

UCHWAŁA NR LXI/370/2023
RADY POWIATU NOWODWORSKIEGO

z dnia 26 października 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego Nowodworskiego Centrum Medycznego
w Nowym Dworze Mazowieckim**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

- § 1.** Zatwierdza się Program Naprawczy Nowodworskiego Centrum Medycznego w Nowym Dworze Mazowieckim, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.
- § 2.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Nowodworskiego.
- § 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

/-/ Zdzisław Szmytkowski

PROGRAM NAPRAWCZY
NOWODWORSKIEGO CENTRUM
MEDYCZNEGO
W NOWYM DWORZE MAZOWIECKIM
UL. MIODOWA 2
05-100 NOWY DWÓR MAZOWIECKI

Podstawa prawna:

- 1. Ustawa o działalności leczniczej (Dz.U. 2023 poz. 991 ze zm.) – art. 59 ust. 4 oraz art. 53a**
- 2. Rozporządzenie MZ z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych (Dz.U. 2017 poz. 832)**
- 3. Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.2022.526)**
- 4. Rozporządzenie Ministra Zdrowia w sprawie sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej Dz.U.2023.749**
- 5. Ustawa z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych Dz.U.2022.2561**
- 6. Ustawa z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o systemie informacji w ochronie zdrowia Dz.U.2022.1555**

SPIS TREŚCI

I. Wprowadzenie	str. 3
II. Cel Tworzenia programu naprawczego	str. 4
III. Struktura organizacyjna Nowodworskiego Centrum Medycznego	str. 5
IV. Diagnoza bieżącej sytuacji Nowodworskiego Centrum Medycznego	str. 7
V. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025.....	str. 20
VI. Analiza SWOT	str. 37
VII. Diagnoza najważniejszych problemów.....	str. 40
VIII. Działania mające na celu zwiększenie przychodów.....	str. 42
IX. Podsumowanie.....	str. 49

I. WPROWADZENIE

Nowodworskie Centrum Medyczne w Nowym Dworze Mazowieckim

Do 28.12.2011 r. : Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej 05-100 Nowy Dwór Mazowiecki, ul. Miodowa 2. Zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000014181.

Nowodworskie Centrum Medyczne w Nowym Dworze Mazowieckim (następca prawny SZPZOZ) działa od 29 grudnia 2011 roku - Uchwała XIV/99/2011 Rady Powiatu Nowodworskiego. Jednostka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Warszawie pod numerem **0000014181**. Numer Identyfikacji Podatkowej SZPZOZ **531-13-31-954**.

Numer statystyczny REGON **000306733**

Od 11 lutego 2013 roku dla Nowodworskiego Centrum Medycznego w Nowym Dworze Mazowieckim- SZPITAL został nadany nowy Nr identyfikacyjny REGON 000306733-00027 gdzie 000306733 jest numerem identyfikacyjnym Regon a 00027 jest liczbą porządkową jednostki lokalnej utworzonej przez powyższy podmiot . Od 11 lutego 2013r. dla Nowodworskiego Centrum Medycznego w Nowym Dworze Mazowieckim- Przychodnie został nadany nowy Nr identyfikacyjny Regon 000306733-00034, gdzie 000306733 jest numerem identyfikacyjnym Regon a 00034 jest liczbą porządkową jednostki lokalnej utworzonej przez powyższy podmiot.

Dyrektorem w Nowodworskim Centrum Medycznym w Nowym Dworze Mazowieckim od dnia 01.08.2015 r.. jest Jacek Kacperski. Zasadniczym przedmiotem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Program naprawczy Nowodworskiego Centrum Medycznego w Nowym Dworze Mazowieckim sporządzono zgodnie z art. 59. ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2023 poz. 991 ze zm.).

W sprawozdaniu finansowym za 2022 r. wystąpiła strata netto w wysokości (-6 202 056,72 zł), wobec tego Dyrektor NCM sporządził program naprawczy, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, o którym mowa w art. 53a ust. 1 ww. ustawy, na okres obejmujący 3 lata tj. lata 2023-2025.

Sprawozdanie finansowe za 2022 rok Nowodworskiego, na które składa się m.in. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wykazujący stratę netto zatwierdzone zostało Uchwałą Nr LVII/357/2023 Rady Powiatu Nowodworskiego z dnia 29 czerwca 2023 r.

Program naprawczy obejmuje diagnozę przygotowaną za lata 2023-2025 oraz plan działań na okres obejmujący 2023-2025 r. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych. Z tego powodu, że w sprawozdaniu finansowym za 2022 r. wystąpiła strata netto, został sporządzony niniejszy

program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej na okres 2023-2025.

Niniejszy program został przygotowany celem przedstawienia podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

II. CEL TWORZENIA PROGRAMU NAPRAWCZEGO

Program Naprawczy obejmuje diagnozę przyczyn pogorszenia sytuacji ekonomiczno – finansowej, wykonanie oraz zaprezentowanie odpowiednich analiz wskaźników ekonomiczno – finansowych oraz proponowane działania zmierzające do poprawy sytuacji finansowej w celu zbilansowania przychodów i kosztów. Działania naprawcze muszą być ukierunkowane na zmiany w procesie zarządzania, a nie tylko doraźną poprawę finansów poprzez wprowadzenie ściśle określonych kwot oszczędności w poszczególnych obszarach działania. Takie doraźne działania jak np. ograniczenie wydatków lub ilości wykonywanych świadczeń może jednocześnie ograniczyć zakres prowadzonej działalności leczniczej lub spowodować inne negatywne skutki w funkcjonowaniu Szpitala. Program ten nie ma na celu wyłącznie doprowadzenia do poprawy sytuacji finansowej, ale również utrzymanie wysokiej jakości usług bez ograniczenia dostępności do udzielanych świadczeń.

Biorąc pod uwagę niewystarczające w stosunku do oczekiwań społecznych i potrzeb nakłady na polską ochronę zdrowia oraz poziom finansowania opieki zdrowotnej, przewiduje się, że zaspokojenie potrzeb w zakresie zdrowia i infrastruktury zdrowotnej będzie napotykać w najbliższych latach na istotne trudności.

Przy opracowaniu planu naprawczego kierownictwo Nowodworskiego Centrum Medycznego przykładało szczególną uwagę do zaspokojenia potrzeb wszystkich potencjalnych pacjentów, ze szczególnym uwzględnieniem znaczenia jakości, innowacyjności i dostępności usług medycznych.

Na wstępie należy podkreślić, że Nowodworskie Centrum Medyczne jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest organizacją nastawioną na zysk. Dla prawidłowego funkcjonowania organizacji niezbędne jest jednak utrzymywanie kondycji finansowej, aby możliwa była realizacja jego celów. Zdecydowanym priorytetem w kwestiach finansowych jest uzyskiwanie przychodów na poziomie umożliwiającym utrzymanie odpowiedniej kadry medycznej, sprzętu i aparatury medycznej oraz działalności pomocniczej. Koszty działalności nie powinny przewyższać przychodów (wynik finansowy nie powinien być ujemny). Niestety, na przestrzeni ostatnich lat, z powodu okoliczności zewnętrznych (sposób finansowania świadczeń medycznych), Nowodworskie Centrum Medyczne znalazło się w bardzo trudnej sytuacji finansowej.

III. STRUKTURA ORGANIZACYJNA NOWODWORSKIEGO CENTRUM MEDYCZNEGO

W skład całego Zespołu wchodzi następujące jednostki organizacyjne zadaniowe, nie sporządzające odrębnie sprawozdań finansowych:

I. Szpital Powiatowy w ramach którego funkcjonują następujące komórki organizacyjne:

1. Oddział Chorób Wewnętrznych wraz z wydzielonymi łózkami Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego
2. Oddział Chirurgiczny Ogólny wraz z wydzielonymi łózkami urazowo-ortopedycznymi
3. Oddział Ginekologiczno-Położniczy
4. Oddział Noworodkowy (Neonatologiczny)
5. Oddział Dziecięcy (Pediatriczny)
6. Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
7. Blok Operacyjny
8. Apteka Szpitalna
9. Pracownia diagnostyki kardiologicznej
10. Prosektorium
11. Sterylizatornia
12. Szpitalny Oddział Ratunkowy wraz z Izbą Przyjęć

II. Podstawowa Opieka Zdrowotna NCM w skład której wchodzi:

1. Przychodnia Lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Częstokowie Mazowieckim (POZ Nr 4) wraz z filią POZ w Kazuniu Polskim.
2. Przychodnia Lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim (POZ Nr 2) ul. Paderewskiego 7
3. Przychodnia Lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zakroczymiu (POZ Nr 3)
4. Przychodnia lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Modlinie (POZ)

III. Zespół Poradni Specjalistycznych, w skład którego wchodzi:

1. Poradnia rehabilitacyjna
2. Poradnia rehabilitacji narządu ruchu
3. Poradnia chorób zakaźnych
4. Poradnia okulistyczna
5. Poradnia urologiczna
6. Poradnia zdrowia psychicznego
7. Poradnia chirurgii ogólnej
8. Poradnia chirurgii naczyniowej

9. Poradnia terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu
10. Poradnia reumatologiczna
11. Poradnia kardiologiczna
12. Poradnia diabetologiczna
13. Poradnia chorób płuc i gruźlicy
14. Poradnia ginekologiczno-położnicza
15. Poradnia neurologiczna
16. Poradnia dermatologiczna
17. Poradnia medycyny pracy
18. Poradnia stomatologiczna
19. Poradnia otolaryngologiczna
20. Poradnia onkologiczna
21. Dział (pracownia) fizjoterapii
22. Poradnia neonatologiczna
23. Poradnia ortopedyczna
24. Poradnia reumatologiczna dla dzieci
25. Poradnia preluksacyjna
26. Poradnia alergologiczna
27. Poradnia pediatriczna
28. Poradnia chorób wewnętrznych

IV. Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna

1. N i ŚOZ w Nowym Dworze Mazowieckim (dwa zespoły – wyjazdowy i stacjonarny)
2. N i ŚOZ w Nasielsku

V. Ratownictwo Medyczne w ramach którego funkcjonują następujące komórki organizacyjne:

1. Zespół Specjalistyczny Nowy Dwór Mazowiecki, ul. Miodowa 2
2. Zespół Podstawowy Nasielsk, ul. Kościuszki 29
3. Zespół Podstawowy Zakroczym, ul. Rynek 8
4. Zespół Podstawowy Kazuń Polski, ul. Leśna 28

VI. Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej wraz z pracowniami:

1. Pracownia Hematologii
2. Pracownia Biochemii
3. Pracownia Analityki (Diagnostyki Laboratoryjnej)

4. Pracownia Serologii
5. Pracownia Bakteriologii
6. Punkt pobrań materiałów do badań

VII. Zakład Diagnostyki Obrazowej wraz z pracownikami:

1. Pracownia Diagnostyki Obrazowej (RTG)
2. Pracownia USG
3. Pracownia EKG
4. Pracownia endoskopii
5. Pracownia echokardiografii
6. Pracownia tomografii komputerowej

VIII. Inne komórki organizacyjne Centrum

1. Dział Spraw Pracowniczych i Organizacyjnych
2. Dział Administracyjno- Techniczny
3. Dział Finansowo- Księgowy
4. Dział Kontraktowania i Rozliczania Usług Medycznych
5. Stanowisko ds. BHP, p. poż i spraw wojskowych
6. Stanowisko ds. Zamówień Publicznych i Funduszy Unijnych
7. Stanowisko ds. Informatyki
8. Kapelan

IV. DIAGNOZA BIEŻĄCEJ SYTUACJI NOWODWORSKIEGO CENTRUM MEDYCZNEGO

4.1 ANALIZA WSKAŹNIKOWA ZA ROK 2022

4.1.1 Analiza bilansu oraz rachunku zysków i strat za rok 2022

Zaznaczyć należy, iż podmiot leczniczy nie jest organizacją nastawioną na zysk. Dla prawidłowego funkcjonowania Nowodworskiego Centrum Medycznego niezbędne jest jednak utrzymywanie kondycji finansowej, aby możliwa była realizacja jej celów. Zdecydowanym priorytetem w kwestiach finansowych jest uzyskiwanie przychodów na poziomie umożliwiającym utrzymanie odpowiedniej kadry medycznej, sprzętu i aparatury medycznej, bazy hotelowej oraz działalności pomocniczej. Koszty działalności nie powinny przewyższać przychodów (wynik finansowy nie powinien być ujemny).

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień:

31-12-2022

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021			rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	Aktywa trwałe	40 602 547,62	33 317 201,54	A	Kapitał (fundusz) własny	1 384 734,51	7 586 791,23
I	Wartości niematerialne i prawne	222 408,31	109 480,93	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 745 085,37	9 745 085,37
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	222 408,31	109 480,93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	40 380 139,31	33 207 720,61	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	29 172 080,15	29 818 265,32		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 446 775,00	2 446 775,00		– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 362 744,70	22 060 611,90	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 158 294,14	-2 677 890,53
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 748 303,13	1 239 318,52	VI	Zysk (strata) netto	-6 202 056,72	519 596,39
d)	środki transportu	1 037 474,19	701 749,68	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	2 576 783,13	3 369 810,22	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	46 652 344,36	33 277 316,53
2	Środki trwałe w budowie	11 208 059,16	3 389 455,29	I	Rezerwy na zobowiązania	9 950,00	9 950,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				– długoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– krótkoterminowa		
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	9 950,00	9 950,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– długoterminowe		
1	Nieruchomości				– krótkoterminowe	9 950,00	9 950,00
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	1 825 734,87	3 025 670,64
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	1 825 734,87	3 025 670,64
	– inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	1 825 734,87	3 025 670,64
	– udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	14 331 631,56	5 860 244,22
	– udzielone pożyczki			I	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
I	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	13 370 758,25	5 081 069,08
B	Aktywa obrotowe	7 434 531,25	7 546 906,22	a)	kredyty i pożyczki	526 747,96	526 747,96
I	Zapasy	1 761 405,28	2 210 937,89	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
I	Materiały	1 761 405,28	2 210 937,89	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 347 194,54	3 281 111,95
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	3 347 194,54	3 281 111,95
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	5 188 106,46	4 668 614,80	f)	zobowiązania wekslowe		
I	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznych	7 205 775,66	1 123 672,76
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 065 571,15	
	– do 12 miesięcy			i)	inne	225 468,94	149 536,41
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	960 873,31	779 175,14
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	30 485 027,93	24 381 451,67
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	I	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	30 485 027,93	24 381 451,67
	– do 12 miesięcy	0,00			– długoterminowe	28 601 877,15	22 449 480,28
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	1 883 150,78	1 931 971,39
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	5 188 106,46	4 668 614,80				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 057 847,46	4 533 772,91				
	– do 12 miesięcy	5 057 847,46	4 533 772,91				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	102,00				
c)	inne	130 157,00	134 841,89			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	417 493,30	604 472,31			
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	417 493,30	604 472,31			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	417 493,30	604 472,31			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	417 493,30	604 472,31			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	67 526,21	62 881,22			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	48 037 078,87	40 864 107,76			
				PASYWA razem (suma poz. A i B)	48 037 078,87	40 864 107,76

1.

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1.1 Wskaźnik zyskowności netto (%) - pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

ROK 2022

$$\frac{-6\,202\,056,72 \times 100\%}{73\,356\,075,54 + 5\,782\,330,53 + 1\,472,45}$$

Wynik % = (- 0,08)

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Interpretacja:

Wskaźnik ten informuje o tym, ile zysku netto uzyskuje się z jednego złotego przychodów ogółem. Im wartość tego wskaźnika jest wyższa, tym efektywność finansowa jest wyższa. Zaprezentowany wskaźnik w roku 2022 świadczy o pogorszeniu w stosunku do lat 2020 i 2021 kondycji finansowej jednostki. Koszty związane z podstawową działalnością jednostki tj. przede wszystkim wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne oraz usługi obce wciąż rosną nieadekwatnie do przychodów.

1.2 Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Im wyższe wartości wskaźnika, tym wyższa jest rentowność działalności operacyjnej, gdyż koszty podstawowej działalności operacyjnej pochłaniają

mniejszą część przychodów z tej działalności. Przy ocenie zmian wartości wskaźnika w czasie (w ciągu kilku okresów):

- wzrost wartości wskaźnika oceniamy pozytywnie i interpretujemy jako poprawę rentowności
- spadek wartości wskaźnika oceniamy odpowiednio negatywnie i interpretujemy jako pogorszenie rentowności

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

ROK 2022

$$\frac{- 6\,036\,483,87 \times 100\%}{73\,356\,075,54 + 5\,782\,330,53}$$

Wynik % = (- 0,08)%

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Jak wynika z powyższego wyliczenia, wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej uległa znacznemu pogorszeniu (wynik ujemny) w stosunku do poprzedniego roku (przyp. Za rok 2021 wynik wyniósł 0,074). Miał na to wpływ duży wzrost kosztów wynagrodzeń wprowadzony przez Ministerstwo Zdrowia oraz likwidacja wskaźników korygujących, w oparciu o które dostawaliśmy środki na pokrycie kosztów, które wygenerowane zostały przez rozwiązania ustawowe.

1.3 Wskaźnik zyskowności aktywów (%) - informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego

i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

ROK 2022

$$\frac{-6\,202\,056,72 \times 100\%}{44\,450\,593,43}$$

Rok 2022 = (- 0,14%)

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Interpretacja:

Wskaźnik zyskowności aktywów w roku 2022 wyniósł (-0,14%), nastąpiło znaczne pogorszenie wartości wskaźnika w stosunku do lat ubiegłych. Wskaźnik ma wartość ujemną. Oznacza brak zdolności aktywów podmiotu do generowania zysku, podmiot ze względu na ujemny wynik finansowy wygenerował stratę.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

2.1 wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

ROK 2022

$$\frac{7\,434\,531,25 - 0,00 - 67\,526,21}{14\,331\,631,56 - 0 + 9\,950,00}$$

Rok 2022 = 0,51

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,0	4
3	powyżej 1,0 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Interpretacja:

Wskaźnik bieżącej płynności w roku 2022 wyniósł 0,51 co oznacza, że aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące 0,51 raza.

2.2 Wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

ROK 2022

$$\frac{7\,434\,531,25 - 0,00 - 67\,526,21 - 1\,761\,405,28}{14\,331\,631,56 - 0 + 9\,950,00}$$

Rok 2022 = 0,39

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Interpretacja:

Wskaźnik szybkiej płynności w roku 2022 wyniósł 0,39 co oznacza , że najbardziej płynne aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące w 39%.

Optymalny poziom wskaźnika powinien wynosić w przybliżeniu 1 (100 %)

3. Wskaźniki efektywności

3.1 Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie, średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

ROK 2022

$$\frac{4\,795\,810,19 \times 365}{73\,356\,075,54}$$

Rok 2022 = 23,86

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	Powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Interpretacja:

Wskaźnik rotacji należności w roku 2022 wyniósł 23,86 co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do firmy wyniósł 23,86 dni.

3.2 Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie, średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

ROK 2022

$$\frac{3\,314\,153,25 \times 365}{73\,356\,075,54}$$

Rok 2022 = 16,49

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Interpretacja:

Wskaźnik rotacji zobowiązań krótkoterminowych w roku 2022 wyniósł 16,49 dni co oznacza, że zobowiązania krótkoterminowe są regulowane średnio co 16-17 dni.

4. Wskaźniki zadłużenia

4.1 Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

ROK 2022

$$\frac{(1\,825\,734,87 + 14\,331\,631,56 + 9\,950,00) \times 100\%}{48\,037\,078,87}$$

Rok 2022 = 34%

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Interpretacja:

Niski poziom wskaźnika ogólnego zadłużenia oznacza zmniejszenie stopnia zadłużenia jednostki, czyli wzrost jego samodzielności finansowej. Według standardów wskaźnik ten nie powinien przekroczyć 65%.

4.2 Wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

$$\frac{1\,825\,734,87 + 14\,331\,631,56 + 9\,950,00}{1\,384\,734,51}$$

Rok 2022 = 11,68

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	powyżej 1,01 do 2,00	6
4	powyżej 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Interpretacja:

Wskaźnik ten informuje w jakim stopniu jednostka jest w stanie sprostać zobowiązaniom z tytułu zadłużenia zarówno krótko jak i długoterminowym. Racjonalny poziom tego wskaźnika nie powinien być wyższy niż 1. Niski poziom wskaźnika wypłacalności oznacza zmniejszenie stopnia zadłużenia co świadczy o dobrej kondycji finansowej jednostki. Jak wynika z powyższego, poziom wskaźnika wypłacalności jest wysoki, co oznacza złą kondycję finansową jednostki.

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 20 punktów, co stanowi 31% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Jest to znaczący spadek w porównaniu z rokiem 2021, gdzie uzyskano 51 pkt. Tak znaczące pogorszenie stabilności finansowo-ekonomicznej spowodowane jest przede wszystkim kolejnym wzrostem wynagrodzeń w podmiotach leczniczych od 1 lipca 2022 r., zaproponowanym przez Ministerstwo Zdrowia, a uchwalonym przez Sejm w dniu 26 maja 2022 roku. nowelizacją ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników podmiotów leczniczych. W wyniku tych działań zlikwidowany został od dnia 1 lipca 2022 roku przez Narodowy Fundusz Zdrowia wskaźnik korygujący wynagrodzenia w kwocie 550 600,38 zł miesięcznie, który pokrywał wzrost kosztów wynagrodzeń od 1 lipca 2022 roku wprowadzony na mocy nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego

wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników podmiotów leczniczych. Przedstawia się to następująco:

- 550 600,38 zł x 6 miesięcy 2022 roku (od 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022 r.) daje kwotę
3 303 602,28 zł
- 1. Wzrost wynagrodzeń z tytułu umów o pracę uchwalony przez Sejm w dniu 26 maja 2022 roku nowelizacją ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników podmiotów leczniczych od 1 lipca 2022 roku, a co za tym idzie również i umów zlecenie wyniósł w Nowodworskim Centrum Medycznym miesięcznie średnio 560 000,00 zł, na pokrycie którego nie otrzymaliśmy z Narodowego Funduszu Zdrowia środków finansowych. W związku z powyższym: 560 000,00 zł x 6 miesięcy 2022 roku (od 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022 r.) daje kwotę 3 360 000,00 zł

Łącznie dodatkowe koszty dla Nowodworskiego Centrum Medycznego, powodujące ujemny wynik finansowy za rok 2022, wyniosły 6 663 602,28 zł.

V. PROGNOZA SYTUACJI WSKAŹNIKOWEJ NA LATA 2023-2025

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Treść	01.01.- 31.12.2022r.	01.01.- 31.12.2023r.	01.01.- 31.12.2024r.	01.01.- 31.12.2025r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	73 356 075,54 zł	80 878 174,40 zł	91 500 000,00 zł	92 800 000,00 zł
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	73 356 075,54 zł	80 878 174,40 zł	91 500 000,00 zł	92 800 000,00 zł
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B. Koszty działalności operacyjnej	84 906 312,43 zł	89 815 985,35 zł	96 890 000,00 zł	98 395 000,00 zł
I. Amortyzacja	2 914 162,91 zł	3 200 000,00 zł	3 250 000,00 zł	3 280 000,00 zł
II. Zużycie materiałów i energii	8 967 551,38 zł	9 289 654,58 zł	9 500 000,00 zł	9 650 000,00 zł
III. Usługi obce	23 475 005,48 zł	23 150 609,97 zł	23 300 000,00 zł	23 450 000,00 zł
IV. Podatki i opłaty, w tym:	113 444,83 zł	115 862,00 zł	120 000,00 zł	125 000,00 zł
- podatek akcyzowy				
V. Wynagrodzenia	41 143 846,72 zł	44 950 000,00 zł	45 500 000,00 zł	46 500 000,00 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 596 307,38 zł	8 451 868,80 zł	8 520 000,00 zł	8 590 000,00 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	695 993,73 zł	657 990,00 zł	6 700 000,00 zł	6 800 000,00 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-11 550 236,89 zł	-8 937 810,95 zł	-5 390 000,00 zł	-5 595 000,00 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 782 330,53 zł	5 640 106,84 zł	6 350 000,00 zł	6 680 000,00 zł
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł			
II. Dotacje	2 675 611,14 zł	2 900 000,00 zł	3 100 000,00 zł	3 180 000,00 zł
III. Inne przychody operacyjne	3 106 719,39 zł	2 740 106,84 zł	3 250 000,00 zł	3 500 000,00 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	268 577,51 zł	228 000,00 zł	230 000,00 zł	238 000,00 zł
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	268 577,51 zł	228 000,00 zł	230 000,00 zł	238 000,00 zł
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-6 036 483,87 zł	-3 525 704,11 zł	730 000,00 zł	847 000,00 zł
G. Przychody finansowe	1 472,45 zł	500,00 zł	2 000,00 zł	2 500,00 zł
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
- od jednostek powiązanych				
II. Odsetki, w tym:	1 472,45 zł	500,00 zł	2 000,00 zł	2 500,00 zł
- od jednostek powiązanych				
III. Zysk ze zbycia inwestycji				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji				
V. Inne				
H. Koszty finansowe	167 045,30 zł	563 300,00 zł	595 000,00 zł	675 000,00 zł
I. Odsetki, w tym:	167 045,30 zł	563 300,00 zł	595 000,00 zł	675 000,00 zł
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata ze zbycia inwestycji				
III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne				
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	-6 202 056,72 zł	-4 088 504,11 zł	137 000,00 zł	174 500,00 zł
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I. Zyski nadzwyczajne				
II. Straty nadzwyczajne				
K. Zysk (strata) brutto (I ± J)	-6 202 056,72 zł	-4 088 504,11 zł	137 000,00 zł	174 500,00 zł
L. Podatek dochodowy		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
N. Zysk (strata) netto (K - L - M)	-6 202 056,72 zł	-4 088 504,11 zł	137 000,00 zł	174 500,00 zł

BILANS

AKTYWA	31.12.2022r.	31.12.2023r.	31.12.2024r.	31.12.2025r.
A. Aktywa trwałe	40 602 547,62 zł	49 806 775,00 zł	47 716 775,00 zł	46 536 775,00 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	222 408,31 zł	310 000,00 zł	120 000,00 zł	190 000,00 zł
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	222 408,31 zł	310 000,00 zł	120 000,00 zł	190 000,00 zł
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	40 380 139,31 zł	49 496 775,00 zł	47 596 775,00 zł	46 346 775,00 zł
1. Środki trwałe	29 172 080,15 zł	48 296 775,00 zł	47 096 775,00 zł	46 096 775,00 zł
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 446 775,00 zł	2 446 775,00 zł	2 446 775,00 zł	2 446 775,00 zł
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 362 744,70 zł	40 000 000,00 zł	39 000 000,00 zł	38 000 000,00 zł
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 748 303,13 zł	1 850 000,00 zł	1 900 000,00 zł	1 950 000,00 zł
d) środki transportu	1 037 474,19 zł	1 300 000,00 zł	1 100 000,00 zł	1 000 000,00 zł
e) inne środki trwałe	2 576 783,13 zł	2 700 000,00 zł	2 650 000,00 zł	2 700 000,00 zł
2. Środki trwałe w budowie	11 208 059,16 zł	1 200 000,00 zł	500 000,00 zł	250 000,00 zł
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III. Należności długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1. Od jednostek powiązanych				
2. Od pozostałych jednostek				
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00 zł	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	0,00 zł
a) w jednostkach powiązanych	0,00 zł	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	0,00 zł	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	0,00 zł
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				
B. Aktywa obrotowe	7 919 550,76 zł	8 890 384,62 zł	9 873 384,62 zł	10 824 384,62 zł
I. Zapasy	1 761 405,28 zł	1 850 000,00 zł	1 950 000,00 zł	2 100 000,00 zł
1. Materiały	1 761 405,28 zł	1 850 000,00 zł	1 950 000,00 zł	2 100 000,00 zł
2. Półprodukty i produkty w toku				
3. Produkty gotowe				
4. Towary				
5. Zaliczki na dostawy				
II. Należności krótkoterminowe	5 188 106,46 zł	6 151 384,62 zł	6 651 384,62 zł	7 151 384,62 zł
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00 zł	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	0,00 zł
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Należności od pozostałych jednostek	5 188 106,46 zł	6 151 384,62 zł	6 651 384,62 zł	7 151 384,62 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie	5 057 847,46 zł	6 031 384,62 zł	6 531 384,62 zł	7 031 384,62 zł

spłaty:				
- do 12 miesięcy	5 057 847,46 zł	6 031 384,62 zł	6 531 384,62 zł	7 031 384,62 zł
- powyżej 12 miesięcy				
b)z tytułu podatków,dotacji,ceł,ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	102,00	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
c) inne	130 157,00 zł	120 000,00 zł	120 000,00 zł	120 000,00 zł
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe	417 493,30 zł	820 000,00 zł	1 200 000,00 zł	1 500 000,00 zł
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	417 493,30 zł	820 000,00 zł	1 200 000,00 zł	1 500 000,00 zł
a) w jednostkach powiązanych	0,00 zł	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	0,00 zł
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c) środki pieniężne i inne aktywa finansowe	417 493,30 zł	820 000,00 zł	1 200 000,00 zł	1 500 000,00 zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	417 493,30 zł	820 000,00 zł	1 200 000,00 zł	1 500 000,00 zł
- inne środki pieniężne				
- inne aktywa pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia	67 526,21 zł	69 000,00 zł	72 000,00 zł	73 000,00 zł

międzyokresowe				
Aktywa razem	48 037 078,87 zł	58 697 159,62 zł	57 590 159,62 zł	57 361 159,62 zł
PASYWA	31.12.2022r.	31.12.2023r.	31.12.2024r.	31.12.2025r.
A. Kapitał (fundusz) własny	1 384 734,51 zł	-2 703 769,60 zł	-2 566 769,60 zł	-2 392 269,60 zł
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 745 085,37 zł	9 745 085,37 zł	9 745 085,37 zł	9 745 085,37 zł
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 158 294,14 zł	-8 360 350,86 zł	-12 448 854,97 zł	-12 311 854,97 zł
VIII. Zysk (strata) netto	-6 202 056,72 zł	-4 088 504,11 zł	137 000,00 zł	174 500,00 zł
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	46 652 344,36 zł	61 400 929,22 zł	60 156 929,22 zł	59 753 429,22 zł
I. Rezerwy na zobowiązania	9 950,00 zł	9 950,00 zł	11 000,00 zł	11 500,00 zł
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- długoterminowa				
- krótkoterminowa				
3. Pozostałe rezerwy	9 950,00 zł	9 950,00 zł	11 000,00 zł	11 500,00 zł
- długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- krótkoterminowe	9 950,00 zł	9 950,00 zł	11 000,00 zł	11 500,00 zł
II. Zobowiązania długoterminowe	1 825 734,87 zł	6 632 320,31 zł	5 865 572,35 zł	4 738 824,39 zł
1. Wobec jednostek powiązanych				
2. Wobec pozostałych jednostek	1 825 734,87 zł	6 632 320,31 zł	5 865 572,35 zł	4 738 824,39 zł

a) kredyty i pożyczki	1 825 734,87 zł	6 632 320,31 zł	5 865 572,35 zł	4 738 824,39 zł
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) inne				
III. Zobowiązania krótkoterminowe	14 331 631,56 zł	9 956 747,92 zł	9 856 747,96 zł	10 116 747,96 zł
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	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	0,00 zł
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Wobec pozostałych jednostek	13 370 758,25 zł	8 756 747,92 zł	8 556 747,96 zł	8 616 747,96 zł
a) kredyty i pożyczki	526 747,96 zł	1 526 747,92 zł	1 126 747,96 zł	1 126 747,96 zł
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 347 194,54 zł	3 300 000,00 zł	3 320 000,00 zł	3 320 000,00 zł
- do 12 miesięcy	3 347 194,54 zł	3 300 000,00 zł	3 320 000,00 zł	3 320 000,00 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł		0,00 zł
e) zaliczki otrzymane na dostawy				
f) zobowiązania wekslowe				
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	7 205 775,66 zł	1 500 000,00 zł	1 570 000,00 zł	1 590 000,00 zł
h) z tytułu wynagrodzeń	2 065 571,15 zł	2 200 000,00 zł	2 310 000,00 zł	2 350 000,00 zł
i) inne	225 468,94 zł	230 000,00 zł	230 000,00 zł	230 000,00 zł
3. Fundusze specjalne	960 873,31 zł	1 200 000,00 zł	1 300 000,00 zł	1 500 000,00 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	30 485 027,93 zł	44 801 910,99 zł	44 423 608,91 zł	44 886 356,87 zł
1. Ujemna wartość firmy				

2. Inne rozliczenia międzyokresowe	30 485 027,93 zł	44 801 910,99 zł	44 423 608,91 zł	44 886 356,87 zł
- długoterminowe	28 601 877,15 zł	42 601 910,99 zł	42 303 608,91 zł	42 686 356,87 zł
- krótkoterminowe	1 883 150,78 zł	2 200 000,00 zł	2 120 000,00 zł	2 200 000,00 zł
Pasywa razem	48 037 078,87 zł	58 697 159,62 zł	57 590 159,62 zł	57 361 159,62 zł

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

ROK 2023

$$\frac{-4\,088\,504,11 \times 100\%}{80\,878\,174,40 + 5\,640\,106,84 + 500,00}$$

ROK 2024

$$\frac{137\,000,00 \times 100\%}{91\,500\,000,00 + 6\,350\,000,00 + 2\,000,00}$$

ROK 2025

$$\frac{174\,500,00 \times 100\%}{92\,800\,000,00 + 6\,680\,000,00 + 2\,500,00}$$

Rok 2023 = -0,05%

Rok 2024 = 0,00%

Rok 2025 = 0,00%

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
<u>1</u>	<u>Poniżej 0,0% (rok 2023)</u>	<u>0</u>
<u>2</u>	<u>od 0,0% do 2,0% (lata 2024,2025)</u>	<u>3</u>
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wartość wskaźnika i interpretacja:

Wskaźnik ten informuje o tym, ile zysku netto uzyskuje się z jednego złotego przychodów ogółem. Im wartość tego wskaźnika jest wyższa, tym efektywność finansowa firmy jest wyższa.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

ROK 2023

$$\frac{- 3\,525\,704,11 \times 100\%}{80\,878\,174,40 + 5\,640\,106,84}$$

ROK 2024

$$\frac{730\,000,00 \times 100\%}{91\,500\,000,00 + 6\,350\,000,00}$$

ROK 2025

$$\frac{847\,000,00 \times 100\%}{92\,800\,000,00 + 6\,680\,000,00}$$

Rok 2023= -0,02%

Rok 2024 = 0,00%

Rok 2025 = 0,01%

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	Poniżej 0,0%(rok 2023)	0
2	od 0,0% do 3,0%(lata 2024-2025)	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wartość wskaźnika i interpretacja:

W roku 2023 wskaźnik osiąga wartość poniżej zera, co spowodowane jest ujemnym wynikiem z działalności operacyjnej. W latach 2024-2025 wskaźnik utrzymuje się na tym samym poziomie. Spowodowane jest to planowanym uzyskaniem dotacji (na remonty, termomodernizację, nadbudowę szpitala) oraz zakończeniem części inwestycji.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

ROK 2023

$$\frac{-4\,088\,504,11 \times 100\%}{53\,367\,119,25}$$

ROK 2024

$$\frac{137\,000,00 \times 100\%}{58\,143\,659,62}$$

ROK 2025

$$\frac{174\,500,00 \times 100\%}{57\,475\,659,62}$$

Rok 2023 = -0,08%

Rok 2024 = 0,00%

Rok 2025 = 0,00%

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	Poniżej 0,00% (rok 2023)	0
2	od 0,0% do 2,0% (lata 2024-2025)	1
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wartość wskaźnika i interpretacja:

W roku 2023 wskaźnik wynosi -0,08%, co oznacza, że jedna złotówka zaangażowanych aktywów generuje 8 groszy straty netto. W roku 2024 wskaźnik wynosi 0,00% co oznacza, że jedna złotówka zaangażowanych aktywów generuje 0 groszy zysku netto. W roku 2025 wskaźnik wynosi 0,00% co oznacza, że jedna złotówka zaangażowanych aktywów nie generuje zysku netto.

2. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

ROK 2023

$$\frac{8\,890\,384,62 - 0,00 - 69\,000,00}{9\,956\,747,92 - 0,00 + 9\,950,00}$$

ROK 2024

$$\frac{9\,873\,384,62 - 0,00 - 72\,000,00}{9\,856\,747,96 - 0,00 + 11\,000,00}$$

ROK 2025

$$\frac{10\,824\,384,62 - 0,00 - 73\,000,00}{10\,116\,747,96 - 0,00 + 11\,500,00}$$

Rok 2023 = 0,89

Rok 2024 = 0,99

Rok 2025 = 1,06

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,0 (rok 2023,2024)	4
3	powyżej 1,0 do 1,50 (rok 2025)	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wartość wskaźnika i interpretacja:

W roku 2023 wskaźnik wynosi 0,89, co oznacza, że aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące 0,89 raza. Natomiast w 2024 roku wskaźnik wzrósł w stosunku do roku 2023 o 0,10 i wynosi 0,99, oznacza to, że aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące 0,10 raza. Z kolei w 2025 roku wskaźnik wzrósł w stosunku do 2024 roku i wynosi 1,06 czyli aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące 1,06 raza.

W latach 2023-2025 Nowodworskie Centrum Medyczne nie powinno mieć problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań krótkoterminowych. Rezultat wyższy od jedności wskazuje, że aktywa obrotowe mają większą wartość niż zobowiązania krótkoterminowe.

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 wymagalności
powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

ROK 2023

$$\frac{8\,890\,384,62 - 0,00 - 69\,000,00 - 1\,850\,000,00}{9\,956\,747,92 - 0,00 + 9\,950,00}$$

ROK 2024

$$\frac{9\,873\,384,62 - 0,00 - 72\,000,00 - 1\,950\,000,00}{9\,856\,747,96 - 0,00 + 11\,000,00}$$

ROK 2025

$$\frac{10\,825\,384,62 - 0,00 - 73\,000,00 - 2\,100\,000,00}{10\,116\,747,96 - 0,00 + 11\,500,00}$$

Rok 2023 = 0,70

Rok 2024 = 0,80

Rok 2025 = 0,85

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00 (rok 2023,2024, 2025)	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wartość wskaźnika i interpretacja:

W roku 2023 wskaźnik wyniósł 0,70, co oznacza, że płynne aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące w 70%. Z kolei 2024 roku wskaźnik wynosi 0,80 oznacza to, że płynne aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące 80%. Natomiast w roku 2025 wskaźnik wyniósł 0,85 czyli najbardziej płynne aktywa pokrywają zobowiązania bieżące w 85%.

Optimalny poziom wskaźnika powinien wynosić w przybliżeniu 1 (100 %) . Jednostka nie jest w stanie na czas uregulować bieżące zobowiązania – bez konieczności upłynniania

rzeczowych aktywów obrotowych. Natomiast tendencja rosnąca może świadczyć o gromadzeniu środków pieniężnych oraz o utrzymywaniu znacznego poziomu należności.

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie, średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

ROK 2023

$$\frac{5\,544\,616,04 \times 365}{80\,878\,174,40}$$

ROK 2024

$$\frac{6\,281\,384,62 \times 365}{91\,500\,000,00}$$

ROK 2025

$$\frac{6\,781\,384,62 \times 365}{92\,800\,000,00}$$

Rok 2023 = 25,02

Rok 2024 = 25,06

Rok 2025 = 26,67

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	2
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	Powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma

większe trudności ze ściągalsnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wartość wskaźnika i interpretacja:

W roku 2023 wskaźnik wyniósł 25,02 co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do firmy wyniósł 25,02 dnia . Natomiast w 2024 roku wynosi 25,06, co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do jednostki wynosi 25,06 dni. Z kolei w roku 2025 wskaźnik wynosi 26,67 czyli przeciętny okres wpływu należności wyniósł 26,67 dni.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie, średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

ROK 2023

$$\frac{3\,323\,597,27 \times 365}{80\,878\,174,40}$$

ROK 2024

$$\frac{3\,310\,000,00 \times 365}{91\,500\,000,00}$$

ROK 2025

$$\frac{3\,320\,000,00 \times 365}{92\,800\,000,00}$$

Rok 2023 = 15,00

Rok 2024 = 13,20

Rok 2025 = 13,06

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	5
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wartość wskaźnika i interpretacja:

W roku 2023 wskaźnik wyniósł 15,00 dni co oznacza, że zobowiązania krótkoterminowe są regulowane średnio co 15 dni. Z kolei w 2024 roku wskaźnik wynosi 13,20 czyli zobowiązania krótkoterminowe są regulowane średnio co 13,20 dni. Natomiast w 2025 roku wskaźnik wynosi 13,06, co oznacza, że zobowiązania krótkoterminowe są spłacane średnio co 13,06 dni.

W przedstawionym okresie obserwujemy spadek poziomu wskaźnika. Jest to sytuacja pozytywna, ponieważ skraca się okres regulowania zobowiązań wobec kontrahentów, jak również świadczy to o poprawie płynności finansowej jednostki.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) *wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =*

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

ROK 2023

$$\frac{(6\,632\,320,31 + 9\,956\,747,92 + 9\,950,00) \times 100\%}{58\,697\,159,62}$$

ROK 2024

$$\frac{(5\,865\,572,35 + 9\,856\,747,96 + 11\,000,00) \times 100\%}{57\,590\,159,62}$$

ROK 2025

$$\frac{(4\,738\,824,39 + 10\,116\,747,62 + 11\,500,00) \times 100\%}{57\,361\,159,62}$$

Rok 2023 = 28%

Rok 2024 = 27%

Rok 2025 = 26%

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
<u>1</u>	<u>poniżej 40%</u>	<u>10</u>
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wartość wskaźnika i interpretacja:

Niski poziom wskaźnika ogólnego zadłużenia oznacza zmniejszenie stopnia zadłużenia jednostki, czyli wzrost jego samodzielności finansowej.

Według standardów wskaźnik ten nie powinien przekroczyć 65%. W przedstawionym okresie wartości wskaźnika kształtowały się poniżej wielkości optymalnej, co jest zjawiskiem pozytywnym i świadczy o stabilnej sytuacji Szpitala.

2) wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

ROK 2023

$$\frac{6\,632\,320,31 + 9\,956\,747,92 + 9\,950,00}{-2\,703\,769,60}$$

ROK 2024

$$\frac{5\,865\,572,35 + 9\,856\,747,96 + 11\,000,00}{-2\,566\,769,60}$$

ROK 2025

$$\frac{4\,738\,824,39 + 10\,116\,747,96 + 11\,500,00}{-2\,392\,269,60}$$

Rok 2023 = -6,14

Rok 2024 = -6,13

Rok 2025 = -6,21

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
<u>1</u>	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	powyżej 1,01 do 2,00	6
4	powyżej 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wartość wskaźnika i interpretacja:

Wskaźnik ten informuje w jakim stopniu przedsiębiorstwo jest w stanie sprostać zobowiązaniom z tytułu zadłużenia zarówno krótko jak i długoterminowym. Racjonalny poziom tego wskaźnika nie powinien być wyższy niż 1. Niski poziom wskaźnika wypłacalności i jego spadek oznaczają zmniejszenie stopnia zadłużenia przedsiębiorstwa czyli wzrost jego samodzielności finansowej.

VI. ANALIZA SWOT

Głównym zadaniem analizy SWOT jest identyfikacja sił i warunków, które mogą mieć wpływ na wybór i realizację programu naprawczego. Analiza ma na celu wnikliwą ocenę zasobów Nowodworskiego Centrum Medycznego z punktu widzenia zdolności konkurencyjnej i osiągniętej pozycji rynkowej. Analiza taka jest zatem próbą wykorzystania wniosków płynących zarówno z analizy otoczenia jak i analizy zasobów.

Analiza SWOT poprzez zestawienie z jednej strony wewnętrznie słabych i mocnych stron Nowodworskiego Centrum Medycznego, a z drugiej - szans i zagrożeń (związanych z zewnętrznymi wpływami politycznymi, ekonomicznymi, społecznymi i technologicznymi) pozwala uświadomić jakie atuty ma NCM i w jaki sposób powinien eliminować słabe strony, jak przeciwstawiać się zagrożeniom, a jak skorzystać z szans związanych z czynnikami zewnętrznymi. Silnymi stronami Nowodworskiego Centrum Medycznego można określić kontrolowane całkowicie lub częściowo zasoby, które wyróżniają go w sposób pozytywny w otoczeniu i w gronie jego konkurentów. Słabe strony to te aspekty ograniczonej struktury (tylko podstawowe oddziały) , które ograniczając sprawność i mogą blokować jego rozwój w przyszłości. Elementem prognozy w analizie jest określenie szans i zagrożeń.

Ustalenie celu to czynność pozwalająca na przetrwanie i rozwój Nowodworskiego Centrum Medycznego, a warunkiem jego ustalenia jest określenie pola działania i szans istnienia na rynku. O powodzeniu działań decydują zasoby materialne, w tym m.in. finansowe, innowacyjne, kwalifikacje i ambicje personelu, system zarządzania, koniunktura oraz konkurencja

MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
1. Determinacja Dyrekcji Nowodworskiego Centrum Medycznego w przeprowadzeniu zmian oraz duża świadomość o słabych stronach NCM oraz zagrożeniach 2. Spójna wizja przyszłości – dokładnie określone kierunki restrukturyzacji, skierowane na wypracowywanie jak największej ilości nadwykonań w możliwych obszarach 3. Znaczny potencjał rozwoju tkwiący w zasobach kadrowych dobrze przygotowana merytorycznie kadra lekarska oraz wykształcona i przygotowana kadra pielęgniarska 4. Optymalny zakres świadczonych usług medycznych w zakresie opieki stacjonarnej 5. Ugruntowana pozycja na rynku. 6. Ustawowy brak możliwości ogłoszenia upadłości 7. Wysoki standard usług medycznych oferowanych przez wykwalifikowany personel	1. Niechęć personelu do zmian dotychczasowych metod oraz organizacji pracy 2. Dość niski poziom utożsamiania się personelu z Nowodworskiego Centrum Medycznego, brak lojalności i zagrożenie odpływu najlepszych specjalistów do innych podmiotów, szczególnie tych, którzy preferują tylko zatrudnienie na umowę cywilno-prawną (kontrakt) 3. Niski stopień znajomości rozwiązań informatycznych wśród personelu co generuje trudności z bieżącą pracą personelu na systemach informatycznych, 4. Brak świadomości zmian i kosztów „okresu przejściowego” wśród personelu, co wynikać może z niepowodzenia dotychczas wdrażanych programów restrukturyzacyjnych. Personel medyczny nie wyraża chęci zaangażowania w poprawę sytuacji finansowej NCM 5. Konieczność dostosowania działalności do istniejącej architektury (rozkładu pomieszczeń) budynku głównego, 6. Brak dodatkowej przestrzeni do utworzenia nowych (rentownych) oddziałów (np. ortopedii) 7. Potrzeba znaczących inwestycji w nową infrastrukturę, co wymaga znacznych nakładów finansowych.

SZANSE / MOŻLIWOŚCI	ZAGROŻENIA
1. Akceptacja przez Podmiot Tworzący Programu Naprawczego Nowodworskiego Centrum Medycznego w ramach, którego nastąpi poprawa jakości leczenia poprzez zmiany organizacyjne, 2. Otrzymanie wsparcia (dotacji) na niezbędne remonty i inwestycje, 3. Korzystne procesy demograficzne zapewniające popyt na świadczenia zdrowotne zwłaszcza w zakresie opieki długoterminowej 4. Wzrost oczekiwań społecznych związanych ze standardem usług medycznych, które mogą być realizowane . 5. Realizacja inwestycji gwarantujących w średnioterminowej perspektywie uzyskanie dodatkowych przychodów, zmiany w organizacji pracy dające szansę na uzyskanie oszczędności, 6. Poprawa efektywności zarządzania na poziomie poszczególnych komórek organizacyjnych pozwalająca na poprawę efektywności i wykorzystania istniejącej infrastruktury w celu uzyskania lepszych wyników finansowych. 7. Wdrożenie kolejnych systemów informatycznych umożliwiających efektywne zarządzanie i uzyskanie oszczędności. 8. Wprowadzenie wyceny procedur medycznych	1. Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w zakresie ochrony zdrowia uniemożliwiająca wprowadzanie długofalowych rozwiązań. 2. Obawy o zmniejszenie nakładów na system ochrony zdrowia 3. Wysokie oczekiwania i wymagania społeczne ze strony organizacji i związków zawodowych w zakresie warunków zatrudnienia, 4. Konkurencja przy zatrudnianiu wysoko wykwalifikowanych specjalistów oraz trudności z pozyskaniem specjalistycznej kadry 5. Gwarantowane ustawowo podwyżki płac, które zdecydowanie zachwiały stabilnością finansową Nowodworskiego Centrum Medycznego

VII. DIAGNOZA NAJWAŻNIEJSZYCH PROBLEMÓW:

Wśród przyczyn obecnie trudnej sytuacji finansowej należy wymienić:

- niedoszacowanie procedur ;
- zbyt wysokie koszty osobowe w stosunku do przychodów;
- zbyt wysokie koszty zużycia materiałów medycznych i leków w stosunku do przychodów;
- brak pokrycia finansowego kosztów wykonywanych usług, rosnące zadłużenie i brak stabilności finansowej jednostki – utrata płynności finansowej;
- ustawowy wzrost wynagrodzeń, bez zapewnienia finansowania wzrostu wynagrodzeń;
- rosnące braki specjalistów – lekarzy

Nowodworskie Centrum Medyczne od wielu lat prowadzi politykę zmierzającą do ograniczenia kosztów, w szczególności ograniczenia zatrudnienia, ograniczenie bieżącego zużycia materiałów, wyrobów medycznych oraz wielu innych niezbędnych do funkcjonowania wydatków. Każda restrukturyzacja polegająca wyłącznie na ograniczaniu kosztów jest bardzo niebezpieczna. Bardziej bezpiecznym i przynoszącym więcej korzyści jest proponowana reorganizacja polegająca na zwiększaniu przychodów. Jest to zawsze proces wiążący się z początkowym ponoszeniem wyższych kosztów. Po pierwsze koszty te generują nowi specjaliści, po drugie, każdy nowy produkt wymaga ponoszenia w początkowej fazie nakładów inwestycyjnych w różnej postaci.

Nowodworskie Centrum Medyczne jest jedynym podmiotem świadczącym usługi medyczne dla mieszkańców Powiatu Nowodworskiego w zakresie leczenia szpitalnego. Działając w sektorze publicznym, opiera się na systemie kontraktowania z jedynym dysponentem środków publicznych i w zasadzie jedynym płatnikiem, którym jest Narodowy Fundusz Zdrowia. Ze względu na uwarunkowania prawne nasz Podmiot nie może odpłatnie udzielać świadczeń medycznych w zakresach w których posiada kontrakt z NFZ. Należy zauważyć, że NFZ zawierając kontrakty bierze pod uwagę zabezpieczenie zdrowotne mieszkańców, które przeważnie określone jest na poziomie niedostatecznym. W procesie kontraktowania NFZ uwzględnia istnienie innych niż Nowodworskie Centrum Medyczne podmiotów – publicznych i niepublicznych. Wobec powyższego zdarzają się sytuacje, że Fundusz kontraktuje świadczenie niektórych usług z innymi podmiotami, uznając, że potrzeby medyczne na danym terenie są zabezpieczone, a tymczasem pacjenci z problemami zdrowotnymi w tym zakresie zgłaszają się do naszego Podmiotu. Doprowadza to często do rozbieżności związanych z

oczekiwaniem pacjentów, a faktyczną możliwością realizacji świadczeń przez Podmiot. Działania Nowodworskiego Centrum Medycznego skierowane są na poszerzanie katalogu oferowanych usług, z równoczesnym podnoszeniem ich jakości. Jest to jedyna droga do utrzymania we względnie dobrej sytuacji finansowej naszego Podmiotu. Wymaga ona jednak ciągłych inwestycji i szukania nowych możliwości świadczenia usług medycznych.

Monopson Narodowego Funduszu Zdrowia w finansowaniu świadczeń zdrowotnych oraz trudna sytuacja finansowa płatnika świadczeń powoduje, że zawierane kontrakty na danym obszarze po pierwsze nie są w stanie w całości zabezpieczyć potrzeb mieszkańców, a po drugie zapewnić takiego poziomu finansowania, by zostały pokryte całkowite koszty ich wytworzenia. Limity punktów narzucone przez NFZ na poszczególne poradnie, czy specjalistyczne zabiegi powodują, że czas oczekiwania na świadczenia medyczne wydłuża się. Zbyt małe kontrakty stawiają ZOZ przed dylematem – czy nie udzielać świadczeń, odmawiając pomocy potrzebującym czy przyjmując pacjentów ponad limit NFZ – narażać Podmiot na niebezpieczeństwo zadłużania się. W obecnym czasie Narodowy Fundusz Zdrowia przyjmuje politykę płacenia za wszystkie wykonane w danej jednostce świadczenia, co w latach poprzednich nie zawsze było praktykowane. Biorąc pod uwagę dobro pacjenta, przyjętą politykę NFZ oraz ewentualne skutki społeczne podejmowanych decyzji w tym zakresie, najbardziej racjonalnym kierunkiem działania jest udzielanie świadczeń ponad limit dopóki nie będzie to stwarzało bezpośredniego zagrożenia dla sytuacji finansowej Podmiotu. Działania te wykonywane są w sposób bardzo wyważony. Tym bardziej, że jednostka działająca w publicznym systemie ochrony zdrowia nie może odmówić udzielenia świadczeń medycznych osobom, których życie i zdrowie jest zagrożone. Ustawodawca nie wskazał natomiast, kto ma pokrywać koszty z tym związane.

Narodowy Fundusz Zdrowia nieustannie podnosi wymagania dotyczące potencjału personalnego, zarówno pod względem ilościowym jak i jakościowym. Wobec czego Podmiot napotyka na trudności związane z pozyskiwaniem wykwalifikowanego personelu medycznego, którego niedobory występują na rynku pracy. Mimo napotykaných trudności poziom zatrudnienia personelu medycznego w Nowodworskim Centrum Medycznym odpowiada wymogom NFZ i gwarantuje ciągłą i prawidłową realizację udzielonych świadczeń medycznych. Nowodworskie Centrum Medyczne nie widzi innych możliwości poprawy sytuacji finansowej Jednostki jak tylko kontynuowanie realizacji zadań Podmiotu w zakresie zwiększania źródeł przychodów.

VIII. DZIAŁANIA MAJĄCE NA CELU ZWIĘKSZENIE PRZYCHODÓW

1. Zwiększenie przychodów w Szpitalu poprzez podpisanie od dnia 01.12.2023 r. kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii na 6 łóżek

Dzięki kontraktowi na OIT, pacjenci z Oddziału Chirurgii oraz Oddziału Chorób Wewnętrznych, będący w ciężkim stanie wymagającym wentylacji mechanicznej, terapii nerkozastępczej czy też żywienia dojelitowego/pozajelitowego, nie będą już leczeni na w/w oddziałach, ale na Oddziale Intensywnej Terapii. Dzięki temu za każdego takiego pacjenta będziemy otrzymywali dodatkowe środki w ramach kontraktu na Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii. Świadczenia finansowane z NFZ na w/w Oddział są bezlimitowe, co oznacza, że Narodowy Fundusz Zdrowia będzie płacił nam za wszystkie wykonane procedury. Dodatkowo została zakupiona Mobilna platforma hemodynamiczna. Wymagana jest ona do monitorowania pacjentów leczonych w oddziale anestezjologii i intensywnej terapii mających kontrakt z NFZ. . Procedura oceny parametrów hemodynamicznych jest wyceniona na około 450 zł/dobę za jednego pacjenta. Szacunkowo powinno być hospitalizowanych około 100 pacjentów rocznie ze średnią pobytu 10 dni. Planowany dochód z jednego chorego to około 4000 zł za hospitalizację biorą uwagę tylko monitorowanie parametrów hemodynamicznych. Dodatkowym atutem jest możliwość wykorzystania tego urządzenia u kilku pacjentów w ciągu jednej doby.

2. Zwiększenie wykonania ryczałtu i wypracowywanie nadwykonań na Oddziale Chirurgii poprzez wykonywanie jednodniowych zabiegów kolonoskopii.

Zwiększoną ilość zabiegów kolonoskopii w ramach „chirurgii jednego dnia”, czyli wypracowania nie tylko samego ryczałtu ale również nadwykonań, wykonujemy od września 2022 roku dodatkowo w kolejne dwa dni w tygodniu, ponieważ procedura ta jest mało kosztowna i bardzo opłacalna dla naszej Placówki. Poniższa tabela przedstawia wykonanie miesięczne i roczne w/w zabiegu.

GRUPA JGP	Ilość wykonanych zabiegów w miesiącu	Ilość wypracowanych punktów w miesiącu (średnia)	Kwota otrzymana z NFZ (miesięcznie)	Koszty lekarza (miesięcznie)	Zysk miesięczny NCM	Zysk roczny NCM
F22 kolonoskopia jednodniowa	20	9288	185 760,00 zł	30 000,00 zł	155 760,00 zł	1 869 120,00 zł

kolonoskopia	12	3900	46 800,00 zł	1 800,00 zł	45 000,00 zł	540 000,00 zł
kolonoskopia/ polipektomia	6	1018	6 108,00 zł	2 100,00 zł	4 008,00 zł	48 096,00 zł
					204 768,00 zł	2 457 216,00 zł

Rozliczenie umowy PSZ w okresie styczeń -lipiec 2023 r.								
nazwa świadczenia		Plan styczeń-lipiec 2023 r.		Wykonanie styczeń-lipiec			Wykonanie w %	Nadwykonania kwotowo
L.p.	zakres	Ilość punktów	kwota	pkt	cena	kwota		kwota
1	Oddział Wewnętrzny	3794175	6 336 272,25 zł	3961957	1,67 zł	6 616 468,19 zł	104,42	280 195,94 zł
2	Oddział Chirurgii	3190334	5 327 857,78 zł	4082091	1,67 zł	6 817 091,97 zł	127,95	1 489 234,19 zł
	W tym kolonoskopia			1 001 147	1,67 zł	1 671 915,49 zł		
	W tym zabiegi chirurgii ręki			488 586	1,67 zł	815 938,62 zł		
3	Oddział Ginekologii	1260000	2 104 200,00 zł	1373984	1,67 zł	2 294 553,28 zł	109,05	190 353,28 zł
	Ogółem:		13 768 330,03 zł			15 728 113,44 zł	114,23	

3. Zwiększenie wykonania ryczału i wypracowywanie nadwykonań na Oddziale Chirurgii poprzez wykonywanie jednodniowych zabiegów chirurgii ręki .

Zwiększoną ilość zabiegów chirurgii ręki (operacje zespołu cieśni nadgarstka) w ramach „chirurgii jednego dnia”, czyli wypracowania nie tylko samego ryczału ale również nadwykonań, wykonujemy od czterech lat ponieważ procedura ta jest mało kosztowna i bardzo opłacalna dla naszej Placówki. Dodatkowo od 1 października 2023 r. w/w zabiegi będzie wykonywał jeszcze jeden Lekarz Ortopeda, co przyczyni się do zwiększenia wypracowywanych w oddziale punktów.

Rozliczenie umowy PSZ w okresie styczeń -lipiec 2023 r.								
nazwa świadczenia		Plan styczeń-lipiec 2023 r.		Wykonanie styczeń-lipiec			Wykonanie w %	Nadwykonania kwotowo
L.p.	zakres	Ilość punktów	kwota	pkt	cena	kwota		kwota
1	Oddział Wewnętrzny	3794175	6 336 272,25 zł	3961957	1,67 zł	6 616 468,19 zł	104,42	280 195,94 zł
2	Oddział Chirurgii	3190334	5 327 857,78 zł	4082091	1,67 zł	6 817 091,97 zł	127,95	1 489 234,19 zł
	W tym kolonoskopia			1 001 147	1,67	1 671 915,49 zł		
3.	W tym zabiegi chirurgii ręki			488 586	1,67	815 938,62 zł		
4.	Oddział Ginekologii	1260000	2 104 200,00 zł	1373984	1,67 zł	2 294 553,28 zł	109,05	190 353,28 zł
	Ogółem:		13 768 330,03 zł			15 728 113,44 zł	114,23	

4. Zwiększenie wykonania ryczałtu i wypracowywanie nadwykonań na Oddziale Chirurgii poprzez wykonywanie od października 2023 r. jednodniowych zabiegów

Kriolezji, tj. miniinwazyjnych zabiegów, które za pomocą niskiej temperatury wyłączają działanie nerwu czuciowego przewodzącego ból. Podczas zamrażania nerw jest uszkodzany w sposób odwracalny, przy czym po pewnym czasie nerw się regeneruje. Zabieg polega na ukłuciu igłą, której koniec w odpowiednim momencie generuje niską temperaturę i znajdując się w bezpośrednim sąsiedztwie nerwu zamraża go. Przeciętnie całkowity czas zabiegu (przygotowanie, lokalizacja USG, znieczulenie, stymulacja, mrożenie, opatrunek) to od 30 do 90 minut. Zabiegi te są więc krótkie oraz bardzo opłacalne dla Szpitala, ponieważ wycena z Narodowego Funduszu Zdrowia jednego takiego zabiegu to kwota od 5 000,00 zł do 12 000,00 zł, w zależności od miejsca i ilości nerwów, które wymagają znieczulenia.

- W związku z powyższym w miesiącu październiku przychód z Kriolezji wyniesie od 100 000,00 zł do 240 000,00 zł.
- Począwszy od miesiąca listopada 2023 r., przychód miesięczny będzie się wahał od 200 000,00 zł do 480 000,00 zł

Szacujemy, iż w październiku wykonamy około 20 takich zabiegów (2 dni w miesiącu po 10 zabiegów). Jednakże od listopada 2023 zamierzamy wykonywać takie zabiegi już 4 razy w miesiącu oraz zwiększyć ich ilość w każdym dniu zabiegowym. Poniższa tabela przedstawia szacunkowe dane na lata 2023-2025

Zabiegi kriolezji	Ilość zabiegów	Najniższa wycena NFZ	Najwyższa wycena NFZ	Przychód dla NCM wg najniższej wyceny	Przychód dla NCM wg najwyższej wyceny NFZ	Zysk dla NCM wg najniższej wyceny	Zysk dla NCM wg najwyższej wyceny NFZ
Październik 2023 r.	20	5 000,00 zł	12 000,00 zł	100 000,00 zł	240 000,00 zł	40 000,00 zł	96 000,00 zł
Listopad 2023 r.	40	5 000,00 zł	12 000,00 zł	200 000,00 zł	480 000,00 zł	80 000,00 zł	192 000,00 zł
Listopad 2023 r.	40	5 000,00 zł	12 000,00 zł	200 000,00 zł	480 000,00 zł	80 000,00 zł	192 000,00 zł
Wycena roku 2023	100	5 000,00 zł	12 000,00 zł	500 000,00 zł	1 200 000,00 zł	200 000,00 zł	480 000,00 zł
Wycena roku 2024	550	5 000,00 zł	12 000,00 zł	2 750 000,00 zł	6 600 000,00 zł	1 100 000,00 zł	2 640 000,00 zł
Wycena roku 2025	600	5 000,00 zł	12 000,00 zł	3 000 000,00 zł	7 200 000,00 zł	1 200 000,00 zł	2 880 000,00 zł

5. Rozszerzenie oferty na Oddziale Chirurgii ogólnej o drobne zabiegi ortopedyczne takie jak:

- **usunięcie materiału zespalającego z kości.** Zabieg jest krótki i mało kosztowny. Pacjent tego samego dnia wychodzi do domu. Wycena procedury z Narodowego Funduszu Zdrowia waha się od 4 000,00 zł do 5 200,00 zł w zależności od umiejscowienia.
- **operacje korekcyjne przodostopia (haluksy i palce młotkowate).** Zabiegi te (podobnie jak powyższe) są krótkie i mało kosztowne.

Zabiegi te będziemy mogli wykonywać dzięki dodatkowej przestrzeni oraz nowemu blokowi operacyjnemu. Wcześniej, ze względu na warunki sanitarno-epidemiologiczne, takie zabiegi nie mogły być wykonywane.

6. W najbliższych latach chcielibyśmy utworzyć w Nowodworskim Centrum Medycznym pododdział urazowo-ortopedyczny

Pododdział urazowo-ortopedyczny dałby nam wiele możliwości na dodatkowe przychody, które na pewno spowodowałyby dodatni wynik finansowy naszej jednostki. Procedury ortopedyczne są jednymi z trzech najlepiej wycenianych przez NFZ procedur szpitalnych. W obecnej chwili niemal wszystkie jednostki posiadające w swojej strukturze w/w oddział nie

mają problemów z płynnością finansową. Dzięki stworzeniu takiego oddziału, mielibyśmy możliwość przeprowadzania:

- **Artroskopii.** Artroskopia to badanie polegające na **wziernikowaniu stawu, czyli oglądaniu jego wnętrza**. Podczas niej możliwe jest wykonanie małoinwazyjnych zabiegów w chorym stawie. Najczęściej badaniu temu poddaje się staw kolanowy, barkowy, biodrowy i skokowy, choć może być też przeprowadzone na nieco mniejszych stawach;
- **Chirurgicznego leczenia złamań;**
- **Endoprotezoplastyki stawów kolanowych i biodrowych.** Endoprotezoplastyka jest **zabiegiem operacyjnym podczas, którego dokonuje się wymiany zniszczonych powierzchni stawowych zakładając w ich miejsce sztuczny implant.**

7. Rozszerzenie zabiegów ginekologicznych, ze szczególnym naciskiem na histeroskopię zabiegową oraz plastykę pochwy.

Wyżej wymienione zabiegi są krótkie (maksymalnie 30-minutowe) i bardzo opłacalne dla Szpitala. Dziennie takich zabiegów, Oddział Ginekologii może wykonać od kilku do kilkunastu.

- Jeden zabieg histeroskopii zabiegowej wyceniony jest przez NFZ **na kwotę 4 372,00 zł**
- Jeden zabieg plastyki pochwy wyceniony jest przez NFZ **na kwotę 7 533,00 zł**

8. Wypracowywanie nadwykonań w Poradni Rehabilitacji

Narodowy Fundusz Zdrowia płaci za wykonanie wszystkich świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej, przez co otworzyliśmy dodatkowy punkt w Leoncinie, dzięki któremu w w/w poradni co miesiąc generujemy wysokie nawykonania (miesięcznie około 100 000,00 zł). Kwota wypracowanych i zapłaconych przez Narodowy Fundusz Zdrowia nadwykonań w okresie od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r., przez Poradnię Rehabilitacji, wyniosła

611 723,64 zł dodatkowych środków, które spowodują poprawę wyniku finansowego w/w Poradni Rehabilitacji za rok 2023. Nadmieniamy iż za rok 2022, w/w Poradnia osiągnęła stratę w wysokości (- 986 040,55 zł), natomiast za rok 2023 Poradnia Rehabilitacji osiągnie niewielki zysk.

9. Zwiększenie przychodów w poradniach specjalistycznych w Przychodni przy ul. Paderewskiego 7 w Nowym Dworze Mazowieckim poprzez zatrudnienie trzech nowych specjalistów(dodatkowy Urolog, Kardiolog, Pulmunolog), co przyczyni się do zwiększenia liczby pacjentów oraz wypracowania większej ilości punktów:

Dodatkowy Specjalista	Średnia liczba punktów miesięcznie	Cena za punkt	Dodatkowy przychód NCM	Zysk miesięczny NCM	Zysk roczny NCM
Urolog	5257	1,70 zł	8 936,90 zł	3 574,76 zł	42 897,12 zł
Kardiolog	21206	1,70 zł	36 050,20 zł	14 420,08 zł	173 040,96 zł
Pulmunolog	10528	1,70 zł	17 897,60 zł	5 369,28 zł	64 431,36 zł
			Razem	23 364,12 zł	280 369,44 zł

10. Zwiększenie kontraktu w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym od 01.08.2023 r.

W dniu 25.09.2023 r. podpisaliśmy z Narodowym Funduszem Zdrowia aneks zwiększający wycenę za każdy osobodzień w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym z kwoty 17 879,19 zł na kwotę 21 960,62 zł, co daje dziennie kwotę 4 081,43 zł (za 31-dniowe miesiące będzie to dodatkowa kwota 126 524,33 zł/miesiąc, za 30-dniowy miesiąc będzie to dodatkowa kwota 122 442,90 zł/miesiąc). W związku z powyższym od 01.08.2023 r. do 31.12.2023 r., otrzymamy dodatkowo kwotę 624 458,79 zł w ramach kontraktu na Szpitalny Oddział Ratunkowy.

Rok	Kwota dodatkowych środków na Szpitalny Oddział Ratunkowy
2023	624 458,79 zł
2024	1 493 803,38 zł
2025	1 489 721,95 zł

11. Zwiększenie kontraktu w Nocnej i Świątecznej Pomocy Lekarskiej od 01.08.2023 r.

W dniu 25.09.2023 r. podpisaliśmy z Narodowym Funduszem Zdrowia także aneks zwiększający wycenę stawki miesięcznej w Nocnej i Świątecznej Pomocy Lekarskiej z kwoty 296 375,32 zł/miesiąc na 330 606,65 zł/miesiąc (podwyżka miesięczna 34 231,33 zł). W związku z powyższym od 01.08.2023 r. do 31.12.2023 r., otrzymamy dodatkowo kwotę 171 156,65 zł w ramach kontraktu na Nocną i Świąteczną Pomoc Lekarską.

Rok	Kwota dodatkowych środków na Nocną i Świąteczną Pomoc Lekarską
2023	171 156,65 zł
2024	410 775,96 zł
2025	410 775,96 zł

12. Promocja Nowodworskiego Centrum Medycznego, poprzez budowanie pozytywnego wizerunku profesjonalnej placówki medycznej realizującej swoją misję w oparciu o doświadczony personel medyczny, wysoki standard wyposażenia i satysfakcję i zadowolenie Pacjentów.

Dopracowujemy na bieżąco stronę internetową NCM, facebooka oraz umacniamy relacje z kluczowymi mediami z miasta i regionu (prasa, radio, telewizja, portale) celem kreowania pozytywnego wizerunku Szpitala wśród opinii publicznej.

Współpraca z lokalnymi mediami została oparta o system dystrybucji informacji z najważniejszych wydarzeń z życia Szpitala.

IX. PODSUMOWANIE

Z uwagi na poniesioną stratę, Nowodworskie Centrum Medyczne w Nowym Dworze Mazowieckim wdrażać będzie działania naprawcze.

Głównym założeniem jest rozszerzenie działalności w tych kierunkach, które znacząco wpłyną na wysokość ryczałtu z Narodowego Funduszu Zdrowia. Rozwój podstawowej opieki zdrowotnej oraz wypracowywanie nadwykonań w obszarach nielimitowanych mają na celu osiągnięcie dodatkowych przychodów.

Szczególnie ważnym jest rozwój tego, co już bardzo dobrze funkcjonuje, cieszy się dużą popularnością z uwagi na ogromne doświadczenie zespołu, tj. zabiegi kolonoskopii oraz zabiegi chirurgiczne

Niniejszy program naprawczy został przygotowany i będzie wdrażany w szczególnie trudnym okresie dla sektora ochrony zdrowia. W tym niepewnym czasie problemy związane z niedofinansowaniem procedur medycznych, wysokimi kosztami bieżącego utrzymania oraz brakami kadrowymi stają się szczególnie dotkliwe w szpitalach powiatowych i zapewne szybko nie zostaną rozwiązane.

**NOWODWORSKIE
CENTRUM MEDYCZNE**
05-100 Nowy Dwór Mazowiecki, ul. Miodowa 2
tel. 22 765-83-00, 22 765-83-01
REGON: 000306733, NIP: 531-13-31-954

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Nowodworskiego Centrum Medycznego
28.09.2023
mgr *Monika Knobloch*

DYREKTOR
Nowodworskiego Centrum Medycznego
w Nowym Dworze Mazowieckim
Jacek Kacperski

28 WRZ. 2023