



SAMODZIELNY PUBLICZNY PSYCHIATRYCZNY ZAKŁAD OPIEKUŃCZO- LECZNICZY W CELEJOWIE

**Raport o sytuacji
ekonomiczno- finansowej
za okres 01.01.2020 r.- 31.12.2020 r.
oraz prognoza na lata 2021- 2023**

Celejów, dnia 30.06.2021 r.

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (j.t. Dz.U. z 2020r. poz. 295)

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej

1. Ogólna charakterystyka Zakładu

Samodzielny Publiczny Psychiatryczny Zakład Opiekuńczo-Leczniczy w Celejowie, jest zakładem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Zakład został utworzony na mocy Zarządzenia Wojewody Lubelskiego z 13 sierpnia 1998 roku i jest wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Lubelskiego - Nr księgi rejestrowej 000000002934. Podmiotem tworzącym Zakład jest Samorząd Województwa Lubelskiego. Zakład jest wpisany jako osoba prawna do Krajowego Rejestru Sądowego w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod Nr 0000003515. Zakład posługuje się nazwą skróconą SPPZOL w Celejowie.

Zgodnie ze statutem celem Zakładu jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz promocji zdrowia. Do zadań Zakładu należy udzielanie osobom dorosłym, chorym psychicznie całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż świadczenia szpitalne. Świadczenia zdrowotne udzielane przez Zakład to stacjonarna, całodobowa opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień. Zakład prowadzi działalność inną niż lecznicza polegającą na odbiorze ścieków, dzierżawie gruntu, działalności edukacyjno- szkoleniowej i doradczej, uczestnictwie w prowadzeniu badań naukowych lub badawczo- rozwojowych.

2. Podstawowe informacje na temat Zakładu

Siedziba Zakładu mieści się w Celejowie 68; 24-120 Kazimierz Dolny. Zakład prowadzi działalność w pięciu oddziałach opiekuńczo-leczniczych psychiatrycznych. Cztery oddziały zlokalizowane są w siedzibie Zakładu, jeden oddział w Nałęczowie. Zakład posiada nieruchomości przekazane przez Wojewodę Lubelskiego w nieodpłatne użytkowanie.

Zakład usytuowany jest w obrębie Kazimierskiego Parku Krajobrazowego, który charakteryzuje się wysokimi walorami krajobrazowymi i klimatycznymi. Lokalizacja oddziałów na terenie zespołu pałacowo parkowego w Celejowie, jak również oddziału w Nałęczowie jest szczególnie korzystna dla pacjentów chorych psychicznie leczących się w Zakładzie.

Zakład dysponuje bazą terapeutyczno- rehabilitacyjną wraz zapleczem niezbędnym do świadczenia w sposób kompleksowy wysokiej jakości usług medycznych. Baza rehabilitacyjno- terapeutyczna mieści się w budynku Centrum Terapii z Rehabilitacją zlokalizowanym na terenie siedziby Zakładu jak również w budynkach oddziałów w Celejowie oraz Nałęczowie. Zakład jest przystosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych. Oddziały Zakładu mieszczą się w budynkach parterowych lub wyposażonych w windę. Zakład spełnia wymagania sanitarne i ochrony przeciwpożarowej. Zakład dysponuje 260 łózkami. Baza lokalowa Zakładu obejmuje:

- ✓ Oddział I – 74-łóżkowy, wolnostojący, parterowy pawilon, połączony dwoma łącznikami z Oddziałem III;
- ✓ Oddział II (pałac) – 66-łóżkowy, dwukondygnacyjny, zabytkowy budynek wolnostojący.
- ✓ Oddział III – 40-łóżkowy, wolnostojący, parterowy pawilon.
- ✓ Oddział IV (Willa Tolin) – 40-łóżkowy, dwukondygnacyjny, zabytkowy budynek. W wolnostojącym budynku usytuowanym obok niego zlokalizowano terapię z rehabilitacją.
- ✓ Oddział V – 40-łóżkowy, dwukondygnacyjny, wolnostojący budynek.

Ponadto SP PZOL w Celejowie posiada: kuchnię zlokalizowaną w budynku Oddziału II, budynek administracyjny (Dyrekcja), budynek administracyjno- gospodarczy z Działem Farmacji Szpitalnej, pomieszczenia „*Pro Morte*” i „*Post Mortem*”, pralnię, zaplecze magazynowe, oczyszczalnię ścieków, własne ujęcie wody, zapasowe ujęcie wody (z wodociągu gminnego), agregat prądotwórczy zasilający awaryjnie obiekty Zakładu.

Zakład podejmuje działania związane z poprawą efektywności posiadanej infrastruktury poprzez działania zwiększające efektywność energetyczną budynków, korzystanie z instalacji fotowoltaicznych, energooszczędnego oświetlenia oraz sukcesywnie unowocześnia posiadany majątek ruchomy.

W związku z panującą sytuacją związaną z SARS-COV-2, podjęto działania w celu przystosowania Zakładu do warunków zmniejszających ryzyko wystąpienia zakażenia

wirusem, jak również zapewnienia właściwej opieki nad pacjentem w warunkach zagrożenia epidemiologicznego. Obejmują one dostosowanie części infrastruktury do szczególnych wymogów sanitarnych w warunkach izolatorium, jak również uzupełnienie i utrzymywanie niezbędnych zasobów wyposażenia, sprzętu medycznego i środków ochrony osobistej.

Opiekę chorym zapewnia wykwalifikowany personel medyczny- lekarze psychiatry, interniści, stomatolog, psycholog, pielęgniarki, terapeuci, rehabilitanci, kapelani, farmaceuci, dietetyk, pracownicy socjalni.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. zatrudnienie w SPP ZOL w Celejowie wynosiło 192 osoby co stanowi 183 etatów przeliczeniowych. Zakład dostosował strukturę zatrudnienia do aktualnych potrzeb i warunków pracy.

Dane o liczbie zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty ogółem

Grupa zawodowa	2019		2020	
	stan na koniec roku	zatrudnienie średnioroczne	stan na koniec roku	zatrudnienie średnioroczne
Lekarze	6	6	6	6
Pielęgniarki	47	47	49	48
Pracownicy gospodarczy i obsługi	75	76	74	73
Administracja	18	20	17	18
Inny personel medyczny	32	30	37	36
Razem	178	179	183	181

Zakład spełnia wymagania kadrowe dotyczące personelu medycznego zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 19 czerwca 2019r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień (Dz.U. z 2019r. poz. 1285 z późn. zm.).

Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość świadczonych usług, co od lat potwierdzają uzyskane przez Zakład certyfikaty jakości.

3. Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej na podstawie wskaźników ekonomiczno- finansowych

Ocena sytuacji ekonomiczno- finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport, został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno- 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 SPPZOL w Celejowie.

Zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu 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. 2017 poz. 832) przyjęto cztery podstawowe obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność oraz zadłużenie.

Analizę wskaźnikową za rok 2020 przedstawia poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena
1. Wskaźniki zyskowości	1) wskaźnik zyskowości netto (%)	5,31%	5
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	5,13%	5
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%)	7,04%	5
	1. Razem:		15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,05	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,88	10
	1. Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,84	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,48	7
	1. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24,38%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,37	10
	1. Razem:		20
łącznie wartość punktów			65

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania Zakładu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach Zakład spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności z tytułu wykonania świadczeń, natomiast wskaźniki zadłużenia pozwalają wnioskować na temat zadłużenia aktywów i funduszy własnych Zakładu.

Wybrane wskaźniki pozwalają w przejrzysty i pełny sposób zobrazować, a następnie ocenić kondycję finansową Zakładu. Metodologia liczenia wskaźników zgodna z Rozporządzeniem zawarta jest w załączniku nr 1.

Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Określa efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu. W SPP ZOL wskaźnik ten w 2020r. kształtował się na poziomie 5,31%, i w przełożeniu na wartość punktową osiągnął maksymalny przewidziany w rozporządzeniu poziom 5 punktów.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) w 2020 roku kształtował się na podobnym poziomie i wynosił 5,13%. W przełożeniu na wartość punktową osiągnął przewidziany w rozporządzeniu poziom 5 punktów.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. W Zakładzie w 2020r. wskaźnik ten wyniósł 7,04%, W przełożeniu na wartość punktową osiągnął maksymalny przewidziany w rozporządzeniu poziom 5 punktów.

Osiągnięte przez Zakład w 2020 roku wskaźniki zyskowności kształtują się na wysokim poziomie i osiągają maksymalne wartości punktowe przewidziane w Rozporządzeniu.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Oba analizowane wskaźniki płynności, tj. **wskaźnik bieżącej płynności** oraz **wskaźnik szybkiej płynności** w 2020r. kształtowały się na prawidłowym poziomie odpowiednio 3,05 oraz 2,88.

W przełożeniu na wartość punktową wskaźnik bieżącej płynności osiągnął przewidziany w Rozporządzeniu poziom 10 punktów, podobnie jak wskaźnik szybkiej płynności, który osiągnął poziom 10 punktów.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W 2020 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 32,84 dni, czyli znacznie poniżej 45 dni za jaki Rozporządzenie przewidziało najwyższą ocenę.

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

W 2020 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 5,48 dni, czyli znacznie poniżej 60 dni za jaki Rozporządzenie przewidziało najwyższą ocenę punktową.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

W 2020 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 24,38%, czyli znacznie poniżej 40% za jaki Rozporządzenie przewidziało najwyższą ocenę punktową.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W 2020 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 0,37 czyli znacznie poniżej wartości 0,50 za jaki Rozporządzenie przewidziało najwyższą ocenę punktową.

Podsumowanie

W wyniku analizy na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. w każdym z analizowanych obszarów wskaźniki ekonomiczne kształtowały się na prawidłowym poziomie. W 2020r. sytuacja ekonomiczno- finansowa Zakładu była stabilna, co potwierdza łączny wynik oceny wynoszący 65 punktów na 70 punktów możliwych do uzyskania, przewidzianych w Rozporządzeniu.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń

Założenia do prognozy na lata 2021- 2023

SP PZOL w Celejowie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono założenia makroekonomiczne określone w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024, w Programie Konwergencji Aktualizacja 2021.

Wszystkie analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie roku 2020 oraz uzyskanych wyników za I kwartał 2021 r.
- dane za rok 2020 są danymi historycznymi, dane za rok 2021 są zbieżne z danymi zawartymi w planie rzeczowo- finansowym oraz inwestycyjnym po zmianach na rok 2021, prognoza na lata 2022 i 2023 z uwzględnieniem zastosowanych korekt
- Zakład uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguluje płatności,
- zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował zakres dotychczasowej działalności Zakładu
- szacunków dokonano przy założeniu nie zmienionego profilu, rodzaju i poziomu działalności (łączna ilość łóżek wynosi 260),
- popyt na usługi opieki długoterminowej psychiatrycznej świadczone przez Zakład (aktualna kolejka oczekujących wynosi około 30 osób),
- projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów i kosztów, a także z zastosowaniem utrzymania względnie stałej struktury kosztów,
- stan i struktura zatrudnienia nie ulega istotnej zmianie,
- kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umowy z NFZ oraz innych przychodów, z uwzględnieniem zasady optymalizacji i racjonalizacji kosztów przy uwzględnieniu zdarzeń mających wpływ na sytuację Zakładu,

- w prognozie ujęto zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów wieloletnich, także wydatki inwestycyjne na lata 2021-2023.
- Prognoza została sporządzona przy założeniu że pandemia koronawirusa nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez Zakład.

Istotne założenia do rachunku zysków i strat na lata 2021- 2023

Przychody

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2021.

Planowane przychody ogółem SPP ZOL w Celejowie w roku 2021 wynoszą 16.892 tys. zł.

Poziom i strukturę przychodów Zakładu w latach 2020- 2021 przedstawia poniższa tabela

w złotych

Wyszczególnienie	Wykonanie 2020		Plan 2021		Dynamika
	Wartość	Struktura	Wartość	Struktura	
Przychody ogółem	17 013 258,12	100,00%	16 892 000,00	100,00%	99,29%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	15 122 967,12	88,89%	15 680 000,00	92,82%	103,68%
Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	15 967 354,02	93,85%	15 810 000,00	93,59%	99,01%
Przychody ze sprzedaży NFZ Lubelski Oddział Wojewódzki	12 719 138,80	74,76%	12 300 000,00	72,81%	96,70%
Pozostałe usługi medyczne (opłata za pobyt w ZOL)	3 239 393,33	19,04%	3 500 000,00	20,72%	108,04%
Pozostałe przychody ze sprzedaży (pozamedyczne)	8 821,89	0,05%	10 000,00	0,06%	113,35%
Zmiana stanu produktów	-844 386,90	-4,96%	-130 000,00	-0,77%	15,40%
Pozostałe przychody operacyjne	1 856 222,25	10,91%	1 209 000,00	7,16%	65,13%
Przychody finansowe	34 068,75	0,20%	3 000,00	0,02%	8,81%

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w 2021 r. zaplanowano w kwocie 15.810 tys. zł. Planowane przychody ze sprzedaży usług medycznych wynoszą 15.810 tys. zł., wysokość zmiany stanu produktów w kwocie -130 tys zł. wynika z planowanej wysokości aktualizacji wartości rezerw na świadczenia pracownicze.

Główną pozycją przychodów w 2021 roku są przychody ze sprzedaży usług medycznych NFZ stanowiące 72,81% przychodów ogółem. Przychody z tego tytułu zaplanowano na podstawie aneksu do umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, zawartej do dnia 31.08.2023r.

Kontrakt na 2021 rok obejmuje świadczenia opiekuńczo- lecznicze psychiatryczne dla dorosłych oraz koszty świadczeń wynikające z rozporządzenia zmieniającego OWU opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, dotyczące wynagrodzeń pielęgniarek. Zgodnie z aneksem do umowy z NFZ z 11.05.2021 roku, wysokość kontraktu w okresie rozliczeniowym od 01.01.2021 do 31.12.2021 roku wynosi 11 137 tys. zł, obejmując

świadczenia opiekuńczo lecznicze psychiatryczne przez pełny okres rozliczeniowy w kwocie 10.520 tys. złotych oraz kwotę na wynagrodzenia pielęgniarek za okres do 30.06.2021 r.

Zgodnie z kontraktem przychody w zakresie realizacji świadczeń opiekuńczo- leczniczych psychiatrycznych dla dorosłych obejmują 1.031.334 punkty rozliczeniowe przy stawce za punkt wynoszącej 10,20 zł.

Planowane na 2021 rok przychody ze sprzedaży NFZ w kwocie 12.300 tys. zł obejmują:

- zawarte w kontrakcie przychody w kwocie 10.520 tys. zł w zakresie świadczeń opiekuńczo- leczniczych psychiatrycznych dla dorosłych,
- zawarte w kontrakcie przychody w kwocie 1.234 tys. zł. wynikające z rozporządzenia zmieniającego OWU opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, dotyczące wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek- liczone proporcjonalnie do wysokości zawartego kontraktu,
- przychody w kwocie 294 tys. zł. wynikające z ryczałtu dotyczącego SARS-COV-2,
- przychody w kwocie 52 tys. zł. dotyczące szczepień przeciw SARS-COV-2,
- przychody w kwocie 200 tys. zł. obejmujące przewidywaną wartość zrealizowanych świadczeń ponad limit kontraktu, w zakresie świadczeń opiekuńczo- leczniczych psychiatrycznych dla dorosłych, naliczone do przychodów ze sprzedaży zgodnie z uchwałą Zarządu Województwa.

Wartość usług opiekuńczo leczniczych realizowanych przez Zakład zakłada pełne wykorzystanie posiadanej bazy łóżkowej. Dla porównania wartość kontraktu z NFZ na 2020 rok w zakresie świadczeń opiekuńczo- leczniczych psychiatrycznych została zwiększona w trakcie roku obrotowego o zrealizowane świadczenia ponadlimitowe.

Dodatkowym źródłem przychodów ze sprzedaży jest dopłata od pacjentów do wyżywienia i zakwaterowania w wysokości do 70% ich świadczenia. Planowane przychody z tego tytułu wynoszą 3.500 tys. zł (20,72% przychodów ogółem). Wysokość dopłaty od pacjentów zaplanowano przy założeniu utrzymania liczby osobodni na poziomie porównywalnym z roku 2020. Analiza danych statystyki medycznej wskazuje na zapotrzebowanie na usługi medyczne świadczone przez Zakład. Pozostałe przychody ze sprzedaży obejmują również pozostałe przychody pozamedyczne z tytułu sprzedaży usług oczyszczania ścieków. W 2021 roku przychody z tego tytułu zaplanowano w kwocie 10 tys. zł. na poziomie porównywalnym do wykonania roku 2020.

Planowane pozostałe przychody operacyjne wynoszą 1.209 tys. zł. obejmując:

- przychody z dotacji od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego na finansowanie kształcenia podyplomowego pracowników medycznych w kwocie 3.000

zł, oraz z refundacji kosztów zarządzania projektem termomodernizacji budynku oddziału w Celejowie w części sfinansowanej z dotacji z Funduszy UE w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego

- przychody w równowartości odpisów amortyzacyjnych w 2021 roku niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji od Urzędu Marszałkowskiego, dotacji z UE jak również darowizny sprzętu medycznego od Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy
- przychody z darowizn środków ochrony osobistej i środków do dezynfekcji, związanych z epidemią SARS-COV-2, zapewniających większe bezpieczeństwo pacjentom i personelowi, jak również pozostałe darowizny na potrzeby Zakładu.
- w niewielkim stopniu przychody z dzierżawy gruntu, wynagrodzenia płatnika składek.

Przychody finansowe z tytułu odsetek bankowych zaplanowano w kwocie 3 tys. zł.

Wielkość i strukturę przychodów w latach 2021- 2023 przedstawiono w poniższej tabeli

w złotych

Wyszczególnienie	Plan 2021		Plan 2022		Plan 2023	
	Wartość	Struktura	Wartość	Struktura	Wartość	Struktura
Przychody ogółem	16 892 000,00	100,00%	16 776 000,00	100,00%	16 547 000,00	100,00%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	15 680 000,00	92,82%	15 694 000,00	93,55%	16 288 000,00	98,44%
Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	15 810 000,00	93,59%	15 824 000,00	94,32000%	16 418 000,00	99,22%
Przychody ze sprzedaży NFZ Lubelski Oddział Wojewódzki	12 300 000,00	72,81%	12 164 000,00	72,51%	12 618 000,00	76,25%
Pozostałe usługi medyczne (opłata za pobyt w ZOL)	3 500 000,00	20,72%	3 650 000,00	21,75%	3 790 000,00	22,90%
Pozostałe przychody ze sprzedaży (pozamedyczne)	10 000,00	0,06%	10 000,00	0,06%	10 000,00	0,06%
Zmiana stanu produktów	-130 000,00	-0,77%	-130 000,00	-0,77%	-130 000,00	-0,78%
Pozostałe przychody operacyjne	1 209 000,00	7,16%	1 080 000,00	6,44%	257 000,00	1,55%
Przychody finansowe	3 000,00	0,02%	2 000,00	0,01%	2 000,00	0,01%

W latach 2022- 2023 dynamika przychodów wynika z planowanych zmian kontraktu z NFZ na świadczenia zdrowotne realizowane przez Zakład w zakresie świadczeń opiekuńczo-leczniczych psychiatrycznych oraz zwiększenia finansowania ze środków NFZ zwiększonych kosztów dotyczących wynagrodzeń personelu medycznego.

Zaplanowano również przychody z tytułu zrealizowanych świadczeń zdrowotnych ponad limit kontraktu- zafakturowanych do NFZ i ujętych w przychodach zgodnie z Uchwałą Zarządu Województwa Lubelskiego planowano przy założeniu utrzymania realizacji świadczeń na poziomie roku 2020.

Przychody ze sprzedaży obejmujące przychody z opłaty pacjentów za wyżywienie i zakwaterowanie w Zakładzie w roku 2022 zaplanowano na poziomie 3.650 tys. zł. podczas gdy w roku 2023 na poziomie 3.790 tys. zł. W strukturze przychodów ogółem udział przychodów z tytułu dopłaty pacjentów za pobyt w ZOL utrzymuje się na podobnym poziomie.

Wysokość pozostałych przychodów operacyjnych w 2022 roku zaplanowano w kwocie 1.080 tys. zł. a w 2023 roku w kwocie 257 tys. zł.

Planowana wysokość tych przychodów w latach objętych prognozą wynika przede wszystkim z wysokości:

- grantu na pokrycie kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych w związku z SARS-COV-2,
- otrzymanych darowizn środków ochrony osobistej i materiałów i sprzętu medycznego do zwalczania zagrożenia epidemiologicznego związanego z SARS-COV-2,
- odpisów amortyzacyjnych przyjętych do użytkowania aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji i darowizny,

Przychody finansowe w latach 2022- 2023, zaplanowano na poziomie 2 tys. zł.

Koszty

Planowane koszty ogółem SPP ZOL w Celejowie w roku 2021 wynoszą 16.775 tys. zł.

Poziom i strukturę kosztów Zakładu w latach 2020- 2021 przedstawia poniższa tabela

w złotych

Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Plan 2021			Dynamika
	Wartość	Struktura		Wartość	Struktura		
Koszty ogółem (w tym):	16 064 201,84	100,00%		16 774 500,00	100,00%		104,42%
Koszty działalności operacyjnej	16 055 040,88	99,94%	100,00%	16 574 500,00	98,81%	100,00%	103,24%
Amortyzacja	843 885,72	5,25%	5,25%	663 000,00	3,95%	4,00%	78,57%
Zużycie materiałów i energii	2 247 882,74	13,99%	14,00%	2 245 400,00	13,39%	13,55%	99,89%
Usługi obce	530 828,50	3,30%	3,31%	600 000,00	3,58%	3,62%	113,03%
Podatki i opłaty	128 422,00	0,80%	0,80%	130 000,00	0,77%	0,78%	101,23%
Wynagrodzenia	9 565 434,80	59,55%	59,58%	10 282 600,00	61,30%	62,04%	107,50%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 689 003,47	16,74%	16,75%	2 610 000,00	15,56%	15,75%	97,06%
Pozostałe koszty rodzajowe	49 583,65	0,31%	0,31%	43 500,00	0,26%	0,26%	87,73%
Pozostałe koszty operacyjne	8 988,33	0,06%		200 000,00	1,19%		2225,11%
Koszty finansowe	172,63	0,00%		0,00	0,00%		0,00%

W 2021 roku koszty działalności operacyjnej zaplanowano w kwocie 16.575 tys. zł.

W strukturze kosztów przeważają koszty pracy. Planowane koszty wynagrodzeń wynoszą 10.283 tys. zł. podczas gdy koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń 2.610 tys. zł.

stanowiąc łącznie 76,86% kosztów ogółem. Koszty wynagrodzeń oraz koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń obejmują m. in. ustawowy wzrost kosztów dotyczący wzrostu wynagrodzeń dla personelu medycznego: lekarzy, pielęgniarek, fizjoterapeutów, skutki ustawowego wzrostu najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz podwyższenie płacy minimalnej do ustawowego poziomu.

Inne świadczenia na rzecz pracowników obejmują również zwiększone koszty zużycia materiałów bhp, przeznaczonych do ochrony osobistej personelu w związku z epidemią z SARS-COV-2.

W 2021 roku planowane koszty zużycia materiałów i energii w kwocie 2.245 tys. zł stanowią 13,39% kosztów ogółem. Zużycie materiałów obejmuje zużycie leków i materiałów medycznych, artykułów żywnościowych i materiałów związanych z bieżącym funkcjonowaniem Zakładu.

Koszty usług obcych w kwocie 600 tys. zł stanowią 3,58% kosztów ogółem i obejmują m. in. koszty usług serwisu i konserwacji związanych z potrzebą bieżącego utrzymania w dobrym stanie technicznym infrastruktury Zakładu, koszty usług medycznych zleczanych podwykonawcom badań diagnostycznych i konsultacji specjalistycznych pacjentów oraz koszty pozostałych usług.

Wielkość i strukturę kosztów w latach 2021- 2023 przedstawiono w poniższej tabeli

w złotych

Wyszczególnienie	Plan 2021			Plan 2022			Plan 2023		
Koszty ogółem (w tym):	16 774 500	100,00%		16 678 000	100,00%		16 458 000	100,00%	
Koszty działalności operacyjnej	16 574 500	98,81%	100,00%	16 478 000	98,80%	100,00%	16 358 000	99,39%	100,00%
Amortyzacja	663 000	3,95%	4,00%	446 000	2,67%	2,71%	358 000	2,18%	2,19%
Zużycie materiałów i energii	2 245 400	13,39%	13,55%	2 230 000	13,37%	13,53%	2 150 000	13,06%	13,14%
Usługi obce	600 000	3,58%	3,62%	520 000	3,12%	3,16%	530 000	3,22%	3,24%
Podatki i opłaty	130 000	0,77%	0,78%	130 000	0,78%	0,79%	135 000	0,82%	0,83%
Wynagrodzenia	10 282 600	61,30%	62,04%	10 475 000	62,81%	63,57%	10 680 000	64,89%	65,29%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 610 000	15,56%	15,75%	2 632 000	15,78%	15,97%	2 460 000	14,95%	15,04%
Pozostałe koszty rodzajowe	43 500	0,26%	0,26%	45 000	0,27%	0,27%	45 000	0,27%	0,27%
Pozostałe koszty operacyjne	200 000	1,19%		200 000	1,20%		100 000	0,61%	
Koszty finansowe	0	0,00%		0	0,00%		0	0,00%	

W latach 2021- 2023 planowane koszty ogółem uległy zmianie głównie na skutek wzrostu kosztów działalności operacyjnej. Wzrost ten dotyczy przede wszystkim wzrostu kosztów wynagrodzeń oraz ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (m in poprzez realizację wzrostu kosztów wynagrodzeń personelu medycznego, wzrostu minimalnego wynagrodzenia pracowników medycznych jak również najniższego wynagrodzenia).

W prognozowanym okresie zmiana kosztów rodzajowych w zakresie zużycia materiałów i energii oraz usług obcych wynika z przewidywanego wzrostu cen towarów i usług, konieczności sukcesywnego doposażania Zakładu, a także planowanych remontów infrastruktury Zakładu.

Dynamika kosztów amortyzacji w latach 2021-2023 wynika przede wszystkim ze zmian wysokości odpisów umorzeniowych licencji programów komputerowych i środków trwałych w ramach projektu informatyzacji w jak również z realizacji zadań inwestycyjnych Zakładu.

W prognozowanym okresie pozostałe koszty operacyjne obejmują koszty odpisu aktualizującego 100% należności z tytułu usług medycznych ponad kontrakt z NFZ niestanowiących procedur ratujących życie- naliczonych zgodnie z Uchwałą Zarządu Województwa Lubelskiego. W latach 2021- 2023 roku pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na podobnym poziomie.

W latach 2021- 2023 planowane koszty finansowe nie występują.

Reasumując w latach 2021- 2023 wśród pozycji rachunku zysków i strat zaplanowano istotne zmiany:

- ✓ w przychodach netto ze sprzedaży produktów- zwiększenie z tytułu wzrostu kontraktu z NFZ, oraz z tytułu większej dopłaty pacjentów za pobyt w ZOL,
- ✓ w pozostałych przychodach operacyjnych- zmiany z tytułu zmniejszenia wartości odpisów amortyzacyjnych aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji oraz zmian wysokości grantu na wynagrodzenia personelu medycznego w związku z w związku z SARS-COV-2
- ✓ w kosztach działalności operacyjnej- zmiana wynika w szczególności ze wzrostu kosztów wynagrodzeń z pochodnymi oraz zmniejszenia kosztów amortyzacji, zmian kosztów zużycia materiałów i środków ochrony osobistej związanych z SARS-COV-2,

Celem Zakładu nie jest maksymalizacja zysku. Planowane dane wynikowe zakładają bilansowanie Zakładu z zyskiem, który w latach 2021-2023 kształtuje się w przedziale od 89 tys. zł do 118 tys. zł.

Istotne założenia do bilansu na lata 2021- 2023

W latach 2021-2023 w aktywach trwałych stan środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oszacowano na podstawie ich stanu na dzień bilansowy roku poprzedniego odpowiednio skorygowany o wartość amortyzacji planowanej w latach

objętych prognozą, jak również zwiększenia i przesunięcia z pozycji środków trwałych w budowie wynikające z realizowanych zamierzeń inwestycyjnych Zakładu.

W okresie objętym prognozą planowane łączne wydatki inwestycyjne wynoszą około 5.692 tys. zł i są w całości finansowane ze środków własnych Zakładu.

Planowane nakłady inwestycyjne ogółem w roku 2021 wynoszą 935 tys. zł.

Plan inwestycji na rok 2021 obejmuje następujące zamierzenia:

- Rozpoczęcie prac związanych z rozbudową budynku Oddziału I w Celejowie. Planowane wydatki inwestycyjne na realizację zadania wynoszą około 615 tys. zł.
- Rozpoczęcie realizacji montażu instalacji fotowoltaicznych na 5 budynkach Zakładu. Planowane nakłady na zadanie wynoszą 113 tys. zł.
- Rozpoczęcie prac związanych z rewitalizacją elewacji i dachu zabytkowego budynku Oddziału II w Celejowie- „Pałac”. Planowane wydatki inwestycyjne na realizację zadania wynoszą około 62 tys. zł.
- Zakupy inwestycyjne łącznie w kwocie 146 tys. zł obejmujące zakup:
 - automatu szorująco- zbierającego do sprzątnięcia pomieszczeń,
 - samochodu do przewozu posiłków na potrzeby pacjentów,
 - szafy chłodzącej na potrzeby kuchni,
 - altan wolnostojących na potrzeby pacjentów.

W okresie 2022- 2023 planowane wydatki inwestycyjne na realizację zadania wynoszą około 4.756 tys. zł.

Plan zamierzeń inwestycyjnych na lata 2022- 2023 zakłada :

- Kontynuację rozbudowy budynku Oddziału I. Planowana wysokość nakładów na zadanie wynosi w 2022 roku 2.460 tys. zł., oraz 615 tys. zł. w 2023 roku.
- Rewitalizację elewacji i dachu budynku Oddziału II „Pałac”. Planowana wysokość nakładów na zadanie wynosi w 2022 roku 590 tys. zł., a w 2023 roku 578 tys. zł.
- Realizacja prac związanych z modernizacją kanalizacji zewnętrznej na odcinku od Oddziału II w Celejowie do oczyszczalni ścieków. Całkowite nakłady inwestycyjne na zadanie wynoszą 191 tys. zł., w tym wartość nakładów w 2022 roku wynosi około 92 tys. zł. a w 2023 około 98 tys. zł.

Aktywa obrotowe w latach 2021-2023 zostały ustalone na podstawie skorygowanych danych roku poprzedniego. Założono utrzymanie stanu zapasów na poziomie roku 2020, niezbędnego do niezakłóconego funkcjonowania Zakładu. Występujące na dzień bilansowy

planowane należności z tytułu dostaw i usług są krótkoterminowe, dotyczą głównie należności z NFZ OW w Lublinie, związane z poziomem przychodów z kontraktu z NFZ.

W pasywa bilansu w funduszach własnych – planowane zwiększenia na pozycji „Fundusz zakładu” wynikają z przeznaczenia zysku z roku poprzedniego na cele działalności statutowej.

W zobowiązaniach i rezerwach- utrzymanie poziomu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług relatywnie do dokonywanych zakupów. Planowane zwiększenie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązań publiczno- prawnych wynika ze zwiększenia kosztów pracy w związku z planowanymi podwyżkami.

Pozostałe dane zaplanowano na względnie stałym poziomie.

Prognoza zakłada utrzymanie stabilności funkcjonowania i finansowania Zakładu. Planowany w latach 2021- 2023 wzrost sumy bilansowej jest odzwierciedleniem systematycznego rozwoju Zakładu. W strukturze i dynamice majątku występuje wzrost rzeczowych aktywów trwałych oraz zmniejszenie środków pieniężnych w związku z realizowanymi inwestycjami finansowanymi ze środków własnych.

Prognozy bilansu i rachunku zysków i strat za lata 2021-2023 zawarte są odpowiednio w załączniku nr 2 i załączniku nr 3.

Analiza wskaźnikowa oparta na prognozach sprawozdań przedstawiona jest w tabeli:

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,69%	3	0,58%	3	0,53%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,67%	3	0,57%	3	0,52%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,80%	3	0,66%	3	0,60%	3
		1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,94	12	1,99	12	1,65	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,78	10	1,86	13	1,51	13
		2. Razem:	22	2. Razem:	25	2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,70	3	24,39	3	24,02	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,30	7	5,42	7	5,11	7
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25,30%	10	26,18%	10	26,63%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,38	10	0,40	10	0,40	10
		4. Razem:	20	4. Razem:	20	4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			61		64		64

Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto (%) w latach 2021- 2023 kształtuje się na poziomie w przedziale 0,53%- 0,69%. W przełożeniu na wartość punktową osiągnął przewidziany w Rozporządzeniu poziom 3 punktów.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) w latach 2021-2023 roku kształtuje się na poziomie w przedziale 0,52%- 0,67% i w przełożeniu na wartość punktową osiągnął przewidziany w Rozporządzeniu poziom 3 punktów.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. W prognozowanym okresie wskaźnik ten kształtuje się w przedziale 0,60%- 0,80%, osiągając wartość na poziomie 3 punktów.

Prognozowane dla Zakładu wskaźniki zyskowności kształtują się na średnim poziomie i osiągają średnie wartości punktowe przewidziane w Rozporządzeniu.

Wskaźniki płynności

Oba prognozowane na lata 2021-2023 wskaźniki płynności, tj. **wskaźnik bieżącej płynności** oraz **wskaźnik szybkiej płynności** w prognozowanym okresie kształtowały się na prawidłowym poziomie osiągając odpowiednio wartości w przedziale 1,65-2,94 oraz 1,51-2,78 i osiągając średnie i maksymalne przewidziane w Rozporządzeniu wartości punktowe.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) w każdym z prognozowanych lat kształtował się w granicach 24,02 – 32,70 dni, czyli poniżej 45 dni za jaki przewidziano w Rozporządzeniu najwyższą ocenę punktową.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) w latach 2021-2023 r. kształtował się w przedziale 5,11- 6,30 dni, czyli znacznie poniżej 60 dni za jaki przewidziano w Rozporządzeniu najwyższą ocenę punktową.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) w objętym prognozą okresie kształtował się na poziomie 25,30%- 26,63%, czyli znacznie poniżej 40% za jaki w Rozporządzeniu przewidziano najwyższą ocenę punktową.

Wskaźnik wypłacalności w analizowanym przedziale czasowym osiągnął poziom od 0,38 do 0,40 czyli poniżej wartości 0,50 za jaki w Rozporządzeniu przewidziano najwyższą ocenę punktową.

Podsumowanie

W każdym z analizowanych obszarów wskaźniki ekonomiczne kształtowały się na prawidłowym poziomie. Wskaźniki zyskowności i płynności osiągnęły poziom średni, natomiast wskaźniki efektywności oraz zadłużenia uzyskały maksymalny poziom punktowy przewidziany w Rozporządzeniu.

W okresie objętym prognozą, na 70 punktów możliwych do uzyskania SP PZOL w Celejowie uzyskał:

- w 2021 roku łączny wynik 61 punktów,
- w latach 2022- 2023 łączny wynik 64 punktów,

co świadczy o stabilności ekonomiczno- finansowej SP PZOL w Celejowie i sprawności bieżącego zarządzania Zakładem.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu

Prognozowanie wyników finansowych na lata objęte prognozą z uwagi na wiele czynników zmiennych dotyczących Zakładu oraz dynamicznie zmieniających się uwarunkowań ekonomicznych obarczone jest znaczną niepewnością. Istotne znaczenie ma:

- **Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ,**
- **Niepewność w zakresie kosztów prowadzonej działalności.**

Powodzenie założonych prognoz finansowych zależy od wielu czynników m. in. od:

- wysokości kontraktu Zakładu z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenia zdrowotne,
- rozwiązań systemowych
- poziomu cen towarów i usług konsumpcyjnych,
- sytuacji epidemiologicznej związanej z koronawirusem COVID-19.

Stabilność finansowa Zakładu zakłada konieczność utrzymania równowagi między wzrostem wysokości środków przekazywanych przez NFZ a wydatkami wynikającymi ze wzrostu kosztów funkcjonowania Zakładu, w tym przede wszystkim regulacje płacowe:

- konieczność dostosowania wysokości minimalnego wynagrodzenia pracowników wykonujących zawody medyczne do wysokości wynagrodzeń określonych ustawowo,

- poziom refinansowania przez Płatnika podwyżek dla personelu medycznego, w szczególności pielęgniarek,
- przewidywany wzrost kosztów płac dla pracowników pozostałych grup zawodowych,
- systemowe rozwiązania dotyczące podnoszenia płacy minimalnej w gospodarce narodowej.

Na prognozowane przychody i koszty Zakładu w okresie objętym prognozą istotny wpływ ma również:

- Dalszy przebieg pandemii COVID-19. Przebieg pandemii i kształt krzywej epidemiologicznej są trudne do przewidzenia. Niewątpliwie ilość nowych infekcji, śmiertelność prowadzą do znacznego ograniczenia aktywności gospodarczej. Nie jest znany wpływ pandemii na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność Zakładu. Postępy w ograniczaniu transmisji wirusa, w tym szybkość realizacji programu szczepień warunkują utrzymanie stabilnej sytuacji Zakładu.
- Zagrożenie zakażeniem personelu, który jest narażony w szczególny sposób, może się przełożyć na możliwość utrzymania stabilnej sytuacji Zakładu.
- Wysokość wsparcia służby zdrowia w działaniach związanych z epidemią. W sposób bezpośredni lub pośredni na prognozy oddziałują również zmiany przepisów prawa wprowadzane w celu łagodzenia negatywnych skutków epidemii.
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t. j. Dz. U. z 2020 poz. 1398), zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do osiągnięcia poziomu 6% PKB.

- Załącznik nr 1

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Nazwa wskaźnika	Sposób obliczenia
Wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%/ Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%/ Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%/ Średni stan aktywów
Wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)/ Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe
Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy/ Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)/ Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)/ Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) x 100%/ Aktywa razem
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania/ Fundusz własny

BILANS						
AKTYWA						
Pozycja	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
1	2	3	4	5	6	7
A.	Aktywa trwałe	7 675 258,74	7 737 110,99	8 007 008,44	10 211 196,47	11 179 630,99
I.	Wartości niematerialne i prawne	305 726,36	55 872,74	0,00	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2.	Wartość firmy					
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	305 726,36	55 872,74	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	7 369 532,38	7 681 238,25	8 007 008,44	10 211 196,47	11 179 630,99
1.	Środki trwałe	7 335 505,58	7 168 546,52	7 217 348,44	7 068 546,47	6 745 480,99
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	160 202,00	160 202,00	160 202,00	160 202,00	160 202,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 047 144,93	5 910 287,21	6 212 228,37	6 000 411,06	5 788 593,75
c)	urządzenia techniczne i maszyny	772 798,25	789 988,05	590 506,60	761 584,07	689 885,95
d)	środki transportu	213 838,47	146 172,45	145 547,92	90 519,04	60 288,79
e)	inne środki trwałe	141 521,93	161 896,81	108 863,55	55 830,30	46 510,50
2.	Środki trwałe w budowie	34 026,80	512 691,73	789 660,00	3 142 650,00	4 434 150,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie					
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe					
B.	Aktywa obrotowe	4 639 941,16	6 895 044,69	6 708 187,49	4 647 961,20	3 819 914,57
I.	Zapasy	114 082,82	370 955,75	350 000,00	300 000,00	310 000,00
1.	Materiały	114 082,82	370 955,75	350 000,00	300 000,00	310 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku					
3.	Produkty gotowe					
4.	Towary					
5.	Zaliczki na dostawy i usługi					
II.	Należności krótkoterminowe	1 156 415,33	1 849 974,81	1 100 000,00	1 144 000,00	1 151 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	inne					
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie					
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 156 415,33	1 849 974,81	1 100 000,00	1 144 000,00	1 151 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 075 583,67	1 789 781,48	1 035 000,00	1 074 000,00	1 081 000,00
	- do 12 miesięcy	1 075 583,67	1 789 781,48	1 035 000,00	1 074 000,00	1 081 000,00
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	30 321,00				
c)	inne	50 510,66	60 193,33	65 000,00	70 000,00	70 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 330 585,52	4 592 411,72	5 188 187,49	3 138 961,20	2 288 914,57
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 330 585,52	4 592 411,72	5 188 187,49	3 138 961,20	2 288 914,57
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 330 585,52	4 592 411,72	5 188 187,49	3 138 961,20	2 288 914,57
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 281 230,63	4 543 085,77	5 158 187,49	3 110 961,20	2 260 914,57
	- inne środki pieniężne	49 354,89	49 325,95	30 000,00	28 000,00	28 000,00
	- inne aktywa pieniężne					
d)	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	38 857,49	81 702,41	70 000,00	65 000,00	70 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D.	Udziały (akcje) własne					
AKTYWA razem (A+B+C+D)		12 315 199,90	14 632 155,68	14 715 195,93	14 859 157,67	14 999 545,56

Raport finansowy za rok 2020

Samodzielny Publiczny Psychiatryczny Zakład Opiekuńczo – Leczniczy w Celejowie

		PASywa				
Pozycja	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
1	2	3	4	5	6	7
A.	Kapitał (fundusz) własny	8 311 346,69	9 574 890,39	9 692 390,39	9 790 390,39	9 879 390,39
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 203 298,16	2 203 298,16	2 203 298,16	2 203 298,16	2 203 298,16
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	5 854 630,12	6 108 048,53	7 371 592,23	7 489 092,23	7 587 092,23
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)					
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:					
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej					
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:					
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki					
	- na udziały (akcje) własne					
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		314 520,42			
VI.	Zysk (strata) netto	253 418,41	949 023,28	117 500,00	98 000,00	89 000,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 003 853,21	5 057 265,29	5 022 805,54	5 068 767,28	5 120 155,17
I.	Rezerwy na zobowiązania	782 186,10	1 626 573,00	1 756 573,00	1 886 573,00	2 016 573,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	739 186,10	1 575 573,00	1 756 573,00	1 886 573,00	2 016 573,00
	- długoterminowa	525 460,85	1 332 388,00	1 462 388,00	1 592 388,00	1 722 388,00
	- krótkoterminowa	213 725,25	243 185,00	294 185,00	294 185,00	294 185,00
3.	Pozostałe rezerwy	43 000,00	51 000,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe					
	- krótkoterminowe	43 000,00	51 000,00			
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych					
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki					
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c)	inne zobowiązania finansowe					
d)	zobowiązania wekslowe					
e)	inne					
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 674 234,94	1 940 523,23	1 967 000,00	2 003 780,00	1 977 155,60
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	inne					
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	inne					
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 533 656,84	1 761 905,51	1 787 000,00	1 823 780,00	1 797 155,60
a)	kredyty i pożyczki					
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c)	inne zobowiązania finansowe					
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	163 214,95	316 095,70	230 000,00	240 000,00	220 000,00
	- do 12 miesięcy	163 214,95	316 095,70	230 000,00	240 000,00	220 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi					
f)	zobowiązania wekslowe					
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	723 573,62	674 554,42	884 000,00	901 680,00	919 713,60
h)	z tytułu wynagrodzeń	521 883,28	565 329,37	605 000,00	617 100,00	629 442,00
i)	inne	124 984,99	205 926,02	68 000,00	65 000,00	28 000,00
4.	Fundusze specjalne	140 578,10	178 617,72	180 000,00	180 000,00	180 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 547 432,17	1 490 169,06	1 299 232,54	1 178 414,28	1 126 426,57
1.	Ujemna wartość firmy					
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 547 432,17	1 490 169,06	1 299 232,54	1 178 414,28	1 126 426,57
	- długoterminowe	1 144 657,16	1 240 606,83	1 178 414,28	1 126 426,57	1 077 501,87
	- krótkoterminowe	402 775,01	249 562,23	120 818,26	51 987,71	48 924,70
	PASywa razem (A+B)	12 315 199,90	14 632 155,68	14 715 195,93	14 859 157,67	14 999 545,56

Załącznik nr 3

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)						
Pozycja	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
1	2	3	4	5	6	7
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	14 226 161,85	15 122 967,12	15 680 000,00	15 694 000,00	16 288 000,00
	- tym od jednostek powiązanych					
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 482 887,10	15 967 354,02	15 810 000,00	15 824 000,00	16 418 000,00
II	Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie wartość - ujemna)	-256 725,25	-844 386,90	-130 000,00	-130 000,00	-130 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
B	Koszty działalności operacyjnej	13 960 668,15	16 055 040,88	16 574 500,00	16 478 000,00	16 358 000,00
I	Amortyzacja	754 459,38	843 885,72	663 000,00	446 000,00	358 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	2 011 558,37	2 247 882,74	2 245 400,00	2 230 000,00	2 150 000,00
III	Usługi obce	516 698,70	530 828,50	600 000,00	520 000,00	530 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	125 992,75	128 422,00	130 000,00	130 000,00	135 000,00
	- podatek akcyzowy					
V	Wynagrodzenia	8 553 369,78	9 565 434,80	10 282 600,00	10 475 000,00	10 680 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 935 478,39	2 689 003,47	2 610 000,00	2 632 000,00	2 460 000,00
	- emerytalne	801 962,04	886 383,87	976 976,00	982 686,00	1 001 917,93
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	63 110,78	49 583,65	43 500,00	45 000,00	45 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	265 493,70	-932 073,76	-894 500,00	-784 000,00	-70 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	456 172,24	1 856 222,25	1 209 000,00	1 080 000,00	257 000,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Dotacje	90 502,35	789 647,12	780 480,00	759 230,00	3 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV	Inne przychody operacyjne	365 669,89	1 066 575,13	428 520,00	320 770,00	254 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	525 394,81	8 988,33	200 000,00	200 000,00	100 000,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III	Inne koszty operacyjne	525 394,81	8 988,33	200 000,00	200 000,00	100 000,00
F	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	196 271,13	915 160,16	114 500,00	96 000,00	87 000,00
G	Przychody finansowe	57 231,39	34 068,75	3 000,00	2 000,00	2 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:					
	-od jednostek powiązanych					
II	Odsetki, w tym:	57 231,39	34 068,75	3 000,00	2 000,00	2 000,00
	-od jednostek powiązanych					
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
	- w jednostkach powiązanych					
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
V	Inne					
H	Koszty finansowe	77,11	172,63	0,00	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:	77,11	172,63			
	-od jednostek powiązanych					
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
	- w jednostkach powiązanych					
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
IV	Inne				0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	253 425,41	949 056,28	117 500,00	98 000,00	89 000,00
J	Podatek dochodowy	7,00	33,00			
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	253 418,41	949 023,28	117 500,00	98 000,00	89 000,00