SAMODZIELNY PUBLICZNY PSYCHIATRYCZNY ZAKŁAD OPIEKUŃCZO- LECZNICZY W CELEJOWIE

Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej za 2019 rok oraz prognoza na lata 2020-2022

Celejów, 30.06.2020

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 łóżkami. 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.

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

Na dzień 31 grudnia 2019r. zatrudnienie w SPP ZOL w Celejowie wynosiło 186 osób co stanowi 178 etatów przeliczeniowych. Zakład dostosował strukturę zatrudnienia do aktualnych potrzeb i warunków pracy.

Dane o liczbie zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty ogółem

Grupa zawodowa	2018		2019	
	stan na koniec roku	zatrudnienie średnioroczne	stan na koniec roku	zatrudnienie średnioroczne
Lekarze	6	6	6	6
Pielęgniarki	46	45	47	47
Pracownicy gospodarczy i obsługi	78	76	75	76
Administracja	19	19	18	20
Inny personel medyczny	29	27	32	30
Razem	**178**	**173**	**178**	**179**

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).

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 2019 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: zyskowność, płynność, efektywność oraz zadłużenie.

Analizę wskaźnikową za rok 2019 przedstawia poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	**Wskaźniki**	**Wartość wskaźnika 2019**	**Ocena**
1. Wskaźniki zyskowności	1)wskaźnik zyskowności netto (%)	1,69%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,31%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,10%	4
		1. Razem:	**10**
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,38	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,32	13
		1. Razem:	**25**
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,52	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,79	7
		1. Razem:	**10**
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19,95%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,30	10
		1. Razem:	**20**
Łączna 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 2019r. kształtował się na poziomie 1,69%, i w przełożeniu na wartość punktową osiągnął przewidziany w rozporządzeniu poziom 3 punktów.
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) w 2019 roku kształtował się na podobnym poziomie i wynosił 1,31%. 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 Zakładzie w 2019r. wskaźnik ten wyniósł 2,10%, W przełożeniu na wartość punktową osiągnął przewidziany w rozporządzeniu poziom 4 punktów.
Osiągnięte przez Zakład w 2019 roku wskaźniki zyskowności kształtują się na wysokim poziomie i osiągają średnie 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 2019r. kształtowały się na prawidłowym poziomie odpowiednio 2,38 oraz 2,32.

W przełożeniu na wartość punktową wskaźnik bieżącej płynności osiągnął maksymalny przewidziany w Rozporządzeniu poziom 12 punktów, podobnie jak wskaźnik szybkiej płynności, który osiągnął maksymalny poziom 13 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 ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W 2019 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 28,52 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 2019 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 3,79 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 2019 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 19,95%, 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 2019 r. wskaźnik ten kształtował się na poziomie 0,30, czyli znacznie poniżej wartości 0,50 za jaki Rozporządzenie przewidziało najwyższą ocenę punktową.

Podsumowanie

W wyniku analizy na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 r. w każdym z analizowanych obszarów wskaźniki ekonomiczne kształtowały się na prawidłowym poziomie. W 2019r. 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 2020- 2022

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 2019-2022, w Programie Konwergencji Aktualizacja 2020.
Wszystkie analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie roku 2019 oraz uzyskanych wyników za I kwartał 2020 r.
- dane za rok 2019 są danymi historycznymi, dane za rok 2020 są zbieżne z danymi zawartymi w planie rzeczowo- finansowym oraz inwestycyjnym po zmianach na rok 2020, prognoza na lata 2021 i 2022 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),
- wysoki popyt na usługi opieki długoterminowej psychiatrycznej świadczone przez Zakład (aktualna kolejka oczekujących wynosi około 65 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,
- w prognozie ujęto zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów wieloletnich, w tym związane z projektami współfinansowanymi udziałem środków zewnętrznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2020-2022.

Istotne założenia do rachunku zysków i strat na lata 2020- 2022

Przychody

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2020. Planowane przychody ogółem SPP ZOL w Celejowie w roku 2020 wynoszą 15.154 tys. zł.

W stosunku do wykonania roku 2019 planowany wzrost przychodów ogółem w 2020 wynosi 414 tys. zł to jest około 2,81%.

w złotych

Wyszczególnienie	Wykonanie 2019 Wartość	Struktura	Plan 2020 Wartość	Struktura	Dynamika
Przychody ogółem	**14 739 565,48**	**100,00%**	**15 153 500,00**	**100,00%**	**102,81%**
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	**14 226 161,85**	**96,52%**	**14 624 000,00**	**96,51%**	**102,80%**
Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	14 482 887,10	98,26%	14 754 000,00	97,37%	**101,87%**
Przychody ze sprzedaży NFZ Lubelski Oddział Wojewódzki	11 985 697,38	81,32%	11 844 000,00	78,16%	**98,82%**
Pozostałe usługi medyczne (opłata za pobyt w ZOL)	2 485 032,55	16,86%	2 900 000,00	19,14%	**116,70%**
Pozostałe przychody ze sprzedaży (pozamedyczne)	12 157,17	0,08%	10 000,00	0,07%	**82,26%**
Zmiana stanu produktów	-256 725,25	-1,74%	-130 000,00	-0,86%	**50,64%**
Pozostałe przychody operacyjne	**456 172,24**	**3,09%**	**494 500,00**	**3,26%**	**108,40%**
Przychody finansowe	**57 231,39**	**0,39%**	**35 000,00**	**0,23%**	**61,16%**

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w 2020 r. zaplanowano w kwocie 14.624 tys. zł. Planowane przychody ze sprzedaży usług medycznych wynoszą 14.754 tys. zł., wysokość zmiany stanu produktów w kwocie 130 tys zł. wynika z planowanej wysokości aktualizacji wartości rezerw na świadczenia pracownicze.

Główną pozycję przychodów w 2020 roku są przychody ze sprzedaży usług medycznych NFZ stanowiące 78,16% przychodów ogółem. Przychody z tego tytułu zaplanowano na podstawie aneksu do umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, zawartej do dnia 31.08.2023r.

Kontrakt na 2020 rok obejmuje świadczenia opiekuńczo- lecznicze psychiatryczne dla dorosłych oraz koszty świadczeń wynikające z rozporządzenia zmieniającego OWU opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, dotyczące wynagrodzeń pielęgniarek. Całkowita wartość kontraktu w okresie rozliczeniowym od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku wynosi 11 345 tys. zł.

Planowane na 2020 rok przychody ze sprzedaży NFZ w kwocie 11.844 tys. zł obejmują:

- zawarte w kontrakcie przychody w kwocie 10.095 tys. zł w zakresie świadczeń opiekuńczo- leczniczych psychiatrycznych dla dorosłych,
- zawarte w kontrakcie przychody w kwocie 1.250 tys. zł. wynikające z rozporządzenia zmieniającego OWU opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, dotyczące wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek,

- przychody w kwocie 500 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.

Zgodnie z kontraktem przychody w zakresie realizacji świadczeń opiekuńczo- leczniczych psychiatrycznych dla dorosłych obejmują 989.661 punktów rozliczeniowych przy stawce za punkt wynoszącej 10,20 zł.

Wartość usług opiekuńczo leczniczych realizowanych przez Zakład zakłada pełne wykorzystanie posiadanej bazy łóżkowej. Dla porównania wartość kontraktu z NFZ na 2019 rok w zakresie świadczeń opiekuńczo- leczniczych psychiatrycznych została zwiększona w trakcie roku obrotowego o część zrealizowanych świadczeń ponadlimitowych.

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 2.900 tys. zł (19,14% przychodów ogółem). Wysokość dopłaty od pacjentów zaplanowano przy założeniu utrzymania liczby osobodni na poziomie porównywalnym z roku 2019. Analiza danych statystyki medycznej wskazuje na duże zapotrzebowanie na usługi medyczne świadczone przez Zakład. Kolejka oczekujących do Zakładu liczy około 65 osób. Pozostałe przychody ze sprzedaży obejmują również pozostałe przychody pozamedyczne z tytułu sprzedaży usług oczyszczania ścieków. W 2020 roku przychody z tego tytułu zaplanowano w kwocie 10 tys. zł. na poziomie porównywalnym do wykonania roku 2019.

Planowane pozostałe przychody operacyjne wynoszą 495 tys. zł. obejmując:

- przychody z dotacji od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego na finansowanie kształcenia podyplomowego pracowników medycznych w kwocie 4.500 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 2020 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 koronawirusa, 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 35 tys. zł.

Wielkość i strukturę przychodów w latach 2020- 2022 przedstawiono w poniższej tabeli

[w zł]

Wyszczególnienie	Plan 2020		Plan 2021		Plan 2022	
	Wartość	Struktura	Wartość	Struktura	Wartość	Struktura
Przychody ogółem	**15 153 500,00**	**100,00%**	**15 248 000,00**	**100,00%**	**15 375 000,00**	**100,00%**
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	**14 624 000,00**	**96,51%**	**14 974 000,00**	**98,20%**	**15 230 000,00**	**99,06%**
Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	14 754 000,00	97,37%	15 104 000,00	99,05%	15 360 000,00	99,90%
Przychody ze sprzedaży NFZ Lubelski Oddział Wojewódzki	11 844 000,00	78,16%	12 044 000,00	78,99%	12 250 000,00	79,67%
Pozostałe usługi medyczne (opłata za pobyt w ZOL)	2 900 000,00	19,14%	3 050 000,00	20,00%	3 100 000,00	20,16%
Pozostałe przychody ze sprzedaży (pozamedyczne)	10 000,00	0,07%	10 000,00	0,06%	10 000,00	0,07%
Zmiana stanu produktów	-130 000,00	-0,86%	-130 000,00	-0,85%	-130 000,00	-0,84%
Pozostałe przychody operacyjne	**494 500,00**	**3,26%**	**259 000,00**	**1,70%**	**130 000,00**	**0,84%**
Przychody finansowe	**35 000,00**	**0,23%**	**15 000,00**	**0,10%**	**15 000,00**	**0,10%**

W latach 2021- 2022 wśród pozycji rachunku zysków i strat istotne zmiany w przychodach zaplanowano w pozycji „Przychody netto ze sprzedaży produktów". Zwiększenie wynika z planowanego wzrostu kontraktu z NFZ na świadczenia zdrowotne realizowane przez Zakład w zakresie świadczeń opiekuńczo- leczniczych psychiatrycznych oraz utrzymania finansowania ze środków NFZ zwiększonych kosztów dotyczących wynagrodzeń pielęgniarek. 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 w kwocie 500 tys. zł.

Przychody ze sprzedaży obejmujące przychody z opłaty pacjentów za wyżywienie i zakwaterowanie w Zakładzie w roku 2021 zaplanowano na poziomie 3.050 tys. zł. podczas gdy w roku 2022 na poziomie 3.100 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 2021 roku zaplanowano w kwocie 259 tys. zł. a w 2022 roku w kwocie 130 tys. zł. Planowana wysokość tych przychodów w latach

objętych prognozą wynika przede wszystkim z wysokości odpisów amortyzacyjnych przyjętych do użytkowania aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji i darowizny, w szczególności ze zmian wysokości rocznych odpisów umorzeniowych aktywów trwałych związanych z tworzeniem systemu elektronicznej dokumentacji medycznej, oraz z programu termomodernizacji budynku oddziału w Celejowie w części sfinansowanych z dotacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020 (RPO WL 2014-2020).

Przychody finansowe w latach 2021- 2022, zaplanowano na poziomie 15 tys. zł.

Koszty

Planowane koszty ogółem SPP ZOL w Celejowie w roku 2020 wynoszą 15.099 tys. zł.

Poziom i strukturę kosztów Zakładu w latach 2019- 2020 przedstawia poniższa tabela

[zł]

Wyszczególnienie	*Wykonanie 2019*			*Plan 2020*			*Dynamika*
	Wartość	*Struktura*		*Wartość*	*Struktura*		
Koszty ogółem (w tym):	**14 486 140,07**	**100,00%**		**15 099 400,00**	**100,00%**		**104,23%**
Koszty działalności operacyjnej	13 960 668,15	96,37%	100,00%	14 599 400,00	96,69%	100,00%	104,58%
Amortyzacja	754 459,38	5,21%	5,41%	785 000,00	5,20%	5,38%	104,05%
Zużycie materiałów i energii	2 011 558,37	13,88%	14,41%	1 953 000,00	12,94%	13,38%	97,09%
Usługi obce	516 698,70	3,57%	3,70%	495 000,00	3,28%	3,39%	95,80%
Podatki i opłaty	125 992,75	0,87%	0,90%	130 000,00	0,86%	0,89%	103,18%
Wynagrodzenia	8 553 369,78	59,04%	61,27%	8 916 400,00	59,05%	61,07%	104,24%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 935 478,39	13,36%	13,86%	2 259 000,00	14,96%	15,47%	116,72%
Pozostałe koszty rodzajowe	63 110,78	0,44%	0,45%	61 000,00	0,40%	0,42%	96,66%
Pozostałe koszty operacyjne	525 394,81	3,63%		500 000,00	3,31%		95,17%
Koszty finansowe	77,11	0,00%		0,00	0,00%		0,00%

W 2020 roku koszty działalności operacyjnej zaplanowano w kwocie 14.599 tys. zł.

W strukturze kosztów przeważają koszty pracy. Planowane koszty wynagrodzeń wynoszą 8.916 tys. zł. podczas gdy koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń 2.259 tys. zł. stanowiąc łącznie 74,01% kosztów ogółem. Koszty wynagrodzeń oraz koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń obejmują m. in. ustawowy wzrost kosztów dotyczący wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek, skutki ustawowego wzrostu najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, podwyższenie płacy minimalnej do ustawowego poziomu oraz wzrost odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Inne świadczenia na rzecz pracowników obejmują również zwiększone koszty zużycia materiałów bhp, przeznaczonych do ochrony osobistej personelu w związku z epidemią koronawirusa.

W 2020 roku planowane koszty zużycia materiałów i energii w kwocie 1.953 tys. zł stanową 12,94% kosztów ogółem. Zużycie materiałów obejmuje zużycie leków i materiałów medycznych, artykułów żywnościowych i materiałów związanych z bieżącym funkcjonowaniem Zakładu.

Koszty usług obcych w kwocie 495 tys. zł stanowią 3,28% 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 zlecanych podwykonawcom badań diagnostycznych i konsultacji specjalistycznych pacjentów oraz koszty pozostałych usług.

Wielkość i strukturę kosztów w latach 2020- 2022 przedstawiono w poniższej tabeli

[w zł]

Wyszczególnienie	*Plan 2020*			*Plan 2021*			*Plan 2022*		
Koszty ogółem (w tym):	**15 099 400**	**100,00%**		**15 164 000**	**100,00%**		**15 284 000**	**100,00%**	
Koszty działalności operacyjnej	14 599 400	96,69%	100,00%	14 864 000	98,02%	100,00%	14 984 000	98,04%	100,00%
Amortyzacja	785 000	5,20%	5,38%	606 000	3,99%	4,08%	416 000	2,72%	2,78%
Zużycie materiałów i energii	1 953 000	12,94%	13,38%	1 980 000	13,06%	13,32%	1 990 000	13,02%	13,28%
Usługi obce	495 000	3,28%	3,39%	650 000	4,28%	4,37%	680 000	4,45%	4,54%
Podatki i opłaty	130 000	0,86%	0,89%	130 000	0,86%	0,88%	140 000	0,92%	0,93%
Wynagrodzenia	8 916 400	59,05%	61,07%	9 163 000	60,43%	61,64%	9 400 000	61,50%	62,73%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 259 000	14,96%	15,47%	2 265 000	14,94%	15,24%	2 288 000	14,97%	15,27%
Pozostałe koszty rodzajowe	61 000	0,40%	0,42%	70 000	0,46%	0,47%	70 000	0,46%	0,47%
Pozostałe koszty operacyjne	500 000	3,31%		300 000	1,98%		300 000	1,96%	
Koszty finansowe	0	0,00%		0	0,00%		0	0,00%	

W latach 2020- 2022 planowane koszty ogółem uległy zwiększeniu 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 pielęgniarek, 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 2020-2022 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- 2022 roku pozostałe koszty operacyjne zaplanowano w kwocie 500 tys. zł.

W latach 2020- 2022 planowane koszty finansowe nie występują.

Reasumując w latach 2020- 2022 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 zwiększenia wartości przychodów z tytułu darowizn materiałów otrzymanych w związku z przeciwdziałaniem epidemii koronawirusa COVID-19
- ✓ w kosztach działalności operacyjnej- zmiana wynika w szczególności ze wzrostu kosztów wynagrodzeń z pochodnymi oraz zmniejszenia kosztów amortyzacji.

Celem Zakładu nie jest maksymalizacja zysku. Planowane dane wynikowe zakładają bilansowanie Zakładu z zyskiem, który w latach 2020-2022 kształtuje się w przedziale od 54 tys. zł do 91 tys. zł.

Istotne założenia do bilansu na lata 2020- 2022

W latach 2020-2022 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.

Planowane nakłady inwestycyjne ogółem w roku 2020 wynoszą 829 tys. zł., w tym finansowanie ze środków własnych Zakładu wynosi 448 tys. zł., środki Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego wynoszą 382 tys. zł.

Plan inwestycji na rok 2020 obejmuje następujące zamierzenia:

- Modernizacja kotłowni w budynkach Oddziału I i III w Celejowie w kwocie 155 tys. zł.
- Rozpoczęcie prac związanych z rewitalizacją elewacji i dachu zabytkowego budynku Oddziału II w Celejowie- „Pałac". W 2020 roku planowane wydatki inwestycyjne na realizację zadania wynoszą około 111 tys. zł.

- Zakupy inwestycyjne łącznie w kwocie 11 tys. zł obejmujące zakup dwóch koncentratorów tlenu w kwocie 7.996 zł oraz przyczepy w kwocie 3.244 zł.
- Realizację projektu „Termomodernizacji budynku Oddziału I SP PZOL w Celejowie" realizowanego w działania 5.2 Efektywność energetyczna sektora publicznego RPO Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020. W 2020 roku planowane nakłady na realizację projektu wynoszą 552 tys. zł. Projekt jest finansowany w wysokości 85% wydatków kwalifikowanych z dotacji z UE. Projekt zakłada zwiększenie efektywności energetycznej budynku oddziału I, obniżenie kosztów ogrzewania budynku jak również wykorzystanie energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych. Projekt realizowany będzie w latach 2019-2021. Projekt realizowany w latach 2019- 2021 przewiduje poniesienie nakładów inwestycyjnych w kwocie 586 tys. zł.

Zakończenie i rozliczenie projektu „Termomodernizacji budynku Oddziału I SPPZOL w Celejowie" realizowanego w działania 5.2 Efektywność energetyczna sektora publicznego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego 2014-2020 przewidziane jest w 2021 roku.

Plan zamierzeń inwestycyjnych na lata 2021- 2022 to również :

- Realizacja prac związanych z modernizacją kanalizacji zewnętrznej na odcinku od Oddziału II w Celejowie do oczyszczalni ścieków. Całkowite nakłady inwestycyjne na zadanie, w całości finansowane ze środków własnych wynoszą 191 tys. zł., w tym wartość nakładów w 2021 roku wynosi około 92 tys. zł. a w 2022 około 98 tys. zł.
- Budowa budynku administracyjnego z Działem Farmacji Szpitalnej. Całkowite nakłady inwestycyjne w okresie objętym prognozą wynoszą 623 tys. zł.
- Prace związane z rewitalizacją elewacji i dachu budynku Oddziału II w Celejowie- „Pałac". W okresie objętym prognozą planowane wydatki inwestycyjne na realizację zadania wynoszą około 866 tys. zł., przy uzyskaniu dofinansowania ze środków UE.

Aktywa obrotowe w latach 2020-2022 zostały ustalone na podstawie skorygowanych danych roku poprzedniego. Założono utrzymanie stanu zapasów na poziomie roku 2019, 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. Zwiększenie rozliczeń międzyokresowych wynika z otrzymanej dotacji z UE w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020. Pozostałe dane zaplanowano na względnie stałym poziomie.

Prognoza zakłada utrzymanie stabilności funkcjonowania i finansowania Zakładu. Planowany w latach 2020- 2022 wzrost sumy bilansowej jest odzwierciedleniem systematycznego rozwoju Zakładu. W strukturze i dynamice majątku występuje wzrost rzeczowych aktywów trwałych w związku z realizowanymi inwestycjami. W latach 2020- 2022 w strukturze bilansu Zakład zachowuje złotą regułę bilansową wg której kapitał własny powinien być co najmniej równy aktywom trwałym. W bilansie kapitały własne w całości pokrywają majątek trwały oraz częściowo aktywa obrotowe.

Prognozy bilansu i rachunku zysków i strat za lata 2020-2022 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 2020**	**Ocena**	**Wartość wskaźnika 2021**	**Ocena**	**Wartość wskaźnika 2022**	**Ocena**
1. Wskaźniki zyskowności	1)wskaźnik zyskowności netto (%)	0,35%	3	0,55%	3	0,59%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,13%	3	0,45%	3	0,49%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,43%	3	0,66%	3	0,71%	3
		1. Razem:	**9**	**1. Razem:**	**9**	**1. Razem:**	**9**
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,49	12	2,50	12	2,36	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,39	13	2,41	13	2,27	13
		2. Razem:	**25**	**2. Razem:**	**25**	**2. Razem:**	**25**
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,13	3	25,50	3	25,67	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4,74	7	4,83	7	4,40	7
		3. Razem:	**10**	**3. Razem:**	**10**	**3. Razem:**	**10**
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,57%	10	22,20%	10	22,79%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,32	10	0,33	10	0,35	10
		4. Razem:	**20**	**4. Razem:**	**20**	**4. Razem:**	**20**
Łączna wartość punktów			**64**		**64**		**64**

Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto (%) w latach 2020- 2022 kształtuje się na poziomie w przedziale 0,35%- 0,59%. W przełożeniu na wartość punktową osiągnął przewidziany w Rozporządzeniu poziom 3 punktów.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) w latach 2020-2022 roku kształtuje się na poziomie w przedziale 0,13%- 0,49% 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 0,43%- 0,71%, 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 2020-2022 wskaźniki płynności, tj. **wskaźnik bieżącej płynności** oraz **wskaźnik szybkiej płynności** w prognozowanym okresie kształtowały się na prawidłowym poziomie osiągając odpowiednio wartości w przedziale 2,36-2,50 oraz 2,27-2,41 i osiągając najwyższe przewidziane w Rozporządzeniu wartości punktowe.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) w każdym z prognozowanych lat kształtował się w granicach 25,50 – 26,13 dni, czyli poniżej 45 dni za jaki przewidziano w Rozporządzeniu najwyższą ocenę punktową.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) w latach 2020-2022 r. kształtował się w przedziale 4,40- 4,83 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 21,57%- 22,79%, czyli znacznie poniżej 40% za jaki w Rozporządzeniu przewidziano najwyższą ocenę punktową.

Wskaźnik wypłacalności w analizowanym przedziale czasowym osiągnął poziom od 0,32 do 0,35 czyli znacznie 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 osiągnęły poziom średni, natomiast wskaźniki płynności, efektywności oraz zadłużenia uzyskały maksymalny poziom punktowy przewidziany w Rozporządzeniu. W okresie objętym prognozą SP PZOL w Celejowie uzyskał łączny wynik 64 punktów na 70 możliwych do uzyskania w każdym z prognozowanych lat.

Uzyskanie 91,4% możliwych do uzyskania punktów 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.

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

Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ oraz kosztów prowadzonej działalności.

Konieczność 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,
- przewidywany wzrost kosztów płac dla pracowników pozostałych grup zawodowych,
- podnoszenie minimalnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej

Na prognozowane przychody i koszty na lata 2020-2022 wpływają również:

- Obowiązujące przepisy rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 19 czerwca 2019 roku w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień (Dz.U. z 2019r. poz. 1285), zgodnie z którymi Zakład jest zobowiązany,

w terminie do 31 grudnia 2020 r., do dostosowania norm zatrudnienia pielęgniarek do wymogów określonych w rozporządzeniu. Wprowadzony równoważnik etatów pielęgniarek o odpowiednich kwalifikacjach przypadających na jedno łóżko wykazane w rejestrze wojewody, wynosi 0,5 etatu przeliczeniowego. Normy są trudne do zrealizowania z uwagi na brak wykwalifikowanej kadry pielęgniarskiej, jak również z perspektywy ekonomicznej. Warto dodać, że pacjentami psychiatrycznego ZOL są w przeważającej większości osoby ustabilizowane pod względem stanu zdrowia psychicznego, przy których znaczną część udzielanego świadczenia stanowią czynności pielęgnacyjne. Występuje konieczność wydłużenia terminu przejściowego wprowadzenia norm zatrudnienia pielęgniarek.

- Ustawa o zmianie ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 poz. 1373), zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2024 r. aż do osiągnięcia poziomu 6% PKB.

Sytuacja wynikająca z rozprzestrzeniania się koronawirusa COVID-19 sprawia, że planowanie obarczone jest dużą niepewnością. Pandemia COVID-19 to przede wszystkim kryzys humanitarny. Przebieg pandemii i kształt krzywej epidemiologicznej są trudne do przewidzenia. Niewątpliwie ilość nowych infekcji, śmiertelność prowadzą do znacznego ograniczenia aktywności gospodarczej. Prognozowane jest osłabienie wzrostu gospodarczego w Polsce.

- Pandemia COVID - 19 , występująca zarówno w Polsce, jak i na świecie ma duży wpływ na sytuację społeczno- gospodarczą kraju oraz kondycję finansową podmiotów gospodarczych.
- W sposób bezpośredni lub pośredni na prognozy oddziałują również zmiany przepisów prawa wprowadzane w celu łagodzenia negatywnych skutków epidemii.

Główny Księgowy
mgr Teresa Hubicka-Piotrowska

DYREKTOR
SP Psychiatrycznego
Zakł. Opiek. - Leczn. w Celejowie
mgr inż. Krzysztof Siejko

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

DYREKTOR
SP Psychiatrycznego
Zakł. Opiek. - Leczn. w Celejowie
mgr inż. Krzysztof Siejko

Załącznik nr 2

BILANS

AKTYWA

Pozycja	Wyszczególnienie	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
A.	**Aktywa trwałe**	**7 674 849,17**	**7 675 258,74**	**7 719 836,82**	**7 895 028,16**	**8 377 768,38**
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	**55 121,89**	**305 726,36**	**55 872,74**	**0,00**	**0,00**
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2.	Wartość firmy					
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	55 121,89	305 726,36	55 872,74	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**7 619 727,28**	**7 369 532,38**	**7 663 964,08**	**7 895 028,16**	**8 377 768,38**
1.	**Środki trwałe**	**7 498 350,30**	**7 335 505,58**	**7 553 264,08**	**7 003 278,16**	**6 587 618,38**
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	5 897 540,19	6 047 144,93	6 355 537,53	6 145 393,00	5 935 248,47
c)	urządzenia techniczne i maszyny	961 527,28	772 798,25	802 658,07	582 055,41	460 681,39
d)	środki transportu	288 614,28	213 838,47	139 653,40	66 723,52	28 891,14
e)	inne środki trwałe	190 466,55	141 521,93	95 213,08	48 904,23	2 595,38
2.	**Środki trwałe w budowie**	121 376,98	34 026,80	110 700,00	891 750,00	1 790 150,00
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**	**4 143 076,79**	**4 639 941,16**	**4 850 990,78**	**4 824 978,93**	**4 593 779,70**
I.	**Zapasy**	**136 231,42**	**114 082,82**	**190 000,00**	**165 000,00**	**180 000,00**
1.	Materiały	136 231,42	114 082,82	190 000,00	165 000,00	180 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku					
3.	Produkty gotowe					
4.	Towary					
5.	Zaliczki na dostawy i usługi					
II.	**Należności krótkoterminowe**	**1 251 271,08**	**1 156 415,33**	**1 097 000,00**	**1 149 000,00**	**1 156 000,00**
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 jednoste, w których jednostka posiada zaangażowanie					
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 251 271,08	1 156 415,33	1 097 000,00	1 149 000,00	1 156 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 181 352,75	1 075 583,67	1 031 000,00	1 074 000,00	1 081 000,00
	- do 12 miesięcy	1 181 352,75	1 075 583,67	1 031 000,00	1 074 000,00	1 081 000,00
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		30 321,00			
c)	inne	69 918,33	50 510,66	66 000,00	75 000,00	75 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III.	**Inwestycje krótkoterminowe**	**2 710 112,83**	**3 330 585,52**	**3 518 990,78**	**3 460 978,93**	**3 187 779,70**
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 710 112,83	3 330 585,52	3 518 990,78	3 460 978,93	3 187 779,70
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	2 710 112,83	3 330 585,52	3 518 990,78	3 460 978,93	3 187 779,70
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 657 803,42	3 281 230,63	3 467 990,78	3 439 978,93	3 172 779,70
	- inne środki pieniężne	52 309,41	49 354,89	51 000,00	21 000,00	15 000,00
	- inne aktywa pieniężne					
d)	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**45 461,46**	**38 857,49**	**45 000,00**	**50 000,00**	**70 000,00**
C.	**Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy**					
D.	**Udziały (akcje) własne**					
	AKTYWA razem (A+B+C+D)	**11 817 925,96**	**12 315 199,90**	**12 570 827,60**	**12 720 007,09**	**12 971 548,08**

Główny Księgowy

mgr Teresa Kubajka-Piotrowska

DYREKTOR
SP Psychiatrycznego
Zakł. Opiek.-Leczn. w Celejowie

mgr inż. Krzysztof Siejko

PASYWA						
Pozycja	Wyszczególnienie	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
1	2	3	4	5	6	7
A.	**Kapitał (fundusz) własny**	**8 057 928,28**	**8 311 346,69**	**8 365 446,69**	**8 449 446,69**	**8 540 446,69**
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:**	**5 565 608,33**	**5 854 630,12**	**6 108 048,53**	**6 162 148,53**	**6 246 148,53**
	- 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**					
VI.	**Zysk (strata) netto**	**289 021,79**	**253 418,41**	**54 100,00**	**84 000,00**	**91 000,00**
VII.	**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**					
B.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**3 759 997,68**	**4 003 853,21**	**4 205 380,91**	**4 270 560,40**	**4 431 101,39**
I.	**Rezerwy na zobowiązania**	**525 460,85**	**782 186,10**	**912 186,10**	**1 042 186,10**	**1 172 186,10**
1.	*Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego*					
2.	*Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne*	*525 460,85*	*739 186,10*	*912 186,10*	*1 042 186,10*	*1 172 186,10*
	- długoterminowa	*395 705,26*	*525 460,85*	*782 186,10*	*912 186,10*	*1 042 186,10*
	- krótkoterminowa	*129 755,59*	*213 725,25*	*130 000,00*	*130 000,00*	*130 000,00*
3.	*Pozostałe rezerwy*	*0,00*	*43 000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	- długoterminowe					
	- krótkoterminowe		*43 000,00*			
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**	**1 751 164,30**	**1 674 234,94**	**1 799 316,40**	**1 781 163,00**	**1 784 400,00**
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	1 630 001,97	1 533 656,84	1 649 316,40	1 631 163,00	1 634 400,00
a)	kredyty i pożyczki					
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c)	inne zobowiązania finansowe					
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	137 191,76	163 214,95	220 000,00	180 000,00	190 000,00
	- do 12 miesięcy	*137 191,76*	*163 214,95*	*220 000,00*	*180 000,00*	*190 000,00*
	- 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	779 178,09	723 573,62	754 282,86	776 000,00	796 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	502 770,55	521 883,28	544 033,54	560 163,00	573 400,00
i)	inne	210 861,57	124 984,99	131 000,00	115 000,00	75 000,00
4.	Fundusze specjalne	121 162,33	140 578,10	150 000,00	150 000,00	150 000,00
IV.	**Rozliczenia międzyokresowe**	**1 483 372,53**	**1 547 432,17**	**1 493 878,41**	**1 447 211,30**	**1 474 515,29**
1.	Ujemna wartość firmy					
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 483 372,53	1 547 432,17	1 493 878,41	1 447 211,30	1 474 515,29
	- długoterminowe	*1 267 316,78*	*1 144 657,16*	*1 241 701,25*	*1 324 515,29*	*1 434 915,29*
	- krótkoterminowe	*216 055,75*	*402 775,01*	*252 177,16*	*122 696,01*	*39 600,00*
	PASYWA razem (A+B)	**11 817 925,96**	**12 315 199,90**	**12 570 827,60**	**12 720 007,09**	**12 971 548,08**

Główny Księgowy
mgr Teresa Kubajka-Piotrowska

DYREKTOR
SP Psychiatrycznego
Zakł. Opiek. - Leczn w Celejowie
mgr inż. Krzysztof Siejko

Załącznik nr 3

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

Pozycja	Wyszczególnienie	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
1	2	3	4	5	6	7
A	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:**	**13 270 950,76**	**14 226 161,85**	**14 624 000,00**	**14 974 000,00**	**15 230 000,00**
	- tym od jednostek powiązanych					
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 400 706,35	14 482 887,10	14 754 000,00	15 104 000,00	15 360 000,00
II	Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych *(zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie wartość - ujemna)*	-129 755,59	-256 725,25	-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**	**13 183 932,13**	**13 960 668,15**	**14 599 400,00**	**14 864 000,00**	**14 984 000,00**
I	Amortyzacja	409 313,28	754 459,38	785 000,00	606 000,00	416 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	2 105 675,92	2 011 558,37	1 953 000,00	1 980 000,00	1 990 000,00
III	Usługi obce	640 648,59	516 698,70	495 000,00	650 000,00	680 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	88 151,00	125 992,75	130 000,00	130 000,00	140 000,00
	- podatek akcyzowy					
V	Wynagrodzenia	7 978 425,75	8 553 369,78	8 916 400,00	9 163 000,00	9 400 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 871 893,29	1 935 478,39	2 259 000,00	2 265 000,00	2 288 000,00
	- emerytalne	*742 647,39*	*801 962,04*	*835 000,00*	*860 000,00*	*874 000,00*
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	89 824,30	63 110,78	61 000,00	70 000,00	70 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
C	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)**	**87 018,63**	**265 493,70**	**24 600,00**	**110 000,00**	**246 000,00**
D	**Pozostałe przychody operacyjne**	**135 911,73**	**456 172,24**	**494 500,00**	**259 000,00**	**130 000,00**
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	866,00				
II	Dotacje	4 500,00	90 502,35	25 750,00	4 500,00	4 500,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV	Inne przychody operacyjne	130 545,73	365 669,89	468 750,00	254 500,00	125 500,00
E	**Pozostałe koszty operacyjne**	**363,50**	**525 394,81**	**500 000,00**	**300 000,00**	**300 000,00**
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III	Inne koszty operacyjne	363,50	525 394,81	500 000,00	300 000,00	300 000,00
F	**Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)**	**222 566,86**	**196 271,13**	**19 100,00**	**69 000,00**	**76 000,00**
G	**Przychody finansowe**	**67 576,04**	**57 231,39**	**35 000,00**	**15 000,00**	**15 000,00**
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:					
	-od jednostek powiązanych					
II	Odsetki, w tym:	67 576,04	57 231,39	35 000,00	15 000,00	15 000,00
	-od jednostek powiązanych					
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
	- w jednostkach powiązanych					
IV	Aktalizacja wartości aktywów finansowych					
V	Inne					
H	**Koszty finansowe**	**31,11**	**77,11**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
I	Odsetki, w tym:		77,11			
	-od jednostek powiązanych					
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
	- w jednostkach powiązanych					
III	Aktualizacja wartośc aktywów finansowych					
IV	Inne	31,11			0,00	0,00
I	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**290 111,79**	**253 425,41**	**54 100,00**	**84 000,00**	**91 000,00**
J	**Podatek dochodowy**	1 090,00	7,00			
K	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**					
L	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	**289 021,79**	**253 418,41**	**54 100,00**	**84 000,00**	**91 000,00**

Główny Księgowy
mgr Teresa Kubajka-Piotrowska

DYREKTOR
SP Psychiatrycznego
Zakł. Opiek. - Leczn. w Celejowie
mgr inż. Krzysztof Siejko