niższy, w porównaniu do 2023 roku.

Centrum, w 2023 roku, zwiększyło przychody finansowe, głównie z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych o kwotę 144.323,75 zł, tj. 355,03%. Wartość przychodów finansowych w 2022 roku wynosiła zaledwie 40.650,96 zł.

Struktura kosztów – w 2023 roku koszty ogółem, ukształtowały się na poziomie 31.148.716,59 zł. Największą pozycją w kosztach rodzajowych są:

1. amortyzacja	3.086.143,47 zł
2. zużycie materiałów i energii	2.742.424,14 zł
3. usługi obce	1.402.190,12 zł
4. wynagrodzenia	19.996.215,66 zł
5. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3.755.367,25 zł
6. pozostałe koszty rodzajowe	93.204,34 zł.

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.

Największy przyrost w porównaniu do roku ubiegłego dotyczy: wynagrodzeń (wzrost o 16,25%), ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (wzrost 13,87%) oraz usług obcych (wzrost 17,97%).

Wpływ na znaczny spadek kosztów zużycia materiałów o 229.853,47 zł, tj. 12,04%, w porównaniu do 2022 roku, miało unormowanie się cen na dynamicznym rynku wywołanym pandemią.

Wpływ na wzrost kosztów energii o 321.876,27 zł, tj. 43,46%, w porównaniu do 2022 roku, m.in., wskutek zmiany stawki podatku VAT z 5% na 23% oraz czterokrotnego wzrostu cen netto za kilowat. Wpływ na ten koszt ma również duża powierzchnia nowego obiektu (zaopatrzenie w oświetlenie wewnętrzne, zewnętrzne, systemy bezpieczeństwa i p.poż.), zwiększona liczba aparatury i sprzętu medycznego oraz zasilane energią elektryczną nowoczesne wyposażenie, m.in. automatyczne klimatyzatory, wentylatory, systemy sprężania i rozprężania gazów i ich dystrybucja, windy (5 szt.), stacja uzdatniania wody (z 2 hydroforami). Dodatkowo, rosnące koszty uprawnień do emisji CO₂, mają bezpośredni wpływ na koszt wytworzenia energii elektrycznej oraz ciepłej.

Wzrost w 2023 roku kosztów usług obcych o 213.577,26 zł, tj. 17,97%, w porównaniu do 2022 roku, dotyczy w głównej mierze wzrostu kosztów ochrony obiektu w wyniku wzrostu kosztów płacy minimalnej w 2023 roku.

Znaczący wpływ na koszty w 2023 roku miał wzrost kosztów wynagrodzeń ze stosunku pracy o wartość 2.686.186,28 zł w porównaniu do 2022 roku. Na powyższe wpłynął skutek 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 145.824,11 zł. Powyższe uwzględnia również zwiększenie zatrudnienia do poziomu, niezbędnego do realizacji zwiększonego kontraktu z NFZ oraz wymaganego do utrzymania obiektu UCS w Lublinie. Dodatkowo, Centrum wypłaciło premie kwartalne dla pracowników Poradni Chirurgii Stomatologicznej i Implantologii oraz Poradni Ortopedii Szczękowej (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.

Centrum notuje stały wzrost liczby przyjętych pacjentów, a tym samym wzrasta liczba udzielanych świadczeń medycznych, co przekłada się na poprawę kondycji finansowej jednostki. W 2023 roku, Centrum zwiększyło liczbę porad o 1.269, w porównaniu do 2022 roku.

Stan zatrudnienia w przeliczeniu na etaty na dzień 31 grudnia 2023 roku, wyniósł 207,385 etatu i był niższy o 1,25 etatów, w porównaniu do roku ubiegłego. Struktura zatrudnienia kształtowała się następująco:

lekarze	30,45 etatu;
lekarze rezydenci	64,50 etatu;
lekarze stażyści	12,00 etatu;
pielęgniarki	10,00 etatu;
personel średni	46,80 etatu;
pozostali pracownicy	43,635 etatu.

Centrum utrzymało zatrudnienie na poziomie, niezbędnym do realizacji kontraktu - pomimo wzrostu umowy dotyczącej kontraktu z NFZ o 31,40%, w porównaniu do 2022 roku - oraz wymaganiem do utrzymania nowego inteligentnego obiektu UCS w Lublinie.

3. Analiza wskaźników

Wskaźniki zyskowności pokazują, jaki udział w danej populacji (analizowanego obszaru) ma wynik finansowy. Ze względu na fakt, iż w 2023 roku jednostka osiągnęła wyższy wynik finansowy, niż w poprzednim roku, wskaźniki rentowności mają wartość wyższą niż w 2022 roku.

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 ROS informuje o tym, ile procent sprzedaży stanowi marża zysku po

odliczeniu wszystkich kosztów i zapłaceniu podatków. Wyższy poziom tego wskaźnika wskazuje na korzystniejszą kondycję finansową jednostki. Wskaźnik ten w 2023 roku osiągnął poziom 5,11%, co w przełożeniu na punkty wynosi 5 punkty z 5 możliwych. Głównym powodem powyższego był znaczny wzrost wartości zafakturowania kontraktu z NFZ o 4.053.470,26 zł, tj. wzrost o 25,17% w 2023 roku, w porównaniu do 2022 roku oraz wzrost realizacji świadczeń komercyjnych o 350.952,30 zł, tj. o ok. 11%, w porównaniu do 2022 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 4,88%, co w przełożeniu na punkty wynosi 4 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 netto. ROA informuje, jaki zysk został wypracowany na bazie majątku jednostki. Niesie za sobą także informację o efektywności zarządzania majątkiem. Wskaźnik zyskowności kształtuje się na poziomie 4,17%, co w przełożeniu na punkty wynosi 5 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 2022 – 2023 przedstawia poniższa tabela nr 5.

Tabela 5. Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik	2022 r.	2023 r.
Wskaźnik zyskowności netto	0,34%	5,11%
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,28%	4,88%
Wskaźnik zyskowności aktywów	0,23%	4,17%

Płynność finansowa najczęściej określana jako zdolność jednostki do terminowej spłaty bieżących zobowiązań, czyli takich których zapłata zostanie zrealizowana w ciągu 12 miesięcy od momentu bilansowego.

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 upłynniania części aktywów trwałych. Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się w granicach 1,20 – 2,00. 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. Wskaźnik bieżącej płynności jest wyrażany przez stopień równowagi, który występuje między wartością znajdującą się w bilansie składników aktywów obrotowych a wartością wykazywanych przez jednostkę krótkoterminowych pasywów. Przyjmuje się, że przewaga występująca między aktywami obrotowymi nad wartością pasywów krótkoterminowych może świadczyć o zadawalającym poziomie płynności finansowej przedsiębiorstwa. Wskaźnik bieżącej płynności informuje również, ile razy aktywa obrotowe pokrywają zaciągnięte przez przedsiębiorstwo zobowiązania bieżące. Wskazana relacja pozwala na stwierdzenie, czy zobowiązania bieżące, występujące w jednostce, znajdują pokrycie w aktywach obrotowych. W przypadku Centrum, wskaźnik osiąga wartość optymalną, kształtuje się na poziomie 3,32, co w przełożeniu na punkty wynosi 10 z 12 możliwych, co wskazuje, że jednostka ma wyższy poziom zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, niż poziom wskaźnika uznawany za bezpieczny. 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 2022 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 3,30, co w przełożeniu na punkty wynosi 10 z 13 możliwych, co oznacza brak problemu z terminowym regulowaniem zobowiązań. Należy jednak podkreślić, iż w porównaniu do 2022 roku, nastąpiła znaczna poprawa tego wskaźnika, co jest zjawiskiem pozytywnym.

Wartości wskaźników w latach 2022 – 2023 przedstawia poniższa tabela nr 6.

Tabela 6. Wskaźniki płynności

Wskaźnik	2022 r.	2023 r.
Wskaźnik bieżącej płynności	1,29	3,32
Wskaźnik szybkiej płynności	1,28	3,30

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 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.

Wartości wskaźników w latach 2022 – 2023 przedstawia poniższa tabela nr 7.

Tabela 7. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik	2022 r.	2023 r.
Wskaźnik rotacji należności	32	35
Wskaźnik rotacji zobowiązań	10	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 12,05%, 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. *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 0,53, co daje 8 punktów na 10 możliwych.

Wartości wskaźników w latach 2022 – 2023 przedstawia poniższa tabela nr 8.

Tabela 8. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik	2022 r.	2023 r.
Wskaźnik zadłużenia aktywów	10,21%	12,05%
Wskaźnik wypłacalności	0,50	0,53

Podsumowując wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok należy zwrócić szczególną uwagę na fakt, iż Uniwersyteckie Centrum Stomatologii w Lublinie zwiększyło wartość zafakturowania kontraktu z NFZ o 4.053.470,26 zł, tj. wzrost o 25,17% w 2023 roku, w porównaniu do 2022 roku oraz wzrost realizacji świadczeń komercyjnych o 350.952,30 zł, tj. o ok. 11%, w porównaniu do 2022 roku.

Zestawienie oceny poszczególnych wskaźników przedstawia tabela nr 9.

Tabela 9. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej				
L.p.	Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	5,11%	5
		Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,88%	4

		Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,17%	5
RAZEM				14
2	Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	3,32	10
		Wskaźnik szybkiej płynności	3,30	10
RAZEM				20
3	Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
		Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7
RAZEM				10
4	Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12,05%	10
		Wskaźnik wypłacalności	0,53	8
RAZEM				18
Łączna wartość punktów				62

Reasumując kształtowanie się wskaźników w 2023 roku pozwoliło na uzyskanie przez Centrum ogółem 62 punktów na 70 możliwych, co stanowi 88,57% udziału w maksymalnej do osiągnięcia liczbie punktów. Powyższe świadczy, iż Centrum w 2023 roku osiągnęło ocenę punktową wynikającą z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Centrum wyższą w porównaniu do roku 2022. Wskaźniki wykazują tendencję wzrostową w porównaniu do roku ubiegłego, co jest zjawiskiem pozytywnym, świadczącym o poprawie sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Głównym powodem ukształtowania się wskaźników w 2023 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 2024 – 2026 wraz z opisem założeń

Prognoza na lata 2024 – 2026 zaprezentowana została w tabeli nr 12 i przewiduje następujące założenia:

1. W związku z tendencją wzrostową zafakturowania kontraktu z NFZ na podstawie danych historycznych, tj. w 2023 roku o 4.053.470,26 zł, tj. o 25,17% przychodu ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych Narodowemu Funduszowi Zdrowia w porównaniu do 2022 roku. Centrum również planuje wzrost kontraktu z NFZ na kolejne lata. Szacunkowa wartość wynosi ok. 1,88 mln zł. Dodatkowo, Centrum uwzględnia wzrost ceny jednostki rozliczeniowej w latach 2024 – 2026 (wzrost ceny jednostkowej również miał miejsce w 2023 roku). UCS w Lublinie zaplanowało na lata 2024 – 2026 niewielki rokroczny wzrost realizacji kontraktu z NFZ średnio o ok. 9 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 kwartał 2024 roku świadczenia ponadlimitowe w tych zakresach ukształtowały się na poziomie ponad 1.200.000,00 zł). W związku z powyższym, realizacja kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia kształtować się będzie następująco: 19.880,0 tysięcy złotych w roku 2024, 21.800,0 tysięcy złotych w 2025 roku oraz 23.640,0 tysięcy złotych w 2026 roku.
2. Analogicznie, biorąc pod uwagę tendencję wzrostową realizacji świadczeń komercyjnych w latach 2016 – 2022 oraz wzrost realizacji świadczeń komercyjnych w 2023 roku o ponad 351,0 tysięcy złotych. Centrum w latach 2024 – 2026 prezentuje wzrost realizacji świadczeń komercyjnych średnio o 375,0 tysięcy złotych.
3. Na wysokość pozostałych przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych znaczący wpływ ma zwrot kosztów z Ministerstwa Zdrowia z tytułu kształcenia lekarzy rezydentów. Centrum, w 2025 roku planuje zwiększyć liczbę lekarzy

rezydentów o 2 osoby, z uwagi na planowany wzrost liczby rezydentów oraz regulacje ustawowe zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentyistów odbywających specjalizacje w ramach rezydentury, przychody będą wykazywać tendencję wzrostową – proporcjonalnie do wzrostu liczby rezydentów.

4. Wpływ na wynik finansowy 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 związku z powyższym, Centrum na 2024 rok zaplanowało dotację dydaktyczną na poziomie 1.500,0 tysięcy złotych, uwzględniając wzrost inflacji, wzrost kosztów za media oraz wzrost kosztów ochrony osobistej personelu medycznego. W 2025 roku Centrum zaplanowało dotację dydaktyczną na poziomie 1.600,0 tysięcy złotych, a w 2026 roku 1.700,0 tysięcy złotych. Powyższy poziom środków finansowych w latach 2024 – 2026, uwzględnia 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.
5. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych uwzględniają również zwrot środków pieniężnych przekazywanych przez Urząd Marszałkowski, tytułem zwrotu kosztów stażu podyplomowego lekarzy – regulacje ustawowe powodują wzrost wynagrodzeń, co skutkuje wzrostem przychodów. Jednocześnie, Centrum uwzględniło wzrost refundowanej wartości przez Uniwersytet Medyczny w Lublinie, tytułem pokrycia kosztów kształcenia stażystów anglojęzycznych, spowodowany wzrostem liczby stażystów.

6. Na planowaną wartość pozostałych przychodów operacyjnych w latach 2024 – 2026 wpływa między innymi zwrot środków pieniężnych przekazywanych przez Wojewodę Lubelskiego, tytułem zwrotu kosztów wypłaty dodatków do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji.
7. Na wartość kosztów amortyzacji w latach 2024 – 2026 wpływ ma, m.in. 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 2.925,0 tysięcy złotych w 2024 roku, 2.569,0 tysięcy złotych w 2025 roku oraz 1.308,0 tysięcy złotych w 2026 roku.
8. 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).
9. Koszty materiałów w latach 2024, 2025 oraz 2026 będą kształtowały się na poziomie zużycia z roku 2023, powiększonego o współczynnik inflacji oraz ewentualny wzrost proporcjonalny do wzrosty kontraktu z NFZ oraz komercji. 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 2024 – 2026, uwzględniło wzrost kosztów środków do utrzymania czystości i kosztów związanych z zatrudnieniem pracowników oraz zwiększyło odpis na ZFŚS.

10. Na poziom wynagrodzeń znaczny wpływ będzie miał przede wszystkim wzrost płacy minimalnej personelu medycznego od lipca 2024 roku zgodnie z projektem ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw.
11. 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.
12. Podsumowując, szacunkowe koszty rodzajowe, z wyłączeniem poziomu amortyzacji, będą kształtowały się na poziomie zużycia z roku 2023, 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 2022r., w Poradni staż cząstkowy odbywają lekarze stażyści podyplomowi i lekarze rezydenci kształcący się w dziedzinie 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 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 pracownikami etatowymi Centrum lub lekarzami akademickimi – zatrudnionymi na umowie cywilno-prawnej, dotyczące procentowego wynagradzania za usługi komercyjne, z warunkiem 100% wykonania kontraktu z NFZ;
- prowadzi comiesięczne spotkania – Rady Klinicznej z Kierownikami – na temat sytuacji Centrum, ze zwróceniem uwagi na rolę Kierowników Poradni w nadzorze nad podległym personelem, w szczególności nad lekarzami rezydentami.

1. Analiza bilansu oraz rachunku zysków i strat w prognozowanych latach 2024 – 2026

W ramach analizy bilansu w latach 2024 – 2026, suma bilansowa po stronie aktywów i pasywów, kształtuje się odpowiednio 42.885,34 tysiące złotych, 41.986,34 tysiące złotych, 41.107,34 tysiące złotych. Przeważającą pozycją aktywów w latach 2024 – 2026 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 2024 – 2026

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2024 r.		Plan na 2025 r.		Plan na 2026 r.	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Aktywa trwałe	34 105,84	79,53	31 536,84	75,11	30 228,84	73,54
I	Wartości niematerialne i prawne	398,00	0,93	116,00	0,28	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	33 707,84	78,60	31 420,84	74,84	30 228,84	73,54
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	8 779,50	20,47	10 449,50	24,89	10 878,50	26,46
I	Zapasy	57,10	0,13	37,50	0,09	54,50	0,13
II	Należności krótkoterminowe	3 400,00	7,93	3 900,00	9,29	4 500,00	10,95
	w tym z tyt. Dostaw i usług	3 400,00		3 900,00		4 500,00	
III	Inwestycje krótkoterminowe	5 322,40	12,41	6 512,00	15,51	6 324,00	15,38
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem		42 885,34	100,00	41 986,34	100,00	41 107,34	100,00

Rysunek 3. Aktywa w latach 2024 – 2026

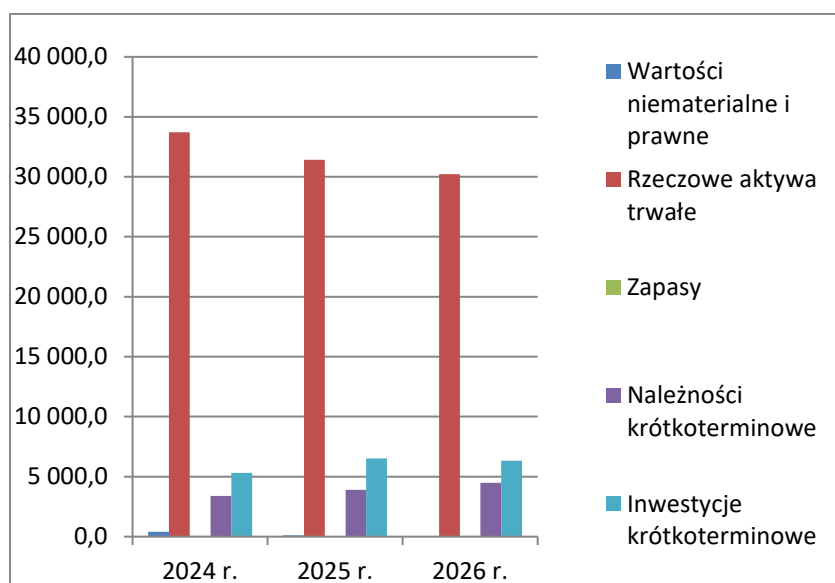


Tabela 11. Struktura pasywów na lata 2024 – 2026

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2024 r.		Plan na 2025 r.		Plan na 2026 r.	
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Kapitał (fundusz) własny	10 122,32	23,60	10 122,32	24,11	10 122,32	24,62
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 766,92	6,45	2 766,92	6,59	2 766,92	6,73
II	Kapitał (fundusz) zapasowy						0,00
III	Kapitał z aktualizacji wyceny						0,00
IV	Pozostałe kapitały rezerwowe	7 355,40	17,15	7 355,40	17,52	7 355,40	17,89
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	32 763,02	76,40	31 864,02	75,89	30 985,02	75,38
I	Rezerwy na zobowiązania	3 400,02	7,93	3 500,02	8,34	3 600,02	8,76
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 700,00	3,96	1 800,00	4,29	1 900,00	4,62
	w tym z tyt. dostaw i usług	800,00		900,00		950,00	
IV	Rozliczenia międzyokresowe	27 663,00	64,50	26 564,00	63,27	25 485,00	62,00
	Pasywa razem	42 885,34	100,00	41 986,34	100,00	41 107,34	100,00

Rysunek 4. Pasywa w latach 2024 – 2026

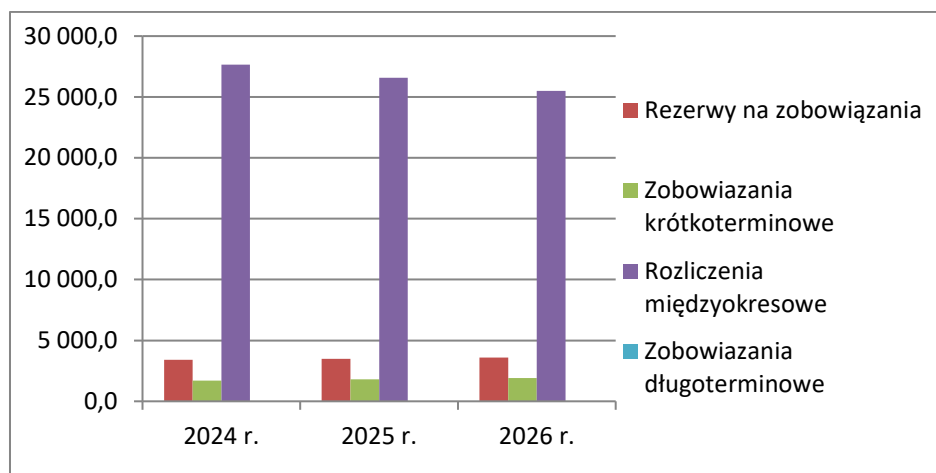


Tabela 12. Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2024 – 2026

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Plan	Plan
		2024 r.	2025 r.	2026 r.
		tys. zł	tys. zł	tys. zł
1	2	3.	4.	5.
A	Działalność podstawowa			
1	Przychód netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	32 467,0	35 415,0	38 403,0
2	Koszt własny sprzedaży	34 120,0	37 186,0	40 272,0
3	Wynik na sprzedaży	-1 653,0	-1 771,0	-1 869,0
B	Pozostała działalność operacyjna			
4	Pozostałe przychody operacyjne	1 339,0	1 369,0	1 379,0
5	Pozostałe koszty operacyjne	3,0	4,0	5,0
6	Wynik z pozostałej działalności operacyjnej	1 336,0	1 365,0	1 374,0
C	Wynik operacyjny	-317,0	-406,0	-495,0
D	Działalność finansowa			
7	Przychody finansowe	320,00	410,00	500,00
8	Koszty finansowe	3,00	4,00	5,00
9	Wynik na działalności finansowej	317,00	406,00	495,00
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 2024 – 2026.

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 2024 – 2026 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 2024 – 2026 ukształtował się odpowiednio -0,94%, -1,10%, -1,24%, 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 znacznemu poziomowi amortyzacji, Centrum bilansuje działalność, zwiększając rokrocznie przychody z tytułu realizacji kontraktu z NFZ oraz realizacji świadczeń komercyjnych.

Wartości wskaźników w latach 2024 – 2026 przedstawia poniższa tabela nr 13.

Tabela 13. Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik	2024 r.	2025 r.	2026 r.
Wskaźnik zyskowności netto	0%	0%	0%
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-0,94%	-1,10%	-1,24%
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 2024 – 2026 kształtuje się odpowiednio 3,66; 3,87; 3,75, co w przełożeniu na punkty w każdym z roku wynosi 10 z 12 możliwych. Powyższe świadczy o poprawie sytuacji finansowej Centrum oraz o znacznie mniejszym w porównaniu do 2023 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 2024 – 2026.

- 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 2024 – 2026 wskaźnik szybkiej płynności ukształtował się odpowiednio 3,63, 3,86, 3,73, co w przełożeniu na punkty w każdym z roku osiąga 10 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 2024 – 2026 przedstawia poniższa tabela nr 14.

Tabela 14. Wskaźniki płynności

Wskaźnik	2024 r.	2025 r.	2026 r.
Wskaźnik bieżącej płynności	3,66	3,87	3,75
Wskaźnik szybkiej płynności	3,63	3,86	3,73

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 2024 – 2026 wskaźnik rotacji należności w dniach kształtował się na poziomie z przedziału 36 - 40, 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 2024 – 2026 wskaźnik rotacji zobowiązań wyrażony w dniach zawiera się w przedziale 8 – 10, co oznacza, że zobowiązania wobec kontrahentów, regulowane są średnio, co 8 - 10 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 2024 – 2026 przedstawia poniższa tabela nr 15.

Tabela 15. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik	2024 r.	2025 r.	2026 r.
Wskaźnik rotacji należności	36	38	40
Wskaźnik rotacji zobowiązań	10	8	8

Wskaźniki zadłużenia

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów w latach 2024 – 2026 kształtuje się na poziomie odpowiednio 11,89%, 12,62%, 13,38%, 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 2023 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 2024, określone w rozporządzeniu kształtuje się na poziomie 10 punktów z 10 możliwych do uzyskania. Natomiast w 2025 roku oraz 2026 roku osiąga wartość 8 punktów, z 10 możliwych do uzyskania.

Wartości wskaźników w latach 2024 – 2026 przedstawia poniższa tabela nr 16.

Tabela 16. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik	2024 r.	2025 r.	2026 r.
Wskaźnik zadłużenia aktywów	11,89%	12,62%	13,38%
Wskaźnik wypłacalności	0,50	0,52	0,54

Zestawienie oceny poszczególnych wskaźników w latach 2024 – 2026 przedstawiają tabele odpowiednio nr 17, 18, 19.

Tabela 17. 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 (%)	-0,94%	0
		Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0%	3
RAZEM				6
2	Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	3,66	10
		Wskaźnik szybkiej płynności	3,63	10
RAZEM				20
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 (%)	11,89%	10
		Wskaźnik wypłacalności	0,50	10
RAZEM				20
Łączna wartość punktów				56

Tabela 18. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2025 roku

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej				
Lp.	Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0%	3
		Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,10%	0
		Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0%	3
RAZEM				6
2	Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	3,87	10
		Wskaźnik szybkiej płynności	3,86	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 (%)	12,62%	10
		Wskaźnik wypłacalności	0,52	8
RAZEM				18
Łączna wartość punktów				54

Tabela 19. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2026 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 (%)	-1,24%	0
		Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0%	3
RAZEM				6
2	Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	3,75	10
		Wskaźnik szybkiej płynności	3,73	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 (%)	13,38%	10
		Wskaźnik wypłacalności	0,54	8
RAZEM				18
Łączna wartość punktów				54

Poziom wskaźników w 2024 roku pozwolił na uzyskanie przez Centrum ogółem 56 punktów na 70 możliwych, co stanowi 80,00% udziału w maksymalnej do osiągnięcia liczbie punktów, na co pozytywny wpływ ma znaczna realizacja kontraktu z NFZ oraz komercji. W 2025 roku oraz 2026 roku Centrum uzyskało 54 punktów na 70 możliwych, co stanowi 77,14% udziału w maksymalnej do osiągnięcia liczbie punktów.

Podsumowując wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej należy zwrócić szczególną uwagę na kształtowanie się wskaźników na zadowalającym poziomie. Jest to spowodowane znacznym wzrostem realizacji kontraktu z NFZ oraz świadczeń komercyjnych, który to wpływa pozytywnie na wielkości wskaźników i poprawia sytuację finansową jednostki. Centrum prognozuje, że w latach 2024 – 2026 nie będzie korzystać z obcych źródeł finansowania.

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.

IV. Zdarzenia gospodarcze mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Uniwersyteckiego Centrum Stomatologii w Lublinie:

1. Znaczący wzrost inflacji – Główny Urząd Statystyczny w 2023 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 mediów.
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 w Lublinie jest konieczność corocznego naliczania i wypłaty ZFŚS. Odpisy są dokonywane na wszystkich pracowników, przy czym w przypadku rezydentów kwoty te nie są refundowane z budżetu państwa, tak jak wynagrodzenia.

Głównym celem strategicznym jednostki w 2023 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 wartości umowy z NFZ o 4.816.757,31 zł, tj. o 31,40% w 2023 roku, w porównaniu do 2022 roku, co świadczy o coraz bardziej efektywnym wykorzystaniu potencjału UCS w Lublinie. Wzrost wartości kontraktu z NFZ w 2023 roku, w stosunku do umowy pierwotnej na 2023 rok, wyniósł 5.454.993,50 zł. Poziom kontraktu z NFZ ma bezpośredni i główny wpływ na kondycję finansową jednostki, która uległa poprawie.

Ceny towarów i usług konsumpcyjnych w grudniu 2023 roku, w porównaniu z analogicznym miesiącem ub. roku, wzrosły o 6,2% (przy wzroście cen usług – o 8,2% i towarów – o 5,5%). Wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2023 roku w stosunku do roku poprzedniego wyniósł 11,4%. Koszty energii (m.in. elektrycznej i ciepłej) były o 43,46% wyższe, niż rok wcześniej. 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. Inflacja w Polsce nie jest zjawiskiem nietypowym, niespotykanym. To naturalny proces ekonomiczny, który właściwie zawsze ma miejsce.

Sytuacja ekonomiczna w kraju jest zmienna i nie można przewidzieć przyszłych skutków przedstawionych powyżej aspektów. Istnieje jednak obawa, czy przewidziane w budżecie dotacje zostaną przyznane w zaplanowanych wielkościach. 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 wszelkie negatywne skutki dla jednostki.