



SAMODZIELNY PUBLICZNY PSYCHIATRYCZNY ZAKŁAD OPIEKUŃCZO- LECZNICZY W CELEJOWIE

**Raport o sytuacji
ekonomiczno- finansowej
za okres 01.01.2021 r.- 31.12.2021 r.**

Celejów, dnia 24.06.2022 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. 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 terapii z rehabilitacją zlokalizowanym na terenie siedziby Zakładu jak również w budynkach oddziałów w Celejowie oraz Nałęczowie. Zakład jest przystosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych. Oddziały Zakładu mieszczą się w budynkach parterowych lub wyposażonych w windę. Zakład spełnia wymagania sanitarne i ochrony przeciwpożarowej. Zakład dysponuje 260 łózkami. Baza lokalowa Zakładu obejmuje:

- ✓ Oddział I – 74-łóżkowy, wolnostojący, parterowy pawilon, połączony dwoma łącznikami z Oddziałem III;
- ✓ Oddział II (pałac) – 66-łóżkowy, dwukondygnacyjny, zabytkowy budynek wolnostojący.
- ✓ Oddział III – 40-łóżkowy, wolnostojący, parterowy pawilon.
- ✓ Oddział IV (Willa Tolin) – 40-łóżkowy, dwukondygnacyjny, zabytkowy budynek.
- ✓ Oddział V – 40-łóżkowy, dwukondygnacyjny, wolnostojący budynek.
- ✓ Budynek centrum terapii z rehabilitacją- dwukondygnacyjny, wyposażony w windę, nowoczesny budynek z salą konferencyjną, oddany do użytkowania w 2018 roku.

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

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

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

wirusem, jak również zapewnienia właściwej opieki nad pacjentem w warunkach zagrożenia epidemiologicznego. Obejmują one m. in. utrzymywanie niezbędnych zasobów właściwego wyposażenia, sprzętu medycznego i środków ochrony osobistej.

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

Na dzień 31 grudnia 2021 r. zatrudnienie w SPP ZOL w Celejowie wynosiło 191 osób co stanowi 181 etatów przeliczeniowych. Zakład dostosował strukturę zatrudnienia do aktualnych potrzeb i warunków pracy.

Dane o liczbie zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty ogółem

Grupa zawodowa	2020		2021	
	stan na koniec roku	zatrudnienie średnioroczne	stan na koniec roku	zatrudnienie średnioroczne
Lekarze	6	6	5	5
Pielęgniarki	49	48	47	47
Pracownicy gospodarczy i obsługi	74	73	71	73
Administracja	17	18	18	18
Inny personel medyczny	37	36	41	38
Razem	183	181	182	181

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

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

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

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

Raport, został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno- finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową SPPZOL w Celejowie.

Zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno- finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 2017 poz. 832) przyjęto cztery podstawowe obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność oraz zadłużenie.

Analizę wskaźnikową za rok 2021 przedstawia poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowości	1) wskaźnik zyskowości netto (%)	4,36%	5
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	4,34%	4
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%)	5,30%	5
		1. Razem:	14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,31	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,16	10
		1. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,62	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7,08	7
		1. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24,94%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,37	10
		1. Razem:	20
Łączna wartość punktów			64

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
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	4,36%	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	4,34%	4
		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	5,30%	5
		powyżej 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	15	Uzyskane pkt	14
2. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI					
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	3,31	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	3,16	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		
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI		Maksymalna ocena pkt	25	Uzyskane pkt	20
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
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	34,62	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	7,08	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	10	Uzyskane pkt	10
4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	poniżej 40 %	10	24,94%	10
		od 40 % do 60 %	8		
		powyżej 60 % do 80 %	3		
		powyżej 80 %	0		
Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	0,37	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		
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt	20	Uzyskane pkt	20

Podsumowanie

W wyniku analizy na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. w każdym z analizowanych obszarów wskaźniki ekonomiczne kształtowały się na prawidłowym poziomie. W 2021r. sytuacja ekonomiczno- finansowa Zakładu była stabilna, co potwierdza łączny wynik oceny wynoszący 64 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 2022- 2024

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 2022- 2025, w Programie Konwergencji Aktualizacja 2022.

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

- projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie roku 2021 oraz uzyskanych wyników za I kwartał 2022 r.
- dane za rok 2021 są danymi historycznymi, dane za rok 2022 są zbieżne z danymi zawartymi w planie rzeczowo- finansowym oraz inwestycyjnym po zmianach na rok 2022, prognoza na lata 2023 i 2024 z uwzględnieniem zastosowanych korekt
- szacunków dokonano przy założeniu nie zmienionego profilu, rodzaju i poziomu działalności (łączna ilość łóżek wynosi 260),
- popyt na usługi opieki długoterminowej psychiatrycznej świadczone przez Zakład (aktualna kolejka oczekujących wynosi około 50 osób),
- 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, zmiany systemowe w systemie podatkowo-składkowym,
- 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 pandemii koronawirusa, jak również zbrojnej agresji Rosji przeciw Ukrainie nie spowodują istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez Zakład.

Istotne założenia do rachunku zysków i strat na lata 2022- 2024

Przychody

Planowane przychody ogółem SPP ZOL w Celejowie w roku 2022 wynoszą 18.369 tys. zł.

Poziom i strukturę przychodów Zakładu w latach 2021- 2022 przedstawia poniższa tabela

w złotych

Wyszczególnienie	Wykonanie 2021		Plan 2022		Dynamika
	Wartość	Struktura	Wartość	Struktura	
Przychody ogółem	18 311 231,88	100,00%	18 368 800,00	100,00%	100,31%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	17 088 637,60	93,32%	18 090 000,00	98,48%	105,86%
Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	17 115 264,60	93,47%	18 220 000,00	99,19%	106,45%
Przychody ze sprzedaży NFZ Lubelski Oddział Wojewódzki	13 502 206,55	73,74%	14 600 000,00	79,48%	108,13%
Pozostałe usługi medyczne (opłata za pobyt w ZOL)	3 597 247,04	19,65%	3 590 000,00	19,54%	99,80%
Pozostałe przychody ze sprzedaży (pozamedyczne)	15 811,01	0,09%	30 000,00	0,16%	189,74%
Zmiana stanu produktów	-26 627,00	-0,15%	-130 000,00	-0,71%	488,23%
Pozostałe przychody operacyjne	1 218 846,68	6,66%	276 800,00	1,51%	22,71%
Przychody finansowe	3 747,60	0,02%	2 000,00	0,01%	53,37%

Główną pozycją przychodów w 2022 roku są przychody ze sprzedaży usług medycznych NFZ stanowiące 79,48% 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 01.01.2022 do 31.12.2022 roku, zgodnie z aktualnym aneksem do umowy z NFZ, wysokość kontraktu na realizowane przez Zakład świadczenia opiekuńczo-lecznicze psychiatryczne dla dorosłych wynosi 14 354 tys. zł.

Planowane na 2022 rok przychody ze sprzedaży NFZ w kwocie 14 600 tys. zł. obejmują:

- zawarte w kontrakcie przychody w zakresie świadczeń opiekuńczo- leczniczych psychiatrycznych dla dorosłych,
- przychody dotyczące szczepień przeciw SARS-COV-2,
- 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.

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 2021 rok, jak również za pierwszy kwartał 2022 roku 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 2022 roku wynoszą 3.590 tys. zł (19,54% przychodów ogółem). Wysokość dopłaty od pacjentów zaplanowano przy założeniu utrzymania liczby osobodni na poziomie porównywalnym z roku 2021. Analiza danych statystyki medycznej wskazuje na zapotrzebowanie na usługi medyczne świadczone przez Zakład.

Planowane w kwocie 30 tys. zł pozostałe przychody ze sprzedaży w 2022 roku obejmują pozostałe przychody pozamedyczne z tytułu sprzedaży usług oczyszczania ścieków oraz udostępniania bazy lokalowej na potrzeby dydaktyczne studentów.

Planowane pozostałe przychody operacyjne w kwocie 277 tys. zł. obejmują m. in.:

- przychody z dotacji od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w kwocie 6.800 zł, na finansowanie kształcenia podyplomowego pracowników medycznych,
- przychody w równowartości odpisów amortyzacyjnych w 2022 roku niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych

z dotacji od Urzędu Marszałkowskiego, dotacji z UE jak również darowizny sprzętu medycznego od Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy,

- przychody z darowizn środków ochrony osobistej i środków do dezynfekcji, związanych z epidemią SARS-COV-2, zapewniających większe bezpieczeństwo pacjentom i personelowi, jak również pozostałe darowizny na potrzeby Zakładu.
- w niewielkim stopniu przychody z dzierżawy gruntu, wynagrodzenia płatnika składek.

Planowane na 2022 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 2 tys. zł.

Wielkość i strukturę przychodów w latach 2022- 2024 przedstawiono w poniższej tabeli

w złotych

Wyszczególnienie	Plan 2022		Plan 2023		Plan 2024	
	Wartość	Struktura	Wartość	Struktura	Wartość	Struktura
Przychody ogółem	18 368 800,00	100,00%	19 840 800,00	100,00%	21 348 800,00	100,00%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	18 090 000,00	98,48%	19 654 000,00	99,06%	21 172 000,00	99,17%
Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	18 220 000,00	99,19%	19 797 000,00	99,78%	21 329 000,00	99,91%
Przychody ze sprzedaży NFZ Lubelski Oddział Wojewódzki	14 600 000,00	79,48%	15 812 000,00	79,70%	17 040 000,00	79,82%
Pozostałe usługi medyczne (opłata za pobyt w ZOL)	3 590 000,00	19,54%	3 955 000,00	19,93%	4 249 000,00	19,90%
Pozostałe przychody ze sprzedaży (pozamedyczne)	30 000,00	0,16%	30 000,00	0,15%	40 000,00	0,19%
Zmiana stanu produktów	-130 000,00	-0,71%	-143 000,00	-0,72%	-157 000,00	-0,74%
Pozostałe przychody operacyjne	276 800,00	1,51%	166 800,00	0,84%	156 800,00	0,74%
Przychody finansowe	2 000,00	0,01%	20 000,00	0,10%	20 000,00	0,09%

W latach 2022- 2024 dynamika przychodów wynika z planowanych zmian kontraktu z NFZ na świadczenia zdrowotne realizowane przez Zakład w zakresie świadczeń opiekuńczo-leczniczych psychiatrycznych oraz zwiększenia finansowania ze środków NFZ zwiększonych kosztów dotyczących wynagrodzeń personelu medycznego.

Zaplanowano również przychody z tytułu zrealizowanych świadczeń zdrowotnych ponad limit kontraktu- zafakturowanych do NFZ i ujętych w przychodach zgodnie z Uchwałą Zarządu Województwa Lubelskiego 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 przyjętych do użytkowania aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji i darowizny,
- planowanych darowizn przede wszystkim środków ochrony osobistej, materiałów, sprzętu medycznego do zwalczania zagrożenia epidemiologicznego.

Przychody finansowe w latach 2023- 2024, zaplanowano na poziomie 20 tys. zł.

Koszty

Planowane koszty ogółem SPP ZOL w Celejowie w roku 2022 wynoszą 18.172 tys. zł.

Poziom i strukturę kosztów Zakładu w latach 2021- 2022 przedstawia poniższa tabela

w złotych

Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Plan 2022			Dynamika
	Wartość	Struktura		Wartość	Struktura		
Koszty ogółem (w tym):	17 511 215,63	100,00%		18 171 700,00	100,00%		103,77%
Koszty działalności operacyjnej	17 506 963,74	99,98%	100,00%	17 971 700,00	98,90%	100,00%	102,65%
Amortyzacja	679 803,16	3,88%	3,88%	475 000,00	2,61%	2,64%	69,87%
Zużycie materiałów i energii	2 689 695,21	15,36%	15,36%	2 775 000,00	15,27%	15,44%	103,17%
Usługi obce	700 240,85	4,00%	4,00%	650 000,00	3,58%	3,62%	92,83%
Podatki i opłaty	129 172,39	0,74%	0,74%	145 000,00	0,80%	0,81%	112,25%
Wynagrodzenia	10 704 652,48	61,13%	61,15%	11 168 200,00	61,46%	62,14%	104,33%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 558 946,11	14,61%	14,62%	2 710 000,00	14,91%	15,08%	105,90%
Pozostałe koszty rodzajowe	44 453,54	0,26%	0,25%	48 500,00	0,27%	0,27%	109,10%
Pozostałe koszty operacyjne	4 251,89	0,024%		200 000,00	1,10%		4703,79%
Koszty finansowe	0,00	0,00%		0,00	0,00%		

W strukturze kosztów przeważają koszty pracy. Planowane koszty wynagrodzeń oraz koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń stanowią łącznie 76,37% 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 oraz podwyższenie płacy minimalnej do ustawowego poziomu.

Inne świadczenia na rzecz pracowników obejmują również zwiększone koszty zużycia materiałów bhp, przeznaczonych do ochrony osobistej personelu w związku z zagrożeniem epidemiologicznym.

W 2022 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 2022- 2024 przedstawiono w poniższej tabeli

w złotych

Wyszczególnienie	Plan 2022			Plan 2023			Plan 2024		
Koszty ogółem (w tym):	18 171 700	100,00%	100,00%	19 712 000	100,00%	100,00%	21 259 000	100,00%	100,00%
Koszty działalności operacyjnej	17 971 700	98,90%	100,00%	19 504 000	98,94%	100,00%	21 043 000	98,98%	100,00%
Amortyzacja	475 000	2,61%	2,64%	389 000	1,97%	2,00%	379 000	1,78%	1,80%
Zużycie materiałów i energii	2 775 000	15,27%	15,44%	2 916 000	14,79%	14,95%	3 001 000	14,12%	14,26%
Usługi obce	650 000	3,58%	3,62%	680 000	3,45%	3,49%	700 000	3,29%	3,32%
Podatki i opłaty	145 000	0,80%	0,81%	145 000	0,74%	0,74%	145 000	0,68%	0,69%
Wynagrodzenia	11 168 200	61,46%	62,14%	12 360 000	62,70%	63,37%	13 568 000	63,82%	64,48%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 710 000	14,91%	15,08%	2 965 000	15,04%	15,20%	3 200 000	15,05%	15,21%
Pozostałe koszty rodzajowe	48 500	0,27%	0,27%	49 000	0,25%	0,25%	50 000	0,24%	0,24%
Pozostałe koszty operacyjne	200 000	1,10%		208 000	1,06%		216 000	1,02%	
Koszty finansowe	0	0,00%		0	0,00%		0	0,00%	

W latach 2022- 2024 planowane koszty ogółem uległy zmianie głównie 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.

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 2022- 2024 roku pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na podobnym poziomie.

W latach 2022- 2024 planowane koszty finansowe nie występują.

Celem Zakładu nie jest maksymalizacja zysku. Planowane dane wynikowe zakładają bilansowanie Zakładu z zyskiem, który w latach 2022- 2024 kształtuje się w przedziale od 90 tys. zł do 197 tys. zł.

Istotne założenia do bilansu na lata 2022- 2024

W latach 2022- 2024 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.

Plan zamierzeń inwestycyjnych na 2022 r w łącznej kwocie 3.636 tys. zł. obejmuje:

- Montaż instalacji fotowoltaicznych na 5 budynkach Zakładu. Planowane nakłady na zadania zrealizowane w 2022 roku wynoszą 373 tys. zł.
- Rozpoczęcie rozbudowy 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 nakłady na zadanie w 2022 roku wynoszą 3.063 tys. zł.
- Rozpoczęcie modernizacji kanalizacji zewnętrznej na odcinku Oddział II - oczyszczalnia ścieków. Planowane nakłady na zadania realizowane w 2022 roku wynoszą 92 tys. zł.
- Rozpoczęcie rozbudowy Oddziału V z przeznaczeniem na zaplecze socjalne dla pracowników. Planowane nakłady na zadanie w 2022 roku wynoszą 108 tys. zł.

W latach 2023- 2024 prognoza zakłada kontynuację rozpoczętych zamierzeń inwestycyjnych.

Aktywa obrotowe w latach 2022-2024 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 na pozycji „Fundusz zakładu” wynikają z przeznaczenia zysku z roku poprzedniego na cele działalności statutowej.

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

Pozostałe dane zaplanowano na względnie stałym poziomie.

Prognoza zakłada utrzymanie stabilności funkcjonowania i finansowania Zakładu. Planowany w latach 2022- 2024 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 2022- 2024 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 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,07%	3	0,64%	3	0,42%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,05%	3	0,54%	3	0,32%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,25%	3	0,80%	3	0,54%	3
		1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,97	12	1,73	12	1,52	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,84	13	1,65	13	1,45	13
		2. Razem:	25	2. Razem:	25	2. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25,40	3	22,10	3	23,39	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,58	7	4,48	7	5,36	7
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26,74%	10	28,31%	10	29,87%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,40	10	0,43	10	0,47	10
		4. Razem:	20	4. Razem:	20	4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			64		64		64

Podsumowanie

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

W okresie objętym prognozą, na 70 punktów możliwych do uzyskania SP PZOL w Celejowie uzyskał łączny wynik 64 punktów, 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 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 epidemiologicznej związanej z koronawirusem COVID-19,
- sytuacji związanej ze skutkami zbrojnej agresji Rosji na Ukrainę.

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

- konieczność dostosowania wysokości minimalnego wynagrodzenia pracowników wykonujących zawody medyczne do wysokości wynagrodzeń określonych ustawowo,
- poziom refinansowania przez Płatnika podwyżek dla personelu medycznego,
- przewidywany wzrost kosztów płac dla pracowników pozostałych grup zawodowych,
- systemowe rozwiązania dotyczące podnoszenia płacy minimalnej w gospodarce narodowej.

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

- Dalszy przebieg pandemii COVID-19 w okresie objętym prognozą. Przebieg pandemii i kształt krzywej epidemiologicznej są trudne do przewidzenia. Wygaszanie epidemii

oraz utrzymywanie się odporności populacyjnej na odpowiednim poziomie, warunkują utrzymanie stabilnej sytuacji Zakładu.

- Szczególnie istotne jest zagrożenie zakażeniem personelu co może się przełożyć na możliwość utrzymania stabilnej sytuacji Zakładu.
- Utrzymanie odpowiedniego poziomu wsparcia ochrony zdrowia w działaniach związanych z epidemią. W sposób bezpośredni lub pośredni na prognozy oddziałują również zmiany przepisów prawa wprowadzane w celu łagodzenia negatywnych skutków epidemii.
- Zbrojna agresja Rosji przeciw Ukrainie może wywołać skutki makroekonomiczne mające przełożenie na sytuację majątkową i finansową Zakładu w dającej się przewidzieć przyszłości. Możliwe negatywne konsekwencje, tj. ryzyko związane z dalszym przebiegiem konfliktu w Ukrainie obejmują 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 w 2022 roku oraz ograniczenie negatywnych skutków podwyższonego poziomu inflacji w okresie objętym prognozą.

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 nakładów na ochronę zdrowia do osiągnięcia poziomu 6% PKB w 2023 roku i wzrostu 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 2021 poz. 1285).

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

Jarosław Zdrojkowski

Załącznik nr 1

BILANS						
AKTYWA						
Pozycja	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	2	3	4	5	6	7
A.	Aktywa trwałe	7 737 110,99	7 363 415,74	10 504 761,65	11 192 117,81	11 888 686,18
I.	Wartości niematerialne i prawne	55 872,74	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2.	Wartość firmy					
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	55 872,74	0,00	0,00		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	7 681 238,25	7 363 415,74	10 504 761,65	11 192 117,81	11 888 686,18
1.	Środki trwałe	7 168 546,52	7 332 869,74	7 242 011,65	6 868 492,81	6 504 186,18
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	5 910 287,21	6 248 363,18	6 035 620,29	5 822 877,40	5 610 134,51
c)	urządzenia techniczne i maszyny	789 988,05	669 893,09	899 840,02	778 614,12	658 230,77
d)	środki transportu	146 172,45	145 547,92	90 519,04	60 288,79	35 832,81
e)	inne środki trwałe	161 896,81	108 863,55	55 830,30	46 510,50	39 786,09
2.	Środki trwałe w budowie	512 691,73	30 546,00	3 262 750,00	4 323 625,00	5 384 500,00
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	6 895 044,69	8 188 731,82	5 441 028,72	5 205 421,84	4 931 728,77
I.	Zapasy	370 955,75	369 281,68	348 000,00	250 000,00	210 000,00
1.	Materiały	370 955,75	369 281,68	348 000,00	250 000,00	210 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku					
3.	Produkty gotowe					
4.	Towary					
5.	Zaliczki na dostawy i usługi					
II.	Należności krótkoterminowe	1 849 974,81	1 528 547,31	1 144 000,00	1 388 000,00	1 489 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	inne					
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie					
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 849 974,81	1 528 547,31	1 144 000,00	1 388 000,00	1 489 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 789 781,48	1 456 498,65	1 079 000,00	1 318 000,00	1 416 000,00
	- do 12 miesięcy	1 789 781,48	1 456 498,65	1 079 000,00	1 318 000,00	1 416 000,00
	- powyżej 12 miesięcy					
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne	60 193,33	72 048,66	65 000,00	70 000,00	73 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 592 411,72	6 166 266,13	3 824 028,72	3 437 421,84	3 092 728,77
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 592 411,72	6 166 266,13	3 824 028,72	3 437 421,84	3 092 728,77
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	4 592 411,72	6 166 266,13	3 824 028,72	3 437 421,84	3 092 728,77
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 543 085,77	6 148 573,03	3 807 028,72	3 422 421,84	3 082 728,77
	- inne środki pieniężne	49 325,95	17 693,10	17 000,00	15 000,00	10 000,00
	- inne aktywa pieniężne					
d)	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	81 702,41	124 636,70	125 000,00	130 000,00	140 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D.	Udziały (akcje) własne					
AKTYWA razem (A+B+C+D)		14 632 155,68	15 552 147,56	15 945 790,37	16 397 539,65	16 820 414,95

Raport finansowy za rok 2021

Samodzielny Publiczny Psychiatryczny Zakład Opiekuńczo – Leczniczy w Celejowie

PASYWA						
Pozycja	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	2	3	4	5	6	7
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 574 890,39	10 374 906,64	10 572 006,64	10 700 806,64	10 790 606,64
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:	6 108 048,53	7 371 592,23	8 171 608,48	8 368 708,48	8 497 508,48
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)					
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:					
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej					
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:					
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki					
	- na udziały (akcje) własne					
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	314 520,42	0,00			
VI.	Zysk (strata) netto	949 023,28	800 016,25	197 100,00	128 800,00	89 800,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 057 265,29	5 177 240,92	5 373 783,73	5 696 733,01	6 029 808,31
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 626 573,00	1 653 200,00	1 783 200,00	1 926 200,00	2 083 200,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 575 573,00	1 653 200,00	1 783 200,00	1 926 200,00	2 083 200,00
	- długoterminowa	1 332 388,00	1 439 676,00	1 569 676,00	1 712 676,00	1 869 676,00
	- krótkoterminowa	243 185,00	213 524,00	213 524,00	213 524,00	213 524,00
3.	Pozostałe rezerwy	51 000,00	0,00	0,00		
	- długoterminowe					
	- krótkoterminowe	51 000,00				
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych					
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki					
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c)	inne zobowiązania finansowe					
d)	zobowiązania wekslowe					
e)	inne					
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 940 523,23	2 224 808,38	2 481 000,00	2 716 000,00	2 941 000,00
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	1 761 905,51	2 049 315,08	2 303 000,00	2 536 000,00	2 761 000,00
a)	kredyty i pożyczki					
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
c)	inne zobowiązania finansowe					
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	316 095,70	347 455,87	210 000,00	276 000,00	350 000,00
	- do 12 miesięcy	316 095,70	347 455,87	210 000,00	276 000,00	350 000,00
	- 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	674 554,42	868 270,55	1 194 000,00	1 226 000,00	1 346 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	565 329,37	648 580,63	750 000,00	874 000,00	905 000,00
i)	inne	205 926,02	185 008,03	149 000,00	160 000,00	160 000,00
4.	Fundusze specjalne	178 617,72	175 493,30	178 000,00	180 000,00	180 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 490 169,06	1 299 232,54	1 109 583,73	1 054 533,01	1 005 608,31
1.	Ujemna wartość firmy					
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 490 169,06	1 299 232,54	1 109 583,73	1 054 533,01	1 005 608,31
	- długoterminowe	1 240 606,83	1 178 414,28	1 057 596,02	1 005 608,31	956 683,61
	- krótkoterminowe	249 562,23	120 818,26	51 987,71	48 924,70	48 924,70
	PASYWA razem (A+B)	14 632 155,68	15 552 147,56	15 945 790,37	16 397 539,65	16 820 414,95

GLÓWNY KSIĘGOWY

Aneta Kula
mgr Aneta Kula

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

Jarostaw Zdrojowski
Jarostaw Zdrojowski

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)						
Pozycja	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024
1	2	3	4	5	6	7
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	15 122 967,12	17 088 637,60	18 090 000,00	19 654 000,00	21 172 000,00
	- tym od jednostek powiązanych					
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 967 354,02	17 115 264,60	18 220 000,00	19 797 000,00	21 329 000,00
II	Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie wartość - ujemna)	-844 386,90	-26 627,00	-130 000,00	-143 000,00	-157 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
B	Koszty działalności operacyjnej	16 055 040,88	17 506 963,74	17 971 700,00	19 504 000,00	21 043 000,00
I	Amortyzacja	843 885,72	679 803,16	475 000,00	389 000,00	379 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	2 247 882,74	2 689 695,21	2 775 000,00	2 916 000,00	3 001 000,00
III	Usługi obce	530 828,50	700 240,85	650 000,00	680 000,00	700 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	128 422,00	129 172,39	145 000,00	145 000,00	145 000,00
	- podatek akcyzowy					
V	Wynagrodzenia	9 565 434,80	10 704 652,48	11 168 200,00	12 360 000,00	13 568 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 689 003,47	2 558 946,11	2 710 000,00	2 965 000,00	3 200 000,00
	- emerytalne	886 383,87	989 554,75	1 024 000,00	1 142 000,00	1 250 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	49 583,65	44 453,54	48 500,00	49 000,00	50 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-932 073,76	-418 326,14	118 300,00	150 000,00	129 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 856 222,25	1 218 846,68	276 800,00	166 800,00	156 800,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Dotacje	789 647,12	681 891,99	6 800,00	6 800,00	6 800,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV	Inne przychody operacyjne	1 066 575,13	536 954,69	270 000,00	160 000,00	150 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	8 988,33	4 251,89	200 000,00	208 000,00	216 000,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III	Inne koszty operacyjne	8 988,33	4 251,89	200 000,00	208 000,00	216 000,00
F	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	915 160,16	796 268,65	195 100,00	108 800,00	69 800,00
G	Przychody finansowe	34 068,75	3 747,60	2 000,00	20 000,00	20 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:					
	-od jednostek powiązanych					
II	Odsetki, w tym:	34 068,75	3 747,60	2 000,00	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					
H	Koszty finansowe	172,63	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:	172,63	0,00			
	-od jednostek powiązanych					
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
	- w jednostkach powiązanych					
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
IV	Inne					
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	949 056,28	800 016,25	197 100,00	128 800,00	89 800,00
J	Podatek dochodowy	33,00	0,00	0,00		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	949 023,28	800 016,25	197 100,00	128 800,00	89 800,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aneta Kula

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

Jarosław Zdrojowski

