



**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
PSYCHIATRYCZNY  
ZAKŁAD OPIEKUŃCZO- LECZNICZY  
W CELEJOWIE**

**Raport o sytuacji  
ekonomiczno- finansowej**

**za okres 01.01.2022 r.- 31.12.2022 r.**

Celejów, dnia 26.05.2023 r.

**Podstawa prawna:** art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej  
(j.t. Dz.U. z 2022r. poz. 633)

## I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej

### 1. Dane identyfikujące Zakład

Samodzielny Publiczny Psychiatryczny Zakład Opiekuńczo-Lecznicy 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 posiada osobowość prawną.

Kierownikiem Zakładu od 28.05.2022 roku jest Jarosław Zdrojkowski.

Zakład jest zarejestrowany w Sądzie Rejonowym Lublin Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, wpisany 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.

Numer statystyczny REGON	430992738
Przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD	8720 Z
Numer NIP	7161946766

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 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 270 łózkami. Baza lokalowa Zakładu obejmuje:

- ✓ Oddział I – 78-łóżkowy, wolnostojący, parterowy pawilon, połączony dwoma łącznikami z Oddziałem III;
- ✓ Oddział II (pałac) – 68-łóżkowy, dwukondygnacyjny, zabytkowy budynek wolnostojący.
- ✓ Oddział III – 44-łóżkowy, wolnostojący, parterowy pawilon.
- ✓ Oddział IV (Willa Tolin) w Nałęczowie – 40-łóżkowy, dwukondygnacyjny, zabytkowy budynek.
- ✓ Oddział V – 40-łóżkowy, dwukondygnacyjny, wolnostojący budynek.
- ✓ Budynek centrum terapii z rehabilitacją- dwukondygnacyjny, wyposażony w windę, budynek z salą konferencyjną, kompleksowo dostosowany do potrzeb rehabilitacyjno- terapeutycznych pacjentów.
- ✓ Budynek terapeutyczno- gospodarczy, parterowy w Nałęczowie.

Ponadto Zakład posiada własną kuchnię, pralnię, własne ujęcie wody w Celejowie, zapasowe ujęcie wody (z wodociągu gminnego), agregaty prądotwórcze zasilające awaryjnie obiekty

Zakładu, oczyszczalnię ścieków, zaplecze magazynowe, pomieszczenia „Pro Morte” i „Post Mortem”, budynek administracyjny (Dyrekcja), budynek administracyjno- gospodarczy z Działem Farmacji Szpitalnej.

Zakład podejmuje działania związane z poprawą efektywności posiadanej infrastruktury poprzez działania zwiększające efektywność energetyczną budynków, wymianę źródeł ciepła, korzystanie z energooszczędnego oświetlenia, sukcesywnie zwiększa ilość instalacji fotowoltaicznych produkujących prąd na potrzeby własne, oraz unowocześnia posiadany majątek ruchomy. Podejmuje działania zwiększające bezpieczeństwo przeciwpożarowe.

Zakład ogranicza ryzyko wystąpienia zakażenia wirusem SARS-COV-2, jak również zapewnia właściwą opiekę nad pacjentem w warunkach zagrożenia epidemiologicznego m. in poprzez utrzymywanie niezbędnych zasobów właściwego wyposażenia, sprzętu medycznego i środków ochrony osobistej.

Opiekę chorym zapewnia wykwalifikowany personel medyczny- lekarze psychiatry, interniści, psychologowie, pielęgniarki, opiekunowie medyczni, terapeuci, rehabilitanci, kapelani, farmaceuci, dietetycy, pracownicy socjalni.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zatrudnienie w SPP ZOL w Celejowie wynosiło 192 osoby co stanowi 179 etatów przeliczeniowych. Zakład dostosował strukturę zatrudnienia do aktualnych potrzeb i warunków pracy.

#### Dane o liczbie zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty ogółem

Grupa zawodowa	2021		2022	
	stan na koniec roku	zatrudnienie średnioroczne	stan na koniec roku	zatrudnienie średnioroczne
Lekarze	5	5	5	5
Pielęgniarki	47	47	48	46
Pracownicy gospodarczy i obsługi	71	73	63	67
Administracja	18	18	18	17
Inny personel medyczny	41	38	45	45
<b>Razem</b>	<b>182</b>	<b>181</b>	<b>179</b>	<b>180</b>

Zakład spełnia wymagania kadrowe dotyczące personelu medycznego zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień. Zakład stawia na kompetencje i szkolenia. 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

Raport, został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 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. Ocena sytuacji ekonomiczno- finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

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: zysowność, płynność, efektywność oraz zadłużenie.

Analizę wskaźnikową za rok 2022 przedstawia poniższa tabela.

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika 2022</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zysowności</b>	1) wskaźnik zysowności netto (%)	14,08%	5
	2) wskaźnik zysowności działalności operacyjnej (%)	13,79%	5
	3) wskaźnik zysowności aktywów (%)	18,52%	5
		<b>1. Razem:</b>	<b>15</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,25	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,13	10
		<b>1. Razem:</b>	<b>20</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,98	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,00	7
		<b>1. Razem:</b>	<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23,08%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,33	10
		<b>1. Razem:</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>65</b>

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0%	0	14,08%	5
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0%	0	13,79%	5
		od 0,0% do 3,0%	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0%	0	18,52%	5
		powyżej 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt</b>	<b>15</b>	<b>Uzyskane pkt</b>	<b>15</b>
<b>2. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI</b>					
Wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60	0	4,25	10
		od 0,60 do 1,00	4		
		od 1,00 do 1,50	8		
		powyżej 1,50 do 3,00	12		
Wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50	0	4,13	10
		powyżej 0,50 do 1,00	8		
		powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt</b>	<b>25</b>	<b>Uzyskane pkt</b>	<b>20</b>
<b>3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni	3	29,98	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni	7	6,00	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt</b>	<b>10</b>	<b>Uzyskane pkt</b>	<b>10</b>
<b>4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 %	10	23,08%	10
		od 40 % do 60 %	8		
		powyżej 60 % do 80 %	3		
		powyżej 80 %	0		
Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	0,33	10
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		<b>Maksymalna ocena pkt</b>	<b>20</b>	<b>Uzyskane pkt</b>	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>65</b>

## Podsumowanie

W wyniku analizy na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. w każdym z analizowanych obszarów wskaźniki ekonomiczne kształtowały się na prawidłowym poziomie. W roku 2022 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 2023- 2025

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 Programie Konwergencji Aktualizacja 2023, będącego częścią Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023- 2026.

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

- projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie roku 2022 oraz uzyskanych wyników za I kwartał 2023 r.
- dane za rok 2022 są danymi historycznymi, dane za rok 2023 są zbieżne z danymi zawartymi w planie rzeczowo- finansowym oraz inwestycyjnym na rok 2023, prognoza na lata 2024 i 2025 z uwzględnieniem zastosowanych korekt
- szacunków dokonano przy założeniu nie zmienionego profilu i rodzaju działalności (łączna ilość łóżek rejestrowych wynosi 270; zwiększenie z 260 łóżek w I kw. 2023r.),
- popyt na usługi opieki długoterminowej psychiatrycznej świadczone przez Zakład (aktualnie kolejka oczekujących wynosi około 60 osób, średni czas oczekiwania na przyjęcie do Zakładu wynosi powyżej 6 miesięcy),
- Zakład uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguluje płatności, zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował zakres dotychczasowej działalności Zakładu,

- projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów i kosztów, a także z zastosowaniem utrzymania względnie stałej struktury kosztów,
- w prognozowanym okresie poziom kosztów Zakładu jest determinowany przez czynniki makroekonomiczne w szczególności obejmujące inflację, podejmowane przez rząd działania antyinflacyjne oraz osłonowe
- 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,
- koszt wynagrodzeń z pochodnymi determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych,
- założono wzrost finansowania przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń pielęgniarek, lekarzy i pozostałego personelu medycznego,
- prognoza została sporządzona przy założeniu, że skutki zbrojnej agresji Rosji przeciw Ukrainie jak również zagrożenia epidemiologicznego nie spowodują istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez Zakład.

### Istotne założenia do rachunku zysków i strat na lata 2023- 2025

#### Przychody

Planowane przychody ogółem SPP ZOL w Celejowie w roku 2023 wynoszą 25.021 tys. zł.

Poziom i strukturę przychodów Zakładu w latach 2022- 2023 przedstawia poniższa tabela

Wyszczególnienie	Wykonanie 2022		Plan 2023		Dynamika
	Wartość	Struktura	Wartość	Struktura	
<b>Przychody ogółem</b>	<b>22 588 229</b>	<b>100,00%</b>	<b>25 021 000</b>	<b>100,00%</b>	<b>110,77%</b>
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>22 229 264</b>	<b>98,41%</b>	<b>24 880 000</b>	<b>99,44%</b>	<b>111,92%</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	22 494 857	99,59%	25 280 000	101,04%	112,38%
Przychody ze sprzedaży NFZ Lubelski Oddział Wojewódzki	18 518 550	81,98%	21 240 000	84,89%	114,70%
Pozostałe usługi medyczne (opłata za pobyt w ZOL)	3 921 084	17,36%	4 000 000	15,99%	102,01%
Pozostałe przychody ze sprzedaży (pozamedyczne)	55 222	0,24%	40 000	0,16%	72,43%
Zmiana stanu produktów	-265 593	-1,18%	-400 000	-1,60%	150,61%
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>282 146</b>	<b>1,25%</b>	<b>77 000</b>	<b>0,31%</b>	<b>27,29%</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>76 818</b>	<b>0,34%</b>	<b>64 000</b>	<b>0,25%</b>	<b>83,31%</b>

w złotych



Główną pozycją przychodów w 2023 roku są przychody ze sprzedaży usług medycznych NFZ stanowiące 84,89% przychodów ogółem. Przychody z tego tytułu zaplanowano na podstawie aneksu do umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, zawartej do dnia 31.08.2023r.

W okresie rozliczeniowym od 01.01.2023 do 31.08.2023 roku, zgodnie z aktualnym aneksem do umowy z NFZ, wysokość kontraktu na realizowane przez Zakład świadczenia opiekuńczo-lecznicze psychiatryczne dla dorosłych wynosi 14 033 tys. zł. Planowana wysokość kontraktu w pełnym okresie rozliczeniowym została zaplanowana proporcjonalnie do zapisów umowy z NFZ.

Planowane na 2022 rok przychody ze sprzedaży NFZ w kwocie 21 240 tys. zł. obejmują:

- zawarte w kontrakcie przychody w zakresie świadczeń opiekuńczo- leczniczych psychiatrycznych dla dorosłych w kwocie 21 040 tys. zł,
- przychody 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 w kwocie 200 tys. zł.

Wartość usług opiekuńczo leczniczych realizowanych przez Zakład zakłada pełne wykorzystanie posiadanej bazy łóżkowej. Dla porównania wartość kontraktu z NFZ w zakresie świadczeń opiekuńczo- leczniczych psychiatrycznych na 2022 rok została zwiększona 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 w 2023 roku wynoszą 4 000 tys. zł (15,99% przychodów ogółem). Wysokość dopłaty od pacjentów zaplanowano przy założeniu utrzymania liczby osobodni na poziomie porównywalnym z roku 2022. Analiza danych statystyki medycznej wskazuje na zapotrzebowanie na usługi medyczne świadczone przez Zakład.

Planowane w kwocie 40 tys. zł pozostałe przychody ze sprzedaży w 2023 roku obejmują pozostałe przychody pozamedyczne z tytułu sprzedaży obiadów pracownikom Zakładu, usług oczyszczania ścieków oraz udostępniania bazy lokalowej na potrzeby dydaktyczne studentów.

Planowane pozostałe przychody operacyjne w kwocie 77 tys. zł. obejmują m. in.:

- przychody z dotacji od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w kwocie 7.000 zł, na finansowanie kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne,

- przychody w równowartości odpisów amortyzacyjnych w 2023 roku niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji,
- przychody z dzierżawy gruntu, wynagrodzenia płatnika składek, przychody z darowizn środków ochrony osobistej i środków do dezynfekcji, jak również pozostałe darowizny na potrzeby Zakładu.

Planowane na 2023 rok pozostałe przychody operacyjne z tytułu otrzymanych darowizn są istotnie zmniejszone w porównaniu do roku poprzedniego, w związku z wygaszaniem epidemii SARS-COV-2.

Przychody finansowe z tytułu odsetek bankowych zaplanowano w kwocie 64 tys. zł.

Wielkość i strukturę przychodów w latach 2023- 2025 przedstawiono w poniższej tabeli

w złotych

Wyszczególnienie	Plan 2023		Plan 2024		Plan 2025	
	Wartość	Struktura	Wartość	Struktura	Wartość	Struktura
<b>Przychody ogółem</b>	<b>25 021 000</b>	<b>100,00%</b>	<b>26 075 000</b>	<b>100,00%</b>	<b>27 224 000</b>	<b>100,00%</b>
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>24 880 000</b>	<b>99,44%</b>	<b>25 980 000</b>	<b>99,63%</b>	<b>27 124 000</b>	<b>99,63%</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	25 280 000	101,04%	26 380 000	101,17%	27 524 000	101,10%
Przychody ze sprzedaży NFZ Lubelski Oddział Wojewódzki	21 240 000	84,89%	22 050 000	84,56%	22 924 000	84,21%
Pozostałe usługi medyczne (opłata za pobyt w ZOL)	4 000 000	15,99%	4 280 000	16,41%	4 550 000	16,71%
Pozostałe przychody ze sprzedaży (pozamedyczne)	40 000	0,16%	50 000	0,19%	50 000	0,18%
Zmiana stanu produktów	-400 000	-1,60%	-400 000	-1,54%	-400 000	-1,47%
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>77 000</b>	<b>0,31%</b>	<b>75 000</b>	<b>0,29%</b>	<b>80 000</b>	<b>0,30%</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>64 000</b>	<b>0,25%</b>	<b>20 000</b>	<b>0,08%</b>	<b>20 000</b>	<b>0,07%</b>

W latach 2023- 2025 dynamika przychodów wynika z planowanych zmian kontraktu z NFZ na świadczenia zdrowotne realizowane przez Zakład w zakresie świadczeń opiekuńczo-leczniczych psychiatrycznych, w tym 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 przy założeniu utrzymania realizacji świadczeń na poziomie roku poprzedniego.

W prognozowanym okresie przychody ze sprzedaży z tytułu dopłaty pacjentów za wyżywienie i zakwaterowanie w Zakładzie zaplanowano na poziomie uwzględniającym waloryzację świadczeń emerytalno- rentowych pacjentów. W strukturze przychodów ogółem

udział przychodów z tytułu dopłaty pacjentów za pobyt w ZOL utrzymuje się na podobnym poziomie.

Wysokość planowanych pozostałych przychodów operacyjnych w latach objętych prognozą wynika przede wszystkim z wysokości odpisów amortyzacyjnych nieumorzonych aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji i darowizny oraz pozostałych przychodów analogicznych do występujących w 2023 roku.

Przychody finansowe w latach 2024- 2025, zaplanowano na poziomie 20 tys. zł.

## Koszty

Planowane koszty ogółem SPP ZOL w Celejowie w roku 2023 wynoszą 24 382 tys. zł.

Poziom i strukturę kosztów Zakładu w latach 2022- 2023 przedstawia poniższa tabela

w złotych

Wyszczególnienie	Wykonanie 2022			Plan 2023			Dynamika
	Wartość	Struktura		Wartość	Struktura		
<b>Koszty ogółem (w tym):</b>	<b>19 369 393</b>	<b>100,00%</b>		<b>24 381 675</b>	<b>100,00%</b>		<b>125,88%</b>
Koszty działalności operacyjnej	19 326 884	99,78%	100,00%	24 181 675	99,18%	100,00%	125,12%
Amortyzacja	465 630	2,40%	2,41%	460 000	1,89%	1,90%	98,79%
Zużycie materiałów i energii	2 541 357	13,12%	13,15%	3 800 000	15,58%	15,72%	149,53%
Usługi obce	912 746	4,71%	4,72%	1 300 000	5,33%	5,38%	142,43%
Podatki i opłaty	141 025	0,73%	0,73%	160 000	0,66%	0,66%	113,46%
Wynagrodzenia	12 319 300	63,60%	63,74%	14 715 675	60,35%	60,85%	119,45%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 899 371	14,97%	15,00%	3 666 000	15,04%	15,16%	126,44%
Pozostałe koszty rodzajowe	47 455	0,25%	0,25%	80 000	0,33%	0,33%	168,58%
Pozostałe koszty operacyjne	42 508	0,22%		200 000	0,82%		470,50%
Koszty finansowe	0	0,00%		0	0,00%		

W strukturze kosztów przeważają koszty pracy. Planowane w 2023 roku koszty wynagrodzeń oraz koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń stanowią łącznie 76,01% kosztów ogółem. Koszty wynagrodzeń oraz koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń obejmują m. in. wzrost kosztów dotyczący wzrostu wynagrodzenia pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

W 2023 roku planowane koszty zużycia materiałów i energii obejmują zużycie leków i materiałów medycznych, artykułów żywnościowych i materiałów związanych z bieżącym funkcjonowaniem Zakładu.

Koszty usług obcych 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 2023- 2025 przedstawiono w poniższej tabeli

w złotych

Wyszczególnienie	Plan 2023			Plan 2024			Plan 2025		
<b>Koszty ogółem (w tym):</b>	<b>24 381 675</b>	<b>100,00%</b>		<b>25 440 000</b>	<b>100,00%</b>		<b>26 667 000</b>	<b>100,00%</b>	
Koszty działalności operacyjnej	24 181 675	99,18%	100,00%	25 240 000	99,21%	100,00%	26 467 000	99,25%	100,00%
Amortyzacja	460 000	1,89%	1,90%	400 000	1,57%	1,58%	575 000	2,15%	2,17%
Zużycie materiałów i energii	3 800 000	15,58%	15,72%	3 990 000	15,68%	15,81%	4 050 000	15,19%	15,30%
Usługi obce	1 300 000	5,33%	5,38%	1 365 000	5,37%	5,41%	1 400 000	5,25%	5,29%
Podatki i opłaty	160 000	0,66%	0,66%	170 000	0,67%	0,67%	207 000	0,78%	0,78%
Wynagrodzenia	14 715 675	60,35%	60,85%	15 380 000	60,46%	60,94%	16 200 000	60,75%	61,21%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 666 000	15,04%	15,16%	3 855 000	15,15%	15,27%	3 950 000	14,81%	14,93%
Pozostałe koszty rodzajowe	80 000	0,33%	0,33%	80 000	0,31%	0,32%	85 000	0,32%	0,32%
Pozostałe koszty operacyjne	200 000	0,82%		200 000	0,79%		200 000	0,75%	
Koszty finansowe	0	0,00%		0	0,00%		0	0,00%	

W latach 2023- 2025 planowane koszty ogółem uległy zmianie na skutek wzrostu kosztów działalności operacyjnej. Wzrost ten dotyczy przede wszystkim:

- wzrost kosztów wynagrodzeń oraz ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (m in poprzez realizację zagwarantowanego ustawowo wzrostu kosztów wynagrodzeń personelu medycznego jak również najniższego wynagrodzenia),
- wzrost kosztów zużycia materiałów i energii w związku z przewidywanym wzrostem cen w szczególności gazu, energii i żywności,
- wzrost kosztów amortyzacji w 2025 roku w związku z oddaniem do użytkowania realizowanych inwestycji.

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 2023- 2025 roku pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na podobnym poziomie.

W latach 2023- 2025 planowane koszty finansowe nie występują.

Celem Zakładu nie jest maksymalizacja zysku. Planowane dane wynikowe zakładają bilansowanie Zakładu z zyskiem, który w latach 2023- 2025 kształtuje się w przedziale od 557 tys. zł do 639 tys. zł.

**Istotne założenia do bilansu na lata 2023- 2025**

W latach 2023- 2025 stan aktywów trwałych 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 prace inwestycyjne Zakładu w okresie 2023- 2025 r przedstawia tabela

w złotych

Lp.	Nazwa zadania	Okres realizacji		
		2023	2024	2025
1.	Rozbudowa budynku Oddziału I (Pawilon) z wyposażeniem dla potrzeb izolacji pacjentów w przypadku wystąpienia choroby zakaźnej i poprawy jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych, w tym przyjęć pacjentów do SPPZOL w Celejowie	11 812,34	5 965 500,00	246 000,00
2.	Modernizacja oczyszczalni ścieków oraz kanalizacji zewnętrznej- na odcinku Oddział II- oczyszczalnia ścieków	13 776,00	1 845 000,00	0,00
3.	Rewitalizacja elewacji i dachu budynku Oddziału II "Pałac"	0,00	123 000,00	1 845 000,00
4.	Fotowoltaika do stacji ładowania samochodów elektrycznych ze stacją ładowania	0,00	24 600,00	73 800,00
5.	Rozbudowa instalacji fotowoltaicznej dla potrzeb Oddziału II "Pałac"	0,00	61 500,00	123 000,00
<b>Razem</b>		<b>25 588,34</b>	<b>8 019 600,00</b>	<b>2 287 800,00</b>

Istotną pozycją planowanych zamierzeń inwestycyjnych jest realizacja zadania pod nazwą „Rozbudowa budynku Oddziału I w Celejowie z wyposażeniem dla potrzeb izolacji pacjentów w przypadku wystąpienia choroby zakaźnej i poprawy jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych, w tym przyjęć pacjentów do SPPZOL w Celejowie”.

Planowane w 2023 roku nakłady inwestycyjne wynikają z konieczności przygotowania niezbędnej dokumentacji projektowej i pozwoleń budowlanych. Zakład jest w trakcie procesu wyłonienia wykonawcy prac budowlanych. Rozpoczęcie prac budowlanych planowane jest w drugiej połowie 2023 roku. Projekt zakłada wybudowanie 2 kondygnacyjnego budynku oddziału połączony łącznikiem z istniejącym budynkiem Oddziału I w Celejowie. Nowopowstały obiekt będzie w pełni dostosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych, wyposażony w system sygnalizacji p. poż., instalację fotowoltaiczną i pompę ciepła. Powierzchnia zabudowy planowanego budynku wynosi 350 m<sup>2</sup>, powierzchnia wewnętrzna 578 m<sup>2</sup>. Wysokość nakładów w 2024 roku w kwocie około 5 966 tys. zł dotyczy robót budowlanych, nakłady w 2025 roku w kwocie 246 tys. zł. dotyczą wyposażenia obiektu.

Realizacja zadania poprawi jakość i dostępność usług medycznych świadczonych przez Zakład. Planowane całkowite nakłady inwestycyjne na realizację zadania wynoszą około 6 223 tys. zł.

Kolejnym projektem inwestycyjnym jest modernizacja kanalizacji zewnętrznej na odcinku Oddział II - oczyszczalnia ścieków. Zakończenie realizacji projektu planowane jest w 2024 roku, a całkowite nakłady inwestycyjne na zadanie to około 1.859 tys. zł.

W przypadku obu inwestycji znacząca wysokość nakładów inwestycyjnych planowanych w trakcie roku 2024 wynika m. in. z konieczności realizacji prac bez zakłócania pracy Zakładu, przy ograniczeniu ich uciążliwości dla pacjentów.

Zakład planuje również rozpoczęcie projektu koniecznej rewitalizacji elewacji i dachu budynku Oddziału II „Pałac”. Obiekt jest wpisany do rejestru zabytków. Wartość ogółem projektu planowanego do realizacji w latach 2024- 2026 wynosi około 3 813 tys. zł. Na realizację projektu Zakład planuje przeznaczyć w 2024 roku kwotę 123 tys. zł. z przeznaczeniem na dokumentację projektową, podczas gdy w 2025 kwotę 1 845 tys. zł. na sfinansowanie prac budowlanych.

Planowane nakłady inwestycyjne w okresie objętym prognozą obejmują również projekty proekologiczne i zmniejszające koszty zużycia energii. Obejmują one w latach 2024- 2025 rozbudowę systemu instalacji fotowoltaicznych działających potrzeby Zakładu, w łącznej kwocie 293 tys. zł.

Zakupy inwestycyjne w 2023 roku obejmują zakup aparatu EKG w kwocie 9 tys. 200 zł.

Na dzień sporządzenia prognozy, planowane nakłady inwestycyjne są w całości finansowane ze środków własnych. Zakład zamierza wystąpić o finansowanie zewnętrzne, wnioskując o środki na realizację inwestycji m. in. z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Aktywa obrotowe w latach 2023-2025 zostały ustalone na podstawie skorygowanych danych roku poprzedniego. Założono utrzymanie stanu zapasów 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 pasywach bilansu w funduszach własnych – planowane zwiększenia w 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 2023- 2025 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.

Prognozy bilansu i rachunku zysków i strat za lata 2023- 2025 zawarte są odpowiednio w załączniku nr 1 i załączniku nr 2.

Analiza wskaźnikowa oparta na prognozach sprawozdań przedstawiona jest w tabeli:

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,51%	4	2,40%	4	2,02%	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,27%	3	2,32%	3	1,95%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,23%	4	3,05%	4	2,56%	4
	<b>1. Razem:</b>		<b>11</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>11</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>11</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,22	10	1,40	8	1,62	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,12	10	1,31	13	1,53	13
	<b>2. Razem:</b>		<b>20</b>	<b>2. Razem:</b>	<b>21</b>	<b>2. Razem:</b>	<b>25</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,86	3	24,76	3	24,60	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,84	7	5,94	7	5,98	7
	<b>3. Razem:</b>		<b>10</b>	<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>	<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24,47%	10	25,25%	10	26,24%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,35	10	0,36	10	0,38	10
	<b>4. Razem:</b>		<b>20</b>	<b>4. Razem:</b>	<b>20</b>	<b>4. Razem:</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>61</b>		<b>62</b>		<b>66</b>

### 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 SP PZOL w Celejowie uzyskał:

- w 2023 roku łączny wynik 61 punktów,
- w 2024 roku łączny wynik 62 punktów,
- w 2025 roku łączny wynik 66 punktów,

na 70 punktów możliwych do uzyskania, co świadczy o stabilności ekonomiczno- finansowej Zakładu.

### 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 makroekonomicznych obarczone jest znaczną niepewnością.

Istotne znaczenie ma:

- **Niepewność w zakresie poziomu przychodów, w tym w szczególności 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,
- możliwość uzyskania dofinansowania zewnętrznego- podejmowane są działania mające na celu uzyskanie finansowania zewnętrznego na realizację zamierzeń inwestycyjnych i remontów,
- sytuacji związanej ze skutkami zbrojnej agresji Rosji na Ukrainę
- sytuacji epidemiologicznej.

Stabilność finansowa Zakładu zakłada utrzymanie 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,
- 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 funkcjonowanie w czasie pandemii i wojny w Ukrainie.

- Zbrojna agresja Rosji przeciw Ukrainie może wywołać skutki makroekonomiczne mające przełożenie na sytuację majątkową i finansową Zakładu w dającej się przewidzieć przyszłości.



- Wzrost niepewności i wzrosty cen szczególnie energii, metali czy żywności w pośredni sposób mają wpływ na wszystkie podmioty gospodarcze. Występują podwyższone ryzyka geopolityczne, zaburzenia w globalnych łańcuchach dostaw, szoki energetyczne, problemy w dostępie do niektórych części (układy scalone), wyższe marże firm. Istnieje konieczność szybkiego odejścia od paliw kopalnych z Rosji, aby odciąć agresora od napływu środków z handlu surowcami energetycznymi.
- Dla Zakładu ryzyko związane z dalszym przebiegiem konfliktu w Ukrainie obejmuje między innymi utrzymującą się wysoką dynamikę cen w szczególności gazu, energii czy żywności. Istotny wpływ mają również działania rządu nakierowane na obniżenie tempa wzrostu inflacji oraz działania osłonowe w celu ograniczenia negatywnych skutków podwyższonego poziomu inflacji m. in. poprzez „tarcze energetyczne” w okresie objętym prognozą.
- Zagrożenie epidemiologiczne w okresie objętym prognozą może mieć wpływ na utrzymanie stabilnej sytuacji Zakładu, w szczególności istotne jest wygaszanie epidemii COVID-19.

Sytuacja Zakładu w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Zakład nie ma wpływu. Tym niemniej uregulowania ustawowe zakładają stopniowe zwiększanie wysokości środków publicznych przeznaczanych corocznie na finansowanie ochrony zdrowia do osiągnięcia poziomu 6% PKB w 2023 roku i wzrostu nakładów do 7% PKB w 2027 roku (ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych- t. j. Dz. U. z 2022 poz. 2561). Zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia jest również w przyjętym przez rząd Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023- 2026.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
mgr Aneta KulaDYREKTOR  
SP Psychiatrycznego  
Zakł. Opiek. - Leczniczy w Celejowie  
Jarosław Zdrojkowski

## Załącznik nr 1

## BILANS

		AKTYWA				
Pozycja	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
1	2	3	4	5	6	7
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>7 363 415,74</b>	<b>7 465 079,41</b>	<b>7 096 764,61</b>	<b>16 590 449,68</b>	<b>16 463 165,98</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2.	Wartość firmy					
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>7 363 415,74</b>	<b>7 465 079,41</b>	<b>7 096 764,61</b>	<b>16 590 449,68</b>	<b>16 463 165,98</b>
<b>1.</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>7 332 869,74</b>	<b>7 349 213,41</b>	<b>6 955 310,27</b>	<b>8 429 395,34</b>	<b>7 873 087,64</b>
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	6 248 363,18	6 048 848,40	5 835 501,18	7 480 929,96	7 081 705,14
c)	urządzenia techniczne i maszyny	669 893,09	993 813,67	852 807,80	712 644,48	586 741,99
d)	środki transportu	145 547,92	90 519,04	60 288,79	35 832,81	11 376,83
e)	inne środki trwałe	108 863,55	55 830,30	46 510,50	39 786,09	33 061,68
2.	Środki trwałe w budowie	30 546,00	115 866,00	141 454,34	8 161 054,34	8 590 078,34
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie					
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe					
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>8 188 731,82</b>	<b>11 740 545,10</b>	<b>13 237 000,00</b>	<b>4 729 000,00</b>	<b>5 788 000,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>369 281,68</b>	<b>323 075,84</b>	<b>308 000,00</b>	<b>310 000,00</b>	<b>320 000,00</b>
1.	Materiały	369 281,68	323 075,84	308 000,00	310 000,00	320 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku					
3.	Produkty gotowe					
4.	Towary					
5.	Zaliczki na dostawy i usługi					
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 528 547,31</b>	<b>2 309 920,40</b>	<b>1 824 000,00</b>	<b>1 890 000,00</b>	<b>1 963 000,00</b>
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	1 528 547,31	2 309 920,40	1 824 000,00	1 890 000,00	1 963 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 456 498,65	2 239 327,73	1 759 000,00	1 820 000,00	1 890 000,00
	- do 12 miesięcy	1 456 498,65	2 239 327,73	1 759 000,00	1 820 000,00	1 890 000,00
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne	72 048,66	70 592,67	65 000,00	70 000,00	73 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej					
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>6 166 266,13</b>	<b>9 017 591,58</b>	<b>11 000 000,00</b>	<b>2 419 000,00</b>	<b>3 380 000,00</b>
<b>I.</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>6 166 266,13</b>	<b>9 017 591,58</b>	<b>11 000 000,00</b>	<b>2 419 000,00</b>	<b>3 380 000,00</b>
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 166 266,13	9 017 591,58	11 000 000,00	2 419 000,00	3 380 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 148 573,03	3 418 631,08	3 615 000,00	2 404 000,00	2 870 000,00
	- inne środki pieniężne	17 693,10	1 089 812,83	7 385 000,00	15 000,00	510 000,00
	- inne aktywa pieniężne		4 509 147,67			
d)	Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>124 636,70</b>	<b>89 957,28</b>	<b>105 000,00</b>	<b>110 000,00</b>	<b>125 000,00</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>					
	<b>AKTYWA razem (A+B+C+D)</b>	<b>15 552 147,56</b>	<b>19 205 624,51</b>	<b>20 333 764,61</b>	<b>21 319 449,68</b>	<b>22 251 165,98</b>

PASywa						
Pozycja	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
1	2	3	4	5	6	7
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>10 374 906,64</b>	<b>13 593 742,30</b>	<b>14 233 067,30</b>	<b>14 868 067,30</b>	<b>15 395 067,30</b>
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:	7 371 592,23	8 171 608,48	11 390 444,14	12 029 769,14	12 634 769,14
	- 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	800 016,25	3 218 835,66	639 325,00	635 000,00	557 000,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>5 177 240,92</b>	<b>5 611 882,21</b>	<b>6 100 697,31</b>	<b>6 451 382,38</b>	<b>6 856 098,68</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 653 200,00	1 864 174,00	2 160 797,32	2 366 259,69	2 615 727,27
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 653 200,00	1 864 174,00	2 160 797,32	2 366 259,69	2 615 727,27
	- długoterminowa	1 439 676,00	1 690 173,00	1 865 173,00	2 095 173,00	2 345 173,00
	- krótkoterminowa	213 524,00	174 001,00	295 624,32	271 086,69	270 554,27
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe					
	- krótkoterminowe					
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	2 224 808,38	2 569 293,93	2 815 000,00	3 016 800,00	3 222 500,00
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	2 049 315,08	2 367 548,25	2 635 000,00	2 836 800,00	3 042 500,00
a)	kredyty i pożyczki					
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c)	inne zobowiązania finansowe					
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	347 455,87	392 097,25	417 000,00	442 000,00	460 000,00
	- do 12 miesięcy	347 455,87	392 097,25	417 000,00	442 000,00	460 000,00
	- powyżej 12 miesięcy					
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi					
f)	zobowiązania wekslowe					
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	868 270,55	1 068 017,08	1 158 000,00	1 240 800,00	1 362 500,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	648 580,63	805 478,17	955 000,00	1 034 000,00	1 090 000,00
i)	inne	185 008,03	101 955,75	105 000,00	120 000,00	130 000,00
4.	Fundusze specjalne	175 493,30	201 745,68	180 000,00	180 000,00	180 000,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 299 232,54</b>	<b>1 178 414,28</b>	<b>1 124 899,99</b>	<b>1 068 322,69</b>	<b>1 017 871,41</b>
1.	Ujemna wartość firmy					
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 299 232,54	1 178 414,28	1 124 899,99	1 068 322,69	1 017 871,41
	- długoterminowe	1 178 414,28	1 124 899,99	1 071 385,70	1 017 871,41	967 420,13
	- krótkoterminowe	120 818,26	53 514,29	53 514,29	50 451,28	50 451,28
	<b>PASywa razem (A+B)</b>	<b>15 552 147,56</b>	<b>19 205 624,51</b>	<b>20 333 764,61</b>	<b>21 319 449,68</b>	<b>22 251 165,98</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY


  
mgr Aneta Kula

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


  
Jarosław Zdrojowski



## Załącznik nr 2

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)						
Pozycja	Wyszczególnienie	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025
1	2	3	4	5	6	7
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:</b>	<b>17 088 637,60</b>	<b>22 229 264,30</b>	<b>24 880 000,00</b>	<b>25 950 000,00</b>	<b>27 124 000,00</b>
	- tym od jednostek powiązanych					
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	17 115 264,60	22 494 856,87	25 280 000,00	26 350 000,00	27 524 000,00
II	Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie wartość - ujemna)	-26 627,00	-265 592,57	-400 000,00	-400 000,00	-400 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>17 506 963,74</b>	<b>19 326 884,44</b>	<b>24 181 675,00</b>	<b>25 240 000,00</b>	<b>26 467 000,00</b>
I	Amortyzacja	679 803,16	465 629,98	460 000,00	400 000,00	575 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	2 689 695,21	2 541 357,47	3 800 000,00	3 990 000,00	4 050 000,00
III	Usługi obce	700 240,85	912 746,07	1 300 000,00	1 365 000,00	1 400 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	129 172,39	141 024,97	160 000,00	170 000,00	207 000,00
	- podatek akcyzowy					
V	Wynagrodzenia	10 704 652,48	12 319 299,72	14 715 675,00	15 380 000,00	16 200 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 558 946,11	2 899 371,20	3 666 000,00	3 855 000,00	3 950 000,00
	- emerytalne	989 554,75	1 151 919,40	1 456 501,80	1 531 591,50	1 569 335,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	44 453,54	47 455,03	80 000,00	80 000,00	85 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-418 326,14</b>	<b>2 902 379,86</b>	<b>698 325,00</b>	<b>710 000,00</b>	<b>657 000,00</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 218 846,68</b>	<b>282 146,40</b>	<b>77 000,00</b>	<b>75 000,00</b>	<b>80 000,00</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Dotacje	681 891,99	6 800,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV	Inne przychody operacyjne	536 954,69	275 346,40	70 000,00	68 000,00	73 000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>4 251,89</b>	<b>42 508,40</b>	<b>200 000,00</b>	<b>200 000,00</b>	<b>200 000,00</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III	Inne koszty operacyjne	4 251,89	42 508,40	200 000,00	200 000,00	200 000,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>796 268,65</b>	<b>3 142 017,86</b>	<b>575 325,00</b>	<b>585 000,00</b>	<b>537 000,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>3 747,60</b>	<b>76 817,80</b>	<b>64 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:					
	-od jednostek powiązanych					
II	Odsetki, w tym:	3 747,60	76 817,80	64 000,00	20 000,00	20 000,00
	-od jednostek powiązanych					
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
	- w jednostkach powiązanych					
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
V	Inne					
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-od jednostek powiązanych					
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
	- w jednostkach powiązanych					
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
IV	Inne					
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>800 016,25</b>	<b>3 218 835,66</b>	<b>639 325,00</b>	<b>605 000,00</b>	<b>557 000,00</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>					
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>800 016,25</b>	<b>3 218 835,66</b>	<b>639 325,00</b>	<b>605 000,00</b>	<b>557 000,00</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aneta Kula

SP Psychiatrycznego  
Zakł. Opiek. - Leczn. w Celejowie Strona 20 z 20

Jarosław Zdrojkowski