

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
**CENTRUM LECZENIA DZIECI I MŁODZIEŻY**  
ul. Zamkowa 1, 66-003 Zaborze  
tel./fax 327 40 28, tel. 327 40 48, 327 40 96  
NIP 973-05-88-281, Regon 970774176  
0404/0005

## **RAPORT FINANSOWY**

**2020**

**SPZOZ Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze**

## I. Opis jednostki

### 1. Forma prawna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Centrum jest Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej, dla którego organem tworzącym jest Województwo Lubuskie i działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej oraz statutu.

### 2. Dane rejestrowe

SPZOZ wpisany do KRS w Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000004995

Podmiot jest wpisany do Rejestru Podmiotów Leczniczych prowadzonego przez Wojewodę Lubuskiego pod numerem 0000004121.

### 3. Nazwa i siedziba

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze, ul. Zamkowa 1, 66-003 Zabór

NIP 973 05 88 281, REGON 970774176

### 4. Zasady Finansowania

Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze jest szpitalem psychiatrycznym realizującym świadczenia medyczne z zakresu zaburzeń zdrowia psychicznego u dzieci i młodzieży. Udziela świadczeń wyłącznie w oparciu o kontrakt zawarty z Narodowym Funduszem Zdrowia. Ze względu na swoją specyfikę komercjalizacja usług zdrowotnych nie może dotyczyć świadczeń związanych bezpośrednio z psychiatrią dzieci i młodzieży.

### 5. Strategia działania, dokonania

Działania strategiczne służące zapewnieniu ciągłości i stabilności funkcjonowania jednostki to przede wszystkim stwarzanie warunków dla utrzymania i szkolenia kadry medycznej, działania organizacyjne zapewniające sprawne wprowadzanie zmian w nowych warunkach realizacji świadczeń opieki psychiatrycznej zapewnienie bazy materialnej umożliwiającej realizację działań strategicznych, a także ośrodkami i instytucjami naukowymi.

#### 5.1 Kształcenie specjalistów.

Szpital posiada akredytację dla prowadzenia jednocześnie 6 specjalizacji w dziedzinie psychiatrii dzieci i młodzieży. Wobec ogólnokrajowego braku specjalistów psychiatrii dziecięcej trwają prace nad wypracowaniem spójnego systemu psychoterapii i opieki środowiskowej. W ramach unijnego programu POWER zostaną wyszkoleni psychoterapeuci, psychologowie i terapeuci środowiskowi pracujący z dziećmi i młodzieżą. Nowe specjalizacje mają wesprzeć system opieki psychiatrycznej. Centrum planuje włączyć się w realizację programu szkoleniowego dla nowych specjalizacji medycznych.

#### 5.2 Organizacja jednostki w ramach nowego modelu ochrony zdrowia psychicznego

Celem Centrum jest spełnienie warunków wymaganych dla ośrodka wysokospecjalistycznej całodobowej opieki psychiatrycznej określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 14 sierpnia 2019 r. dotyczącego nowego modelu ochrony zdrowia psychicznego.

Reforma psychiatrii dziecięcej rozpoczęta w 2019 roku przez Ministerstwo Zdrowia zakłada stworzenie ogólnokrajowego, kompleksowego systemu zapewniającego wsparcie pacjentom niepełnoletnim doświadczającym zaburzeń psychicznych oraz ich rodzinom. Nowy model systemu ochrony zdrowia psychicznego dzieci i młodzieży składa się z trzech poziomów referencyjnych: W województwie lubuskim to Centrum zostało zakwalifikowane do III,

najwyższego poziomie referencyjności i ma działać jako Ośrodek wysokospecjalistycznej całodobowej opieki psychiatrycznej. W Ośrodku pomoc znajdą pacjenci wymagającej najbardziej specjalistycznej pomocy, będą się także kształcili przyszli lekarze psychiatry i inni specjaliści systemu. Nowy model ochrony zdrowia psychicznego został wprowadzony Centrum dokonało niezbędnych zmiany w strukturze organizacyjnej w celu dostosowania się do potrzeb reformy.

### **5.3 Współpraca z ośrodkami i instytucjami naukowymi**

Celem naszego Centrum jest rozszerzenie współpracy naukowej z podmiotami polskimi i zagranicznymi. W ramach współpracy określonej w umowie z Collegium Medicum Uniwersytetu Zielonogórskiego, w SP ZOZ CLDiM w Zaborze, w roku 2021, prowadzone będą przez naszych pracowników zajęcia z zakresu psychiatrii dzieci i młodzieży. Już obecnie współpracujemy ze Studenckim Naukowym Kołem Psychiatrii, które bardzo aktywnie wspiera naszą placówkę. W dniach 28-29.02.2020, zorganizowaliśmy międzynarodową konferencję pt. „Wyzwania Psychiatrii Dzieci i Młodzieży w Europie”. Wykładowcami podczas konferencji byli naukowcy z zakresu psychiatrii i psychologii dzieci i młodzieży z Polski, Niemiec, Wielkiej Brytanii, Francji oraz Czech. Aktywny udział w przygotowaniu przedsięwzięcia, brali członkowie Naukowego Koła Psychiatrii Collegium Medicum. Kierownikiem naukowym konferencji była dr hab.n.med. Barbara Remberk - konsultant krajowy w dziedzinie psychiatrii dzieci i młodzieży, kierownik Kliniki Psychiatrii Dzieci i Młodzieży Instytutu Psychiatrii i Neurologii w Warszawie.

Nasza placówka współpracuje z Katedrą Psychiatrii Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu (Zakład Genetyki w Psychiatrii). W ramach podpisanej umowy prowadzone są badania na temat biologicznego podłoża schizofrenii. Badania naukowe doktoranta Zakładu Genetyki w Psychiatrii, Przemysława Zakowicza, który jest rezydentem naszego Centrum, ukazują się w międzynarodowych czasopismach naukowych.

Nawiązaliśmy także współpracę z Warszawskim Uniwersytetem Medycznym. W jej ramach studenci Naukowego Koła Psychiatrii, odbywać będą obozy naukowe na terenie naszej placówki.

Nawiązana została także współpraca z Kliniki Psychiatrii, Psychoterapii i Psychosomatyki Dzieci i Młodzieży we Frankfurcie nad Odrą. Delegacja naszego Centrum odwiedziła Klinikę zapoznając się z jej działalnością. Uzgodniono możliwość odbywania przez lekarzy pracujących w naszym szpitalu 3 tygodniowych praktyk w klinice we Frankfurcie. Szef kliniki, dr Roland Burghardt był wykładowcą podczas zorganizowanej przez nas, opisaną powyżej międzynarodowej konferencji naukowej pt. „Wyzwania Psychiatrii Dzieci i Młodzieży w Europie”,

### **5.4 Zaplecze techniczne**

Baza materialna w Zaborze tj. pałac, budynek szkoły oraz budynek administracyjny z pododdziałem obserwacyjnym zostały dostosowane do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia. Ponadto w ciągu ostatnich lat wykonano szereg inwestycji dotyczących obiektów oraz ich otoczenia. Zostały odnowione pokrycia dachowe, odrestaurowano wszystkie elewacje pałacu, dokonano niezbędnych napraw i wymian sieci oraz instalacji, poprawiono stan

bezpieczeństwa przeciwpożarowego obiektów. Obecnie stan wszystkich budynków jest bardzo dobry i przez lata nie będzie wymagał ponoszenia istotnych nakładów.

W 2020 roku zrealizowano w ramach planu inwestycyjnego został zakupiony niezbędny sprzęt i oprogramowanie o wartości 6 688,68 złotych.

## II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok

W bieżącym roku obrotowym jednostka odnotował stratę w wysokości 946 164,93 zł. W porównaniu do 2019 roku nastąpiło znaczne pogorszenie sytuacji finansowej jednostki. Główną przyczyną złego wyniku finansowego były skutki finansowe wynikające z wybuchu pandemii COVID-19. Inną znaczącą przyczyną złej sytuacji finansowej jest pozostawienie finansowania świadczeń na dotychczasowym poziomie oraz zaniechanie planowanej reformy psychiatrii dzieci i młodzieży.

### Uwarunkowania zewnętrzne

- Pandemia COVID -19  
Koniieczność ograniczenia przyjęć pacjentów w okresie od marca do grudnia 2020 roku , a także dokonania poważnych zmian organizacji pracy szpitala, w tym procedury przyjęcia pacjentów, wewnętrznej kwarantanny oraz postępowania w przypadku stwierdzenia dodatniego wyniku testu.
- Ogólnopolski brak lekarzy specjalistów dzieci i młodzieży oraz małe zainteresowanie absolwentów uczelni medycznych do podjęcia specjalizacji w tej dziedzinie medycyny powodujący rosnące oczekiwania płacowe lekarzy.  
W jednostce stworzono, w ramach posiadanych zasobów możliwie atrakcyjne warunki zatrudnienia lekarzy specjalistów oraz szkolenia specjalizacyjnego, co przyczyniło się do podjęcia decyzji o rozpoczęciu w 2020 roku specjalizacji kolejnego rezydenta. Łącznie prowadzone jest szkolenie trzech lekarzy rezydentów.
- Wzrost płacy minimalnej  
W związku ze zmianami w finansowaniu jednostki ze środków NFZ prowadzonych zarządzeniem Prezesa NFZ zwiększającego poziom finansowani począwszy od drugiego półrocza roku negatywne skutki wzrostu płacy minimalnej zostały zminimalizowane.
- Warunki określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie świadczeń gwarantowanych  
Wymagania stawiane podmiotom udzielającym świadczeń w zakresie psychiatrii dzieci i młodzieży nadal istotnie ograniczają wysokość możliwego do wynegocjowania kontraktu z NFZ ( ilość i zakres).

### 1. Uwarunkowania wewnętrzne

W porównaniu do 2019 roku nie uległy poprawie istotnie uwarunkowania wewnętrzne takie jak:

- wysokie koszty stałe ponoszone na utrzymanie pałacu o znacznej kubaturze i powierzchni pomocniczych i komunikacyjnych, nie związanych bezpośrednio z leczeniem pacjentów, wynikających z lokalizacją jednostki w zabytkowym zespole pałacowo –parkowym
- wysokie koszty wysokospecjalistycznej diagnostyki
- rosnące wymagania płacowe lekarzy specjalistów.

## 1. Analiza przychodów i kosztów porównanie lat 2019 i 2020

W 2020 roku utrata przychodów z kontraktu z NFZ będąca skutkiem pandemii wyniosła w skali roku 870 tys. złotych. Z zaplanowanych 24 090 osobodni udało się wykonać jedynie 21 292.

Przeciętna liczba pacjentów wyniosła 58,46 zamiast zakontraktowanych 66. Wzrosła natomiast liczba porad w Poradni Zdrowia Psychicznego z powodu możliwości udzielanie teleporad.

<b>Analiza rachunku zysków i strat</b>			
<b>Istotne pozycje rachunku zysków i strat</b>	<b>2 019</b>	<b>2 020</b>	<b>dynamika</b>
A. Przychody netto ze sprzedaży	7 248 217,10	7 517 135,61	103,71%
B. Koszty Działalności operacyjnej	7 400 292,19	9 079 824,80	122,70%
I. Amortyzacja	379 678,13	383 136,94	100,91%
II. Zużycie materiałów i energii	510 640,68	1 024 945,09	200,72%
III. Usługi obce	1 400 831,54	1 495 598,19	106,77%
IV. Podatki i opłaty	80 365,00	81 853,00	101,85%
V. Wynagrodzenia	4 087 670,71	4 929 315,93	120,59%
VI. Ubezpieczenia Społeczne i inne świadczenia	916 136,92	1 143 192,10	124,78%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	24 969,21	21 783,55	87,24%
C. Wynik na sprzedaży	-152 075,09	-1 562 689,19	-1027,58%
D. Pozostałe przychody operacyjne	246 895,11	629 105,34	254,81%
E. Pozostałe koszty operacyjne	28 731,59	1 169,02	4,07%
F. Wynik na działalności operacyjnej	66 088,43	-934 752,87	-1414,40%
G. Przychody finansowe	655,61	319,21	48,69%
H. Koszty finansowe	19 525,33	11 731,27	60,08%
I. Wynik finansowy brutto	47 218,71	-946 164,93	-2003,79%
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	
K. Wynik finansowy netto	47 218,71	-946 164,93	-2003,79%

W 2020 roku przychody ze sprzedaży wzrosły o 3,71 % w stosunku do ubiegłego roku, pomimo mniejszej ilości osobodni. Wynika to z przychodów z Ministerstwa Zdrowia z tytułu umów rezydenckich.

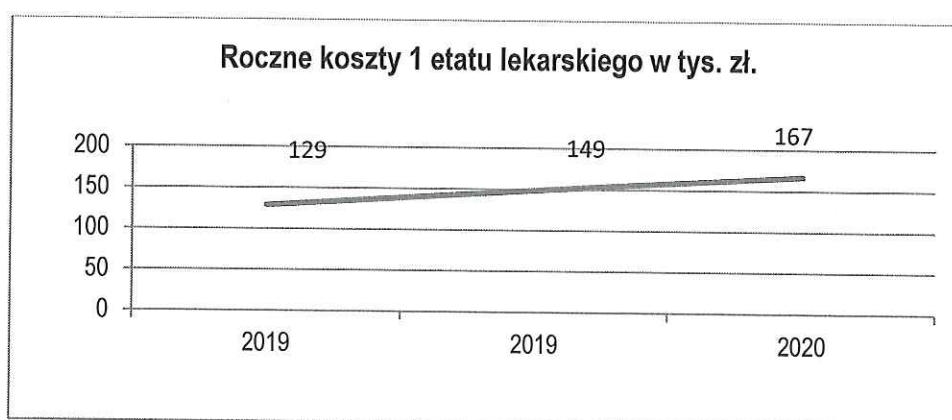
Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 22,7 %. Na tak znaczny procentowy wzrost kosztów działalności operacyjnej złożyły się następujące zdarzenia:

- Darowizny rzeczowe wyposażenia szpitala łącznie 380 tys. zł. (IKEA i Fundacja WOŚP),
- Zwiększone wydatki na zakup niezbędnych materiałów w związku z epidemią COVID-19.
- Zwiększone koszty wynagrodzeń wynikające z realizacji z uregulowań ustawowych w sprawie płacy minimalnej oraz wynagrodzeń w podmiotach leczniczych. A także w związku ze zwiększeniem liczby etatów, głównie pracowników medycznych, w tym etatów lekarskich.

## Koszty opieki lekarskiej

W 2020 roku wzrosło nieznacznie zatrudnienie w grupie lekarzy. Utrzymujący się brak wystarczającej liczby specjalistów psychiatrów powoduje, że oczekiwania finansowe kadry lekarskiej systematycznie rosną. W warunkach rynkowych coraz trudniej jest im sprostać. W najbliższych latach nie należy oczekiwać istotnej poprawy w tym zakresie ponieważ wykształcenie specjalisty trwa wiele lat, a dodatkowo psychiatria dziecięca jest jedną z ostatnich opcji wyboru przez lekarzy rezydentów.

Dotychczasowe propozycje Ministerstwa Zdrowia w sprawie zwiększenia środków na finansowanie kosztów opieki zdrowotnej, w tym kosztów zatrudnienia kadry medycznej znacznie odbiegają od oczekiwań lekarzy, szczególnie lekarzy specjalistów w deficytowych dziedzinach medycyny. Jednostka zmuszona jest finansować wzrost kosztów opieki lekarskiej kosztem niższego wzrostu wynagrodzeń innych grup pracowników.



Poniżej zaprezentowano zmiany w kosztach opieki lekarskiej na przestrzeni kilku ostatnich lat.

W związku z tym, że w 2019 realizowany był zdecydowanie niższy kontrakt (66 łóżek – spadek o 20% w porównaniu do I półrocza 2018 roku), przy niższym zatrudnieniu lekarzy o 2,5, koszty opieki lekarskiej zmniejszyły się o 12%. Nadal jednak koszty opieki lekarskiej stanowią 15% wszystkich kosztów operacyjnych.

	2017	2018	2019	2020
całkowite koszty opieki lekarskiej	1270	1276	1116	1412
etaty lekarskie	10,48	9,91	7,50	8,45
koszty działalności operacyjnej	7323	7558	7400	9079
procentowy udział opieki lekarskiej	17,34%	16,88%	15,08%	15,55%

## Finasowanie świadczeń

Poziom finansowania świadczeń przez NFZ w 2020 roku utrzymał się na poziomie drugiego półrocza 2019 roku. Pomimo wzrostu średniej rocznej wyceny osobodnia o 35 zł. poziom finansowania świadczeń nawet w przypadku wykonania w całości kontraktu nie pokrywa rzeczywistych kosztów osobodnia przede wszystkim w związku ze stale rosnącymi kosztami pracy. Dodatkowo w 2020 roku z powodu pandemii COVID- 19 nastąpił spadek przyjęć pacjentów o 2800 osobodni. Dlatego dla porównania poziomu finansowania osobodnia przyjęto teoretycznie wykonanie kontraktu. Nawet przy realizacji w pełni zakontraktowanej liczby osobodni strata oddziału psychiatrycznego wyniosłaby 330 tys. złotych.

### Porównanie finansowania kosztów osobodnia w opiece całodobowej w 2019 r. i 2020 r.

w zł.

Świadczenia całodobowe	2019	2020	dynamika
<b>Wartość kontraktu z NFZ: w tym</b>	<b>7 129 090</b>	<b>7 733 687</b>	<b>108,48%</b>
a) kontrakt oddział	6 686 064	7 087 136	106,00%
b) kontrakt pielęgniarstwa	443 026	566 773	127,93%
<b>Przychody z kontraktu NFZ: z tego</b>	<b>7 122 911</b>	<b>7 043 418</b>	<b>98,88%</b>
a) realizacja kontrakt oddział	6 679 885	6 536 593	97,85%
b) realizacja kontrakt pielęgniarstwa	443 026	506 825	114,40%
<b>Koszty oddziału</b>	<b>7 231 454</b>	<b>8 378 357</b>	<b>115,86%</b>
osobodni zakontraktowane	24 090	24 090	100,00%
osobodni wykonane **	24 155	21 292	88,15%
koszt osobodnia	299	348	116,17%
cena za 1 punkt	13	13	100,00%
<b>OSOBODZIEN NFZ</b>	<b>296</b>	<b>334</b>	<b>112,84%</b>
Niedofinansowanie osobodnia	-3	-14	408,11%
Niedofinansowanie za rok	-81 574	-332 297	407,36%

\*\* spadek wykonania kontraktu w związku z COVID 19

Zestawienie wybranych danych finansowych		2019	2020
<b>A.</b>	<b>PRZYCHODY</b>	<b>7 495 767,82</b>	<b>7 495 767,82</b>
	<i>% rocznie</i>	<b>104,88%</b>	<b>100,00%</b>
	w tym: Przychody netto ze sprzedaży	7 248 217,10	7 517 135,61
	<i>% rocznie</i>	<b>104,30%</b>	<b>103,71%</b>
<b>B.</b>	<b>KOSZTY</b>	<b>7 448 549,11</b>	<b>9 092 725,09</b>
	<i>% rocznie</i>	<b>98,44%</b>	<b>122,07%</b>
<b>B.1</b>	<b>KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>7 400 292,19</b>	<b>9 079 824,80</b>
<b>B.1.1.</b>	<b>WYNAGRODZENIA</b>	<b>4 838 731,00</b>	<b>5 870 981,18</b>
	w tym lekarze	629 991,58	939 982,90
	<i>udział % w kosztach dz.operac.</i>	<b>65,39%</b>	<b>64,66%</b>
	<b>przeciętne zatrudnienie , w tym</b>	<b>89,19</b>	<b>92,95</b>
	medyczni	73,20	76,67
	w tym lekarze etatowi( bez urlopów macierzyńskich)	3,80	4,73
	pozostali	15,99	16,28
<b>B.2.</b>	<b>KOSZTY USŁUG MEDYCZNYCH</b>	<b>721 776,82</b>	<b>770 588,76</b>
	stawka na osobodzień	29,88	36,19
	<i>udział % w kosztach operacyjnych</i>	<b>14,92%</b>	<b>13,13%</b>
<b>B.2.1</b>	<b>KOSZTY ZLECEŃ LEKARSKICH DIAGNOSTYKA</b>	<b>42 827,72</b>	<b>54 384,15</b>
<b>B.2.2.</b>	<b>Koszty lekarzy kontraktowych:</b>	<b>485 775,00</b>	<b>472 300,00</b>
	<i>lekarze kontraktowi</i>	68 670,00	63 540,00
	<i>lekarze kontraktowi w etatach</i>	0,38	0,47
	<i>dyżury medyczne</i>	417105	408760
	<i>lekarze dyżurni w etatach</i>	3,32	3,25
	<b>Analiza kosztów lekarzy</b>		
	<b>ETATY MEDYCZE RAZEM</b>	<b>76,90</b>	<b>80,39</b>
	w tym lekarze	7,50	8,45
	<b>KOSZTY ZATRUDNIENIA RAZEM E+CP+ZUS</b>	<b>5 324 506,00</b>	<b>6 343 281,18</b>
	<b>KOSZTY LEKARZY</b>	<b>1 115 766,58</b>	<b>1 412 282,90</b>
<b>B.3</b>	<b>USŁUGI ŻYWIENIA</b>	<b>406 268,16</b>	<b>377 263,88</b>
	<i>udział % w kosztach dz. operac.</i>	<b>5,49%</b>	<b>4,15%</b>
	stawka na osobodzień	<b>16,82</b>	<b>17,72</b>
<b>B.4.</b>	<b>AMORTYZACJA</b>	<b>379678,13</b>	<b>383136,94</b>
<b>C.</b>	<b>WYNIK FINANSOWY NETTO</b>	<b>47 218,71</b>	<b>-946 164,93</b>
	<i>skumulowany wynik 2012 do 2018</i>	332 472,70	-613 692,23
<b>D.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>8648887,33</b>	<b>8272439,07</b>
	<i>w tym środki trwałe</i>	8 648 887,33	8 272 439,07
<b>E.</b>	<b>AKTYWA</b>		
	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1 086 979,12</b>	<b>1 687 759,58</b>
	<i>w tym: należności krótkoterminowe</i>	771 768,44	816 190,09
	<i>w tym: i inwestycje krótkoterminowe</i>	296 480,90	818 381,96
<b>F.</b>	<b>KAPITAŁ(FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>3 618 102,03</b>	<b>2 671 937,10</b>
	<i>w tym : kapitał zapasowy</i>	1 462 514,55	1 509 733,26
	<i>% wzrost kapitału netto</i>	3,23%	-62,67%
	<i>% wzrost kapitału narastająco</i>	31,57%	-31,10%
<b>G.</b>	<b>REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>542 786,04</b>	<b>512 667,55</b>
<b>F.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>827 015,69</b>	<b>827 015,69</b>
	<i>w tym: zobowiązania krótkoterminowe</i>	827 015,69	827 015,69
<b>F.</b>	<b>INWESTYCJE</b>	<b>22 318,35</b>	<b>22 318,35</b>
	<i>w tym dotacje</i>	0,00	0,00
	<i>w tym środki własne</i>	22 318,35	22 318,35



2. Analiza wskaźnikowa, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku ( DZ.U. 2017 poz.832)

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

GRUPA		Wskaźniki za 2020 rok		Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-11,61%	0
		2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-11,47%	0
		3)	Wskaźnik zyskowności aktywów	-9,61%	0
				<b>1.RAZEM</b>	<b>0</b>
2	Wskaźniki płynności	1)	Wskaźnik bieżącej płynności	1,02	8
		2)	Wskaźnik szybkiej płynności	0,99	8
				<b>2.RAZEM:</b>	<b>16</b>
3	Wskaźniki efektywności	1)	Wskaźnik rotacji należności	34,64	3
		2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań	5,25	7
				<b>3.RAZEM:</b>	<b>10</b>
4	Wskaźniki zadłużenia	1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,05%	10
		2)	Wskaźnik wypłacalności	0,78	8
				<b>4.RAZEM:</b>	<b>18</b>
<b>Łączna liczba punktów:</b>					<b>44</b>

W porównaniu do ubiegłego roku łączna liczba punktów spadła się o 16 punktów. W związku z osiągnięciem ujemnego wyniku finansowego Pogorszeniu uległy szczególnie wskaźniki zyskowności, płynności oraz zadłużenia.

**a) Wskaźniki zyskowności**

Ze względu na specyfikę jednostki efektywność sprzedaży jednostek służby zdrowia jest niska, i nie przekracza 6%.

Wskaźnik zyskowności netto świadczy o efektywności działania szpitala. Wskazuje na właściwy stosunek przychodów w stosunku do kosztów. W porównaniu do 2019 roku nastąpiło pogorszenie wskaźników zyskowności. Jednostka osiągnęła stratę finansową i zyskowność na poziomie 12 % .

Poziom wskaźnika zyskowności z działalności operacyjnej świadczy o efektywności działania szpitala biorąc pod uwagę działalność podstawowa i pozostałą . Ze względu na charakter podmiotu nie powinno zakładać się jego maksymalizacji. Poziom wskaźnika

świadczy o możliwości osiągnięcia dodatniego wyniku z działalności operacyjnej na minimalnym poziomie.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o zdolności aktywów do generowania zysku operacyjnego, informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami oraz zdolności do opłacania odsetek od wykorzystywanego kapitału obcego. W 2020 roku wskaźnik przyjmuje wartość ujemną.

#### **b) Wskaźniki płynności**

Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej w analizowanym okresie wskazują na zdolność jednostki do terminowego regulowania wszystkich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących bez konieczności upłynniania części aktywów trwałych. Wskaźnik szybkiej płynności umożliwia ocenę jednostki do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Wysoka wartość wskaźnika na poziomie 1,2 wynika z braku zadłużenia w instytucjach finansowych. Kredyt obrotowy w BGK do wysokości 90 % miesięcznego kontraktu z NFZ nie obciąża istotnie kosztów, zapewnia jedynie okresowe zapotrzebowanie na środki finansowe w związku z wypłatą wynagrodzeń.

Wskaźnik szybkiej płynności umożliwia ocenę jednostki do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Z punktu widzenia oceny działania jest jednym z najważniejszych wskaźników. Optymalna wartość wskaźnika powinna kształtować się w przedziale 1,0 do 1,2. Wartość wskaźnika niższa niż 0,9 informuje o zagrożeniu zdolności do terminowego regulowania bieżących zobowiązań, W przypadku Centrum oba wskaźniki przyjmują w 2020 bezpieczne wielkości.

#### **c) Wskaźniki efektywności**

Wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach jednostka spłaca zobowiązania, odnawia zapasy oraz otrzymuje należności z tytułu wykonania świadczeń.

Wskaźnik rotacji należności w przypadku szpitala, dla którego jedynym płatnikiem jest NFZ odzwierciedla miesięczny okres rozliczeniowy z płatnikiem (1/12) kontraktu. W jednostce od lat utrzymuje się na poziomie 30 do 32 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań jest jednym z podstawowych wskaźników oceny sytuacji finansowej. W jednostce wartość wskaźnika nie przekracza 6 dni, co świadczy o zdolności regulowania wszystkich zobowiązań bez zbędnej zwłoki.

#### **d) Wskaźniki zadłużenia**

Wskaźniki zadłużenia pozwalają wnioskować o zadłużeniu jednostki, strukturze tego zadłużenia i o zdolności do obsługi tego zadłużenia.

Wskaźnik zadłużenia aktywów nie powinien przekraczać 65%. W przypadku jednostki w całym badanym okresie nie przekracza 22% co w korespondencji do wskaźników płynności świadczy o wiarygodności jednostki.

Wskaźnik wypłacalności wskazuje o zdolności do regulowania zobowiązań wynosi 0,78, co świadczy o zdolności regulowania zobowiązań. Wielkości rekomendowane przez Ministerstwo Zdrowia powinny wynosić do 1,00 i nie powinny przekraczać 4.

### III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

#### 1. Założenia przyjęte do opracowania prognozy na lata 2021-2023

Prognozę opracowano przyjmując następujące zasadnicze założenia:

- Zachowanie całodobowej opieki psychiatrycznej jako przeważającej działalności jednostki,
- Wdrożenie zmian organizacyjnych zgodnie z założeniami reformy psychiatrii dzieci i młodzieży, która zakłada się powstanie Ośrodka Wysokospecjalistycznej Całodobowej Opieki Psychiatrycznej. Nasza placówka posiada najlepsze warunki w województwie do spełnienia wymagań formalnych dotyczących w/w Ośrodka. Uzyskanie takiego statusu jest więc realne co stworzy nowe możliwości rozwojowe na następne lata.
- Utrzymanie w latach 2021-2023 obsady lekarskiej na poziomie pozwalającym realizację kontraktu na poziomie 80 łóżek, lub równoważnych finansowo świadczeń opieki całodobowej oraz dziennej i opieki środowiskowej
- Możliwość zwiększenia wyceny świadczeń w związku z realizacją polityki Ministerstwa Zdrowia o zwiększaniu poziomu finansowania psychiatrii, oraz analiz dokonywanych przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji.

#### 2. Prognoza wyników na lata 2021-2023

##### Prognoza przychodów

w tys. zł.

lata prognozy		2020	2021	2022	2023
<b>PRZYCHODY OGÓŁEM, w tym:</b>		<b>8 146</b>	<b>10 754</b>	<b>12 642</b>	<b>13 172</b>
% wzrost		8,67%	32,02%	55,19%	22,48%
1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	7 516	10 403	12 410	12 940
% wzrost		3,68%	38,41%	65,11%	24,39%
2.	Przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne	630	351	232	232
% wzrost		155,06%	-44,29%	-63,17%	-33,90%

w tym:

- prognoza kontraktu z NFZ

w tys. zł.

lata prognozy		2020	2021	2022	2023
<b>Prognozowana wysokość kontraktu NFZ, w tym:</b>		<b>7 245</b>	<b>10 133</b>	<b>12 130</b>	<b>12 650</b>
I.	Świadczenia ambulatoryjne w Poradni Zdrowia Psychicznego	194	220	350	420
II	Świadczenia całodobowe	6 423	8 100	9 200	9 650
III	COVID-19 + refundacja wzrostu płac w II półroczu	121	823		
IV	Świadczenia dzienne	0	260	1 600	1 600
V	Izba Przyjęć	0	100	300	300
VI	Środki na wzrost płac pielęgniarek	507	630	680	680

Ad. I. Świadczenia ambulatoryjne

Założono systematyczny wzrost liczby świadczeń w Poradni Zdrowia Psychicznego, co spowoduje skrócenie okresu oczekiwania na wizytę z 6 do 4 tygodni.

lata prognozy		2020	2021	2022	2023
I.	<b>Świadczenia ambulatoryjne w Poradni Zdrowia Psychicznego</b>	<b>194</b>	<b>220</b>	<b>350</b>	<b>420</b>
1.	<b>Założenia przyjęte do prognozy</b>				
a.	wzrost poziomu finansowania (zwiększenie wyceny punktowej porad i sesji terapeutycznych)	0,00%	12,00%	36,00%	21,43%
b.	wzrost ilości udzielanych świadczeń (ilości porad i sesji terapeutycznych)	87,50%	0,00%	30,56%	50,00%
2.	<b>Dane statystyczne wykorzystane do oszacowania prognozy</b>				
2.1	Poziom rocznego kontraktu z NFZ ( axb)	197	224	357	425
a.	ilość punktów	15 732	16 000	21 000	25 000
b.	cena za punkt	0,0125	0,0140	0,0170	0,0170
c.	ilość porad	1 800	1 800	2 350	2 700
d.	szacunkowe wykonanie kontraktu	197	220	350	420
2.2	Tygodniowy pracy poradni zdrowia psychicznego	20	30	30	30
a.	Tygodniowy czasu pracy specjalisty dzieci i młodzieży	10	15	15	15
b.	Tygodniowy czasu pracy pozostałych specjalistów	8	8	8	8
c.	Tygodniowy czasu pracy psychologów i psychoterapeutów	14	20	20	20
d.	Ilość gabinetów PZP - średnio	2	2	2	2
2.3	Średni czas oczekiwania na wizytę	5 tygodni	4 tygodnie	4 tygodnie	4 tygodnie

#### Ad. II i III i IV i V Świadczenia całodobowe i dzienne

Zgodnie z założeniami psychiatrii dziecięcej, ilość świadczeń całodobowych będzie się zmniejszać na rzecz świadczeń opieki dziennej i środowiskowej. Dlatego w planie na kolejne 3 lata, złożono że jednostka nie będzie ubiegać się o powrót do kontraktu z 2017 roku na poziomie na 80 łóżek i zgodnie z aktualnym potencjałem kadry lekarskiej pozostanie na poziomie 66 łóżek. Będzie natomiast w ramach III stopnia referencyjności rozwijać równoległe opiekę dzienną a w dalszej perspektywie opiekę środowiskową. Wyceny świadczeń dokonano dla kontraktu na poziomie 66 łóżek przy zachowaniu zasady ostrożności co do wzrostu finansowania świadczeń. Opracowania, które omawiają sposób świadczeń w ramach reformy psychiatrii sygnalizują na wyższy poziom wyceny świadczeń.

Dodatkowo oszacowano przychody z kontraktu w izbie przyjęć. Posiadanie jej jest konieczna dla spełnienia wymagań III stopnia referencyjności. Jednostka posiada izbę przyjęć, którą po uzupełnieniu niezbędnego personelu medycznego, ma zamiar zakontraktować.

Dodatkowo w związku z trwającą epidemią COVID -19 uwzględniono ustawowe zwiększenie kontraktu z tego tytułu o 3% świadczeń całodobowych. Ponadto oszacowano skutki ustawowego wzrostu płacy zasadniczej pracowników jednostki w II półroczu 2021 roku. To skokowy wzrost wynagrodzeń, którego skutki w 2021 roku zostały ostrożnie oszacowane na 580 tys. zł. Bez refundacji tych kosztów istnieje zagrożenie utraty płynności jednostki w ciągu dwóch miesięcy od wprowadzenia regulacji płac.

w tys. zł.

lata prognozy		2020	2021	2022	2023
II	Świadczenia całodobowe	6 423	8 100	9 200	9 650
1.	Założenia przyjęte do prognozy				
a.	wzrost poziomu finansowania ( zwiększenie wyceny punktowej osobodnia )	3,00%	15,00%	15,00%	5,00%
b.	Wykonanie kontraktu	99,00%	99,00%	99,00%	99,00%
2.	Dane statystyczne wykorzystane do oszacowania prognozy				
2.1	Poziom rocznego kontraktu z NFZ ( axb)	6 422	8 190	9 295	9 750
a.	ilość punktów	494 000	630 000	715 000	750 000
b.	cena za punkt	0,0130	0,0130	0,0130	0,0130
c.	ilość osobodni	21 292	24 090	25 000	25 000
d.	szacunkowe wykonanie kontraktu	6 423	8 108	9 202	9 653

W prognozie założono utworzenie oddziału dziennego w III kwartale 2021 roku dla 15 pacjentów tj. na minimalnym poziomie przewidzianym w założeniach reformy. W zależności od potrzeb i możliwości lokalowych przewiduje się systematyczne zwiększenie liczby pacjentów w kolejnych latach.

w tys. zł.

lata prognozy		2020	2021	2022	2023
IV	Świadczenia dzienne	0	260	1 600	1 600
1.	Założenia przyjęte do prognozy				
b.	Wykonanie kontraktu	99,00%	99,00%	99,00%	99,00%
2.	Dane statystyczne wykorzystane do oszacowania prognozy				
2.1	Poziom rocznego kontraktu z NFZ ( axb)	0	200	1 000	1 600
a.	ilość punktów	0	20 250	81 000	135 000
b.	cena za punkt	0,0125	0,0130	0,0130	0,0130
c.	ilość miejsc	15	15	15	25
d.	szacunkowe wykonanie kontraktu	0	263	1 053	1 755

W ramach umowy z NFZ przekazywane są nadal środki przewidziane na wzrost płac pielęgniarek. Założono, że program ten będzie kontynuowany w kolejnych trzech latach, przynajmniej na dotychczasowym poziomie.

w tys. zł.

lata prognozy		2020	2021	2022	2023
VI	Środki na wzrost płac pielęgniarek	507	630	680	680
1.	Założenia przyjęte do prognozy				
a.	wzrost środków zgodnie z rozporządzeniem MZ	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.	Dane statystyczne wykorzystane do oszacowania prognozy				
2.1	Poziom rocznego kontraktu z NFZ	599,3	633,6	686,4	686,4
a.	ilość etatów pielęgniarskich	22,7	24,0	26,0	26,0
b.	Środki na wzrost płac pielęgniarek (1 do 8)	2,2	2,2	2,2	2,2
d.	szacunkowe wykonanie kontraktu 90%	510	630	680	680

- prognoza pozostałych źródeł przychodów ze sprzedaży

lata prognozy		2020	2021	2022	2023
1.	Przychody z Ministerstwa Zdrowia - zgodnie z umową zawartą do 2019 r. na wynagrodzenia rezydentów	226	240	250	260
2.	Czynsze z tytułu najmu mieszkania służbowego i 2-ch domów jednorodzinnych	9	20	20	20
3.	Inna sprzedaż, w tym z umowy z Starostwem Powiatowym - zwrot kosztów eksploatacji budynku szkolnego oraz umowy za usługi szkoleniowe na rzecz innych podmiotów	36	10	10	10
<b>RAZEM</b>		<b>271</b>	<b>270</b>	<b>280</b>	<b>290</b>

w tys. zł.

Prognoza kosztów

Wynagrodzenia wraz z pochodnymi stanowią najważniejszą pozycję kosztów działalności operacyjnej wynoszącą średnio 64 % . Koszty wynagrodzeń wyliczono na podstawie prognozy zatrudnienia w kolejnych latach oraz wzrostu wysokości wynagrodzeń wynikającego z przepisów prawa oraz uwarunkowań rynku.

-Prognoza przeciętnego zatrudnienia

lata prognozy		2020	2021	2022	2023
Przeciętne zatrudnienie w etatach, w tym:		92,9	97,5	102,0	102,0
1.	Administracja	6,3	7,0	7,0	7,0
2.	Medyczne: lekarze, pielęgniarki, psychologzy, opiekunowie i terapeuci, sekr. Medyczne	64,1	66,5	70,0	70,0
3.	Pozostali: salowe, obsługa	22,5	24,0	25,0	25,0

- Prognoza kosztów wynagrodzeń i ich pochodnych

lata prognozy		2020	2021	2022	2023
<b>Wynagrodzenia brutto , w tym:</b>		<b>4 929</b>	<b>6 150</b>	<b>7 340</b>	<b>7 600</b>
		120,57%	124,77%	148,91%	123,58%
1	<b>Administracja</b>	<b>480</b>	<b>580</b>	<b>690</b>	<b>700</b>
	<i>przeciętne zatrudnienie, w etatach</i>	6,3	7,0	7,0	7,0
2	<b>Personel medyczny, w tym:</b>	<b>3660</b>	<b>4550</b>	<b>5450</b>	<b>5650</b>
2.1	<b>Lekarze</b>	<b>835</b>	<b>1100</b>	<b>1450</b>	<b>1500</b>
	<i>przeciętne zatrudnienie, w etatach</i>	4,7	5,5	6,0	6,0
2.2	<b>Pielęgniarki, w tym:</b>	<b>1490</b>	<b>1850</b>	<b>2200</b>	<b>2250</b>
	środkami z NFZ	507	630	680	680
	środkami własnymi	983	970	970	970
	<i>przeciętne zatrudnienie, w etatach</i>	22,7	24,0	26,0	26,0
2.3	<b>Pozostałe medyczne</b>	<b>1335</b>	<b>1600</b>	<b>1800</b>	<b>1900</b>
	<i>przeciętne zatrudnienie, w etatach</i>	36,7	37,0	38,0	38,0
3	<b>Pozostałe wynagrodzenia, w tym:</b>	<b>789</b>	<b>1020</b>	<b>1200</b>	<b>1250</b>

w tys. zł.

	Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę	686	830	970	980
	<i>przeciętne zatrudnienie, w etatach</i>	22,5	24,0	25,0	25,0
	Wynagrodzenia z tytułu umów cywilno prawnych	103	190	230	270

Wzrost poziomu zatrudnienia wynika z konieczności zapewnienia niezbędnego personelu w oddziale dziennym oraz izbie przyjęć. Część kadry medycznej zostanie zatrudniona także w ramach umów kontraktowych.

w tys. zł.

lata prognozy		2020	2021	2022	2023
<b>Ubezpieczenia społecznie i inne świadczenia pracownicze</b>		<b>1 144</b>	<b>1 450</b>	<b>1 708</b>	<b>1 760</b>
		124,89%	126,75%	149,30%	121,38%
1	Składki ZUS , PPK	942	1230	1468	1520
2	Odpis na ZFŚS	184	190	210	210
3	Koszty kursów, szkoleń	7	15	15	15
4	Pozostałe świadczenia	11	15	15	15

- Prognoza kosztów materiałów energii

w tys.

lata prognozy		2020	2021	2022	2023
<b>Zużycie materiałów i energii, z tego:</b>		<b>1 025</b>	<b>810</b>	<b>880</b>	<b>910</b>
		200,59%	79,02%	85,85%	112,35%
1	Leki (w tym krew i preparaty krwiopochodne)	64	75	80	80
2	Materiały opatrunkowe i sprzęt jednorazowy	15	28	30	30
3	Środki czystości	60	60	60	60
4	Materiały biurowe i druki	18	25	35	35
5	Woda	20	35	40	50
6	Gaz ziemny	300	350	360	360
7	Zakup wyposażenia	363	40	40	40
8	Materiały do terapii	8	10	12	15
9	Materiały do remontów i konserwacji	25	30	40	40
10	Paliwo	9	10	15	20
11	Pozostałe koszty materiałowe	58	52	58	60
12	Energia elektryczna	85	95	110	120

- Prognoza kosztów usług obcych

w tys.

lata prognozy		2020	2021	2022	2023
<b>Usługi obce, z tego:</b>		<b>1 496</b>	<b>1 780</b>	<b>2 045</b>	<b>2 090</b>
		106,78%	118,98%	136,70%	117,42%
1	transportowe	3	10	15	20
2	remontowo-konserwacyjne	0	20	30	30
3	wyżywienie chorych	410	500	540	540

4	pocztowo - telekomunikacyjne	22	30	30	30
5	medyczne obce, w tym:	820	880	1090	1130
5.1	<b>kontrakty i konsultacje lekarskie</b>	<b>473</b>	<b>460</b>	<b>650</b>	<b>700</b>
5.2	pozostałe kontrakty	293	350	360	350
5.3	pozostałe	54	70	80	80
6	czynsze oraz usługi związane z najmem, dzierżawą nieruchomości oraz zarządzaniem nieruchomościami	23	100	100	100
7	pozostałe usługi obce	218	240	240	240

- Prognoza podatków i pozostałych kosztów rodzajowych

lata prognozy		w tys.			
		2020	2021	2022	2023
<b>Podatki i opłaty, z tego:</b>		<b>82</b>	<b>90</b>	<b>90</b>	<b>90</b>
		<i>102,50%</i>	<i>109,76%</i>	<i>109,76%</i>	<i>100,00%</i>
1	Podatek od nieruchomości	81	89	89	89
2	Wpłaty na PFRON	0	0	0	0
3	Inne	1	1	1	1

lata prognozy		w tys. zł.			
		2020	2021	2022	2023
<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>		<b>22</b>	<b>31</b>	<b>33</b>	<b>35</b>
		<i>88,00%</i>	<i>140,91%</i>	<i>150,00%</i>	<i>112,90%</i>
1	ubezpieczenia OC i majątkowe	14	16	18	20
2	koszty podróży służbowych	2	5	5	5
3	pozostałe koszty	6	10	10	10



W oparciu o zaprezentowane dane dotyczące głównych pozycji przychodów i kosztów sporządzono prognozę wyników na lata 2021 – 2023 zapewniającego bilansowanie się jednostki.

### **Rachunek zysków i strat (w zł)**

Rachunek zysków i strat		w zł.			
Rachunek zysków i strat	2 020	2 021	2 022	2 023	
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>7 517 136</b>	<b>10 403 000</b>	<b>12 410 000</b>	<b>12 940 000</b>	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	7 517 136	10 403 000	12 410 000	12 940 000	
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	
<b>B. Koszty Działalności operacyjnej</b>	<b>9 079 825</b>	<b>10 711 000</b>	<b>12 516 000</b>	<b>12 925 000</b>	
I. Amortyzacja	383 137	400 000	420 000	440 000	
II. Zużycie materiałów i energii	1 024 945	810 000	880 000	910 000	
III. Usługi obce	1 495 598	1 780 000	2 045 000	2 090 000	
IV. Podatki i opłaty	81 853	90 000	90 000	90 000	
V. Wynagrodzenia	4 929 316	6 150 000	7 340 000	7 600 000	
VI. Ubezpieczenia Społeczne i inne świadczenia	1 143 192	1 450 000	1 708 000	1 760 000	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	21 784	31 000	33 000	35 000	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
<b>C. Wynik na sprzedaży (A-B)</b>	<b>-1 562 689</b>	<b>-308 000</b>	<b>-106 000</b>	<b>15 000</b>	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>629 105</b>	<b>350 000</b>	<b>230 000</b>	<b>230 000</b>	
I. Dotacje	200 182	200 000	200 000	200 000	
II. Pozostałe przychody operacyjne	428 923	150 000	30 000	30 000	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 169</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	
<b>F. Wynik na działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-934 753</b>	<b>37 000</b>	<b>119 000</b>	<b>240 000</b>	
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>319</b>	<b>1 000</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>	
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>11 731</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>	
<b>I. Wynik finansowy brutto (F+G-H)</b>	<b>-946 165</b>	<b>23 000</b>	<b>106 000</b>	<b>227 000</b>	
J. Podatek dochodowy	0	0	0	0	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	
<b>L. Wynik finansowy netto (I-J-K)</b>	<b>-946 165</b>	<b>23 000</b>	<b>106 000</b>	<b>227 000</b>	

**Bilans w zł)**

BILANS	2 020	2 021	2 022	2 023
<b>AKTYWA</b>				
<b>A. Aktywa trwałe (I+II+III+IV+V)</b>	<b>8 272 439</b>	<b>7 906 949</b>	<b>7 586 143</b>	<b>7 585 643</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	9 719	12 000	61 938	61 938
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe i WNIP (1+2+3)</b>	<b>8 262 720</b>	<b>7 894 949</b>	<b>7 524 205</b>	<b>7 523 705</b>
<b>1. Środki Trwałe</b>	<b>8 262 720</b>	<b>7 894 949</b>	<b>7 524 205</b>	<b>7 523 705</b>
a. grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	11 818	11 818	11 818	11 818
b. budynki i budowle	7 646 991	7 366 177	7 085 177	7 085 177
c. urządzenia techniczne i maszyny	600 328	509 209	421 209	421 209
d. środki transportu	0	0	0	0
e. inne środki trwałe	3 584	7 744	6 000	5 500
<b>2. Środki trwałe w budowie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Długoterminowa rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B. Aktywa obrotowe (I+II+III+IV)</b>	<b>1 687 760</b>	<b>1 529 988</b>	<b>1 736 794</b>	<b>1 774 294</b>
I. Zapasy ( materiały)	40 549	40 000	50 000	50 000
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>816 190</b>	<b>945 000</b>	<b>1 110 000</b>	<b>1 150 000</b>
a. z tytułu dostaw i usług	711 646	845 000	1 010 000	1 050 000
b. publicznoprawne	0	0	0	0
c. inne	104 544	100 000	100 000	100 000
d. dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe ( środki pieniężne)</b>	<b>818 382</b>	<b>529 988</b>	<b>561 794</b>	<b>559 294</b>
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>12 639</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>
<b>Aktywa razem (A+B)</b>	<b>9 960 199</b>	<b>9 436 937</b>	<b>9 322 937</b>	<b>9 359 937</b>
<b>PASYWA</b>				
<b>C. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>2 671 937</b>	<b>2 694 937</b>	<b>2 800 937</b>	<b>3 027 937</b>
I. Fundusz założycielski	2 108 369	2 108 369	2 108 369	2 108 369
II. Fundusz zakładu	1 509 733	563 568	586 568	692 568
III. Kapitał z aktualizacji wyceny				
VI. Wynik lat ubiegłych				
IV. Wynik finansowy netto bieżącego okresu	-946 165	23 000	106 000	227 000
<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (I+II+III+IV)</b>	<b>7 288 262</b>	<b>6 742 000</b>	<b>6 522 000</b>	<b>6 332 000</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	512 668	560 000	580 000	580 000
w tym krótkoterminowe	62 975	140 000	140 000	140 000
II. Zobowiązania długoterminowe (1+2)	0	0	0	0
1. Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
2. Pozostałe	0	0	0	0
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe (1+2)</b>	<b>1 583 826</b>	<b>1 192 000</b>	<b>1 152 000</b>	<b>1 162 000</b>
1. Wobec pozostałych jednostek	1 419 280	1 032 000	982 000	982 000
a Kredyty i pożyczki	600 000	100 000	0	0
b. Z tytułu dostaw i usług	106 701	150 000	160 000	160 000
c. publicznoprawne w tym PFRON	362 846	400 000	420 000	420 000
d. wynagrodzeń	349 733	380 000	400 000	400 000
e. Inne	0	2 000	2 000	2 000
2. Fundusze specjalne	164 546	160 000	170 000	180 000
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>5 191 768</b>	<b>4 990 000</b>	<b>4 790 000</b>	<b>4 590 000</b>
<b>Pasywa razem (C+D)</b>	<b>9 960 199</b>	<b>9 436 937</b>	<b>9 322 937</b>	<b>9 359 937</b>

## Analiza wskaźnikowa

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO- FINANSOWE		2 020	2 021	2 022	2 023
<b>1</b>	<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>				
1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-11,61%	0,21%	0,84%	1,72%
2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-11,47%	0,34%	0,94%	1,82%
3)	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-9,61%	0,24%	1,13%	2,43%
<b>2.</b>	<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>				
1)	Wskaźnik bieżącej płynności	1,02	1,14	1,33	1,35
2)	Wskaźnik szybkiej płynności	0,99	1,11	1,29	1,31
<b>3.</b>	<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>				
1)	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,64	27,31	27,28	29,05
2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)	5,25	4,50	4,56	4,51
<b>4.</b>	<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>				
1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,05%	18,57%	18,58%	18,61%
2)	Wskaźnik wypłacalności	0,78	0,65	0,62	0,58

OCENA		2020	2021	2022	2023
<b>1</b>	<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>				
1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	3	3
2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	3	3
3)	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	3	3	4
	<b>1 .Razem</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
<b>2.</b>	<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>				
1)	Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	8	8
2)	Wskaźnik szybkiej płynności	8	13	13	13
	<b>2 .Razem</b>	<b>16</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	<b>21</b>
<b>3.</b>	<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>				
1)	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)	7	7	7	7
	<b>3 .Razem</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>4.</b>	<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>				
1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
2)	Wskaźnik wypłacalności	8	8	8	8
	<b>4 .Razem</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
	<b>Łączna wartość punktów</b>	<b>44</b>	<b>58</b>	<b>58</b>	<b>59</b>

### a) Wskaźniki zyskowności

Ze względu na specyfikę jednostki efektywność sprzedaży jednostek służby zdrowia jest niska, i nie przekracza 6%.

Z założonej prognozy wynika, że od 2021 roku istnieje szanse na zbilansowanie przychodów i kosztów i ustabilizowanie poziomu zyskowności na minimalnym poziomie oraz poprawę wszystkich wskaźników zyskowności począwszy od 2021 roku.

### b) Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej w perspektywie kolejnych trzech lat wskazują na zdolność jednostki do terminowego regulowania wszystkich bieżących zobowiązań. Jednostka posiada kredyt w rachunku obrotowym, co zapewnia jej płynności finansowa do czasu osiągnięcia stabilności finansowej.

### c) Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach jednostka spłaca zobowiązania, odnawia zapasy oraz otrzymuje należności z tytułu wykonania świadczeń.

Wskaźnik rotacji należności. utrzymuje się na poziomie około 30 dni w całym analizowanym okresie.

Wskaźnik rotacji zobowiązań jest jednym z podstawowych wskaźników oceny sytuacji finansowej. W jednostce wartość wskaźnika nie przekracza 6 dni, co świadczy o zdolności regulowania wszystkich zobowiązań bez zbędnej zwłoki.

d) **Wskaźniki zadłużenia** pozwalają wnioskować o zadłużeniu jednostki, strukturze tego zadłużenia i o zdolności do obsługi tego zadłużenia.

Wskaźnik zadłużenia aktywów nie powinien przekraczać 65%. W przypadku jednostki w całym badanym okresie nie przekracza 19% co w korespondencji do wskaźników płynności świadczy o wiarygodności jednostki.

Wskaźnik wypłacalności wskazuje o zdolności do regulowania zobowiązań wynosi od 0,6 do 0,8 co świadczy o zdolności regulowania zobowiązań. Wielkości rekomendowane przez Ministerstwo Zdrowia powinny wynosić do 1,00 i nie powinny przekraczać 4.

Ocena punktowa wskaźników ekonomiczno- finansowych dokonana na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz.832) wskazuje, że zbilansowanie jednostki nawet minimalnym poziomie zapewni prawidłowe działanie podmiotu. Przy braku zadłużenia w instytucjach publicznych pozostaje będzie zapewniona obsługa wszystkich zobowiązań i systematyczne zmniejszanie wysokości oraz okresów wykorzystywania. kredytu obrotowego

### 3. Analiza SWOT

Szanse	Zagrożenia
<ul style="list-style-type: none"> <li>- brak w regionie szpitali udzielających konkurencyjnych świadczeń zdrowotnych,</li> <li>- dobra współpraca z samorządem wojewódzkim,</li> <li>- priorytetowe znaczenie leczenia dzieci i młodzieży w polityce prozdrowotnej kraju,</li> <li>- zapotrzebowanie na nowe poza szpitalne formy świadczenia z zakresu psychiatrii dzieci i młodzieży,</li> <li>- posiadanie akredytacji na prowadzenie specjalizacji w dziedzinie psychiatrii dzieci i młodzieży.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zbyt niski udział środków finansowych na opiekę zdrowotną w PKB,</li> <li>- dominująca pozycja NFZ w negocjacjach o świadczenie usług medycznych,</li> <li>- brak wyspecjalizowanej kadry medycznej na rynku ogólnopolskim, a szczególnie w województwie lubuskim,</li> <li>- wystąpienie roszczeń płacowych przez deficytowe grupy pracowników,</li> <li>- pogorszenie wskaźników zyskowności,</li> <li>- możliwość powstania konkurencyjnych ośrodków niestacjonarnej opieki psychiatrycznej.</li> </ul>
Silne strony	Słabe strony
<ul style="list-style-type: none"> <li>- lokalizacja w zespole pałacowo-parkowym, sprzyjająca leczeniu i rehabilitacji zdrowia psychicznego,</li> <li>- posiadanie zaplecza rekreacyjno-sportowego oraz fizykoterapii,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ograniczenia związane z prowadzeniem działalności u obiektu zabytkowym,</li> <li>- wysokie koszty utrzymania obiektów,</li> <li>- trudności z utrzymaniem zatrudnienia wyspecjalizowanej kadry medycznej</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- wykwalifikowana i zaangażowana kadra,</li> <li>- realizacja programu dostosowawczego oraz innych inwestycji i remontów,</li> <li>- poprawiające się warunki techniczne świadczonych usług,</li> <li>- utrwalona pozycja na rynku usług medycznych w zakresie psychiatrii dzieci i młodzieży,</li> <li>- sprawne zarządzanie, przejrzystość i spójność struktury organizacji szpitala.</li> <li>- wspieranie procesu doksztalcania pracowników,</li> <li>- zorientowanie na zadowolenie pacjentów.</li> </ul>	<p>gwarantującym zakontraktowanie usług na pożądanym poziomie,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zwiększone ryzyko wystąpienia zdarzeń niepożądanych (wypadków) w związku z leczeniem dzieci i młodzieży,</li> <li>- znaczna rotacja kadry,</li> <li>- brak bezpośredniej bliskości ośrodków diagnostycznych i opieki specjalistycznej w innych dziedzinach medycznych.</li> </ul>
---	---

#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.**

Ogromnym wyzwaniem dla naszej placówki jest stały wzrost kosztów jej funkcjonowania, w tym w szczególności wzrost wynagrodzeń pracowników, który nie jest automatycznie kompensowany przez wzrost finansowania ze strony NFZ.

Ustawa z dnia 28 maja 2021 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1104) opublikowana dn. 21.06.2021 r. wprowadziła regulacje, które powodują znaczny wzrost wynagrodzeń pracowników, co negatywnie odbija się na finansach placówki.

Poważnym obciążeniem jest dla nas także wysoki wzrost płacy minimalnej. Podpisany z NFZ kontrakt nie uwzględnia automatycznej korekty finansowania o kwotę wynikającą ze wzrostu kosztów placówki spowodowanego ustawowym wzrostem płacy minimalnej. Pogłębia to problemy finansowe, który będą jeszcze poważniejsze, jeżeli wzrost wynagrodzenia minimalnego nie będzie automatycznie kompensowany przez NFZ.

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 8 lutego 2017 r. w sprawie Narodowego Programu Ochrony Zdrowia Psychicznego na lata 2017–2022 (Dz.U.2017.458) określa kierunki zmian i warunki rozwoju psychiatrycznej opieki zdrowotnej. Celem programu jest upowszechnienie środowiskowego modelu psychicznej opieki zdrowotnej, wspieranie i monitorowanie procesu tworzenia sieci Centrów Zdrowia Psychicznego oraz placówek psychiatrycznej opieki zdrowotnej dla dzieci i młodzieży.

W tym kontekście istotna jest dla naszej placówki możliwość przekształcenia jednostki w Ośrodek Wysokospecjalistycznej Całodobowej Opieki Psychiatrycznej – III poziom referencyjny. Powstawanie takich ośrodków, co najmniej jednego w każdym województwie, przewiduje reforma systemu ochrony zdrowia psychicznego dzieci i młodzieży, której założenia przedstawione zostały w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 14 sierpnia 2019 r. W skład Ośrodka wchodzić mają:

1. Poradnia zdrowia psychicznego dla dzieci i młodzieży
2. Oddział dzienny psychiatryczny rehabilitacyjny dla dzieci i młodzieży.
3. Izba przyjęć lub szpitalny oddział ratunkowy
4. Oddział psychiatryczny dla dzieci i młodzieży

Posiadanie już obecnie w strukturze całodobowego oddziału psychiatrycznego dla dzieci i młodzieży oraz poradni zdrowia psychicznego ułatwi organizację III poziomu referencyjnego w naszej placówce. Przejęcie przez naszą placówkę roli III poziomu referencyjnego, powinno poprawić sytuację finansową w związku z tym, że jak nas poinformował NFZ, Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji (AOTMiT) wydała komunikat w sprawie nowej wyceny świadczeń. Zgodnie z tym komunikatem, planowany jest wzrost taryf świadczeń na poziomie od 35% do 40 %. Zgodnie z otrzymaną informacją, niezwłocznie po ukazaniu się aktów prawnych dotyczących wprowadzenia planowanych zmian, ogłoszone zostaną postępowania konkursowe na utworzenie nowych poziomów referencyjnych. Jeżeli finansowanie wzrośnie tak znacznie jak zapowiada to AOTMiT, realne jest osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego i uzyskanie stabilności finansowej naszej placówki.

Ważnym elementem w rozwoju Centrum jest możliwość utworzenia Środowiskowego Centrum Zdrowia Psychicznego dla dzieci i młodzieży w ramach projektu finansowanego z osi IV Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój: „Innowacje społeczne i współpraca międzynarodowa” W roku 2020 złożony został projekt, na którego realizację otrzymamy w latach 2021 - 2023, kwotę 12.903.539,44 zł. Pozwoli nam to na utworzenie i sfinansowanie w całości ze środków projektowych centrum środowiskowego, który jest także elementem wspomnianej powyżej reformy systemu ochrony zdrowia psychicznego dzieci i młodzieży (poziom referencyjny II). Projekt trwać będzie do połowy roku 2023. W tabeli zaprezentowano budżet projektu dla SP ZOZ CLDiM. Partnerzy biorący udział w projekcie otrzymają w okresie realizacji projektu kwotę 3.823.750,04 zł. Analizy w raporcie finansowym nie obejmują kwoty projektu ze względu na zachowanie porównywalności danych w następujących po sobie okresach.

<b>Budżet Projektu POWER dla SP ZOZ CLDiM</b>					
<b>Kategoria wydatku</b>	<b>2021 r.</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>	<b>Ogółem</b>	<b>Wydatki kwalifikowane</b>
Zadanie 1 - dopracowanie modelu ŚCZP dla DiM i opracowanie indywidualnego planu jego wdrażania	60 000,00	0,00	0,00	60 000,00	60 000,00
Zadanie 2 - ŚCZP DiM - Centrum Koordynacji i Rejestracja	1 792 138,00	1 618 728,00	805 864,00	4 216 730,00	4 216 730,00
Zadanie 4 - ŚCZP DiM - II Poziom referencyjności	1 474 580,00	1 668 696,00	834 348,00	3 977 624,00	3 977 624,00
<b>Koszty bezpośrednie dla Centrum Leczenia Dzieci i Młodzieży w Zaborze</b>	<b>3 326 718,00</b>	<b>3 287 424,00</b>	<b>1 640 212,00</b>	<b>8 254 354,00</b>	<b>8 254 354,00</b>
<b>Koszty pośrednie</b>	<b>332 671,80</b>	<b>328 742,40</b>	<b>164 021,20</b>	<b>825 435,40</b>	<b>825 435,40</b>

Czynnikiem mogącym wpłynąć pozytywnie na sytuację finansową placówki jest zorganizowanie międzynarodowej fundacji, która wesprze Centrum w realizacji wyznaczonych celów merytorycznych oraz pomoże w pozyskiwaniu wyposażenia i środków finansowych na prowadzenie działalności statutowej placówki. Poczyniliśmy już w tym zakresie pierwsze kroki, uzyskując zapewnienie Księcia Pruskiego Franza Fridricha o jego aktywnej pomocy w tworzeniu fundacji oraz organizowanych przez nią przedsięwzięciach. Niestety, ze względu na pandemię COVID-19, rozmowy na ten temat zostały chwilowo zawieszono.

Zabór, 30 czerwca 2021 roku

**DYREKTOR**  
  
*Andrzej Żywień*

