



**DOLNY
ŚLĄSK**

**Raport o sytuacji ekonomiczno –
finansowej za 2020 r. dla Wojewódzkiego
Centrum Psychiatrii Długoterminowej w
Stroniu Śląskim**

maj 2021 r.

SPIS TREŚCI

1	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 2018-2019	4
2.2.2	Prognoza zatrudnienia na lata 2020-2022	5
2.3	Polityka płacowa	6
2.3.1	Płace wg grup zawodowych w latach 2018-2019	6
2.3.2	Prognoza płac na lata 2020-2022	8
3	Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2018-2019	10
3.1	Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny [w zł]	10
3.2	Bilans [w zł]	11
3.3	Rachunek przepływów pieniężnych [w zł]	15
3.4	Analiza przychodów i kosztów	17
3.4.1	Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów [w zł]	17
3.4.2	Koszty dz. operacyjnej w podziale na stałe i zmienne [w zł]	18
3.4.3	Koszty ogólnego zarządu [w zł]	19
3.5	Analiza wskaźnikowa	19
4	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022	20
4.1	Założenia prognozy	20
4.2	Prognoza przychodów	23
4.3	Prognoza kosztów	24
4.3.1	Prognoza kosztów dz. operacyjnej w podziale na stałe i zmienne na lata 2020-2022 [w tys. zł]	24
4.3.2	Prognoza kosztów ogólnego zarządu na lata 2020-2022 [w tys. zł]	25
4.4	Nakłady inwestycyjne i źródła finansowania	26
4.5	Prognoza Rachunku zysków i strat [w tys. zł]	28
4.5.1	Wynik finansowy z tytułu Covid [w tys. zł]	29
4.6	Prognoza Bilansu w tym zobowiązań wymagalnych [w tys. zł]	30
4.6.1	Prognoza należności i zobowiązań wymagalnych [w tys. zł]	32
4.7	Prognoza Rachunku przepływów pieniężnych [w tys. zł]	33
4.8	Prognoza wskaźników	34
5	Podsumowanie	36
	Załącznik nr 1	37
	– Diagnoza za lata 2018 i 2019 oraz prognoza finansowa na lata 2020-2022 (tabele w MS Excel)	37

1 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 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 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 31.12.2020 r.

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	Zatrudnienie w osobach	Zatrudnienie w etatach
1	Oddziały Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego psychiatrycznego	198	192,83
2	Oddział Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego ogólnego	3	0,38
3	Biuro Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego	2	2
4	Apteka	2	2
5	Poradnia zdrowia Psychicznego	2	0,21
6	Dział księgowo-finansowy	7	7
7	Dział Kadr i Płac	5	5
8	Dział gospodarczo-eksploatacyjny	26	26
9	Samodzielne stanowiska	7	7

2.2 Analiza i prognoza zatrudnienia

2.2.1 Wielkość i struktura zatrudnienia w latach 2019-2020

Pracujący w osobach w oparciu o umowy cywilnoprawne

LP.	Wyszczególnienie	wg stanu na dzień 31.12.2019	wg stanu na dzień 31.12.2020
1	Wszystkie grupy zawodowe w tym:	73	70
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	15	14
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)	0	0
4	Lekarze rezydenci	0	0
5	Lekarze stażyści	0	0
6	Pielęgniarki	32	30
7	Położne	0	0
8	Diagności laboratoryjni	0	0
9	Ratownicy medyczni	0	0
10	Farmaceuci	1	1
11	Pozostały personel medyczny	14	14
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyzna zakładu)	10	11
13	Zarząd i administracja	1	0

Zatrudnieni na umowę o pracę w osobach

LP.	Wyszczególnienie	wg stanu na dzień 31.12.2019	wg stanu na dzień 31.12.2020
1	Wszystkie grupy zawodowe w tym:	244	252
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	2	2
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)	0	0
4	Lekarze rezydenci	0	0
5	Lekarze stażyści	0	0
6	Pielęgniarki	97	101
7	Położne	0	0
8	Diagności laboratoryjni	0	0
9	Ratownicy medyczni	0	0
10	Farmaceuci	0	0
11	Pozostały personel medyczny	96	101
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyzna zakładu)	27	26
13	Zarząd i administracja	22	22

Zmiany zatrudnienia w 2020 roku w stosunku do poprzedniego roku są nieznaczne. W 2020 roku nastąpił wzrost zatrudnienia w grupie pielęgniarek oraz w pozostałym personelu medycznym pracujących na umowę o pracę przy jednoczesnym spadku zatrudnienia w grupie pielęgniarek na umowie cywilnoprawnej.

W bieżącym roku przewidywane zmiany dotyczą wzrostu zatrudnienia w grupie farmaceutów. Zgodnie z zapisami Ustawy o zawodzie farmaceuty aby spełnić minimalne normy zatrudnienia, w aptece szpitalnej powinno pracować jeszcze 4 farmaceutów.

2.2.2 Prognoza zatrudnienia na lata 2021-2023

Pracujący w osobach w oparciu o umowy cywilnoprawne

LP.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
1	Wszystkie grupy zawodowe w tym:	77	77	77
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	14	14	14
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)	0	0	0
4	Lekarze rezydenci	0	0	0
5	Lekarze stażyści	0	0	0
6	Pielęgniarki	41	41	41
7	Położne	0	0	0
8	Diagności laboratoryjni	0	0	0
9	Ratownicy medyczni	0	0	0
10	Farmaceuci	1	1	1
11	Pozostały personel medyczny	10	10	10
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyzna zakładu)	11	11	11
13	Zarząd i administracja	0	0	0

Zatrudnieni na umowę o pracę w osobach

LP.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
1	Wszystkie grupy zawodowe w tym:	252	252	252
2	Lekarze (bez stażystów i rezydentów)	2	2	2
3	Lekarze dentyści (bez stażystów i rezydentów)	0	0	0
4	Lekarze rezydenci	0	0	0
5	Lekarze stażyści	0	0	0
6	Pielęgniarki	97	97	97
7	Położne	0	0	0
8	Diagności laboratoryjni	0	0	0
9	Ratownicy medyczni	0	0	0
10	Farmaceuci	4	4	4
11	Pozostały personel medyczny	100	100	100
12	Pozostali pracownicy (m.in. obsługa niemedyzna zakładu)	26	26	26
13	Zarząd i administracja	23	23	23

Głównym celem polityki kadrowej w najbliższym okresie, będzie pozyskiwanie do pracy farmaceutów oraz utrzymanie zatrudnienia w pozostałych grupach pracowniczych na obecnym poziomie, w celu zachowania ciągłości pracy Centrum oraz odpowiedniej jakości świadczonych usług. Liczba zatrudnionych obecnie pracowników, poziom ich wykształcenia oraz posiadanych uprawnień pozwala w pełni efektywnie realizować zadania statutowe.

2.3 Polityka płacowa

2.3.1 Płace wg grup zawodowych w latach 2019-2020

Przeciętne wynagrodzenie z podziałem na grupy zawodowe, osób zatrudnionych w oparciu o umowy cywilnoprawne.

L.p.	GRUPA PERSONELU	2019	2020
1	LEKARZE	6 598,00	9 563,00
2	PIELĘGNIARKI	3 575,00	4 885,00
3	FARMACEUCI	12 750,00	12 750,00
4	POZOSTAŁY PERSONEL MEDYCZNY	3 310,00	3 809,00
5	POZOSTAŁY PERSONEL NIEMEDYCZNY (OBSŁUGA itp.)	2 797,00	3 458,00
6	ADMINISTRACJA I ZARZĄD	4 200,00	4 966,00

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

Przeciętne wynagrodzenie wykazane w powyższej tabeli wskazuje znaczące odchylenia płacowe w grupie lekarzy i pielęgniarek, z uwagi na zwiększenie stawki godzinowej za dyżur medyczny oraz za pracę w oddziale (umowy podpisane w wyniku konkursu). Zwiększenie wynagrodzeń w pozostałych grupach personelu spowodowane było głównie zwiększeniem minimalnej stawki godzinowej na umowach zlecenie, a także sytuacją pandemiczną i związaną z tym absencją chorobową.

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

L.p.	GRUPA PERSONELU	2019	2020
1	LEKARZE	12 851,00	13 464,54
2	PIELĘGNIARKI	5 281,00	5 747,55
3	FARMACEUCI	0,00	0,00
4	POZOSTAŁY PERSONEL MEDYCZNY	3 399,00	3 686,09
5	POZOSTAŁY PERSONEL NIEMEDYCZNY (OBSŁUGA itp.)	3 511,00	3 838,72
6	ADMINISTRACJA I ZARZĄD	5 377,00	5 674,19

Przeciętne wynagrodzenie wykazane w powyższej tabeli wskazuje na odchylenia płacowe w każdej grupie personelu. Powodem wzrostu wynagrodzeń była realizacja ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2020.830) 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.2020.830).

W kolejnych latach ryzykiem powodującym zwiększenie kosztów operacyjnych będzie wzrastające minimalne wynagrodzenie oraz wzrastająca minimalna stawka godzinowa.

2.3.2. Prognoza płac na lata 2021-2023

Prognoza wynagrodzeń z podziałem na grupy zawodowe, osób zatrudnionych w oparciu o umowy cywilnoprawne.

L.p.	GRUPA PERSONELU	2021 (I-XII)	2022 (I-XII)	2023 (I-XII)
1	LEKARZE	232 167,00	300 000,00	300 000,00
2	PIELĘGNIARKI	388 000,00	388 000,00	410 000,00
3	FARMACEUCI	61 200,00	61 200,00	65 000,00
4	POZOSTAŁY PERSONEL MEDYCZNY	220 000,00	235 600,00	235 600,00
5	POZOSTAŁY PERSONEL NIEMEDYCZNY (OBSŁUGA itp.)	188 800,00	202 200,00	202 200,00
6	ADMINISTRACJA I ZARZĄD	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	1 090 167,00	1 187 000,00	1 212 800,00

W latach 2021 – 2023 założono wzrost wynagrodzeń w każdej grupie zawodowej. W grupie lekarzy założona jednakowa podwyższona kwota w latach 2022 i 2023 wynika z planowanego postępowania konkursowego, które będzie ogłoszone jesienią br. Pielęgniarki na umowach cywilno-prawnych mają podpisane umowy do końca 2022 r., dlatego dopiero w 2023 r. zakładany jest wzrost wynagrodzeń po nowym postępowaniu konkursowym. Podobna sytuacja jest z farmaceutą, z którym podpisano umowę do końca 2022 r. W pozostałym personelu medycznym oraz niemiedycznym założony wzrost wynagrodzeń wynika z planowanej podwyżki minimalnej stawki godzinowej na umowach zlecenie.

Ryzykiem występującym w latach następnych jest planowane 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.

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

L.p.	GRUPA PERSONELU	2021 (I-XII)	2022 (I-XII)	2023 (I-XII)
1	LEKARZE	382 000,00	401 000,00	421 000,00
2	PIELĘGNIARKI	6 969 192,00	7 500 000,00	7 875 000,00
3	FARMACEUCI	180 000,00	378 000,00	396 900,00
4	POZOSTAŁY PERSONEL MEDYCZNY	5 368 344,00	6 100 000,00	6 405 000,00
5	POZOSTAŁY PERSONEL NIEMEDYCZNY (OBSŁUGA itp.)	1 230 488,00	1 300 000,00	1 365 000,00
6	ADMINISTRACJA I ZARZĄD	1 564 968,00	1 640 000,00	1 722 000,00
	RAZEM	15 694 992,00	17 319 000,00	18 184 900,00

W latach 2021 – 2023 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.2020.830) oraz planowane podniesienie minimalnego wynagrodzenia. Wynagrodzenie farmaceutów w 2021 r. obejmuje okres VII-XII, ponieważ jednostka jest w trakcie poszukiwania pracowników na dane stanowisko.

Głównym ryzykiem powodującym obciążenie kosztów operacyjnych w latach następnych jest podwyżka wynagrodzenia zasadniczego, która wpłynie na dodatkowe koszty pracodawcy oraz realizacja ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2019-2020

2.4 Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny [w zł]

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3) [zł]	Dynamika (5:3) [%]
1	2	3	4	5	6
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	18 402 192,16	20 050 883,86	1 648 691,70	109,0%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	18 402 192,16	20 050 883,86	1 648 691,70	109,0%
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,0%
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	17 526 389,15	20 046 016,73	2 519 627,58	114,4%
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	17 526 389,15	20 046 016,73	2 519 627,58	114,4%
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00%
C.	Zysk(strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	875 803,01	4 867,13	-870 935,88	0,6%
D.	Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,0%
E.	Koszty ogólnego zarządu	2 230 984,82	2 359 131,28	128 146,46	105,7%
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	-1 355 181,81	-2 354 264,15	-999 082,34	173,7%
G.	Pozostałe przychody operacyjne	1 811 943,91	2 616 557,71	804 613,8	144,4%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,0%
II.	Dotacje	1 674 970,37	2 463 184,10	788 213,73	147,1%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,0%
IV.	Inne przychody operacyjne	136 973,54	153 373,61	16 400,07	112,0%
H.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	8 040,91	8 040,91	0,0%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,0%
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	5 055,68	5 055,68	0,0%
III.	Inne koszty operacyjne	0,00	2 985,23	2 985,23	0,0%
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	456 762,10	254 252,65	-202 509,45	55,7%
J.	Przychody finansowe	1 086,73	1 770,99	684,26	163,0%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,0%
II.	Odsetki, w tym:	1 086,73	366,94	-719,79	33,8%
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,0%
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,0%
V.	Inne	0,00	1 404,05	1 404,05	0,0%
K.	Koszty finansowe	26 031,07	9 251,28	-16 779,79	35,5%
I.	Odsetki	26 031,07	9 251,28	-16 779,79	35,5%
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,0%
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,0%
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,0%
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	431 817,76	246 772,36	-185 045,4	57,1%
M.	Podatek dochodowy	704,00	32,00	-672,00	4,5%
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,0%

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3) [zł]	Dynamika (5:3) [%]
O.	Zysk (strata) netto (L - M -N)	431 113,76	246 740,36	-184 373,40	57,2%
P.	Amortyzacja	1 754 486,34	1 911 395,02	156 908,68	108,9%
Q.	Wynik finansowy netto+ amortyzacja (O + P)	2 185 600,10	2 158 135,38	-27 464,72	98,7%

Zakład Opiekuńczo – Lecznicy o profilu psychiatrycznym liczy 326 łóżek. Na koniec 2020 roku obłożenie łóżek wynosiło 100,0%. Od października 2019 roku uruchomiono ZOL komercyjny liczący obecnie 20 łóżek.

W latach 2019 – 2020 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 2020 roku w stosunku do 2019 nastąpił wzrost kontraktu o 396 tys. zł, główny wzrost nastąpił w związku z podpisaniem aneksu na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 oraz waloryzacja rent i emerytur (Ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz.39) i 500 plus dla osób niepełnosprawnych powyżej 18 roku życia (Ustawa z dnia 31 lipca 2019 r. o świadczeniu uzupełniającym dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji (Dz. U. 2019 poz. 1622) wzrost o 1.021 tys. zł.

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 oraz otrzymanie Grantu w ramach programu operacyjnego wiedza edukacja rozwój 2014-2020 w kwocie 2 483 tys. zł.

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

2.5 Bilans [w zł]

Aktywa

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3) [zł]	Dynamika (5:3) [%]
1	2	3	4	5	6
A	Aktywa trwałe	32 521 195,65	30 696 225,63	-1 824 970,02	94,4%
I	Wartości niematerialne i prawne	283 496,37	121 498,43	-161 997,94	42,9%
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,0%
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,0%
3	Inne wartości niematerialne i prawne	283 496,37	121 498,43	-161 997,94	42,9%
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,0%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	32 237 699,28	30 574 727,20	-1 662 972,08	94,8%
1	Środki trwałe	32 237 699,28	30 574 727,20	-1 662 972,08	94,8%
a)	grunty (w tym prawo użyt. wieczystego gruntu)	648 788,62	648 788,62	0,00	100,0%
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 461 191,44	28 530 228,64	-930 962,80	96,8%
c)	urządzenia techniczne i maszyny	799 867,15	533 490,73	-266 376,42	66,7%
d)	środki transportu	27 170,00	21 710,00	-5 460,00	79,9%
e)	inne środki trwałe	1 300 682,07	840 509,21	-460 172,86	64,6%
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,0%
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,0%
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,0%
2	Od pozostałych jednostek, w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,0%
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,0%

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Wojewódzkiego Centrum
Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,0%
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,0%
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,0%
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,0%
b)	w pozostałych jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,0%
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,0%
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%
V	Długoterminowe rozl. międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,0%
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,0%
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,0%
B	Aktywa obrotowe	6 003 789,34	6 772 621,84	768 832,50	112,8%
I	Zapasy	123 626,95	288 540,35	164 913,40	233,4%
1	Materiały	123 626,95	288 540,35	164 913,40	233,4%
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,0%
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,0%
4	Towary	0,00	0,00	0,00	0,0%
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,0%
II	Należności krótkoterminowe	1 515 922,62	1 285 624,33	-230 298,29	84,8%
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,0%
2	Należności od poz. jedn., w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,0%
3	Należności od pozostałych jednostek	1 515 922,62	1 268 969,66	-230 298,29	84,8%
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 497 972,62	1 268 969,66	-229 002,96	84,7%
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ub. społ. i zdrowotnych oraz innych tyt. publiczno-prawnych	0,00	0,00	0,00	0,0%
c)	inne	17 950,00	16 654,67	-1 295,33	92,8%
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,0%
III	Inwestycje krótkoterminowe	4 341 791,62	5 179 477,16	837 685,54	119,3%
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 341 791,62	5 179 477,16	837 685,54	119,3%
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,0%
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,0%
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 341 791,62	5 179 477,16	837 685,54	119,3%
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	226 930,34	430 042,02	203 111,68	189,5%
-	inne środki pieniężne	4 114 861,28	4 749 435,14	634 573,86	115,4%
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,0%
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%
IV	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	22 448,15	18 980	-3 468,15	84,6%
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podst.	0,00	0,00	0,00	0,0%
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,0%
	AKTYWA RAZEM	38 524 984,99	37 468 847,47	-1 056 137,52	97,3%

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Wojewódzkiego Centrum
Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

Pasywa

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
A	Kapitał (fundusz) własny	-1 232 195,82	-985 455,46	246 740,36	80,0%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	825 580,23	825 580,23	0,00	100,0%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00%
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00%
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00%
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 488 889,81	-2 057 776,05	431 113,76	82,7%
VI	Zysk (strata) netto	431 113,76	246 740,36	-184 373,40	57,2%
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%
B	Zobow. i rezerwy na zobow.	39 757 180,81	38 454 302,93	-1 302 877,88	96,7%
I	Rezerwy na zobowiązania	1 204 786,92	1 379 733,00	174 946,08	114,5%
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	Rezerwa na świadczenia emer. i podobne	1 203 140,00	1 379 733,00	176 593,00	114,7%
3	Pozostałe rezerwy	1 646,92	0,00	-1 646,92	137,5%
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	Wobec poz. jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00%
III	Zobowiązania krótkoterminowe	6 933 566,54	7 129 298,14	195 731,60	102,8%
1	Zobowiązania wobec jedn. powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	Zob. wobec poz. jedn., w których jedn. posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3	Zob. wobec pozostałych jednostek	6 902 397,09	7 084 233,12	181 836,03	102,6%
a)	kredyty i pożyczki	69 707,55	0,00	-69 707,55	0,00%
b)	z tytułu emisji dłużnych pap. Wart.	0,00	0,00	0,00	0,00%
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00%
d)	z tytułu dostaw i usług	862 884,26	610 246,19	-252 638,07	70,7%
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00%
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00%
g)	z tytułu pod., ceł, ub. społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	898 090,99	900 042,54	1 951,55	100,2%
h)	z tytułu wynagrodzeń	692 051,03	708 379,75	16 328,72	102,4%
i)	inne	4 379 663,26	4 865 564,64	485 901,38	111,1%
4	Fundusze specjalne	31 169,45	45 065,02	13 895,57	144,6%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	31 618 827,35	29945271,79	-1 673 555,56	94,7%
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	31 618 827,35	29 945 271,79	-1 673 555,56	94,7%
-	długoterminowe	29 741 726,18	28 152 413,79	-1 589 312,39	94,7%
-	krótkoterminowe	1 877 101,17	1 792 858,00	-84 243,17	95,5%
	PASYWA RAZEM	38 524 984,99	37 468 847,47	-1 056 137,52	97,3%

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

Na dzień 31.12.2020 r. Wojewódzkie Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim było w posiadaniu majątku, którego wartość wynosiła 37 469 tys. zł. W porównaniu do poprzedniego okresu, poziom majątku uległ nieznacznej zmianie. Suma bilansowa w 2020 roku w stosunku do 2019 roku zmalała o 1 056 tys. zł.

W aktywach trwałych nastąpił spadek o 1 825 tys. zł., nie prowadzono żadnego zadania inwestycyjnego. W ramach otrzymanego grantu zakupiono Mobilny kanał do dezynfekcji o wartości 67 tys. zł oraz Automatyczne dozowniki do dezynfekcji rak o wartości 10 tys. zł.

Stan zapasów na 31.12.2020 r. wzrósł do wartości 165 tys. zł, a ich udział w strukturze aktywów obrotowych wyniósł 4,23%. Decydujący wpływ na wzrost poziomu zapasów miało zwiększenie ilości środków jednorazowego użytku w związku z zabezpieczeniem Centrum przed skutkami zakażenia wirusem SARS-CoV-2.

Stan należności krótkoterminowych na 31.12.2020 r. wyniósł 1 286 tys. zł, w stosunku do stanu z 31.12.2019 r. uległ spadkowi o 230 tys. zł. Niższy poziom należności krótkoterminowych wskazuje na niższą kwotę należności od NFZ.

Natomiast zauważa się wzrost udziału krótkoterminowych aktywów finansowych w środkach pieniężnych i innych aktywach pieniężnych. Stan krótkoterminowych aktywów finansowych na 31.12.2020 roku wyniósł 5 179 tys. zł i w stosunku do roku 2019 wzrósł o 838 tys. zł. Wyższy poziom krótkoterminowych aktywów finansowych wynika ze wzrostu depozytów chorych o 635 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.

Centrum odnotowało wzrost poziomu rezerw na zobowiązania w związku z przeliczeniem rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe w związku ze wzrostem wynagrodzeń i stanu zatrudnienia.

Stan zobowiązań krótkoterminowych - zauważa się nieznaczny wzrost. Wzrost nastąpił w zobowiązaniach pracowniczych, podatkach o 18 tys. zł oraz innych (depozyty chorych, zabezpieczenia, wadia) o (486 tys. zł), a także w funduszach specjalnych o 14 tys. zł, zaś spadek z tytułu dostaw i usług o 253 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.

2.6 Rachunek przepływów pieniężnych [w zł]

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020
1	2	3	4
A.	Przepływy środków pieniężnych z dział. operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	431 113,76	246 740,36
II.	Korekty razem	-500,43	-31 603,80
1.	Amortyzacja	1 754 486,34	1 911 395,02
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	169 223,58	174 946,08
6.	Zmiana stanu zapasów	-40 253,31	-164 913,40
7.	Zmiana stanu należności	-217 083,78	230 298,29
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	74 330,24	265 439,15
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 737 254,34	-1 747 872,41
10.	Inne korekty	-3 949,16	-700 896,53
III.	Przepływy pieniężne netto z dział. operacyjnej (I±II)	430 613,33	215 136,56
B.	Przepływy środków pieniężnych z dział. Inwest.		
I.	Wpływy	0,00	0,00
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
II.	Wydatki	742 225	86 425,00
1.	Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	742 225,00	86 425,00
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
III.	Przepływy pieniężne netto z dział. inwestycyjnej (I-II)	-742 225,00	-86 425,00
C.	Przepływy środków pieniężnych z dział. finansowej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych	803 949,16	778 681,53

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Wojewódzkiego Centrum
Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020
	instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	803 949,16	778 681,53
II.	Wydatki	136 156,72	69 707,55
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
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	136 156,72	69 707,55
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
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	667 792,44	708 973,98
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	356 180,77	837 685,54
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	356 180,77	837 685,54
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	3 985 610,85	4 341 791,62
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	4 341 791,62	5 179 477,16
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	4 114 861,28	4 749 435,14

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	2019	2020
Działalność operacyjna	+	+
Działalność inwestycyjna	-	-
Działalność finansowa	+	+

W działalności operacyjnej w obu latach występuje dodatni wynik oznacza to, że uzyskane środki pieniężne ze sprzedaż 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

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

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 2019 – 2020 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 2020 do udanych. Centrum nadal będzie realizowało zadania, które będą miały na celu intensyfikowanie sprzedaży, optymalizowanie kosztów funkcjonowania oraz dalsze podnoszenie efektywności działania.

2.7 Analiza przychodów i kosztów

Przychody netto ze sprzedaży produktów ustalono w oparciu o podpisaną umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia na rok 2020, a także przychody z tytułu odpłatności za ZOL w związku z waloryzacją rent i emerytur od marca 2020 r. i przyznanie świadczenia 500 + od 1 października 2019 r., wzrost o 1 021 tys. zł.

Od 1 października 2019 r. uruchomiono działalność ZOL – u komercyjnego, co przyniosło wzrost przychodów ze sprzedaży w kwocie 283 tys. zł.

W kosztach działalności operacyjnej w stosunku do 2019 roku nastąpił wzrost o 2 648 tys. zł, w tym w kosztach zmiennych o 319 tys. zł, związane jest to zakupem środków ochrony osobistej (SARS-CoV 19) oraz kontraktach z personelem medycznym.

W kosztach zmiennych najwyższy wzrost zauważa się w grupie kosztów pracowniczych (wynagrodzenia wzrost o 1 684 tys. zł, świadczenia na rzecz pracowników wzrost o 462 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 zarządu 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 oraz Grantu w ramach programu operacyjnego wiedza edukacja rozwój 2014-2020.

3.4.1 Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów [w zł]

LP.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia - sprzedaż usług w tym:	14 737 417,34	15 133 711,98	396 294,64	102,7%
1a.	NFZ - ryczałt PSZ	0,00	0,00	0,00	0,0%
1.b	NFZ - otrzymane środki na podwyżki	2 323 410,98	2 365 245,51	41 834,53	101,8%

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Wojewódzkiego Centrum
Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

LP.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
1c.	NFZ - sprzedaż pozostałych usług	12 414 006,36	12 768 466,47	354 460,11	102,9%
2.	Ministerstwo Zdrowia - sprzedaż usług	0,00	0,00	0,00	0,0%
3.	ZUS - sprzedaż usług	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.	Usługi medyczne odpłatne na podstawie art. 44 i 45 ust.	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.	Usługi medyczne realizowane odpłatnie na podstawie art. 55 ust.	53 324,67	282 914,80	229 590,13	530,6%
6.	Pozostałe usługi medyczne	3 600 362,14	4 621 559,97	1 021 197,83	128,4%
7.	Kształcenie rezydentów i stażystów	0,00	0,00	0,00	0,0%
8.	Usługi niemedyczne	11 088,01	12 697,11	1 609,10	114,5%
9.	Inne tytuły	0,00	0,00	0,00	0,0%
10.	Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,0%
11.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,0%
I.A	Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	18 402 192,16	20 050 883,86	1 648 691,70	109,0%

2.7.2 Koszty dz. operacyjnej w podziale na stałe i zmienne [w zł]

LP.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
1.	Zużycie materiałów, w tym:	1 413 373,60	1 660 201,32	246 827,72	117,5%
1.1	Zużycie materiałów medycznych	731 632,49	901 973,71	170 314,22	123,3%
1.2	Zużycie pozostałych materiałów	681 741,11	758 227,61	76 486,50	111,2%
2.	Usługi obce, w tym:	834 804,02	907 324,77	72 520,75	108,7%
2.1	Kontrakty z personelem med.	574 422,81	649 637,40	75 214,59	113,1%
2.2	Usługi medyczne	41 374,20	39 342,50	-2 031,70	95,1%
2.3	Pozostałe usługi obce	219 007,01	218 344,87	-662,14	99,7%
3.	Razem koszty zmienne (1+2)	2 248 177,62	2 567 526,09	319348,47	114,2%
4.	Amortyzacja	1 754 486,34	1 911 395,02	156 908,68	108,9%
5.	Zużycie materiałów	111 116,15	140 581,18	29 465,03	126,5%
6.	Zużycie energii	934 178,25	953 780,97	19 602,72	102,1%
7.	Usługi obce	206 154,42	178 602,18	-27 552,24	86,6%
8.	Podatki i opłaty	84 105,18	85 454,85	1 349,67	101,6%
9.	Wynagrodzenia	11 555 637,57	13 239 889,41	1 684 251,84	114,6%
10.	Świadc. na rzecz pracowników	2 817 696,48	3 279 882,71	462 186,23	116,4%
11.	Pozostałe koszty	45 821,96	48 035,60	2 213,64	104,8%
12.	Razem koszty stałe	17 509 196,35	19 837 621,92	2 328 425,57	113,3%
13.	Razem koszty dz. operacyjnej	19 757 373,97	22 405 148,01	2 647 774,04	113,04%

2.7.3 Koszty ogólnego zarządu [w zł]

LP.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
1.	Amortyzacja	189 740,57	190 372,91	632,3	100,3%
2.	Zużycie materiałów	27 814,23	35 285,15	7 470,9	126,9%
3.	Zużycie energii	98 589,27	154 304,07	55 714,8	156,5%
4.	Usługi obce	105 127,92	107 348,92	2 221,0	102,1%
5.	Podatki i opłaty	15 256,87	15 138,81	-118,1	99,2%
6.	Wynagrodzenia	1 437 552,95	1 499 506,95	61 954,0	104,3%
7.	Świadc. na rzecz pracowników	348 469,40	349 866,27	1 396,9	100,4%
8.	Pozostałe koszty	8 433,61	7 308,20	-1 125,4	86,7%
9.	Razem koszty ogólnego zarządu	2 230 984,8	2 359 131,3	128146,5	105,7%

Analiza wskaźnikowa

Lp.	Wyszczególnienie	miernik	2019	2020	2019	2020
			miernik	miernik	pkt	pkt
1.	Wskaźniki zyskowności				10	9
1.1	Wsk. zyskowności netto	procent	2,1%	1,1%	4	3
1.2	Wsk. zyskowności dz. operacyjnej	procent	2,3%	1,1%	3	3
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	1,1%	0,6%	3	3
2.	Wskaźniki płynności				12	12
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,82	0,92	4	4
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,80	0,88	8	8
3.	Wskaźniki efektywności				10	10
3.1	Wskaźnik rotacji należności	w dniach	27	25	3	3
3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	19	13	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia				20	20
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	21%	23%	10	10
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	-6,60	-8,63	10	10
	suma punktów				52	51

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 przyjęty w 2020 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 2020 roku wynosił 23%, 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 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 51 punktów, co stanowi 72% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Wypracowane wyniki pozwalają zaliczyć rok 2020 do udanych. Centrum nadal będzie realizowało zadania, które będą miały na celu optymalizowanie kosztów funkcjonowania oraz dalsze podnoszenie efektywności działania.

3 Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023

3.1 Założenia prognozy

Prognoza przychodów na 2021 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 80% 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 2021 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 oraz 500+, przychody z tytułu odpłatności stanowią 23% przychodów Centrum

W roku 2021 założono wzrost przychodów ze sprzedaży o 7% w stosunku do roku 2020, a w roku 2022 wzrost o 4,8% w stosunku do 2021.

Rozszerzono działalność ZOL – u komercyjnego do 20 łóżek, co przełoży się na wzrost przychodów o 359 tys. zł.

Ustalając przychody przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2021 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

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

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”. Z uwagi na trudną sytuację gospodarczą nie planuje się rozpoczynania nowych inwestycji, a co za tym idzie otrzymywania dotacji. Dotychczas prowadzone inwestycje zostały zakończone w 2019 roku.

Prognoza kosztów na 2021 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Prognozowane koszty przekraczają znacznie plan kosztów z planu zatwierdzonego ze względu na dodatkowe koszty, związane przede wszystkim ze zwiększeniem wymogów sanitarno-epidemiologicznych ze względu na stan epidemii. Zgodnie z wprowadzonymi regulacjami prawnymi wprowadzonymi ustawą szczególną zmiany planu finansowego w zakresie zwiększenia kosztów związanych z epidemią mogą być wprowadzane z pominięciem art.52 ustawy o finansach publicznych.

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 5 167 zł, wzrost wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości stawki godzinowej w 2021 roku i latach następnych oraz zawarte umowy cywilnoprawne
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2021r
- w pozostałych kosztach założono wzrost cen rok do roku w wysokości od 2 do 7%, zakładając znaczny wzrost kosztów leków i materiałów medycznych, a także żywności. Skorygowano także zakupy materiałów i artykułów nie będących rzeczami pierwszej potrzeby.

W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na w roku 2021 założono utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej, osiągnięcie straty ze sprzedaży na poziomie nie przekraczającym amortyzacji oraz dodatniego wyniku finansowego netto. W następnych latach nie udało się osiągnąć powyższych celów, 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.

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 rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe, 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.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 r. dla Wojewódzkiego Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim

Przygotowując prognozy oparto 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.
- 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 10 września 2019 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 r.
- Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019 - 2022.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019 – 2022 wynika, że będą prowadzone prace zorientowane m.in. na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych. Będzie to realizowane m.in. poprzez kontynuację przyznanego świadczeniobiorcom po ukończeniu przez nich 75 roku życia uprawnienia do bezpłatnych leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobów medycznych wymienionych w wykazie ogłaszany przez Ministra Zdrowia. 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 24 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, która zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2025 r. aż do osiągnięcia poziomu 6% PKB

W związku z zaistniałą sytuacją obserwuje się, że w całym 2021 roku PKB wyniesie 5.1%, zaś inflacja na koniec maja 2021 r. silnie wzrosła i wyniosła 4,3% (r/r). Zakłada się, że jest to najwyższy poziom w br. Średnio w br. inflacja wyniesie 3,2%.

3.2 Prognoza przychodów

Prognoza przychodów ze sprzedaży produktów towarów i materiałów na lata 2021-2023 w [tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA				Odchylenie 2021-2020	Odchylenie 2022-2021	Odchylenie 2023-2022
		2020	2021	2022	2023	(4-3)	(5-4)	(6-5)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia -sprzedaż usług w tym:	15 133,7	16 243,0	165 89,0	17 449,0	1 109,3	346,0	860,0	
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	23 65,2	3 097,0	3 443,0	4 303,0	731,8	346,0	860,0	
1c.	NFZ - sprzedaż pozostałych usług	12 768,5	12 542,0	12 542,0	12 542,0	-226,5	0,0	0,0	
1d.	NFZ - otrzymane środki na walkę z Covid	0,0	604,0	604,0	604,0	0,0	0,0	0,0	
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.	282,9	359,0	432,0	432,0	76,1	73,0	0,0	
6.	Pozostałe usługi medyczne	4 621,6	4 828,0	4 993,0	5 180,0	206,4	165,0	187,0	
7.	Kształcenie rezydentów i stażystów	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
8.	Usługi niemedyczne	12,7	20,0	20,0	20,0	7,3	0,0	0,0	
9.	Inne tytuły	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
10.	Pozostałe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	20 050,9	21 450,0	22 034,0	23 081,0	1 399,1	584,0	1 047,0	

3.3 Prognoza kosztów

3.3.1 Prognoza kosztów dz. operacyjnej w podziale na stałe i zmienne na lata 2021-2023 [w tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA				Odchylenie 2021-2020 (4-3)	Odchylenie 2022-2022 (5-4)	Odchylenie 2023-2022 (6-5)
		2020	2021	2022	2023				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Zużycie materiałów, w tym:	1 660,2	1 778,0	1 744,3	1 727,1	117,8	-33,7	-17,2	
1.1	Zużycie materiałów medycznych	902,0	947,0	954,3	961,1	45,0	7,3	6,8	
1.2	Zużycie pozostałych materiałów	758,2	831,0	790,0	766,0	72,8	-41,0	-24,0	
2.	Usługi obce, w tym:	907,3	936,5	936,0	944,6	29,2	-0,5	8,6	
2.1	Kontrakty z personelem medycznym	649,6	671,0	671,0	675,0	21,4	0,0	4,0	
2.2	Usługi medyczne	39,3	39,5	39,0	39,6	0,2	-0,5	0,6	
2.3	Pozostałe usługi obce	218,3	226,0	226,0	230,0	7,7	0,0	4,0	
3.	Razem koszty zmienne (1+2)	2 567,5	2 714,5	2 680,3	2 671,7	147,0	-34,2	-8,6	
4.	Amortyzacja	1 911,4	1 720,0	1 460,0	990,0	-191,4	-260,0	-470,0	
5.	Zużycie materiałów	140,6	189,0	179,0	176,0	48,4	-10,0	-3,0	
6.	Zużycie energii	953,8	990,0	990,0	1 001,0	36,2	0,0	11,0	
7.	Usługi obce	178,6	234,5	181,9	194,3	55,9	-52,6	12,4	
8.	Podatki i opłaty	85,5	89,0	89,0	92,0	3,5	0,0	3,0	
9.	Wynagrodzenia	13 239,9	14 458,0	15 015,0	15 922,0	1 218,1	557,0	907,0	
10.	Świadczenia na rzecz pracowników	3 279,9	2 467,0	3 512,2	3 807,5	187,1	45,2	295,3	
11.	Pozostałe koszty	48,0	47,0	47,9	49,9	-1,0	0,9	2,0	
12.	Razem koszty stałe	19 837,6	21 194,5	21 475,0	22 232,7	1 356,9	280,5	757,7	
13.	Razem koszty dz. operacyjnej	22 405,1	23 909,0	24 155,3	24 904,4	1 503,9	246,3	749,1	

3.3.2 Prognoza kosztów ogólnego zarządu na lata 2021-2023 [w tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA			Odchylenie 2021-2020 (4-3)	Odchylenie 2022-2021 (5-4)	Odchylenie 2023-2022 (6-5)
		2020	2021	2022	2023			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Amortyzacja	190,4	190,2	161,4	109,4	-0,2	-28,8	-52,0
2.	Zużycie materiałów	35,3	48,5	45,0	39,6	13,2	-3,5	-5,4
3.	Zużycie energii	154,3	159,7	161,5	163,5	5,4	1,8	2,0
4.	Usługi obce	107,3	104,6	101,3	104,5	-2,7	-3,3	3,2
5.	Podatki i opłaty	15,1	16,2	16,3	16,8	1,1	0,1	0,5
6.	Wynagrodzenia	1 499,5	1 643,2	1 793,9	1 903,6	143,7	150,7	109,7
7.	Świadczenia na rzecz pracowników	349,9	373,5	385,8	417,9	23,6	12,3	32,1
8.	Pozostałe koszty	7,3	5,6	6,7	6,9	-1,7	1,1	0,2
9.	Razem koszty ogólnego zarządu	2 359,1	2 541,5	2 671,9	2 762,2	182,4	130,4	90,3

Nakłady inwestycyjne i źródła finansowania

a) wykaz planowanych inwestycji i źródeł ich finansowania z tytułu COVID

[illegible]

b) wykaz pozostałych planowanych inwestycji i źródeł ich finansowania

[illegible]

Prognoza Rachunku zysków i strat [w tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA				Odchylenie	Odchylenie	Odchylenie
		2020	2021	2022	2023		2021-2020 (4-3)	2022-2021 (5-4)	2023-2022 (6-5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	20 050,88	21 450,0	22 034,0	23 081,0	1 399,12	584,00	1 047,00	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 050,88	21 450,0	22 034,0	23 081,0	1 399,12	584,00	1 047,00	
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:	20 046,02	21 367,5	21 483,4	22 142,2	1 321,48	115,90	658,80	
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	20 046,02	21 367,5	21 483,4	22 142,2	1 321,48	115,90	658,80	
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)	4,87	82,5	550,6	938,8	77,63	468,10	388,20	
D.	Koszty sprzedaży	0,00	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	
E.	Koszty ogólnego zarządu	2 359,13	2 541,5	2 671,9	2 762,2	182,37	130,40	90,30	
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	-2 354,26	-2 459,0	-2 121,3	-1 823,4	-104,74	337,70	297,90	
G.	Pozostałe przychody operacyjne	2 616,56	2 490,0	1 603,0	1 202,0	-126,56	-887,00	-401,00	
H.	Pozostałe koszty operacyjne	8,04	10,0	10,0	10,0	1,96	0,00	0,00	
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	254,25	21,0	-528,3	-631,4	-233,25	-549,30	-103,10	
J.	Przychody finansowe	1,77	1,0	1,0	1,0	-0,77	0,00	0,00	
K.	Koszty finansowe	9,25	10,0	10,0	10,0	0,75	0,00	0,00	
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	246,77	12,0	-537,3	-640,4	-234,77	-549,30	-103,10	
M.	Podatek dochodowy	0,03	1,0	0,0	0,0	0,97	-1,00	0,00	
N.	Zysk (strata) netto (L -M)	246,74	11,0	-537,3	-640,4	-235,74	-548,30	-103,10	
O.	Amortyzacja	1 911,40	1 720,0	1 460,0	990,0	-191,40	-260,00	-470,00	
P.	Wynik finansowy netto+ amortyzacja (N + O)	2 158,14	1 731,0	922,7	349,6	-427,1	-808,3	-573,1	

3.3.3 Wynik finansowy z tytułu Covid [w tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PLAN	RAZEM
		sty-maj 2021	cze-gru 2021	2021
1	2			4
A	Przychody, dotacje i darowizny	0,0	0,0	0,0
1.	NFZ	0,0	0,0	0,0
2.	Dotacje z budżetu państwa	0,0	0,0	0,0
3.	Dotacje z funduszy unijnych	0,0	0,0	0,0
4.	Dotacje z budżetu SWD	0,0	0,0	0,0
5.	Dotacje z budżetów pozostałych JST	0,0	0,0	0,0
7.	Pozostałe dotacje	0,0	0,0	0,0
8.	Darowizny w formie pieniężnej od firm i instytucji	0,0	0,0	0,0
9.	Pozostałe darowizny w formie pieniężnej	0,0	0,0	0,0
10.	Darowizny w formie rzeczowej od firm i instytucji	0,0	0,0	0,0
11.	Pozostałe darowizny w formie rzeczowej	0,0	0,0	0,0
B.	Koszty wg rodzaju	0,0	730,0	730,0
1.	Amortyzacja	0,0	0,0	0,0
2.	Zużycie materiałów i energii	0,0	0,0	0,0
3.	Usługi obce	0,0	0,0	0,0
4.	Podatki i opłaty	0,0	0,0	0,0
5.	Wynagrodzenia	0,0	604,0	604,0
6.	Świadczenia na rzecz pracowników	0,0	126,0	126,0
7.	Pozostałe koszty	0,0	0,0	0,0
C	Wynik na działalności Covid (A-B)	0,0	-730,0	-730,0
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0,0	730,0	730,0
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,0	0,0	0,0
F.	Wynik na działalności operacyjnej (C+D-E)	0,0	0,0	0,0
G.	Przychody finansowe	0,0	0,0	0,0
H.	Koszty finansowe	0,0	0,0	0,0
I.	Wynik finansowy Covid (F+G-H)	0,0	0,0	0,0

3.4 Prognoza Bilansu w tym zobowiązań wymagalnych [w tys. zł]

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA				Odchylenie 2021-2020 (4-3)	Odchylenie 2022-2021 (5-4)	Odchylenie 2023-2022 (6-5)
		2020	2021	2022	2023				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
A	Aktywa trwałe	30 696,2	28 969,6	27 510,2	26 516,3	-1 726,6	-1 459,4	-993,9	
I	Wartości niematerialne i prawne	121,5	0,0	0,0	0,0	-121,5	0,0	0,0	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	30 574,7	28 969,6	27 510,2	26 516,3	-1 605,1	-1 459,4	-993,9	
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	6 772,6	7 183,2	7 395,0	7 215,0	410,6	211,8	-180,0	
I	Zapasy	288,5	200,0	200,0	200,0	-88,5	0,0	0,0	
II	Należności krótkoterminowe w tym:	1 285,6	1 390,0	1 470,0	1 490,0	104,4	80,0	20,0	
	z tytułu dostaw i usług	1 269,0	1 370,0	1 450,0	1 470,0	101,0	80,0	20,0	
III	Inwestycje krótkoterminowe	5 179,5	5 568,2	5 700,0	5 500,0	388,7	131,8	200,0	
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 179,5	5 568,2	5 700,0	5 500,0	388,7	131,8	-200,0	
a)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	430,0	518,2	500,0	500,0	-4 661,3	-18,2	0,0	
b)	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	4 749,4	5050,0	5 200,0	5 000,0	300,6	150,0	-200,0	
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19,0	25,0	25,0	25,0	6,0	0,0	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	37 468,8	36 152,8	34 905,2	33 731,3	-1 316,0	-1 247,6	-1 173,9	

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PLAN				Odchylenie	Odchylenie	Odchylenie
		2020	2021	2022	2023	2021-2020 (4-3)	2022-2021 (5-4)	2023-2022 (6-5)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
A	Kapitał (fundusz) własny	-985,5	-974,4	-1 511,8	-2 152,5	11,1	-537,4	-640,7	
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	-2 057,8	-1 811,0	-1 800,0	-2 337,4	246,8	11,0	-537,4	
VI	Zysk (strata) netto	246,7	11,0	-537,4	-640,7	-235,7	-548,4	-103,3	
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	38 454,3	37 127,2	36 417,0	35 883,8	-1 327,1	-710,2	-533,2	
I	Rezerwy na zobowiązania	1 379,7	1 177,0	1 308,2	1 420,8	-202,7	131,2	112,6	
1	długoterminowe	1 154,0	902,0	953,9	983,4	-252,0	51,9	29,5	
2	krótkoterminowe	225,7	275,0	354,3	437,4	49,3	79,3	83,1	
II	Zobowiązania długoterminowe w tym	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
a)	Kredyty i pożyczki	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
III	Zobowiązania krótkoterminowe:	7 129,3	7 808,0	8 350,0	8 700,0	678,7	542,0	350,0	
1	Kredyty i pożyczki	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	610,2	650,0	690,0	740,0	39,8	40,0	50,0	
3.	Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne	6 519,1	7 158,0	7 660,0	7 960,0	638,9	502,0	300,0	
IV	Rozliczenia międzyokresowe	29 945,3	28 142,2	26 758,8	25 763,0	-1 803,1	-1 383,4	-995,8	
-	długoterminowe	28 152,4	26 718,7	25 747,6	24 754,0	-1 433,7	-971,1	-993,6	
-	krótkoterminowe	1 792,9	1 423,5	1 011,2	1 009,0	-369,4	-412,3	-2,2	
	PASYWA RAZEM	37 468,8	36 152,8	34 905,2	33 731,3	-1 316,0	-1 247,6	-1 173,9	

3.4.1 Prognoza należności i zobowiązań wymagalnych [w tys. zł]

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA		
		2020	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6
I.	Należności wymagalne wg wartości nominalnej w tym:	45,4	0,0	0,0	0,0
1.	z opóźnieniem w zapłacie do 90 dni	0,2	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.	Odpisy aktualizujące należności	45,2	0,0	0,0	0,0
III.	Należności wymagalne wg wartości bilansowej (I - II)	0,2	0,0	0,0	0,0

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA		
		2020	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6
I.	Zobowiązania wymagalne wg wartości nominalnej w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	z opóźnieniem w zapłacie do 90 dni	0,0	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

Prognoza Rachunku przepływów pieniężnych [w tys. zł]

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PLAN			
		2020	2021	2022	2023	
1	2	3	4	5	6	
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
I.	Zysk (strata) netto	246,7	11,0	-537,3	-640,4	
II.	Korekty razem	-31,6	371,12	669,68	436,5	
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	215,14	382,12	132,38	-203,9	
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
I.	Wpływy	0,0	0,0	0,0	0,0	
II.	Wydatki	86,43	-6,6	0,6	-3,9	
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-86,43	6,60	-0,58	3,90	
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
I.	Wpływy w tym:	778,68	0,0	0,0	0,0	
1.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,0	0,0	0,0	
2.	Pokrycie ujemnego wyniku	0,00	0,0	0,0	0,0	
3.	Inne wpływy finansowe	778,7	0,0	0,0	0,0	
II.	Wydatki	69,71	0,0	0,0	0,0	
1.	Spłaty kredytów i pożyczek	69,7	0,0	0,0	0,0	
2.	Odsetki	0,0	0,0	0,0	0,0	
3.	Inne wydatki finansowe	-69,6	0,0	0,0	0,0	
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	708,97	0,0	0,0	0,0	
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	837,69	388,72	131,8	-200,0	
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	837,69	388,72	131,8	-200,0	
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,0	0,0	0,0	0,0	
F.	Środki pieniężne na początek okresu	4341,8	5 179,5	5 568,2	5 700,0	
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	5 179,48	5 568,20	5 700,00	5 5000,00	
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	4 550,0	5 050,0	5 700,	5 000,0	

3.5 Prognoza wskaźników

Lp.	Wyszczególnienie	miernik	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
			miernik	miernik	miernik	miernik	pkt	pkt	pkt
1.	Wskaźniki zyskowności						9	0	0
1.1	Wskaźnik zyskowności netto	procent	1,1%	0,0%	-2,3%	-2,6%	3	0	0
1.2	Wsk. zyskowności dział. operacyjnej	procent	1,1%	0,1%	-2,2%	-2,6%	3	0	0
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	0,6%	0,0%	-1,5%	-1,9%	3	0	0
2.	Wskaźniki płynności						12	12	12
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,92	0,89	0,85	0,79	4	4	4
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,88	0,86	0,82	0,76	8	8	8
3.	Wskaźniki efektywności						10	10	10
3.1	Wskaźnik rotacji należności	w dniach	25	22	23	23	3	3	3
3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	13	11	11	11	7	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia						20	20	20
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	22,71%	24,85%	27,67%	30,00%	10	10	10
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	-8,63	-9,22	-6,39	-4,70	10	10	10
	suma punktów						51	42	42

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

- Niejednolite i nieefektywne zasady kontraktowania świadczeń zdrowotnych.
- Kontrakt z NFZ zachowujący ilości łóżek na niezmiennym poziomie.
- 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 29 sierpnia 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.
- 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

- W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu.
(Podstawowym założeniem przy opracowaniu korekty wskaźników na 2020 było przyjęcie, że ograniczenia składające się na ogólnospołeczną kwarantannę istotne dla funkcjonowania gospodarki będą znoszone w maju br., co jest spójne z założeniami Komisji Europejskiej)
- pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa jednak dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej
- 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).
- 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
- obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty
- 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 ZOŁ

4 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 2021 – 2023 wskazują na stabilną i dobrą 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 2019 i 2020 oraz prognoza finansowa na lata 2021-2023
(tabele w MS Excel)