

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZA ROK 2022
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 lekarzy w trakcie specjalizacji 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 pomocą 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. Szczególne 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. Ściśle 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. Po latach pandemii COVID-19, konferencja zostanie zorganizowana 23 września 2023 roku

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 czasopismach 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. Liczymy na nawiązanie kolejnych kontaktów podczas XX Międzynarodowego Kongresu Europejskiego Stowarzyszenia Psychiatrii Dzieci i Młodzieży, w którym weźmie udział dyrektor do spraw medycznych naszej placówki oraz podczas konferencji, którą zorganizujemy we wrześniu 2023 r.

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. W placówce zbudowana została także nowa Izba Przyjęć, która spełnia wszelkie wymogi dotyczące tego typu jednostek. 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 2022 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 2022 ROK

6.1. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

BILANS	2021	2022	DYNAMIKA 2022 - 2021 %	UDZIAŁ % POZYCJI W SUMACH OGÓLEM
AKTYWA				
A. Aktywa trwałe (I+II)	8 099 155,07	8 729 012,80	107,78%	100,00%
I. Wartości niematerialne i prawne	6 214,06	2 624,89	7,00%	0,03%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8 092 941,01	8 726 387,91	107,83%	99,97%
B. Aktywa obrotowe (I+II+III+IV)	3 690 529,91	7 732 363,68	209,52%	100,00%
I. Zapasy (materiały)	156 820,77	153 342,31	97,78%	1,98%
II. Należności krótkoterminowe	996 213,75	2 112 082,99	212,01%	27,32%
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 524 453,84	5 453 645,78	216,03%	70,53%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 041,55	13 292,60	101,93%	0,17%
Aktywa razem (A+B)	11 789 684,98	16 461 376,48	139,63%	100,00%
PASYWA				
C. Kapitał (fundusz) własny	2 742 205,44	3 157 566,15	115,15%	100,00%
I. Fundusz założycielski	2 108 368,77	2 108 368,77	100,00%	66,77%
II. Fundusz zakładu	563 568,33	633 836,67	112,47%	20,07%
IV. Wynik finansowy netto bieżącego okresu	70 268,34	415 360,71	591,11%	13,15%
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (I+II+III+IV)	9 047 479,54	13 303 810,33	147,04%	100,00%
I. Rezerwy na zobowiązania	720 937,00	1 473 282,00	204,36%	11,07%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 946 753,31	3 452 195,84	117,15%	25,95%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5 379 789,23	8 378 332,49	155,74%	62,98%
Pasywa razem (C+D)	11 789 684,98	16 461 376,48	139,63%	100,00%

W 2022 roku uległa poprawie struktura aktywów jednostki. Wartość aktywów jednostki wzrosła w porównaniu do ubiegłego roku o 39,63%. Udział aktywów trwałych zmniejszył się z 68,70% do 53,03% , natomiast aktywów obrotowych wzrósł z 31,30 % do 46,97 %. Ma to związek z realizacją programu unijnego oraz zmianą finansowania przez NFZ w ramach III poziomu referencyjności.

Największą pozycją aktywów trwałych jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe (99,97 %). Są to m.in. budynki i budowle, kotły i maszyny energetyczne, maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania, środki transportu.

W 2022 roku w zakończono rozpoczętą w 2021 inwestycję związana 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. W 2022 roku wydatkowano na ten cel 894 129,64 zł. Termin zakończenia inwestycji to lipiec 2022 roku. Źródło finansowania inwestycji to dotacja z Ministerstwa Zdrowia oraz z Urzędu Marszałkowskiego. Wykonano także prace modernizacyjne w Pałacu na kwotę 104 798,47zł. sfinansowane dotacją oraz z Urzędu Marszałkowskiego.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności z NFZ i 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 3 452 195,84 zł. składają się :

- zobowiązania z tytułu udzielonej pożyczki w wysokości 1 530 000,00 zł.
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw usług i materiałów w wysokości 374 304,15 zł.
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 734 006,40 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 633 523,14 zł.
- inne zobowiązania 1 873,90 zł.
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych to kwota w wysokości 178 488,26 zł.

Rezerwy na świadczenia pracownicze

Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudzień 2022 r. oraz z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania. W związku z realizowanym projektem unijnym oraz ustawowym wzrostem wynagrodzeń rezerwy w 2022 roku wzrosły dwukrotnie. Wzrost obciąża wynik finansowy bieżącego roku poprzez zmianę stanu produktów.

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

6.2. WYKONANIE KONTRAKTU ZA 2022 ROK

W 2022 roku w związku z realizacją projektu unijnego Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja Rozwój struktura przychodów ze sprzedaży uległa zmianie. Nadal głównym źródłem przychodów w SP ZOZ jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia który wyniósł 80,61%.. Udział w przychodach z tytułu realizacji programu unijnego wyniósł 17.72%.

Od maja 2022 roku Szpital funkcjonuje jako Ośrodek Wysokospecjalistycznej Całodobowej Opieki Psychiatrycznej. W związku z tym uległy zmianie zasady finansowania szpitala. Nastąpił wzrost taryfy za osobodzień z 323 zł do 609 zł, co obecnie odpowiada rzeczywistym kosztom udzielania świadczeń. Pozwoliło to na osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego i uzyskanie stabilności finansowej naszej placówki.

Zestawienie przychodów ze sprzedaży w 2022 roku	Przychody	Struktura w %
1.Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych finansowane przez NFZ	13 906 612,33	80,61%
2.Przychody z Ministerstwa Zdrowia za rezydenturę	253 444,01	1,47%
3.Przychody ze sprzedaży usług mieszkaniowych	35 570,39	0,21%
4.Przychody ze sprzedaży pozostałych usług w tym:	3 057 041,03	17,72%
- POWER	3 036 439,37	
- Inne	20 601,66	
Ogółem	17 252 667,76	100,00%

Poniżej przedstawiono szczegółowe wykonanie umów z NFZ. Do maja funkcjonowały zasady obowiązujące w 2021 roku, w tym dopłaty do wynagrodzeń zasadniczych oraz dodatkowe środki na wzrost plac pielęgniarek. Wraz z utworzeniem Ośrodka Wysokospecjalistycznej Całodobowej Opieki Psychiatrycznej całość środków pochodzi z jednolitej stawki za poszczególne świadczenia zdrowotne. Dodatkowym elementem są środki z funduszu medycznego przeznaczonego na finansowanie zwiększonej liczby świadczeń,

Zestawienie kontraktów z NFZ	kontrakt	wykonanie	% wykonania kontraktu	przychody
1.Całodobowe świadczenia psychiatryczne razem w tym:	12 382 755,06	13 098 911,49	105,78%	12 973 320,77
1.1Całodobowe świadczenia psychiatryczne	11 717 018,75	12 003 420,64	102,44%	11 877 829,92
1.2.Fundusz medyczny	665 736,31	1 095 490,85	164,55%	1 095 490,85
3.Poradnia Zdrowia Psychicznego	279 694,92	200 505,67	71,69%	200 505,67
4.Środki dla pielęgniarek	226 520,45	215 900,23	95,31%	215 900,23
5.Środki na wynagrodzenia zasadnicze	523 652,41	473 344,15	90,39%	473 344,15
6.COVID	0,00	43 541,51	0,00%	43 541,51
OGÓŁEM NFZ	13 412 622,84	14 032 203,05	104,62%	13 906 612,33

W związku z trwającym kryzysem w psychiatrii dziecięcej ilość pacjentów wymagającej opieki szpitalnej jest znaczna i istnieje konieczność udzielania świadczeń powyżej planowanego kontraktu. W 2022 roku przeciętnie było leczonych 70 pacjentów. Dlatego świadczenia finansowane z Funduszu Medycznego wyniosły o 64 % więcej niż zaplanowano.

Zestawienie ilościowe zakontraktowanych świadczeń	kontrakt	wykonanie	% wykonania kontraktu
Osobodni	24 090	25 516	105,92%
Przeciętna liczba pacjentów	66	70	105,92%
Punkty w PZP	21 958	15 742	71,69%

6.3. ANALIZA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW. PORÓWNANIE LATA 2021 I 2022

Zysk netto jednostki za 2022 rok wyniósł 415 360,71 zł. i w porównaniu do 2021 roku uległ poprawie ponad pięciokrotnie. Najważniejsza zmiana dotyczy wyniku ze sprzedaży, który poprawił się o półtora miliona złotych. To efekt urealnienia stawek za świadczenia zdrowotne w opiece całodobowej, który nastąpił od połowy maja, po wdrożeniu zmian w organizacji psychiatrii dziecięcej i rozpoczęciu funkcjonowania jednostki jako Ośrodka Wysokospecjalistycznej Całodobowej Opieki Psychiatrycznej.

Wzrost kosztów działalności operacyjnej wyniósł 40% i był spowodowany obiektywnymi przyczynami zewnętrznymi, które wystąpiły w 2022 roku. Dotyczy to głównie znacznego wzrostu cen energii o 37%. usług obcych o 98% i wynagrodzeń i

świadczeń społecznych o 32%. Na łączny wzrost kosztów ma wpływ realizacja programu unijnego, ze względu na finansowanie w całości tej działalności, nie mają one wpływu na wynik finansowy.

Dzięki korzystnym zmianom w finansowaniu przez NFZ, nastąpił wzrost przychodów o 60%, co pozwoliło praktycznie na zbilansowanie działalności.

Dodatni wynik finansowy był możliwy dzięki wykonaniu dodatkowych osobodni oraz pozostałym przychodom operacyjnym związanych z dotacjami udzielonymi w ubiegłych latach na sfinansowanie inwestycji w jednostce. Dlatego w kolejnych latach ważne będzie utrzymanie średniej liczby pacjentów na poziomie minimum 70 osób..

Rachunek zysków i strat	2021	2022	DYNAMIKA 2022 - 2021 %	UDZIAŁ % POZYCJI W SUMACH OGÓLEM
A. Przychody netto ze sprzedaży	10 314 737,53	16 500 322,76	159,97%	100,00%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	10 314 737,53	17 252 667,76	167,26%	104,56%
I. Zmiana stanu produktów	0	-752 345,00	-4,56%	-4,26%
B. Koszty Działalności operacyjnej	11 866 169,88	16 560 214,29	139,56%	100,00%
I. Amortyzacja	381 801,86	394 517,45	103,33%	2,38%
II. Zużycie materiałów i energii	908 813,92	1 241 596,56	136,62%	7,50%
III. Usługi obce	1 631 719,50	3 232 440,75	198,10%	19,52%
IV. Podatki i opłaty	82 682,19	94 432,29	114,21%	0,57%
V. Wynagrodzenia	7 326 462,03	9 547 703,05	130,32%	57,65%
VI. Ubezpieczenia Społeczne i inne świadczenia	1 508 160,76	2 016 821,67	133,73%	12,18%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	26 529,62	32 702,52	123,27%	0,20%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0		
C. Wynik na sprzedaży (A-B)	-1 551 432,35	-59 891,53	2590,00%	100,00%
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 637 218,41	493 639,89	30,15%	100,00%
I. Dotacje	197 927,75	485 912,90	245,50%	98,43%
II. Pozostałe przychody operacyjne	1 439 290,66	7 726,99	0,54%	1,57%
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 088,02	482,66	23,12%	100,00%
F. Wynik na działalności operacyjnej	83 698,04	433 265,70	517,65%	100,00%
G. Przychody finansowe	2,68	703,16	26237,31%	100,00%
H. Koszty finansowe	13 432,38	18 608,15	138,53%	100,00%
I. Wynik finansowy brutto	70 268,34	415 360,71	591,11%	100,00%
L. Podatek dochodowy	0	0	0,00%	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0,00%	
L. Wynik finansowy netto (K-L-M)	70 268,34	415 360,71	591,11%	100,00%

Uwarunkowania zewnętrzne

– Pandemia COVID -19

W pierwszym kwartale roku był odczuwalny wpływ pandemii na wyniki i funkcjonowanie szpitala. W pierwszym kwartale roku nie wykonano kontraktu, średnia liczba pacjentów wyniosła 60,4. Miało to związek z wystąpieniem ogniska COVID-19, które spowodowało konieczność ograniczenia przyjęć pacjentów w, a także dokonania poważnych zmian organizacji pracy szpitala, w tym procedury przyjęcia pacjentów, wewnętrznej kwarantanny oraz postępowania w przypadku

stwierdzenia dodatniego wyniku testu. W pozostałych trzech kwartałach 2022 roku nie wystąpiły zakłócenia w związku z pandemią.

- Ogólnopolski brak lekarzy specjalistów dzieci i młodzieży oraz małe zainteresowanie absolwentów uczelni medycznych do podjęcia specjalizacji w tej dziedzinie medycyny powodujący rosnące oczekiwania płacowe lekarzy.
W jednostce stworzono, w ramach posiadanych zasobów możliwie atrakcyjne warunki zatrudnienia lekarzy specjalistów oraz szkolenia specjalizacyjnego. Łącznie prowadzone było w 2022 roku szkolenie czterech lekarzy, w tym 3 rezydentów.
- Wzrost płacy minimalnej od lipca 2022 w służbie zdrowia
Zgodnie przepisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. sprawie sposobu ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2017r. poz. 1473 dokonano roku podwyżki plac pracowników zatrudnionych w jednostce.. Łączne koszty tej regulacji plac wyniosły w II półroczu roku 465 tys. zł.

Uwarunkowania wewnętrzne

W porównaniu do 2021 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 płacowe lekarzy specjalistów, personelu kierowniczego i niemedyceznego.

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 2022 rok		Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,44%	4
		2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	2,55%	3
		3)	Wskaźnik zyskowności aktywów	2,94%	4
				1.RAZEM	11
2	Wskaźniki płynności	1)	Wskaźnik bieżącej płynności	2,07	12
		2)	Wskaźnik szybkiej płynności	2,03	13
				2.RAZEM:	25
3	Wskaźniki efektywności	1)	Wskaźnik rotacji należności	32,92	3
		2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań	6,02	7
				3.RAZEM:	10
4	Wskaźniki zadłużenia	1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,92%	10
		2)	Wskaźnik wypłacalności	1,56	6
				4.RAZEM:	16
Łączna liczba punktów:					62

W porównaniu do ubiegłego roku łączna liczba punktów wzrosła o 6 punktów.

a) Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto świadczy o efektywności działania szpitala. Wskazuje na właściwy stosunek przychodów w stosunku do kosztów. W porównaniu do 2021 roku nastąpiło poprawienie wskaźników zyskowności. Jednostka osiągnęła zysk finansowy i zyskowność na poziomie 2,44 % .

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 2022 roku wskaźnik przyjmuje wartość 2,94%.

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 upłynniania części aktywów trwałych. Wskaźnik szybkiej płynności umożliwia ocenę jednostki do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Średnia wartość wskaźnika na poziomie 2,07 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 2022 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 poprawił się nieznacznie w stosunku do ubiegłego roku. Jednostka przekazała partnerom projektu środki na realizację zadań, które nie zostały przekazane do końca roku 2021, jednocześnie uzyskała pożyczkę z Urzędu Marszałkowskiego. partnerom.

Wskaźnik wypłacalności wskazuje o zdolności do regulowania zobowiązań. Za rok 2022 wynosi 1,56 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 2023-2025

7.1. Założenia przyjęte do opracowania prognozy na lata 2023-2025

Prognozę opracowano przyjmując następujące zasadnicze założenia:

- zachowanie całodobowej opieki psychiatrycznej jako przeważającej działalności jednostki w Ośrodku Wysokospecjalistycznej, Całodobowej Opieki Psychiatrycznej (OWCOP) – czyli III poziomu referencyjności w ramach reformy psychiatrii dzieci i młodzieży,
- utrzymanie w latach 2023-2025 obsady lekarskiej oraz obsady pozostałych, niezbędnych specjalistów na poziomie pozwalającym realizacji kontraktu na co najmniej 66 łóżek,
- wzrost finansowania naszych świadczeń uwzględniający wzrost kosztów związanych z koniecznością zatrudnienia dodatkowych specjalistów, ustawowy wzrost wynagrodzeń w podmiotach leczniczych oraz wzrost cen produktów i usług niezbędnych do funkcjonowania placówki, szczególnie nośników energii, w warunkach utrzymującej się inflacji.
- 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,
- 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 2022 jest rokiem bazowym. Dane za rok 2022 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 2023 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 2024r. i w 2025r. 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 2022 uwzględniając wzrost rynkowy cen materiałów i usług na 2023r. około 10%, w kolejnych latach wzrost przede wszystkim opłaty za gaz i energię oraz koszty wynagrodzeń oraz usług medycznych i żywienia.

Prognoza wyników na lata 2022-2024

Prognoza przychodów

LATA PROGNOZY		2023	2024	2025
I.	PORADNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO - II POZIOM	610	1000	1450
1.	Założenia przyjęte do prognozy			
a.	wzrost poziomu finansowania (zwiększenie wyceny punktowej porad i sesji terapeutycznych)	0,00%	10,00%	10,00%
b.	wzrost ilości udzielanych świadczeń od II półrocza 2024 PZP w ZG	0,00%	50,00%	33,00%
2.	Dane statystyczne wykorzystane do oszacowania prognozy			
2.1	Poziom rocznego kontraktu z NFZ	619	1021	1498
a.	ilość punktów	48 000	72 000	96 000
b.	cena za punkt	0,0129	0,014	0
c.	ilość porad	1 800	1 800	1 800
d.	szacunkowe wykonanie kontraktu	610	1000	1 450

LATA PROGNOZY		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
LATA PROGNOZY		2023	2024	2025
II	OŚRODEK WYSOKOSPECJALISTYCZNEJ CAŁODOBOWEJ OPIEKI PSYCHIATRYCZNEJ - III POZIOM	17 000	19 000	21 000
1.	Założenia przyjęte do prognozy			
a.	wzrost poziomu finansowania	0,00%	10,00%	10,00%
b.	Wykonanie kontraktu	106% *	99,00%	99,00%
2.	Dane statystyczne wykorzystane do oszacowania prognozy			
2.1	Poziom rocznego kontraktu z NFZ	16 054	19 279	20 931
a.	ilość punktów	1 244 518	1 357 656	1 414 225
b.	cena za punkt	0,0129	0,0142	0,0148
c.	ilość osobodni	25 550	26 280	27 375
d.	szacunkowe wykonanie kontraktu	17 000	19 000	21 000

* 6 % finansowane przez Fundusz Medyczny

LATA PROGNOZY		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
LATA PROGNOZY		2023	2024	2025
III	ODDZIAŁ DZIENNY - II POZIOM	0	700	1 500
1.	Założenia przyjęte do prognozy			
a.	wzrost poziomu finansowania	0,00%	0,00%	10,00%
b.	Wykonanie kontraktu	0,00%	99,00%	99,00%
2.	Dane statystyczne wykorzystane do oszacowania prognozy			
2.1	Poziom rocznego kontraktu z NFZ	0	767	1 555
a.	ilość punktów	0	54 000	109 500
b.	cena za punkt	0,0129	0,0142	0,0142
c.	ilość osobodni	0	2 700	5 475
d.	szacunkowe wykonanie kontraktu	0	700	1 500

lata prognozy		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2023	2024	2025
Prognozowana wysokość kontraktu NFZ, w tym:		17 610	20 700	23 950
I.	PORADNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO - II POZIOM	610	1 000	1 450
II	OŚRODEK WYSOKOSPECJALISTYCZNEJ CAŁODOBOWEJ OPIEKI PSYCHIATRYCZNEJ - III POZIOM	17 000	19 000	21 000
III	ODDZIAŁ DZIENNY - II POZIOM	0	700	1 500

Zgodnie z założeniami psychiatrii dziecięcej ilość świadczeń całodobowych będzie się zmniejszać na rzecz świadczeń opieki dziennej i środowiskowej. W związku ze znacznym wzrostem problemów psychicznych wśród dzieci i młodzieży, szczególnie po pandemii, w planie na kolejne 3 lata założono, że jednostka będzie realizować świadczenia całodobowe na zwiększonym poziomie, dążąc do zwiększenia kontraktu. docelowo do poziomu 75 łóżek. Taka liczba pacjentów jest optymalna dla warunków jakimi dysponuje jednostka. Wyceny świadczeń dokonano dla kontraktu na poziomie początkowo 70 łóżek przy zachowaniu zasady ostrożności co do wzrostu finansowania świadczeń. W prognozie założono systematyczny wzrost wartości punktów o 10 % rocznie. W 2024 roku w związku z zakończeniem realizacji projektu unijnego, jego kontynuacja będzie odbywała się w oparciu o kontrakty z NFZ na Poradnię Zdrowia Psychicznego i Oddział Dzienny w Zielonej Górze. Zakłada się, że w trakcie pierwszego półrocza 2024 rozpocznie się realizacja tych kontraktów, a wartość docelowa zostanie osiągnięta na początku 2025 roku.

lata prognozy		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2023	2024	2025
1.	Przychody z Ministerstwa Zdrowia na wynagrodzenia rezydentów	250	250	250
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	20	20	20
4.	Przychody z tytułu realizacji programu unijnego	1800	0	0
RAZEM		2090	290	290

lata prognozy		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2023	2024	2025
1.	Przychody finansowe z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych	1	2	2
2.	Pozostałe przychody operacyjne	203	203	203
	a Wartość amortyzacji ST przekazanych nieodpłatnie lub pochodzących z dotacji	200	200	200
	b Inne przychody operacyjne, w tym odszkodowania, darowizny	3	3	3
RAZEM		204	205	205

lata prognozy		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2023	2024	2025
PRZYCHODY OGÓLEM, w tym:		19 904	21 195	24 445
1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	19 700	20 990	24 240
2.	Przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne	204	205	205

Prognoza kosztów

Prognoza kosztów działalności została sporządzona na podstawie danych za 2022 roku. Dokonano analizy poszczególnych pozycji rachunku kosztów, ze szczególnym uwzględnieniem najbardziej istotnych i decydujących o wyniku działalności operacyjnej.

Założono wzrost kosztów w kolejnych latach uwzględniający sytuację rynkową i prognozowany poziom inflacji na lata 2024 i 2025, a także skutki finansowe planowanych zmian po zakończeniu realizacji programu unijnego w celu zapewnienia wymaganej trwałości projektu.

LATA PROGNOZY		w tys. 2023	w tys. 2024	w tys. 2025
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	445	445	445

LATA PROGNOZY		w tys. 2023	w tys. 2024	w tys. 2025
Zużycie materiałów i energii, z tego:		1 230	1 350	1 480
			109,76%	109,63%
1	Leki (w tym krew i preparaty krwiopochodne)	96	105	115
2	Materiały opatrunkowe i sprzęt jednorazowy	36	40	44
3	Środki czystości	70	80	85
4	Materiały biurowe i druki	42	42	46
5	Woda i ścieki	100	110	120
6	Energia elektryczna i gaz	676	743	820
7	Pozostałe koszty materiałowe	210	230	250

LATA PROGNOZY		w tys. 2023	w tys. 2024	w tys. 2025
Usługi obce, z tego:		5 640	6 160	7 083
			109,22%	114,98%
1	transportowe	20	22	25
2	remontowo-konserwacyjne	30	33	38
3	wyżywienie chorych	660	725	840
4	pocztowo - telekomunikacyjne	30	30	40
5	medyczne obce, w tym:	2200	2405	2780
5.1	kontrakty i konsultacje lekarskie	1200	1280	1500
5.2	pozostałe kontrakty	950	1020	1170
5.3	pozostałe	50	105	110
6	czynsze oraz usługi związane z najmem, dzierżawą nieruchomości oraz zarządzaniem nieruchomościami	100	100	100
7	pozostałe usługi obce	400	440	480

lata prognozy		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2023	2024	2025
Wynagrodzenia brutto , w tym:		9990	10230	11700
			102,40%	114,37%
1	Administracja	1100	1210	1330
2	Personel medyczny, w tym:	6740	7420	8550
2.1	Lekarze	1300	1430	1650
2.2	Pielęgniarki	2360	2600	3000
2.3	Pozostałe medyczne	3080	3390	3900
3	Pozostałe wynagrodzenia	2150	1600	1820

lata prognozy		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2023	2024	2025
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze		2 260	2 320	2 620
			102,65%	112,93%
1	Składki ZUS	2000	2050	2340
2	Odpis na ZFŚS	230	240	250
3	Koszty kursów, szkoleń	15	15	15
4	Pozostałe świadczenia	15	15	15

LATA PROGNOZY		2023	2024	2025
Podatki i opłaty, z tego:		90	90	90
		109,76%	100,00%	100,00%
1	Podatek od nieruchomości	89	89	89
2	Wpłaty na PFRON	0	0	0
3	Inne	1	1	1

W oparciu o zaprezentowane dane dotyczące głównych pozycji przychodów i kosztów sporządzono prognozę wyników na lata 2023 – 2025 zapewniającego bilansowanie się jednostki.

Rachunek zysków i strat (w zł)

Rachunek zysków i strat	2023	2024	2025
A. Przychody netto ze sprzedaży	19 700 000	20 990 000	24 240 000
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	19 700 000	20 990 000	24 240 000
Zmiana stanu produktów	0	0	0
B. Koszty Działalności operacyjnej	19 690 000	20 635 000	23 463 000
I. Amortyzacja	445 000	445 000	445 000
II. Zużycie materiałów i energii	1 230 000	1 350 000	1 480 000
III. Usługi obce	5 640 000	6 160 000	7 083 000
IV. Podatki i opłaty	90 000	90 000	90 000
V. Wynagrodzenia	9 990 000	10 230 000	11 700 000
VI. Ubezpieczenia Społeczne i inne świadczenia	2 260 000	2 320 000	2 620 000
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	35 000	40 000	45 000
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Wynik na sprzedaży (A-B)	10 000	355 000	777 000
D. Pozostałe przychody operacyjne	203 000	203 000	203 000
I. Dotacje	200 000	200 000	200 000
II. Pozostałe przychody operacyjne	3 000	3 000	3 000
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 000	5 000	5 000
F. Wynik na działalności operacyjnej (C +D- E)	208 000	553 000	975 000
G. Przychody finansowe	1 000	2 000	2 000
H. Koszty finansowe	15 000	15 000	15 000
I. Wynik finansowy brutto (F+G-H)	194 000	540 000	962 000
J. Podatek dochodowy	0	0	0
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L. Wynik finansowy netto (I-J-K)	194 000	540 000	962 000

Bilans (w zł)

BILANS	2023	2024	2025
AKTYWA			
A. Aktywa trwałe (I+II+III+IV+V)	7 871 818	7 626 318	7 280 818
I. Wartości niematerialne i prawne	10 000	9 500	9 000
II. Rzeczowe aktywa trwałe i WNIP (1+2+3)	7 861 818	7 616 818	7 271 818
1. Środki Trwałe	7 861 818	7 616 818	7 271 818
a. grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	11 818	11 818	11 818
b. budynki i budowle	7 360 000	7 160 000	6 860 000
c. urządzenia techniczne i maszyny	440 000	400 000	360 000
d. środki transportu	0	0	0
e. inne środki trwałe	50 000	45 000	40 000
2. Środki trwałe w budowie	0	0	0
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
III. Należności długoterminowe	0	0	0
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B. Aktywa obrotowe (I+II+III+IV)	4 881 748	5 597 248	6 974 748
I. Zapasy (materiały)	150 000	150 000	150 000
II. Należności krótkoterminowe	2 100 000	2 300 000	2 600 000
a. z tytułu dostaw i usług	2 000 000	2 200 000	2 500 000
b. publicznoprawne	0	0	0
c. inne	100 000	100 000	100 000
d. dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
III. Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	2 616 748	3 132 248	4 209 748
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 000	15 000	15 000
Aktywa razem (A+B)	12 753 566	13 223 566	14 255 566
PASYWA			
C. Kapitał (fundusz) własny	3 351 566	3 891 566	4 853 566
I. Fundusz założycielski	2 108 369	2 108 369	2 108 369
II. Fundusz zakładu	1 049 197	1 243 197	1 783 197
III. Kapitał z aktualizacji wyceny			
VI. Wynik lat ubiegłych			
IV. Wynik finansowy netto bieżącego okresu	194 000	540 000	962 000
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (I+II+III+IV)	9 402 000	9 332 000	9 402 000
I. Rezerwy na zobowiązania	1 500 000	1 500 000	1 500 000
w tym krótkoterminowe	300 000	300 000	300 000
II. Zobowiązania długoterminowe (1+2)	0	0	0
1. Kredyty i pożyczki	0	0	0
2. Pozostałe	0	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe (1+2)	2 402 000	2 532 000	2 802 000
1. Wobec pozostałych jednostek	2 202 000	2 332 000	2 602 000
a. Kredyty i pożyczki	0	0	0
b. Z tytułu dostaw i usług	450 000	480 000	500 000
c. publicznoprawne w tym PFRON	950 000	1 000 000	1 200 000
d. wynagrodzeń	800 000	850 000	900 000
e. Inne	2 000	2 000	2 000
2. Fundusze specjalne	200 000	200 000	200 000
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5 500 000	5 300 000	5 100 000
Pasywa razem (C+D)	12 753 566	13 223 566	14 255 566

Analiza wskaźnikowa

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO- FINANSOWE		2023	2024	2025
1	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			
1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,97%	2,55%	3,94%
2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,05%	2,61%	3,99%
3)	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,33%	4,16%	7,00%
2.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			
1)	Wskaźnik bieżącej płynności	1,80	1,97	2,24
2)	Wskaźnik szybkiej płynności	1,75	1,92	2,20
3.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			
1)	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,21	36,52	35,39
2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7,64	8,09	7,38
4.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			
1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30,60%	30,49%	30,18%
2)	Wskaźnik wypłacalności	1,16	1,04	0,89

OCENA		2023	2024	2025
1	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			
1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	4	4
2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	4
3)	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3	5	5
	1 .Razem	9	12	13
2.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			
1)	Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12
2)	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13
	2 .Razem	25	25	25
3.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			
1)	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
	3 .Razem	10	10	10
4.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			
1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10
2)	Wskaźnik wypłacalności	6	6	8
	4 .Razem	16	16	18
	Łączna wartość punktów	60	63	66

a) Wskaźniki zyskowności

Z założonej prognozy wynika, że od 2023 roku istnieje szansa na zbilansowanie przychodów i kosztów i ustabilizowanie poziomu zyskowności na minimalnym poziomie oraz poprawę wszystkich wskaźników zyskowności.

b) Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej w perspektywie kolejnych trzech lat wskazują na zdolność jednostki do terminowego regulowania wszystkich bieżących zobowiązań. Jednostka od 2023 roku nie będzie korzystała z kredytu w rachunku obrotowym.

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 31% co w korespondencji do wskaźników płynności świadczy o wiarygodności jednostki.

Wskaźnik wypłacalności wskazuje o zdolności do regulowania zobowiązań wynosi od 0,89 do 1,04 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. Do maja 2022 roku na ten wzrost NFZ przekazał dodatkowe środki, natomiast od czerwca wszystkie koszty, w tym koszty wynagrodzeń zostały zawarte w nowej wycenie świadczeń dla Ośrodka Wysokospecjalistycznej Całodobowej Opieki Psychiatrycznej. Ważne aby ustawowy wzrost wynagrodzeń w przyszłości skutkował zwiększeniem wyceny świadczeń do rzeczywistego poziomu.
- 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 Pozwolił 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 następowaly 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.

Kategoria wydatku	Budżet Projektu POWER dla SP ZOZ CLDiM				Wydatki kwalifikowane
	2021 r.	2022 r.	2023 r.	Ogółem	
Zadanie 1 - dopracowanie modelu ŚCZP dla DiMi 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
Razem	3 659 389,80	3 616 166,40	1 804 233,20	9 079 789,40	9 079 789,40
Narastająco	3 659 389,80	7 275 556,20	9 079 789,40		
Wykonanie	1 033 966,55	3 036 439,37			
% wykonania	28,26%	83,97%			

Poniżej w tabeli przedstawiono poniesione koszty w 2021 i 2022 roku w ramach realizacji projektu:

Projekt POWER koszty	2021	2022
Amortyzacja	4 330,34	11 312,68
Zakup materiałów i energii	179 296,37	50 477,60
Usługi obce	172 906,04	990 293,02
Wynagrodzenia	593 373,16	1 674 056,24
Składki ZUS	83 494,39	307 910,70
Pozostałe koszty rodzajowe	566,25	2 389,13
Razem	1 033 966,55	3 036 439,37

Zabór, 29 maja 2023r.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
CENTRUM LECZENIA DZIECI I MŁODZIEŻY
 ul. Zamkowa 1, 66-008 Zabór
 tel./fax 327 40 28, tel. 327 40 48, 327 40 96
 NIP 973-05-88-281, Regon 970774176
0404/0005

DYREKTOR
Andrzej Żywień