

**RAPORT O
SYTUACJI
EKONOMICZNO-
FINANSOWEJ ZA
2023 ROK**

Śląskie
Centrum
Chorób
Serca
w Zabrze

SPIS TREŚCI

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023 ROK	1
1 Wstęp	2
2 Podstawowe informacje dotyczące jednostki	2
3 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	3
3.1 <i>Wskaźniki zyskowności</i>	3
3.2 <i>Wskaźniki płynności</i>	8
3.3 <i>Wskaźniki efektywności</i>	9
3.4 <i>Wskaźniki zadłużenia</i>	9
4 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie osiągniętych wskaźników z uwzględnieniem oceny punktowej	10
5 Opis ważniejszych wydarzeń jakie zaistniały w roku bieżącym	11
6 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe	12
6.1 <i>Prognoza Bilansu i Rachunku wyników na lata 2024 - 2026</i>	12
6.1.1 Bilans	12
6.1.2 Rachunek zysków i strat	15
6.2 <i>Założenia przyjęte do prognozy</i>	16
6.3 <i>Podsumowanie prognoz - wskaźniki ekonomiczno-finansowe</i>	19
7 Opis istotnych zdarzeń mających wpływ na obecną i przyszłą sytuację ekonomiczno-finansową SCCS	20
8 Podsumowanie	22

1 Wstęp

Niniejszy raport dotyczy Śląskiego Centrum Chorób Serca w Zabrze (dalej SCCS lub jednostka) z siedzibą w Zabrzu (kod: 41-800), przy ul. Curie-Skłodowskiej 9. Sporządzony został zgodnie z art. 53a ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

2 Podstawowe informacje dotyczące jednostki

1. Śląskie Centrum Chorób Serca w Zabrzu z siedzibą w Zabrzu (kod: 41-800), przy ul. Curie-Skłodowskiej 9 powstało na mocy Zarządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 15 grudnia 1998 r. Decyzją nr R-MZ/0276/1998 Ministra Zdrowia z dnia 16 grudnia 1998 r. jednostka została przekształcona w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony. Na podstawie art. 67a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, z późn. zm.), zwanej dalej: „ustawą o działalności leczniczej” w dniu 03.10.2022 roku Ministerstwo Zdrowia zawarło porozumienie ze Śląskim Uniwersytetem Medycznym w sprawie zmiany podmiotu tworzącego dla Śląskiego Centrum Chorób Serca w Zabrzu. Na mocy niniejszego porozumienia począwszy od 03.10.2022 roku podmiotem tworzącym dla Śląskiego Centrum Chorób Serca w Zabrzu w miejsce Ministerstwa Zdrowia stał się Śląski Uniwersytet Medyczny (dalej: ŚUM). Jednostka działa na podstawie statutu nadanego przez Rektora ŚUM, którego tekst jednolity wydano Zarządzeniem Nr 11/2024 w dniu 1.02.2024 r.
2. Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społ. i zawodowych, fundacji, ZOZ w KRS pod numerem 0000048349 z datą rejestracji z dnia 01.10.2001 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Katowicach.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 6482302807 nadany w dniu 15.02.2011 r. oraz NIP EU 6482302807 nadany w dniu 27.04.2004 r. przez Urząd Skarbowy w Sosnowcu.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 001071806 nadany w dniu 11.06.2012 r. przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Podstawowym celem SCCS jest wykonywanie działalności leczniczej oraz realizowanie zadań polegających na kształceniu przed i podyplomowym w zawodach medycznych, a także prowadzenie badań naukowych i prac badawczo-rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia.

Do zadań SCCS należy:

- udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych, szpitalnych i innych niż szpitalne oraz ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych m.in. w zakresie chorób serca, płuc i naczyń dorosłych i dzieci, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń wysokospecjalistycznych z zakresu kardiologii, kardiochirurgii i transplantacji serca, płuc dorosłych i dzieci;
 - udział w realizacji zadań dydaktycznych i badawczych Uczelni (ŚUM) i innych uczelni prowadzących działalność dydaktyczną w dziedzinie nauk medycznych w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów i zawartych umów,
 - uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego oraz doskonaleniu zawodowym kadr lekarskich, pielęgniarских, słuchaczy szkół medycznych i innych zawodów w zakresie określonym w odrębnych umowach oraz przepisach,
 - udział w badaniach klinicznych na podstawie umów zawartych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
 - prowadzenie działalności mającej na celu profilaktykę i promocję zdrowia,
 - pełnienie funkcji konsultacyjnych, dla innych podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych na podstawie zawartych umów,
 - prowadzenie własnej działalności naukowo-badawczej związanej z wdrożeniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia, w tym prowadzenie badań naukowych i prac badawczo-rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia.
4. Dyrektorem Naczelnym Śląskiego Centrum Chorób Serca w Zabrzu od dnia 25.09.2023r. jest prof. dr hab. n.med. Piotr Przybyłowski. Natomiast w okresie od 18.03.2022r. do 24.09.2023r. prof. dr hab. n.med. Piotr

Przybyłowski pełnił obowiązki Dyrektora Naczelnego na podstawie powołania przez Ministra Zdrowia z dnia 23.03.2022 roku.

5. Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco:

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31.12.2023 r.	Stan na 31.12.2022 r.
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY; w tym:	108 711 525,77	89 414 282,80
<i>Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	37 519 232,88	37 519 232,88
<i>Kapitał (fundusz) zapasowy</i>	51 895 049,92	46 236 064,33
<i>Zysk (strata) netto</i>	19 297 242,97	5 658 985,59

6. Zatrudnienie w jednostce w 2023 roku wyniosło:

- na podstawie umowy o pracę średnioroczne zatrudnienie w etatach - 1.402,67
- na podstawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne i inne z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą – 232 osób.

3 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

W poniższych podpunktach zaprezentowano osiągnięte przez SCCS wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2023r. i krótkie ich omówienie.

3.1 Wskaźniki zyskowności

Nazwa wskaźnika			Wzór wskaźnika	miernik	Wartość wskaźnika 2023 r.
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
1)	wskaźnik zyskowności netto	<i>(wynik netto*100%)/(Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)</i>		%	3,9%
2)	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	<i>(wynik na działalności operacyjnej*100%)/(Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)</i>		%	3,5%
3)	wskaźnik zyskowności aktywów	<i>(wynik netto*100%)/(Średni stan aktywów)</i>		%	4,4%

Wszystkie wskaźniki zyskowności za 2023r. wykazały wysoką jak na SCCS wartość dodatnią ze względu na osiągnięty w roku 2023 wysoki zysk.

Przychody ze sprzedaży w 2023 roku wzrosły aż o 28,4% w stosunku do roku 2022. Jest to znaczne zwiększenie ich dynamiki wzrostu w porównaniu do lat 2021 - 2022, w których odnotowany wzrost wynosił 9,9%, czyli prawie trzykrotnie mniej niż w 2023 roku. Do wzrostu przychodów, w decydującej mierze, przyczynił się wzrost przychodów z umów zawartych z NFZ, które w strukturze przychodów szpitala stanowią ponad 97%. Zaobserwowane w 2022 roku pozytywne zmiany w zakresie finansowania przez NFZ świadczeń zdrowotnych utrzymały się również w 2023r. Jednym z czynników wpływających na zwiększenie wartości tych umów było dwukrotne zwiększenie na przestrzeni roku 2023 wartości wyceny punktu rozliczeniowego przez NFZ. Wprowadzenie m.in. w województwie śląskim pilotażowego programu Krajowej Sieci Kardiologicznej i związane z tym stosowanie wyższego współczynnika wyceny świadczeń udzielnych w jej ramach też było czynnikiem zwiększającym przychody SCCS w 2023r. Niemniej realizacja świadczeń w ramach Krajowej Sieci Kardiologicznej (KSK) skutkowałą pomniejszeniem wartości umowy ryczałtowej o świadczenia udzielane w sieci. Poza tym koncentracja na realizacji świadczeń w ramach KSK może skutkować brakiem realizacji ryczałtu, co w konsekwencji może stanowić zagrożenie, że zostanie on pomniejszony w następnych okresach. Na podobnych zasadach przesunięte zostało przez NFZ z umowy ryczałtowej do umowy obejmującej świadczenia odrębnie kontraktowane finansowanie procedur zaopatrzenia tętniaków – Q01 w zakresie kardiochirurgicznym i naczyniowym oraz Q52 – zapewnienie dostępu naczyniowego u osób dializowanych w zakresie naczyniowym. Ze względu na duże zapotrzebowanie na rynku na usługi świadczone przez SCCS kluczową sprawą wpływającą na dobry wynik finansowy SCCS jest zapłata przez NFZ za wszystkie świadczenia odrębnie finansowane zarówno

nielimitowane, jak i operacje ratujące życie. Wartość zrealizowanych ponad limit procedur świadczy o tym, jak duże jest to zapotrzebowanie i jak dużym potencjałem dysponuje SCCS. W związku z tym złożony został wniosek o wypłatę wynagrodzenia za świadczenia ponad umowne zrealizowane w zakończonym okresie rozliczeniowym w ramach umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w wyniku, którego zawarto umowę z NFZ o sfinansowanie świadczeń ponad kwotę zobowiązania w wysokości 20,1 mln zł. Warto też wspomnieć, że po zakontraktowaniu od 1 listopada 2022 roku świadczeń z zakresu Izby Przyjęć, po raz pierwszy SCCS posiadało umowę na ten zakres przez cały rok obrotowy 2023, a jej wykonanie przyniosło przychód w wysokości 2,4 mln zł. Z kolei od 1 listopada 2023 roku SCCS uzyskało kontrakt z NFZ na świadczenia z zakresu Medycyny Nuklearnej. Wszystkie te zdarzenia przyczyniły się do wzrostu przychodów w 2023 roku w stosunku do 2022 roku o ponad 99,5 mln zł. i chociaż dynamika wzrostu kosztów była bardzo wysoka w tym okresie, to jednak dynamika wzrostu przychodów była większa i dzięki temu SCCS osiągnęło wysoki zysk netto za 2023r.

W kontekście sytuacji gospodarczej kraju i świata, nastąpił jednak przewidywany dalszy wzrost kosztów działalności, na który podobnie jak w latach poprzednich wpływ miało wiele czynników takich jak skutki pandemii, inflacja, wojna w Ukrainie, inne konflikty zbrojne toczące się w różnych regionach świata. Tempo wzrostu inflacji w roku 2023 (w marcu osiągnęło poziom 16%) przyspieszyło w stosunku do już wysokiego w roku 2022. To spowodowało ogromny wzrost dynamiki wzrostu kosztów z poziomu 3,6% w roku 2022 w stosunku do roku 2021, do poziomu 24,9 % w roku 2023 w stosunku do roku 2022r. Konsekwencje powyższych zdarzeń zaczynają być coraz bardziej odczuwalne dla jednostki wraz z wkroczeniem w kolejny cykl zawierania umów na dostawy, usługi i energię, w których ceny są znacząco wyższe.

Szczegółowy wzrost w następujących grupach kosztów w roku 2023 obrazuje poniższa tabela (koszty ewidencjonowane w układzie kalkulacyjnym, tj. na kontach kosztów zespołu 5):

Rodzaj kosztów	2022 r.	2023 r.	PLN Dynamika 2023/2022	% Dynamika 2023/2022
Wynagrodzenia – pracownicy etatowi	127 487 226,54 zł	154 184 432,88 zł	26 697 206,34 zł	20,9%
Materiały	85 565 095,64 zł	107 243 057,02 zł	21 677 961,38 zł	25,3%
Usługi obce - podwykonawstwo medyczne (kontrakty)	48 293 305,76 zł	59 844 702,95 zł	11 551 397,19 zł	23,9%
Leki	27 628 503,24 zł	37 496 056,30 zł	9 867 553,06 zł	35,7%
Składki ZUS i inne świadczenia na rzecz pracowników	26 752 514,07 zł	32 219 338,02 zł	5 466 823,95 zł	20,4%
Pozostałe usługi obce	21 352 524,21 zł	26 947 882,21 zł	5 595 358,00 zł	26,2%
Amortyzacja	22 890 390,03 zł	26 214 263,82 zł	3 323 873,79 zł	14,5%
Zmiana stanu rezerw i RMK korygujących koszty	9 092 573,82 zł	14 349 587,56 zł	5 257 013,74 zł	57,8%
Energia	6 451 075,43 zł	10 910 477,86 zł	4 459 402,43 zł	69,1%
Podatki i opłaty	1 390 987,17 zł	1 307 068,24 zł	-83 918,93 zł	-6,0%
Pozostałe koszty	524 111,74 zł	530 324,76 zł	6 213,02 zł	1,2%
Razem:	377 428 307,65 zł	471 247 191,62 zł	93 818 883,97 zł	24,9%

Głównymi przyczynami drastycznego wzrostu prawie wszystkich rodzajów kosztów działalności SCCS w roku 2023 były galopująca inflacja i dwukrotne w ciągu roku kalendarzowego ustawowe podwyżki minimalnych wynagrodzeń. Przyczyniły się one do wzrostu cen kupowanych w przetargach wyrobów medycznych i leków, czy jakichkolwiek usług dla Jednostki, ponieważ ceny te zawierały efekty inflacji i koszty wzrostu wypłacanych w gospodarce narodowej wyższych wynagrodzeń. Naszych kontrahentów stawiało to w znacznie lepszym położeniu, ponieważ to oni regulują ceny sprzedawanych wyrobów i usług, w przeciwieństwie do SCCS, które skazane jest na sprzedaż świadczonych usług w cenach niepodlegających negocjacji, regulowanych przez Ministerstwo Zdrowia, AOTMiT i NFZ.

Analizując poszczególne grupy kosztów, największe wartościowo wzrosty w stosunku do roku ubiegłego (powyżej 5 mln zł) odnotowano w następujących rodzajach kosztów:

- a) wynagrodzeniach (zatrudnienie na umowach o pracę),
- b) materiałach,

- c) usługach obcych - podwykonawstwo medyczne (kontrakty, tj. koszty osobowe dotyczące podpisanych umów z lekarzami i innymi osobami prowadzącymi jednoosobowe działalności gospodarcze),
- d) lekach,
- e) składkach ZUS i innych świadczeniach na rzecz pracowników,
- f) pozostałych usługach obcych,
- g) zmianie stanu rezerw i RMK korygujących koszty.

Głównymi przyczynami wzrostu kosztów osobowych, kosztów świadczeń (głównie składek ZUS) i kosztów podwykonawstwa medycznego, były kolejne ustawowe regulacje płacowe dla grup personelu medycznego w roku 2023. Udział tych kosztów w sumie wzrostu kosztów SCCS w 2023 roku w stosunku do 2022 roku wynosi, aż 43 mln zł co stanowi, aż 46,6% wzrostu wszystkich kosztów (28,5% wynagrodzenia, 5,8% świadczenia i 12,31 % podwykonawstwo medyczne). W połowie roku 2023 weszła w życie ustawa o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Zgodnie z nią średnio najniższe wynagrodzenie wzrosło o ponad od 10,4% do 12,4% w zależności od grupy zawodowej. Z jednej strony ustawa podniosła płace i przyniosła korzystne zmiany nie tylko dla kilkunastu tysięcy gorzej wynagradzanych lekarzy, ale też dla pielęgniarek i fizjoterapeutów. Jednak ze względu na to, że ciężar realizacji ustawy przerzucono na pracodawców, nie zapewniając im wystarczających środków, wiele szpitali, związany ze wzrostem wynagrodzeń zasadniczych stosowny wzrost pochodnych płacy zasadniczej, musiało sfinansować z własnych środków. Pomimo tego, iż ustawa ta obejmuje pracowników medycznych etatowych, rokrocznie rozbudza ona oczekiwania płacowe wszystkich grup zawodowych również zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych. Jej implementacja wywołała też niezamierzone konflikty wśród różnych grup zawodowych. Wprowadzone ustawą ogromne zróżnicowanie wynagrodzeń zasadniczych wśród pielęgniarek zależne od wykształcenia przy jednoczesnym zrównaniu kwalifikacji i prawa do wykonywania zawodu stanowi zarzewie konfliktów pomiędzy samymi pielęgniarkami, ale również pomiędzy pielęgniarkami i pracodawcą, zwłaszcza gdy spojrzymy na prowadzone w tej kwestii działania Krajowych Związków Zawodowych reprezentujących pielęgniarki. W ocenie tego wzrostu należy wziąć pod uwagę fakt, że Jednostka nie ma możliwości ograniczania kosztów osobowych poprzez redukcję personelu, bo tego personelu w różnych grupach i z różnym natężeniem jednak zawsze brakowało.

Wzrosły również koszty związane z obligatoryjnym utworzeniem rezerw na świadczenia pracownicze, głównie ze względu na wzrost wskaźnika wzrostu wynagrodzeń oraz spadek rynkowej stopy dyskontowej stosowanej do ich wyliczenia (*spadek stopy dyskontowej = wzrost rezerw, wzrost stopy dyskontowej = spadek rezerw*). Analiza wrażliwości obrazuje jak dynamicznie zmiana niektórych wskaźników o 1% wpływa na kwotową zmianę konieczności utworzenia rezerw.

Analiza wrażliwości niektórych wskaźników mających wpływ na wysokość rezerw na świadczenia pracownicze

Założenia aktuarialne	% zmiana wskaźnika	Wpływ na kwotową zmianę rezerwy na odprawy emerytalne	Wpływ na kwotową zmianę rezerwy na nagrody jubileuszowe	Razem
wskaźnik wzrostu wynagrodzeń	wzrost o 1 %	1 324 687,74 zł	2 160 528,73 zł	3 485 216,47 zł
stopa dyskontowa	spadek o 1%	1 378 878,47 zł	2 248 223,09 zł	3 627 101,56 zł
Razem		2 703 566,21 zł	4 408 751,82 zł	7 112 318,03 zł

Zmiana tych wskaźników w 2023 roku w stosunku do 2022 roku kształtowała się następująco:

Założenia aktuarialne	% zmiana wskaźników w 2023 roku w stosunku do 2022 roku
wskaźnik wzrostu wynagrodzeń	0,9900%
stopa dyskontowa	-1,6280%

Poza tym jedną z przyczyn wzrostu tych kosztów było utworzenie rezerwy na nagrody roczne ze względu na to, iż Jednostka wypracowała w 2023 roku wysoki zysk netto. Aktualizacja wartości wszystkich rezerw opiewała w 2023 roku na ponad 14,2 mln zł, czyli o 5,3 mln zł więcej niż w roku poprzednim, w którym wynosiła ponad 9 mln zł.

Jak widać w wyżej zaprezentowanych danych w 2023 dynamiczny wzrost cen kupowanych przez SCCS materiałów, leków, wyrobów medycznych i usług obcych spowodował bardzo dynamiczny wzrost tych kosztów

w stosunku do roku 2022. Zaczęło to być coraz bardziej odczuwalne dla Jednostki wraz z wkroczeniem w kolejny cykl zawierania umów na dostawy, usługi i energię, w których ceny są znacząco wyższe.

Dynamikę kosztów leków i materiałów medycznych i niemedycznych ukazuje poniższa tabela:

Rodzaj kosztów	Rok 2022	Rok 2023	DYNAMIKA 2023/2022 w PLN	DYNAMIKA 2023/2022 w %
Leki (z wyjątkiem programów lekowych oraz leków do chemioterapii)	11 038 342,31	13 466 445,77	2 428 103,46	22,0%
Leki do programów lekowych, leki do chemioterapii	10 455 362,48	16 161 286,94	5 705 924,46	54,6%
Inne leki	6 134 798,45	7 868 323,59	1 733 525,14	28,3%
Leki ogółem	27 628 503,24	37 496 056,30	9 867 553,06	35,7%
Materiały medyczne	81 499 685,36	101 147 908,37	19 648 223,01	24,1%
Materiały niemedyczne	4 065 410,28	6 095 148,65	2 029 738,37	49,9%
Razem materiały medyczne i niemedyczne	85 565 095,64	107 243 057,02	21 677 961,38	74,0%

W roku 2023 odnotowano jeszcze większy wzrost kosztów zużycia energii (mediów) niż w 2022 roku. Głównymi przyczynami wzrostu tych kosztów były rynkowe wzrosty cen w stosunku do lat ubiegłych oraz zwiększenie ilości zużywanej energii w związku z oddaniem do użytkowania budynku APLUS, który po raz pierwszy funkcjonował w SCCS cały rok obrotowy 2023. Dynamikę wzrostu zaprezentowano za lata 2021-2023, aby uwypuklić jak istotny był to wzrost na przestrzeni tych 3 lat. Koszty poniesione na media w 2023 roku są wyższe od kosztów w roku 2021 o ponad 127,5%, wartościowo jest to wzrost o ponad 6,1 mln zł.

Wyszczególnienie	2021 rok	2022 rok	2023 rok	DYNAMIKA 2022/2021 w PLN	DYNAMIKA 2022/2021 w %	DYNAMIKA 2023/2022 w PLN	DYNAMIKA 2023/2022 w %
Energia elektryczna	2 772 155,02 zł	4 269 943,43 zł	7 469 311,03 zł	1 497 788,41 zł	54,00%	3 199 367,60 zł	74,9%
Energia cieplna	1 410 463,00 zł	1 595 966,57 zł	2 722 472,26 zł	185 503,57 zł	13,20%	1 126 505,69 zł	70,6%
Gaz	31 093,86 zł	45 883,41 zł	43 950,17 zł	14 789,55 zł	47,60%	-1 933,24 zł	-4,2%
Woda i ścieki	527 516,88 zł	539 282,02 zł	534 905,70 zł	11 765,14 zł	2,20%	-4 376,32 zł	-0,8%
Opał (ogrzewanie), w tym zawiera się olej opałowy, węgiel itp.	52 705,50 zł	0,00 zł	139 838,70 zł	-52 705,50 zł	-100,00%	139 838,70 zł	100,0%
RAZEM:	4 793 934,26 zł	6 451 075,43 zł	10 910 477,86 zł	1 657 141,17 zł	34,60%	4 459 402,43 zł	69,1%

Dynamikę wzrostu kosztów pozostałych usług obcych w stosunku do roku ubiegłego w łącznej wysokości 26,2% prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2022 rok	2023 rok	DYNAMIKA 2023/2022 w PLN	DYNAMIKA 2023/2022 w %
Pozostałe usługi medyczne	1 605 447,13 zł	3 483 415,86 zł	1 877 968,73 zł	117,0%
Usługi pozostałe związane z utrzymaniem zabezpieczenia medycznego i niemedycznego	3 115 517,94 zł	4 534 784,22 zł	1 419 266,28 zł	45,6%
Usługi napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej	4 576 095,54 zł	5 399 834,73 zł	823 739,19 zł	18,0%
Inne usługi niemedyczne	1 377 613,09 zł	1 769 858,91 zł	392 245,82 zł	28,5%
Usługi informatyczne	1 581 148,14 zł	1 961 102,45 zł	379 954,31 zł	24,0%
Usługi transportowe medyczne zakupione na zewnątrz	1 089 869,88 zł	1 425 388,49 zł	335 518,61 zł	30,8%
Usługi diagnostyczne	638 684,36 zł	847 127,08 zł	208 442,72 zł	32,6%
Usługi remontów, napraw, konserwacji i przeglądów budynków budowlanych, instalacji i urządzeń technicznych	971 793,91 zł	1 141 649,84 zł	169 855,93 zł	17,5%
Usługi utrzymania czystości, utylizacji odpadów, ochrony-objektów i terenu	4 400 215,91 zł	4 554 699,98 zł	154 484,07 zł	3,5%

Usługi napraw i przeglądów pojazdów	30 733,81 zł	62 095,72 zł	31 361,91 zł	102,0%
Usługi doradztwa, audytów i kontroli zewnętrznych	522 141,88 zł	542 934,65 zł	20 792,77 zł	4,0%
Usługi farmaceutyczne	1 800,00 zł	- zł	- 1 800,00 zł	-100,0%
Usługi bankowe, pocztowe i telekomunikacyjne	189 491,36 zł	180 548,39 zł	- 8 942,97 zł	-4,7%
Usługi transportu niemedyceznego - zakup zewnętrzny	58 154,20 zł	41 765,99 zł	- 16 388,21 zł	-28,2%
Usługi najmu, dzierżawy i leasingu operacyjnego (z wyjątkiem IT)	1 193 817,06 zł	1 002 675,90 zł	- 191 141,16 zł	-16,0%
Razem - pozostałe usługi obce	21 352 524,21 zł	26 947 882,21 zł	5 595 358,00 zł	26,2%

Jak wynika z zaprezentowanych danych największy mamy wzrost kosztów w grupie pozostałych usług medycznych, co jest związane ze zwiększoną ilością realizacji w 2023 roku świadczeń z zakresu rehabilitacji kardiologicznej w ramach Programu Kompleksowej Opieki nad Pacjentem po Zawałe Serca (KOS-zawał), wartość tego zwiększenia wynosiła ponad 800 tys. zł oraz rozpoczęciem w 2023 roku realizacji szkoleń specjalizacyjnych w ramach umów pozarezydenckich o wartości ponad 930 tys. zł.

Kolejna grupa kosztów, o dużej dynamice wzrostu to usługi związane z utrzymaniem zabezpieczenia medycznego i niemedyceznego. By uświadomić skalę tego zjawiska zaprezentowano poniżej dane za 3 lata, tj. 2021-2023. Wystąpił tu wzrost o 517.114,33 zł (o 19,9%) w 2022 r. w stosunku do 2021 r. oraz wzrost o 1.418 508,12 zł (o 82,5%) w 2023 r. w stosunku do 2022r.

Rodzaj kosztów	2022 r.	2023 r.	Dynamika 2023/2022 w PLN	Dynamika 2023/2022 w %
Usługi pralnicze	1 069 188,34 zł	1 948 779,33 zł	879 590,99 zł	82,3%
Usługi żywienia	1 960 237,40 zł	2 481 016,21 zł	520 778,81 zł	26,6%
Pomiary związane z BHP	35 547,00 zł	60 810,43 zł	25 263,43 zł	71,1%
Przechowywanie zwłok	44 920,20 zł	43 040,66 zł	-1 879,54 zł	-4,2%
Pozostałe usługi związane z utrzymaniem zabezpieczenia medycznego i niemedyceznego	5 625,00 zł	379,43 zł	- 5 245,57 zł	-93,3%
Razem - Usługi pozostałe związane z utrzymaniem zabezpieczenia medycznego i niemedyceznego:	3 115 517,94 zł	4 534 026,06 zł	1 418 508,12 zł	82,5%

Rodzaj kosztów	2021 r.	2022 r.	Dynamika 2022/2021 w PLN	Dynamika 2022/2021 w %
Usługi pralnicze	861 107,15 zł	1 069 188,34 zł	208 081,19 zł	24,2%
Usługi żywienia	1 574 098,00 zł	1 960 237,40 zł	386 139,40 zł	24,5%
Pomiary związane z BHP	45 802,72 zł	35 547,00 zł	-10 255,72 zł	-22,4%
Przechowywanie zwłok	55 641,80 zł	44 920,20 zł	-10 721,60 zł	-19,3%
Pozostałe usługi związane z utrzymaniem zabezpieczenia medycznego i niemedyceznego	61 753,94 zł	5 625,00 zł	-56 128,94 zł	-90,9%
Razem - Usługi pozostałe związane z utrzymaniem zabezpieczenia medycznego i niemedyceznego:	2 598 403,61 zł	3 115 517,94 zł	517 114,33 zł	19,9%

Jak widać, największe wartościowo wzrosty w 2023r. (powyżej 500 tys. zł) w stosunku do roku ubiegłego odnotowano, w usługach pralniczych (82,3%) i żywieniowych (26,6%), co było spowodowane drastyczną podwyżką cen jednostkowych za kilogram prania i każdy posiłek w wyniku wysokiej inflacji i wzrostu wynagrodzeń minimalnych w gospodarce narodowej, co kontrahenci rekompensowali sobie składając oferty w postępowaniach przetargowych z dużo wyższymi cenami. Zapotrzebowanie jednostki na pomiary bhp znacznie się różni w poszczególnych okresach więc nie można tu stwierdzić jaka była faktyczna ich dynamika. W pozostałych pozycjach niniejszych usług odnotowano spadek kosztów.

W roku 2023 obserwujemy także wzrost innych kosztów dotyczących kupowanych przez SCCS tzw. usług społecznych, w tym m.in. utrzymania czystości oraz wzrost kosztów napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej, który po części jest także skutkiem wzrostu minimalnego wynagrodzenia, jak

i zwiększeniem się ilości sprzętu medycznego wymagającego regularnych przeglądów, napraw i konserwacji. Poniżej przedstawiono dynamikę tychże kosztów w stosunku do roku poprzedniego:

Wyszczególnienie	2022 rok	2023 rok	DYNAMIKA 2023/2022 w PLN	DYNAMIKA 2023/2022 w %
Usługi sprzątania	1 188 355,02 zł	1 403 015,12	214 660,10	18,1%
napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej	4 576 095,54 zł	5 399 834,73	823 739,19	18,0%
Razem	5 764 450,56 zł	6 802 849,85	1 038 399,29	18,0%

Rok 2023 był więc kolejnym rokiem, w którym SCCS osiągnął stratę w wysokości (-) 3.719.317,43 zł na podstawowej działalności. Tak więc wyższa dynamika przychodów niż kosztów nie zrównoważyła na tyle sytuacji by osiągnąć zysk na tej działalności, ale należy zwrócić uwagę, że jednak strata na tym poziomie rachunku wyników była prawie o 72% mniejsza niż w roku ubiegłym i zdecydowanie mniejsza niż w jeszcze wcześniejszych okresach. SCCS nie odnotowałoby w 2023r w ogóle straty na podstawowej działalności operacyjnej, gdyby NFZ pokrywał w pełni koszty dotyczące rozliczeń indywidualnych pacjentów tzn. takich których stan kliniczny wymaga przedłużonej terapii i zwiększenia jej kosztów, co jest niewspółmierne do poziomu ich refundacji przez płatnika, który w wielu przypadkach odmawia indywidualnego rozliczenia kosztów leczenia lub rozlicza je nie w pełnej wysokości rzeczywistych kosztów leczenia. W roku 2023 różnica pomiędzy sumą wartości złożonych wniosków o indywidualne rozliczenie kosztów leczenia, a kwotą faktycznie wypłaconą przez NFZ wyniosła 6.692.734,19 zł i stanowi dla SCCS ewidentną stratę.

Wygenerowany zysk na pozostałej działalności operacyjnej przyczynił się w konsekwencji do osiągnięcia przez SCCS w 2023 roku dodatniego wyniku na działalności operacyjnej w wysokości 17.169.846,91 zł. Zysk na działalności operacyjnej dodatkowo został zwiększony o zysk wygospodarowany na działalności finansowej w wysokości 2.282.334,06 zł, a to w konsekwencji przyczyniło się do osiągnięcia przez SCCS zysku brutto na poziomie 19.452.180,97 zł, czyli strata na działalności podstawowej została zrównoważona zyskiem z działalności operacyjnej i finansowej. Wzrost poziomu finansowania przez NFZ wykonanych świadczeń w 2023 roku, pomimo wzrostu w 2023 roku kosztów funkcjonowania, w głównej mierze przyczynił się do tego, że SCCS zamknęło rok obrotowy 2023 dodatnim wynikiem finansowym netto na poziomie 19.297.242,97 zł.

Reasumując, w roku 2023 obiektywnymi czynnikami najbardziej oddziałującym na funkcjonowanie jednostki i wzrost kosztów jej działalności były galopująca inflacja, wojna w Ukrainie i ustawowe regulacje dotyczące minimalnego wynagrodzenia oraz podwyżek wynagrodzeń w ochronie zdrowia. Głównie te czynniki wpłynęły na wzrost kosztów działalności podstawowej w 2023 roku o kwotę 93.818.883,97 zł w stosunku do roku poprzedzającego, natomiast zwiększenie przychodów ze sprzedaży do NFZ o 99 561 669,52 zł oraz przychodów finansowych o 1.152.989,24 zł w stosunku do roku poprzedniego pozwoliło uzyskać wysoki zysk netto.

3.2 Wskaźniki płynności

Nazwa wskaźnika			Wzór wskaźnika		miernik	Wartość wskaźnika 2023 r.
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1)	wskaźnik bieżącej płynności	(aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe(czynne))/(zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)	pkt	1,94		
2)	wskaźnik szybkiej płynności	(aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe(czynne) - zapasy)/(zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)	pkt	1,77		

Wskaźniki informują o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdyby stały się natychmiast wymagalne, np. poprzez upłynienie majątku obrotowego, bez konieczności upłyniania części aktywów trwałych.

Optymalna wartość wskaźnika bieżącej płynności powinna kształtować się w granicach 1,20 – 1,70.
 Optymalna wartość wskaźnika szybkiej płynności powinna kształtować się w przedziale 1,0 – 1,2.
 W SCCS na koniec 2023 roku obydwa wskaźniki uplasowały się na poziomie wyższym od wartości optymalnych.

3.3 Wskaźniki efektywności

Nazwa wskaźnika			Wzór wskaźnika		miernik	Wartość wskaźnika 2023 r.
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1)	wskaźnik rotacji należności	<i>(średni stan należności z tytułu dostaw i usług *liczba dni w okresie (365))/(przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)</i>			dni	35
2)	wskaźnik rotacji zobowiązań	<i>(średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług *liczba dni w okresie (365))/(przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)</i>			dni	23

Wskaźnik rotacji należności z tytułu dostaw i usług określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu działalności pozostającej i informuje o tym, w jakim stopniu SCCS kredytuje płatnika lub inne podmioty. W SCCS około 97% należności z tytułu dostaw i usług dotyczy należności od NFZ. Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje w jakim cyklu SCCS reguluje swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak zmienia się jego sytuacja płatnicza.

W SCCS spływ należności z tytułu dostaw i usług skrócił się o 2 dni w stosunku do roku ubiegłego, chociaż ich stan na koniec roku 2023 wynosił 55,5 mln zł, tj. o ponad 64,7% więcej niż roku ubiegłym. Natomiast realizacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług skróciła się o 5 dni, chociaż ich poziom wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 11,2 mln zł, tj. o około 46,8%. Skrócenie okresu rotacji jest pozytywnym zjawiskiem i świadczy o poprawie płynności finansowej SCCS, chociaż nie wynika on ze zmniejszenia stanu należności i stanu zobowiązań, lecz z dynamicznego wzrostu przychodów netto ze sprzedaży.

3.4 Wskaźniki zadłużenia

Nazwa wskaźnika			Wzór wskaźnika		miernik	Wartość wskaźnika 2023 r.
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1)	wskaźnik zadłużenia aktywów	<i>(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100%/aktywa razem</i>			%	25%
2)	wskaźnik wypłacalności	<i>(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)/fundusz własny</i>			pkt	1,06

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W SCCS wskaźnik ten, pomimo wzrostu zadłużenia aktywów w stosunku do roku ubiegłego, kształtuje się na dobrym poziomie co oznacza stosunkowo bezpieczne zadłużenie jego aktywów.

Wskaźnik wypłacalności określa stosunek zobowiązań i utworzonych rezerw do kapitału własnego, a zatem ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny. W SCCS wskaźnik ten kształtuje się w jednostce na poziomie 106% (1,06) i minimalnie wzrósł w stosunku do roku ubiegłego w którym wynosił 104% (1,04). Ogólnie w literaturze ekonomii uznaje się, że wartość tego wskaźnika nie powinna przekraczać 1 - jednakże wiele zależy od branży, specyfiki firmy czy innych zewnętrznych czynników. W przypadku SCCS w 2023 roku poziom wskaźnika utrzymał się na podobnym poziomie jak w 2022 roku. Na przestrzeni ostatnich 5 lat można zaobserwować w jednostce tendencję wzrostową wskaźnika zadłużenia kapitałów własnych. Największy jego wzrost miał miejsce w 2021 r.,

gdzie wzrost w porównaniu z rokiem 2020 o 47 punktów procentowych, a w latach wcześniejszych jego trend wzrostu oscylował w granicach do 2 punktów procentowych. Sytuacja taka wynika z ogólnego wzrostu wartości zobowiązań z tytułu dynamicznych podwyżek cen dostaw, usług i energii i większej wartości stanu rezerw szpitala, w wyniku dynamicznego wzrostu wynagrodzeń pracowników oraz z wydłużenia terminów płatności wykonawcom z równoczesnym obniżeniem w ostatnich latach wartości kapitałów własnych z racji ponoszenia dużych strat netto w latach 2020-2021. Warto jednak zwrócić uwagę na fakt, że w strukturze kapitałów obcych podanych we wzorze, aż 47% stanowią „Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne”, których termin wykorzystania nie jest do końca pewny.

4 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie osiągniętych wskaźników z uwzględnieniem oceny punktowej

Nazwa wskaźnika		miernik	Wartość wskaźnika 2023 r.	Ocena punktowa 2023 r.
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI				
1)	wskaźnik zyskowności netto	%	3,9%	4
2)	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	%	3,5%	4
3)	wskaźnik zyskowności aktywów	%	4,4%	5
RAZEM				13
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI				
1)	wskaźnik bieżącej płynności	pkt	1,94	12
2)	wskaźnik szybkiej płynności	pkt	1,77	13
RAZEM				25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI				
1)	wskaźnik rotacji należności	dni	35	3
2)	wskaźnik rotacji zobowiązań	dni	23	7
RAZEM				10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
1)	wskaźnik zadłużenia aktywów	%	25%	10
2)	wskaźnik wypłacalności	pkt	1,06	6
RAZEM				16
OGÓŁEM				64

Analizując wskaźniki wyliczone na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej (w której maksymalna możliwa do uzyskania ilość punktów to 70), SCCS uzyskało 64 punktów (tj. 91,4%) maksymalnej możliwej liczby punktów. Jest to najwyższa ocena jednostki w ciągu ostatnich 10 lat. Świadczy to o tym, że SCCS posiada dobrą stabilność ekonomiczno-finansową. W porównaniu do roku poprzedzającego (w którym jednostka uzyskała 60 punktów) suma punktów uzyskanych z analizy wskaźników za 2023r. uległa zwiększeniu 4 punkty, w stosunku do roku 2022, i aż o 17 punktów w stosunku do roku 2021, co

świadczy o poprawie stabilności ekonomiczno-finansowej Jednostki. Do podwyższenia się punktacji uzyskanej przez SCCS w 2023 roku (a tym samym poprawy stabilności ekonomiczno-finansowej), przyczyniło się polepszenie wszystkich wskaźników zyskowności – wzrost oceny o 4 punkty (z 9 punktów w roku ubiegłym do 13 punktów w roku bieżącym).

5 Opis ważniejszych wydarzeń jakie zaistniały w roku bieżącym

W roku 2022 nastąpiła także zmiana na kluczowym stanowisku kierowniczym. Dyrektorem Naczelnym Śląskiego Centrum Chorób Serca do 18.03.2022r. był prof. dr hab. n.med. Marian Zembala, po którego tragicznej śmierci, pełniącym obowiązki Dyrektora Naczelnego był prof. dr hab. n.med. Piotr Przybyłowski – powołany przez Ministra Zdrowia w dniu 23.03.2022 r. do dnia 24.09.2023r. Od dnia 25.09.2023r. prof. dr hab. n.med. Piotr Przybyłowski jest Dyrektorem Naczelnym jednostki wyłonionym w drodze konkursu przeprowadzonego przez podmiot tworzący, czyli Śląski Uniwersytet Medyczny w Katowicach.

Od dnia 01.10.2023r. funkcję Dyrektora ds. Medycznych pełni dr hab. n. med. Jacek Kowalczyk. Natomiast od dnia 01.12.2023r., po przejściu na emeryturę Pani Bożeny Dudy, Dyrektorem ds. Administracyjno-Ekonomicznych została Pani Małgorzata Pietrzak. Od 01.01.2023r. nastąpiła również zmiana na stanowisku Głównego Księgowego po przejściu na emeryturę Pani Janiny Krzemińskiej funkcję tą pełni Pani Jolanta Turska.

W związku ze stratą poniesioną przez SCCS w roku 2021, zgodnie z treścią art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2022.633 t.j.) Dyrektor Szpitala przedstawił Rektorowi Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną SCCS Program naprawczy SCCS, który został zatwierdzony przez Rektora Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach w dniu 20 grudnia 2022 r. Dzięki działaniom naprawczym oraz zmianie wyceny punktu rozliczeniowego przez NFZ w roku 2022 i dwukrotnym jego zmianom w 2023 roku SCCS zakończyło ubiegły rok dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 19,2 mln zł. Dyrekcja i pracownicy SCCS kontynuują działania mające na celu analizę przyczynową oraz poszukiwanie obszarów dających potencjalne możliwości wygenerowania dodatkowych przychodów i zmniejszenia kosztów prowadzonej działalności. Analiza kluczowych obszarów działalności SCCS została rozpoczęta i nadal jest prowadzona przez powołany Zarządzeniem Dyrektora nr 95/2021 Zespół ds. przygotowania, monitorowania i nadzoru nad realizacją programu naprawczego w SCCS (zaktualizowany Aneks nr 1 z dnia 22.11.2022 r. oraz Aneks nr 2 z 16.05.2023 r.), który został wsparty przez ekspertów zewnętrznych, pod kątem poprawy rentowności, zwiększenia efektywności wykorzystania zasobów, również kadrowych, optymalizacji procesów zachodzących w SCCS oraz poszukiwania dodatkowych źródeł przychodów. Podejmowane inicjatywy pozwoliły precyzyjnie wskazać źródła kosztów, ich skalę i oddziaływanie na wynik finansowy Szpitala.

Pierwszym krokiem w realizacji działań naprawczych prowadzonych wspólnie z personelem medycznym był wydany Zarządzeniem Dyrektora nr 95A/2021 program naprawczo-oszczędnościowy będący przewodnikiem dla pracowników, prowadzącym do poprawy rentowności SCCS. 22 listopada 2022 roku został on zaktualizowany Aneks nr 1/2022. Składa się z szeregu wymogów i rekomendacji postępowania wraz ze wskazaniem osób odpowiedzialnych oraz metodą i terminami monitorowania ich realizacji.

Należy jednak podkreślić, że kluczowy dla poprawy rentowności prowadzonej działalności w roku 2023 był wzrost wyceny punktu rozliczeniowego, jak również zapłacone przez NFZ nadwykonania świadczeń finansowanych odrębnie, a także realizacja świadczeń w ramach pilotażu Krajowej Sieci Kardiologicznej. Bez zmiany wyceny uzyskanie dodatniego wyniku byłoby nie możliwe do osiągnięcia, pomimo prowadzonych skutecznych i stale monitorowanych działań naprawczych.

W 2023 roku została podpisana umowa na dofinansowanie (refundację) ze środków funduszy Unii Europejskiej na "Wzmocnienie medycyny transplantacyjnej poprzez doposażenie w specjalistyczną aparaturę medyczną" w wysokości ponad 9 mln zł na dwa angiografy (Angiograf jednopłaszczyznowy Azurion 7C20, Angiograf dwupłaszczyznowy Azurion 7B20) i zestaw monitorujący, które SCCS zakupiło już w roku 2022 ze środków własnych. Pozyskano również środki w wysokości ponad 1,8 mln zł w ramach programu „Modernizacja infrastruktury i doposażenie podmiotów leczniczych, poddziałanie 18.2, obszaru V. Inwestycje w system opieki kardiologicznej, w ramach programu wieloletniego, pn. Narodowy Program Chorób Układu Krążenia na lata 2022 -2032” oraz ponad 1,8 mln zł w ramach Narodowego Programu Transplantacyjnego na „zakup sprzętu i aparatury” dzięki temu zrealizowano zakupy systemów monitorowania pacjentów (centrale monitorujące i kardiomonitor). W ramach Narodowego Programu Chorób Układu Krążenia na lata 2022-2032 uzyskano ponad 192 tyś zł na zakup systemu holterowskiego pomiaru ciśnienia z akcesoriami.

Podpisano również kontrakt z NFZ na wykonywanie badań izotopowych w Pracowni Medycyny Nuklearnej (MN), który jest ważny ze względu na to, że istnieje zapotrzebowanie na te badania diagnostyczne. Wynika ono z rosnącej liczby chorych, którzy mają uszkodzenia serca, płuca, mózgu z różnych przyczyn (np. zawał, udar, COVID).

6 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

6.1 Prognoza Bilansu i Rachunku wyników na lata 2024 - 2026

6.1.1 Bilans

AKTYWA		Stan na 31.12.2024r.	Stan na 31.12.2025r.	Stan na 31.12.2026r.
A.	AKTYWA TRWAŁE	294 005 035,95 zł	291 439 853,34 zł	268 779 163,98 zł
I.	Wartości niematerialne i prawne	13 142 435,78 zł	20 394 572,87 zł	17 369 136,54 zł
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	13 142 435,78 zł	20 394 572,87 zł	17 369 136,54 zł
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	280 862 600,16 zł	271 045 280,47 zł	251 410 027,44 zł
1.	Środki trwałe	279 455 548,96 zł	269 862 136,76 zł	250 450 791,23 zł
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	3 074 485,04 zł	3 074 485,04 zł	3 074 485,04 zł
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	209 869 455,70 zł	216 302 952,33 zł	209 760 723,13 zł
	c) urządzenia techniczne i maszyny	25 397 669,90 zł	20 811 209,65 zł	16 663 119,38 zł
	d) środki transportu	630 542,28 zł	451 592,20 zł	294 295,94 zł
	e) inne środki trwałe	40 483 396,04 zł	29 221 897,54 zł	20 658 167,74 zł
2.	Środki trwałe w budowie	1 407 051,20 zł	1 183 143,71 zł	959 236,21 zł
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1.	Od jednostek powiązanych			
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1.	Nieruchomości			
2.	Wartości niematerialne i prawne			
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	a) w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			

	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4.	Inne inwestycje długoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	AKTYWA OBROTOWE	129 753 500,00 zł	127 384 319,00 zł	131 264 428,00 zł
I.	Zapasy	14 500 000,00 zł	14 993 000,00 zł	15 502 762,00 zł
1.	Materiały	14 500 000,00 zł	14 993 000,00 zł	15 502 762,00 zł
2.	Półprodukty i produkty w toku			
3.	Produkty gotowe			
4.	Towary			
5.	Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	73 201 500,00 zł	73 201 551,00 zł	75 435 395,00 zł
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
3.	Należności od pozostałych jednostek	73 201 500,00 zł	73 201 551,00 zł	75 435 395,00 zł
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	51 000 000,00 zł	51 000 000,00 zł	52 479 000,00 zł
	- do 12 miesięcy	51 000 000,00 zł	51 000 000,00 zł	52 479 000,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń tytułów publicznoprawnych	1 500,00 zł	1 551,00 zł	1 595,00 zł
	c) inne	22 200 000,00 zł	22 200 000,00 zł	22 954 800,00 zł
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	38 052 000,00 zł	35 053 768,00 zł	36 070 327,00 zł
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	38 052 000,00 zł	35 053 768,00 zł	36 070 327,00 zł
	a) w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	38 052 000,00 zł	35 053 768,00 zł	36 070 327,00 zł
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	38 000 000,00 zł	35 000 000,00 zł	36 015 000,00 zł
	- inne środki pieniężne	52 000,00 zł	53 768,00 zł	55 327,00 zł
	- inne aktywa pieniężne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 000 000,00 zł	4 136 000,00 zł	4 255 944,00 zł
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		0,00 zł	0,00 zł
D.	Udziały (akcje) własne			
	AKTYWA RAZEM	423 758 535,95 zł	418 824 172,34 zł	400 043 591,98 zł

PASywa		Stan na 31.12.2024r.	Stan na 31.12.2025r.	Stan na 31.12.2026r.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	108 711 525,77 zł	108 721 100,77 zł	108 737 247,77 zł
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	37 519 232,88 zł	37 519 232,88 zł	37 519 232,88 zł
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	71 192 292,89 zł	71 192 292,89 zł	71 201 867,89 zł
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
	- na udziały (akcje) własne			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI.	Zysk (strata) netto	0,00 zł	9 575,00 zł	16 147,00 zł
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	315 047 010,18 zł	310 103 071,57 zł	291 306 344,21 zł
I.	Rezerwy na zobowiązania	57 679 462,00 zł	59 592 963,00 zł	61 280 558,00 zł
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	56 279 462,00 zł	58 192 963,00 zł	59 880 558,00 zł
	- długoterminowa	38 946 912,00 zł	40 271 107,00 zł	41 438 969,00 zł
	- krótkoterminowa	17 332 550,00 zł	17 921 856,00 zł	18 441 589,00 zł
3.	Pozostałe rezerwy	1 400 000,00 zł	1 400 000,00 zł	1 400 000,00 zł
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe	1 400 000,00 zł	1 400 000,00 zł	1 400 000,00 zł
II.	Zobowiązania długoterminowe	12 000,00 zł	8 000,00 zł	8 000,00 zł
1.	Wobec jednostek powiązanych			
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Wobec pozostałych jednostek	12 000,00 zł	8 000,00 zł	8 000,00 zł
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) zobowiązania wekslowe			
	e) inne	12 000,00 zł	8 000,00 zł	8 000,00 zł
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	64 549 922,00 zł	66 744 617,00 zł	68 680 208,00 zł
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
3.	Wobec pozostałych jednostek	62 703 098,00 zł	64 835 001,00 zł	66 715 214,00 zł
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	37 229 161,00 zł	38 494 952,00 zł	39 611 305,00 zł
	- do 12 miesięcy	37 229 161,00 zł	38 494 952,00 zł	39 611 305,00 zł
	- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	f) zobowiązania wekslowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	12 393 332,00 zł	12 814 705,00 zł	13 186 331,00 zł
	h) z tytułu wynagrodzeń	9 823 196,00 zł	10 157 184,00 zł	10 451 742,00 zł
	i) inne	3 257 409,00 zł	3 368 160,00 zł	3 465 836,00 zł
4.	Fundusze specjalne	1 846 824,00 zł	1 909 616,00 zł	1 964 994,00 zł
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	192 805 626,18 zł	183 757 491,57 zł	161 337 578,21 zł
1.	Ujemna wartość firmy			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	192 805 626,18 zł	183 757 491,57 zł	161 337 578,21 zł
	- długoterminowe	163 884 782,25 zł	156 193 867,83 zł	137 136 941,48 zł
	- krótkoterminowe	28 920 843,93 zł	27 563 623,74 zł	24 200 636,73 zł
PASywa RAZEM		423 758 535,95 zł	418 824 172,34 zł	400 043 591,98 zł

6.1.2 Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres:	Za okres:	Za okres:
		01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.	01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.	01.01.2026 r. - 31.12.2026 r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	497 509 318,51 zł	532 424 636,14 zł	563 864 951,45 zł
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	497 509 318,51 zł	532 424 636,14 zł	563 864 951,45 zł
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	495 191 839,12 zł	528 026 246,35 zł	556 508 320,71 zł
	- jednostkom powiązanym			
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	495 191 839,12 zł	528 026 246,35 zł	556 508 320,71 zł
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	2 317 479,39 zł	4 398 389,79 zł	7 356 630,73 zł
D.	Koszty sprzedaży			
E.	Koszty ogólnego zarządu	20 612 418,43 zł	21 979 154,48 zł	23 164 724,17 zł
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-18 294 939,04 zł	-17 580 764,69 zł	-15 808 093,44 zł
G.	Pozostałe przychody operacyjne	17 209 406,65 zł	16 096 515,75 zł	14 389 009,19 zł
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	500,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II.	Dotacje	6 721 088,69 zł	6 512 645,60 zł	6 288 923,06 zł
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	158 550,00 zł	164 099,00 zł
IV.	Inne przychody operacyjne	10 487 817,96 zł	9 425 320,15 zł	7 935 987,13 zł
H.	Pozostałe koszty operacyjne	260 624,25 zł	259 848,81 zł	268 944,51 zł
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	19 027,58 zł	1 057,00 zł	1 094,99 zł
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	100,57 zł	100,57 zł	104,09 zł
III.	Inne koszty operacyjne	241 496,10 zł	258 691,24 zł	267 745,43 zł
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-1 346 156,64 zł	-1 744 097,75 zł	-1 688 028,76 zł
J.	Przychody finansowe	1 595 156,64 zł	1 968 672,75 zł	1 926 075,76 zł
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II.	Odsetki, w tym:	1 590 156,64 zł	1 962 172,75 zł	1 919 075,76 zł
	- od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V.	Inne	5 000,00 zł	6 500,00 zł	7 000,00 zł
K.	Koszty finansowe	19 000,00 zł	15 000,00 zł	16 100,00 zł
I.	Odsetki, w tym:	13 420,00 zł	5 000,00 zł	5 100,00 zł
	- dla jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	- w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV.	Inne	5 580,00 zł	10 000,00 zł	11 000,00 zł
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	230 000,00 zł	209 575,00 zł	221 947,00 zł
M.	Podatek dochodowy	230 000,00 zł	200 000,00 zł	205 800,00 zł
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
O.	Zysk (strata) netto (L-M-N)	0,00 zł	9 575,00 zł	16 147,00 zł

6.2 Założenia przyjęte do prognozy

1. Założenia makroekonomiczne

a. inflacja/wzrost cen towarów

Prognozowane przez NBP wskaźniki uwzględnione w raporcie NBP z marca 2023r. w latach prognozy kształtują się następująco:

2024	2025	2026
3	3,4	2,9

W prezentowanych w raporcie finansowym prognozach kosztów i przychodów (nie dających się dokładnie przewidzieć a wpływających na wyniki finansowe) w latach 2025 i 2026 uwzględniono wskaźniki inflacji. Prognozowane przez NBP wskaźniki kształtują się następująco: 3 w roku 2024r.: 3,4% w roku 2025r. i 2,9% w roku 2026.

Projekcja inflacji w prognozie z marca 2024 roku silnie uzależniona jest od przyszłych zmian prawnych wpływających na ceny energii i żywności. W projekcji tej przyjęte zostały dwa warianty. Jeden zakładał przedłużenie działań osłonowych w zakresie cen energii i żywności do końca horyzontu projekcji, a drugi zakładał przywrócenie 5% stawki podatku Vat na podstawowe produkty żywnościowe od kwietnia br. oraz całkowite odmrożenie cen energii elektrycznej i gazu dla gospodarstw domowych w III kw. bieżącego roku. Co istotne w ramach tych działań osłonowych dot. cen energii elektrycznej i gazu objęte zostały instytucje użyteczności publicznej, do których również należy SCCS. Scenariusze prognostyczne NBP wskazywały również na istotne podwyżki wynagrodzeń w sektorze publicznym wymieniając takie grupy jak służby mundurowe, administracja publiczna i nauczyciele, pomijając wzmianki o podwyżkach w sektorze ochrony zdrowia, które zostały uwzględnione w grupie publiczne - pozostałe, być może dlatego, że choć istotne to ich wysokość procentowa w 2023 roku była niższa niż podwyżek wynagrodzeń nauczycieli, która została w prognozie określone na poziomie 20% -30%. Projekcja inflacji na rok 2025 w wariantcie wycofania działań osłonowych antyinflacyjnych różni się od pierwszego wariantu o 0,1% i wynosi 3,5%, a na rok 2026 o 0,2 % i wynosi 2,7%. Ważnym aspektem jest fakt, iż projekcja NBP została opracowana przy założeniu niezmiennych stóp procentowych NBP, w tym na stopie referencyjnej na poziomie 5,75% z uwzględnieniem danych dostępnych na 15 lutego 2024r.

Scenariusz centralnej projekcji obarczony jest niepewnością przyszłej sytuacji gospodarczej oraz ścieżki inflacji w Polsce. Jest on silnie uzależniony od obecnych i przyszłych działań fiskalnych w kraju, w tym od skali i zakresu podejmowanych działań osłonowych antyinflacyjnych, ale oprócz uwarunkowań wewnętrznych również ważnym źródłem ryzyka projekcji jest skala działań zbrojnych na świecie i zaburzeń łańcucha dostaw oddziaływujących na stopień międzynarodowej wymiany handlowej, co jest istotne dla SCCS, gdyż wiele zamawianych wyrobów medycznych i leków, które są używane w SCCS jest sprowadzanych przez koncerny medyczne i farmaceutyczne z zagranicy. Kolejnym źródłem niepewności wskazanym we wspomnianej prognozie jest kształt polityki pieniężnej i fiskalnej w głównych gospodarkach rozwiniętych, co wskazuje na wysokie prawdopodobieństwo ukształtowania się inflacji powyżej przedstawionej projekcji w prognozie marcowej. Prawdopodobieństwo drugiego z ww. wariantów prognozy zostało w niej ocenione na poziomie 0,5 i wskazuje to na wysoki stopień jej niepewności. Jeżeli weźmiemy jeszcze pod uwagę niepewność co do wysokości wyceny świadczeń NFZ w latach 2025 i 2026, niepewność co do poziomu refundowania obowiązkowych podwyżek wynagrodzeń pracowników ochrony zdrowia należy podchodzić z dużą rezerwą do zaprojektowanych prognoz, gdyż szacunki jak widać są wysoce niepewne i uwarunkowane wieloma czynnikami niezależnymi od SCCS. Tak więc prognozę kosztów i przychodów na rok 2024 oparto na znanych nam na moment konstruowania prognozy danych, posiłkując się danymi rzeczywistymi, czyli bez uwzględnienia ww. prognozowanego wskaźnika inflacji na ten rok. Punktem wyjścia był zatwierdzony plan finansowy SCCS wg stanu na 21.05.2024r.

b. wzrost wynagrodzeń i świadczeń z nimi związanych oraz wzrost usług podwykonawstwa medycznego (tj. kosztów osobowych)

W prognozie kosztów osobowych (zarówno pracowników etatowych jak i osób świadczących usługi na kontraktach) uwzględniono wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wzrost wynagrodzeń w ochronie zdrowia w 2024 roku, które wynikają z ustawowych regulacji oraz oszacowano ich skutki w latach 2025 i 2026.

c. oprocentowanie dotyczące wolnych środków pieniężnych

W prognozie dotyczącej działalności finansowej jednostki uwzględniono przychody finansowe, ponieważ w związku z zakończeniem finansowania dużej inwestycji nastąpiła poprawa płynności finansowej w SCCS, a to spowodowało, że w roku 2023 w stosunku do roku 2022 średnia wysokość środków na koncie bankowym SCCS jest wyższa i wyższe jest także oprocentowanie podlegających obowiązkowej konsolidacji środków pieniężnych na rachunku bankowym w BGK. Niemniej dynamikę tych przychodów zaplanowano na niższym poziomie ze względu na zaangażowanie środków finansowych własnych SCCS w inwestycje, co będzie skutkowało stopniowym obniżaniem ich na saldzie bankowym.

d. akty prawne uwzględnione przy konstruowaniu prognoz

- USTAWA z dnia 27 sierpnia 2004 r. (z późn. zm.) o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
- USTAWA z dnia 2 marca 2020 r. (z późn. zm.) o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.
- USTAWA z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa
- ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ZDROWIA z dnia 22 listopada 2013 r. (z późn. zm.) w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego
- ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ZDROWIA z dnia 6 listopada 2013 r. (z późn. zm.) w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu ambulatoryjnej opieki specjalistycznej
- ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ZDROWIA z dnia 12 listopada 2015 r. (z późn. zm.) w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu świadczeń wysokospecjalistycznych oraz warunków ich realizacji
- ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ZDROWIA z dnia 6 listopada 2013 r. (z późn. zm.) w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu rehabilitacji leczniczej
- ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ZDROWIA z dnia 22 września 2017 r. (z późn. zm.) w sprawie sposobu ustalania ryczaftu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.
- ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ZDROWIA z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie sposobu ustalania ryczaftu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na pierwszy okres rozliczeniowy
- ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ZDROWIA z dnia 8 września 2015 r. (z późn. zm.) w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.
- ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ZDROWIA z dnia 19 czerwca 2017 r. (z późn. zm.) w sprawie określenia wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.
- ROZPORZĄDZENIE MINISTRA ZDROWIA z dnia 26 czerwca 2019 r. (z późn. zm.) w sprawie zakresu niezbędnych informacji przetwarzanych przez świadczeniodawców, szczegółowego sposobu rejestrowania tych informacji oraz ich przekazywania podmiotom zobowiązanym do finansowania świadczeń ze środków publicznych.
- ZARZĄDZENIE Nr 37/2024/DSOZ PREZESA NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA z dnia 29 marca 2024 r. (z późn. zm.) w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju leczenie szpitalne oraz leczenie szpitalne - świadczenia wysokospecjalistyczne.
- ZARZĄDZENIE Nr 175/2023/DGL Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 30 listopada 2023 r. (z późn. zm.) w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju leczenie szpitalne w zakresie programy lekowe.
- ZARZĄDZENIE Nr 2/2022/DSOZ PREZESA NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA z dnia 3 stycznia 2022 r. (z późn. zm.) w sprawie warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju leczenie szpitalne - świadczenia kompleksowe.
- ZARZĄDZENIE Nr 57/2023/DSOZ PREZESA NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA z dnia 30 marca 2023 r. (z późn. zm.) w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna.
- ZARZĄDZENIE Nr 195/2020/DSOZ PREZESA NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA z dnia 11 grudnia 2020 r. (z późn. zm.) w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzajach rehabilitacja lecznicza oraz programy zdrowotne w zakresie świadczeń - leczenie dzieci i dorosłych ze śpiączką.
- ZARZĄDZENIE NR 167/2019/DSOZ PREZESA NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA z dnia 29 listopada 2019 r. (z późn. zm.) w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie

- ZARZĄDZENIE Nr 32/2023/DSOZ PREZESA NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA z dnia 10 lutego 2023 r. w sprawie wniosków o indywidualne sprawozdanie lub rozliczenie świadczeń
- ZARZĄDZENIE Nr 180/2023/DSOZ PREZESA NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA z dnia 12 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowych warunków umów w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.
- ZARZĄDZENIE Nr 88/2018/DSOZ PREZESA NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA z dnia 23 sierpnia 2018 r. (z późn. zm.) w sprawie warunków wypłaty należności i rozliczania środków finansowych przekazanych na pokrycie kosztów wzrostu wynagrodzeń lekarzy.
- ZARZĄDZENIE Nr 214/2020/DSM PREZESA NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA z dnia 31 grudnia 2020 r. (z późn. zm.) w sprawie przekazywania świadczeniodawcom dodatkowych środków na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez ratowników medycznych.
- ZARZĄDZENIE Nr 217/2021/DSOZ PREZESA NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA z dnia 23 grudnia 2021 r. (z późn. zm.) w sprawie zasad sprawozdawania oraz warunków rozliczania świadczeń opieki zdrowotnej związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

2. Założenia mikroekonomiczne

✓ Założenia dotyczące wartości przychodów ze sprzedaży

Wartość przychodów z tytułu realizowanych przez SCCS umów zawartych z NFZ OW Katowice w poszczególnych latach prognozy została wyliczona na podstawie:

- w roku 2024 uwzględniono:
 - wartość rocznego ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej i innych przychodów z dotyczących świadczeń odrębnie kontraktowanych - została ustalona na podstawie podpisanych umów na dzień konstruowania niniejszego raportu,
 - szacowane wartości ewentualnych dodatkowych przychodów, jakie być może będzie wypłacał NFZ w celu sfinansowania kosztów w zakresie planowanych ustawowo podwyżek wynagrodzeń personelu medycznego i niemedycznego,
 - wartości umowy na świadczenia z zakresu Izby Przyjęć i medycyny nuklearnej,
 - szacowane dodatkowe przychody wynikające z realizacji świadczeń w ramach pilotażu Krajowej Sieci Kardiologicznej, w której SCCS pełni funkcję Regionalnego Ośrodka Koordynującego oraz zwiększenia ilości zabiegów kardiologicznych w zakresach świadczeń, które będą finansowane w ramach niniejszej sieci,
 - szacowane dodatkowe przychody wynikające z ewentualnej ponownej wyceny procedur kardiologicznych zachowawczych rozliczanych grupami JGP od E50 do E89 oraz inwazyjnych procedur rozliczanych grupami JGP E24G i E27,
 - szacowane dodatkowe przychody wynikające z ewentualnej ponownej wyceny w zakresie chirurgii naczyniowej, anesteziologii i intensywnej terapii oraz przeliczenia skali TISS.
- w kolejnych latach prognozy (2025 i 2026) założono wzrost przychodów z działalności podstawowej w stosunku do roku bazowego (tj.2024r.), zgodnie ze wskaźnikami inflacji w wysokościach 2025r. – 3,5%; 2026r. – 2,9% oraz uwzględniono ustawowy wzrost wynagrodzeń w służbie zdrowia, który powinien być sfinansowany przez NFZ.

✓ Założenia dotyczące wzrostu kosztów usług obcych

W roku 2024 koszty usług obcych oszacowano na moment konstruowania prognozy, posiłkując się danymi rzeczywistymi tj. wykonaniem za trzy miesiące oraz na podstawie przewidywanego wykonania i podpisanych już umów. W następnych latach prognozy uwzględniono wzrost kosztów w oparciu o prognozowane wskaźniki inflacji.

✓ Założenia dotyczące wzrostu kosztów zużycia materiałów i energii

W roku 2024 koszty zużycia materiałów i energii oszacowano na moment konstruowania prognozy, posiłkując się danymi rzeczywistymi, tj. wykonaniem za trzy miesiące oraz przewidywanym wykonaniem, w którym uwzględniono wysokie ceny materiałów medycznych i energii powstałe w skutek panującej inflacji. Przyjęcie niniejszych założeń oraz fakt, że wiele umów przetargowych dotyczących zakupu materiałów medycznych

i produktów leczniczych, (w których są już zakontraktowane znacznie wyższe ceny) będzie nowo zawartych w 2025 roku, spowodowało, że w prognozie na 2025 roku wzrost kosztów zużycia materiałów i energii oszacowano o 0,5 mln więcej niż wynikałoby to z prognozy inflacji na ten rok. Umowy przetargowe dotyczące zakupu kluczowych materiałów medycznych są w SCCS podpisywane na okresy 2 letnie stąd założono, że w latach 2024 wzrost tychże kosztów będzie powyżej prognozowanej przez NBP inflacji.

- ✓ **Założenia dotyczące wzrostu kosztów osobowych (tj. wynagrodzenia i świadczenia pracownicze oraz umowy cywilno-prawne związane z podwykonawstwem medycznym tzw. „kontrakty”)**

W prognozie kosztów osobowych uwzględniono wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę wzrost wynagrodzeń w ochronie zdrowia w 2024 roku, które wynikają z ustawowych regulacji. Został on również oszacowany na lata 2025 i 2026 i uwzględniony w prognozie.

- ✓ **Inne przyczyny wpływające na obniżenie rentowności na działalności podstawowej SCCS**

Dodatni wynik finansowy szacowany w latach prognozy, biorąc pod uwagę wyniki finansowe za I kwartał 2024 r., uwarunkowania makroekonomiczne, niepewność systemu ochrony zdrowia, jak również brak aktów wykonawczych do nowej ustawy, o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie, która nałożyła kolejne obowiązki na szpitale, bez zmiany warunków zewnętrznych i zwiększenia wartości finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ będzie bardzo trudny, jeżeli nie niemożliwy do wypracowania.

- ✓ **Założenia dotyczące nakładów inwestycyjnych i źródeł ich finansowania**

W latach 2024 – 2026 SCCS planuje ogółem następujące nakłady inwestycyjne i źródła ich finansowania:

Poniżej wyszczególnienie przyjętych w prognozie nakładów na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w podziale na przypuszczalne źródła ich finansowania:

Rok	Planowane nakłady	Środki obce (UE, MZ, Inne –w tym PNB)	Środki własne SCCS
Plan 2024	39 763 927,84 zł	8 270 000,00 zł	31 493 927,84 zł
Plan 2025	11 110 945,00 zł	6 700 000,00 zł	4 410 945,00 zł
Plan 2026	1 700 000,00 zł	200 000,00 zł	1 500 000,00 zł
Razem:	52 574 872,84 zł	15 170 000,00 zł	37 404 872,84 zł

6.3 Podsumowanie prognoz - wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Wyliczone na podstawie przedstawionej prognozy na lata 2024-2026 wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, (o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej - Dz.U.2022.295 z późn.zm.) przedstawiono poniżej:

Nazwa wskaźnika	Wzór wskaźnika	Miernik	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Ocena punktowa	Ocena punktowa	
			2024 r.	2025 r.	2026 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI									
1)	wskaźnik zyskowności netto	(wynik netto*100%)/(Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)	%	0,0%	0,0%	0,0%	3	3	3

2)	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	(wynik na działalności operacyjnej*100%)/(Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	%	-0,3%	-0,3%	-0,3%	0	0	0
3)	wskaźnik zyskowności aktywów	(wynik netto*100%)/(Średni stan aktywów)	%	0,0%	0,0%	0,0%	3	3	3
RAZEM							6	6	6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI									
1)	wskaźnik bieżącej płynności	(aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe(czynne))/(zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)		1,51	1,43	1,43	12	8	8
2)	wskaźnik szybkiej płynności	(aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe(czynne) - zapasy)/(zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)		1,34	1,26	1,26	13	13	13
RAZEM							25	21	21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI									
1)	wskaźnik rotacji należności	(średni stan należności z tytułu dostaw i usług *liczba dni w okresie (365))/(przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)	dni	39	35	33	3	3	3
2)	wskaźnik rotacji zobowiązań	(średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług *liczba dni w okresie (365))/(przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)	dni	27	26	25	7	7	7
RAZEM							10	10	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA									
1)	wskaźnik zadłużenia aktywów	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100%/aktywa razem	%	29%	30%	32%	10	10	10
2)	wskaźnik wypłacalności	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)/fundusz własny		1,12	1,16	1,20	6	6	6
RAZEM							16	16	16
OGÓŁEM							57	53	53

Analizując prognozowane wskaźniki na lata 2024-2026 przy zastosowaniu metody punktowej, (w której maksymalna możliwa do uzyskania ilość punktów to 70), SCCS w okresie prognozy należy do grupy podmiotów medycznych o w miarę stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej. SCCS uzyskuje: po 57 punktów w roku 2024, i po 53 punkty w latach 2025 i 2026. Oczywiście zależec to będzie głównie od różnych czynników zewnętrznych, które będą wpływać na prognozowane dane.

7 Opis istotnych zdarzeń mających wpływ na obecną i przyszłą sytuację ekonomiczno-finansową SCCS

Istotne zdarzenia mające wpływ na obecną i przyszłą sytuację ekonomiczno-finansową szpitala:

1. Istniejące i odczuwalne braki kadrowe w grupach dobrze wykwalifikowanych, przygotowanych i wyszkolonych pracowników (lekarze o specjalizacji chirurgii naczyniowej, lekarze anestezjologów, lekarze elektroradiologów, pielęgniarki, informatycy, elektrycy, technicy elektroradiologii oraz pracownicy księgowości i administracji), przed którymi stawia się coraz to nowe wyzwania i zadania.
2. Przewidywany dalszy wzrost kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych i niemedycznych w związku z ustawowymi regulacjami wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
3. Regulacje ustawowe dotyczące wzrostu płacy minimalnej.
4. Powtarzające się od kilku lat problemy z uzyskaniem zapłaty za wykonane świadczenia ponad określoną wartość w trybie indywidualnych rozliczeń, (czyli zgodnie z procedurą – rozliczenie za zgodą płatnika), mimo iż kierowane przez SCCS wnioski do NFZ wykazują wszystkie poniesione, prawidłowo udokumentowane i szczegółowo uzasadnione koszty rzeczywiste - strata za rok 2023 pomiędzy kosztem poniesionym a zapłatą przez NFZ wynosi blisko 6,7 mln zł. W pierwszym kwartale 2024 roku SCCS złożyło już dwa razy więcej wniosków o rozliczenia indywidualne ze względu na wielochorobowość i poważny stan kliniczny pacjentów.
5. Niedoszacowanie wyceny procedur kardiologicznych zachowawczych rozliczanych grupami JGP od E50 do E89 oraz inwazyjnych procedur rozliczanych grupami JGP E24G i E27 oraz wartości ryczałtu dotyczącego pacjentów (dorosłych i dzieci) pozostających w domu, w opiece ambulatoryjno-szpitalnej, którzy żyją dzięki sztucznej komorom serca.
6. Niedoszacowanie procedur w zakresie anestezjologii i intensywnej terapii i przeliczenia skali TISS.
7. Szybko postępująca i konieczna informatyzacja i elektronizacja pracy podmiotów leczniczych (wynikająca w dużej mierze z czynników niezależnych od jednostki) generuje i dalej będzie generowała w jednostce szereg kosztów i potrzeb inwestycyjnych z tymi faktami związanych, w tym m.in.:
 - a) wprowadzenie obowiązku prowadzenia Elektronicznej Dokumentacji Medycznej – EDM,
 - b) wprowadzanie w krótkim czasie obowiązków elektronicznego przekazywania danych do instytucji zewnętrznych wymusza w SCCS rozbudowę infrastruktury informatycznej jak i zakupy nowego oprogramowania potrzebnego do obsługi tych procesów - generuje i dalej będzie generowało dodatkowe koszty związane z elektronizacją, których w tym momencie nie jesteśmy w stanie dokładnie oszacować. Należy również wspomnieć, że SCCS ponosi obecnie coroczne opłaty za nadzór informatyczny i usługi serwisowe dotyczące działających już u nas systemów firmy ASSECO, a mianowicie - AMMS i Infomedica - w kwocie ponad 570 tys. zł, a ceny tychże usług sukcesywnie wzrastają, również wraz ze wzrostem użytkowanych modułów, jak np. aktualnie wdrażany moduł badania kliniczne
 - c) zakup i wdrożenie Elektronicznego Zarządzania Dokumentami (EZD), który ma na celu zoptymalizowanie procesów zachodzących w organizacji pracy SCCS. Wdrożenie systemu EZD ma na celu m.in. usprawnienie komunikacji wewnętrznej i skrócenie czasu procedowania spraw. Jasno zdefiniowane procesy w systemie pozwolą na płynne przekazywanie spraw między komórkami organizacyjnymi, a jednoczasowy dostęp do danego dokumentu kilku osób skróci czas obiegu dokumentu. System EZD przyczyni się również do automatyzacji prostych czynności biurowych i redukcji ryzyka popełnienia błędu. Ponadto, przechowywanie odwzorowań cyfrowych dokumentów w repozytorium umożliwi odnalezienie dokumentu w bardzo krótkim czasie oraz pozwoli na akceptację i podejmowanie decyzji bez konieczności wypożyczania dokumentów z innych komórek, w tym z Archiwum Szpitalnego. Elektroniczne Zarządzanie Dokumentami jest również bardzo pomocnym narzędziem wykorzystywanym podczas pracy zdalnej, ponieważ ze względu na dostęp z przeglądarki internetowej może być używany z dowolnego miejsca. Istotnym aspektem jest również możliwość kontroli stanu procesów w czasie rzeczywistym oraz ustalenie uprawnień i dostępu, tak, aby chronić zasoby przed dostępem osób nieuprawnionych. Integracja wdrażanego Elektronicznego Zarządzania Dokumentami z systemami FK InfoMedica, AMMS, MMEwidencja, MMInwentaryzacja, Platforma Elektronicznego Fakturowania, platforma ePUAP, w których aktualnie pracujemy oraz z planowanym systemem KSEF i zapewnienie możliwości samodzielnego modelowania i dodawania procesów w systemie, już po jego wdrożeniu, pozwoli na bieżące dostosowywanie do zmian w organizacji, a planowane w przyszłości rozbudowanie o moduły budżetowania i kadrowy stanowić będzie całościowy system przepływu pracy workflow i stworzy kompleksowe narzędzie nowoczesnego zarządzania, które umożliwi dalszy rozwój Śląskiego Centrum Chorób Serca w Zabrzu,
 - d) zakup niezbędnej ilości sprzętu komputerowego, konieczność cyklicznej jego wymiany ze względu na szybki postęp techniczny i technologiczny,

- e) konieczność ponoszenia kosztów na utrzymanie i nadzór informatyczny oraz nakładów na aktualizację zakupionych już i planowanych do zakupu programów i systemów informatycznych oraz sprzętu komputerowego - których na ten moment nie jesteśmy w stanie dokładnie przewidzieć i oszacować.
8. SCCS ma zawarte umowy z NFZ na 2024r. na ponad 349,5 mln zł. Na moment sporządzenia raportu umowy w zakresie finansowania świadczeń odrębnych i badań izotopowych zawarte są tylko do 30.06.2024r. SCCS nie posiada żadnych informacji, nawet szacunkowych, o wysokości środków jakie NFZ przeznaczy i czy w ogóle przeznaczy na sfinansowanie ustawowych podwyżek wynagrodzeń. Istnieje więc duża niepewność co do poziomu finansowania w II półroczu bieżącego roku. Przy braku decyzji na wyższych szczeblach dotyczących podwyższenia cen za wykonywane świadczenia oraz w przypadku nie pokrycia przez NFZ narzucanych ustawowo podwyżek wynagrodzeń zasadniczych pracowników zatrudnionych w szpitalu (zarówno w działalności podstawowej i w strukturach działalności pozostałej), zrealizowanie zaplanowanego w 2024 roku wyniku finansowego bez straty stoi pod znakiem zapytania.
 9. SCCS w roku 2024 rozpoczęło realizację inwestycji przy ul. Zgody 5, która polega na wyburzeniu i wybudowaniu nowej hali magazynowej oraz modernizacji tamtejszego budynku administracyjnego. W najbliższych latach planowana jest również gruntowna modernizacja budynku A, który zmieni część realizowanych w nim dotychczas funkcji i w pełni dostosuje go do wymagań technicznych i przeciwpożarowych. Istnieje więc pilna potrzeba pozyskania dodatkowych środków (dotacja budżetowa, środki unijne, środki własne) na modernizację tego budynku.
 10. Na moment sporządzania niniejszego raportu finansowego toczy się dalej wojna w Ukrainie, która rozpoczęła się 24 lutego 2022 r. Zasięgu i skutków wojny, ani terminu jej zakończenia dziś nikt nie jest w stanie przewidzieć. Obserwujemy dużą dynamikę zmian zarówno w działaniach wojennych, w sankcjach nakładanych na Rosję i Białoruś oraz związaną z przyjmowanymi do Polski uchodźcami i koniecznością zapewnienia im zarówno opieki socjalnej jak i opieki zdrowotnej.
 11. Dodatkową przeszkodą w zaplanowaniu wyników na następne lata są także ciągle zmieniające się przepisy prawne (często działające wstecz) i ich niejednorodne interpretacje.
 12. Zdarzenia opisane wyżej i utrzymująca się w dalszym ciągu wysoka inflacja z pewnością będą miały negatywny wpływ na stabilność ekonomiczno-finansową jednostki w późniejszym okresie, jednakże nie jesteśmy w stanie na obecnym etapie przewidzieć wpływu tych wydarzeń na sytuację finansową i wyniki jednostki.
 13. Utrzymanie certyfikatu szpitala akredytowanego oraz utrzymanie certyfikatu ISO wiąże się z jednej strony z podniesieniem i utrzymywaniem na wysokim poziomie jakości świadczonych usług z drugiej zaś z wysokimi kosztami niezbędnymi do zrealizowania tego celu.

8 Podsumowanie

Rok 2023 był kolejnym rokiem stwarzającym szczególne wyzwania dla SCCS w kontekście zadań statutowych stawianych przed instytucją jaką jest nasz podmiot leczniczy.

Trwający stan pandemii do 30.06.2023r., galopująca inflacja, ustawowe podwyżki wynagrodzeń oraz brak zwrotu przez NFZ pełnych kosztów leczenia pacjentów rozliczanych indywidualnie tzw. „trudnych” (w 2023r. różnica niezwrócona to około 6,7 mln zł) niewątpliwie miały negatywny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SCCS, niemniej inne zdarzenia takie jak: dwukrotna zmiana wyceny punktowej świadczeń przez NFZ, realizacja świadczeń w sieci kardiologicznej, kontrakt na świadczenia w Izbie Przyjęć, refundacja środków za zakup dwóch angiografów wysokości ponad 9 mln zł w ramach projektu REACT wpłynęły na poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej SCCS, na wzrost płynności oraz na wzrost średniego salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych, co dodatkowo zwiększyło przychody finansowe z tytułu odsetek bankowych. W rezultacie dynamika przychodów przewyższyła dynamikę kosztów poprawiając wyniki finansowe roku 2023 w stosunku do roku 2022.

Pomimo tak dobrych wyników uzyskanych w 2023 roku prognoza na lata 2024-2026 jest obciążona dużą niepewnością ze względu na brak stabilności geopolitycznej i makroekonomicznej, nadal trwające zagrożenie epidemiczne, trudną do przewidzenia inflację, wojnę w Ukrainie i inne konflikty zbrojne oraz ich nieprzewidywalny wpływ na skutki gospodarek europejskich i światowych, często działające wstecz.

Dochodzi do tego niepewność ciągle zmieniających się przepisów prawa i niejednoznaczność ich interpretacji. Choć są to poważne przeszkody w przewidywaniu wyników finansowych na następne lata, kierownictwo SCCS dołożyło wszelkich starań, aby w realny sposób przedstawić je w zaprezentowanych w niniejszym raporcie finansowym prognozach.

Raport finansowy przedstawił:

*Dyrektor Naczelny
Prof. dr hab. n.med. Piotr Przybyłowski*

podpis:

*Raport finansowy sporządził:
mgr Jolanta Turska
Główny Księgowy*

podpis:

*Miejscowość: Zabrze
Data: 29 maja 2024r.*