



**DOLNY  
ŚLĄSK**

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej  
za 2022 r.

Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii  
Długoterminowej w Stroniu Śląskim

---

**Maj 2022 r.**

## SPIS TREŚCI

|                                                                                                    |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Ogólna charakterystyka .....                                                                       | 3  |
| 1.1    Podstawowe informacje o jednostce.....                                                      | 3  |
| 1.2    Przedmiot działalności .....                                                                | 3  |
| 2    Analiza organizacji i systemu zarządzania .....                                               | 4  |
| 2.1    Struktura organizacyjna .....                                                               | 4  |
| 2.2    Analiza i prognoza zatrudnienia.....                                                        | 4  |
| 2.2.1    Wielkość i struktura zatrudnienia w latach 2021-2022 .....                                | 4  |
| 2.2.2    Prognoza zatrudnienia na lata 2023-2025 .....                                             | 6  |
| 2.3    Polityka płacowa .....                                                                      | 8  |
| 2.3.1    Płace wg grup zawodowych w latach 2020-2021 .....                                         | 8  |
| 2.3.2    Prognoza płac na lata 2023-2025.....                                                      | 10 |
| 3    Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2021-2022 .....                              | 12 |
| 3.1    Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny [w zł] .....                                 | 12 |
| 3.2    Bilans.....                                                                                 | 13 |
| 3.3    Rachunek przepływów pieniężnych .....                                                       | 17 |
| 3.4    Analiza przychodów i kosztów .....                                                          | 19 |
| 3.4.1    Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów .....                               | 20 |
| 3.4.2    Koszty dz. operacyjnej.....                                                               | 20 |
| 3.4.3    Koszty ogólnego zarządu.....                                                              | 21 |
| 3.5    Analiza wskaźnikowa.....                                                                    | 22 |
| 4    Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 .....                              | 23 |
| 4.1    Założenia prognozy .....                                                                    | 23 |
| 4.2    Prognoza przychodów.....                                                                    | 26 |
| 4.3    Prognoza kosztów .....                                                                      | 27 |
| 4.3.1    Prognoza kosztów dz. operacyjnej na lata 2023-2025.....                                   | 27 |
| 4.3.2    Prognoza kosztów ogólnego zarządu na lata 2023-2025.....                                  | 28 |
| 4.4    Nakłady inwestycyjne i źródła finansowania .....                                            | 29 |
| 4.5    Prognoza Rachunku zysków i strat.....                                                       | 30 |
| 4.6    Prognoza Bilansu w tym zobowiązań wymagalnych.....                                          | 31 |
| 4.6.1    Prognoza należności i zobowiązań wymagalnych.....                                         | 33 |
| 4.7    Prognoza Rachunku przepływów pieniężnych.....                                               | 34 |
| 4.8    Prognoza wskaźników .....                                                                   | 35 |
| Informacje o istotnych zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową. ....   | 36 |
| 5    Podsumowanie .....                                                                            | 38 |
| Załącznik nr 1 .....                                                                               | 38 |
| – Diagnoza za lata 2021 i 2022 oraz prognoza finansowa na lata 2023-2025 (tabele w MS Excel) ..... | 38 |

## Ogólna charakterystyka

### 1.1 Podstawowe informacje o jednostce

|                                                                          |                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Nazwa jednostki:                                                         | Wojewódzkie Centrum Psychiatrii Długoterminowej           |
| Forma prawna:                                                            | SP ZOZ                                                    |
| Siedziba:                                                                | 57 – 550 Stronie Śląskie, ul. Sudecka 3A                  |
| Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej oraz adres ESP    | 74 81 41 488, 74 81 41 494<br>szpital_stronie@pro.onet.pl |
| Numer identyfikacyjny REGON:                                             | 000294987                                                 |
| Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP):                                    | 881 13 37 915                                             |
| Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym i data rejestracji:                   | 0000104339<br>03.04.2002                                  |
| Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą | 000000001835                                              |

### 1.2 Przedmiot działalności

#### Dziedzina medycyny: 30

#### Rodzaj udzielanych świadczeń:

Wojewódzkie Centrum Psychiatrii Długoterminowej jest podległe Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Dolnośląskiego. WCPD prowadzi działalność w zakresie usług świadczonych przez Zakład Opiekuńczo – Leczniczy o profilu psychiatrycznym, Zakład Opiekuńczo – Leczniczy komercyjny oraz Poradnię Zdrowia Psychicznego.

Zakład Opiekuńczo – Leczniczy udziela całodobowych świadczeń zdrowotnych obejmujących swoim zakresem leczenie, pielęgnację i rehabilitację oraz zapewnia im zakwaterowanie i wyżywienie odpowiednie do ich stanu zdrowia. Głównym celem Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego jest objęcie całodobową opieką i leczeniem osób psychicznie i somatycznie chorych, które nie wymagają leczenia szpitalnego, mają ukończony proces diagnozowania i nie wymagają dalszej hospitalizacji, jednak ze względu na stan zdrowia i stopień niepełnosprawności oraz brak możliwości samodzielnego funkcjonowania w środowisku domowym i rodzinnym, wymagają stałego nadzoru lekarskiego, profesjonalnej pielęgnacji i rehabilitacji.

Poradnia Zdrowia Psychicznego udziela świadczeń zdrowotnych polegających na leczeniu zaburzeń natury psychicznej, depresji, stanów lękowych oraz uzależnień.

## 2 Analiza organizacji i systemu zarządzania

### 2.1 Struktura organizacyjna

Zatrudnienie wg stanu na dzień 31.12.2022 r.

| Lp. | Nazwa komórki organizacyjnej                             | Zatrudnienie w osobach | Zatrudnienie w etatach |
|-----|----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1   | Oddziały Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego psychiatrycznego | 275                    | 225,88                 |
| 2   | Oddział Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego ogólnego          | 14                     | 5                      |
| 3   | Biuro Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego                     | 2                      | 2                      |
| 4   | Apteka                                                   | 3                      | 2,4                    |
| 5   | Poradnia zdrowia Psychicznego                            | 5                      | 0,74                   |
| 6   | Dział księgowo-finansowy                                 | 7                      | 7                      |
| 7   | Dział Kadr i Płac                                        | 5                      | 5                      |
| 8   | Dział gospodarczo-eksploatacyjny                         | 29                     | 26,45                  |
| 9   | Samodzielne stanowiska                                   | 7                      | 7                      |

### 2.2 Analiza i prognoza zatrudnienia

#### 2.2.1 Wielkość i struktura zatrudnienia w latach 2021-2022

Pracujący w osobach w oparciu o umowy cywilnoprawne

| Lp. | Wyszczególnienie                                        | wg stanu na dzień 31.12.2021 | wg stanu na dzień 31.12.2022 |
|-----|---------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|     | <b>Razem w tym:</b>                                     | <b>75</b>                    | <b>75</b>                    |
| 1   | Lekarze ( bez stażystów i rezydentów)                   | 13                           | 13                           |
| 2   | Lekarze dentyści ( bez stażystów i rezydentów)          | 0                            | 0                            |
| 3   | Lekarze rezydenci                                       | 0                            | 0                            |
| 4   | Lekarze stażyści                                        | 0                            | 0                            |
| 5   | Pielęgniarki                                            | 41                           | 51                           |
| 6   | Położne                                                 | 0                            | 0                            |
| 7   | Diagności laboratoryjni                                 | 0                            | 0                            |
| 8   | Ratownicy medyczni                                      | 0                            | 0                            |
| 9   | Farmaceuci                                              | 1                            | 1                            |
| 10  | Pozostały personel medyczny                             | 10                           | 4                            |
| 11  | Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyzna zakładu) | 10                           | 6                            |
| 12  | Zarząd i administracja                                  | 0                            | 0                            |

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r.  
Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

---

**Zatrudnieni na umowę o pracę w osobach**

| Lp. | Wyszczególnienie                                                            | wg stanu na dzień<br>31.12.2021 | wg stanu na dzień<br>31.12.2022 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
|     | <b>Wszystkie grupy zawodowe w tym:</b>                                      | <b>255</b>                      | <b>255</b>                      |
| 1   | Lekarze i dentyści ( bez stażystów i rezydentów)                            | 3                               | 4                               |
| 2   | Lekarze rezydenci i stażyści                                                | 0                               | 0                               |
| 3   | Pielęgniarki i położne                                                      | 98                              | 106                             |
| 4   | Farmaceuci                                                                  | 0                               | 0                               |
| 5   | Fizjoterapeuci                                                              | 5                               | 5                               |
| 6   | Technicy fizjoterapii                                                       | 0                               | 0                               |
| 7   | Diagności Laboratoryjni                                                     | 0                               | 0                               |
| 8   | Technicy analityki medycznej                                                | 0                               | 0                               |
| 9   | Technicy w zawodach medycznych (pozostali nie wymienieni w wierszu powyżej) | 1                               | 1                               |
| 10  | Ratownicy medyczni                                                          | 0                               | 0                               |
| 11  | Opiekunowie medyczni                                                        | 8                               | 8                               |
| 12  | Psychologowie                                                               | 5                               | 5                               |
| 13  | Salowe                                                                      | 68                              | 68                              |
| 14  | Pozostały personel medyczny                                                 | 20                              | 23                              |
| 15  | Zarząd i administracja                                                      | 21                              | 19                              |
| 16  | Pozostali pracownicy<br>(m.in. obsługa niemedyczna zakładu)                 | 26                              | 33                              |

Poziom zatrudnienia w 2022 roku w stosunku do roku poprzedniego utrzymywał się na podobnym poziomie. Zgodnie z planami zatrudniony został jeden lekarz z Białorusi. Nastąpił wzrost w grupie pielęgniarek zatrudnionych na umowie cywilnoprawnej oraz na umowach o pracę. Zwiększenie personelu pielęgniarskiego, przede wszystkim na umowach cywilnoprawnych, pozwala zabezpieczyć absencje chorobowe oraz urlopy personelu. Nastąpił również spadek zatrudnienia na umowach cywilnoprawnych w grupach pozostały personel medyczny i obsługa niemedyczna przy jednoczesnym wzroście na umowach o pracę w tych samych grupach.

W celu spełnienia minimalnych norm zatrudnienia farmaceutów, w bieżącym roku przewidywane zmiany dotyczą jedynie wzrostu zatrudnienia w tej grupie.

## 2.2.2 Prognoza zatrudnienia na lata 2023-2025

### a) Zatrudnieni na umowę o pracę w osobach

| Lp. | Wyszczególnienie                                                                       | 2023       | 2024       | 2025       |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| 1   | Lekarz                                                                                 | 4          | 4          | 4          |
| 2   | Lekarz rezydent                                                                        | 0          | 0          | 0          |
| 3   | Pielęgniarka, położna                                                                  | 107        | 107        | 107        |
| 4   | Perfuzjonista                                                                          | 0          | 0          | 0          |
| 5   | Psycholog, psychoterapeuta, terapeuta uzależnień                                       | 5          | 5          | 5          |
| 6   | Dietetyk                                                                               | 1          | 1          | 1          |
| 7   | Logopeda                                                                               | 0          | 0          | 0          |
| 8   | Fizjoterapeuta, rehabilitant, technik rehabilitacji, masaży-<br>sta, mgr rehabilitacji | 5          | 5          | 5          |
| 9   | Fizyk medyczny                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| 10  | Technik (radiologii, elektroradiologii itd.)                                           | 1          | 1          | 1          |
| 11  | Terapeuta zajęciowy                                                                    | 9          | 9          | 9          |
| 12  | Ratownik medyczny                                                                      | 0          | 0          | 0          |
| 13  | Pozostały personel medyczny                                                            | 99         | 99         | 99         |
| 14  | Pozostały personel niemedyczny                                                         | 34         | 34         | 34         |
| 15  | Pozostały personel niemedyczny administracyjny, za-<br>rząd                            | 19         | 19         | 19         |
| 16  | Stażysta                                                                               | 0          | 0          | 0          |
|     | <b>RAZEM</b>                                                                           | <b>284</b> | <b>284</b> | <b>284</b> |

### b) Zatrudnieni na umowę zlecenie, o dzieło i pozostałe w osobach

| Lp. | Wyszczególnienie                                                                       | 2023      | 2024      | 2025      |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 1   | Lekarz                                                                                 | 5         | 5         | 5         |
| 2   | Lekarz rezydent                                                                        | 0         | 0         | 0         |
| 3   | Pielęgniarka, położna                                                                  | 3         | 3         | 3         |
| 4   | Perfuzjonista                                                                          | 0         | 0         | 0         |
| 5   | Psycholog, psychoterapeuta, terapeuta uzależnień                                       | 0         | 0         | 0         |
| 6   | Dietetyk                                                                               | 0         | 0         | 0         |
| 7   | Logopeda                                                                               | 0         | 0         | 0         |
| 8   | Fizjoterapeuta, rehabilitant, technik rehabilitacji, masaży-<br>sta, mgr rehabilitacji | 0         | 0         | 0         |
| 9   | Fizyk medyczny                                                                         | 0         | 0         | 0         |
| 10  | Technik (radiologii, elektroradiologii itd.)                                           | 0         | 0         | 0         |
| 11  | Terapeuta zajęciowy                                                                    | 0         | 0         | 0         |
| 12  | Ratownik medyczny                                                                      | 0         | 0         | 0         |
| 13  | Pozostały personel medyczny                                                            | 5         | 5         | 5         |
| 14  | Pozostały personel niemedyczny                                                         | 6         | 6         | 6         |
| 15  | Pozostały personel niemedyczny administracyjny, zarząd                                 | 0         | 0         | 0         |
| 16  | Stażysta                                                                               | 0         | 0         | 0         |
|     | <b>RAZEM</b>                                                                           | <b>19</b> | <b>19</b> | <b>19</b> |

**Pracujący na kontraktach (podwykonawstwo) w osobach**

| Lp. | Wyszczególnienie                                                                  | 2023      | 2024      | 2025      |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 1   | Lekarz                                                                            | 6         | 6         | 6         |
| 3   | Pielęgniarka, położna                                                             | 35        | 35        | 35        |
| 4   | Perfuzjonista                                                                     | 0         | 0         | 0         |
| 5   | Psycholog, psychoterapeuta, terapeuta uzależnień                                  | 1         | 1         | 1         |
| 6   | Dietetyk                                                                          | 0         | 0         | 0         |
| 7   | Logopeda                                                                          | 0         | 0         | 0         |
| 8   | Fizjoterapeuta, rehabilitant, technik rehabilitacji, masażysta, mgr rehabilitacji | 0         | 0         | 0         |
| 9   | Fizyk medyczny                                                                    | 0         | 0         | 0         |
| 10  | Technik (radiologii, elektroradiologii itd.)                                      | 0         | 0         | 0         |
| 11  | Terapeuta zajęciowy                                                               | 0         | 0         | 0         |
| 12  | Ratownik medyczny                                                                 | 0         | 0         | 0         |
| 13  | Pozostały personel medyczny                                                       | 0         | 0         | 0         |
|     | <b>RAZEM</b>                                                                      | <b>42</b> | <b>42</b> | <b>42</b> |

W celu zachowania ciągłości pracy Centrum oraz odpowiedniej jakości świadczonych usług, głównym celem polityki kadrowej w najbliższym okresie, będzie zatrudnienie czterech farmaceutów oraz utrzymanie zatrudnienia w pozostałych grupach pracowniczych na obecnym poziomie. Liczba zatrudnionych pracowników, poziom ich wykształcenia oraz posiadane kwalifikacje pozwalają w pełni realizować zadania statutowe.

## 2.3 Polityka płacowa

### 2.3.1 Płace wg grup zawodowych w latach 2020-2021

**Przeciętne wynagrodzenie z podziałem na grupy zawodowe, osób zatrudnionych na umowę zlecenie, o dzieło i pozostałe**

| L.p. | GRUPA PERSONELU                                  | 2021     | 2022     |
|------|--------------------------------------------------|----------|----------|
| 1    | Lekarz                                           | 8 609,00 | 9 418,00 |
| 2    | Pielęgniarka, położna                            | 4 719,00 | 6 304,00 |
| 3    | Psycholog, psychoterapeuta, terapeuta uzależnień | 4 211,00 | 5 270,00 |
| 4    | Terapeuta zajęciowy                              | 4 035,00 | 4 869,00 |
| 5    | Pozostały personel medyczny                      | 5 015,00 | 6 485,00 |
| 6    | Pozostały personel niemedyczny                   | 3 653,00 | 3 997,00 |

**Przeciętne wynagrodzenie z podziałem na grupy zawodowe, osób pracujących na kontraktach (podwykonawstwo)**

| L.p. | GRUPA PERSONELU                                  | 2021     | 2022      |
|------|--------------------------------------------------|----------|-----------|
| 1    | Lekarz                                           | 7 655,00 | 10 467,00 |
| 2    | Pielęgniarka, położna                            | 3 658,00 | 4 906,00  |
| 3    | Psycholog, psychoterapeuta, terapeuta uzależnień | 4 602,00 | 5 457,00  |

Zwiększenie wynagrodzeń w w/w grupach personelu spowodowane było zwiększeniem minimalnej stawki godzinowej na umowach zlecenie oraz zwiększeniem stawki na kontraktach w wyniku nowego postępowania konkursowego.

**Przeciętne wynagrodzenie z podziałem na grupy zawodowe, osób zatrudnionych na umowę o pracę, wraz z kosztami pracodawcy.**

| Lp. | GRUPA PERSONELU                                                                   | 2021      | 2022      |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 1   | Lekarz                                                                            | 14 625,79 | 13 673,36 |
| 2   | Pielęgniarka, położna                                                             | 7 004,09  | 9 283,25  |
| 3   | Psycholog, psychoterapeuta, terapeuta uzależnień                                  | 5 484,00  | 7 700,94  |
| 4   | Dietetyk                                                                          | 5 696,35  | 8 359,07  |
| 5   | Fizjoterapeuta, rehabilitant, technik rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji | 5 238,28  | 7 714,00  |



Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r.  
Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

|    |                                                        |          |          |
|----|--------------------------------------------------------|----------|----------|
| 6  | Technik (radiologii, elektroradiologii itd.)           | 4 768,98 | 6 322,12 |
| 7  | Terapeuta zajęciowy                                    | 5 127,54 | 7 026,32 |
| 8  | Pozostały personel medyczny                            | 4 790,23 | 5 851,60 |
| 9  | Pozostały personel niemedyczny                         | 4 817,66 | 6 082,21 |
| 10 | Pozostały personel niemedyczny administracyjny, zarząd | 6 526,51 | 8 366,22 |

Przeciętne wynagrodzenie wykazane w powyższej tabeli wskazuje na odchylenia płacowe w każdej grupie personelu.

Zatrudnienie w 2022 r. dwóch lekarzy z Białorusi ze stawką lekarza bez specjalizacji i bez możliwości pełnienia dyżurów lekarskich wpłynęło na obniżenie przeciętnego wynagrodzenia.

Wzrost wynagrodzeń w pozostałych grupach spowodowany był realizacją ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2022.2139) oraz wzrost minimalnego wynagrodzenia.

W bieżącym roku planowana jest kolejna podwyżka wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na umowę o pracę, wynikająca z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2022.2139).

W kolejnych latach ryzykiem powodującym zwiększenie kosztów operacyjnych będzie wzrastające minimalne wynagrodzenie oraz wzrastająca minimalna stawka godzinowa na umowach cywilno-prawnych.

### 2.3.2 Prognoza płac na lata 2023-2025

**Prognoza wynagrodzeń z podziałem na grupy zawodowe, osób zatrudnionych na umowę zlecenie, o dzieło i pozostałe**

| Lp. | GRUPA PERSONELU                | 2023 (I-XII) | 2024 (I-XII) | 2025 (I-XII) |
|-----|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1   | Lekarz                         | 229 555,00   | 263 770,00   | 297 985,00   |
| 2   | Pielęgniarka, położna          | 140 106,00   | 169 788,00   | 177 594,00   |
| 3   | Pozostały personel medyczny    | 156 435,00   | 167 629,00   | 176 706,00   |
| 4   | Pozostały personel niemedyczny | 135 283,00   | 153 493,00   | 168 933,00   |

**Prognoza wynagrodzeń z podziałem na grupy zawodowe, osób zatrudnionych na kontraktach (podwykonawstwo)**

| Lp. | GRUPA PERSONELU                                  | 2023 (I-XII) | 2024 (I-XII) | 2025 (I-XII) |
|-----|--------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1   | Lekarz                                           | 570 951,00   | 639 921,00   | 708 891,00   |
| 2   | Pielęgniarka, położna                            | 285 721,00   | 328 366,00   | 371 011,00   |
| 3   | Psycholog, psychoterapeuta, terapeuta uzależnień | 68 040,00    | 73 872,00    | 79 704,00    |

W latach 2023 – 2025 założono wzrost wynagrodzeń w każdej grupie zawodowej, który wynika z planowanej corocznej podwyżki minimalnej stawki godzinowej oraz nowych postępowań konkursowych.

Ryzykiem występującym w latach następnych jest oskładkowanie umów zleceń, co spowoduje wzrost kosztów wynagrodzeń po stronie pracodawcy. Podwyżki związane z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych dla pracowników zatrudnionych na umowę o pracę, mogą spowodować konieczność podwyższenia stawek godzinowych również na umowach cywilno-prawnych.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r.  
Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

**Prognoza wynagrodzeń z podziałem na grupy zawodowe, osób zatrudnionych na umowę o pracę.**

| Lp. | GRUPA PERSONELU                                                                   | 2023 (I-XII)         | 2024 (I-XII)         | 2025 (I-XII)         |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1   | Lekarz                                                                            | 763 871,21           | 830 420,10           | 867 228,36           |
| 2   | Pielęgniarka, położna                                                             | 13 538 400,84        | 15 376 806,00        | 16 294 367,70        |
| 3   | Psycholog, psychoterapeuta, terapeuta uzależnień                                  | 453 319,56           | 506 529,85           | 536 754,97           |
| 4   | Dietetyk                                                                          | 123 030,36           | 135 682,37           | 143 781,40           |
| 5   | Fizjoterapeuta, rehabilitant, technik rehabilitacji, masażysta, mgr rehabilitacji | 631 399,92           | 695 388,75           | 736 895,38           |
| 6   | Technik (radiologii, elektroradiologii itd.)                                      | 91 047,90            | 99 983,50            | 105 943,36           |
| 7   | Terapeuta zajęciowy                                                               | 879 878,10           | 963 100,26           | 1 020 537,33         |
| 8   | Pozostały personel medyczny                                                       | 7 683 891,60         | 8 760 348,54         | 9 277 131,72         |
| 9   | Pozostały personel niemedyczny                                                    | 2 777 574,18         | 3 047 329,86         | 3 255 051,42         |
| 10  | Pozostały personel niemedyczny administracyjny, zarząd                            | 2 450 195,40         | 2 797 085,70         | 2 940 749,70         |
|     | <b>RAZEM</b>                                                                      | <b>29 392 609,07</b> | <b>33 212 674,93</b> | <b>35 178 441,34</b> |

W latach 2023 – 2025 założony jest wzrost wynagrodzeń w każdej grupie personelu z uwagi na realizację ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2022.2139) oraz planowane podniesienie minimalnego wynagrodzenia.

Głównym ryzykiem powodującym obciążenie kosztów operacyjnych w latach następnych jest realizacja ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

### 3 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2021-2022

#### 3.1 Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny [w zł]

| Lp.       | Wyszczególnienie                                                           | 2021                 | 2022                 | Odchylenie<br>(4-3)<br>[zł] | Dynamika<br>(5:3)<br>[%] |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------|
| 1         | 2                                                                          | 3                    | 4                    | 5                           | 6                        |
| <b>A</b>  | <b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:</b> | <b>22 661 847,12</b> | <b>29 276 327,34</b> | <b>6 614 480,22</b>         | <b>29,2%</b>             |
| I.        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                                     | 22 661 847,12        | 29 276 327,34        | 6 614 480,22                | 29,2%                    |
| II.       | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                          | 0,00                 | 0,0                  | 0,00                        |                          |
| <b>B.</b> | <b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>          | <b>22 446 713,83</b> | <b>27 426 589,03</b> | <b>4 979 875,20</b>         | <b>22,2%</b>             |
| I.        | Koszt wytworzenia sprzedanych produktów                                    | 22 446 713,83        | 27 426 589,03        | 4 979 875,20                | 22,2%                    |
| II.       | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                   | 0,00                 | 0                    | 0,00                        |                          |
| <b>C.</b> | <b>Zysk(strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>                              | <b>215 133,29</b>    | <b>1 849 738,31</b>  | <b>1 634 605,02</b>         | <b>759,8%</b>            |
| D.        | Koszty sprzedaży                                                           | 0,00                 | 0                    | 0,00                        |                          |
| E.        | Koszty ogólnego zarządu                                                    | 2 565 845,75         | 3 301 728,15         | 735 882,40                  | 28,7%                    |
| <b>F.</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)</b>                              | <b>-2 350 712,46</b> | <b>-1 451 989,84</b> | <b>898 722,62</b>           | <b>38,2%</b>             |
| <b>G.</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                      | <b>2 419 780,35</b>  | <b>1 463 882,97</b>  | <b>-955 897,38</b>          | <b>-39,5%</b>            |
| I.        | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                        |                          |
| II.       | Dotacje                                                                    | 2 388 072,30         | 1 380 441,33         | -1 007 630,97               | -42,2%                   |
| III.      | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                        |                          |
| IV.       | Inne przychody operacyjne                                                  | 31 708,05            | 83 441,64            | 51 733,59                   | 163,2%                   |
| H.        | Pozostałe koszty operacyjne                                                | 41 619,42            | 2 156,88             | -39 462,54                  | -94,8%                   |
| I.        | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                   | 40 481,82            | 0,00                 | -40 481,82                  | -100,00%                 |
| II.       | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                               | 797,83               | 0,00                 | -797,83                     | -100,00%                 |
| III.      | Inne koszty operacyjne                                                     | 339,77               | 2 156,88             | 1 817,11                    | 534,8%                   |
| <b>I.</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej ( F+G-H )</b>                  | <b>27 448,47</b>     | <b>9 736,25</b>      | <b>-17 712,22</b>           | <b>-64,5%</b>            |
| <b>J.</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                                 | <b>22,58</b>         | <b>10 754,19</b>     | <b>10 731,61</b>            | <b>47 527,1%</b>         |
| I.        | Dywidendy i udziały w zyskach                                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                        |                          |
| II.       | Odsetki, w tym:                                                            | 22,58                | 10 754,19            | 10 731,61                   | 47 527,1%                |
| III.      | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych                                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                        |                          |
| IV.       | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                        |                          |
| V.        | Inne                                                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                        | 0,0%                     |
| <b>K.</b> | <b>Koszty finansowe</b>                                                    | <b>8 577,43</b>      | <b>9 653,48</b>      | <b>1 076,05</b>             | <b>12,5%</b>             |
| I.        | Odsetki                                                                    | 8 577,43             | 9 653,48             | 1 076,05                    | 12,5%                    |
| II.       | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                        |                          |
| III.      | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                        |                          |
| IV.       | Inne                                                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                        |                          |
| <b>L.</b> | <b>Zysk (strata) brutto ( I+J-K )</b>                                      | <b>18 893,62</b>     | <b>10 836,96</b>     | <b>-8 056,66</b>            | <b>-42,6%</b>            |
| M.        | Podatek dochodowy                                                          | 0,00                 | 16,00                | 16,00                       | -100,0%                  |
| N.        | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                        |                          |
| O.        | Zysk (strata) netto ( L - M -N )                                           | 18 893,62            | 10 820,96            | -8 072,66                   | -42,7%                   |
| P.        | Amortyzacja                                                                | 1 739 164,62         | 1 458 303,79         | -280 860,83                 | -16,1%                   |
| <b>Q.</b> | <b>Wynik finansowy netto+ amortyzacja (O + P)</b>                          | <b>1 776 951,86</b>  | <b>1 469 124,75</b>  | <b>-288 933,49</b>          | <b>-16,4%</b>            |

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r.  
Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

Zakład Opiekuńczo – Lecznicy o profilu psychiatrycznym liczy 326 łóżek. Na koniec 2022 roku obłożenie łóżek wynosiło 102,0%. Od października 2019 roku uruchomiono ZOL komercyjny liczący obecnie 20 łóżek.

W latach 2021 – 2022 Centrum wypracowało zysk netto. Podstawowym źródłem zysku jest sprzedaż świadczeń medycznych. Strona przychodowa w większości uzależniona jest od tego jaką politykę finansową prowadzi DOW NFZ w danym okresie kontraktowania. W 2022 roku w stosunku do 2021 nastąpił wzrost kontraktu o 5.891 tys. zł w szczególności wzrost związany był ze środkami przekazanymi na wzrost wynagrodzeń zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Pozostałe środki przekazane zostały na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 oraz szczepienia przeciw COVID – 19. Wzrost środków nastąpił także w związku z waloryzacją rent i emerytur (Ustawa z dnia 21 stycznia 2021 r. o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 poz.353).

Drugim czynnikiem mającym wpływ na uzyskanie zysku jest zaliczenie w poczet pozostałych przychodów operacyjnych wartości niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji w kwocie 1 380 tys. zł.

Dokonano także przeliczenia rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe w odniesieniu do aktualnego zatrudnienia i wynagrodzenia brutto.

### 3.2 Bilans

#### Aktywa[w zł]

| Lp.        | Wyszczególnienie                                                           | 2021                 | 2022                 | Odchylenie           | Dynamika     |
|------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
|            |                                                                            |                      |                      | (4-3)                | (5:3)        |
|            |                                                                            |                      |                      | [zł]                 | [%]          |
| 1          | 2                                                                          | 3                    | 4                    | 5                    | 6            |
| <b>A</b>   | <b>Aktywa trwałe</b>                                                       | <b>28 916 579,19</b> | <b>27 860 821,30</b> | <b>-1 055 757,89</b> | <b>-3,7%</b> |
| <b>I</b>   | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>                                     | <b>0,00</b>          | <b>154 216,40</b>    | <b>154 216,40</b>    |              |
| 1          | Koszty zakończonych prac rozwojowych                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |              |
| 2          | Wartość firmy                                                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |              |
| 3          | Inne wartości niematerialne i prawne                                       | 0,00                 | 154 216,40           | 154 216,40           |              |
| 4          | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |              |
| <b>II</b>  | <b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                              | <b>28 916 579,19</b> | <b>27 706 604,90</b> | <b>-1 209 974,29</b> | <b>-4,2%</b> |
| 1          | Środki trwałe                                                              | 28 916 579,19        | 27 706 604,90        | -1 209 974,29        | -4,2%        |
| a)         | grunty (w tym prawo użyt. wieczystego gruntu)                              | 648 788,62           | 648 788,62           | 0,0                  | 0,0%         |
| b)         | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej     | 27 564 866,81        | 26 635 431,76        | -929 435,05          | -3,4%        |
| c)         | urządzenia techniczne i maszyny                                            | 316 844,41           | 356 705,55           | 39 861,14            | 12,6%        |
| d)         | środki transportu                                                          | 16 250,00            | 10 790,00            | -5 460,00            | -33,6%       |
| e)         | inne środki trwałe                                                         | 369 829,35           | 54 888,97            | -314 940,38          | -85,2%       |
| 2          | Środki trwałe w budowie                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |              |
| 3          | Zaliczki na środki trwałe w budowie                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |              |
| <b>III</b> | <b>Należności długoterminowe</b>                                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |              |
| 1          | Od jednostek powiązanych                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |              |
| 2          | Od pozostałych jednostek, w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |              |
| 3          | Od pozostałych jednostek                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |              |
| <b>IV</b>  | <b>Inwestycje długoterminowe</b>                                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |              |
| 1          | Nieruchomości                                                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |              |
| 2          | Wartości niematerialne i prawne                                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |              |
| 3          | Długoterminowe aktywa finansowe                                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |              |

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r.  
Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

| Lp.        | Wyszczególnienie                                                                             | 2021                 | 2022                 | Odchylenie<br>(4-3) | Dynamika<br>(5:3) |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
|            |                                                                                              |                      |                      | [zł]                | [%]               |
| 1          | 2                                                                                            | 3                    | 4                    | 5                   | 6                 |
| a)         | w jednostkach powiązanych                                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| b)         | w pozostałych jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| c)         | w pozostałych jednostkach                                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| 4          | Inne inwestycje długoterminowe                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| <b>V</b>   | <b>Długoterminowe rozl. międzyokresowe</b>                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| 1          | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| 2          | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| <b>B</b>   | <b>Aktywa obrotowe</b>                                                                       | <b>7 897 102,57</b>  | <b>9 127 461,38</b>  | <b>1 230 358,81</b> | <b>15,6%</b>      |
| <b>I</b>   | <b>Zapasy</b>                                                                                | <b>265 598,83</b>    | <b>201 847,32</b>    | <b>-63 751,51</b>   | <b>-24,0%</b>     |
| 1          | Materiały                                                                                    | 265 598,83           | 201 847,32           | -63 751,51          | -24,0%            |
| 2          | Półprodukty i produkty w toku                                                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| 3          | Produkty gotowe                                                                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| 4          | Towary                                                                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| 5          | Zaliczki na dostawy i usługi                                                                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| <b>II</b>  | <b>Należności krótkoterminowe</b>                                                            | <b>1 691 882,80</b>  | <b>2 416 029,41</b>  | <b>724 146,61</b>   | <b>42,8%</b>      |
| 1          | Należności od jednostek powiązanych                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| 2          | Należności od poz. jedn., w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| 3          | Należności od pozostałych jednostek                                                          | 1 691 882,80         | 2 416 029,41         | 724 146,61          | 42,8%             |
| a)         | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                   | 1 671 593,28         | 2 397 829,41         | 726 236,13          | 43,4%             |
| b)         | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ub. społ. i zdrowotnych oraz innych tyt. publiczno-prawnych | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| c)         | inne                                                                                         | 20 289,52            | 18 200,00            | -2 089,52           | -10,3%            |
| d)         | dochodzone na drodze sądowej                                                                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| <b>III</b> | <b>Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                            | <b>5 921 108,70</b>  | <b>6 491 073,90</b>  | <b>569 965,2</b>    | <b>9,6%</b>       |
| 1          | Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                             | 5 921 108,70         | 6 491 073,90         | 569 965,2           | 9,6%              |
| 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                                                     | 5 921 108,70         | 6 491 073,90         | 569 965,20          | 9,6%              |
| -          | środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                     | 673 864,93           | 590 202,03           | -83 662,90          | -12,4%            |
| -          | inne środki pieniężne                                                                        | 5 247 243,77         | 5 900 871,87         | 653 628,10          | 12,5%             |
| -          | inne aktywa pieniężne                                                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| 2          | Inne inwestycje krótkoterminowe                                                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| <b>IV</b>  | <b>Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe</b>                                                  | <b>18 512,24</b>     | <b>18 510 75</b>     | <b>-1,49</b>        | <b>0,0%</b>       |
| C          | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podst.                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| D          | Udziały (akcje) własne                                                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
|            | <b>AKTYWA RAZEM</b>                                                                          | <b>36 813 681,76</b> | <b>36 988 282,68</b> | <b>174 600,92</b>   | <b>0,5%</b>       |

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r.  
Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

**Pasywa [w zł]**

| Lp.        | Wyszczególnienie                                                                  | 2021                 | 2022                 | Odchylenie<br>(4-3)  | Dynamika<br>(5:3) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
|            |                                                                                   |                      |                      | [zł]                 | [%]               |
| 1          | 2                                                                                 | 3                    | 4                    | 5                    | 6                 |
| <b>A</b>   | <b>Kapitał (fundusz) własny</b>                                                   | <b>-966 561,84</b>   | <b>-955 740,88</b>   | <b>10 820,96</b>     | <b>1,1%</b>       |
| I          | Kapitał (fundusz) podstawowy                                                      | 825 580,23           | 825 580,23           | 0,00                 | 0,0%              |
| II         | Kapitał (fundusz) zapasowy                                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                   |
| III        | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny                                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                   |
| IV         | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe                                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                   |
| V          | Zysk (strata) z lat ubiegłych                                                     | -1 811 035,69        | -1 792 142,07        | 18 893,62            | 1,0%              |
| VI         | Zysk (strata) netto                                                               | 18 893,62            | 10 820,96            | -8 072,66            | -42,7%            |
| VII        | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                   |
| <b>B</b>   | <b>Zobow. i rezerwy na zobow.</b>                                                 | <b>37 780 243,60</b> | <b>37 944 023,56</b> | <b>163 779,96</b>    | <b>0,4%</b>       |
| <b>I</b>   | <b>Rezerwy na zobowiązania</b>                                                    | <b>1 249 478,00</b>  | <b>969 475,57</b>    | <b>-280 002,43</b>   | <b>-22,4%</b>     |
| 1          | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                   |
| 2          | Rezerwa na świadczenia emer. i podobne                                            | 1 249 478,00         | 969 094,00           | -280 384,00          | -22,4%            |
| 3          | Pozostałe rezerwy                                                                 | 0,00                 | 381,57               | 381,57               |                   |
| <b>II</b>  | <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                                                | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                   |
| 1          | Wobec jednostek powiązanych                                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                   |
| 2          | Wobec poz. jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                   |
| 3          | Wobec pozostałych jednostek                                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                   |
| <b>III</b> | <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                               | <b>8 246 921,11</b>  | <b>10 079 622,68</b> | <b>1 832,701,57</b>  | <b>22,2%</b>      |
| 1          | Zobowiązania wobec jedn. powiązanych                                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                   |
| 2          | Zob. wobec poz. jedn., w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                   |
| 3          | Zob. wobec pozostałych jednostek                                                  | 8 180 145,19         | 10 000 634,83        | 1 820 489,64         | 22,3%             |
| a)         | kredyty i pożyczki                                                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                   |
| b)         | z tytułu emisji dłużnych pap. Wart.                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                   |
| c)         | inne zobowiązania finansowe                                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                   |
| d)         | z tytułu dostaw i usług                                                           | 610 425,86           | 894 227,23           | 283 801,37           | 46,5,0%           |
| e)         | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi                                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,0%              |
| f)         | zobowiązania wekslowe                                                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                   |
| g)         | z tytułu pod., ceł, ub. społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 1 293 804,06         | 1 715 009,35         | 421 205,29           | 32,6%             |
| h)         | z tytułu wynagrodzeń                                                              | 893 555,81           | 1 310 175,07         | 416 619,26           | 46,6%             |
| i)         | inne                                                                              | 5 382 359,46         | 6 081 223,18         | 698 863,72           | 13,0%             |
| 4          | Fundusze specjalne                                                                | 66 775,92            | 78 987,85            | 12 211,93            | 18,3%             |
| <b>IV</b>  | <b>Rozliczenia międzyokresowe</b>                                                 | <b>28 283 844,49</b> | <b>26 894 925,31</b> | <b>-1 388 919,18</b> | <b>-4,9%</b>      |
| 1          | Ujemna wartość firmy                                                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                   |
| 2          | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                   | 28 283 844,49        | 26 894 925,31        | -1 388 919,18        | -4,9%             |
| -          | długoterminowe                                                                    | 26 768 262,01        | 25 633 371,84        | -1 134 890,17        | -4,2%             |
| -          | krótkoterminowe                                                                   | 1 515 582,48         | 1 261 553,47         | -254 029,01          | -16,8%            |
|            | <b>PASYWA RAZEM</b>                                                               | <b>36 813 681,76</b> | <b>36 988 282,68</b> | <b>174 600,92</b>    | <b>0,5%</b>       |

## Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r. Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

---

Na dzień 31.12.2022 r. Wojewódzkie Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim było w posiadaniu majątku, którego wartość wynosiła 36 988 tys. zł. W porównaniu do poprzedniego okresu, poziom majątku uległ nieznacznej zmianie. Suma bilansowa w 2022 roku w stosunku do 2021 roku zwiększyła się o 175 tys. zł.

W aktywach trwałych nastąpił spadek o 1 056 tys. zł., nie prowadzono żadnego zadania inwestycyjnego.

Stan zapasów na 31.12.2022 r. wynosił 202 tys. zł, a ich udział w strukturze aktywów obrotowych wyniósł 2,2 %. Decydujący wpływ na poziom zapasów miało utrzymanie ilości środków jednorazowego użytku w związku z zabezpieczeniem Centrum przed skutkami zakażenia wirusem SARS-CoV-2.

Stan należności krótkoterminowych na 31.12.2022 r. wyniósł 2 416 tys. zł, w stosunku do stanu z 31.12.2021 r. nastąpił wzrost o 724 tys. zł. Wyższy poziom należności krótkoterminowych wskazuje na wyższą kwotę należności od NFZ.

Natomiast zauważa się wzrost udziału krótkoterminowych aktywów finansowych w środkach pieniężnych i innych aktywach pieniężnych. Stan krótkoterminowych aktywów finansowych na 31.12.2022 roku wyniósł 6 491 tys. zł i w stosunku do roku 2021 wzrósł o 570 tys. zł. Wyższy poziom krótkoterminowych aktywów finansowych wynika ze wzrostu depozytów chorych o 654 tys. zł.

Z zaprezentowanego sprawozdania finansowego wynika, że nastąpiła zmiana źródeł finansowania majątku Centrum. Kapitał własny spada, ale nadal utrzymuje się jego wartość ujemna. Jego wartość ujemna to wynik nie pokrycia straty z lat ubiegłych.

Kapitał podstawowy utrzymuje się na tym samym poziomie.

Stan zobowiązań krótkoterminowych - zauważa się wzrost. Wzrost nastąpił w zobowiązaniach pracowniczych, podatkach o 421 tys. zł, wynagrodzeniach o 417 tys. zł oraz innych (depozyty chorych, zabezpieczenia, wadia) o (699 tys. zł), a także w funduszach specjalnych o 12 tys. zł.

Bardzo wysoki udział w pasywach stanowią rozliczenia międzyokresowe związane jest to z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. *o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. z 2012 r. poz. 742). Wartości odpowiadają niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji.



Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r.  
Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

### 3.3 Rachunek przepływów pieniężnych

[w zł]

| Lp.         | Wyszczególnienie                                                                                          | 2021              | 2022               |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| 1           | 2                                                                                                         | 3                 | 4                  |
| <b>A.</b>   | <b>Przepływy środków pieniężnych z dział. operacyjnej</b>                                                 |                   |                    |
| <b>I.</b>   | <b>Zysk (strata) netto</b>                                                                                | <b>18 893,62</b>  | <b>10 820,96</b>   |
| <b>II.</b>  | <b>Korekty razem</b>                                                                                      | <b>-7 424,08</b>  | <b>961 690,14</b>  |
| 1.          | Amortyzacja                                                                                               | 1 739 164,62      | 1 458 303,79       |
| 2.          | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych                                                                  | 0,00              | 0,00               |
| 3.          | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                                                                   | 0,00              | 0,00               |
| 4.          | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                                                | 0,00              | 0,00               |
| 5.          | Zmiana stanu rezerw                                                                                       | -130 255,00       | -280 002,43        |
| 6.          | Zmiana stanu zapasów                                                                                      | 22 941,52         | 63 751,51          |
| 7.          | Zmiana stanu należności                                                                                   | -406 258,47       | -724 146,61        |
| 8.          | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów                                | 1 117 622,97      | 1 832 701,57       |
| 9.          | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                                                   | -1 660 959,54     | -1 388 917,69      |
| 10.         | Inne korekty                                                                                              | -689 680,18       | 0,00               |
| <b>III.</b> | <b>Przepływy pieniężne netto z dział. operacyjnej (I±II)</b>                                              | <b>11 469,54</b>  | <b>972 511,10</b>  |
| <b>B.</b>   | <b>Przepływy środków pieniężnych z dział. inwest.</b>                                                     |                   |                    |
| <b>I.</b>   | <b>Wpływy</b>                                                                                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        |
| 1.          | Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych                                                              | 0,00              | 0,00               |
| 2.          | Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz WNiP                                                               | 0,00              | 0,00               |
| 3.          | Z aktywów finansowych, w tym:                                                                             | 0,00              | 0,00               |
| a)          | w jednostkach powiązanych                                                                                 | 0,00              | 0,00               |
| b)          | w pozostałych jednostkach                                                                                 | 0,00              | 0,00               |
|             | - zbycie aktywów finansowych                                                                              | 0,00              | 0,00               |
|             | - dywidendy i udziały w zyskach                                                                           | 0,00              | 0,00               |
|             | - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych                                                            | 0,00              | 0,00               |
|             | - odsetki                                                                                                 | 0,00              | 0,00               |
|             | - inne wpływy z aktywów finansowych                                                                       | 0,00              | 0,00               |
| 4.          | Inne wpływy inwestycyjne                                                                                  | 0,00              | 0,00               |
| <b>II.</b>  | <b>Wydatki</b>                                                                                            | <b>0,00</b>       | <b>402 545,90</b>  |
| 1.          | Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych                                                             | 0,00              | 402 545,90         |
| 2.          | Inwestycje w nieruchomości oraz WNiP                                                                      | 0,00              | 0,00               |
| 3.          | Na aktywa finansowe                                                                                       | 0,00              | 0,00               |
| a)          | w jednostkach powiązanych                                                                                 | 0,00              | 0,00               |
| b)          | w pozostałych jednostkach                                                                                 | 0,00              | 0,00               |
|             | - nabycie aktywów finansowych                                                                             | 0,00              | 0,00               |
|             | - udzielone pożyczki długoterminowe                                                                       | 0,00              | 0,00               |
| 4.          | Inne wydatki inwestycyjne                                                                                 | 0,00              | 0,00               |
| <b>III.</b> | <b>Przepływy pieniężne netto z dział. inwestycyjnej (I-II)</b>                                            | <b>0,00</b>       | <b>-402 545,90</b> |
| <b>C.</b>   | <b>Przepływy środków pieniężnych z dział. finansowej</b>                                                  |                   |                    |
| <b>I.</b>   | <b>Wpływy</b>                                                                                             | <b>730 162,00</b> | <b>0,00</b>        |
| 1.          | Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00              | 0,00               |
| 2.          | Kredyty i pożyczki                                                                                        | 0,00              | 0,00               |
| 3.          | Emisja dłużnych papierów wartościowych                                                                    | 0,00              | 0,00               |
| 4.          | Inne wpływy finansowe                                                                                     | 730 162,00        | 0,00               |
| <b>II.</b>  | <b>Wydatki</b>                                                                                            | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        |
| 1.          | Nabycie udziałów (akcji) własnych                                                                         | 0,00              | 0,00               |

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r.  
Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

| Lp.         | Wyszczególnienie                                                   | 2021                | 2022                |
|-------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 2.          | Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli                      | 0,00                | 0,00                |
| 3.          | Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tyt. podz. zysku | 0,00                | 0,00                |
| 4.          | Spłaty kredytów i pożyczek                                         | 0,00                | 0,00                |
| 5.          | Wykup dłużnych papierów wartościowych                              | 0,00                | 0,00                |
| 6.          | Z tytułu innych zobowiązań finansowych                             | 0,00                | 0,00                |
| 7.          | Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finans.                | 0,00                | 0,00                |
| 8.          | Odsetki                                                            | 0,00                | 0,00                |
| 9.          | Inne wydatki finansowe                                             | 0,00                | 0,00                |
| <b>III.</b> | <b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>  | <b>730 162,00</b>   | <b>0,00</b>         |
| <b>D.</b>   | <b>Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>         | <b>741 631,54</b>   | <b>569 965,20</b>   |
| <b>E.</b>   | <b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>           | <b>741 631,54</b>   | <b>569 965,20</b>   |
|             | - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych       | 0,00                | 0,00                |
| <b>F.</b>   | <b>Środki pieniężne na początek okresu</b>                         | <b>5 179 477,16</b> | <b>5 921 108,70</b> |
| <b>G.</b>   | <b>Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym</b>              | <b>5 921 108,70</b> | <b>6 491 073,90</b> |
|             | - o ograniczonej możliwości dysponowania                           | 5 247 243,77        | 5 900 871,87        |

Centrum sporządza Rachunek Przepływów Pieniężnych metodą pośrednią, która za punkt wyjścia przyjmuje wynik finansowy netto korygowany o pozycje kosztów nie powodujące zmian w gotówce, kosztów i przychodów dotyczących działalności inwestycyjnej i finansowej oraz korygowany o zmiany stanu składników bilansowych dotyczących działalności operacyjnej.

Wstępna analiza rachunku przepływów pieniężnych określa, które rodzaje działalności pochłaniają najwięcej środków, a które przyczyniają się do ich przyrostu. W jej ramach bada się salda przepływów dla poszczególnych rodzajów działalności.

W przypadku Centrum zaobserwowano następujące przypadki.

| Segment                  | 2021 | 2022 |
|--------------------------|------|------|
| Działalność operacyjna   | +    | +    |
| Działalność inwestycyjna | -    | -    |
| Działalność finansowa    | +    | +    |

W działalności operacyjnej w obu latach występuje dodatni wynik oznacza to, że uzyskane środki pieniężne ze sprzedaży towarów, wyrobów, usług są wyższe od wydatków na zakup towarów, materiałów, wypłatę wynagrodzeń. Jest to jak najbardziej sytuacja pozytywna. W działalności inwestycyjnej w obu latach występuje ujemny wynik, który zawsze jest oceniany pozytywnie, albowiem wskazuje na rozwój jednostki. Natomiast analiza działalności finansowej jest najtrudniejsza, dodatnie przepływy wskazują na otrzymanie dotacji.

Następnym elementem pozwalającym zbadać rachunek przepływów pieniężnych jest relacja między wynikiem finansowym netto, a operacyjnymi przepływami pieniężnymi netto. W naszym przypadku w latach 2021 – 2022 występuje korzystna sytuacja, występuje generowanie zysku i równocześnie są wypracowane środki pieniężne na poziomie operacyjnym.

Wypracowane wyniki finansowe oraz ich dynamika wzrostu pozwalają zaliczyć rok 2022 do udanych. Centrum nadal będzie realizowało zadania, które będą miały na celu intensyfikowanie sprzedaży, optymalizowanie kosztów funkcjonowania oraz dalsze podnoszenie efektywności działania.

### **3.4 Analiza przychodów i kosztów**

Przychody netto ze sprzedaży produktów ustalono w oparciu o podpisaną umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia na rok 2022, a także przychody z tytułu odpłatności za ZOL w związku z waloryzacją rent i emerytur od marca 2022 r.

Od 1 października 2019 r. uruchomiono działalność ZOL – u komercyjnego, co przyniosło 348 tys. zł przychodów ze sprzedaży.

W kosztach działalności operacyjnej w stosunku do 2021 roku nastąpił wzrost o 5 716 tys. zł, związane jest to ze wzrostem wynagrodzeń o 4 259 tys. zł i świadczeń na rzecz pracowników o 1 005 tys. zł. Związane jest to z wykonaniem Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

W kosztach ogólnego zarządy wzrost nastąpił w tych samych grupach kosztów. Pozostałe przychody operacyjne ustalono na poziomie odpisów amortyzacyjnych z tytułu realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa i rozbudowa istniejącego budynku „A” o budynek „B” z przeznaczeniem na Zakład Opiekuńczo – Leczniczy o profilu psychiatrycznym.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r.  
Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

### 3.4.1 Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów

[w zł]

| Lp. | Wyszczególnienie                                                | 2021                 | 2022                 | Odchylenie<br>(4-3) | Dynamika<br>(5:3) |
|-----|-----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
|     |                                                                 |                      |                      | [zł]                | [%]               |
| 1   | 2                                                               | 3                    | 4                    | 5                   | 6                 |
| 1.  | <b>Narodowy Fundusz Zdrowia -sprzedaż usług w tym:</b>          | <b>17 556 360,79</b> | <b>23 448 162,55</b> | <b>5 891 801,76</b> | <b>33,6%</b>      |
| 1a. | NFZ - ryczałt PSZ                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| 1.b | NFZ - otrzymane środki na podwyżki                              | 3 882 980,79         | 3 033 020,88         | -849 959,91         | -21,9%            |
| 1c. | NFZ - sprzedaż pozostałych usług                                | 13 673 380,00        | 20 415 141,67        | 6 741 761 67        | 49,3%             |
| 2.  | Ministerstwo Zdrowia - sprzedaż usług                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| 3.  | ZUS - sprzedaż usług                                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| 4.  | Usługi medyczne odpłatne na podstawie art. 44 i 45 ust.         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| 5.  | Usługi medyczne realizowane odpłatnie na podstawie art. 55 ust. | 267 267,38           | 347 541,82           | 80 274,44           | 30,0%             |
| 6.  | Pozostałe usługi medyczne                                       | 4 823 457,24         | 5 442 264,19         | 618 806,95          | 12,8%             |
| 7.  | Kształcenie rezydentów i stażystów                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| 8.  | Usługi niemedyczne                                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,0%              |
| 9.  | Inne tytuły                                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| 10. | Pozostałe                                                       | 14 761,71            | 38 358,78            | 23 597,07           | 159,9%            |
| 11. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                   |
| I.A | <b>Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów</b>    | <b>22 661 847,12</b> | <b>29 276 327,34</b> | <b>6 614 480,22</b> | <b>29,2%</b>      |

### 3.4.2 Koszty dz. operacyjnej

[w zł]

| Lp. | Wyszczególnienie                      | 2021                 | 2022                | Odchylenie<br>(4-3) | Dynamika<br>(5:3) |
|-----|---------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|     |                                       |                      |                     | [zł]                | [%]               |
| 1   | 2                                     | 3                    | 4                   | 5                   | 6                 |
| 1.  | Amortyzacja                           | 1 739 164,62         | 1 458 303,79        | -280 860,8          | -16,1%            |
| 2.  | <b>Zużycie materiałów</b>             | <b>1 842 625,28</b>  | <b>2 030 604,0</b>  | <b>187 978,7</b>    | <b>10,2%</b>      |
| 2.1 | <i>Zużycie materiałów medycznych</i>  | <i>925 789,00</i>    | <i>847 613,80</i>   | <i>-78 175,2</i>    | <i>-8,4%</i>      |
| 2.2 | <i>Zużycie pozostałych materiałów</i> | <i>916 836,28</i>    | <i>1 182 990,16</i> | <i>266 153,9</i>    | <i>29,0%</i>      |
| 3.  | Zużycie energii                       | 982 286,21           | 1 102 194,94        | 119 908,7           | 12,2%             |
| 4.  | <b>Usługi obce</b>                    | <b>1 228 904,53</b>  | <b>1 586 625,30</b> | <b>357 720,8</b>    | <b>29,1%</b>      |
| 4.1 | <i>Kontrakty z personelem med.</i>    | <i>696 082,16</i>    | <i>864 061,95</i>   | <i>167 979,8</i>    | <i>24,1%</i>      |
| 4.2 | <i>Usługi medyczne</i>                | <i>26 503,90</i>     | <i>27 024,74</i>    | <i>520,8</i>        | <i>2,0%</i>       |
| 4.3 | <i>Pozostałe usługi obce</i>          | <i>506 318,47</i>    | <i>695 538,63</i>   | <i>189 220,2</i>    | <i>37,4%</i>      |
| 5.  | Podatki i opłaty                      | 96 342,29            | 159 935,15          | 63 592,9            | 66,0%             |
| 6.  | Wynagrodzenia                         | 15 457 421,94        | 19 715 980,66       | 4 258 558,7         | 27,6%             |
| 7.  | Świadc. na rzecz pracowników          | 3 635 431,24         | 4 640 323,72        | 1 004 892,5         | 27,6%             |
| 8.  | Pozostałe koszty                      | 30 383,47            | 34 349,64           | 3 966,2             | 13,1%             |
| 9.  | <b>Razem koszty dz. operacyjnej</b>   | <b>25 012 559,58</b> | <b>30 728 317,2</b> | <b>5 715 757,6</b>  | <b>22,9%</b>      |

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r.  
Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

**3.4.3 Koszty ogólnego zarządu**

[w zł]

| Lp. | Wyszczególnienie                     | 2021                | 2022               | Odchylenie<br>(4-3) | Dynamika<br>(5:3) |
|-----|--------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
|     |                                      |                     |                    | [zł]                | [%]               |
| 1   | 2                                    | 3                   | 4                  | 5                   | 6                 |
| 1.  | Amortyzacja                          | 179 493,15          | 165 895,84         | -13 597,3           | -7,6%             |
| 2.  | Zużycie materiałów                   | 25 506,19           | 36 126,03          | 10 619,8            | 41,6%             |
| 3.  | Zużycie energii                      | 108 332,39          | 113 934,76         | 5 602,4             | 5,2%              |
| 4.  | Usługi obce                          | 118 867,91          | 184 119,71         | 65 251,8            | 54,9%             |
| 5.  | Podatki i opłaty                     | 15 279,7            | 17 504,11          | 2 224,4             | 14,6%             |
| 6.  | Wynagrodzenia                        | 1 728 147,00        | 2 275 227,90       | 547 080,9           | 31,7%             |
| 7.  | Świadc. na rzecz pracowników         | 382 955,88          | 499 922,94         | 116 967,1           | 30,5%             |
| 8.  | Pozostałe koszty                     | 7 263,53            | 8 996,87           | 1 733,3             | 23,9%             |
| 9.  | <b>Razem koszty ogólnego zarządu</b> | <b>2 565 845,75</b> | <b>3 301 728,2</b> | <b>735 882,4</b>    | <b>28,7%</b>      |

### 3.5 Analiza wskaźnikowa

| Lp. | Wyszczególnienie                 | JM.      | Wartość wskaźnika |      | Ocena punktowa |      | MAX<br>pkt |
|-----|----------------------------------|----------|-------------------|------|----------------|------|------------|
|     |                                  |          | 2021              | 2022 | 2021           | 2022 |            |
| 1.  | Wskaźniki zyskowności            |          |                   |      | 9              | 9    | 15         |
| 1.1 | Wsk. zyskowności netto           | %        | 0,1               | 0,0  | 3              | 3    | 5          |
| 1.2 | Wsk. zyskowności dz. operacyjnej | %        | 0,1               | 0,0  | 3              | 3    | 5          |
| 1.3 | Wskaźnik zyskowności aktywów     | %        | 0,1               | 0,0  | 3              | 3    | 5          |
| 2.  | Wskaźniki płynności              |          |                   |      | 12             | 12   | 25         |
| 2.1 | Wskaźnik bieżącej płynności      | krotność | 0,92              | 0,87 | 4              | 4    | 12         |
| 2.2 | Wskaźnik szybkiej płynności      | krotność | 0,89              | 0,85 | 8              | 8    | 13         |
| 3.  | Wskaźniki efektywności           |          |                   |      | 10             | 10   | 10         |
| 3.1 | Wskaźnik rotacji należności      | dni      | 24                | 25   | 3              | 3    | 3          |
| 3.2 | Wskaźnik rotacji zobowiązań      | dni      | 10                | 9    | 7              | 7    | 7          |
| 4.  | Wskaźniki zadłużenia             |          |                   |      | 10             | 10   | 20         |
| 4.1 | Wskaźnik zadłużenia aktywów      | %        | 26                | 30   | 10             | 10   | 10         |
| 4.2 | Wskaźnik wypłacalności           | zł/zł    | -10               | -12  | 0              | 0    | 10         |
|     | suma punktów                     |          |                   |      | 41             | 41   | 70         |
|     | % uzyskanych punktów             |          |                   |      | 58,6           | 58,6 |            |

Ocena sytuacji ekonomiczno - finansowej została opracowana w oparciu o zasady i teorię analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Dane sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Wskaźniki zyskowności przyjęły w 2022 roku dodatnie wartości z uwagi na wygenerowany zysk jest to zjawisko jak najbardziej pozytywne.

Wskaźniki płynności nie osiągnęły wartości optymalnych, głównie z powodu wysokiego stanu zobowiązań krótkoterminowych, jednakże pozytywne jest to, że wskaźniki te utrzymują się na podobnym poziomie.

Wskaźniki efektywności utrzymują się na tym samym poziomie i oscylują na granicy 25 dni, jest to wartość zadawalająca.

Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2022 roku wynosił 30%, nie jest to wynik nie zadawalający, ponieważ pokazuje wysoki udział kapitału obcego w finansowaniu jednostki.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 41 punktów, co stanowi 58,6% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Wypracowane wyniki pozwalają zaliczyć rok 2022 do udanych. Centrum nadal będzie realizowało zadania, które będą miały na celu optymalizowanie kosztów funkcjonowania oraz dalsze podnoszenie efektywności działania.

## **4 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025**

### **4.1 Założenia prognozy**

Prognoza przychodów na 2023 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 82,4% przychodów Centrum. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Pomimo kłopotów związanych z COVID w całej gospodarce w Centrum nie odnotowano zmniejszenia wykonania kontraktu w stosunku do planu. Przez cały ten okres utrzymane jest 100 % obłożenie łóżek, co nie przekłada się na obniżenie kontraktu.

- W prognozie na 2023 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany wg wykonanych świadczeń, założono także wzrost kontraktu w związku z wykonaniem Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że negatywne skutki epidemii nie wpłyną na gospodarkę finansową NFZ.

Przyjęto także wzrost przychodów z odpłatności za pobyt w ZOL z tytułu waloryzacji rent i emerytur, przychody z tytułu odpłatności stanowią 16,7% przychodów Centrum

W roku 2023 założono wzrost przychodów ze sprzedaży o 21,2% w stosunku do roku 2022, a w roku 2024 wzrost o 9,9% w stosunku do 2023 oraz w roku 2025 wzrost o 3,2% w stosunku do 2024.

Działalności ZOL – u komercyjnego pozwoli na uzyskanie przychodów rocznie w kwocie około 384 tys. zł.

Ustalając przychody przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2023 r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Pozostałe przychody operacyjne ustalono na poziomie odpisów amortyzacyjnych z tytułu realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa i rozbudowa istniejącego budynku „A” o budynek „B” z przeznaczeniem na Zakład Opiekuńczo – Leczniczy o profilu psychiatrycznym”.

W 2022 r. podpisano i zrealizowano umowę pn. „Podniesienia poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych świadczeniodawców” w kwocie 385 tys. zł.

W 2023 roku planuje się wystąpienie do Zarządu Województwa o datację na remont oddziałów ZOL – u i remont pasa przyrzynnowego w kwocie 650 tys. zł.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r.  
Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

---

Prognoza kosztów na 2023 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia założono wzrost stawki bazowej do 6 346,15 zł, wzrost wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości stawki godzinowej w 2023 roku i latach następnych oraz zawarte umowy cywilnoprawne
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 31 stycznia 2023 r.
- w pozostałych kosztach założono wzrost cen rok do roku w wysokości od 7 do 30%, zakładając znaczny wzrost kosztów leków, materiałów medycznych, mediów a także żywności. Skorygowano także zakupy materiałów i artykułów nie będących rzeczami pierwszej potrzeby.

W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2023 założono załamanie stabilności ekonomiczno – finansowej, strata ze sprzedaży przekroczy poziom amortyzacji, a także prognozuje się stratę na wyniku finansowym netto. W następnych latach utrzymano powyższe założenia, związane jest to ze znacznym wzrostem kosztów pracowniczych wraz z pochodnymi, spowodowane jest to obowiązkiem prawnym narzucającym wykonanie obowiązujących przepisów prawnych, bez gwarancji wzrostu kontraktu umożliwiającego pokrycie powyższych kosztów oraz wysokim stopniem inflacji co w efekcie przedkłada się na znaczny wzrost wartości zawieranych umów z kontrahentami na rok 2023 i lata następne.

Bardzo trudne jest prognozowanie bilansu na kolejne lata z uwagi na utrzymywanie się a nawet wzrost straty z lat ubiegłych, która w znaczny sposób wypacza pozostałe elementy bilansu. Pomimo to założono wzrost zobowiązań pracowniczych – wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

Od kilku lat kontynuowana jest także procedura zwrotu nieczynnych depozytów chorych na Skarb Państwa co skutkuje zmniejszeniem zobowiązań z tego tytułu. Szybkość przeprowadzania likwidacji leży po stronie Sądów wydających Postanowienia o likwidacji.

Suma bilansowa w kolejnych latach zmniejsza się.

Przygotowując prognozy oparto się na zasadach finansowania świadczeń opieki długoterminowej ze środków publicznych ( Narodowy Fundusz Zdrowia, Zakład Usług Społecznych, Opieka Społeczna) opierając się na obowiązujących aktach prawnych:

- Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (podwyżka dla pielęgniarek i położnych)
- Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.



Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r.  
Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

---

- Zarządzenia Nr 41/2018/DSOZ Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 23 maja 2018 r. w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień.
- Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 września 2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r.
- Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023 - 2026.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023 – 2026 wynika, że będą prowadzone prace zorientowane m.in. na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Działaniami dotyczącym zabezpieczenia zdrowia został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych oraz chorób układu krążenia oraz inne programy polityki zdrowotnej. Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej.

Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń będzie się odbywało m.in. poprzez zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia wynikające z ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, która zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 r. aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB

W związku z zaistniałą sytuacją prognozuje się, że w całym 2023 roku PKB wyniesie 4,7%, zaś średnioroczny wskaźnik inflacji wyniesie w bieżącym roku 12,0%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja wyniesie 6,5% w 2024 roku, 3,9% w 2025 roku

## 4.2 Prognoza przychodów

### Prognoza przychodów ze sprzedaży produktów towarów i materiałów na lata 2023-2025

[tys. zł]

| Lp. | Wyszczególnienie                                                | WYKONANIE       | PROGNOZA        |                 |                 | Odchylenie<br>2022-2021 | Odchylenie<br>2023-2022 | Odchylenie<br>2024-2023 |
|-----|-----------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|     |                                                                 | 2022            | 2023            | 2024            | 2025            | (4-3)                   | (5-4)                   | (6-5)                   |
| 1   | 2                                                               | 3               | 4               | 5               | 6               | 7                       | 8                       | 9                       |
| 1.  | <b>Narodowy Fundusz Zdrowia -sprzedaż usług w tym:</b>          | <b>23 448,2</b> | <b>30 580,0</b> | <b>32 683,0</b> | <b>33 525,9</b> | 7 131,8                 | 2 103,0                 | 842,9                   |
| 1a. | NFZ - ryczałt PSZ                                               | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0                     | 0,0                     | 0,0                     |
| 1.b | NFZ - otrzymane środki na podwyżki                              | 3 033,0         | 2 536,5         | 2 204,6         | 1 686,2         | -496,5                  | -331,9                  | -518,4                  |
| 1c. | NFZ - sprzedaż pozostałych usług                                | 20 415,1        | 28 043,5        | 30 478,5        | 31 839,7        | 7 628,4                 | 2 434,9                 | 1 361,3                 |
| 2.  | Ministerstwo Zdrowia - sprzedaż usług                           | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0                     | 0,0                     | 0,0                     |
| 3.  | ZUS - sprzedaż usług                                            | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0                     | 0,0                     | 0,0                     |
| 4.  | Usługi medyczne odpłatne na podstawie art. 44 i 45 ust.         | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0                     | 0,0                     | 0,0                     |
| 5.  | Usługi medyczne realizowane odpłatnie na podstawie art. 55 ust. | 347,5           | 307,2           | 384,0           | 384,0           | -40,3                   | 76,8                    | 0,0                     |
| 6.  | Pozostałe usługi medyczne                                       | 5 442,3         | 6 200,0         | 7 259,9         | 7 710,4         | 757,7                   | 1 059,9                 | 450,5                   |
| 7.  | Kształcenie rezydentów i stażystów                              | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0                     | 0,0                     | 0,0                     |
| 8.  | Usługi niemedyczne                                              | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0                     | 0,0                     | 0,0                     |
| 9.  | Inne tytuły                                                     | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0                     | 0,0                     | 0,0                     |
| 10. | Pozostałe                                                       | 38,4            | 25,0            | 25,0            | 25,0            | -13,4                   | 0,0                     | 0,0                     |
| 11. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów               | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0                     | 0,0                     | 0,0                     |
| I.A | <b>Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów</b>    | <b>29 276,3</b> | <b>37 112,2</b> | <b>40 351,9</b> | <b>41 645,3</b> | <b>7 835,9</b>          | <b>3 239,7</b>          | <b>1 293,4</b>          |

### 4.3 Prognoza kosztów

#### 4.3.1 Prognoza kosztów dz. operacyjnej na lata 2023-2025

[tys. zł]

| Lp. | Wyszczególnienie               | WYKONANIE | PROGNOZA |          |          | Odchylenie<br>2022-2021<br>(4-3) | Odchylenie<br>2023-2022<br>(5-4) | Odchylenie<br>2024-2023<br>(6-5) |
|-----|--------------------------------|-----------|----------|----------|----------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
|     |                                | 2022      | 2023     | 2024     | 2025     |                                  |                                  |                                  |
| 1   | 2                              | 3         | 4        | 5        | 6        | 7                                | 8                                | 9                                |
| 1.  | Amortyzacja                    | 1 458,3   | 1 157,0  | 1 282,0  | 1 191,0  | -301,3                           | 125,0                            | -91,0                            |
| 2.  | Zużycie materiałów             | 2 030,6   | 2 839,2  | 3 038,4  | 3 190,9  | 808,6                            | 199,2                            | 152,5                            |
| 2.1 | Zużycie materiałów medycznych  | 847,6     | 974,7    | 1 052,7  | 1 115,8  | 127,1                            | 78,0                             | 63,2                             |
| 2.2 | Zużycie pozostałych materiałów | 1 183,0   | 1 864,5  | 1 985,7  | 2 075,0  | 681,5                            | 121,2                            | 89,4                             |
| 3.  | Zużycie energii                | 1 102,2   | 1 579,2  | 1 681,8  | 1 757,5  | 477,0                            | 102,6                            | 75,7                             |
| 4.  | Usługi obce                    | 1 586,6   | 1 901,1  | 1 961,3  | 2 120,1  | 314,4                            | 60,3                             | 158,8                            |
| 4.1 | Kontrakty z personelem med.    | 864,1     | 1 038,0  | 1 042,2  | 1 159,6  | 173,9                            | 4,2                              | 117,4                            |
| 4.2 | Usługi medyczne                | 27,0      | 33,5     | 35,7     | 37,3     | 6,5                              | 2,2                              | 1,6                              |
| 4.3 | Pozostałe usługi obce          | 695,5     | 829,6    | 883,5    | 923,2    | 134,0                            | 53,9                             | 39,8                             |
| 5.  | Podatki i opłaty               | 159,9     | 187,1    | 199,2    | 208,2    | 27,1                             | 12,2                             | 9,0                              |
| 6.  | Wynagrodzenia                  | 19 716,0  | 24 972,9 | 28 288,6 | 29 981,3 | 5 256,9                          | 3 315,7                          | 1 692,7                          |
| 7.  | Świadc. na rzecz pracowników   | 4 640,3   | 5 644,1  | 6 350,2  | 6 720,0  | 1 003,8                          | 706,1                            | 369,8                            |
| 8.  | Pozostałe koszty               | 34,3      | 51,3     | 54,6     | 57,1     | 17,0                             | 3,3                              | 2,5                              |
| 9   | Razem koszty dz. operacyjnej   | 30 728,3  | 38 331,8 | 42 856,2 | 45 226,2 | 7 603,5                          | 4 524,4                          | 2 370,0                          |

## 4.3.2 Prognoza kosztów ogólnego zarządu na lata 2023-2025

[ tys. zł]

| Lp. | Wyszczególnienie                 | WYKONANIE | PROGNOZA |         |         | Odchylenie<br>2022-2021<br>(4-3) | Odchylenie<br>2023-2022<br>(5-4) | Odchylenie<br>2024-2023<br>(6-5) |
|-----|----------------------------------|-----------|----------|---------|---------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
|     |                                  | 2022      | 2023     | 2024    | 2025    |                                  |                                  |                                  |
| 1   | 2                                | 3         | 4        | 5       | 6       | 7                                | 8                                | 9                                |
| 1.  | Amortyzacja                      | 165,9     | 140,6    | 155,8   | 144,7   | -25,3                            | 15,2                             | -11,1                            |
| 2.  | Zużycie materiałów               | 36,1      | 78,4     | 83,5    | 87,3    | 42,3                             | 5,1                              | 3,8                              |
| 3.  | Zużycie energii                  | 113,9     | 154,6    | 164,6   | 172,0   | 40,7                             | 10,0                             | 7,4                              |
| 4.  | Usługi obce                      | 184,1     | 178,1    | 188,8   | 198,3   | -6,0                             | 10,7                             | 9,5                              |
| 5.  | Podatki i opłaty                 | 17,5      | 20,1     | 21,4    | 22,4    | 2,6                              | 1,3                              | 1,0                              |
| 6.  | Wynagrodzenia                    | 2 275,2   | 2 670,6  | 3 024,2 | 3 203,3 | 395,3                            | 353,6                            | 179,1                            |
| 7.  | Świadczenia na rzecz pracowników | 499,9     | 601,6    | 676,0   | 714,8   | 101,7                            | 74,4                             | 38,8                             |
| 8.  | Pozostałe koszty                 | 9,0       | 21,1     | 22,4    | 23,5    | 12,1                             | 1,4                              | 1,0                              |
| 9.  | Razem koszty ogólnego zarządu    | 3 301,7   | 3 865,0  | 4 336,8 | 4 566,3 | 471,7                            | 471,7                            | 229,5                            |

#### 4.4 Nakłady inwestycyjne i źródła finansowania

| Lp. | Nazwa zadania inwestycyjnego    | Kat.         | Grupa ST | Data rozpoczęcia | Data zakończenia | Kwota nakładów inwestycyjnych |      |      | Źródła finansowania-plan do montażu finansowego |             |    |     |             |                  |                 |
|-----|---------------------------------|--------------|----------|------------------|------------------|-------------------------------|------|------|-------------------------------------------------|-------------|----|-----|-------------|------------------|-----------------|
|     |                                 |              |          |                  |                  | 2022                          | 2023 | 2024 | Środki własne                                   | Dotacje SWD | MZ | RPO | Inne środki | Kredyty pożyczki | Inne Inst. Fin. |
|     |                                 |              |          |                  |                  |                               |      |      |                                                 |             |    |     | unijne      |                  |                 |
|     | 1                               | 2            | 3        | 4                | 5                | 6                             | 7    | 8    | 9                                               | 10          | 11 | 12  | 13          | 14               | 15              |
| 1   | Remont oddziałów ZOL A1; A2     | modernizacja | grupa I  | 01.01.2024       | 31.12.2024       | 0                             | 600  | 0    | 0                                               | 600         | 0  | 0   | 0           | 0                | 0               |
| 2   | Remont dachu ( pas przyrynnowy) | modernizacja | grupa I  | 01.03.2024       | 30.06.2024       | 0                             | 50   | 0    | 0                                               | 50          | 0  | 0   | 0           | 0                | 0               |
| 3   |                                 |              |          |                  |                  |                               |      |      |                                                 |             |    |     |             |                  |                 |
|     |                                 |              |          |                  |                  |                               |      |      |                                                 |             |    |     |             |                  |                 |
|     |                                 |              |          |                  |                  |                               |      |      |                                                 |             |    |     |             |                  |                 |
|     |                                 |              |          |                  |                  |                               |      |      |                                                 |             |    |     |             |                  |                 |
|     |                                 |              |          |                  |                  |                               |      |      |                                                 |             |    |     |             |                  |                 |
|     |                                 |              |          |                  |                  |                               |      |      |                                                 |             |    |     |             |                  |                 |
|     |                                 |              |          |                  |                  |                               |      |      |                                                 |             |    |     |             |                  |                 |
|     |                                 |              |          |                  |                  |                               |      |      |                                                 |             |    |     |             |                  |                 |
|     | Razem                           |              |          |                  |                  | 0                             | 650  | 0    | 0                                               | 650         | 0  | 0   | 0           | 0                | 0               |

## 4.5 Prognoza Rachunku zysków i strat

[ tys. zł]

| Lp. | Wyszczególnienie                                                     | WYKONANIE | PROGNOZA |          |          |           | Odchylenie<br>2022-2021<br>(4-3) | Odchylenie<br>2023-2022<br>(5-4) | Odchylenie<br>2024-2023<br>(6-5) |
|-----|----------------------------------------------------------------------|-----------|----------|----------|----------|-----------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
|     |                                                                      | 2022      | 2023     | 2024     | 2025     |           |                                  |                                  |                                  |
| 1   | 2                                                                    | 3         | 4        | 5        | 6        | 7         | 8                                | 9                                |                                  |
| A   | Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym: | 29 276,33 | 37 112,2 | 40 351,9 | 41 645,3 | 7 835,87  | 3 239,66                         | 1 293,40                         |                                  |
| I.  | Przychody netto ze sprzedaży produktów                               | 29 276,33 | 37 112,2 | 40 351,9 | 41 645,3 | 7 835,87  | 3 239,66                         | 1 293,40                         |                                  |
| II. | Przychody netto ze sprzedaży tow. i materiałów                       | 0,00      | 0,0      | 0,0      | 0,0      | 0,00      | 0,00                             | 0,00                             |                                  |
| B.  | Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:           | 27 426,59 | 34 466,8 | 38 519,5 | 40 659,9 | 7 040,22  | 4 052,65                         | 2 140,47                         |                                  |
| I.  | Koszt wytworzenia sprzedanych produktów                              | 27 426,59 | 34 466,8 | 38 519,5 | 40 659,9 | 7 040,22  | 4 052,65                         | 2 140,47                         |                                  |
| II. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                             | 0,00      | 0,0      | 0,0      | 0,0      | 0,00      | 0,00                             | 0,00                             |                                  |
| C.  | Zysk(strata) brutto ze sprzedaży (A-B)                               | 1 849,74  | 2 645,4  | 1 832,4  | 985,3    | 795,66    | -812,99                          | -847,06                          |                                  |
| D.  | Koszty sprzedaży                                                     | 0,00      | 0,0      | 0,0      | 0,0      | 0,00      | 0,00                             | 0,00                             |                                  |
| E.  | Koszty ogólnego zarządu                                              | 3 301,73  | 3 865,0  | 4 336,8  | 4 566,3  | 563,31    | 471,72                           | 229,50                           |                                  |
| F.  | Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)                               | -1 451,99 | -1 219,6 | -2 504,4 | -3 580,9 | 232,35    | -1 284,72                        | -1 076,56                        |                                  |
| G.  | Pozostałe przychody operacyjne                                       | 1 463,88  | 1 180,0  | 1 342,5  | 1 261,5  | -283,88   | 162,45                           | -80,92                           |                                  |
| H.  | Pozostałe koszty operacyjne                                          | 2,16      | 20,0     | 20,0     | 20,0     | 17,84     | 0,00                             | 0,00                             |                                  |
| I.  | Zysk (strata) z działalności operacyjnej ( F+G-H )                   | 9,74      | -59,6    | -1 181,9 | -2 339,4 | -69,38    | -1 122,26                        | -1 157,48                        |                                  |
| J.  | Przychody finansowe                                                  | 10,75     | 10,0     | 15,1     | 10,0     | -0,75     | 5,08                             | -5,06                            |                                  |
| K.  | Koszty finansowe                                                     | 9,65      | 20,0     | 50,0     | 60,0     | 10,35     | 30,00                            | 10,00                            |                                  |
| L.  | Zysk (strata) brutto ( I+J-K )                                       | 10,84     | -69,6    | -1 216,8 | -2 389,4 | -80,48    | -1 147,18                        | -1 172,54                        |                                  |
| M.  | Podatek dochodowy                                                    | 0,02      | 1,0      | 0,0      | 0,0      | 0,98      | -1,00                            | 0,00                             |                                  |
| N.  | Zysk (strata) netto ( L -M )                                         | 10,82     | -70,6    | -1 216,8 | -2 389,4 | -81,46    | -1 146,18                        | -1 172,54                        |                                  |
| O.  | Amortyzacja                                                          | 1 458,30  | 0,0      | 0,0      | 0,0      | -1 458,30 | 0,00                             | 0,00                             |                                  |
| P.  | Wynik finansowy netto+ amortyzacja (N + O)                           | 1 469,12  | -70,6    | -1 216,8 | -2 389,4 | -1 539,8  | -1 146,2                         | -1 172,5                         |                                  |

**4.6 Prognoza Bilansu w tym zobowiązań wymagalnych**

[ tys. zł]

| Lp. | Wyszczególnienie                               | WYKONANIE | PROGNOZA |          |          | Odchylenie         | Odchylenie         | Odchylenie         |
|-----|------------------------------------------------|-----------|----------|----------|----------|--------------------|--------------------|--------------------|
|     |                                                | 2022      | 2023     | 2024     | 2025     | 2022-2021<br>(4-3) | 2023-2022<br>(5-4) | 2024-2023<br>(6-5) |
| 1   | 2                                              | 3         | 4        | 5        | 6        | 7                  | 8                  | 9                  |
| A   | Aktywa trwałe                                  | 27 860,8  | 28 870,4 | 27 994,7 | 27 210,0 | 1 009,6            | -875,7             | -784,7             |
| I   | Wartości niematerialne i prawne                | 154,2     | 77,2     | 0,0      | 0,0      | -77,0              | -77,2              | 0,0                |
| II  | Rzeczowe aktywa trwałe                         | 27 706,6  | 28 793,2 | 27 994,7 | 27 210,0 | 1 086,6            | -798,5             | -784,7             |
| III | Należności długoterminowe                      | 0,0       | 0,0      | 0,0      | 0,0      | 0,0                | 0,0                | 0,0                |
| IV  | Inwestycje długoterminowe                      | 0,0       | 0,0      | 0,0      | 0,0      | 0,0                | 0,0                | 0,0                |
| V   | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe      | 0,0       | 0,0      | 0,0      | 0,0      | 0,0                | 0,0                | 0,0                |
| B   | Aktywa obrotowe                                | 9 127,5   | 11 721,0 | 12 004,8 | 12 184,8 | 2 593,6            | 283,8              | 180,0              |
| I   | Zapasy                                         | 201,8     | 300,0    | 350,0    | 230,0    | 98,2               | 50,0               | -120,0             |
| II  | Należności krótkoterminowe w tym:              | 2 416,0   | 2 979,0  | 3 070,0  | 3 220,0  | 563,0              | 91,0               | 150,0              |
|     | z tytułu dostaw i usług                        | 2 397,8   | 2 959,0  | 3 050,0  | 3 200,0  | 561,2              | 91,0               | 150,0              |
| III | Inwestycje krótkoterminowe                     | 6 491,1   | 8 412,0  | 8 564,8  | 8 714,8  | 1 921,0            | 152,8              | 150,0              |
| 1   | Krótkoterminowe aktywa finansowe               | 6 491,1   | 8 412,0  | 8 564,8  | 8 714,8  | 1 921,0            | 152,8              | 150,0              |
| a)  | Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne       | 6 491,1   | 8 412,0  | 8 564,8  | 8 714,8  | 1 921,0            | 152,8              | 150,0              |
| b)  | Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe     | 0,0       | 0,0      | 0,0      | 0,0      | 0,0                | 0,0                | 0,0                |
| 2   | Inne inwestycje krótkoterminowe                | 0,0       | 0,0      | 0,0      | 0,0      | 0,0                | 0,0                | 0,0                |
| IV  | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe     | 18,5      | 30,0     | 20,0     | 20,0     | 11,5               | -10,0              | 0,0                |
| C   | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | 0,0       | 0,0      | 0,0      | 0,0      | 0,0                | 0,0                | 0,0                |
| D   | Udziały (akcje) własne                         | 0,0       | 0,0      | 0,0      | 0,0      | 0,0                | 0,0                | 0,0                |
|     | AKTYWA RAZEM                                   | 36 988,3  | 40 591,4 | 39 999,5 | 39 394,8 | 3 603,1            | -591,9             | -604,7             |

| Lp. | Wyszczególnienie                                | WYKONANIE | PROGNOZA |          |          |                 | Odchylenie      | Odchylenie      | Odchylenie |
|-----|-------------------------------------------------|-----------|----------|----------|----------|-----------------|-----------------|-----------------|------------|
|     |                                                 | 2022      | 2023     | 2024     | 2025     | 2022-2021 (4-3) | 2023-2022 (5-4) | 2024-2023 (6-5) |            |
| 1   | 2                                               | 3         | 4        | 5        | 6        | 7               | 8               | 9               |            |
| A   | Kapitał (fundusz) własny                        | -955,7    | -1 026,4 | -2 243,2 | -4 632,6 | -70,6           | -1 216,8        | -2 389,4        |            |
| I   | Kapitał (fundusz) podstawowy                    | 825,6     | 825,6    | 825,6    | 825,6    | 0,0             | 0,0             | 0,0             |            |
| II  | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:              | 0,0       | 0,0      | 0,0      | 0,0      | 0,0             | 0,0             | 0,0             |            |
| III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | 0,0       | 0,0      | 0,0      | 0,0      | 0,0             | 0,0             | 0,0             |            |
| IV  | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | 0,0       | 0,0      | 0,0      | 0,0      | 0,0             | 0,0             | 0,0             |            |
| V   | Zysk (strata) z lat ubiegłych                   | -1 792,1  | -1 781,3 | -1 852,0 | -3 068,8 | 10,8            | -70,6           | -1 216,8        |            |
| VI  | Zysk (strata) netto                             | 10,8      | -70,6    | -1 216,8 | -2 389,4 | -81,5           | -1 146,2        | -1 172,5        |            |
| VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego    | 0,0       | 0,0      | 0,0      | 0,0      | 0,0             | 0,0             | 0,0             |            |
| B   | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania          | 37 944,0  | 41 617,8 | 42 242,7 | 44 027,4 | 3 673,8         | 624,9           | 1 784,7         |            |
| I   | Rezerwy na zobowiązania                         | 969,5     | 1 118,9  | 1 188,3  | 1 605,4  | 149,4           | 69,4            | 417,1           |            |
| 1   | długoterminowe                                  | 560,2     | 571,2    | 568,1    | 949,8    | 11,0            | -3,1            | 381,8           |            |
| 2   | krótkoterminowe                                 | 409,3     | 547,7    | 620,3    | 655,6    | 138,4           | 72,6            | 35,3            |            |
| II  | Zobowiązania długoterminowe w tym               | 0,0       | 400,0    | 300,0    | 200,0    | 400,0           | -100,0          | -100,0          |            |
| a)  | Kredyty i pożyczki                              | 0,0       | 400,0    | 300,0    | 200,0    | 400,0           | -100,0          | -100,0          |            |
| III | Zobowiązania krótkoterminowe:                   | 10 079,6  | 11 792,4 | 12 994,5 | 14 798,6 | 1 712,8         | 1 202,1         | 1 804,1         |            |
| 1   | Kredyty i pożyczki                              | 0,0       | 100,0    | 100,0    | 100,0    | 100,0           | 0,0             | 0,0             |            |
| 2.  | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług            | 894,2     | 940,1    | 986,5    | 1 267,3  | 45,9            | 46,4            | 280,8           |            |
| 3.  | Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne     | 9 185,4   | 10 752,3 | 11 908,0 | 13 431,2 | 1 566,9         | 1 155,7         | 1 523,2         |            |
| IV  | Rozliczenia międzyokresowe                      | 26 894,9  | 28 306,5 | 27 759,9 | 27 423,4 | 1 411,6         | -546,6          | -336,5          |            |
| -   | długoterminowe                                  | 25 633,4  | 27 040,8 | 26 358,9 | 26 107,1 | 1 407,4         | -681,9          | -251,8          |            |
| -   | krótkoterminowe                                 | 1 261,6   | 1 265,7  | 1 401,0  | 1 316,4  | 4,2             | 135,3           | -84,7           |            |
|     | PASYWA RAZEM                                    | 36 988,3  | 40 591,4 | 39 999,5 | 39 394,8 | 3 603,1         | -591,9          | -604,7          |            |



**4.6.1 Prognoza należności i zobowiązań wymagalnych**

[ tys. zł]

| Lp.  | Wyszczególnienie                                            | WYKONANIE | PROGNOZA |      |      |
|------|-------------------------------------------------------------|-----------|----------|------|------|
|      |                                                             | 2022      | 2023     | 2024 | 2025 |
| 1    | 2                                                           | 3         | 4        | 5    | 6    |
| I.   | <b>Należności wymagalne wg wartości nominalnej w tym:</b>   | 0,0       | 0,0      | 0,0  | 0,0  |
| 1.   | z opóźnieniem w zapłacie do 90 dni                          | 0,04      | 0,0      | 0,0  | 0,0  |
| 2.   | z opóźnieniem w zapłacie od 90 do 180 dni                   | 0,0       | 0,0      | 0,0  | 0,0  |
| 3.   | z opóźnieniem w zapłacie od 180 do 365 dni                  | 0,0       | 0,0      | 0,0  | 0,0  |
| 4.   | z opóźnieniem w zapłacie powyżej 365 dni                    | 0,0       | 0,0      | 0,0  | 0,0  |
| II.  | <b>Odpisy aktualizujące należności</b>                      | 0,0       | 0,0      | 0,0  | 0,0  |
| III. | <b>Należności wymagalne wg wartości bilansowej (I - II)</b> | 0,04      | 0,00     | 0,00 | 0,00 |

| Lp. | Wyszczególnienie                                            | WYKONANIE | PROGNOZA |       |       |
|-----|-------------------------------------------------------------|-----------|----------|-------|-------|
|     |                                                             | 2022      | 2023     | 2024  | 2025  |
| 1   | 2                                                           | 3         | 4        | 5     | 6     |
| I.  | <b>Zobowiązania wymagalne wg wartości nominalnej w tym:</b> | 168,5     | 160,0    | 180,0 | 200,0 |
| 1.  | z opóźnieniem w zapłacie do 90 dni                          | 168,5     | 160,0    | 180,0 | 200,0 |
| 2.  | z opóźnieniem w zapłacie od 90 do 180 dni                   | 0,0       | 0,0      | 0,0   | 0,0   |
| 3.  | z opóźnieniem w zapłacie od 180 do 365 dni                  | 0,0       | 0,0      | 0,0   | 0,0   |
| 4.  | z opóźnieniem w zapłacie powyżej 365 dni                    | 0,0       | 0,0      | 0,0   | 0,0   |

**4.7 Prognoza Rachunku przepływów pieniężnych**

[ tys. zł]

| Lp.         | Wyszczególnienie                                                     | WYKONANIE | PROGNOZA  |          |          |
|-------------|----------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------|----------|
|             |                                                                      | 2022      | 2023      | 2024     | 2025     |
| 1           | 2                                                                    | 3         | 4         | 5        | 6        |
| <b>A.</b>   | <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>      |           |           |          |          |
| I.          | Zysk (strata) netto                                                  | 10,8      | -70,6     | -1 216,8 | -2 389,4 |
| II.         | Korekty razem                                                        | 961,69    | 3 658,2   | 1 875,9  | 3 045,6  |
| <b>III.</b> | <b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>   | 972,51    | 3 587,52  | 659,08   | 656,28   |
| <b>B.</b>   | <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>    |           |           |          |          |
| I.          | Wpływy                                                               | 0,00      | 0,0       | 0,0      | 0,0      |
| II.         | Wydatki                                                              | 402,55    | 2 166,6   | 406,3    | 406,3    |
| <b>III.</b> | <b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b> | -402,55   | -2 166,57 | -406,28  | -406,28  |
| <b>C.</b>   | <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>       |           |           |          |          |
| I.          | <b>Wpływy w tym:</b>                                                 | 0,00      | 500,00    | 0,00     | 0,00     |
| 1.          | Kredyty i pożyczki                                                   | 0,00      | 500,0     | 0,0      | 0,0      |
| 2.          | Pokrycie ujemnego wyniku                                             | 0,0       | 0,0       | 0,0      | 0,0      |
| 3.          | Inne wpływy finansowe                                                | 0,0       | 0,0       | 0,0      | 0,0      |
| II.         | <b>Wydatki</b>                                                       | 0,00      | 0,00      | 100,00   | 100,00   |
| 1.          | Spłaty kredytów i pożyczek                                           | 0,0       | 0,0       | 100,0    | 100,0    |
| 2.          | Odsetki                                                              | 0,0       | 0,0       | 0,0      | 0,0      |
| 3.          | Inne wydatki finansowe                                               | 0,0       | 0,0       | 0,0      | 0,0      |
| <b>III.</b> | <b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>    | 0,00      | 500,0     | -100,0   | -100,0   |
| <b>D.</b>   | <b>Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>           | 569,97    | 1 920,96  | 152,80   | 150,00   |
| <b>E.</b>   | <b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>             | 569,97    | 1 920,96  | 152,80   | 150,00   |
|             | - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych         |           |           |          |          |
| <b>F.</b>   | <b>Środki pieniężne na początek okresu</b>                           | 5 921,1   | 6 491,1   | 8 412,0  | 8 564,83 |
| <b>G.</b>   | <b>Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym</b>                | 6 491,07  | 8 412,03  | 8 564,83 | 8 714,83 |
|             | - o ograniczonej możliwości dysponowania                             | 5 900,9   | 7 164,8   | 7 164,8  | 8 364,8  |

**4.8 Prognoza wskaźników**

| Lp. | Wyszczególnienie                    | JM.      | Wartość wskaźnika |       |       | Ocena punktowa |      |      | MAX pkt do uzyskania |
|-----|-------------------------------------|----------|-------------------|-------|-------|----------------|------|------|----------------------|
|     |                                     |          | 2023              | 2024  | 2025  | 2023           | 2024 | 2025 |                      |
| 1.  | Wskaźniki zyskowności               |          |                   |       |       | 0              | 0    | 0    | 15                   |
| 1.1 | Wskaźnik zyskowności netto          | %        | -0,2              | -2,9  | -5,6  | 0              | 0    | 0    | 5                    |
| 1.2 | Wsk. zyskowności dział. operacyjnej | %        | -0,2              | -2,8  | -5,5  | 0              | 0    | 0    | 5                    |
| 1.3 | Wskaźnik zyskowności aktywów        | %        | -0,2              | -3,0  | -6,0  | 0              | 0    | 0    | 5                    |
| 2.  | Wskaźniki płynności                 |          |                   |       |       | 12             | 12   | 0    | 25                   |
| 2.1 | Wskaźnik bieżącej płynności         | krotność | 0,95              | 0,88  | 0,79  | 4              | 4    | 4    | 12                   |
| 2.2 | Wskaźnik szybkiej płynności         | krotność | 0,92              | 0,85  | 0,77  | 8              | 8    | 8    | 13                   |
| 3.  | Wskaźniki efektywności              |          |                   |       |       | 10             | 10   | 10   | 10                   |
| 3.1 | Wskaźnik rotacji należności         | dni      | 26                | 27    | 27    | 3              | 3    | 3    | 3                    |
| 3.2 | Wskaźnik rotacji zobowiązań         | dni      | 9                 | 9     | 10    | 7              | 7    | 7    | 7                    |
| 4.  | Wskaźniki zadłużenia                |          |                   |       |       | 10             | 8    | 8    | 20                   |
| 4.1 | Wskaźnik zadłużenia aktywów         | %        | 32,79             | 36,21 | 42,15 | 10             | 10   | 8    | 10                   |
| 4.2 | Wskaźnik wypłacalności              | zł/zł    | -12,97            | -6,46 | -3,58 | 0              | 0    | 0    | 10                   |
|     | suma punktów                        |          |                   |       |       | 32             | 32   | 30   | 70                   |
|     | % uzyskanych punktów                |          |                   |       |       | 45,7           | 45,7 | 42,9 | 100,0%               |

**Informacje o istotnych zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.**

- Niejednolite i nieefektywne zasady kontraktowania świadczeń zdrowotnych.
- Niekorzystne rozwiązania systemowe.
- Stale rosnące koszty pracownicze niezależne od pracodawcy ( płaca minimalna).
- Wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych.
- Brak zapewnienia środków finansowych na dalszą realizację Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz na Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 08 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej ze zmianami.
- Brak środków finansowych pozwalających na lepsze wykorzystanie i motywowanie do pracy zasobów kadr w tut. Centrum.
- Ograniczenia prawne jednostek samorządu terytorialnego w zakresie udzielania pomocy finansowej zakładom, dla których są one organami założycielskimi.
- Problem demograficzny - brak kadr medycznych powoduje trudności w realizacji procesu zastępstwa pokoleniowego, co powoduje presję na podwyżki płac.

**Zestawienie szans i zagrożeń Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej**

**Szanse:**

- Tradycja i dobra reputacja wśród pacjentów.
- Zmiany demograficzne – zwiększanie się populacji ludzi starszych, co spowoduje zwiększenie zapotrzebowania na świadczenia zdrowotne.
- Zwiększająca się otwartość społeczeństwa na odpłatne usługi medyczne.
- Możliwość pozyskiwania środków z funduszy unijnych i pomocowych na modernizację i rozwój infrastruktury oraz kształcenie kadr medycznych.
- Przychylność i poparcie podmiotu tworzącego.
- Wspólna, wraz z podległymi podmiotowi tworzącemu, realizacja zakupów dóbr i usług, zapewniająca optymalizację kosztów.

**Zagrożenia**

- zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia
- zmniejszenie wartości jednostki rozliczeniowej ze względu na spadek przychodów i braku środków w budżecie państwa na świadczenia gwarantowane
- nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów, rosnące koszty funkcjonowania jednostek ochrony zdrowia (wzrost cen mediów, towarów i usług konsumpcyjnych, wartości minimalnego wynagrodzenia).

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r.  
Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

---

- zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat spoz przez organy tworzące
- likwidacja jednostek generujących straty
- zmiany systemowe ograniczające liczbę podmiotów leczniczych
- generowanie wysokich kosztów finansowych w związku z wejściem w życie ustaw o przeciwdziałaniu zatorom płatniczym
- braki kadrowe w odniesieniu do zapotrzebowania na kadrę lekarską i pielęgniarską oraz w odniesieniu do wykwalifikowanej kadry m.in. w zakresie elektryki i hydrauliki.
- roszczenia płacowe
- inne podmioty na terenie województwa dolnośląskiego świadczące podobne usługi zdrowotne (konkurencja komercyjna i jednostki funkcjonujące w oparciu o kontrakt z NFZ).
- jednostka publiczna – forma prawna determinuje sposób zarządzania jednostką oraz prymat celu społecznego nad ekonomicznym.
- niepewna sytuacja na rynku paliw i energii elektrycznej, a w szczególności zapowiadana podwyżka ich cen, wraz z jej licznymi, pochodnymi skutkami, w postaci wzrostu cen dóbr i usług,
- wieloletnie utrzymanie poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych na zbyt niskim poziomie.
- niepewność w zakresie planowania ze względu na krótkoterminowe umowy z NFZ.
- rozwiązania systemowe narzucające normy zatrudnienia, bez idących za nimi środków finansowych na ich realizację.
- starzenie się kadry, szczególnie lekarskiej i pielęgniarskiej.
- migracja młodych, wykształconych pracowników do innych miejsc pracy w kraju i za granicą.
- długi okres oczekiwania na przyjęcie do ZOL.

## **5 Podsumowanie**

Podstawową działalnością samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie

Celem SP ZOZ jest równoważenie kosztów przychodami. Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności Centrum jak również prognozy finansowe na lata 2023 – 2025 wskazują na pogarszającą się sytuację finansową Centrum. Pomimo dużej niewiadomej, na czas sporządzania raportu, dotyczącej sposobu i wielkości finansowania, nie przewiduje się załamania finansowego, a tym samym zachwiania stabilności gospodarczej Centrum.

### **Załącznik nr 1**

– Diagnoza za lata 2021 i 2022 oraz prognoza finansowa na lata 2023-2025 (tabele w MS Excel)