

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZA ROK 2021
DLA SP ZOZ CENTRUM LECZENIA DZIECI I MŁODZIEŻY
W ZABORZE**

I. Opis jednostki

1. Forma prawna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Centrum jest Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej, dla którego organem tworzącym jest Województwo Lubuskie i działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej oraz statutu.

2. Dane rejestrowe

SP ZOZ wpisany do KRS w Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000004995

Podmiot jest wpisany do Rejestru Podmiotów Leczniczych prowadzonego przez Wojewodę Lubuskiego pod numerem 0000004121.

3. Nazwa i siedziba

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze, ul. Zamkowa 1, 66-003 Zabór. NIP 973 05 88 281, REGON 970774176. Dyrektorem jednostki jest Pan Andrzej Żywień.

4. Zasady Finansowania

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze jest szpitalem psychiatrycznym realizującym świadczenia medyczne z zakresu zaburzeń zdrowia psychicznego u dzieci i młodzieży. Udziela świadczeń wyłącznie w oparciu o kontrakt zawarty z Narodowym Funduszem Zdrowia. Ze względu na swoją specyfikę komercjalizacja usług zdrowotnych nie może dotyczyć świadczeń związanych bezpośrednio z psychiatrią dzieci i młodzieży.

5. Strategia działania, dokonania

Działania strategiczne służące zapewnieniu ciągłości i stabilności funkcjonowania jednostki to przede wszystkim stwarzanie warunków dla utrzymania i szkolenia kadry medycznej, działania organizacyjne zapewniające sprawne wprowadzanie zmian w nowych warunkach realizacji świadczeń opieki psychiatrycznej dzieci i młodzieży, zapewnienie bazy materialnej umożliwiającej realizację działań strategicznych, a także współpraca z ośrodkami i instytucjami naukowymi.

5.1 Kształcenie specjalistów

Szpital posiada akredytację dla prowadzenia jednocześnie łącznie 6 specjalizacji w dziedzinie psychiatrii dzieci i młodzieży w trybie rezydenckim oraz pozarezydenckim. Jesteśmy zainteresowani zwiększeniem liczby miejsc specjalizacyjnych. Będzie to jednak możliwe dopiero wtedy, kiedy któryś z obecnych rezydentów ukończy cykl specjalizacyjny zakończony egzaminem. Zamierzamy także, we współpracy z Uniwersytetem Zielonogórskim, kształcić specjalistów w zakresie psychoterapii dzieci i młodzieży.

5.2 Organizacja jednostki w ramach nowego modelu ochrony zdrowia psychicznego

Celem Centrum jest spełnienie warunków wymaganych dla ośrodka wysokospecjalistycznej całodobowej opieki psychiatrycznej określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 14 sierpnia 2019 r. dotyczącego nowego modelu ochrony zdrowia psychicznego.

Reforma psychiatrii dziecięcej rozpoczęta w 2019 roku przez Ministerstwo Zdrowia zakłada stworzenie ogólnokrajowego, kompleksowego systemu zapewniającego wsparcie pacjentom niepełnoletnim doświadczającym zaburzeń psychicznych oraz ich rodzinom. Nowy model systemu ochrony zdrowia psychicznego dzieci i młodzieży składa się z trzech poziomów referencyjnych: W województwie lubuskim nasza placówka została zakwalifikowana do III, najwyższego poziomu referencyjności i ma działać jako ośrodek wysokospecjalistycznej całodobowej opieki psychiatrycznej. W Ośrodku pomoc znajdują pacjenci wymagającej najbardziej specjalistycznej pomocy, będą się także kształcili przyszli lekarze psychiatry i inni specjaliści systemu w szczególności psychoterapeuci dzieci i młodzieży.

Zamierzamy także kontynuować funkcjonowanie Środowiskowego Centrum Zdrowia Psychicznego dla Dzieci i Młodzieży, które działa w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS). W ramach tego podmiotu funkcjonują poradnie I oraz II poziomu referencyjności. W przyszłości, po zakończeniu finansowania ze środków EFS, chcemy kontynuować działania tego podmiotu ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia. Wówczas, w strukturze naszej placówki funkcjonowałyby wszystkie 3 poziomy referencyjne.

5.3 Współpraca z ośrodkami i instytucjami naukowymi

Celem naszego Centrum jest rozszerzenie współpracy naukowej z podmiotami polskimi i zagranicznymi. Szczególnie miejsce w tej współpracy zajmuje Uniwersytet Zielonogórski. W ramach współpracy określonej w umowie z Collegium Medicum tego uniwersytetu, w SP ZOZ CLDiM w Zaborze, od roku 2021, prowadzone są przez naszych pracowników zajęcia z zakresu psychiatrii dzieci i młodzieży dla studentów medycyny. Ścisłe współpracujemy ze Studenckim Naukowym Kołem Psychiatrii, które bardzo aktywnie wspiera naszą placówkę. W dniach 28-29.02.2020, kilka dni przed rozpoczęciem pandemii COVID-19 w Polsce, zorganizowaliśmy międzynarodową konferencję pt. „Wyzwania Psychiatrii Dzieci i Młodzieży w Europie”. Wykładowcami podczas konferencji byli naukowcy z zakresu psychiatrii i psychologii dzieci i młodzieży z Polski, Niemiec, Wielkiej Brytanii, Francji oraz Czech. Aktywny udział w przygotowaniu przedsięwzięcia, brali członkowie w/w Naukowego Koła Psychiatrii Collegium Medicum, którzy prezentowali podczas konferencji swoje badania. Kierownikiem naukowym konferencji była dr hab.n.med. Barbara Remberk – ówczesny konsultant krajowy w dziedzinie psychiatrii dzieci i młodzieży, kierownik Kliniki Psychiatrii Dzieci i Młodzieży Instytutu Psychiatrii i Neurologii w Warszawie.

W kolejnych latach zamierzamy jeszcze bardziej zintensyfikować współpracę z Uniwersytetem Zielonogórskim. Prowadzimy rozmowy z Instytutem Psychologii Wydziału Nauk Społecznych tej uczelni w zakresie utworzenia konsorcjum w celu powołania programu specjalizacyjnego w dziedzinie psychoterapii dzieci i młodzieży. Uniwersytet zapewniłby kadre do prowadzenia zajęć, natomiast nasza placówka, jako podmiot medyczny mogłaby wystąpić o akredytację do Centrum Medycznego Kształcenia Podyplomowego.

W ramach współpracy, Uniwersytet Zielonogórski udostępnił naszej placówce pomieszczenia w budynku uczelni przy ulicy Monte Cassino 21B. Mieści się tam Środowiskowe Centrum Zdrowia Psychicznego dla Dzieci i Młodzieży, które działa w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Nasza placówka współpracuje także z Katedrą Psychiatrii Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu (Zakład Genetyki w Psychiatrii). W ramach podpisanej umowy prowadzone są badania na temat biologicznego podłoża schizofrenii. Badania naukowe doktoranta Zakładu Genetyki w Psychiatrii, Przemysława Zakowicza, który jest rezydentem naszego Centrum, ukazują się w renomowanych międzynarodowych czasopiśmie naukowych.

Nawiązaliśmy także współpracę z Warszawskim Uniwersytetem Medycznym. W jej ramach studenci Naukowego Koła Psychiatrii, odbywają obozy naukowe na terenie naszej placówki.

Nawiązana została także współpraca z Kliniką Psychiatrii, Psychoterapii i Psychosomatyki Dzieci i Młodzieży we Frankfurcie nad Odrą. Delegacja naszego Centrum odwiedziła Klinikę zapoznając się z jej działalnością. Uzgodniono możliwość odbywania przez lekarzy pracujących w naszym szpitalu 3 tygodniowych praktyk w klinice we Frankfurcie. Szef kliniki, dr Roland Burghardt był wykładowcą podczas zorganizowanej przez nas, opisanej powyżej międzynarodowej konferencji naukowej pt. „Wyzwania Psychiatrii Dzieci i Młodzieży w Europie”. W związku z pandemią COVID-19, wspomniana współpraca została chwilowo wstrzymana. Chcemy jednak ją kontynuować i wspólnie organizować kolejne międzynarodowe konferencje dotyczące psychiatrii dzieci i młodzieży.

Kontynuować też zamierzamy współpracę z tymi zagranicznymi specjalistami w zakresie psychiatrii i psychoterapii dzieci i młodzieży, którzy uczestniczyli w zorganizowanej przez nas w roku 2020 konferencji. Poza Niemcami, dotyczy to specjalistów z Francji, Wielkiej Brytanii oraz Czech, ewentualnie innych krajów.

5.4 Zaplecze techniczne

Baza materialna w Zaborze tj. pałac, budynek szkoły oraz budynek administracyjny z pododdziałem obserwacyjnym zostały dostosowane do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia. Ponadto w ciągu ostatnich lat wykonano szereg inwestycji dotyczących obiektów oraz ich otoczenia. Zostały odnowione pokrycia dachowe, odrestaurowano wszystkie elewacje pałacu, dokonano niezbędnych napraw i wymian sieci oraz instalacji, poprawiono stan bezpieczeństwa przeciwpożarowego obiektów. Obecnie stan wszystkich budynków jest bardzo dobry i przez lata nie będzie wymagał ponoszenia istotnych nakładów.

5.5 Podstawa prawna sporządzenia raportu

Raport sporządzono dla SP ZOZ Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2022 poz 633). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomicznej- finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową na SP ZOZ CLDIM.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 poz. 832).

6. ANALIZA FINANSOWA ZA 2021 ROK

6.1. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

BILANS	2020	2021	DYNAMIKA 2021 - 2020 %	UDZIAŁ % POZYCJI W SUMACH OGÓLEM
AKTYWA				
A. Aktywa trwałe (I+II+III+IV+V)	8 272 439,07	8 099 155,07	97,91	100,00
I. Wartości niematerialne i prawne	9 718,72	6 214,06	63,94	0,08
II. Rzeczowe aktywa trwałe i WNIP (1+2+3)	8 262 720,35	8 092 941,01	97,95	99,92
B. Aktywa obrotowe (I+II+III+IV)	1 687 759,58	3 690 529,91	218,66	100,00
I. Zapasy (materiały)	40 548,52	156 820,77	386,75	4,25
II. Należności krótkoterminowe	816 190,09	996 213,75	122,06	26,99
III. Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	818 381,96	2 524 453,84	308,47	68,40
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 639,01	13 041,55	103,18	0,35
Aktywa razem (A+B)	9 960 198,65	11 789 684,98	118,37	100,00
PASYWA				
C. Kapitał (fundusz) własny	2 671 937,10	2 742 205,44	102,63	100,00
I. Fundusz założycielski	2 108 368,77	2 108 368,77	100,00	76,89
II. Fundusz zakładu	1 462 514,55	563 568,33	38,53	20,55
IV. Wynik finansowy netto bieżącego okresu	-946 164,93	70 268,34	-7,43	2,56
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (I+II+III+IV)	7 288 261,55	9 047 479,54	124,14	100,00
I. Rezerwy na zobowiązania	512 667,55	720 937,00	140,62	7,97
III. Zobowiązania krótkoterminowe (1+2)	1 583 826,03	2 946 753,31	186,05	32,57
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5 191 767,97	5 379 789,23	103,62	59,46
Pasywa razem (C+D)	9 960 198,65	11 789 684,98	118,37	100,00

Największą pozycją aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe – stanowią 99,92 % aktywów. Są to m.in. budynki i budowle, kotły i maszyny energetyczne, maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania, środki transportu. W 2021 roku w SP ZOZ CLDiM rozpoczęto kilka inwestycji m.in. inwestycję związaną z utworzeniem nowej Izby Przyjęć oraz gabinetu psychiatryczno-psychoterapeutycznego w celu zapobiegania oraz leczenia negatywnych dla zdrowia skutków COVID-19. Do końca 2021 roku wydano na ten cel 110 439,36 zł. Planowana wartość inwestycji to 1 174 929 zł. Termin zakończenia inwestycji to 30 czerwiec 2022 roku. Źródło finansowania inwestycji to dotacja z Ministerstwa Zdrowia oraz z Urzędu Marszałkowskiego. W związku z rozbudową sieci informatycznej poniesiono w 2021 roku wydatki w wysokości 20 399,55 zł. Termin zakończenia inwestycji to 2022 rok. Zakupiono także z własnych środków klimatyzator do serwerowni na kwotę 11 426,70 zł. Kupiono także niezbędne licencje i oprogramowania na kwotę 8 339,15 zł oraz sprzęt medyczny w wysokości 4 799,00 zł. Natomiast w związku z realizacją projektu unijnego zakupiono ze środków unijnych samochód na kwotę 49 564,50 zł na potrzeby zadań Zespołu Pierwszego Kontakt z pacjentem.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności z NFZ pozostałych odbiorców, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki (także środki na rachunku bankowym realizowanego projektu unijnego, zapasy materiałów oraz czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Na zobowiązania krótkoterminowe w łącznej wysokości 2 946 753,31 składają się :

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw usług i materiałów w wysokości 169 604,77
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 599 110,11
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 441 869,43
- zobowiązania inne m.in. wobec partnerów w projekcie w wysokości 1 067 079,11.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych to kwota w wysokości 169 089,89 zł.

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała wpływ na sytuację finansową jednostki w przyszłych latach. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2021 r. oraz z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania. W związku z realizowanym projektem rezerwy w 2021 roku znacznie wzrosły.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczenie amortyzacji zewnętrznie finansowanych środków trwałych z dotacji a także otrzymanych środków w ramach funduszy unijnych.

6.2. WYKONANIE KONTRAKTU ORAZ KOSZT FINANSOWANIA OSOBODNIA ZA 2021 ROK

Głównym źródłem przychodów w SP ZOZ jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia. Poziom finansowania świadczeń nie pokrywa rzeczywistych kosztów osobodnia przede wszystkim w związku ze stale rosnącymi kosztami pracy. Z powodu pandemii COVID-19 nastąpił spadek przyjęć pacjentów o 67 osobodni w stosunku do planowanych. Udało się zrealizować kontrakt w 99,72 %.

LP.	Świadczenia Psychiatryczne dla dzieci i młodzieży	2021
1	OSOBODNI	24 090
2	WYKONANIE	24 023
3	WYKONANIE W %	99,72
4	NIEDOWYKONANIA	67
5	KOSZTY OSOBODNI - ZAKONTRAKTOWANE	335
6	CENA ZA PKT	13
7	KOSZTY ODDZIAŁU	11 406 803
8	KOSZT OSOBODNIA RZECZYWISTY	475
9	NIEDOFINANSOWANIE OSOBODNIA	140
10	NIEDOFINANSOWANIE OSOBODNIA %	41

6.3. ANALIZA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW. PORÓWNANIE LATA 2020 I 2021

Rachunek zysków i strat	2020	2021	DYNAMIKA 2021 - 2020 %	UDZIAŁ % POZYCJI W SUMACH OGÓLEM
A. Przychody netto ze sprzedaży	7 517 135,61	10 314 737,53	137,22	100
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	7 517 135,61	9 280 770,98	123,46	89,98
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług Projekt POWER		1 033 966,55	100,00	10,02
B. Koszty Działalności operacyjnej	9 079 824,80	11 866 169,88	130,69	100
I. Amortyzacja	383 136,94	381 801,86	99,65	3,22
II. Zużycie materiałów i energii	1 024 945,09	908 813,92	88,67	7,66
III. Usługi obce	1 495 598,19	1 631 719,50	109,10	13,75
IV. Podatki i opłaty	81 853,00	82 682,19	101,01	0,70
V. Wynagrodzenia	4 929 315,93	7 326 462,03	148,63	61,74
VI. Ubezpieczenia Społeczne i inne świadczenia	1 143 192,10	1 508 160,76	131,93	12,71
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	21 783,55	26 529,62	121,79	0,22
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00		
C. Wynik na sprzedaży (A-B)	-1 562 689,19	-1 551 432,35	99,28	100
D. Pozostałe przychody operacyjne	629 105,34	1 637 218,41	260,25	100
I. Dotacje	200 182,08	197 927,75	98,87	12,09
II. Pozostałe przychody operacyjne	428 923,26	1 439 290,66	335,56	87,91
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 169,02	2 088,02	178,61	100
F. Wynik na działalności operacyjnej (C + D - E)	-934 752,87	83 698,04	8,95	
G. Przychody finansowe	319,21	2,68	0,84	100
H. Koszty finansowe	11 731,27	13 432,38	114,50	100
I. Wynik na działalności gospodarczej (F+G-H)	-946 164,93	70 268,34	7,43	
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00		
K. Wynik finansowy brutto (I-J)	-946 164,93	70 268,34	7,43	
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	
N. Wynik finansowy netto (K-L-M)	-946 164,93	70 268,34	7,43	

Ogólny wynik finansowy za 2021 rok ostatecznie zamyka się zyskiem w wysokości 70 268,34 zł. W porównaniu do 2020 roku nastąpiła poprawa wyniku finansowego. Na dodatni wynik finansowy miało wpływ przede wszystkim umorzenie pożyczki na wypłatę wynagrodzeń udzielonej przez Urząd Marszałkowski w wysokości 600 tys. zł oraz umorzenie otrzymanych z NFZ środków do 1/12 kontraktu w wysokości 584 716,70 zł. Umorzenie tych środków wpłynęło na dodatni wynik finansowy w jednostce.

Uwarunkowania zewnętrzne

- Pandemia COVID -19
Konieczność ograniczenia przyjęć pacjentów w przypadku ogniska COVID-19 w okresie od stycznia do grudnia 2021 roku , a także dokonania poważnych zmian organizacji pracy szpitala, w tym procedury przyjęcia pacjentów, wewnętrznej kwarantanny oraz postępowania w przypadku stwierdzenia dodatniego wyniku testu.
- Ogólnopolski brak lekarzy specjalistów dzieci i młodzieży oraz małe zainteresowanie absolwentów uczelni medycznych do podjęcia specjalizacji w tej dziedzinie medycyny powodujący rosnące oczekiwania placowe lekarzy.
W jednostce stworzono, w ramach posiadanych zasobów możliwie atrakcyjne warunki zatrudnienia lekarzy specjalistów oraz szkolenia specjalizacyjnego. Łącznie prowadzone było w 2021 roku szkolenie trzech lekarzy rezydentów.
- Wzrost płacy minimalnej od lipca 2021 w służbie zdrowia
Przyznano podwyżki dla pracowników służby zdrowia nie uwzględniając pracowników administracji i obsługi. Przekazano na podwyżki środki finansowe tylko do kwoty najniższego wynagrodzenia. W związku z podwyżkami pojawiły się oczekiwania placowe pracowników na stanowiskach kierowniczych i lekarzy, którzy zarabiali więcej niż minimalne wynagrodzenia w ich grupach zawodowych. Nie wszystkie oczekiwania placowe mogły być spełnione. Utrata specjalistów wśród pracowników powoduje konieczność znalezienia odpowiedniego następcy, poniesienia kosztów na przeszkolenie a także obciążenie dodatkową pracą pozostałego zespołu do czasu znalezienia nowego pracownika.

Uwarunkowania wewnętrzne

W porównaniu do 2020 roku nie uległy poprawie istotnie uwarunkowania wewnętrzne takie jak:

- wysokie koszty stałe ponoszone na utrzymanie pałacu o znacznej kubaturze i powierzchni pomocniczych i komunikacyjnych, nie związanych bezpośrednio z leczeniem pacjentów, wynikających z lokalizacją jednostki w zabytkowym zespole pałacowo –parkowym,
- wysokie koszty wysokospecjalistycznej diagnostyki,
- rosnące wymagania placowe lekarzy specjalistów, personelu kierowniczego i niemedycego.

W 2021 roku utrata przychodów z kontraktu z NFZ będąca skutkiem pandemii wyniosła w skali roku 14 tys. złotych. Z zaplanowanych 24 090 osobodni udało się wykonać 24 023. Przeciętna liczba pacjentów wyniosła 65,86 zamiast zakontraktowanych 66.

Pomimo dodatniego wyniku nadal w 2021 roku była niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Procedury te były wycenione poniżej rzeczywistych kosztów o około 41%. Ze względu na dość wysokie koszty stałe trudno osiągnąć granicę progu rentowności. CLDiM nie może udzielać odpłatnych świadczeń. Natomiast sektor prywatny wpływa na oczekiwania placowe lekarzy, których coraz trudniej pozyskać. Także rosnące koszty życia i ustawowe zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń personelu medycznego wpływają na wyższe oczekiwania placowe pracowników innych grup personelu, np. personelu na stanowiskach kierowniczych, lekarzy oraz personelu administracyjnego i obsługi. Przy zagrożeniu osiągnięcia straty są to żądania nie do spełnienia dla wszystkich grup zawodowych. Brak podwyżek może wpływać na utratę pracowników.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 86,3 % ogólnej wartości przychodów a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 99,87%. Przychody z działalności operacyjnej wzrosły o 260 %. W pozycji pozostałych przychodów operacyjnych jest ważna pozycja dotycząca umorzonej pożyczki otrzymanej z Urzędu Marszałkowskiego w celu wypłaty wynagrodzeń w wysokości 600 000 tys. zł oraz umorzona część otrzymanych z NFZ w

ramach 1/12 kontraktu, który nie został wykonany ale został zapłacony w wysokości 584 716,70. Ujęto w tej pozycji także otrzymane darowizny w kwocie 252 404,335 zł. Wzrost przychodów ze sprzedaży w roku 2021 był spowodowany przede wszystkim dodatkowym finansowaniem przez NFZ ustawowego wzrostu wynagrodzeń minimalnych z dniem 1 lipca 2021 roku. W 2021 roku była to kwota 741 083,70 zł oraz środki na COVID 3% w wysokości 223 029,86 zł.

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń personelu medycznego od 1 lipca 2021 roku spowodowały znaczny wzrost kosztów wynagrodzeń w 2021 roku. Tylko wzrost wynagrodzenia zasadniczego miesięcznie wyniósł 60 510,00 zł. W strukturze wydatków rodzajowych najwyższą część stanowią koszty wynagrodzeń aż 61,74%. Następną pozycją są usługi obce jest to 13,75% kosztów rodzajowych. Najmniejszą pozycją są pozostałe koszty rodzajowe, jest to 0,22%. Z roku na rok wzrastają koszty wynagrodzeń z narzutami oraz koszty usług obcych (są to przede wszystkim umowy kontraktowe z psychologami, psychoterapeutami oraz lekarzami).

6.4. Analiza wskaźnikowa, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (DZ.U. 2017 poz.832)

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

GRUPA		Wskaźniki za 2021 rok		Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,59%	3
		2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,70%	3
		3)	Wskaźnik zyskowności aktywów	0,65%	3
				1.RAZEM	9
2	Wskaźniki płynności	1)	Wskaźnik bieżącej płynności	1,18	8
		2)	Wskaźnik szybkiej płynności	1,13	13
				2.RAZEM:	21
3	Wskaźniki efektywności	1)	Wskaźnik rotacji należności	28,53	3
		2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań	4,89	7
				3.RAZEM:	10
4	Wskaźniki zadłużenia	1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31,11%	10
		2)	Wskaźnik wypłacalności	1,34	6
				4.RAZEM:	16
Łączna liczba punktów:					56

W porównaniu do ubiegłego roku łączna liczba punktów wzrosła o 12 punktów.

a) Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto świadczy o efektywności działania szpitala. Wskazuje na właściwy stosunek przychodów w stosunku do kosztów. W porównaniu do 2020 roku nastąpiło poprawienie wskaźników zyskowności. Jednostka osiągnęła zysk finansowy i zyskowność na poziomie 0,59 % .

Poziom wskaźnika zyskowności z działalności operacyjnej świadczy o efektywności działania szpitala biorąc pod uwagę działalność podstawowa i pozostałą. Ze względu na charakter podmiotu nie powinno zakładać się jego maksymalizacji. Poziom wskaźnika świadczy o możliwości osiągnięcia dodatniego wyniku z działalności operacyjnej na minimalnym poziomie. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o zdolności aktywów do generowania zysku operacyjnego, informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami oraz zdolności do opłacania odsetek od wykorzystywanego kapitału obcego. W 2021 roku wskaźnik przyjmuje wartość 0,65%.

b) Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej w analizowanym okresie wskazują na zdolność jednostki do terminowego regulowania wszystkich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących bez konieczności upłyniania części aktywów trwałych. Wskaźnik szybkiej płynności umożliwia ocenę jednostki do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Średnia wartość wskaźnika na poziomie 1,18 wynika z braku zadłużenia w instytucjach finansowych. Kredyt obrotowy w BGK 540 tys. zł miesięcznego kontraktu z NFZ nie obciąża istotnie kosztów, zapewnia jedynie okresowe zapotrzebowanie na środki finansowe w związku z wypłatą wynagrodzeń.

Wskaźnik szybkiej płynności umożliwia ocenę jednostki do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Z punktu widzenia oceny działania jest jednym z najważniejszych wskaźników. Optymalna wartość wskaźnika powinna kształtować się w przedziale 1,0 do 1,2. Wartość wskaźnika niższa niż 0,9 informuje o zagrożeniu zdolności do terminowego regulowania bieżących zobowiązań, W przypadku Centrum oba wskaźniki przyjmują w 2021 bezpieczne wielkości.

c) Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach jednostka spłaca zobowiązania, odnawia zapasy oraz otrzymuje należności z tytułu wykonania świadczeń.

Wskaźnik rotacji należności w przypadku szpitala, dla którego jedynym płatnikiem jest NFZ odzwierciedla miesięczny okres rozliczeniowy z płatnikiem (1/12) kontraktu. W jednostce od lat utrzymuje się na poziomie 30 do 32 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań jest jednym z podstawowych wskaźników oceny sytuacji finansowej. W jednostce wartość wskaźnika nie przekracza do 60 dni, co świadczy o zdolności regulowania wszystkich zobowiązań bez zbędnej zwłoki.

d) Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia pozwalają wnioskować o zadłużeniu jednostki, strukturze tego zadłużenia i o zdolności do obsługi tego zadłużenia.

Wskaźnik zadłużenia aktywów pogorszył się w stosunku do ubiegłego roku z powodu ujęcia w pozycji zobowiązań dla partnerów projektu środków na realizację zadań, które nie zostały przekazane do końca roku 2021 partnerom. Po zakończeniu projektu ten wskaźnik powinien ulec poprawie.

Wskaźnik wypłacalności wskazuje o zdolności do regulowania zobowiązań. Za rok 2021 wynosi 1,34 i świadczy o zdolności do regulowania zobowiązań. Wielkości rekomendowane przez Ministerstwo Zdrowia powinny wynosić do 1,00 i nie powinny przekraczać 4.

7. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2022-2024

7.1. Założenia przyjęte do opracowania prognozy na lata 2022-2024

Prognozę opracowano przyjmując następujące zasadnicze założenia:

- zachowanie całodobowej opieki psychiatrycznej jako przeważającej działalności jednostki oraz utworzenie Ośrodka Wysokospecjalistycznej, Całodobowej Opieki Psychiatrycznej (OWCOP) – czyli III poziomu referencyjności w ramach reformy psychiatrii dzieci i młodzieży,
- wdrożenie zmian organizacyjnych niezbędnych do wprowadzenia zasad reformy, która zakłada powstanie w/w podmiotu. Nasza placówka praktycznie jako jedyna w województwie posiada warunki spełniające wymagania formalne do stworzenia tego ośrodka. Uzyskanie takiego statusu jest więc realne, co stworzy nowe możliwości rozwojowe na następne lata. Niezbędne będzie jednak zatrudnienie dodatkowych specjalistów, szczególnie z bardzo deficytowej dziedziny, jaką jest psychoterapia a w szczególności psychoterapia dzieci i młodzieży oraz superwizorów,
- utrzymanie w latach 2022-2024 obsady lekarskiej oraz obsady pozostałych, niezbędnych specjalistów na poziomie pozwalającym realizację kontraktu na 66 łóżek,
- wzrost finansowania naszych świadczeń w związku z tym, że wspomniana reforma zakłada zdecydowanie lepsze finansowanie powstałego w jej ramach podmiotu. Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji po analizie danych ustaliła, że dla prawidłowego funkcjonowania utworzonych w ramach reformy nowych podmiotów, niezbędny jest znaczny, sięgający 40% wzrost finansowania. Należy wziąć jednak pod uwagę znaczny wzrost kosztów związanych z koniecznością zatrudnienia dodatkowych specjalistów oraz ogromny wzrost cen produktów i usług zakupywanych przez naszą placówkę, szczególnie nośników energii,
- możliwość zwiększenia wyceny świadczeń w kolejnych latach w związku z realizacją polityki Ministerstwa Zdrowia o zwiększaniu poziomu finansowania psychiatrii oraz analiz dokonywanych przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji,
- zakłada się kontynuowanie działalności przez SP ZOZ z zachowaniem podstawowego celu czyli utrzymania bieżącej płynności Szpitala i osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego w kolejnych latach,
- wszystkie wyliczenia zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów: okres analizy to 3 lata, rok 2021 jest rokiem bazowym. Dane za rok 2021 są danymi historycznymi, dane na kolejne trzy lata są to dane prognozowane. Nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego wpływy i wydatki będą się równoważyć, w zakresie przychodów i wydatków, ewentualne nie ujęcie zadania w prognozie nie ma dużego efektu na obliczenia,
- przyjęto w 2022 roku wartość kontraktu w Szpitalu na bazie rzeczywistych stawek w ramach III poziomu referencyjności w Szpitalu a w Poradni w ramach II poziomu referencyjności, natomiast w 2023r. i w 2024r. założono wzrost wyceny za punkt.

Ponieważ branża nie działa na warunkach rynkowych, wyniki faktycznie uzyskiwane w kolejnych latach przez Szpital będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług oraz ustala wartość kontraktu istnieje ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jest uzyskanie kontraktu na niezmnieszonym poziomie z dobrą wyceną usług. Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów z roku 2021 uwzględniając wzrost rynkowy cen materiałów i usług na 2022r koło 20%, w kolejnych latach wzrost przede wszystkim opłaty za gaz i energię.

Prognoza wyników na lata 2022-2024

Prognoza przychodów

LATA PROGNOZY		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2022	2023	2024
I.	PORADNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO - II POZIOM	528	634	1 140
1.	Założenia przyjęte do prognozy			
a.	wzrost poziomu finansowania (zwiększenie wyceny punktowej porad i sesji terapeutycznych)	-12,00%	20,00%	20,00%
b.	wzrost ilości udzielanych świadczeń (ilości porad i sesji terapeutycznych)	0,00%	0,00%	0,00%
2.	Dane statystyczne wykorzystane do oszacowania prognozy			
2.1	Poziom rocznego kontraktu z NFZ	528	634	1 140
a.	ilość punktów	48 000	48 000	72 000
b.	cena za punkt	0,0110	0,0132	0,0158
c.	ilość porad	1 800	1 800	2 700
d.	szacunkowe wykonanie kontraktu	528	634	1 140

LATA PROGNOZY		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2022	2023	2024
II	OŚRODEK WYSOKOSPECJALISTYCZNEJ CAŁODOBOWEJ OPIEKI PSYCHIATRYCZNEJ - III POZIOM	11 971	12 723	12 727
1.	Założenia przyjęte do prognozy			
a.	wzrost poziomu finansowania (zwiększenie wyceny punktowej osobodnia)	-20,63%	6,28%	0,00%
b.	Wykonanie kontraktu	99,00%	99,00%	99,00%
2.	Dane statystyczne wykorzystane do oszacowania prognozy			
2.1	Poziom rocznego kontraktu z NFZ	11 971	12 723	12 727
a.	ilość punktów	1 156 596	1 156 596	1 156 956
b.	cena za punkt	0,0104	0,0110	0,0110
c.	ilość osobodni	24 090	24 090	24 090
d.	szacunkowe wykonanie kontraktu	11 851	12 595	12 599

LATA PROGNOZY		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2022	2023	2024
III	WYNAGRODZENIA DLA PIEŁĘGNIAREK	0	0	0

LATA PROGNOZY		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2022	2023	2024
V	ŚRODKI NA WZROST WYNAGRODZENIA ZASADNICZEGO	803	962	1 251
1.	Założenia przyjęte do prognozy			
a.	wzrost środków zgodnie z rozporządzeniem MZ	0,00%	0,00%	0,00%
2.	Dane statystyczne wykorzystane do oszacowania prognozy			
2.1	Poziom rocznego kontraktu z NFZ	0,0	0,0	0,0
a.	ilość etatów pracowników medycznych	89,0	90,0	90,0
b.	Środki na wzrost płacy minimalnej	0,0	0,0	0,0
d.	szacunkowe wykonanie kontraktu 100 %	803	962	1 251

LATA PROGNOZY		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2022	2023	2024
Prognozowana wysokość kontraktu NFZ, w tym:		13 302	14 318	15 118
I	PORADNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO - II POZIOM	528	634	1 140
II	OŚRODEK WYSOKOSPECJALISTYCZNEJ CAŁODOBOWEJ OPIEKI PSYCHIATRYCZNEJ - III POZIOM	11 971	12 723	12 727
III	WYNAGRODZENIA DLA PIELĘGNIAREK	0	0	0
IV	COVID 3 %	0	0	0
V	WYNAGRODZENIA ZASADNICZE	803	962	1 251

LATA PROGNOZY		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2022	2023	2024
1.	Przychody z Ministerstwa Zdrowia - na wynagrodzenia rezydentów	260	270	400
2.	Czynsze z tytułu najmu mieszkania służbowego i 2-ch domów jednorodzinnych	20	20	20
3.	Inna sprzedaż, w tym z umowy z Starostwem Powiatowym - zwrot kosztów eksploatacji budynku szkolnego oraz umowy za usługi szkoleniowe na rzecz innych podmiotów	10	10	10
RAZEM		290	300	430

Zgodnie z założeniami psychiatrii dziecięcej ilość świadczeń całodobowych będzie się zmniejszać na rzecz świadczeń opieki dziennej i środowiskowej. Dlatego w planie na kolejne 3 lata założono, że jednostka pozostanie na poziomie 66 łóżek. Wyceny świadczeń dokonano dla kontraktu na poziomie 66 łóżek przy zachowaniu zasady ostrożności co do wzrostu finansowania świadczeń. W prognozie ujęto także zwiększoną ilość punktów dla świadczeń całodobowych w III poziomie, zwiększa to wartość kontraktu. W ramach III poziomu jednostka posiada Izbę Przyjęć, która jest zakontraktowana łącznie w ramach jednego kontraktu. W 2024 roku w Poradni założono wzrost udzielonych porad i punktów. W kosztach wynagrodzeń ujęto skutki ministerialnych podwyżek wynagrodzeń. Jednak bez refundacji tych kosztów jednostka może utracić płynność finansową. Założono w planie, że środki na podwyżki jednostka otrzyma. W ramach III poziomu referencyjności jednostek nie będzie otrzymywała już środków na wzrost płac pielęgniarek jako odrębnego źródła dochodów.

Prognoza pozostałych źródeł przychodów ze sprzedaży

LATA PROGNOZY		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2022	2023	2024
1.	Przychody finansowe z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych	2	2	2
2.	Pozostałe przychody operacyjne	220	255	255
a	Wartość amortyzacji ST przekazanych nieodpłatnie lub pochodzących z dotacji	200	225	225
b	Inne przychody operacyjne, w tym odszkodowania, darowizny	20	30	30
RAZEM		222	257	257

LATA PROGNOZY		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2022	2023	2024
PRZYCHODY OGÓŁEM, w tym:		13 814	14 875	15 805
% wzrost		72,11%	54,41%	14,41%
1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	13 592	14 618	15 548
% wzrost		83,80%	57,02%	14,39%
2.	Przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne	222	257	257
% wzrost		-64,82%	-20,68%	15,77%

Prognoza kosztów

Wynagrodzenia wraz z pochodnymi stanowią najważniejsze pozycje kosztów działalności operacyjnej wynoszącą średnio ponad 60% kosztów. Koszty wynagrodzeń wyliczono na podstawie prognozy stabilnego zatrudnienia w kolejnych latach oraz wzrostu wysokości wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa pracy oraz uwarunkowań rynku.

LATA PROGNOZY		w tys.	w tys.	w tys.
		2022	2023	2024
1	Nakłady na inwestycje	40	40	40
2	przeciętna roczna stawka amortyzacyjna	1,70%	1,70%	1,70%
3	wzrost odpisów amortyzacyjnych w kolejnym roku	10	10	10
4	skutki finansowe (1 x 2)	10	10	10
5	przyjęto w prognozie	420	445	445

LATA PROGNOZY		w tys.	w tys.	w tys.
		2022	2023	2024
Zużycie materiałów i energii, z tego:		1 056	1 169	1 200
		130,37%	110,68%	102,71%
1	Leki (w tym krew i preparaty krwiopochodne)	96	96	96
2	Materiały opatrunkowe i sprzęt jednorazowy	36	36	36
3	Środki czystości	72	72	72
4	Materiały biurowe i druki	42	42	42
5	Woda	48	48	48
6	Gaz ziemny	432	518	518
7	Zakup wyposażenia	48	48	48
8	Materiały do terapii	14	14	14
9	Materiały do remontów i konserwacji	48	48	48
10	Paliwo	18	18	18
11	Pozostałe koszty materiałowe	70	70	70
12	Energia elektryczna	132	158	190

LATA PROGNOZY		w tys.	w tys.	w tys.
		2022	2023	2024
Usługi obce, z tego:		2 045	2 090	2 090
		114,89%	102,20%	100,00%
1	transportowe	15	20	20
2	remontowo-konserwacyjne	30	30	30
3	wyżywienie chorych	540	540	540
4	pocztowo - telekomunikacyjne	30	30	30
5	medyczne obce, w tym:	1090	1130	1130
5.1	<i>kontrakty i konsultacje lekarskie</i>	650	700	700
5.2	<i>pozostałe kontrakty</i>	360	350	350
5.3	<i>pozostałe</i>	80	80	80
6	czynsze oraz usługi związane z najmem, dzierżawą nieruchomości oraz zarządzaniem nieruchomościami	100	100	100
7	pozostałe usługi obce	240	240	240

LATA PROGNOZY		2022	2023	2024
Podatki i opłaty, z tego:		90 109,76%	90 100,00%	90 100,00%
1	Podatek od nieruchomości	89	89	89
2	Wpłaty na PFRON	0	0	0
3	Inne	1	1	1

LATA PROGNOZY		w tys. zł. 2022	w tys. zł. 2023	w tys. zł. 2024
Wynagrodzenia brutto , w tym:		8 008 127,31%	8 803 109,93%	9 607 109,13%
1	Administracja	705	770	770
2	Personel medyczny, w tym:	6003	6603	7264
2.1	Lekarze	1118	1230	1353
2.2	Pielęgniarki, w tym:	2139	2353	2588
2.3	Pozostałe medyczne	2746	3021	3323
3	Pozostałe wynagrodzenia, w tym:	1300	1430	1573
	Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę	1070	1200	1343
	Wynagrodzenia z tytułu umów cywilno-prawnych	230	230	230

LATA PROGNOZY		w tys. zł. 2022	w tys. zł. 2023	w tys. zł. 2024
Ubezpieczenia społecznie i inne świadczenia pracownicze		1 975 133,59%	2 145 108,62%	2 317 108,02%
1	Składki ZUS	1715	1885	2057
2	Odpis na ZFŚS	230	230	230
3	Koszty kursów, szkoleń	15	15	15
4	Pozostałe świadczenia	15	15	15

LATA PROGNOZY		w tys. zł. 2022	w tys. zł. 2023	w tys. zł. 2024
Pozostałe koszty rodzajowe		33 106,45%	35 106,06%	35 100,00%
1	ubezpieczenia OC i majątkowe	18	20	20
2	koszty podróży służbowych	5	5	5
3	pozostałe koszty	10	10	10

LATA PROGNOZY		w tys. zł. 2022	w tys. zł. 2023	w tys. zł. 2024
1	Koszty korzystania z kredytu w rachunku bieżącym	15	15	15

W oparciu o zaprezentowane dane dotyczące głównych pozycji przychodów i kosztów sporządzono prognozę wyników na lata 2022 – 2024 zapewniającą bilansowanie się jednostki.

Rachunek zysków i strat (w zł)

Rachunek zysków i strat	w zł.	w zł.	w zł.	w zł.
Rachunek zysków i strat	2021	2022	2023	2024
A. Przychody netto ze sprzedaży	10 314 737	13 591 769	14 618 156	15 547 996
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	9 280 771	13 591 769	14 618 156	15 547 996
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 033 966	0	0	0
B. Koszty Działalności operacyjnej	11 866 168	13 626 513	14 776 887	15 783 889
I. Amortyzacja	381 802	420 000	445 000	445 000
II. Zużycie materiałów i energii	908 813	1 056 000	1 168 800	1 200 480
III. Usługi obce	1 631 719	2 045 000	2 090 000	2 090 000
IV. Podatki i opłaty	82 683	90 000	90 000	90 000
V. Wynagrodzenia	7 326 462	8 008 000	8 803 300	9 606 630
VI. Ubezpieczenia Społeczne i inne świadczenia	1 508 160	1 974 513	2 144 787	2 316 779
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	26 529	33 000	35 000	35 000
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	0	0
C. Wynik na sprzedaży (A-B)	-1 551 431	-34 744	-158 731	-235 893
D. pozostałe przychody operacyjne	1 637 217	220 000	255 000	255 000
I. Dotacje	197 927	200 000	225 000	225 000
II. Pozostałe przychody operacyjne	1 439 290	20 000	30 000	30 000
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 088	5 000	5 000	5 000
F. Wynik na działalności operacyjnej (C +D- E)	83 698	180 256	91 269	14 107
G. Przychody finansowe	3	2 000	2 000	2 000
H. Koszty finansowe	13 432	15 000	15 000	15 000
I. Wynik finansowy brutto (F+G-H)	70 269	167 256	78 269	1 107
J. Podatek dochodowy	0	0	0	0
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L. Wynik finansowy netto (I-J-K)	70 269	167 256	78 269	1 107

Bilans w zł	w zł.	w zł.	w zł.	w zł.
BILANS	2021	2022	2023	2024
AKTYWA				
A. Aktywa trwałe (I+II+III+IV+V)	8 099 155	8 142 888	7 697 888	7 252 888
I. Wartości niematerialne i prawne	6 214	61 938	61 938	61 938
II. Rzeczowe aktywa trwałe i WNIP (1+2+3)	8 092 941	8 080 950	7 635 950	7 190 950
1. Środki Trwałe	7 960 331	8 080 950	7 635 950	7 190 950
a. grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	11 818	11 818	11 818	11 818
b. budynki i budowle	7 365 804	7 640 178	7 195 178	6 750 178
c. urządzenia techniczne i maszyny	527 809	421 209	421 209	421 209
d. środki transportu	48 735	0	0	0
e. inne środki trwałe	6 165	7 744	7 744	7 744
2. Środki trwałe w budowie	132 610	0	0	0
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0
III. Należności długoterminowe	0	0	0	0
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
B. Aktywa obrotowe (I+II+III+IV)	3 690 528	1 281 654	1 879 987	2 176 093
I. Zapasy (materiały)	156 821	157 000	157 000	200 000
II. Należności krótkoterminowe	996 214	1 000 000	1 200 000	1 200 000
a. z tytułu dostaw i usług	900 767	900 000	1 100 000	1 100 000
b. publicznoprawne	0	0	0	0
c. inne	95 447	100 000	100 000	100 000
d. dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0
III. Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	2 524 454	104 654	502 987	746 093
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 040	20 000	20 000	30 000
Aktywa razem (A+B)	11 789 683	9 424 542	9 577 875	9 428 981
PASYWA				
C. Kapitał (fundusz) własny	2 742 205	2 909 461	2 987 730	2 988 836
I. Fundusz założycielski	2 108 369	2 108 369	2 108 369	2 108 369
II. Fundusz zakładu	563 568	633 836	801 092	879 361
III. Kapitał z aktualizacji wyceny				
VI. Wynik lat ubiegłych	-946 166	70 268	167 256	78 269
IV. Wynik finansowy netto bieżącego okresu	70 268	167 256	78 269	1 107
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (I+II+III+IV)	9 047 478	6 515 082	6 590 145	6 440 145
I. Rezerwy na zobowiązania	720 937	720 937	600 000	600 000
w tym krótkoterminowe	140 000	140 000	140 000	140 000
II. Zobowiązania długoterminowe (1+2)	0	0	0	0
1. Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
2. Pozostałe	0	0	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe (1+2)	2 946 752	1 431 000	1 627 000	1 477 000
1. Wobec pozostałych jednostek	2 777 663	1 262 000	1 457 000	1 302 000
a. Kredyty i pożyczki	500 000	0	0	0
b. Z tytułu dostaw i usług	169 605	160 000	160 000	150 000
c. publicznoprawne w tym PFRON	599 110	600 000	650 000	650 000
d. wynagrodzeń	441 869	500 000	645 000	500 000
e. Inne	1 067 079	2 000	2 000	2 000
2. Fundusze specjalne	169 089	169 000	170 000	175 000
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5 379 789	4 363 145	4 363 145	4 363 145
Pasywa razem (C+D)	11 789 683	9 424 543	9 577 875	9 428 981

Analiza wskaźnikowa

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO- FINANSOWE		2021	2022	2023	2024
1	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI				
1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,59%	1,21%	0,53%	0,01%
2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,70%	1,31%	0,61%	0,09%
3)	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,65%	1,58%	0,82%	0,01%
2.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI				
1)	Wskaźnik bieżącej płynności	1,19	0,80	1,05	1,33
2)	Wskaźnik szybkiej płynności	1,14	0,70	0,96	1,20
3.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI				
1)	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,40	24,18	24,97	25,82
2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,83	4,43	4,00	3,64
4.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31,11%	22,83%	23,25%	22,03%
2)	Wskaźnik wypłacalności	1,34	0,74	0,75	0,69

OCENA		2021	2022	2023	2024
1	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI				
1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
3)	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3	3	3	3
	1 .Razem	9	9	9	9
2.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI				
1)	Wskaźnik bieżącej płynności	8	4	8	8
2)	Wskaźnik szybkiej płynności	13	8	8	13
	2 .Razem	21	12	16	21
3.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI				
1)	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
	3 .Razem	10	10	10	10
4.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
2)	Wskaźnik wypłacalności	6	8	8	8
	4 .Razem	16	18	18	18
	Łączna wartość punktów	56	49	53	58

a) Wskaźniki zyskowności

Z założonej prognozy wynika, że od 2022 roku istnieje szansa na zbilansowanie przychodów i kosztów i ustabilizowanie poziomu zyskowności na minimalnym poziomie oraz poprawę wszystkich wskaźników zyskowności począwszy od 2022 roku.

b) Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej w perspektywie kolejnych trzech lat wskazują na zdolność jednostki do terminowego regulowania wszystkich bieżących zobowiązań. Jednostka posiada kredyt w rachunku obrotowym, co zapewnia jej płynności finansowa do czasu osiągnięcia stabilności finansowej.

c) Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach jednostka spłaca zobowiązania, odnawia zapasy oraz otrzymuje należności z tytułu wykonania świadczeń.

Wskaźnik rotacji należności utrzymuje się na poziomie poniżej 45 dni w całym analizowanym okresie.

Wskaźnik rotacji zobowiązań jest jednym z podstawowych wskaźników oceny sytuacji finansowej. W jednostce wartość wskaźnika nie przekracza 60 dni, co świadczy o zdolności regulowania wszystkich zobowiązań bez zbędnej zwłoki.

d) Wskaźniki zadłużenia pozwalają wnioskować o zadłużeniu jednostki, strukturze tego zadłużenia i o zdolności do obsługi tego zadłużenia.

Wskaźnik zadłużenia aktywów nie powinien przekraczać 65%. W przypadku jednostki w całym badanym okresie nie przekracza 33% co w korespondencji do wskaźników płynności świadczy o wiarygodności jednostki.

Wskaźnik wypłacalności wskazuje o zdolności do regulowania zobowiązań wynosi od 0,69 do 1,34 co świadczy o zdolności regulowania zobowiązań. Wielkości rekomendowane przez Ministerstwo Zdrowia powinny wynosić do 1,00 i nie powinny przekraczać 4.

Ocena punktowa wskaźników ekonomiczno- finansowych dokonana na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz.832) wskazuje, że zbilansowanie jednostki nawet minimalnym poziomie zapewni prawidłowe działanie podmiotu. Przy braku zadłużenia w instytucjach publicznych będzie zapewniona obsługa wszystkich zobowiązań i systematyczne zmniejszanie wysokości oraz okresów wykorzystywania. kredytu obrotowego.

8. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.

- Ogromnym wyzwaniem dla naszej placówki jest stały wzrost kosztów jej funkcjonowania, w tym w szczególności wzrost wynagrodzeń pracowników. W 2021 roku na ten wzrost NFZ przekazał środki. Wobec tego, że wybrane grupy zawodowe otrzymały podwyżki rosły roszczenia ze strony innych grup zawodowych (m.in. lekarzy także zatrudnionych w ramach umów kontraktowych). Ma to bezpośredni wpływ na poziom kosztów. Płace będą rosły nadal co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse Szpitala.
- Na dzień sporządzania raportu Szpital przeszedł od 18.05.2022 roku na finansowanie przez NFZ w ramach III poziomu referencyjnego jako Ośrodek Wysokospecjalistycznej Całodobowej Opieki Psychiatrycznej. Zwiększyło się także finansowanie szpitala i wzrost taryfy świadczeń na poziomie od 35% do 40 %. Pozwoli to na osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego i uzyskanie stabilności finansowej naszej placówki.
- Sytuacja Szpitala uzależniona jest od polityki zdrowotnej realizowanej przez państwo i NFZ. Rozwój wykonywanych świadczeń i ich finansowanie zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu.
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek będą następowały niekorzystne dla Szpitala procesy przechodzenia na emeryturę bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
- Powrót pandemii, który przekłada się na działalność Szpitala i możliwość przyjęć.
- W przypadku występowania straty finansowej pojawiają się zobowiązania i Szpital musi korzystać z zewnętrznego finansowania by utrzymać płynność finansową. Generuje to dodatkowe koszty obsługi kredytu bankowego.
- W ramach projektu unijnego Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój: „Innowacje społeczne i współpraca międzynarodowa” utworzono Środowiskowe Centrum Zdrowia Psychicznego dla dzieci i młodzieży w Zielonej Górze, który jest także elementem reformy systemu ochrony zdrowia psychicznego dzieci i młodzieży (poziom referencyjny II). Projekt trwać będzie do połowy roku 2023. W tabeli zaprezentowano budżet projektu dla SP ZOZ CLDiM. Partnerzy biorący udział w projekcie otrzymają w okresie realizacji projektu kwotę 3.823.750,04 zł. Umowa przewiduje otrzymanie w latach 2021 - 2023 kwoty na realizację projektu 12.903.539,44 zł. Analizy w raporcie finansowym nie obejmują kwoty projektu ze względu na finansowanie w całości ze środków zewnętrznych. Wobec tego wpływ projektu będzie po stronie wpływów i wydatków, a także w zakresie przychodów i kosztów.

Budżet Projektu POWER dla SP ZOZ CLDiM					
Kategoria wydatku	2021 r.	2022 r.	2023 r.	Ogółem	Wydatki kwalifikowane
Zadanie 1 - dopracowanie modelu ŚCZP dla DiM i opracowanie indywidualnego planu jego wdrażania	60 000,00	0,00	0,00	60 000,00	60 000,00
Zadanie 2 – ŚCZP dla DiM -Centrum Koordynacji i Rejestracja	1 792 138,00	1 618 728,00	805 864,00	4 216 730,00	4 216 730,00
Zadanie 4 - ŚCZP DiM - II Poziom referencyjności	1 474 580,00	1 668 696,00	834 348,00	3 977 624,00	3 977 624,00
Koszty bezpośrednie dla Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze	3 326 718,00	3 287 424,00	1 640 212,00	8 254 354,00	8 254 354,00
Koszty pośrednie	332 671,80	328 742,40	164 021,20	825 435,40	825 435,40

Poniżej w tabeli przedstawiono poniesione koszty w 2021 roku w ramach realizacji projektu:

PROJEKT POWER ROK 2021 KOSZTY

525-0100-400	Projekty unijne	amortyzacja	4330,34
525-0100-401	Projekty unijne	zakup materiałów i energii	176974,89
525-0100-402	Projekty unijne	Usługi obce	56 595,99
525-0100-404	Projekty unijne	Wynagrodzenia	396 577,71 zł
525-0100-405	Projekty unijne	Składki ZUS	79 808,13
525-0100-406	Projekty unijne	Pozostałe koszty rodzajowe	566,25
		RAZEM KOSZTY KWALIFIKOWANE:	714 853,31

PROJEKT POWER ROK 2021 KOSZTY

525-0101-01-401	Projekty unijne	Zużycie materiałów i energii	2 321,48
525-0101-01-402	Projekty unijne	Usługi obce	116 310,05
525-0101-01-404	Projekty unijne	Wynagrodzenia	196 795,45
525-0101-01-405	Projekty unijne	Składki ZUS	3 686,26
		RAZEM KOSZTY POŚREDNIE:	319 113,24
		RAZEM KOSZTY:	1 033 966,55

Zabór, 30 czerwca 2022r.