

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

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. Prowadzone są działania mające na celu zwiększenie liczby miejsc specjalizacyjnych. Jednostka zamierza, 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:

1. I poziom - OŚRODEK ŚRODOWISKOWEJ OPIEKI PSYCHOLOGICZNEJ I PSYCHOTERAPEUTYCZNEJ DLA DZIECI I MŁODZIEŻY
2. II poziom - ŚRODOWISKOWE CENTRUM ZDROWIA PSYCHICZNEGO DLA DZIECI I MŁODZIEŻY
3. III poziom - OŚRODEK WYSOKOSPECJALISTYCZNEJ CAŁODOBOWEJ OPIEKI PSYCHIATRYCZNEJ

Szpital w Zaborze został zakwalifikowany do III, najwyższego poziomu referencyjności i działa jako ośrodek wysokospecjalistycznej całodobowej opieki psychiatrycznej. W Ośrodku pomoc znajdują pacjenci wymagającej najbardziej specjalistycznej pomocy, a także kształcą się przyszli lekarze psychiatry i inni specjaliści systemu, w szczególności psychoterapeuci dzieci i młodzieży.

Przy Szpitalu w Zaborze działa Poradnia psychiatryczna II poziomu referencyjnego (od 01.01.2024 r. przeniesiona na ul. Monte Cassino 21B w Zielonej Górze)

Przy ul. Monte Cassino 21B w Zielonej Górze funkcjonuje Środowiskowe Centrum Zdrowia Psychicznego dla Dzieci i Młodzieży (odpowiednik I poziomu referencyjności). Do końca 2023 r. ŚCZP działało w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS). Od 2024 r. jest współfinansowane ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia.

W strukturze naszej placówki funkcjonują więc 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. Ścisłe współpracujemy ze Studenckim Naukowym Kołem Psychiatrii, które bardzo aktywnie wspiera naszą placówkę. Dnia 23 września 2023 roku zorganizowaliśmy drugą edycję międzynarodowej konferencji pt. „Wyzwania Psychiatrii Dzieci i Młodzieży w Europie”. Wykładowcami podczas konferencji byli naukowcy z zakresu psychiatrii i psychologii dzieci i młodzieży z Polski, Wielkiej Brytanii, Niemiec, Czech, Irlandii i Ukrainy. 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 Monika Szewczuk-Bogusławska, Dolnośląski Wojewódzki Konsultant w Dziedzinie Psychiatrii Dzieci i Młodzieży.

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 kadrę 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 pracownika Zakładu Genetyki w Psychiatrii, dr 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”. Współpraca jest kontynuowana także przy kolejnych edycjach międzynarodowych konferencji dotyczących 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 2023 konferencji. Poza Niemcami, dotyczy to specjalistów z Wielkiej Brytanii, Czech, Irlandii i Ukrainy, ewentualnie innych krajów. Liczymy na nawiązanie kolejnych kontaktów podczas szkoleń, kongresów i konferencji.

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 Pałac wymaga modernizacji oraz poprawy warunków bezpieczeństwa pacjentów i personelu. W tym celu w grudniu 2023 r. pozyskano środki z Ministerstwa Zdrowia w kwocie 5,215 mln zł na remont pomieszczeń w pałacu zajmowanych

obecnie przez Oddział A Młodzieżowy i Oddział B Dziecięcy. Odnowienia wymagają posadzki, ściany i sufity w pokojach. Generalny remont musi być przeprowadzony w łazienkach i toaletach. Wszystkie prace muszą być przeprowadzane pod nadzorem Konserwatora Zabytków, co znacznie podwyższa koszty.

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.2023 poz. 991). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 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 2023 ROK

6.1. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

BILANS	2022	2023	DYNAMIKA 2023 - 2022 %	UDZIAŁ % POZYCJI W SUMACH OGÓLEM
AKTYWA				
A. Aktywa trwałe (I+II)	8 729 012,80	9 116 518,66	104,44%	100,00%
I. Wartości niematerialne i prawne	2 624,89	11 553,78	440,16%	0,13%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8 726 387,91	9 104 964,88	104,34%	99,87%
B. Aktywa obrotowe (I+II+III+IV)	7 732 363,68	9 779 118,55	126,47%	100,00%
I. Zapasy (materiały)	153 342,31	97 651,29	63,68%	1,00%
II. Należności krótkoterminowe	2 112 082,99	2 106 831,92	99,75%	21,54%
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 453 645,78	7 545 531,02	138,36%	77,16%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 292,60	29 104,32	218,95%	0,30%
Aktywa razem (A+B)	16 461 376,48	18 895 637,21	114,79%	100,00%
PASYWA				
C. Kapitał (fundusz) własny	3 157 566,15	6 242 499,73	197,70%	100,00%
I. Fundusz założycielski	2 108 368,77	2 108 368,77	100,00%	33,77%
II. Fundusz zakładu	633 836,67	1 049 197,38	165,53%	16,81%
IV. Wynik finansowy netto bieżącego okresu	415 360,71	3 084 933,58	742,71%	49,42%
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (I+II+III+IV)	13 303 810,33	12 653 137,48	95,11%	100,00%
I. Rezerwy na zobowiązania	1 473 282,00	2 080 513,66	141,22%	16,45%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 452 195,84	2 056 758,64	59,58%	16,25%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	8 378 332,49	8 515 865,18	101,64%	67,30%
Pasywa razem (C+D)	16 461 376,48	18 895 637,21	114,79%	100,00%

W 2023 roku uległa poprawie struktura aktywów jednostki. Wartość aktywów jednostki wzrosła w porównaniu do ubiegłego roku o 14,79%. Udział aktywów trwałych zmniejszył się z 53,03% do 48,25% , natomiast aktywów obrotowych wzrósł z 46,97% do 51,75%. Ma to związek z realizacją programu unijnego oraz zmianą finansowania przez NFZ w ramach III poziomu referencyjności.

Największą pozycję aktywów trwałych jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe (99,87 %). Są to m.in. budynki i budowle, kotły i maszyny energetyczne, maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania, środki transportu.

W 2023 wykonano wentylację poddasza w budynku Pałacu, kwotę 688.800,00 zł pozyskano z budżetu województwa lubuskiego. Ważną inwestycją była modernizacja dwóch kotłów grzewczych oraz montaż systemu do zwalczania bakterii typu *Legionella*, Zarząd Województwa Lubuskiego przeznaczył na ten cel kwotę 74.107,50 zł. Pod koniec roku 2023 na ukończeniu było przygotowanie infrastruktury do alpakoterapii. Przebudowano dawny magazyn ogrodniczy na potrzeby hodowli zwierząt i dobudowano zagrodę. Na początku 2024 r. zakupiono trzy alpaki oraz przeszkolono personel w zakresie opieki nad zwierzętami i prowadzenia alpakoterapii. Wdrożenie alpakoterapii umożliwiły darowizny osób prywatnych, dotacje jednostek samorządu terytorialnego oraz środki własne.

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 2.056.758,64 zł. składają się :

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw usług i materiałów w wysokości 338.624,12 zł.
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 802.246,58 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 682.831,89 zł.
- inne zobowiązania 25.669,46 zł.
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych to kwota w wysokości 207.386,59 zł.

Rezerwy na świadczenia pracownicze

Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudzień 2023 r. oraz z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania. W związku z ustawowym wzrostem wynagrodzeń oraz naliczeniem rezerwy na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe kwota rezerw na świadczenia pracownicze wzrosła w 2023 roku o 41,22% w stosunku do roku ubiegłego. 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 2023 ROK

W 2023 roku kontynuowana była realizacja projektu unijnego Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja Rozwój co miało istotny wpływ na strukturę przychodów. Podobnie jak w roku ubiegłym głównym źródłem przychodów w SP ZOZ był kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia, który stanowił 83,14% przychodów. Udział w przychodach z tytułu realizacji programu unijnego wyniósł 16,68%.

Zestawienie przychodów ze sprzedaży w 2023 roku	Przychody	Struktura w %
1.Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych finansowane przez NFZ	18 263 124,24	83,14%
2.Przychody z Ministerstwa Zdrowia za rezydenturę	19 235,50	0,09%
3.Przychody ze sprzedaży usług mieszkaniowych	18 870,00	0,09%
4.Przychody ze sprzedaży pozostałych usług, w tym:	3 664 145,67	16,68%
- POWER	3 654 125,67	
- Inne	10 020,00	
Ogółem	21 965 375,41	100,00%

Poniżej przedstawiono szczegółowe wykonanie umów z NFZ. Szpital jako Ośrodek Wysokospecjalistycznej Całodobowej Opieki Psychiatrycznej wystawia faktury na rzecz NFZ według jednolitej stawki za poszczególne świadczenia zdrowotne. Zwiększona liczba świadczeń w stosunku do kontraktu tzw. nadwykonania finansowane są przez NFZ z funduszu medycznego.

Zestawienie kontraktów z NFZ	Kontrakt (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania kontraktu
1. Świadczenia psychiatryczne całodobowe dla dzieci i młodzieży III poziom referencyjny	16 822 107,79	17 886 831,44	106,33%
2. Centrum Zdrowia Psychicznego - Poradnia Zdrowia Psychicznego II poziom referencyjny	681 003,91	376 292,80	55,26%
OGÓŁEM	17 503 111,70	18 263 124,24	

W związku z trwającym kryzysem w psychiatrii dziecięcej ilość pacjentów wymagającej opieki szpitalnej jest znaczna i istnieje konieczność udzielania świadczeń powyżej planowanego kontraktu. W 2023 roku przeciętnie było leczonych 70 pacjentów dziennie, w szczytowym okresie było zajętych 89 łóżek.

Poradnia Zdrowia Psychicznego nie wypracowała całości kontraktu (55% wykonania) ze względu na niedobór personelu. W 2024 r. podjęto działania zaradcze przenosząc Poradnię do Zielonej Góry, która jest lepiej skomunikowana i zatrudniając nowych specjalistów (psycholodzy, psycholodzy kliniczni, psychoterapeuci).

Zestawienie ilościowe zakontraktowanych świadczeń	kontrakt	wykonanie	% wykonania kontraktu
Opieka całodobowa -przeciętna liczba pacjentów	66	70,18	106,33%
Opieka całodobowa -liczba punktów	1 236 010,86	1 314 241,84	106,33%
Poradnia Zdrowia Psychicznego - liczba punktów	50 037	27 648	55,26%

6.3. ANALIZA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW. PORÓWNANIE LATA 2022 I 2023

Zysk netto jednostki za 2023 rok wyniósł 3.084.933,58 zł. i w porównaniu do 2022 roku uległ poprawie ponad siedmiokrotnie. W stosunku do roku 2022 poprawił się wynik ze sprzedaży, który wyniósł 1,14 miliona złotych. To efekt urealnienia stawek za świadczenia zdrowotne w opiece całodobowej, który nastąpił od maja 2022, po wdrożeniu zmian w organizacji psychiatrii dziecięcej i rozpoczęciu funkcjonowania jednostki jako Ośrodka Wysokospecjalistycznej Całodobowej Opieki Psychiatrycznej.

Ponad połowę zysku w roku 2023 stanowiło umorzenie przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego dwóch pożyczek o łącznej kwocie 1,530 mln zł.

Na pozostałą część zysku 0,415 mln zł składają się głównie otrzymane dotacje i darowizny.

Wzrost kosztów działalności operacyjnej wyniósł 23% i był spowodowany obiektywnymi przyczynami zewnętrznymi, które wystąpiły w 2023 roku. Dotyczy to głównie znacznego wzrostu cen usług obcych o 34% (głównie kontrakty medyczne lekarzy i wyżywienie pacjentów) oraz wzrostu wynagrodzeń i świadczeń społecznych o 22% (z mocy ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych). Na łączny wzrost kosztów miała wpływ realizacja programu unijnego POWER; ze względu na finansowanie programu w całości ze środków Ministerstwa Funduszy i Rozwoju Regionalnego jego koszty nie mają wpływu na wynik finansowy.

Dzięki korzystnym zmianom w finansowaniu przez NFZ a także zwiększeniu ilości udzielonych świadczeń, nastąpił wzrost przychodów o 27%, co pozwoliło na osiągnięcie zysku ze sprzedaży.

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. Umorzenie pożyczek to zdarzenie o charakterze jednorazowym. Dlatego w kolejnych latach ważne będzie utrzymanie średniej liczby pacjentów na poziomie minimum 70 osób oraz pozyskanie nowych dotacji.

Rachunek zysków i strat	2022	2023	DYNAMIKA 2023 - 2022 %	UDZIAŁ % POZYCJI W SUMACH OGÓLEM
A. Przychody netto ze sprzedaży	16 500 322,76	21 476 653,00	130,16%	100,00%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	17 252 667,76	21 965 375,41	127,32%	102,28%
I. Zmiana stanu produktów	-752 345,00	-488 722,41	64,96%	-2,28%
B. Koszty Działalności operacyjnej	16 560 214,29	20 334 795,57	122,79%	100,00%
I. Amortyzacja	394 517,45	503 762,40	127,69%	2,48%
II. Zużycie materiałów i energii	1 241 596,56	1 238 130,41	99,72%	6,09%
III. Usługi obce	3 232 440,75	4 332 043,18	134,02%	21,30%
IV. Podatki i opłaty	94 432,29	106 157,50	112,42%	0,52%
V. Wynagrodzenia	9 547 703,05	11 667 211,17	122,20%	57,38%
VI. Ubezpieczenia Społeczne i inne świadczenia	2 016 821,67	2 418 407,55	119,91%	11,89%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	32 702,52	69 083,36	211,25%	0,34%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0			
C. Wynik na sprzedaży (A-B)	-59 891,53	1 141 857,43	-1906,54%	100,00%
D. Pozostałe przychody operacyjne	493 639,89	2 095 847,71	424,57%	100,00%
I. Dotacje	485 912,90	380 079,81	78,22%	18,13%
II. Pozostałe przychody operacyjne	7 726,99	1 715 767,90	22204,87%	81,87%
E. Pozostałe koszty operacyjne	482,66	131 612,93	27268,25%	100,00%
F. Wynik na działalności operacyjnej	433 265,70	3 106 092,21	716,90%	100,00%
G. Przychody finansowe	703,16	3 381,38	480,88%	100,00%
H. Koszty finansowe	18 608,15	24 540,01	131,88%	100,00%
I. Wynik finansowy brutto	415 360,71	3 084 933,58	742,71%	100,00%
L. Podatek dochodowy	0			
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0			
L. Wynik finansowy netto (K-L-M)	415 360,71	3 084 933,58	742,71%	100,00%

Uwarunkowania zewnętrzne

- Ogólnopolski brak lekarzy specjalistów psychiatrii 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 2023 roku szkolenie czterech lekarzy, w tym 3 rezydentów.
- Wzrost płacy minimalnej od lipca 2023 w służbie zdrowia
Zgodnie przepisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. sprawie sposobu ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2017r. poz. 1473) dokonano roku podwyżki plac pracowników zatrudnionych w jednostce.

Uwarunkowania wewnętrzne

W porównaniu do 2022 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 niemedycznego.

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 2023	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	12,82%	5
		2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	12,91%	5
		3)	Wskaźnik zyskowności aktywów	17,45%	5
				razem gr. 1	15
2	Wskaźniki płynności	1)	Wskaźnik bieżącej płynności	3,63	10
		2)	Wskaźnik szybkiej płynności	3,59	10
				razem gr. 2	20
3	Wskaźniki efektywności	1)	Wskaźnik rotacji należności	33,39	3
		2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań	5,92	7
				razem gr. 3	10
4	Wskaźniki zadłużenia	1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,90%	10
		2)	Wskaźnik wypłacalności	0,66	8
				razem gr. 4	18
Łączna liczba punktów					63

W porównaniu do ubiegłego roku łączna liczba punktów wzrosła o 1 punkt.

a) Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto świadczy o efektywności działania szpitala. Wskazuje na właściwy stosunek przychodów w stosunku do kosztów. W porównaniu do 2022 roku nastąpiło poprawienie wskaźników zyskowności. Jednostka osiągnęła zysk finansowy i zyskowność na poziomie 12,82 %.

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. Bardzo wysoki wskaźnik zyskowności w roku 2023 spowodowany był umorzeniem pożyczek i nie może być wartością oczekiwaną w latach kolejnych. 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 2023 roku wskaźnik przyjmuje wartość 17,45%.

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 poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych, ale bez konieczności upłyniania aktywów trwałych. Wartość wskaźnika na poziomie 3,63 wynika z braku zadłużenia w instytucjach finansowych oraz wysokiego stanu środków na rachunkach bankowych. Na dzień 31.12.2023 r. na rachunku bankowym projektu POWER było 2,7 mln zł niewykorzystanych środków, które z końcem stycznia 2024 r. zostały zwrócone do Ministerstwa Funduszy i Rozwoju Regionalnego.

Wskaźnik szybkiej płynności umożliwia ocenę jednostki do terminowego regulowania bieżących zobowiązań najbardziej płynnymi aktywami, czyli należnościami krótkoterminowymi i środkami pieniężnymi. Z punktu widzenia oceny działania jest jednym z najważniejszych wskaźników. Optymalna wartość wskaźnika powinna kształtować się w przedziale 1,0 do 2,5. Wartość wskaźnika niższa niż 0,9 informuje o zagrożeniu zdolności do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. W przypadku Centrum wskaźnik ten osiągnął wartość 3,59, co było spowodowane wysokim stanem środków na rachunkach bankowych (zwłaszcza projektu POWER).

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 35 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 i spadł z 29,92% na 21,90%. Oznacza to, że Jednostka ma niski stopień finansowania kapitałami obcymi (brak pożyczek, wykorzystanych kredytów, leasingów i faktoringu).

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Za rok 2023 wynosi 0,66 i świadczy o zdolności do regulowania zobowiązań. Wielkości rekomendowane przez Ministerstwo Zdrowia nie powinny przekraczać 4,00.

7. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2024-2026

7.1. Założenia przyjęte do opracowania prognozy na lata 2024-2026

Prognozę opracowano przyjmując następujące zasadnicze założenia:

- zachowanie całodobowej opieki psychiatrycznej jako przeważającej działalności jednostki, czyli III poziomu referencyjności w ramach reformy psychiatrii dzieci i młodzieży uzupełnionej świadczeniem usług zdrowotnych w Poradniach I i II poziomu,
- utrzymanie w latach 2024-2026 obsady lekarskiej oraz obsady pozostałych, niezbędnych specjalistów na poziomie pozwalającym realizację 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 2023 jest rokiem bazowym. Dane za rok 2023 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,
- w 2024 roku przyjęto przychody z NFZ jako 90% wykonań kontraktów w ramach I, II i III poziomu referencyjności. W Szpitalu w II połowie roku 2024 będzie przeprowadzony duży remont, co przełoży się na mniejszą liczbę przyjętych pacjentów. W Poradniach I i II poziomu referencyjności występuje niedobór specjalistów, więc bardzo prawdopodobne są niewykonania. W latach 2025 i w 2026 założono pełne wykonanie kontraktów i wzrost wyceny za punkt w NFZ.

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 niezmnieszonej poziomie z dobrą wyceną usług. Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów z roku 2023 uwzględniając wzrost rynkowy cen materiałów i usług na 2024 r. i kolejne o około 10% w stosunku rok do roku. W kolejnych latach spodziewany jest wzrost przede wszystkim opłat za gaz i energię oraz kosztów wynagrodzeń, usług medycznych i żywienia.

Prognoza wyników na lata 2024 - 2026

Prognoza przychodów

lata prognozy		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2024	2025	2026
Prognozowana wysokość kontraktu NFZ, w tym:		16 391,58	18 498,28	20 348,11
I.	PORADNIA PSYCHOLOGICZNA - I POZIOM	799,43	888,26	977,09
II	PORADNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO - II POZIOM	513,75	856,25	941,87
III	OŚRODEK WYSOKOSPECJALISTYCZNEJ CAŁODOBOWEJ OPIEKI PSYCHIATRYCZNEJ - III POZIOM	15 078,40	16 753,77	18 429,15

W związku ze znacznym wzrostem problemów psychicznych wśród dzieci i młodzieży 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. Obecny kontrakt z NFZ obejmuje 66 łóżek, jednak co miesiąc wykazywane są nadwykonania i średnia liczba pacjentów to 75 osób. Kontrakty z NFZ na Poradnie I i II poziomu powinny osiągnąć wskaźnik realizacji 90%. Zapotrzebowanie na świadczenia Poradni jest bardzo duże i podjęto działania w celu pozyskania kolejnych specjalistów (psychologów, psychoterapeutów, terapeutów środowiskowych). W prognozie założono systematyczny wzrost wartości punktów o 10 % rocznie. Zgodnie z założeniami psychiatrii dziecięcej ilość świadczeń całodobowych powinna się zmniejszać na rzecz świadczeń opieki dziennej i środowiskowej.

lata prognozy		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2024	2025	2026
1.	Przychody z Ministerstwa Zdrowia na wynagrodzenia rezydentów	200,00	220,00	242,00
2.	Czynsze z tytułu najmu mieszkania służbowego i 2-ch domów jednorodzinnych	13,20	14,52	15,97
3.	Inna sprzedaż, w tym z umowy z Starostwem Powiatowym - zwrot kosztów eksploatacji budynku szkolnego oraz umowy za usługi szkoleniowe na rzecz innych podmiotów	8,80	8,80	8,80
4.	Przychody pozostałe	17,60	19,36	21,30
RAZEM		239,60	262,68	288,07

lata prognozy		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2024	2025	2026
1.	Przychody finansowe z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych	2,50	2,50	2,50
2.	Pozostałe przychody operacyjne	195,00	364,25	580,05
a	Wartość amortyzacji ST przekazanych nieodpłatnie lub pochodzących z dotacji	165,00	331,25	543,75
b	Inne przychody operacyjne, w tym odszkodowania, darowizny	30,00	33,00	36,30
RAZEM		197,50	366,75	582,55

lata prognozy		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2024	2025	2026
PRZYCHODY OGÓŁEM, w tym:		16 828,68	19 127,71	21 218,73
1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	16 631,18	18 760,96	20 636,18
2.	Przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne	197,50	366,75	582,55

Prognoza kosztów

Prognoza kosztów działalności została sporządzona na podstawie danych za 2023 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 2024-2026, a także skutki finansowe remontu Pałacu w 2024 r. i mniejszej ilości przyjętych pacjentów.

LATA PROGNOZY		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2024	2025	2026
1	Nakłady na inwestycje	5 250,00	8 500,00	300,00
2	przeciętna roczna stawka amortyzacyjna	2,50%	2,50%	2,50%
3	wzrost odpisów amortyzacyjnych w kolejnym roku	10	131,25	212,5
4	skutki finansowe (1 x 2)	10	131,25	212,5
5	przyjęto w prognozie	679,00	810,25	1 022,75

LATA PROGNOZY		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2024	2025	2026
Zużycie materiałów i energii, z tego:		1 262,00	1 388,20	1 527,02
		102,60%	110,00%	110,00%
1	Leki (w tym krew i preparaty krwio pochodne)	90,00	99,00	108,90
2	Materiały opatrunkowe i sprzęt jednorazowy	25,00	27,50	30,25
3	Środki czystości	85,00	93,50	102,85
4	Materiały biurowe i druki	45,00	49,50	54,45
5	Woda i ścieki	100,00	110,00	121,00
6	Energia elektryczna i gaz	703,00	773,30	850,63
7	Pozostałe koszty materiałowe	214,00	235,40	258,94

LATA PROGNOZY		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2024	2025	2026
Usługi obce, z tego:		3 776,60	4 154,26	4 569,69
		66,96%	110,00%	110,00%
1	transportowe	12,00	13,20	14,52
2	remontowo-konserwacyjne	50,00	55,00	60,50
3	wyżywienie chorych	789,60	868,56	955,42
4	pocztowo - telekomunikacyjne	20,00	22,00	24,20
5	medyczne obce, w tym:	2 510,00	2 761,00	3 037,10
5.1.	kontrakty i konsultacje lekarskie	1 400,00	1 540,00	1 694,00
5.2.	pozostałe kontrakty	1 030,00	1 133,00	1 246,30
5.3.	pozostałe	80,00	88,00	96,80
6	czynsze oraz usługi związane z najmem, dzierżawą nieruchomości oraz zarządzaniem nieruchomościami	0,00	0,00	0,00
7	pozostałe usługi obce	395,00	434,50	477,95

lata prognozy		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2024	2025	2026
Wynagrodzenia brutto , w tym:		9 167,00	10 083,70	11 092,07
		91,76%	110,00%	110,00%
1	Administracja	988,00	1 086,80	1 195,48
2	Personel medyczny, w tym:	5 973,00	6 570,30	7 227,33
2.1.	Lekarze	1 375,00	1 512,50	1 663,75
2.2.	Pielęgniarki	3 414,00	3 755,40	4 130,94
2.3.	Pozostałe medyczne	1 184,00	1 302,40	1 432,64
3	Pozostałe wynagrodzenia	2 206,00	2 426,60	2 669,26

lata prognozy		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2024	2025	2026
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze		1 749,72	1 924,69	2 117,16
		77,42%	110,00%	110,00%
1	Składki ZUS	1 466,72	1 613,39	1 774,73
2	Odpis na ZFŚS	232,00	255,20	280,72
3	Koszty kursów, szkoleń	17,00	18,70	20,57
4	Pozostałe świadczenia	34,00	37,40	41,14

LATA PROGNOZY		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2024	2025	2026
Podatki i opłaty, z tego:		112,00	123,20	135,52
		124,44%	110,00%	110,00%
1	Podatek od nieruchomości	106,00	116,60	128,26
2	Wpłaty na PFRON	0,00	0,00	0,00
3	Inne	6,00	6,60	7,26

LATA PROGNOZY		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2024	2025	2026
Pozostałe koszty rodzajowe, z tego:		70,00	77,00	84,70
		200,00%	110,00%	110,00%
1	ubezpieczenia OC i majątkowe	20,00	22,00	24,20
2	koszty podróży służbowych	5,00	5,50	6,05
3	pozostałe koszty	45,00	49,50	54,45

LATA PROGNOZY		w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.
		2024	2025	2026
Podsumowanie kosztów, z tego:		16 827,32	18 573,40	20 562,22
		87,35%	110,38%	110,71%
1	Koszty działalności operacyjnej	16 816,32	18 561,30	20 548,91
2	Koszty operacyjne	5,00	5,50	6,05
3	Koszty finansowe	6,00	6,60	7,26

W oparciu o zaprezentowane dane dotyczące głównych pozycji przychodów i kosztów sporządzono prognozę wyników na lata 2024 – 2026 zapewniającego bilansowanie się jednostki.

Rachunek zysków i strat (w zł)

Rachunek zysków i strat	2024	2025	2026
A. Przychody netto ze sprzedaży	16 631 179	18 760 960	20 636 177
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	16 631 179	18 760 960	20 636 177
Zmiana stanu produktów	0	0	0
B. Koszty Działalności operacyjnej	16 816 320	18 561 302	20 548 907
I. Amortyzacja	679 000	810 250	1 022 750
II. Zużycie materiałów i energii	1 262 000	1 388 200	1 527 020
III. Usługi obce	3 776 600	4 154 260	4 569 686
IV. Podatki i opłaty	112 000	123 200	135 520
V. Wynagrodzenia	9 167 000	10 083 700	11 092 070
VI. Ubezpieczenia Społeczne i inne świadczenia	1 749 720	1 924 692	2 117 161
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	70 000	77 000	84 700
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Wynik na sprzedaży (A-B)	-185 141	199 658	87 269
D. Pozostałe przychody operacyjne	195 000	364 250	580 050
I. Dotacje	165 000	331 250	543 750
II. Pozostałe przychody operacyjne	30 000	33 000	36 300
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 000	5 500	6 050
F. Wynik na działalności operacyjnej (C +D- E)	4 859	558 408	661 269
G. Przychody finansowe	2 500	2 500	2 500
H. Koszty finansowe	6 000	6 600	7 260
I. Wynik finansowy brutto (F+G-H)	1 359	554 308	656 509
J. Podatek dochodowy	0	0	0
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L. Wynik finansowy netto (I-J-K)	1 359	554 308	656 509

Bilans (w zł)

BILANS	2024	2025	2026
AKTYWA			
A. Aktywa trwałe (I+II+III+IV+V)	16 861 359	24 453 809	23 363 469
I. Wartości niematerialne i prawne	11 500	9 200	7 360
II. Rzeczowe aktywa trwałe i WNIP (1+2+3)	16 849 859	24 444 609	23 356 109
1. Środki Trwałe	11 599 859	15 944 609	23 356 109
a. grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	11 818	11 818	11 818
b. budynki i budowle	10 176 500	14 616 250	22 093 500
c. urządzenia techniczne i maszyny	1 300 000	1 105 000	939 250
d. środki transportu	0	0	0
e. inne środki trwałe	111 541	211 541	311 541
2. Środki trwałe w budowie	5 250 000,00	8 500 000,00	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)	1 809 000	2 685 313	2 934 771
I. Zapasy (materiały)	90 000	90 000	90 000
II. Należności krótkoterminowe	1 490 000	1 663 413	1 819 681
a. z tytułu dostaw i usług	1 390 000	1 563 413	1 719 681
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)	200 000	900 000	990 000
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29 000	31 900	35 090
Aktywa razem (A+B)	18 670 359	27 139 122	26 298 240
PASYWA			
C. Kapitał (fundusz) własny	8 142 359	8 696 667	9 353 176
I. Fundusz założycielski	4 006 869	4 006 869	4 006 869
II. Fundusz zakładu	4 134 131	4 135 490	4 689 798
III. Kapitał z aktualizacji wyceny			
VI. Wynik lat ubiegłych			
IV. Wynik finansowy netto bieżącego okresu	1 359	554 308	656 509
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (I+II+III+IV)	10 528 000	18 442 455	16 945 064
I. Rezerwy na zobowiązania	1 475 000	1 622 500	1 784 750
w tym krótkoterminowe	160 000	176 000	193 600
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)	2 803 000	2 489 300	2 738 230
1. Wobec pozostałych jednostek	2 523 000	2 181 300	2 399 430
a. Kredyty i pożyczki	540 000	0	0
b. Z tytułu dostaw i usług	490 000	539 000	592 900
c. publicznoprawne w tym PFRON	730 000	803 000	883 300
d. wynagrodzeń	760 000	836 000	919 600
e. Inne	3 000	3 300	3 630
2. Fundusze specjalne	280 000	308 000	338 800
IV. Rozliczenia międzyokresowe	6 250 000	14 330 655	12 422 084
Pasywa razem (C+D)	18 670 359	27 139 122	26 298 240

Analiza wskaźnikowa

	WSKAŹNIKI EKONOMICZNO- FINANSOWE	2024	2025	2026
1	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			
1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01%	2,90%	3,09%
2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,03%	2,92%	3,12%
3)	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,01%	2,75%	2,92%
2.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			
1)	Wskaźnik bieżącej płynności	0,60	1,00	0,99
2)	Wskaźnik szybkiej płynności	0,57	0,96	0,96
3.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			
1)	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,39	36,61	27,50
2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,64	9,91	9,58
4.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			
1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22,91%	15,15%	17,20%
2)	Wskaźnik wypłacalności	0,53	0,47	0,48

	OCENA	2024	2025	2026
1	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			
1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	4	4
2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	4
3)	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3	4	4
	1 .Razem	9	11	12
2.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			
1)	Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4
2)	Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8
	2 .Razem	12	12	12
3.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			
1)	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
	3 .Razem	11	10	11
4.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			
1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10
2)	Wskaźnik wypłacalności	8	10	10
	4 .Razem	18	20	20
	Łączna wartość punktów	50	53	55

a) Wskaźniki zyskowności

Z założonej prognozy wynika, że od 2024 roku istnieje szansa na zbilansowanie przychodów i kosztów i ustabilizowanie poziomu zyskowności na minimalnym poziomie. Po zakończeniu remontu Pałacu, w latach 2025-2026, nastąpi poprawa 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 2025 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 23% co w korespondencji do wskaźników płynności świadczy o wiarygodności jednostki.

Wskaźnik wypłacalności wynosi od 0,47 do 0,53 co świadczy o zdolności regulowania zobowiązań. Wielkości rekomendowane przez Ministerstwo Zdrowia powinny wynosić od 0,00 do 0,50.

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 na 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 2022 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.
- Funkcjonowanie Szpitala w ramach III poziomu referencyjnego jako Ośrodek Wysokospecjalistycznej Całodobowej Opieki Psychiatrycznej pozwoliło na osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego i uzyskanie stabilności finansowej.
- 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, które jest także elementem reformy systemu ochrony zdrowia psychicznego dzieci i młodzieży (poziom referencyjny I i II). Projekt trwał do końca roku 2023. Poniżej przedstawiono zestawienie kosztów bezpośrednich (kwalifikowanych) i pośrednich, a także wyliczenie kwoty do zwrotu. Ze względu na wycofanie się z projektu jednego z Partnerów nie wszystkie zaplanowane działania zostały zrealizowane. Niewykorzystaną część dotacji zwrócono do Ministerstwa Funduszy i Rozwoju Regionalnego dnia 30.01.2024 r. w kwocie 2 764 215,38 zł.

Wydatki kwalifikowalne

Wydatki kwalifikowalne 2021	643 882,11
Wydatki kwalifikowalne 2022	2 579 195,79
Wydatki kwalifikowalne 2023	3 754 040,05
Odpis ZFSS 2021	8 479,91
Odpis ZFSS 2022	23 835,90
Odpis ZFSS 2023	23 835,90
Odpis ZFSS dopłata za 2022	23,09
Odpis ZFSS dopłata za 2023	5304,27
Wydatki kwalifikowalne U. Marszałkowski	446 869,53 zł
Wydatki inne (z konta własnego, oddane)	71 009,25 zł
razem	7 556 475,80

Korekty kosztów kwal. **69 398,87**

Koszty kwal. Po korektach **7 487 076,93**

10% kosztów kwal po korektach **748 707,69**

Koszty rozliczone we wnioskach (bezpośr. i pośr.) **8 235 784,62**

Kwota zwrotu do IZ (Ministerstwo Funduszy)	dnia 30.01.2024 r.
Środki otrzymane z Ministerstwa	11 000 000,00
Koszty rozliczone we wnioskach (bezpośr. i pośr.)	8 235 784,62
Kwota do zwrotu	2 764 215,38

Zabór, 04.06.2024 r.