



**DOLNY
ŚLĄSK**

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
za 2021 r.

Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób
Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Anna Bogumiła Madalińska
Data: 2022.06.29 13:47:59
CEST

Sporządził

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Marek Zawada
Data: 2022.06.29 13:55:17
CEST

Dyrektor Zakładu

2022 r.

Ogólna charakterystyka

Raport sporządzono dla Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej (Dz.U.2022.0.633).

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

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U.2017.832)

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym
Borze

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2020-2021

Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny

[w zł]

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie (4-3) [zł]	Dynamika (5:3) [%]
1	2	3	4	5	6
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	5 482 946,37	7 157 881,65	1 674 935,28	30,5%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 482 946,37	7 157 881,65	1 674 935,28	30,5%
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			0,00	
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	5 234 532,61	6 509 525,75	1 274 993,14	24,4%
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	5 234 532,61	6 509 525,75	1 274 993,14	24,4%
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			0,00	
C.	Zysk(strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	248 413,76	648 355,90	399 942,14	161,0%
D.	Koszty sprzedaży			0,00	
E.	Koszty ogólnego zarządu	1 663 979,58	1 539 005,05	-124 974,53	-7,5%
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	-1 415 565,82	-890 649,15	524 916,67	37,1%
G.	Pozostałe przychody operacyjne	289 797,53	409 771,80	119 974,27	41,4%
I.	Zysk z tyt. rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			0,00	
II.	Dotacje	280 784,59	397 245,91	116 461,32	41,5%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			0,00	
IV.	Inne przychody operacyjne	9 012,94	12 525,89	3 512,95	39,0%
H.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	6 871,13	6 871,13	
I.	Strata z tyt. rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			0,00	
III.	Inne koszty operacyjne		6 871,13	6 871,13	
I.	Zysk (strata) z dział. Operacyjnej (F+G-H)	-1 125 768,29	-487 748,48	638 019,81	56,7%
J.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach			0,00	
II.	Odsetki			0,00	
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			0,00	
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			0,00	
V.	Inne			0,00	
K.	Koszty finansowe	9 139,71	20 197,11	11 057,40	121,0%
I.	Odsetki		1 246,48	1 246,48	
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			0,00	
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			0,00	
IV.	Inne	9 139,71	18 950,63	9 810,92	107,3%
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-1 134 908,00	-507 945,59	626 962,41	55,2%
M.	Podatek dochodowy			0,00	
N.	Poz. obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			0,00	
O.	Zysk (strata) netto (L - M -N)	-1 134 908,00	-507 945,59	626 962,41	55,2%
P.	Amortyzacja	266 558,30	273 307,99	0,00	
Q.	Wynik finansowy netto+ amortyzacja (O + P)	--868 349,70	-234 637,60	626 962,41	55,2%

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym
Borze

Ogólny wynik Jednostki za 2021 r. ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 507.945,59 zł. Strata przekracza koszty amortyzacji, która w analizowanym okresie wyniosła 273.307,99 zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 94,59% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 99,66%. Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona w ciężar pozostałych przychodów operacyjnych.

Wzrost przychodów ze sprzedaży spowodowany był odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń pracowników wykonujących zwód medyczny. Ponadto Zakład zaangażował się w wykonywanie szczepień przeciwko COVID-19 które, były finansowane zgodnie z wykonanymi szczepieniami. Narodowy Fundusz Zdrowia w związku z panującą pandemią wprowadził dodatkową opłatę ryczałtowa, 3% za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym uwzględniającym wprowadzenie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego, a następnie stanu epidemii dotyczącą świadczeń udzielanych od dnia 1 lipca 2020.

W związku z ogólnym wzrostem cen leków, materiałów, energii itp., jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami w ostatnich latach zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki. W porównywanych latach przychody osiągnięte przez Zakład nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania szpitala, o powoduje, że wynik na sprzedaży jest ujemny.

Zauważalna jest stała tendencja wzrostowa kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów, usług obcych, a także pozostałych kosztów rodzajowych ,jak również podatki i opłaty.

Przyczyną złej sytuacji finansowej Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze jest niewłaściwa, zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Procedury wycenione są poniżej poziomu opłacalności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor. Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym
Borze

1.1 Bilans

Aktywa[w zł]

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie	Dynamika
				(4-3)	(5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
A	Aktywa trwałe	2 442 728,01	2 350 531,41	-92 196,60	-3,8%
I	Wartości niematerialne i prawne	134 879,09	195 175,66	60 296,57	44,7%
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00	
2	Wartość firmy			0,00	
3	Inne wartości niematerialne i prawne	134 879,09	195 175,66	60 296,57	44,7%
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 307 848,92	2 155 355,75	-152 493,17	-6,6%
1	Środki trwałe	2 233 678,92	2 081 185,75	-152 493,17	-6,8%
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	245 268,00	245 268,00	0,00	0,0%
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 646 130,60	1 534 128,00	-112 002,60	-6,8%
c)	urządzenia techniczne i maszyny	326 220,85	258 178,74	-68 042,11	-20,9%
d)	środki transportu			0,00	
e)	inne środki trwałe	16 059,47	43 611,01	27 551,54	171,6%
2	Środki trwałe w budowie	74 170,00	74 170,00	0,00	0,0%
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00	
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
1	Od jednostek powiązanych			0,00	
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	
3	Od pozostałych jednostek			0,00	
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
1	Nieruchomości			0,00	
2	Wartości niematerialne i prawne			0,00	
3	Długoterminowe aktywa finansowe			0,00	
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00	
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00	
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00	
4	Inne inwestycje długoterminowe			0,00	
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00	

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym
Borze

B	Aktywa obrotowe	614 922,45	932 177,42	317 254,97	51,6%
I	Zapasy	11 351,32	24 828,23	13 476,91	118,7%
1	Materiały	11 351,32	24 828,23	13 476,91	118,7%
2	Półprodukty i produkty w toku			0,00	
3	Produkty gotowe			0,00	
4	Towary			0,00	
5	Zaliczki na dostawy i usługi			0,00	
II	Należności krótkoterminowe	535 661,04	619 524,52	83 863,48	15,7%
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	
-	do 12 miesięcy			0,00	
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	inne			0,00	
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	
-	do 12 miesięcy			0,00	
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	inne			0,00	
3	Należności od pozostałych jednostek	535 661,04	619 524,52	83 863,48	15,7%
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	535 661,04	606 174,82	70 513,78	13,2%
-	do 12 miesięcy	535 661,04	606 174,82	70 513,78	13,2%
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			0,00	
c)	inne		13 349,70	13 349,70	
d)	dochodzone na drodze sądowej			0,00	
III	Inwestycje krótkoterminowe	67 910,09	287 824,67	219 914,58	323,8%
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	67 910,09	287 824,67	219 914,58	323,8%
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			0,00	
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			0,00	
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	67 910,09	287 824,67	219 914,58	323,8%
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	67 910,09	287 824,67	219 914,58	323,8%
-	inne środki pieniężne			0,00	
-	inne aktywa pieniężne			0,00	
2	Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00	
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			0,00	
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			0,00	
D	Udziały (akcje) własne	7 039,06	21 929,82	14 890,76	211,5%
	AKTYWA RAZEM	3 064 689,52	3 304 638,65	239 949,13	7,8%

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym
Borze

Pasywa [w zł]

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	Odchylenie	Dynamika
				(4-3)	(5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
A	Kapitał (fundusz) własny	-1 225 690,36	-869 373,21	356 317,15	29,1%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 364 421,91	1 364 421,91	0,00	0,0%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	4 086,96	4 086,96	0,00	0,0%
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			0,00	
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			0,00	
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 459 291,23	-1 729 936,49	-270 645,26	-18,5%
VI	Zysk (strata) netto	-1 134 908,00	-507 945,59	626 962,41	55,2%
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00	
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 290 379,88	4 174 011,86	-116 368,02	-2,7%
I	Rezerwy na zobowiązania	646 475,00	630 599,00	-15 876,00	-2,5%
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00	
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	646 475,00	630 599,00	-15 876,00	-2,5%
-	- długoterminowa	570 868,00	506 204,00	-64 664,00	-11,3%
-	- krótkoterminowa	75 607,00	124 395,00	48 788,00	64,5%
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	
-	- długoterminowe			0,00	
-	- krótkoterminowe			0,00	
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
1	Wobec jednostek powiązanych			0,00	
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	
a)	a) kredyty i pożyczki			0,00	
b)	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00	
c)	c) inne zobowiązania finansowe			0,00	
d)	d) zobowiązania wekslowe			0,00	
e)	e) inne			0,00	
III	Zobowiązania krótkoterminowe	749 910,15	1 256 872,45	506 962,30	67,6%
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
a)	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	
-	- do 12 miesięcy			0,00	
-	- powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	b) inne			0,00	
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
a)	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	
-	- do 12 miesięcy			0,00	

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym
Borze

-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	inne			0,00	
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	749 701,82	1 256 664,12	506 962,30	67,6%
a)	kredyty i pożyczki		200 000,00	200 000,00	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00	
c)	inne zobowiązania finansowe			0,00	
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	192 687,88	349 074,37	156 386,49	81,2%
-	do 12 miesięcy	192 687,88	349 074,37	156 386,49	81,2%
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			0,00	
f)	zobowiązania wekslowe			0,00	
g)	z tytułu podatków, ceł, ub. społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	306 226,23	389 832,10	83 605,87	27,3%
h)	z tytułu wynagrodzeń	250 787,71	296 977,55	46 189,84	18,4%
i)	inne		20 780,10	20 780,10	
4	Fundusze specjalne	208,33	208,33	0,00	0,0%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 893 994,73	2 286 540,41	-607 454,32	-21,0%
1	Ujemna wartość firmy			0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 893 994,73	2 286 540,41	-607 454,32	-21,0%
-	długoterminowe	2 352 569,03	2 286 536,32	-66 032,71	-2,8%
-	krótkoterminowe	541 425,70	4,09	-541 421,61	-100,0%
	PASYWA RAZEM	3 064 689,52	3 304 638,65	239 949,13	7,8%

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe – stanowią 65,22% aktywów razem. Są to w głównej mierze budynki i budowle, urządzenia techniczne i maszyny, wyposażenie, jak również wartości niematerialne i prawne.

Na pozycję aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie Zakładu, a także inne czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

W pasywach bilansu zanotowaliśmy wzrost kapitałów własnych, jest to związane z pokryciem straty finansowej z roku 2020 przez organ tworzący w kwocie 864.262,74 zł. Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów długoterminowych w roku 2020 i 2021 składały się rozliczenia współmierne do amortyzacji ze środków trwałych i WNiP zakupionych z środków otrzymanych w ramach dotacji lub z funduszy unijnych. Natomiast na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów krótkoterminowych w roku 2020 składały się zaliczki otrzymane z NFZ w ramach finansowania kontraktu do wysokości 1/12. W roku 2021 otrzymana zaliczka została odpracowana w wysokości 413.66,74 zł, pozostała kwota 127.558,96 została nam oddłużona.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym
Borze

1.2 Analiza wskaźnikowa

Lp.	Wyszczególnienie	JM.	Wartość wskaźnika		Ocena punktowa		MAX pkt do uzyskania
			2020	2021	2020	2021	
1.	Wskaźniki zyskowności				0	0	15
1.1	Wskaźnik zyskowności netto	%	-19,7%	-6,7%	0	0	5
1.2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	%	-19,5%	-6,4%	0	0	5
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	%	-74,1%	-15,9%	0	0	5
2.	Wskaźniki płynności				12	12	25
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,74	0,67	4	4	12
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,73	0,66	8	8	13
3.	Wskaźniki efektywności				10	10	10
3.1	Wskaźnik rotacji należności	dni	38	29	3	3	3
3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	dni	13	14	7	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia				8	8	20
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	%	46%	57%	8	8	10
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	-1,14	-2,17	0	0	10
	suma punktów				30	30	70
	% uzyskanych punktów				42,9%	42,9%	100,0%

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego w 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 30 punktów co stanowi 42,86% (70 punktów suma) maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciadla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie jest nastwiony na osiągnięcie zysku tylko na pomoc pacjentom

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024

Założenia prognozy

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital w miarę możliwości pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej przy uwzględnieniu zasady ostrożności, na kolejne trzy lata obrotowe, założono pogorszenie stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki i zwiększenie ujemnego wyniku finansowego.

Podstawą określenia przychodów jest plan finansowy na rok 2022. Do prognozy przychodów na lata 2022-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe formy działalności podmiotu plus nowe, które mamy zamiar otworzyć.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez Zakład Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Zakład nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu udzielanych świadczeń, które są finansowane ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych umów na zajęcia ponadpodstawowe które były realizowane w latach poprzednich.

Głównym źródłem przychodu dla zakładu jest kontrakt z Dolnośląskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia.

Od wielu lat kontraktowane są jedynie :

- na Całodobowym Oddziale Terapii Uzależnień 60,62 łóżka na 70 zarejestrowanych
- na Całodobowym Oddziale Podwójnej Diagnostyki 20,22 łóżka na 30 zarejestrowanych
- na Hostelach dla uzależnionych 3,4 łóżka na 10 zarejestrowanych,

Przyczynia się to do znacznego zaniżenia dochodów w skali całego roku. Jest to kwota 1.301.327,00 zł.

W 2021 i 2022 Zakład dwukrotnie zwracał się do Dolnośląskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ z wnioskiem o zmianę warunków umowy na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień w trybie przewidzianym w paragrafie 43 ust.1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 08.09.2015 roku poprzez modyfikację zapisów

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym
Borze

zawartych w załączniku nr 1 określającym zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych. Wnioskowaliśmy o przeniesienie z dniem 01.02.2022 roku limitu określonego dla zakresu świadczeń medycznych- leczenie uzależnień stacjonarne- z komórki Całodobowy Oddział Terapii Uzależnień do komórki Całodobowego Oddziału Podwójnej Diagnostyki. Wniosek motywowaliśmy koniecznością dokonania zmian podstaw formalno-prawnych działalności polegających zmniejszeniu o 20 łóżek dostępnych na oddziale COTU przy jednoczesnym zwiększeniu o 20 łóżek dostępnych na oddziale COPD. Biorąc pod uwagę różnicę w wycenie tych dwóch świadczeń podniosłoby to uzyskiwane przychody o kwotę około 139.868,00 zł. Ponadto proponowane zmiany będą miały wpływ na polepszenie dostępności świadczeń zdrowotnych z zakresu leczenia uzależnienia od substancji psychoaktywnych ze współistniejącymi zaburzeniami psychiatrycznymi (podwójna diagnoza) dla pacjentów całego kraju poprzez skrócenie czasu oczekiwania na udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Działania te zostały podjęte wobec faktu braku ogłoszenia nowego konkursu na świadczenia finansowane przez Dolnośląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia. Ponieważ na nasz wniosek otrzymaliśmy negatywną odpowiedź, będziemy prowadzili dalsze rozmowy w celu zmiany wydanej decyzji. Dodać trzeba że w ostatnich miesiącach pomimo zakontraktowanych 21 łóżek, na oddziale COPD przebywa średnio około 25 -27 pacjentów.

Kolejne przedstawiane aneksy przez DOW NFZ tylko w niewielkim stopniu pokrywają narastająco lawinowo koszty utrzymaniaa na które Zakład nie ma wpływu, a ponoszenie ich jest niezbędne do utrzymywania bieżącej działalności.

W drugim kwartale 2022 roku, obłożenie łóżek jest na poziomie 100 pacjentów co pokazuje że bez problemu możemy zaangażować cały posiadany potencjał miejsc, co przyczyniłoby się do zwiększenia naszych przychodów. Zakład będzie dążył do uzyskania kontraktu na cały posiadany potencjał na obu oddziałach tj. 100 łóżek.

Działanie takie jest spójne z naszym priorytetem, jakim jest zaspokajanie potrzeb zdrowotnych mieszkańców naszego regionu, w tym założeń i priorytetów określonych w Regionalnym Programie Ochrony Zdrowia Psychicznego, a także programie Przeciwdziałania Uzależnieniom.

Kolejnym krokiem, który ma na celu poprawę kondycji finansowej Zakładu jest uruchomienie Oddziału Rehabilitacji dla uzależnionych od substancji psychoaktywnych. Termin podwójna diagnoza odnosi się do grupy pacjentów w których współwystępują zaburzenia związane z używaniem substancji psychoaktywnych i poważne zaburzenia psychiczne np. schizofrenia, zaburzenia afektywne lub lękowe.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym
Borze

Celem utworzenia takiego oddziału jest realizacja programu rehabilitacji pacjentów uzależnionych z zaburzeniami psychicznymi będących w fazie reemisji. Terapia w ramach programu rehabilitacyjnego skierowana jest na rozwój pacjenta, pracę nad destrukcją wynikającą z uzależnienia, przygotowanie pacjenta do samodzielnego życia w społeczeństwie. Program przewiduje oprócz samej terapii wiele zajęć poznawczych, warsztaty na których pacjenci będą ćwiczyli zachowania pomagające im samodzielnie funkcjonować, uczestniczenie w terapii zajęciowej.

Dla Zakładu uruchomienie Oddziału Rehabilitacyjnego Podwójnej Diagnozy oznacza korzyści rozwojowe, wizerunkowe i oczywiście finansowe. Przewidujemy że w oddziale mogło by przebywać ok 20 pacjentów, co przy stawce 235,70 zł za osobodzień daje realne przychody, przy pełnym obłożeniu, 1.720.610,00 zł w skali roku.

Zainteresowanie takim oddziałem jest bardzo duże, zwłaszcza, że w kraju są tylko cztery takie placówki. Dla naszych pacjentów terapia oddziału COPD trwająca 10 tygodni jest zbyt krótka żeby móc powrócić do funkcjonowania w społeczeństwie, dlatego wielu z nich mogło by kontynuować terapię na tym oddziale.

W roku 2022 otrzymaliśmy dofinansowanie w formie dotacji z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego w kwocie 250.000zł przeznaczone na projekt i przygotowanie sal terapeutycznych na potrzeby tego oddziału. Trwa opracowywanie projektu adaptacji pomieszczeń, po zaakceptowaniu którego niezwłocznie zostanie ogłoszony przetarg na wykonanie sal terapeutycznych. Dotacja pozwoli na realizację zadania, do którego Zakład przygotowuje się od kilku lat.

Obecnie trwają także prace nad opracowaniem dokumentacji kosztorysowej remontu elewacji budynku oficyny. Działania te podjęte są w celu zapewnienia pacjentom godnych warunków leczenia.

W celu obniżenia kosztów związanych z bieżącym funkcjonowaniem podjęliśmy się zadania mającego przebudowę naszych kotłowni, które ogrzewają budynek pałacu i oficyny oraz zapewniają ciepłą wodę. Obecnie kotłownie zasilane są eko groszkiem, którego w ciągu całego roku potrzebujemy około 300 ton. Obecna niestabilna sytuacja na rynku zaopatrzenia w to paliwo powoduje jego drastyczny wzrost ceny. Przy wspomnianym zapotrzebowaniu wobec ceny na dzień dzisiejszy ok 3000 za tonę, koszt zaopatrzenia w opał wynosi około 900.000 zł, jest to kwota której Zakład przy aktualnym kontrakcie z NFZ nie będzie w stanie pokryć. W porozumieniu z Urzędem Marszałkowskim podjęliśmy kroki zmierzające do modernizacji kotłowni, którą chcemy zasilać gazem. Obecnie wystąpiliśmy do PGNiG z wnioskiem o ustalenie warunków

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym
Borze

przyłącza. Na dzień dzisiejszy trudnym jest do ustalenie całkowitych kosztów modernizacji, ale pamiętać należy że Zakład będzie i tak musiał wykonać modernizację choćby ze względów środowiskowych.

W planach rozwojowych Zakładu zakładamy również uruchomienie w Kamiennej Górze Poradni dla dzieci i młodzieży na pierwszym poziomie referencyjnym. Mamy wsparcie władz lokalnych, które sygnalizują nam olbrzymie zapotrzebowanie na tego typu świadczenia. W chwili obecnej problemem jest pozyskanie odpowiedniego lokalu spełniającego wymogi dla utworzenia Poradni.

W kwietniu tego roku powołane zostało Centrum Zdrowia Psychicznego które tworzone jest przez Szpital MSWiA w Jeleniej Górze. Obszarem działania Centrum został także objęty powiat Kamiennogórski. Ponieważ w Kamiennej Górze znajduje się należąca do nas Poradnia Zdrowia Psychicznego otrzymaliśmy propozycję wejścia w skład tworzonego centrum na zasadach podwykonawcy świadczeń. Na dzień dzisiejszy trwają rozmowy na temat warunków współpracy.

Propozycja Szpitala MSWiA dotyczy utworzenia w miejsce Poradni Zdrowia Psychicznego punktu zgłoszeniowo-koordynującego w którym będzie dyżurował psycholog, terapeuta lub pielęgniarka ze specjalizacją psychiatryczną których zadaniem będzie ,po wstępnej rozmowie z pacjentem, zaproponowanie planu wsparcia. Jeżeli przypadek zostanie uznany za pilny pomoc musi być udzielona w ciągu 72 godzin. Zapleczem dla podjętych działań będzie Oddział Psychiatryczny Szpitala MSWiA. Docelowo ma być także utworzony psychiatryczny oddział dzienny. W tym celu w dniu 03.06.2022r. doszło do spotkania przedstawicieli Szpitala Specjalistycznego MSWiA w Jeleniej Górze i Zakładem Lecznictwa Odwykowego w Czarnym Borze z Burmistrzem Kamiennej Góry w celu uzyskania wsparcia w pozyskaniu odpowiedniego lokalu który będzie spełniał wymogi funkcjonowania takiego oddziału. Prowadzona przez nas Poradnia przy ulicy Wojska Polskiego mogłaby spełniać tylko funkcję punktu zgłoszeniowo-konsultacyjnego. Podpisanie umowy o podwykonawstwie przez Zakład Lecznictwa Odwykowego poprzedzone będzie szczegółową analizą ponoszonych przez zakład kosztów utrzymania poradni w odniesieniu do zaproponowanych przez szpital Specjalistyczny MSWiA z Jeleniej Góry środków. W przypadku podjęcia współpracy rozwiązany zostanie kontrakt z NFZ w części dotyczącej poradni PZP w Kamiennej Górze. Finansowanie wtedy odbywa się na podstawie stawki kapitalizacyjnej którą Ministerstwo Zdrowia wypłaca Centrum na podstawie szacunkowej liczby mieszkańców w danym powiecie.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym
Borze

Analizując działania Poradni w Dusznikach Zdroju, stopień realizacji kontraktu zawartego z NFZ, przyjmowaną ilość pacjentów, która w ciągu roku zaczęła maleć podjęliśmy decyzję o przeniesieniu poradni do Kłodzka. W tym celu spotkaliśmy się z Burmistrzem Kłodzka któremu została przedstawiona oferta otwarcia Poradni dla Osób Uzależnionych i Współuzależnionych. Priorytetem jest oczywiście pozyskanie odpowiedniego lokalu spełniającego warunki do otwarcia Poradni. Poradnia swoim zasięgiem działania objęłaby znacznie większy obszar mieszkańców, poza tym Kłodzko jest znacznie lepiej skomunikowane, a zatem polepszy się dostępność Poradni dla mieszkańców. Sprawa potencjału wykonawczego też nie budzi zastrzeżeń, ponieważ większość terapeutów zatrudnionych w Dusznikach Zdrój mieszka właśnie w Kłodzku. Istnieje też możliwość rozszerzenia działalności Poradni o Poradnie Zdrowia Psychicznego ponieważ mamy możliwość zatrudnienia dwóch psychologów klinicznych mieszkających na tym terenie a którzy wyrazili wstępnie chęć współpracy. Nadmienić należy że na terenie Kłodzka nie działa Poradnia dla osób uzależnionych. Oczywiście zmiana będzie wymagała zgody NFZ na przeniesienie komórki miejsca udzielania świadczeń.

Kolejnym krokiem jaki chcemy podjąć w celu polepszenia sytuacji finansowej Zakładu jest zmiana funkcjonowania hostelu. Ostatnio obserwujemy małe zainteresowania tą formą udzielanych świadczeń. Pojawił się problem w wykonaniu i tak niewielkiego kontraktu obejmującego 3,4 łóżka. W porozumieniu z naszym partnerem Fundacją Edukacji Europejskiej działającą w Wałbrzychu chcemy pozyskać źródła finansowania z projektów umożliwiającym pacjentom uzyskanie wsparcia z zakresu poradnictwa specjalistycznego umożliwiającemu zdobycie uprawnień zawodowych, aktywnego poszukiwania pracy, nauki kompetencji społecznych. Jednocześnie pacjenci będą korzystali z terapii na etapie pogłębionym.

Zgłosiliśmy także akces w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego do udziału w programie pilotażowym dla osób z traumą. Pilotaż będzie kierowany do osób po doświadczeniu traumy – z uwzględnieniem uchodźców zza wschodniej granicy. Pilotaż ma być realizowany przez pięć ośrodków wyłonionych w trybie konkursowym. Będą one mogły udzielać świadczeń bezpośrednio oraz zdalnie. Pomoc psychologiczna będzie świadczona w formie jednorazowych konsultacji, a także jako pomoc krótko – i długoterminowa. Placówki będą mogły realizować pilotaż w trybie ambulatoryjnym, bez konieczności udzielania świadczeń w trybie dziennym.

Prognoza kosztów na 2022 r. została oparta na założeniach do planu finansowego na ten rok ze zmianami.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym
Borze

Zakładanych kosztów wciąż od kilku lat nie jest się w stanie pokryć otrzymanymi przychodami z NFZ przede wszystkim ze względu na nieodpowiedniość parametrów wzrostu realnej inflacji, wzrostu cen, wzrostu wynagrodzeń minimalnych i innych czynników kosztotwórczych działalności szpitala.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący regulamin wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenie minimalnego wynagrodzenia pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne,
- od 2022 r. dodano wartości kosztowe, czyli podwyższone koszty pracy o 1,5% w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych,
- w pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości od 10% 30% za wyjątkiem kosztów zużycia materiałów i energii. W tej pozycji wzrost kosztów w porównaniu do roku ubiegłego jest bardzo duży .

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze

Prognoza przychodów ze sprzedaży produktów towarów i materiałów na lata 2022-2024

[tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA			Odchylenie 2022 - 2021	Odchylenie 2023 - 2022	Odchylenie 2024 - 2023
		2021	2022	2023	2024	(4 -3)	(5 -4)	(6 -5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia -sprzedaż usług w tym:	6 920,25	7 735,6	9 876,8	9 876,8	815,4	2 141,1	0,0
1a.	NFZ - ryczałt PSZ	0,00				0,0	0,0	0,0
1.b	NFZ - otrzymane środki na podwyżki	660,55	770,21	770,21	770,21	109,7	0,0	0,0
1c.	NFZ - sprzedaż pozostałych usług	6 259,70	6 890,37	9 106,56	9 106,56	630,7	2 216,2	0,0
1d.	NFZ - otrzymane środki na walkę z Covid	0,00	75,05			75,1	-75,1	0,0
2.	Ministerstwo Zdrowia - sprzedaż usług	0,00				0,0	0,0	0,0
3.	ZUS - sprzedaż usług	0,00				0,0	0,0	0,0
4.	Usługi medyczne odpłatne na podstawie art. 44 i 45 ust.	0,00				0,0	0,0	0,0
5.	Usługi medyczne realizowane odpłatnie na podstawie art. 55 ust.	0,00				0,0	0,0	0,0
6.	Pozostałe usługi medyczne	219,77	181,83	156,00	156,00	-37,9	-25,8	0,0
7.	Kształcenie rezydentów i stażystów	1,98				-2,0	0,0	0,0
8.	Usługi niemedyczne	0,00				0,0	0,0	0,0
9.	Inne tytuły	15,88				-15,9	0,0	0,0
10.	Pozostałe	0,00				0,0	0,0	0,0
11.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00				0,0	0,0	0,0
I.A	Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	7 157,88	7 917,46	10 032,77	10 032,77	759,6	2 115,3	0,0

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze

Prognoza kosztów dz. operacyjnej na lata 2022-2024

[tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA			Odchylenie 2022 - 2021 (4 -3)	Odchylenie 2023 - 2022 (5 -4)	Odchylenie 2024 - 2023 (6 -5)
		2021	2022	2023	2024			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Amortyzacja	273,31	241,5	235,9	234,3	-31,79	-5,58	-1,66
2.	Zużycie materiałów	176,30	253,6	226,0	233,0	77,26	-27,56	7,00
3.	Zużycie energii	362,88	1 334,5	1 334,5	1 334,5	971,61	0,00	0,00
4.	Usługi obce	1 610,41	1 928,5	2 319,0	2 457,4	318,12	390,47	138,40
5.	Podatki i opłaty	45,18	46,0	49,0	53,9	0,80	3,02	4,90
6.	Wynagrodzenia	4 617,38	6 051,7	6 999,4	7 699,4	1 434,36	947,68	699,94
7.	Świadczenia na rzecz pracowników	929,67	1 203,5	1 365,8	1 504,4	273,81	162,35	138,58
8.	Pozostałe koszty	33,41	22,5	28,0	31,0	-10,90	5,49	3,00
9.	Razem koszty dz. operacyjnej	8 048,53	11 081,8	12 557,7	13 547,8	3 033,28	1 475,87	990,16

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze

Nakłady inwestycyjne i źródła finansowania na lata 2022-2024

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Kat.	Grupa ST	Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Kwota nakładów inwestycyjnych			Źródła finansowania-plan do montażu finansowego						
						2022	2023	2024	Środki własne	Dotacje SWD	MZ	RPO	Inne środki unijne	Kredyty pożyczki	Inne Inst. Fin.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Fundusz COVID -19 RFIL -3 Remont budynku pałacowego Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze			17-05-2021	31-12-2022	1 945 974,62			18 419,30	266 919,00					1 660 636,32
2	Modernizacja i dostosowanie budynków Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze do obowiązujących norm i standardów			14-03-2022	31-12-2022	680 000,00				680 000,00					
3	Opracowanie dokumentacji projektowo - konserwatorskiej na realizację zadania pn. kompleksowy remont tarasu budynku pałacowego Zakładu Lecznictwa Odwykowego w Czarnym Borze			01-03-2023	31-12-2023		1 5000,00			1 5000 ,00					
4	Opracowanie dokumentacji projektowo - konserwatorskiej zadania pn. osuszenie budynku oficyna Zakładu Lecznictwa Odwykowego w Czarnym Borze			01-03-2023	31-12-2023		20 000,00			20 000,00					
5	Wykonanie audytu energetycznego dla budynku pałac i oficyna Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze			01-08-2022	31-12-2022	40 000,00				40 000,00					
6	Zabiegi pielęgnacyjne drzew na terenie zespołu pałacowo - parkowego w Czarnym Borze			01-08-2022	31-03-2023	97 196,04	97 196,04			194392,08					
7	Remont i kolorystyka elewacji budynku oficyna w zespole pałacowo - parkowym w Czarnym Borze			01-03-2023	31-12-2023		312 772,81			312 772,81					
	Razem					3 035 943,47	172 196,04	0	1 8419,30	1 529 083,89	0	0	0	0	1 660 636,32

1) Fundusz COVID -19 RFIL -3 Remont budynku pałacowego Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze

Zadanie obejmuje: remont więźby dachowej wraz z wymianą pokrycia dachu, remont schodów, remont elewacji

Całkowita wartość zadania – 1.945.974,62 zł

Z środków RFIL 1.645.636,32 zł, z środków Urzędu Gminy w Czarnym Borze 15.000,00zł, z środków SW 266.919,00 zł, z środków własnych 18.419,30 zł

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze

2) Modernizacja i dostosowanie budynków Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze do obowiązujących norm i standardów. Zadanie obejmuje:

1. Aktualizacja dokumentacji kosztorysowej remontu elewacji budynku oficyna
2. Opracowanie dokumentacji projektowej na osuszanie ścian budynku pałacowego
3. Wykonanie prac budowlanych związanych z osuszaniem ścian budynku pałacowego

Przyznana kwota na zadania 1-3 wynosi 400 000,00 zł

Oraz

4. Opracowanie projektów architektonicznych na wykonanie podjazdów dla osób niepełnosprawnych przy budynku pałac i oficyna
5. Opracowanie projektów architektonicznych na zaadaptowanie pomieszczeń gospodarczych budynku oficyna na sale terapeutyczne
6. Roboty budowlane na przygotowanie sal terapeutycznych na potrzeby Oddziału Rehabilitacyjnego Podwójnej Diagnostyki

Przyznana kwota na zadania 4-6 wynosi 280 000,00 zł

3) Opracowanie dokumentacji projektowo - konserwatorskiej na realizację zadania pn. kompleksowy remont tarasu budynku pałacowego Zakładu Lecznictwa Odwykowego w Czarnym Borze

Zadanie obejmuje wykonanie kompletnej dokumentacji celem pozyskania pozwolenia konserwatora zabytków oraz pozwolenia na budowę na remont tarasu budynku pałacowego
Planowana kwota 15 000,00 zł do pokrycia z dotacji SW.

4) Opracowanie dokumentacji projektowo - konserwatorskiej zadania pn. osuszenie budynku oficyna Zakładu Lecznictwa Odwykowego w Czarnym Borze

Zadanie obejmuje wykonanie kompletnej dokumentacji celem pozyskania pozwolenia konserwatora zabytków oraz pozwolenia na odwodnienie i osuszenie budynku oficyna.
Planowana kwota 20 000,00 zł do pokrycia z dotacji SW.

5) Wykonanie audytu energetycznego dla budynku pałac i oficyna Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze

Zadanie obejmuje zlecenie wykonania audytu energetycznego dla budynku pałac i oficyna Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze, ul. Parkowa 8.

Opracowane audyty energetyczne pozwolą dokonać szczegółowego przeglądu i analizy zużycia energii w budynkach, przedstawią analizę ekonomiczną proponowanych przedsięwzięć poprawiających efektywność energetyczną dla budynków oraz propozycję rozwiązań termomodernizacyjnych pozwalających na zmniejszenie zużycia ciepła w budynkach, a także przedstawią najkorzystniejszy dla Zakładu wariant wymiany źródła ciepła c.o. i c.w.u.

W oparciu o powyższe audyty Zakład będzie mógł wybrać optymalne rozwiązanie wymiany źródła ciepła w kotłowniach opalanych dotąd ekogroszkiem a tym samym przyczynić się do obniżenia emisji zanieczyszczeń powietrza.

Planowana kwota 40 000,00 zł do pokrycia z dotacji SW.

6) Zabiegi pielęgnacyjne drzew na terenie zespołu pałacowo - parkowego w Czarnym Borze

Zadanie obejmuje realizację zabiegów pielęgnacyjnych drzew (wycinak drzew, cięcia pielęgnacyjne, wiązania elastyczne) na terenie zespołu pałacowo – parkowego w Czarnym Borze. Powyższe prace mają na celu zagwarantować odpowiedni poziom bezpieczeństwa dla pacjentów, pracowników i mienia Zakładu.

Planowana kwota 194 392,08 zł do pokrycia z dotacji SW.

7) Remont i kolorystyka elewacji budynku oficyna w zespole pałacowo - parkowym w Czarnym Borze

Zadanie obejmuje remont elewacji budynku oficyna (zbiicie tynków, wykonanie nowych tynków w miejsce usuniętych tynków cokołu, renowacja i wzmocnienie możliwych do zachowania tynków barokowych, uzupełnienie tynków, malowanie farbami silikatowymi, konserwacja, renowacja lukran dachowych, wymiana obróbek blacharskich.

Planowana kwota 312 772,81 zł do pokrycia z dotacji SW.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze

Prognoza Rachunku zysków i strat na lata 2022-2024

LP.	Wyszczególnienie	WYKONA-	PROGNOZA				Odchylenie	Odchylenie	Odchylenie
		NIE	2020	2021	2022	2023	2024	2022 - 2021	2023 - 2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		2020	2021	2022	2023	2024	(5 -4)	(6 -5)	(7 -6)
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	5 482,95	7 157,88	7 917,46	10 032,77	10 032,77	759,58	2 115,31	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 482,95	7 157,88	7 917,46	10 032,77	10 032,77	759,58	2 115,31	0,00
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	5 234,53	6 509,53	9 421,51	10 762,10	11 645,36	2 911,98	1 340,59	883,26
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	5 234,53	6 509,53	9 421,51	10 762,10	11 645,36	2 911,98	1 340,59	883,26
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk(strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	248,41	648,36	-1 504,05	-729,33	-1 612,59	-2 152,41	774,72	-883,26
D.	Koszty sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.	Koszty ogólnego zarządu	1 663,98	1 539,01	1 660,30	1 795,58	1 902,48	121,29	135,28	106,90
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	-1 415,57	-890,65	-3 164,35	-2 524,91	-3 515,07	-2 273,70	639,44	-990,16
G.	Pozostałe przychody operacyjne	289,80	409,77	1 929,03	1 615,91	2 454,28	1 519,26	-313,12	838,37
H.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	6,87	10,00	12,00	13,50	3,13	2,00	1,50
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-1 125,77	-487,75	-1 245,32	-921,00	-1 074,29	-757,57	324,32	-153,29
J.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Koszty finansowe	9,14	20,20	47,78	56,49	56,49	27,58	8,71	0,00
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-1 134,91	-507,95	-1 293,10	-977,49	-1 130,78	-785,15	315,61	-153,29
M.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (L -M)	-1 134,91	-507,95	-1 293,10	-977,49	-1 130,78	-785,15	315,61	-153,29
O.	Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P.	Wynik finansowy netto+ amortyzacja (N + O)	-1 134,91	-507,95	-1 293,10	-977,49	-1 130,78	-785,2	315,6	-153,29

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze

[tys. zł]

Prognoza Bilansu na lata 2022-2024

[tys. zł]

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE		PROGNOZA			Odchylenie 2022 - 2021 (5 -4)	Odchylenie 2023 - 2022 (6 -5)	Odchylenie 2024 - 2023 (7 -6)
		2020	2021	2022	2023	2024			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A	Aktywa trwałe	2 442,73	2 350,53	4 057,53	3 776,94	3 498,01	1 707,0	-280,6	-278,9
I	Wartości niematerialne i prawne	134,88	195,18	133,85	75,73	17,61	-61,3	-58,1	-58,1
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 307,85	2 155,36	3 923,68	3 701,21	3 480,40	1 768,3	-222,5	-220,8
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
B	Aktywa obrotowe	621,96	954,11	1 118,00	1 191,93	1 206,93	163,9	73,9	15,0
I	Zapasy	11,35	24,83	133,50	11,35	11,35	108,7	-122,2	0,0
II	Należności krótkoterminowe w tym:	535,66	619,52	574,00	758,08	758,08	-45,5	184,1	0,0
	z tytułu dostaw i usług	535,66	606,17	574,00	758,08	758,08	-32,2	184,1	0,0
III	Inwestycje krótkoterminowe	67,91	287,82	400,00	415,00	428,00	112,2	15,0	13,0
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	67,91	287,82	400,00	415,00	428,00	112,2	15,0	13,0
a)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	67,91	287,82	400,00	415,00	428,00	112,2	15,0	13,0
b)	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7,04	21,93	10,50	7,50	9,50	-11,4	-3,0	2,0
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
	AKTYWA RAZEM	3 064,69	3 304,64	5 175,53	4 968,87	4 704,94	1 870,9	-206,7	-263,9

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE		PROGNOZA	Odchylenie 2022 - 2021	Odchylenie 2023 - 2022	Odchylenie 2024 - 2023
-----	------------------	-----------	--	----------	---------------------------	---------------------------	---------------------------

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze

		2020	2021	2022	2023	2024	(5 -4)	(6 -5)	(7 -6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A	Kapitał (fundusz) własny	-1 225,69	-869,37	-2 162,48	-3 139,97	-4 170,76	-1 293,1	-977,5	-1 030,8
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 364,42	1 364,42	1 364,42	1 364,42	1 364,42	0,0	0,0	0,0
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4,09	4,09	4,09	4,09	4,09	0,0	0,0	0,0
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 459,29	-1 729,94	-2 237,89	-3 530,99	-4 408,49	-508,0	-1 293,1	-877,5
VI	Zysk (strata) netto	-1 134,91	-507,95	-1 293,10	-977,49	-1 130,78	-785,2	315,6	-153,3
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 290,38	4 174,01	7 338,01	8 108,84	8 875,70	3 164,0	770,8	766,9
I	Rezerwy na zobowiązania	646,48	630,60	767,00	690,20	690,20	136,4	-76,8	0,0
1	długoterminowe	570,87	506,20	612,00	565,20	565,20	105,8	-46,8	0,0
2	krótkoterminowe	75,61	124,40	155,00	125,00	125,00	30,6	-30,0	0,0
II	Zobowiązania długoterminowe w tym	0,00	0,00	0,00	500,00	1 000,00	0,0	500,0	500,0
a)	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	500,00	1 000,00	0,0	500,0	500,0
III	Zobowiązania krótkoterminowe:	749,91	1 256,87	2 560,80	3 132,36	3 625,20	1 303,9	571,6	492,8
1	Kredyty i pożyczki	0,00	200,00	500,00	1 000,00	1 000,00	300,0	500,0	0,0
2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	192,69	349,07	1 250,00	1 350,00	1 565,00	900,9	100,0	215,0
3.	Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne	557,22	707,80	810,80	782,36	1 060,20	103,0	-28,4	277,8
IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 893,99	2 286,54	4 010,21	3 786,28	3 560,30	1 723,7	-223,9	-226,0
-	długoterminowe	2 352,57	2 286,54	4 010,21	3 786,28	3 560,30	1 723,7	-223,9	-226,0
-	krótkoterminowe	541,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
	PASYWA RAZEM	3 064,69	3 304,64	5 175,53	4 968,87	4 704,94	1 870,9	-206,7	-263,9

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze

Prognoza wskaźników na lata 2022-2024

Lp.	Wyszczególnienie	JM.	Wartość wskaźnika			Ocena punktowa			MAX pkt do uzyskania
			2022	2023	2024	2022	2023	2024	
1.	Wskaźniki zyskowności					0	0	0	15
1.1	Wskaźnik zyskowności netto	%	-13,1%	-8,4%	-9,1%	0	0	0	5
1.2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	%	-12,6%	-7,9%	-8,6%	0	0	0	5
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	%	-30,5%	-19,3%	-23,4%	0	0	0	5
2.	Wskaźniki płynności					0	0	0	25
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,41	0,36	0,32	0	0	0	12
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,36	0,36	0,32	0	0	0	13
3.	Wskaźniki efektywności					10	10	10	10
3.1	Wskaźnik rotacji należności	dni	27	24	28	3	3	3	3
3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	dni	37	47	53	7	7	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia					3	0	0	20
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	%	64,30%	86,99%	112,97%	3	0	0	10
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	-1,54	-1,38	-1,27	0	0	0	10
	suma punktów					13	10	10	70
	% uzyskanych punktów					18,6%	14,3%	14,3%	100,0%

Podsumowanie

Zasadniczym celem działania Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze realizującego usługi w zakresie ochrony zdrowia w całości finansowanych ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb osób dotkniętych uzależnieniem wszelakiego typu.

W ramach świadczonych usług medycznych Zakład ponosi koszty, które w całości nie są pokrywane przez wpływy z Narodowego Funduszu Zdrowia, co w dużej mierze wiąże się z brakiem środków finansowych na bieżącą działalność, nie mówiąc o braku środków na inwestycje i rozwój, które bez zewnętrznego finansowania są niemożliwe do zrealizowania. Zakład nie jest jednostką nastawioną, na osiągnięcie zysku, dlatego też nie generuje nadwyżki finansowej.

Przyczyną obecnej, złej sytuacji w ochronie zdrowia, zadłużenia Zakładu jest : niedobór kadry medycznej oraz niedoszacowana wycena usług medycznych, która nie uwzględnia wszystkich kosztów związanych z realizacją tych świadczeń.

Braki kadrowe oraz niedoszacowana wycena świadczeń medycznych to główne przyczyny trudnej sytuacji w szpitalach. Do tego trzeba dodać jeszcze nieudane reformy systemu, zwłaszcza wprowadzenie tzw. sieci szpitali i płatności ryczałtowe za wykonane procedury medyczne.

Od wielu lat zarówno Ministerstwo Zdrowia, jak i Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji (dalej: AOTMiT) stosuje metodę wyceny świadczeń medycznych, w której nie uwzględnia się kosztów infrastruktury.

Zła kondycja Zakładu jest spowodowana wielowładztwem, walką o pacjenta (szpitale na tym samym terenie świadczą podobne usługi) oraz konkurencją (niezdrową) placówką (podkupywanie personelu medycznego nakręca spiralę płac).

Od 1 lipca 2022 r. wzrosną gwarantowane poziomy najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W zależności od grupy zawodowej będzie to podwyżka gwarantowanego wynagrodzenia zasadniczego od 17% do 41%, przy czym średnio najniższe wynagrodzenie zasadnicze wzrośnie o 30%.

Przykładowy wzrost gwarantowanych najniższych wynagrodzeń zasadniczych wyniesie:

- lekarz specjalista (II stopienia) : z 6 769 zł do 8 210 zł – wzrost o 1 441 zł:
- lekarz ze specjalizacją I stopnia : z 6 201 zł do 8 210 – wzrost o 2 009 zł:
- mgr pielęgniarstwa, fizjoterapii, farmaceuta oraz diagnosta laboratoryjny ze specjalizacją: z 5 478 zł do 7 304 zł – wzrost o 1 827 zł:

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym
Borze

-mgr farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny, pielęgniarka, oraz psycholog bez specjalizacji: z 4 186 zł do 5 775 zł – wzrost o 1 590 zł;

-ratownik medyczny oraz pielęgniarka ze średnim wykształceniem: z 3 772 zł do 5323 zł- wzrost o 1 550 zł;

- opiekun medyczny oraz technik medyczny ze średnim wykształceniem: z 3 772 zł do 4 870 zł wzrost o 1 097 zł;

Sanitariusz oraz salowa: 3 049 zł do 3680 zł - wzrost o 632 zł.

W konsekwencji wzrostu wynagrodzeń zasadniczych wzrosną także naliczane od nich pochodne. Spowoduje to, że faktyczne wzrosty wynagrodzeń będą jeszcze wyższe. Ponadto podmiot leczniczy będzie musiał wskazać w umowie o pracę każdego pracownika objętego ustawą, informację o grupie zawodowej, do której pracownik powinien zostać przypisany w związku z kwalifikacjami wymaganymi na stanowisku pracy.

Bez zmiany wyceny, albo wprowadzenia nowego mechanizmu rekompensaty związanej z wejściem tej ustawy szpitale nie będą w stanie znaleźć środków na ich sfinansowanie, ponieważ to zbyt duże koszty.

Podwyżki wynagrodzeń personelu medycznego przełożą się na oczekiwania finansowe pozostałych pracowników placówek leczniczych. Trudno sobie wyobrazić, że doświadczony księgowy odpowiedzialny za gospodarkę finansową całego Zakładu pogodzi się z tym, że będzie zarabiał mniej niż pielęgniarka z licencjatem. To będzie przyczyną konfliktu między personelem. Trzeba będzie zrobić kolejną podwyżkę dla pracowników administracyjnych, a na to nie ma pieniędzy.

Z konstrukcji systemu finansowania szpitali, które żyją z kontraktów podpisanych z NFZ wynika fakt, że jest on jedynym płatnikiem i jednocześnie podmiotem, który determinuje większość przepływów finansowych w szpitalach. To wszystko powoduje, że możliwości manewru kadry zarządzającej szpitalem są bardzo ograniczone, co widać chociażby po tym, że decyzje podejmowane przez władze szpitali, niezależnie od podmiotu właścicielskiego są bardzo do siebie zbliżone. Na pogłębienie złej sytuacji przełoży się również likwidacja wskaźników korygujących. Do tej pory w oparciu o nie dostawaliśmy środki na pokrycie kosztów, które wygenerowane zostały przez rozwiązania ustawowe. Wyglądało to tak, że podawaliśmy speselowanego pracownika i to, jak i ile zarabia, oraz kwotę, jaką będziemy musieli wydać w związku z podwyżką. Na te podwyżki dostawaliśmy środki. Teraz likwidacja wskaźników korygujących i przeniesienie tej kwoty do wartości wyceny jest niesprawiedliwa. Pracownikowi wynagrodzenie należy wypłacić zgodnie z regulaminem wynagradzania, niezależnie od ilości

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.
Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym
Borze

udzielonych świadczeń przez niego czy ilości pacjentów hospitalizowanych na oddziałach. Należy zauważyć, że Zakład prowadzi działalność w wąskiej dziedzinie psychiatrii. Ilość pacjentów jest bardzo duża, lecz rotacja sezonowa również. Okresy świąt, wakacji, długich weekendów nie są dobrym okresem w naszej działalności ponieważ przedkłada się to na liczbę pacjentów hospitalizowanych na oddziałach.

Poziom inflacji, wojna na Ukrainie również przyczynia się do pogorszenia się sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu. Rosnące koszty wszystkich usług bez zmiany wyceny przez NFZ jest konsekwencją pogorszenia się wyniku finansowego prognozowanego na przyszłe lata.