



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO

**ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ SZPITALA
SPECJALISTYCZNEGO**

**MINISTERSTWA SPRAW WEWNĘTRZNYCH i
ADMINISTRACJI**

w ZŁOCIEŃCU

za 2022 rok

*sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o
działalności leczniczej*

1. WSTĘP

Rok 2022 to rok zamykający okres pandemii spowodowanej wirusem COVID-19 (koronawirus). Z dniem 30 czerwca 2022 roku w Szpitalu przestał funkcjonować stacjonarny oddział rehabilitacji pocowidowej. Rok 2022 to czas wysokiej inflacji, znacznego wzrostu stóp procentowych, a nade wszystko wojny w Ukrainie, której skutki odczuwa całe społeczeństwo polskie i polska gospodarka. Dla sytuacji finansowej Szpitala największe znaczenie miał wzrost wynagrodzeń obligatoryjnie przeprowadzony od 01 lipca 2022 roku, cen opału, cen energii elektrycznej, paliw itd. W 2022 roku rozpoczęto realizację programu pilotażowego w centrum zdrowia psychicznego zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 kwietnia 2018 roku w sprawie programu pilotażowego w centrach zdrowia psychicznego (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 2086 z późn. zm.) oraz umową podpisaną z Funduszem.

W roku 2022, mając świadomość, że szansą na stabilne trwanie i rozwój Szpitala jest rozszerzenie zakresu świadczonych usług medycznych w roku 2021 podjęto prace przygotowawcze do realizacji programu pilotażowego w centrum zdrowia psychicznego. Aby mógł być uruchomiony z dniem 01 stycznia 2022 roku Szpital musiał zaangażować znaczne środki finansowe oraz pracowników już w roku 2021. Obecnie, dzięki funkcjonowaniu CZP, obraz finansów Szpitala uległ znacznej poprawie, ale niepewność dalszego bytu i rozwoju została zagrożona przez działania ZOW NFZ w Szczecinie.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA W 2022 r.

Zmiany w strukturze organizacyjnej Szpitala zostały zapoczątkowane w 2022 roku w związku z przystąpieniem do realizacji programu pilotażowego w centrum zdrowia psychicznego, a zakończone w roku 2023 sformułowaniem jednolitego tekstu regulaminu w drodze **Zarządzenia Dyrektora SP ZOZ Szpitala Specjalistycznego MSWiA w Złocieńcu nr 6/2023 z dnia r. 14.03.2023 r.** Wówczas utworzono IV pion podległy Zastępcy Dyrektora ds. Psychiatrii. Struktura ta ma postać:

IV Z-ca Dyrektora ds. Psychiatrii

CENTRUM ZDROWIA PSYCHICZNEGO

- Punkt Zgłoszeniowo – Koordynacyjny (Drawsko Pomorskie, Łobez, Świdwin)
- Poradnia Zdrowia Psychicznego

- Dzienny Oddział Psychiatryczny
- Zespół Leczenia Środowiskowego
- Klub Pacjenta Łobez, Świdwin, Złocieniec
- Pomoc Doraźna
- Hostel
- Radca Prawny

Zmianie uległ § 8 regulaminu. W punkcie 3 zapisano, że nadzór nad realizacją funkcjonowania komórek organizacyjnych wchodzących w skład Centrum Zdrowia Psychicznego w powiecie drawskim, powiecie łobeskim, powiecie świdwińskim sprawuje Zastępca Dyrektora ds. Psychiatrii CZP. W § 9 dodano punkt 2 w brzmieniu:

2. OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ w zakresie:

- Leczenie zaburzeń nerwicowych dla dorosłych w Oddziale Terapii Zaburzeń Nerwicowych
- Ośrodek Opieki Środowiskowej Psychologiczno-Pedagogicznej dla Dzieci i Młodzieży
- Centrum Zdrowia Psychicznego:

1) Punkty Zgłoszeniowo-Koordynacyjne (Drawsko Pomorskie, Łobez, Świdwin)

- 2) Poradnia Zdrowia Psychicznego
- 3) Dzienny Oddział Psychiatryczny
- 4) Zespół Leczenia Środowiskowego
- 5) Pomoc Doraźna
- 6) Kluby Pacjenta: Świdwin, Łobez, Złocieniec
- 7) Hostel.

W § 14 regulaminu „Samodzielne stanowiska” zdefiniowano zadania Zastępcy Dyrektora ds. Psychiatrii. Do zadań **Zastępcy Dyrektora ds. Psychiatrii** należy:

- organizowanie i nadzorowanie całości zadań dotyczących udzielania świadczeń zdrowotnych w zakresie psychiatrii i terapii środowiskowej pacjentów
- kontrola i nadzór w zakresie działalności Centrum Zdrowia Psychicznego Poradni Zdrowia Psychicznego i Punktów Zgłoszeniowo – Koordynacyjnych (Drawsko Pomorskie, Łobez, Świdwin), Zespołów Leczenia Środowiskowego, Dziennym Oddziałem Psychiatrycznym, Klubami Pacjenta Łobez, Świdwin, Złocieniec
- nadzór nad Ośrodkiem Opieki Środowiskowej Psychologiczno-Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży, Zespołami Leczenia Środowiskowego
- realizacja zadań związanych z Pomocą Doraźną i prowadzeniem Hostelu
- organizowanie świadczeń zdrowotnych w zakresie dostępności, ciągłości i jakości udzielanych świadczeń
- kształtowanie polityki i kontrola nad rozwiązywaniem problemów personalnych pracowników CZP i jednostek wchodzących w jego skład,
- nadzór nad rozliczaniem dyżurów medycznych

- współuczestniczenie i opracowywanie pod względem merytorycznym umowy z NFZ
- bieżąca i okresowa analiza działalności pionu medycznego oraz efektów jego działalności
- realizacja Narodowego Programu Ochrony Zdrowia Psychicznego na terenie funkcjonowania Centrum Zdrowia Psychicznego prowadzącego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Specjalistyczny MSWiA w Złocięncu w zakresie promocji i profilaktyki zdrowia psychicznego.

Integralną część Regulaminu stanowi załącznik Centrum Zdrowia Psychicznego (załącznik Nr 3e1), a w szczególności:

- załącznik Nr 3e.2 – Ośrodek Opieki Środowiskowej Psychologiczno – Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży
- załącznik Nr 3e.3 – Dzienny Oddział Psychiatryczny
- załącznik Nr 3e.4 – Zespół Leczenia Środowiskowego
- Prawa i obowiązki Pacjenta (załącznik nr 4).

W roku 2023 nie planuje się ponownej zmiany regulaminu.

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości – nie dotyczy

Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2022 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Laboratorium	Podimed Laboratorium spółka z o.o 78- 400 Szczecinek ul Kilińskiego 7/5
Pranie	HOLLYWOOD TEXTILE SERVICE SP. ZO.O z siedzibą w Sierpcu 09 -200 Sierpc ul Bojanowska 2A
Diagnostyka obrazowa	American Heart of Poland spółka akcyjna 43 -450 Ustroń ul Sanatoryjna 1
odbiór, transport i unieszkodliwianie odpadów	MEDIMAR Marcin Józwiak ŁĘKNO 13, 76 -037 Będzino

* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Działalność pomocnicza Szpitala jest zabezpieczona właściwie; zmiany nie są planowane

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2022 r. w porównaniu do 2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów wykonujących świadczenia w oparciu o outsourcing usług		Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów wykonujących świadczenia w oparciu o outsourcing usług		Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów wykonujących świadczenia w oparciu o outsourcing usług	
		w tym		Ogółem	Liczba etatów wykonujących świadczenia w oparciu o outsourcing usług		w tym		Ogółem	Liczba etatów wykonujących świadczenia w oparciu o outsourcing usług		w tym		Ogółem	Liczba etatów wykonujących świadczenia w oparciu o outsourcing usług	
		zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		2)	5)	zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		6)	9)	zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		10)	13)
stan na dzień 31.12.2021 r.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
0																
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	0	0	0	62,0	0	0	0	81,0	0	0	0	0	0,0	0	
1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	0	0	12	0,0	0	13	1	1,0	0	0	1	13	1,0	0	
2	lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	0	0	0	0,0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	
3	pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	0	32	4	32,0	0	42	37	5	36,0	0	36	12	35,0	0	
4	położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	0	0	0	0,0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	
5	pozostali wyższy personel medyczny	0	19	15	18,0	0	44	21	23	20,0	0	21	28	20,0	0	
6	pozostali średni personel medyczny	0	12	3	12,0	0	30	24	6	24,0	0	27	9	26,3	0	
7	pomocniczy personel medyczny	0	0	0	0,0	0	0	0	0,0	0	0	0	1	0,0	0	
II.	Pracownicy administracji, ekonomiczni i techniczni:	0	0	0	7,3	0	33	0	0,0	0	33	0	0	0,0	0	
1	Administracyjni	0	10	2	3,0	0	23	17	6	12,8	0	17	3	12,8	0	
2	Ekonomiczni	0	3	0	6,0	0	4	4	0	4,0	0	4	0	4,0	0	
3	Techniczni	0	6	0	0,0	0	6	6	0	6,0	0	6	1	6,0	0	
III.	Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	0	0	0	11,0	0	0	0	0,0	0	16	0	0	0,0	0	
1	Żywnienie	0	11	0	8,0	0	15	13	2	13,0	0	13	0	13,0	0	
2	Sprzątanie	0	8	0	5,0	0	10	10	0	10,0	0	10	2	10,0	0	
3	Ochrona	0	5	0	0,0	0	5	5	0	5,0	0	5	3	5,0	0	
IV.	Ogółem	0	106	36	80,3	0	33	138	54	131,8	0	140	72	51,5	0	

Ocena stanu zatrudnienia

Przedstawiona struktura zatrudnienia spełnia potrzeby jednostki na dzień 31.12.2022r. Uruchomienie programu pilotażowego w centrum zdrowia psychicznego od 01.01.2022 r. spowodowało konieczność zatrudnienia nowej kadry w osobach lekarzy psychiatrów, psychologów, pielęgniarek, psychoterapeutów, terapeutów, asystentów zdrowienia.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2023 - 2025

W latach 2023-2025 nie przewiduje się dużych zmian w strukturze zatrudnienia. Ewentualna zmiana liczby pracowników wynikać będzie z rozwoju świadczonych usług i naturalnego odejścia pracowników na emeryturę lub zwolnienia z pracy.

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ Szpital Specjalistyczny MSWiA w Złocieńcu prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Szczecinie.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie trzech oddziałów szpitalnych: Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej z Oddziałem Dziennym Rehabilitacji, Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej, Oddział Leczenia Zaburzeń Nerwicowych, Poradni Rehabilitacyjnej oraz Poradni Zdrowia Psychicznego dla Dorosłych, Ośrodka Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży, Psychiatrycznego Oddziału Dziennego, Zespołu Leczenia Środowiskowego, a od roku 2022 programu pilotażowego Centrum Zdrowia Psychicznego na terenie trzech powiatów drawskiego, łobeskiego i świdwińskiego. Z dniem 30 czerwca 2022 roku w Szpitalu przestał funkcjonować stacjonarny oddział rehabilitacji pocowidowej.

Mając świadomość, że szansą na stabilne trwanie i rozwój Szpitala są rozszerzenie zakresu świadczonych usług medycznych w roku 2022 przystąpiono do realizacji programu pilotażowego w Centrum Zdrowia Psychicznego. Obecnie, dzięki funkcjonowaniu CZP, obraz finansów Szpitala uległ poprawie, a niepewność dalszego bytu i rozwoju została w pewnym stopniu zmniejszona. W tabeli 3 zaprezentowano wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2021-2022 oraz plan na 2023.

Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2021 - 2022 oraz plan na 2023 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2021	2022	Plan na 2023 r.	2021	2022	Plan na 2023 r.	2022/2021	Plan 2023/2022	Plan 2023/2021
rehabilitacja lecznicza	5 037 110,51	8 104 471,48	8 373 116,09	58,32%	38,30%	32,30%	160,90%	103,31%	166,23%
opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	2 483 358,98	3 042 096,28	3 537 802,80	28,75%	14,37%	13,65%	122,50%	116,29%	142,46%
programy pilotażowe	0,00	9 583 506,43	14 015 377,19	0,00%	45,29%	54,06%		146,24%	
dotatkowe środki związane z COVID-19	101 304,00	111 956,86	0,00	1,17%	0,53%	0,00%	110,52%	0,00%	0,00%
rehabilitacja po przebytej chorobie COVID-19	1 015 952,00	318 472,00	0,00	11,76%	1,50%	0,00%	31,35%	0,00%	0,00%
RAZEM	8 637 725,49	21 162 525,05	25 926 296,08	100,00%	100,00%	100,00%	245,00%	122,51%	300,15%

Tabela nr 4 Informacja dotycząca nadwykonań i niedowykonań umów zawartych z NFZ

Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r.
Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	0,00	
Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej		0,00
opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień		
RAZEM	0,00	0,00

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za rok 2022 nie wystąpiły nierozliczone nadwykonania i niedowykonania kontraktów z NFZ.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wartość zawartych umów daje możliwość realizacji potencjału Szpitala. Jednak są to wartości wystarczające na bieżące utrzymanie (koszty wynagrodzeń, energii, żywienia itd.) bez możliwości finansowania rozwoju i inwestycji.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Największym problemem w zakresie realizacji umów z NFZ jest niepewność rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia Oddział w Szczecinie. W 2022 roku rozpoczęto realizację programu pilotażowego w centrum zdrowia psychicznego zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 kwietnia 2018 roku w sprawie programu pilotażowego w centrach zdrowia psychicznego (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 2086 z późn. zm.) oraz umową podpisaną z Funduszem. Z rozporządzenia wynika obowiązek sprawozdawania z wartości kosztów

poniesionych w ciężar ryczałtu pozyskanego na realizację pilotażu. Pomimo wielu wyjaśnień, pism do Ministerstwa Zdrowia, Biura ds. Pilotażu opinii specjalisty w dziedzinie rachunkowości, Wojewódzki Oddział Funduszu w Szczecinie nie uznał za zasadne i zgodne z przytoczonym rozporządzeniem kosztów poniesionych na rzecz Centrum w roku 2021 jako przygotowawcze do pilotażu, aktywowane w bilansie za rok 2021 jako koszty przyszłych okresów (nadrzędna zasada rachunkowości – zasada współmierności) oraz rezerw utworzonych na koszty migracji i hospitalizacji pacjentów psychiatrycznych będących pod opieką Centrum. Rzec dotyczy wartości świadczeń, które zostały udzielone świadczeniobiorcom z populacji zamieszkującej obszar centrum przez innych świadczeniodawców realizujących świadczenia w zakresie opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień na podstawie umowy z Funduszem. W przypadku Szpitala realizującego centrum typu B koszty te są zwiększane w wartość hospitalizacji psychiatrycznej pacjentów objętych opieką centrum. W wyniku rozliczenia za okres od 01 stycznia 2022 do 30 czerwca 2022 roku, w którym obok wspomnianych kosztów z roku 2021 utworzono rezerwę na rzecz kosztów migracji i hospitalizacji pacjentów nie uwzględniono ich zasadności i ZOW NFZ w Szczecinie zanegował ich zasadność i godność z prawem, a Szpital został obciążony zwrotem tych środków. W wyniku rozliczenia za wskazany okres wystawiono faktury korygujące sprzedaż z tytułu świadczeń zdrowotnych w ramach realizacji pilotażu za miesiące listopad i grudzień 2022 r. Wartość korekt wyniosła 1.171.831,08 zł i została niemal w całości zdjęta z płatności za luty 2023 roku. Szpital wielokrotnie wskazywał na poprawność tworzenia rezerw, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. ze zm.), w szczególności że cel tych rezerw to koszt migracji i hospitalizacji pacjentów psychiatrycznych objętych opieką centrum. Koszt ten, zgodnie z paragrafem 21 rozporządzenia Ministra Zdrowia jest bezwzględny do poniesienia i dotyczy okresu sprawozdawczego, w którym tworzona jest rezerwa. W dniu 20 marca 2023 roku do Szpitala wpłynęła informacja o wartości zobowiązania Szpitala z tytułu realizacji programu pilotażowego w centrum zdrowia psychicznego. Jest to zobowiązanie w kwocie 2.165.417,47 zł wynikające z migracji i hospitalizacji psychiatrycznej pacjentów w okresie II półrocza 2022 roku.

4.2 Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SP ZOZ Szpital Specjalistyczny MSWiA zlokalizowanych w Złocięncu. W wykazanych na koniec 2022 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

Tabela nr 5 Baza łózkowa (na dzień 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łózek				
		2021	2022	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.
1	Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	40	40	40	40	40
2	Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej	45	45	45	45	45
3	Oddział Leczenia Zaburzeń Nerwicowych	24	24	24	24	24
Ogółem		109	109	109	109	109

Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2022 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łózek w 2022r.	% wskaźnik wykorzystania łózek w 2021r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	3 815 587,18	3 991 511,16	0,00	105%	100%	100%
Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej	2 842 635,74	2 408 803,08	0,00	85%	85%	72%
Oddział Leczenia Zaburzeń Nerwicowych	1 925 071,82	2 322 719,63	0,00	121%	100%	87%
Podsumowanie	8 583 294,74	8 723 033,87	0,00	102%	x	x

Tabela nr 7 Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2022 r. (w zł)

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
poradnia rehabilitacyjna	107 485,26	66 587,98	40 897,28
Poradnia Zdrowia Psychicznego dla Dzieci i Młodzieży	721 398,65	571 326,46	150 072,19

Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej Diennej	1 202 162,50	19 807,51	1 182 354,99
Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	3 991 511,16	3 395 374,26	596 136,90
Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej	3 147 838,48	2 469 990,06	677 848,42
Oddział Leczenia Zaburzeń Nerwicowych	2 322 719,63	1 760 125,86	562 593,77
pilotaż w centrum zdrowia psychicznego	9 459 885,38	9 893 895,05	-434 009,67
rehabilitacja stacjonarna po przebytej chorobie COVID19	318 472,00	139 361,15	179 110,85

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego - dane za 2022 r. (w zł)

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
poradnia rehabilitacyjna	107 485,26	107 485,26	66 587,98	40 897,28	955	0
Ośrodek Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży	721 398,65	721 398,65	571 326,46	150 072,19	4 237	0

Ocena funkcjonowania poradni

W ocenie Szpitala wartość zawartych umów jest adekwatna do posiadanego potencjału kadrowego. Jednak wycena świadczonych usług w postaci porady lekarskiej jest zbyt niska. Należy także raz jeszcze podkreślić duże ryzyko związane z metodyką rozliczania świadczeń przez NFZ, które ujawniło się w rozliczeniu umów na realizację świadczeń Ośrodka Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży przez NFZ za lata 2020-2021. W wyniku tych rozliczeń Szpital musi zwrócić do NFZ kwotę 383.043,15 zł. Spłata tego zobowiązania miała miejsce także w roku 2022. Poradnia zdrowia psychicznego dla dorosłych od roku 2022 jest częścią Centrum Zdrowia Psychicznego.

4.4 Lecznictwo dzienne

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

W 2022 roku Szpital realizował dwie formy dotyczące świadczeń na oddziałach dziennych tj. Rehabilitacja Ogólnoustrojowa w Ośrodku/Oddziale Dziennym oraz Świadczenia Dienne Psychiatryczne dla Dorosłych od roku 2022 w ramach realizacji programu pilotażowego w centrum zdrowia psychicznego. Szczególnie w ramach rehabilitacji ogólnoustrojowej Szpital realizował umowy z NFZ powyżej ich wartości przewidzianych na początku roku.

4.5 Blok operacyjny

Nie dotyczy

5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2023 – 2025

6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2022 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2022 roku (w tys. zł)

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2022 r.	Razem wykonanie wydatków w 2022 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
Inwestycje budowlane						
1.	Przebudowa łazienek dla pacjentów w budynku Szpitala	410	467	450		17
2.	Budowa sieci LAN oraz Wi-Fi w budynku Szpitala	200	208	170		38

3.	Rozbudowa budynku byłego magazynu z przeznaczeniem na pomieszczenia na pracownię terapii zajęciowej 2020 - 2023	2 500	2 854	2 000		854
4.	Budynek Oddziału Leczenia Zaburzeń Nerwicowych	0	131			131
5.	Budynek CZP Świdwin - inwestycja w obcym środku trwałym	0	138			138
6.	Budynek CZP Drawsko Pomorskie - inwestycja w obcym środku trwałym	0	35			35
7.	modernizacja pomieszczeń serwerowni (e-zdrowie)	410	410		410	
Razem: zadania inwestycyjne		3 520	4 243	2 620	410	1 213
zakupy inwestycyjne						
1.	maszyna wieloczynnościowa 1100w z przystawkami	0	12			12
2.	kocioł warzelniany elektryczny	0	17			17
3.	sam. Peugeot 308	0	111			111
4.	sam. Volkswagen UP	0	33			33
5.	sam. Fiat Punto	0	21			21

6.	rezonans stochastyczny SRT Zeptor	0	146			146
7.	tablica informacyjna dwustronna	0	25			25
8.	dostosowanie systemów dziedzinowych informatycznych plus zakup sprzętu komputerowego (e-zdrowie)	311	311		311	
9.	urządzenie VR TierOne zintegrowany portal wirtualnej rzeczywistości	95	95	95		
Razem: zakupy inwestycyjne		406	771	95	311	365

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2023-2025 (w tys. zł)

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1	Modernizacja dźwigów osobowych	895	810	0	85	II, III, IV kw. 2023	W Szpitalu używane są dwa, ponad 24 letnie dźwigi osobowe. Jeden tzw. szpitalny do transportu pacjenta na noszach z dostępem od zewnątrz budynku dla sanitarek a drugi osobowy. Oba dźwigi są mocno wyeksploatowane i awaryjne. Wyznaczony, maksymalny okres użytkowania to 25 lat tzn. do roku 2023. Pilna konieczność wymiany dźwigów osobowych wynika z przepisów prawa (dobiega końca tzw. resurs dźwigów). Termin ten został wyznaczony przez Dozór Techniczny na podstawie Protokołu z wyznaczenia resursu dźwigu hydraulicznego z dnia 20.02.2020 r.

2	Modernizacja przepompowni ścieków	715	650	0	65	II, III, IV kw. 2023	Przepompownia uruchomiona została z końcem 2005 roku. Infrastruktura budowlana jak też urządzenia są już mocno wyeksploatowane i awaryjne. Stan techniczny grozi poważną awarią co będzie skutkowało dużymi kosztami wywozu ścieków ze szpitala beczkownikami. Dodatkowym uzasadnieniem jest brak możliwości pozyskania zapasowych urządzeń (pomp) firmy Sulzer w celu wymiany na sprawne w przypadku zatrzymania (awarii) jednej z pracujących obecnie pomp służących do przetłaczania ścieków. Przyczyną tej okoliczności jest zawieszenie działalności spowodowanej nałożeniem sankcji przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji w związku z inwazją Rosji na Ukrainę firmy Sulzer Pumps Wastewater Poland Sp. z o.o. dostarczającej i serwisującej pompy używanych w naszej przepompowni.
3	Zakup karetki sanitarnej z wyposażeniem	450	400	0	50	II, III, IV kw. 2023	Obecnie używana przez Szpital karetka ma już około 16 lat (rok prod. 2006). Jest mocno wyeksploatowana i zużyta, nie spełnia obowiązujących norm i przepisów.
4	Rozbudowa budynku byłego magazynu z przeznaczeniem na pomieszczenia na pracownię terapii zajęciowej	4 499	3 669	0	830	2020 - 2023	W roku 2023 zakończona zostanie realizacja inwestycji. W roku tym wykonane zostaną prace związane z zagospodarowaniem otoczenia budynku.
5	Termomodernizacja budynku Oddziału Leczenia Zaburzeń Nerwicowych	3 080	1 980	900	200	2023 - 2024	Przedmiotem inwestycji jest budynek ponad 100 letni (rok budowy 1906), w którym mieści się Oddział Leczenia Zaburzeń Nerwicowych. Cały zespół budynków szpitalnych, w tym również przedmiotowy budynek, znajduje się w rejestrze ochrony zabytków Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Szczecinie. Dzięki realizacji inwestycji poprawi się komfort pobytu pacjentów. Zmniejszy się wilgotność pomieszczeń, a temperatura w budynku będzie stabilna, szczególnie w okresie występowania dużych ochłodzeń. Zniknie zjawisko tzw. przemarzania niektórych ścian i

							występowania wilgoci w salach chorych. Wykonanie prawidłowej wentylacji spowoduje poprawę wymiany powietrza w pomieszczeniach, w których przebywają pacjenci
6	Przebudowa kuchni,	1 550	1 390	0	160	II, III, IV kw. 2024	Konieczność modernizacji jest wynikiem wymagań sanitarnych. Pomieszczenia kuchni i magazyny żywnościowe były modernizowane w 2005 roku
7	Przebudowa kotłowni	3 300	2 950	0	350	2024 - 2025	Konieczność przebudowy kotłowni wynika z potrzeby modernizacji starych urządzeń i ich wymiany na nowsze, bardziej oszczędne i wydajniejsze.
8	Likwidacja barier architektonicznych na terenie Szpitala	2 370	2 100	0	270	2024 - 2025	W ramach zadania planujemy usunąć bariery architektoniczne i dostosować ciągi komunikacyjne (piesze) oraz zejścia do Jeziora dla potrzeb osób niepełnosprawnych leczących się w naszym Szpitalu. Ta infrastruktura ma już ponad 40 lat i nie jest dostosowana do poruszania się osób niepełnosprawnych. W związku z profilem rehabilitacyjnym Szpitala pacjentów leczenia u nas są to osoby niepełnosprawne.
9	Budowa nowego pawilonu szpitalnego	22 000	20 000	0	2 000	2024-2026	W 2023 roku należy wykonać programu funkcjonalno-użytkowego przedsięwzięcia oraz projekt architektoniczny z uzyskaniem wymaganych zgód i zezwoleń na wybudowanie nowego pawilonu szpitalnego, w tym Pozwolenia na budowę oraz Pozwolenie na prowadzenie prac budowlanych przy zabytku wydane przez Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Szczecinie. Uruchomienie nowych oddziałów w nowym pawilonie planowane jest na lata 2025 – 2026.
10	Zakup sprzętu medycznego	770	700	0	70	2024-2025	pralko-suszarka do prania mopów - konieczne do prania i suszenia mopów; polerka wysokoobrotowa profesjonalna - konieczna do utwardzania powłok akrylowych na powierzchniach podłogowych; parownica profesjonalna do mycia i dezynfekcji powierzchni; urządzenie do strefowego masażu membranowego - poszerzenie zakresu świadczeń przez dział usprawniania leczniczego o nowoczesny i innowacyjny sprzęt; ergometr poziomy - obecna liczba posiadanych przez Szpital ergometrów poziomych jest

							niewystarczająca z uwagi na zwiększoną liczbę pacjentów; urządzenie do masażu ciśnieniowego BOA - konieczność wymiany dotychczasowego sprzętu na nowszy, z większą ilością funkcji; bus do przewozu pacjentów Centrum Zdrowia Psychicznego - konieczność zakupu busa wynika z faktu uruchomienia od 2023 Sali terapii zajęciowej i hostelu w Złocińcu ul. Kańsko 1, klubów pacjenta i przewozu pacjentów Centrum Zdrowia Psychicznego między ośrodkami CZP; samochody osobowe do wizyt środowiskowych 3 sztuki po 100.000 zł - samochody osobowe są niezbędne do wykonywania świadczeń medycznych opieki środowiskowej i dojazdu do pacjentów. Ze względu na duży obszar terytorialny działania CZP i opieki środowiskowej dotychczasowa liczba aut jest niewystarczająca; VR TierOne urządzenie mobilne do wirtualnej psychoterapii - urządzenie wykorzystuje wirtualną rzeczywistość skutecznie wspiera leczenie depresji i rehabilitację, powoduje zmniejszenie objawów depresji stanów lękowych oraz przewlekłego zmęczenia i zniechęcenia przy zastosowaniu psychoterapii eriksonowskiej.
Razem: zadania inwestycyjne	39 629	34 649	900	4 080			

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Dokonując analizy ekonomiczno-finansowej Szpitala należy wskazać na ryzyka, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu. Ryzyka te związane są z niepewnością otoczenia gospodarczego Szpitala, która jest skutkiem czasu pandemii COVID 19, postępującej inflacji i wzrostu stóp procentowych, a także wojny w Ukrainie. Wskazane ryzyka niewątpliwie wpłynęły na obraz finansów Szpitala w sprawozdaniu finansowy za rok 2022. Wskazane niepewności kształtują otoczenie gospodarcze Szpitala, a spowodowane są dynamicznym wzrostem inflacji i stóp procentowych, istotnymi zmianami kursów walut obcych, rosnącymi kosztami surowców i pracy, sytuacją na rynku energii. Przedstawione niepewności, choć nie

powodują bezpośredniego zagrożenia dla kontynuacji działalności przez jednostkę to jednak oddziałują na jej działalność. Są to niepewności o charakterze makroekonomicznym. Wspomnieć należy także o ryzyku, którego źródłem jest brak lub niezrozumiałe zasady rozliczeń kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia Oddział w Szczecinie. Skutkiem jest np. obciążanie Szpitala kosztami migracji i hospitalizacji pacjentów w realizacji programu pilotażowego w centrum zdrowia psychicznego. Wartość tych kosztów jest znaczna i trudna do przewidzenia.

Przedstawione ryzyka powodują na pewno wzrost kosztów działalności Szpitala oraz trudności w zachowaniu płynności finansowej.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2022 r.

Rok 2022 to rok zamykający okres pandemii spowodowanej wirusem COVID-19 (koronawirus). Z dniem 30 czerwca 2022 roku w Szpitalu przestał funkcjonować stacjonarny oddział rehabilitacji powidowej. Jednak rok 2022 to czas wysokiej inflacji, znacznego wzrostu stóp procentowych, a nade wszystko wojny w Ukrainie, której skutki odczuwa całe społeczeństwo polskie i polska gospodarka. Dla sytuacji finansowej Szpitala największe znaczenie miał wzrost wynagrodzeń obligatoryjnie przeprowadzony od 01 lipca 2022 roku, cen opału, cen energii elektrycznej, paliw itd. Jednak największym ryzykiem z jakiego dotyczy bezpośrednio Szpitala jest niepewność rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia Oddział w Szczecinie.

W 2022 roku rozpoczęto realizację programu pilotażowego w centrum zdrowia psychicznego zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 kwietnia 2018 roku w sprawie programu pilotażowego w centrach zdrowia psychicznego (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 2086 z późn. zm.) oraz umową podpisaną z Funduszem.

W sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2022 szczególnie ważna była zasada bezpośrednio związana z zasadą memoriału, tj. zasada współmierności, której celem jest właściwy, zgodny pomiar wyników działalności podmiotu. Zgodnie z tą zasadą należy przypisać przychodom tylko te koszty, które ich dotyczą. Istotnym aspektem jest tu zachowanie związku przyczynowo skutkowego. Konsekwencją przyjęcia zasady współmierności jest ujęcie w księgach przychodów i kosztów, które zostały poniesione jako niezbędne do osiągnięcia przychodów, a wyjęcie z kosztów tych które zostały poniesione w związku z przewidywanymi przychodami w kolejnym roku sprawozdawczym. Taka sytuacja wystąpiła w Szpitalu w III kwartale 2021 roku, kiedy to rozpoczęto prace przygotowawcze zmierzające do uruchomienia od 01 stycznia 2022 roku programu pilotażowego Centrum Zdrowia Psychicznego. Dane finansowe z roku 2022 potwierdzają, że uruchomienie Centrum było jako

szansą na rozwój Szpitala. Zgodnie z zasadą współmierności koszty przygotowawcze uruchomienia CZP od 01 stycznia 2022 roku nie mogły obciążać wyniku finansowego Szpitala w roku 2021, gdyż pierwsze przychody z działalności Centrum Zdrowia Psychicznego Szpital uzyskał w 2022 roku. Wówczas wskazano je w pozycji "zmiana stanu produktów", a w roku 2021 produktom sprzedanym przypisano wyłącznie koszty produktów sprzedanych. W roku 2022 nastąpiło przeniesienie kosztów do obszaru kosztów działalności CZP. W ten sposób dochowano zasadzie współmierności czasowej, która oznacza, że sporządzając sprawozdanie finansowe powiązano przychody i koszty z właściwym okresem obrachunkowym.

W roku 2022 dokonano odpisu aktualizującego wartość należności zgodnie z przepisami art. 35b ustawy o rachunkowości na należności od Spółki Szpitale Polskie SA w kwocie **101.858 zł**. Należność zasadnicza powstała w roku 2021. W roku 2022 należność skorygowano o zobowiązania (badania pacjentów) w kwocie 2.878 zł., która pomniejszyła kwotę początkowych należności (BO 2022 – 104.736 zł).

W roku 2020 poniesiono wydatki związane z działalnością bieżącą Szpitala - remontem oddziałów rehabilitacji w wysokości 850 827,14 zł, które zostały sfinansowane z dotacji UE i budżetu państwa. Ponieważ w trakcie wykonywania przedmiotowych prac utracono możliwość zrealizowania części przychodów z kontraktów z NFZ, a remonty były związane z dostosowaniem do wymogów medycznych jednostek organizacyjnych Szpitala i w tym samym czasie nastąpiła dodatkowa utrata przychodów spowodowana pandemią Covid-19, Szpital uznał wówczas, że część kosztów remontu dotyczy przychodów, które zostaną zrealizowane w okresach sprawozdawczych następnych. Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2020 pozostawiono na koncie rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych część przedmiotowych kosztów remontu w wysokości 209.022,66 zł do rozliczenia w czasie wraz z przychodami osiąganymi w przyszłym okresie, przy jednoczesnym w roku 2020 ujęciu całości dofinansowania zewnętrznego w pozostałych przychodach operacyjnych. W roku 2022 koszty remontu zostały rozliczone w całości.

W 2022 r. otrzymano dotację na sfinansowanie zakupu sprzętu i aparatury medycznej na kwotę 200.000 zł z MSWiA oraz w ramach projektu „E-zdrowie” na kwotę 214.441,89 zł. Otrzymano także kwotę 2.000.000 zł na realizację zadania inwestycyjnego „Rozbudowa budynku byłego magazynu z przeznaczeniem na pomieszczenia na pracownię terapii zajęciowej”, 450.000 zł na remont łazienek w budynku szpitala (zalecenie Sanepidu) oraz 170.000 zł na sieć LAN.

W roku 2022 Szpital nadal korzystał z kredytu obrotowego w odnawialnej linii kredytowej dla podmiotów udzielających świadczeń opieki zdrowotnej w kwocie 550.000 zł. W dniu 28

stycznia 2023 r. umowa kredytowa została aneksowana i przedłużona na okres kolejnych dwóch lat. Zabezpieczeniem kredytu jest przelew wierzytelności z umowy nr 16-00-02023-22-01 / 05-M-19-004 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - rehabilitacja lecznicza, zawartej na okres od 01.07.2019 roku do dnia 30.06.2024 roku.

Dane finansowe obrazujące sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu przedstawione zostały z zachowaniem zasady memoriału. Oznacza to, że wszystkie przychody i koszty dotyczące roku sprawozdawczego 2022 zostały ujęte w księgach niezależnie od terminu ich zapłaty. Wyrazem przestrzegania zasady jest ujawnienie w księgach zdarzeń, które wystąpiły już po dacie bilansowej, ale dotyczyły roku 2022 np. korekt rachunków za świadczone usługi medyczne dla NFZ.

W roku 2022, mając świadomość, że szansą na stabilne trwanie i rozwój Szpitala jest rozszerzenie zakresu świadczonych usług medycznych w roku 2021 podjęto się realizacji programu pilotażowego w centrum zdrowia psychicznego. Obecnie, dzięki funkcjonowaniu CZP, obraz finansów Szpitala uległ znacznej poprawie, ale niepewność dalszego bytu i rozwoju została zagrożona przez działania ZOW NFZ w Szczecinie.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2022 r.

BILANS				
		<u>na dzień</u>	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
AKTYWA				
1	A.	Aktywa trwale	16 982 454,10	12 747 653,23
2	I	Wartości niematerialne i prawne	65 482,70	70 869,90
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
4	2	Wartość firmy		
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	65 482,70	70 869,90
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
7	II	Rzeczowe aktywa trwale	16 916 971,40	12 676 783,33
8	1	Środki trwałe	12 593 359,95	11 744 435,29
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	906 660,00	906 660,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 440 222,52	7 641 944,50
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	1 045 568,86	1 044 355,61
12	d	środki transportu	234 103,72	110 499,90
13	e	inne środki trwałe	1 966 804,85	2 040 975,28
14	2	Środki trwałe w budowie	4 323 611,45	932 348,04
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych		
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
19	3	Od pozostałych jednostek		

20	IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
21	1	Nieruchomości		
22	2	Wartości niematerialne i prawne		
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje		
26		- inne papiery wartościowe		
27		- udzielone pożyczki		
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje		
31		- inne papiery wartościowe		
32		- udzielone pożyczki		
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
34	c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje		
36		- inne papiery wartościowe		
37		- udzielone pożyczki		
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
39	4	Inne inwestycje długoterminowe		
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
43	B.	Aktywa obrotowe	4 266 161,97	2 950 479,06
44	I	Zapasy	90 637,37	91 786,96
45	1	Materiały	90 637,37	91 786,96
46	2	Półprodukty i produkty w toku		
47	3	Produkty gotowe		
48	4	Towary		
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi		
50	II	Należności krótkoterminowe	1 865 499,02	1 448 902,60
51	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy		
54		- powyżej 12 miesięcy		
55	b	inne		
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy		
59		- powyżej 12 miesięcy		
60	b	inne		
61	3	Należności od pozostałych jednostek	1 865 499,02	1 448 902,60
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 694 092,58	1 379 588,92
63		- do 12 miesięcy	1 694 092,58	1 379 588,92
64		- powyżej 12 miesięcy		
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	77,83	

66	c inne	171 328,61	69 313,68
67	d dochodzone na drodze sądowej		
68	III Inwestycje krótkoterminowe	2 097 253,85	114 311,99
69	1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 097 253,85	114 311,99
70	a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71	- udziały lub akcje		
72	- inne papiery wartościowe		
73	- udzielone pożyczki		
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
75	b w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
76	- udziały lub akcje		
77	- inne papiery wartościowe		
78	- udzielone pożyczki		
79	- inne krótkotermin. aktywa finansowe		
80	c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 097 253,85	114 311,99
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	977 631,89	39 031,24
82	- inne środki pieniężne	1 119 621,96	75 280,75
83	- inne aktywa pieniężne		
84	2 Inne inwestycje krótkoterminowe		
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	212 771,73	1 295 477,51
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
87	D. Udziały (akcje) własne		
88	Aktywa razem	21 248 616,07	15 698 132,29

PASYWA

89	A. Kapitał (fundusz) własny	4 271 004,82	3 621 336,60
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	3 019 216,00	3 019 216,00
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	602 120,60	586 516,39
92	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
97	- na udziały (akcje) własne		
98	V Zysk (strata) z lat ubiegłych		
99	VI Zysk (strata) netto	649 668,22	15 604,21
100	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 977 611,25	12 076 795,69
102	I Rezerwy na zobowiązania	962 493,66	242 820,73
103	1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
104	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	962 493,66	242 820,73
105	- długoterminowa	571 782,90	0,00
106	- krótkoterminowa	390 710,76	242 820,73
107	3 Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
108	- długoterminowe		
109	- krótkoterminowe		

110	II	Zobowiązania długoterminowe	144 844,12	116 016,52
111	1	Wobec jednostek powiązanych		
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
113	3	Wobec pozostałych jednostek	144 844,12	116 016,52
114	a	kredyty i pożyczki	144 844,12	116 016,52
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
116	c	inne zobowiązania finansowe		
117	d	zobowiązania wekslowe		
118	e	inne		
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	3 984 707,79	2 264 999,60
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy		
123		- powyżej 12 miesięcy		
124	b	inne		
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy		
128		- powyżej 12 miesięcy		
129	b	inne		
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 880 585,21	2 196 538,24
131	a	kredyty i pożyczki	924 351,64	860 905,92
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
133	c	inne zobowiązania finansowe		
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 652 803,96	343 937,82
135		- do 12 miesięcy	1 652 803,96	343 937,82
136		- powyżej 12 miesięcy		
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	9 815,92	
138	f	zobowiązania wekslowe		
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	544 833,88	629 542,89
140	h	z tytułu wynagrodzeń	654 124,59	336 624,78
141	i	inne	94 655,22	25 526,83
142	4	Fundusze specjalne	104 122,58	68 461,36
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	11 885 565,68	9 452 958,84
144	1	Ujemna wartość firmy		
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	11 885 565,68	9 452 958,84
146		- długoterminowe	11 748 728,18	8 018 632,17
147		- krótkoterminowe	136 837,50	1 434 326,67
148		Pasywa razem	21 248 616,07	15 698 132,29
149		aktywa	21 248 616,07	15 698 132,29
150		pasywa	21 248 616,07	15 698 132,29

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2022 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

		na dzień	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		21 749 855,74	11 373 204,25
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:		22 103 471,51	10 264 644,01
	przychody ze sprzedaży NFZ		21 162 525,05	
	w tym ryczałt			
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-353 635,77	1 108 340,24
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		20,00	220,00
8	B Koszty działalności operacyjnej		21 398 536,27	12 380 177,48
9	I Amortyzacja		957 935,36	912 653,77
10	II Zużycie materiałów i energii		1 868 318,91	1 302 110,86
11	III Usługi obce		4 833 360,15	2 782 388,39
12	IV Podatki i opłaty, w tym:		112 602,77	51 392,79
13	- podatek akcyzowy			
14	V Wynagrodzenia		9 954 840,39	6 023 581,79
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		2 508 195,93	1 282 200,42
16	- emerytalne		874 403,79	553 801,94
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe		1 163 282,76	25 849,46
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		351 319,47	-1 006 973,23
20	D Pozostałe przychody operacyjne		799 965,79	1 068 238,73
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II Dotacje		790 747,03	1 063 927,00
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		500,00	
24	IV Inne przychody operacyjne		8 718,76	4 311,73
25	E Pozostałe koszty operacyjne		418 355,18	26 673,57
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		11 264,24	3 538,92
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		101 858,00	
28	III Inne koszty operacyjne		305 232,94	23 134,65
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		732 930,08	34 591,93
30	G Przychody finansowe		5 956,72	153,06
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
36	II Odsetki, w tym:		5 956,72	153,06
37	- od jednostek powiązanych			
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
39	- w jednostkach powiązanych			
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
41	V Inne			
42	H Koszty finansowe		74 075,58	18 221,78

43	I	Odsetki, w tym:	74 059,58	5 818,21
44	-	od jednostek powiązanych		
45	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
46	-	w jednostkach powiązanych		
47	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
48	IV	Inne	16,00	12 403,57
49	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	664 811,22	16 523,21
50	J	Podatek dochodowy	15 143,00	919,00
51	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
52	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	649 668,22	15 604,21

53		Razem przychody	22 555 778,25	12 441 596,04
54		Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	21 906 110,03	12 425 991,83
55		Wynik netto	649 668,22	15 604,21

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2022 r.

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

	<u>na dzień</u>	31 grudzień 2022	31 grudzień 2021
1	A	Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	
2	I	649 668,22	15 604,21
3	II	3 584 977,04	302 553,14
4	1	957 935,36	912 653,77
5	2		
6	3		
7	4		
8	5	719 672,93	-234 018,27
9	6	1 149,59	-56 925,73
10	7	-518 454,42	104 063,76
11	8	1 656 262,47	-375 379,54
12	9	695 312,62	-78 110,12
13	10	73 098,49	30 269,27
14	III	4 234 645,26	318 157,35
15	B	Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	
16	I	0,00	28 680,01
17	1		
18	2		
19	3		
20	a)		
21	b)	0,00	0,00

22	-	zbycie aktywów finansowych		
23	-	dywidendy i udziały w zyskach		
24	-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
25	-	odsetki		
26	-	inne wpływy z aktywów finansowych		
27	4	Inne wpływy inwestycyjne		28 680,01
28	II	Wydatki	5 703 600,47	2 590 844,26
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	792 906,23	1 035 915,40
30	2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	4 910 694,24	1 554 928,86
31	3	Na aktywa finansowe, w tym:		
32	a)	w jednostkach powiązanych		
33	b)	w pozostałych jednostkach		
34	-	nabycie aktywów finansowych		
35	-	udzielone pożyczki długoterminowe		
36	4	Inne wydatki inwestycyjne		
37	III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-5 703 600,47	-2 562 164,25
38	C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I	Wpływy	3 870 270,89	2 066 922,44
40	1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
41	2	Kredyty i pożyczki	414 325,56	976 922,44
42	3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
43	4	Inne wpływy finansowe	3 455 945,33	1 090 000,00
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący		
45	II	Wydatki	418 373,82	0,00
46	1	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
47	2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
48	3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
49	4	Splaty kredytów i pożyczek	344 314,24	
50	5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
51	6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
52	7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
53	8	Odsetki	74 059,58	
54	9	Inne wydatki finansowe		
55	III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	3 451 897,07	2 066 922,44
56	D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	1 982 941,86	-177 084,46
57	E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 982 941,86	-177 084,46
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
59	F	Środki pieniężne na początek okresu	114 311,99	291 396,45
60	G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	2 097 253,85	114 311,99
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	418,58	8 461,36

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	2,8%
	powyżej 4 %	5	
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	3,2%
	powyżej 5,0 %	5	
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	3,5%
	powyżej 4,0 %	5	

Interpretacja wyników

Wskaźnik zyskowności netto wskazuje, że zysk Zakładu stanowi 2,8% przychodów.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – ekonomiczna efektywność działania podmiotu osiągnęła wskaźnik 3,2%.

Wskaźnik zyskowności aktywów – wielkość zysku przypadająca na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów wyniosła 3,5%.

Wszystkie wskaźniki zyskowności wskazują na poprawę wyników finansowych Szpitala, co związane jest z wyższą wartością nominalną zysku netto. Na podkreślenie zasługuje wzrost wartości wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej, czyli podstawowej podmiotu, do której świadczenia został on powołany.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	
	Od 0,6 do 1,00	4	0,93
	powyżej 1,00 do 1,50	8	
	powyżej 1,50 do 3,00	12	
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	0,526
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Interpretacja wyników

Porównanie obliczonych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej wskazuje na występowanie nieznacznych zakłóceń w terminowym regulowaniu zobowiązań, co wynika z cykliczności środków przekazywanych przez NFZ.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	28
	od 45 dni do 60 dni	2	
	od 61 dni do 90 dni	1	
	powyżej 90 dni	0	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	27
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niemal optymalną równowagę dni rotacji w odniesieniu do należności i zobowiązań. Szpital oczekuje na swoje pieniądze, należności, w terminie 28 dni, a zobowiązania reguluje w terminie około 27 dni. Taka sytuacja jest możliwa dzięki kredytowi odnawialnemu w rachunku bankowym.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	24%
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	
	od 0,51 do 1,00	8	
	od 1,01 do 2,00	6	1,19
	od 2,01 do 4,00	4	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

Interpretacja wyników

Stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi wynosił w roku 24 %, a wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego wynosiła 0,967 i

była nieco gorsza od optymalnej. Ogólnie sytuacja zadłużeniowa Szpitala, pomimo pozyskania kredytu bankowego, pożyczki na zakup rezonansu stochastycznego oraz pożyczki ze Związku Pracodawców MSWiA jest bardzo dobra i w porównaniu do roku 2021 uległa poprawie.

7.2.5

Tabela nr 15 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej wraz z porównaniem do planowanych wartości w roku ubiegłym								
Wyszczególnienie		2021	2022	2022	Max	% z max	Zmiana	
			wskazane w raporcie za 2021	faktyczne			2022 minus 2021	2022/2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	0,1%	0,3%	2,8%				
	Punkty	3	3	4	5			
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,3%	6,4%	3,2%				
	Punkty	3	5	4	5			
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0,1%	7,8%	3,5%				
	Punkty	3	5	4	5			
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	9	13	12	15	80%	3	33%
	Wskaźniki płynności bieżącej	0,66	0,61	0,93				
	Punkty	4	4	4	12			
Wskaźniki płynności	Wskaźnik płynności szybkiej	1,74	0,79	0,53				
	Punkty	13	8	8	13			
	Razem punkty płynność	17	12	12	25	48%	-5	-29%
	Wskaźnik rotacji należności	53,37	25,14	28				
	Punkty	2	3	3	3			
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	10,82	4,88	27				
	Punkty	7	7	7	7			
	Razem punkty efektywność	9	10	10	10	100%	1	11%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	16,71%	20,88%	24,00%				
	Punkty	10	10	10	10			
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,72	0,98	1,19				
	Punkty	8	8	6	10			
	Razem punkty zadłużenie	18	18	16	20	80%	-2	-11%
	Łączna wartość punktów	53	53	50	70	71%	-3	-6%

PODSUMOWANIE

Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej na podstawie sprawozdania finansowego oraz analizy wskaźników za 2022 r. wskazuje na stabilną sytuację finansową Szpitala w roku 2022, a przede wszystkim znaczną poprawę wyniku finansowego. Wartość wskaźników zyskowności uległa poprawie, co było skutkiem wzrostu wskaźnika działalności operacyjnej. W obszarze badania płynności finansowej sytuacja Szpitala uległa nieznacznej poprawie, co dowodzi, że Szpital dokłada wszelkich starań, aby regularnie płacić swoje zobowiązania. Potwierdzają to wskaźniki rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności uległ skróceniu, co oznacza, że jednostka szybciej pozyskiwała swoje należności. Towarzyszył temu wskaźnik rotacji zobowiązań na niemal tym samym poziomie, co wskazuje na fakt, że Szpital niemal w tym samym czasie płaci zobowiązania co otrzymuje swoje należności. Jednak w dobie bardzo wysokiej inflacji nawet tak nieduża rozbieżność ma szczególny wymiar. Na skutek wzrostu zadłużenia zmianie uległy wskaźniki zadłużenia, których wartości jednak poprawiły się na skutek wzrostu wartości aktywów ogółem oraz funduszy własnych.

Ogólny obraz finansów Szpitala wynikający z wyliczonych wskaźników był lepszy w roku 2022 w stosunku do roku 2021. Szpital uzyskał 56 punktów na 70 możliwych (80% wartości maksymalnych).

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO–FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025

Przygotowanie prognozy ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 poprzedzone zostało przyjęciem określonych założeń, a w szczególności:

- kontrakty z NFZ na 2023 rok, których wartości znane były na dzień sporządzania raportu, były bazą do szacowania wartości na lata kolejne z uwzględnieniem wzrostu kwot bazowych;
- bazą do sporządzenia prognoz były środki z programu pilotażowego Centrum Zdrowia Psychicznego oraz założenie, że będzie on kontynuowany w roku 2023, a zasady finansowania ryczałtowego przeniesione także na lata 2024-2025, ale już w formie stałego kontraktu w obrębie świadczeń psychiatrycznych;
- uwzględniono zwiększenie wartości kontraktów na pozostałą działalność Szpitala,
- w zakresie kosztów działalności podstawowej założono:

- wzrost wynagrodzeń pracowników w roku 2023, a także w kolejnych latach zgodnie z zapisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. *o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych* Dz.U.2022.2139 t.j. z dnia 2022.10.19 (wersja od: 19 października 2022r. tekst jednolity)
- wzrosty cen materiałów, towarów, mediów wynikające z wysokiej inflacji (przyjęto wskaźnik inflacji na poziomie 12%),
- zwiększona amortyzacja w zw. z realizacją inwestycji.
- wzrost sumy aktywów trwałych wynikający z realizacji procesów inwestycyjnych.

8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ Szpital Specjalistyczny MSWiA w Złocięncu planuje w latach 2023-2025 zwiększyć limit dostępnego kredytu odnawialnego w BGK oraz pozyskać pożyczkę ze Związku Pracodawców MSWiA.

W związku z planowaniami dotyczącymi pozyskania zewnętrznego źródła finansowania poniżej zostały przedstawione szczegółowe informacje.

Forma finansowania (kredyt/pożyczka)	Wartość (w tys. zł)	Rok zaciągnięcia	Okres spłaty	Uzasadnienie
Pożyczka zw. prac	300	12/2023	12 m-cy	Celem zapewnienia płynności finansowej w miesiącach grudzień-styczeń, gdy następuje rozliczanie kontraktów z NFZ
Kredyt obrotowy odnawialny w BGK	800	01/2023	Bieżąco wpłatami z części umów z NFZ (cesja)	Z uwagi na postępującą inflację oraz nieregularność wpływów z NFZ celem zachowania bieżącej płynności finansowej w roku 2023 zwiększono wartość limitu kredytu odnawialnego do kwoty 800.000 zł. (maj 2023)

Rezerwy na zobowiązania

W dniu 31 grudnia 2022 roku Dyrektor szpitala wydała zarządzenie nr 33/2022 z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2022 roku, zgodnie z którym rezerwy na świadczenia pracownicze tworzy się w ciężar kosztów działalności operacyjnej w wysokości nie mniejszej niż 10% wyceny aktuarialnej. Od roku 2022, respektując zasadę kontynuacji działalności oraz

zasadę ostrożnej wyceny, rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe tworzone są w wysokości 100% wartości wyceny aktuarialnej, a rezerwy długoterminowe w wysokości nie mniejszej niż 10% wyceny aktuarialnej. Dodatkowo tworzy się rezerwę na wypłatę nagrody rocznej dla Dyrektora i zarządu Szpitala. Zgodnie z zapisami zarządzenia utworzono rezerwy:

Długoterminowe na świadczenia pracownicze w kwocie: **571.782,90 zł**

Krótkoterminowe w kwocie: **390.710,76 zł** w tym:

+ na świadczenia pracownicze krótkoterminowe 259.320,00 zł

+ na nagrodę roczną P. Dyrektor plus zarząd za rok 2022 131.390,76 zł

Łączna wartość rezerw w bilansie jednostki na koniec roku 2022 wyniosła:

962.493,66 zł.

Stan rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie występuje.

Od 2023 roku, zgodnie z zaleceniem Dyrektora Departamentu Zdrowia w MSWiA rezerwy będą dokonywane na podstawie wyceny niezależnego aktuarusza. W prognozach ujęto wartości symulacyjne na podstawie szacowanej wartości wzrostu wynagrodzeń (ok 10%) oraz liczby pracowników.

Fundusz własny

Na podstawie art. 57 ust.1 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej uzyskany zysk za rok bilansowy w całości zwiększa kapitał zapasowy. Zgodnie z uchwałą Rady Społecznej Szpitala zysk za rok 2022 w całości zwiększy kapitał zapasowy. Także wartości wypracowanych zysków netto w przyszłych latach powiększą kapitał (fundusz) własny Zakładu.

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2023 – 2025

BILANS					
na dzień			31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwale	17 725 020,69	20 481 660,00	25 497 660,00
2	I	Wartości niematerialne i prawne	85 000,00	120 000,00	111 000,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4	2	Wartość firmy			
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	85 000,00	120 000,00	111 000,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
7	II	Rzeczowe aktywa trwale	17 640 020,69	20 361 660,00	25 386 660,00
8	1	Środki trwałe	12 491 660,00	16 561 660,00	18 186 660,00
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	906 660,00	906 660,00	906 660,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 750 000,00	10 300 000,00	12 300 000,00

11	c	urządzenia techniczne i maszyny	1 700 000,00	2 900 000,00	2 650 000,00
12	d	środki transportu	135 000,00	255 000,00	210 000,00
13	e	inne środki trwałe	2 000 000,00	2 200 000,00	2 120 000,00
14	2	Środki trwałe w budowie	5 148 360,69	3 800 000,00	7 200 000,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych			
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
19	3	Od pozostałych jednostek			
20	IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
21	1	Nieruchomości			
22	2	Wartości niematerialne i prawne			
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje			
26		- inne papiery wartościowe			
27		- udzielone pożyczki			
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje			
31		- inne papiery wartościowe			
32		- udzielone pożyczki			
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
34	c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje			
36		- inne papiery wartościowe			
37		- udzielone pożyczki			
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
39	4	Inne inwestycje długoterminowe			
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe			
43	B.	Aktywa obrotowe	3 271 151,17	3 554 663,31	2 352 000,00
44	I	Zapasy	82 928,45	102 000,00	100 000,00
45	1	Materiały	82 928,45	102 000,00	100 000,00
46	2	Półprodukty i produkty w toku			
47	3	Produkty gotowe			
48	4	Towary			

49	5	Zaliczki na dostawy i usługi			
50	II	Należności krótkoterminowe	1 675 836,83	1 837 000,00	1 792 000,00
51	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy			
54		- powyżej 12 miesięcy			
55	b	inne			
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy			
59		- powyżej 12 miesięcy			
60	b	inne			
61	3	Należności od pozostałych jednostek	1 675 836,83	1 837 000,00	1 792 000,00
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 640 836,83	1 800 000,00	1 750 000,00
63		- do 12 miesięcy	1 640 836,83	1 800 000,00	1 750 000,00
64		- powyżej 12 miesięcy			
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
66	c	inne	35 000,00	37 000,00	42 000,00
67	d	dochodzone na drodze sądowej			
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	1 397 717,67	1 495 000,00	350 000,00
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 397 717,67	1 495 000,00	350 000,00
70	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
71		- udziały lub akcje			
72		- inne papiery wartościowe			
73		- udzielone pożyczki			
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
75	b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
76		- udziały lub akcje			
77		- inne papiery wartościowe			
78		- udzielone pożyczki			
79		- inne krótkotermin. aktywa finansowe			
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 397 717,67	1 495 000,00	350 000,00
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	509 551,11	650 000,00	150 000,00
82		- inne środki pieniężne	888 166,56	845 000,00	200 000,00
83		- inne aktywa pieniężne			

84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	114 668,22	120 663,31	110 000,00
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
87	D.	Udziały (akcje) własne			
88		Aktywa razem	20 996 171,86	24 036 323,31	27 849 660,00

PASYWA

89	A.	Kapitał (fundusz) własny	4 701 800,90	4 981 955,90	5 131 955,90
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 019 216,00	3 019 216,00	3 019 216,00
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 251 788,82	1 682 584,90	1 962 739,90
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
97		- na udziały (akcje) własne			
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
99	VI	Zysk (strata) netto	430 796,08	280 155,00	150 000,00
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 294 370,96	19 054 367,41	22 717 704,10
102	I	Rezerwy na zobowiązania	1 528 357,38	1 630 000,00	1 070 000,00
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 028 357,38	1 130 000,00	1 070 000,00
105		- długoterminowa	663 342,00	650 000,00	720 000,00
106		- krótkoterminowa	365 015,38	480 000,00	350 000,00
107	3	Pozostałe rezerwy	500 000,00	500 000,00	0,00
108		- długoterminowe			
109		- krótkoterminowe	500 000,00	500 000,00	
110	II	Zobowiązania długoterminowe	128 000,00	110 000,00	85 000,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych			
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
113	3	Wobec pozostałych jednostek	128 000,00	110 000,00	85 000,00
114	a	kredyty i pożyczki	128 000,00	110 000,00	85 000,00

115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
116	c	inne zobowiązania finansowe			
117	d	zobowiązania wekslowe			
118	e	inne			
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	4 580 990,74	5 442 144,57	4 982 704,10
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy			
123		- powyżej 12 miesięcy			
124	b	inne			
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy			
128		- powyżej 12 miesięcy			
129	b	inne			
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 394 990,74	5 219 144,57	4 762 704,10
131	a	kredyty i pożyczki	1 319 195,76	1 380 000,00	1 167 704,10
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
133	c	inne zobowiązania finansowe			
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 362 279,60	1 820 000,00	1 350 000,00
135		- do 12 miesięcy	1 362 279,60	1 820 000,00	1 350 000,00
136		- powyżej 12 miesięcy			
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
138	f	zobowiązania wekslowe			
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	753 515,38	870 000,00	950 000,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń	920 000,00	1 107 144,57	1 250 000,00
141	i	inne	40 000,00	42 000,00	45 000,00
142	4	Fundusze specjalne	186 000,00	223 000,00	220 000,00
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	10 057 022,84	11 872 222,84	16 580 000,00
144	1	Ujemna wartość firmy			
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 057 022,84	11 872 222,84	16 580 000,00
146		- długoterminowe	9 707 022,84	11 552 222,84	16 000 000,00
147		- krótkoterminowe	350 000,00	320 000,00	580 000,00
148		Pasywa razem	20 996 171,86	24 036 323,31	27 849 660,00
149		aktywa	20 996 171,86	24 036 323,31	27 849 660,00
150		pasywa	20 996 171,86	24 036 323,31	27 849 660,00

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2023 – 2025

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

	na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	27 117 296,08	29 100 000,00	30 600 000,00
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	26 937 296,08	29 000 000,00	30 500 000,00
	przychody ze sprzedaży NFZ	25 926 296,08	27 500 000,00	29 000 000,00
	w tym ryczałt			
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	180 000,00	100 000,00	100 000,00
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
8	B Koszty działalności operacyjnej	26 368 700,00	29 280 000,00	31 050 000,00
9	I Amortyzacja	1 050 000,00	1 250 000,00	1 380 000,00
10	II Zużycie materiałów i energii	1 911 200,00	2 300 000,00	2 400 000,00
11	III Usługi obce	6 685 000,00	7 400 000,00	7 800 000,00
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	115 000,00	130 000,00	140 000,00
13	- podatek akcyzowy			
14	V Wynagrodzenia	13 082 000,00	14 200 000,00	15 100 000,00
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 435 500,00	3 950 000,00	4 200 000,00
16	- emerytalne	980 000,00	1 100 000,00	1 200 000,00
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	90 000,00	50 000,00	30 000,00
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	748 596,08	-180 000,00	-450 000,00
20	D Pozostałe przychody operacyjne	790 000,00	910 000,00	960 000,00
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II Dotacje	750 000,00	860 000,00	920 000,00
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
24	IV Inne przychody operacyjne	40 000,00	50 000,00	40 000,00
25	E Pozostałe koszty operacyjne	1 022 000,00	320 000,00	210 000,00
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	12 000,00		
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
28	III Inne koszty operacyjne	1 010 000,00	320 000,00	210 000,00
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	516 596,08	410 000,00	300 000,00
30	G Przychody finansowe	4 200,00	5 000,00	6 500,00
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:			

33	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b)	od jednostek pozostałych, w tym:			
35	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
36	II	Odsetki, w tym:	4 200,00	5 000,00	6 500,00
37	-	od jednostek powiązanych			
38	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
39	-	w jednostkach powiązanych			
40	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
41	V	Inne			
42	H	Koszty finansowe	75 000,00	105 000,00	120 000,00
43	I	Odsetki, w tym:	75 000,00	105 000,00	120 000,00
44	-	od jednostek powiązanych			
45	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
46	-	w jednostkach powiązanych			
47	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
48	IV	Inne			
49	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	445 796,08	310 000,00	186 500,00
50	J	Podatek dochodowy	15 000,00	29 845,00	36 500,00
51	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
52	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	430 796,08	280 155,00	150 000,00
53		Razem przychody	27 911 496,08	30 015 000,00	31 566 500,00
54		Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	27 480 700,00	29 734 845,00	31 416 500,00
55		Wynik netto	430 796,08	280 155,00	150 000,00

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2023 – 2025

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3	1,59	0,96	0,49
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0			
	od 0,0 % do 3,0 %	3	1,85	1,37	0,95
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4			
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3		1,16	0,54
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	2,05		
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

W prognozowanym okresie jedynie w roku 2023 utrzymany zostaje odpowiednio wysoki wynik finansowy Szpitala, który odniesiony do wartości przychodów netto ze sprzedaży oraz do wartości aktywów daje dobre wskaźniki zyskowności netto i zyskowności aktywów. W kolejnych latach widać znaczne pogorszenie zyskowności Szpitala, co wynika ze wzrostu przychodów netto i wyższego wzrostu kosztów rodzajowych podmiotu. Oznacza to, że w prognozowanym okresie wzrost przychodów, głównie z kontraktów z NFZ, może być niewspółmierny do wzrostu kosztów.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			0,47
	Od 0,6 do 1,00	4	0,71	0,65	
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10			
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	0,30	0,27	0,07
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13			
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10			

Interpretacja wyników

W prognozowanym okresie widoczne jest znaczne pogorszenie płynności finansowej Szpitala.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	22,57	23,04	21,37
	od 45 dni do 60 dni	2			
	od 61 dni do 90 dni	1			
	powyżej 90 dni	0			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7			59,43
	od 61 dni do 90 dni	4	61,65	68,26	
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

W prognozowanym okresie widoczne jest finansowanie Szpitala z kredytu kupieckiego dostawców. Szpital dużo szybciej pozyskuje swoje należności niż reguluje swoje zobowiązania. Taka sytuacja może skutkować naliczeniem odsetek karnych przez dostawców i usługodawców.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	22,42	23,1	18,2
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10			
	od 0,51 do 1,00	8	1,001		0,987
	od 1,01 do 2,00	6		11,15	
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

Interpretacja wyników

W prognozowanym okresie wskaźniki zadłużenia aktywów i wypłacalności kształtują się na poprawnym poziomie.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2022	2023 – plan	2024 - plan	2025 - plan	
Wskaźniki zyskowości	Wskaźnik zyskowości netto	4	3	3	3	5
	Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej	4	3	3	3	5
	Wskaźnik zyskowości aktywów	4	4	3	3	5
	Razem	12	10	9	9	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	4	4	4	0	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	8	0	0	0	13

	Razem	12	4	4	0	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	4	4	7	7
	Razem	10	7	7	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	6	8	6	8	10
	Razem	16	18	16	18	20
Łączna wartość punktów		50	39	36	37	70

PODSUMOWANIE

Sytuacja finansowa Szpitala, po trudnym okresie pandemii, a obecnie po uruchomieniu Centrum Zdrowia Psychicznego (programu pilotażowego) jest dobra. Szpital ma szanse właściwego funkcjonowania, bez zatorów płatniczych, ale z możliwością inwestowania i rozwoju. Szansą dla Szpitala jest niewątpliwie kontynuacja programu pilotażowego w roku 2023, a w roku następnym jego przekształcenie w stałe finansowanie świadczeń na zasadach ryczałtu. Pomimo poprawy stanu finansów Szpitala, dbałości o jakość świadczonych świadczeń zdrowotnych, kolejne inwestycje i rozwój będą uzależnione od dofinansowania ze środków budżetu państwa oraz Unii Europejskiej.

.....
podpis i pieczęć Dyrektora