

SP ZOZ Centrum Psychiatrii w Katowicach
im. dr. Krzysztofa Czumy
40-340 Katowice, ul. Korczaka 27

Kierownik Jednostki- mgr Tomasz Broda



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Centrum Psychiatrii w Katowicach im. dr. Krzysztofa Czumy

opracowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok

Katowice, kwiecień 2023

Spis treści

Wstęp	3
1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022	3
1.1 Wskaźniki finansowo- ekonomiczne	8
1.1.1 Wskaźniki zyskowności.....	8
1.1.2 Wskaźniki płynności.....	9
1.1.3 Wskaźniki zadłużenia	9
1.1.4 Wskaźniki efektywności.....	10
1.1.5 Podsumowanie oceny wskaźnikowej ex- post.....	11
2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023- 2025.....	12
2.1 Opis przyjętych założeń makro i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą prognoz finansowych na lata 2023- 2025.	12
2.2 Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023- 2025	13
2.3 Prognoza bilansu na lata 2023- 2025	14
2.4 Prognoza zobowiązań wymagalnych na lata 2023- 2025.....	15
2.5 Wskaźniki finansowo- ekonomiczne w okresie prognozy.....	16
3. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową Centrum Psychiatrii w Katowicach im. dr. Krzysztofa Czumy.....	16

Wstęp

Niniejszy dokument został sporządzony w celu przedstawienia aktualnej i przyszłej sytuacji finansowej Centrum Psychiatrii w Katowicach im. dr. Krzysztofa Czumy. Jego przygotowanie wynika ze spełnienia przez Szpital obowiązku wynikającego z zapisów art. 53a Ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295, 567 z późn. zm.) i zawiera wszystkie określone ustawą elementy. Dane historyczne dotyczące lat 2021- 2022 pochodzą z zatwierdzonych przez biegłego rewidenta sprawozdań finansowych.

1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022

Działalność Szpitala w 2022 roku zamknęła się ujemnym wynikiem finansowym netto wynoszącym – 4.461.213,80 zł, co w porównaniu do uzyskanego wyniku finansowego w analogicznym okresie roku 2021 oznacza pogorszenie się sytuacji finansowej o 203.205,26 zł. Uzyskany wynik finansowy stanowi odzwierciedlenie wzrostu cen dóbr i usług oraz spoczywającym na Szpitalu obowiązku stosowania przepisów prawa powszechnego dotyczącego wzrostu wynagrodzeń. W 2022 roku Szpital odczuwał również wymierne skutki trwającej w latach 2020-2021 pandemii, spłacając powstałe w tamtym okresie zaległości w opłacaniu składek ZUS. Na podstawie zawartych umów układowych dotyczących spłaty składek w układzie ratalnym, w 2022 roku Szpital przeznaczył na spłatę blisko 1.000.000 zł, a środki na ten cel pochodziły z wypracowanych przychodów z NFZ, co tym samym pogłębiło istniejące już problemy z utrzymaniem płynności finansowej. Kolejne obciążenie dla równowagi finansowej Szpitala, związane z trwającą w latach 2020-2021 pandemią, stanowiły posiadane zobowiązania wobec NFZ dotyczące zwrotu uzyskiwanych w ww. okresie przychodów na poziomie zbliżonym do 1/12 wartości umów kontraktowych. Spłata tych zobowiązań dokonywana jest przez NFZ, a mechanizm spłaty polega na pobieraniu przez NFZ przychodów Szpitala uzyskanych dzięki realizacji świadczeń ponadlimitowych. Środki te powiększyły przychody ze sprzedaży, jednak stanowiły jedynie zapis księgowy i nie powodowały rzeczywistego przepływu środków finansowych, tym samym nie umożliwiły Szpitalowi spłaty zobowiązań. Na rys. 1 zaprezentowano wartości i rozliczenie niedowyońań w latach 2020 i 2022.

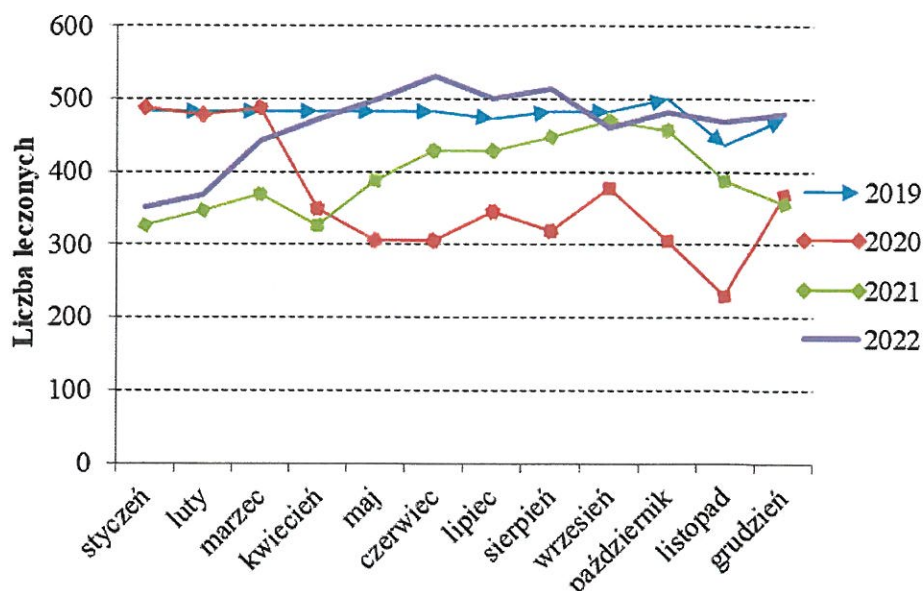
Środki finansowe do zwrotu otrzymane w ramach 1/12 kontraktu (dane wyjściowe)	Abolicja	Splata z wypracowanych świadczeń ponadlimitowych	Pozostało do zwrotu według stanu na 31.12.2022 roku
2020 rok 4 445 362,45 zł	3 180 598,05 zł	- zł	4 478 041,06 zł
2021 rok 3 901 667,15 zł	- zł	452 412,78 zł	
2022 rok - zł	- zł	235 977,71 zł	
Razem 8 347 029,60 zł	3 180 598,05 zł	688 390,49 zł	

Rys. 1 Rozliczenia świadczeń otrzymanych w ramach mechanizmu 1/12 za 2020, 2021 i 2022 rok

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 3 listopada 2021 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, rozliczenie wszystkich pozostałych do zwrotu środków finansowych ma nastąpić do 31 grudnia 2023 roku. Konieczność jej zwrotu w sytuacji niewypracowania odpowiedniej liczby świadczeń ponadlimitowych we wskazanym terminie rodzi realne zagrożenie braku środków finansowych gwarantujących prawidłowe funkcjonowanie Szpitala w kolejnych okresach rozliczeniowych i zaburzy płynność finansową Szpitala. W tym miejscu należy zaznaczyć, iż specjalistyczny profil działalności medycznej znacząco ogranicza realizację świadczeń ponad określone limity przez NFZ, i jest to w zasadzie możliwe jedynie w zakresach dotyczących leczenia ambulatoryjnego.

W 2022 roku, za wyjątkiem I kwartału, gdzie z powodu występowania wśród pacjentów Szpitala wirusa SARS-CoV-2, w celu ograniczenia transmisji wirusa koniecznym było utrzymanie reżimu sanitarnego, w tym m.in. zwiększenie dystansu społecznego wśród pacjentów poprzez ograniczenie ich liczebności, Szpitalowi udało się przywrócić liczbę pacjentów do stanu sprzed pandemii Covid-19. Niestety, wspomniana wyżej sytuacja epidemiczna w I kwartale 2022 roku spowodowała w tym okresie niski poziom wykonania kontraktu (ok. 70% miesięcznego planu), co istotnie zaburzyło płynność finansową Szpitala. Szpitalowi do końca 2022 roku nie udało się odpracować powstałych w ten sposób deficytów finansowych, czego skutkiem było zmniejszenie planu kontraktu na 2023 rok. Na rysunku 2 zaprezentowano kształtowanie się liczby leczonych w szpitalu pacjentów.

W celu zobrazowania dynamiki zmian oraz wpływu pandemii COVID-19 na kształtowanie się prezentowanych danych, okresem analizy objęto również dane z roku 2019 tj. ostatniego okresu poprzedzającego okres pandemii.



Rys. 2 Kształtowanie się liczby pacjentów w latach 2019 - 2022.

Pomimo wzrostu liczby hospitalizacji, zjawisko to jedynie w ograniczony sposób wpłynęło na wzrost przychodów z tytułu realizacji zawartej umowy z NFZ. Przyczyny tego stanu rzeczy należy upatrywać w zaobserwowanej na przestrzeni trzech ostatnich lat zmianie profilu chorobowego trafiającego do Szpitala pacjenta. Powodów tej sytuacji związane są zarówno z panującą w tym czasie pandemią COVID-19 i obowiązujących w tym czasie obostrzeń, strachem przed zakażeniem koronawirusem, czy wysoką śmiertelnością wśród społeczeństwa, jak również z pogarszającymi się warunkami życia społeczeństwa i stresem związanym z trwającą wojną na Ukrainie. Zdarzenia te miały ogromny wpływ na pogorszenie się stanu zdrowia psychicznego mieszkańców regionu śląskiego oraz pogłębienie się problemu uzależnień. W porównaniu do stanów chorobowych pacjentów sprzed trzech lat, stan zdrowia trafiających obecnie do Szpitala pacjentów jest znacząco gorszy i wymagają oni znacznie dłuższego procesu leczenia. Niestety obecne oczekiwania i potrzeby zdrowotne społeczeństwa nie znajdują odzwierciedlenia w obowiązującym od 2018 roku Zarządzeniu Prezesa NFZ, określającym warunki finansowania psychiatrii i leczenia uzależnień. W przypadku długości hospitalizacji w oddziałach leczenia stacjonarnego przekraczającej określone w Zarządzeniu Prezesa NFZ limity czasu pobytu, rozliczenie w części przekroczonej następuje z zastosowaniem wskaźnika korygującego o wartości 0,7. Taki stan rzeczy powoduje powstanie niedowyoń kontraktu. W ten sposób w 2022 roku Szpital został pozbawiony przychodów w wysokości 893.437,93 zł. Wartościowa realizacja umowy w 2022 roku w poszczególnych zakresach zaprezentowana została na rys. 3.

Zakres świadczeń	Miejsce realizacji	Liczba łózek	Plan kontraktu na 2022 r. wg stanu na 01.01.2022 r. [zł]	Wykonanie kontraktu na 31.12.2022 r. [zł]	Zmiana [zł]	Zmiana %
Świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych	Poradnia Zdrowia Psychicznego		1 654 437,00	1 885 094,59	230 657,59	114%
Świadczenia terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu	Poradnia Terapii Uzależnienia od alkoholu Skoczów		721 347,69	690 703,45	-30 644,24	96%
Świadczenia terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu	Poradnia Terapii Uzależnienia od alkoholu K-ce Korczaka 2		889 983,99	785 639,24	-104 344,75	88%
Świadczenia dzienne psychiatryczne dla dorosłych	Oddział Dzienny Psychiatryczny I K-ce Korczaka 27	20	588 090,30	674 086,93	85 996,63	115%
Świadczenia dzienne psychiatryczne dla dorosłych	Oddział Dzienny Psychiatryczny II K-ce Korczaka 27	15	369 055,47	358 647,32	-10 408,15	97%
Świadczenia dzienne terapii uzależnienia dla dorosłych	Oddział Dzienny K-ce Korczaka 2	15	325 776,24	271 889,18	-53 887,06	83%
Świadczenia psychiatryczne dla dorosłych	Oddział Psychiatryczny I	40	4 517 913,98	4 405 959,41	-111 954,57	98%
Świadczenia psychiatryczne dla dorosłych	Oddział Psychiatryczny II	40	4 517 913,98	4 430 762,23	-87 151,75	98%
Świadczenia psychiatryczne dla dorosłych	Oddział Psychiatryczny III	50	5 647 451,46	5 047 654,48	-599 796,98	89%
Świadczenia psychiatryczne dla dorosłych	Oddział Psychiatryczny IV	50	5 647 451,46	4 318 213,41	-1 329 238,05	76%
Świadczenia terapii uzależnienia od alkoholu stacjonarne	Oddział Terapii Uzależnienia od alkoholu Skoczów	38	3 328 496,80	3 221 407,31	-107 089,49	97%
Świadczenia terapii uzależnienia od alkoholu stacjonarne	Oddział Terapii Uzależnienia od alkoholu K-ce Korczaka 27	20	1 739 397,12	1 551 783,65	-187 613,47	89%
Świadczenia w Izbie Przyjęć (ryczałt dobowy)	Izba Przyjęć		1 110 687,31	1 110 687,31	0,00	100%
Współczynniki korygujące wzrost wynagrodzeń personelu medycznego	Szpital		788 147,40	788 147,40	0,00	100%
Razem		288	31 846 150,20	29 540 675,91	-2 305 474,29	93%

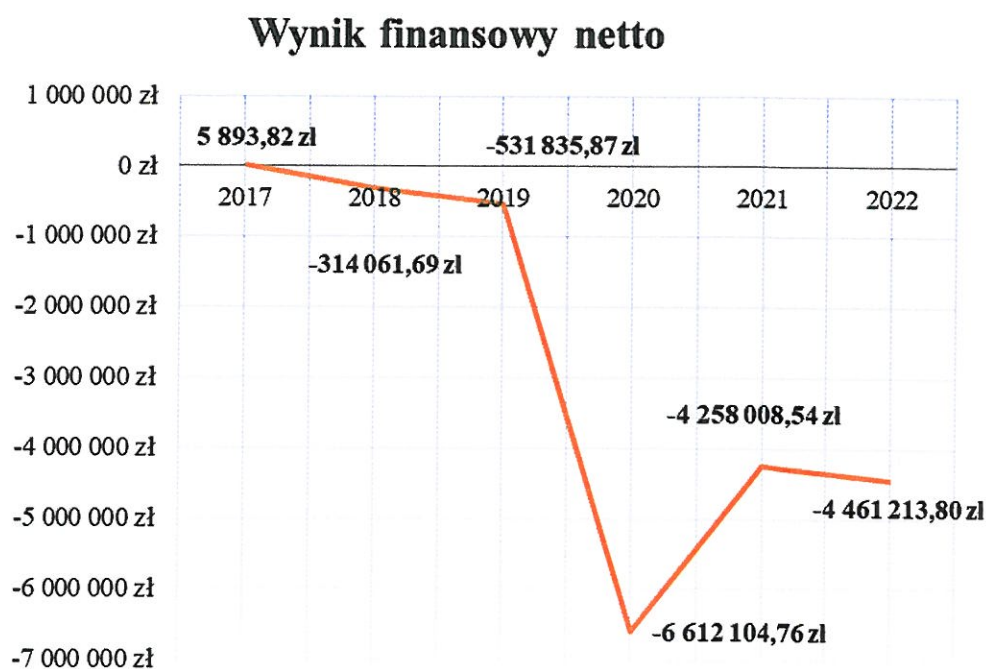
Rys. 3 Plan i realizacja umowy kontraktowej w 2022 roku.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku Szpital posiadał zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług w wysokości 1.727. 837,16 zł.

W 2022 roku Szpital obsługiwał kredyt w rachunku bankowym- saldo zadłużenia na 31 grudnia 2022 roku wyniosło – 1.584.252,09 zł.

Szpital, jako publiczna jednostka ochrony zdrowia nie ma prawa limitować dostępu do bezpłatnych świadczeń medycznych, zatem realizując zadania powierzone Szpitalowi, jako świadczeniobiorcy publicznych usług w obszarze ochrony zdrowia, nie ma możliwości ograniczania swojej działalności w przypadku sytuacji bezpośrednio zagrażających zdrowiu i życiu pacjentów. Szpital ze swojej strony dokładał należytej staranności w gospodarowaniu środkami publicznymi, jakie posiadał w swojej dyspozycji, jednak nałożony na Szpital obowiązek finansowania podwyżek dla personelu medycznego wynikający z Ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz finansowanie podwyżek wynagrodzeń wynikających ze wzrostu wartości wynagrodzenia minimalnego.

Na rys. 4 przedstawiono dane empiryczne dotyczące uzyskiwanego wyniku finansowego Szpitala na przestrzeni lat 2017- 2022.



Rys. 4 Kształtowanie się wyniku finansowego na przestrzeni lata 2017- 2022

Należy mieć na uwadze, że specyfika działalności leczniczej z dziedziny psychiatrii i leczenia uzależnień, opiera się głównie na prowadzeniu terapii grupowych

i indywidualnych, gdzie głównym składnikiem kosztów działalności podstawowej są koszty wynagrodzeń personelu medycznego i niemedycznego, natomiast koszty bezpośrednio związane z liczbą hospitalizowanych pacjentów tj. koszty zużycia leków i materiałów medycznych, transportu, diagnostyki i konsultacji medycznych realizowanych przez zewnętrzne placówki ochrony zdrowia, mają marginalny udział w ogólnych kosztach leczenia pacjentów. Taki stan rzeczy powoduje, iż blisko 90% uzyskanych przychodów kontraktowych przeznaczanych było na pokrycie kosztów wynagrodzeń personelu, których poziom nie jest zależny od liczby hospitalizowanych pacjentów.

Tak skonstruowana struktura przychodowo- kosztowa jest niezmiennie istotna z punktu widzenia oceny sytuacji finansowej Szpitala. Źródłem finansowania działalności szpitali funkcjonujących w publicznym systemie ochrony zdrowia są środki finansowe, których płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia. Szpital, zawierając umowę kontraktową z NFZ, nie ma żadnego wpływu na wycenę poszczególnych świadczeń zdrowotnych, które wbrew opiniom płatnika w wielu przypadkach nie pokrywają rzeczywistych, rosnących z powodu wysokiej inflacji kosztów leczenia. W ten sposób Szpital z jednej strony podlega mechanizmom rynkowym odczuwając finansowe skutki rosnącej inflacji, z drugiej zaś nie możliwości niwelowania wzrostu kosztów działalności poprzez np. wzrost wyceny świadczonych usług medycznych, co ma miejsce w przypadku przedsiębiorstw funkcjonujących w gospodarce rynkowej.

1.1 Wskaźniki finansowo- ekonomiczne

Na rysunkach 5- 8 przedstawiono w ujęciu retrospektywnym wartości wybranych wskaźników finansowych (zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno- finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej) charakteryzujących ogólną sytuację finansową Szpitala w 2022 roku.

1.1.1 Wskaźniki zyskowości

Analiza wskaźników wykazuje, iż działalność Szpitala w 2022 roku ze względu na wypracowany ujemny wynik finansowy na działalności operacyjnej oraz ujemny wynik netto jest nierentowna. Stan ten jest wynikiem rosnących kosztów działalności, w tym ponoszenia wysokich kosztów wynikających głównie z podwyżek ustawowych dla personelu medycznego oraz innych grup zawodowych objętych wyrównaniem wynagrodzeń

do poziomu wynagrodzenia minimalnego. Czynniki te uniemożliwiły uzyskanie dodatniego wyniku finansowego netto.

Grupa		Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
			2021	2022	2021	2022
1	Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-13,98%	-13,56%	0	0
		2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-13,68%	-12,45%	0	0
		3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-25,53%	-25,26%	0	0
		Razem		0	0	

Rys. 5 Wskaźniki zyskowności

1.1.2 Wskaźniki płynności

W porównaniu do osiągniętych przez Szpital wskaźników płynnościowych za 2021 rok, w 2020 roku wskaźniki te uległy pogorszeniu ze względu na wzrost poziomu zobowiązań.

Grupa		Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
			2021	2022	2021	2022
2	Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,36	0,33	0	0
		2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,35	0,31	0	0
			Razem		0	0

Rys. 6 Wskaźniki płynności

1.1.3 Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia potwierdzają postawioną wyżej tezę, iż głównym problemem finansowym Szpitala jest wysoki poziom zobowiązań. Pogarszająca się ogólna sytuacja finansowa Centrum Psychiatrii w Katowicach im. dr. Krzysztofa Czumy znalazła odzwierciedlenie wypracowywanym ujemnym wyniku finansowym, który wpływał na systematyczny spadek kapitału własnego, który na koniec 2022 roku spadł do poziomu – 9.969.669,65 zł.

Grupa		Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
			2021	2022	2021	2022
4	Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	63,26%	66,17%	3	3
		2. Wskaźnik wypłacalności	-1,14	-1,24	0	0
		Razem			3	3

Rys. 7 Wskaźniki zadłużenia

1.1.4 Wskaźniki efektywności

Ze względu na sposób rozliczania nadwykonań, które w przypadku Szpitala są istotnym źródłem przychodów, wskaźnik rotacji należności wskazuje na konieczność wprowadzenia zmian o charakterze systemowym usprawniającym proces rozliczania i fakturowania ponadlimitowych świadczeń medycznych oraz zwiększeniu wartości kontraktu z NFZ.

W przypadku wskaźnika rotacji zobowiązań, ze względu na specyfikę działalności medycznej głównym składnikiem zobowiązań stanowią zobowiązania wobec pracowników, natomiast wskaźnik rotacji uwzględnia jedynie zobowiązania wobec dostawców, które mają niewielki udział w ogólnej wartości zobowiązań krótkoterminowych, co w sposób istotny zniekształca osiągnięte wartości wskaźnika.

Grupa		Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
			2021	2022	2021	2022
3	Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	31	3	3
		2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	25	7	7
		Razem			10	10

Rys. 8 Wskaźniki rotacji

1.1.5 Podsumowanie oceny wskaźnikowej ex- post.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej					
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika		Ocena	
		2021	2022	2021	2022
1 Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-13,98%	-13,56%	0	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-13,68%	-12,45%	0	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-25,53%	-25,26%	0	0
		Razem		0	0
2 Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,36	0,33	0	0
	2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,35	0,31	0	0
		Razem		0	0
3 Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	31	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	25	7	7
		Razem		10	10
4 Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	63,26%	66,17%	3	3
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,14	-1,24	0	0
		Razem		3	3
Łączna wartość punktów				13	13

Rys. 9 Wybrane wskaźniki finansowe

Analiza oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala przy wykorzystaniu oceny scoringowej określonej w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno- finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej wskazuje, iż 2022 rok przyniósł pogorszenie sytuacji Szpitala we wszystkich obszarach analizy. Wskaźniki płynności wskazują, iż Szpital ma problemy z terminowym regulowaniem zobowiązań, a rentowność Szpitala, ze względu na osiągnięty ujemny wynik finansowy uległa pogorszeniu.

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023- 2025.

2.1 Opis przyjętych założeń makro i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą prognoz finansowych na lata 2023- 2025.

Przyjęta do wyliczenia wskaźników finansowych prognoza zakłada, iż poziom przychodów w całym prognozowanym okresie kształtować się będzie powyżej planu na 2022 rok, co związane jest z planowanym częściowym odpracowaniem powstałych w 2020 i 2021 roku niedowyoonań covid oraz zapowiedziami o planowanym zwiększeniu środków na finansowanie ustawowych podwyżek dla personelu wykonującego zawód medyczny i pozostałego personelu działalności podstawowej. Zaprezentowana prognoza finansowa została sporządzona w sposób ostrożnościowy na poziomie roku 2022. W układzie perspektywnym w latach 2023- 2025 przyjęto osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego Szpitala, co spowodowane jest między innymi koniecznością ponoszenia wysokich kosztów wynagrodzeń.

2.2 Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023- 2025

TREŚĆ	2023	2024	2025
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	34 500 000,00	34 500 000,00	34 500 000,00
- od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	34 500 000,00	34 500 000,00	34 500 000,00
II. Zmiana stanu produktów	-	-	-
III. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	38 535 000,00	38 335 000,00	38 035 000,00
I. Amortyzacja	1 100 000,00	900 000,00	600 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
III. Usługi obce	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	950 000,00	950 000,00	950 000,00
- podatek akcyzowy			
V. Wynagrodzenia	24 500 000,00	24 500 000,00	24 500 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 100 000,00	5 100 000,00	5 100 000,00
- emerytalne			
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	85 000,00	85 000,00	85 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	(-) 4 035 000,00	(-) 3 835 000,00	(-) 3 535 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	20 000,00	20 000,00	20 000,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	20 000,00	20 000,00	20 000,00
F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	(-) 2 855 000,00	(-) 2 655 000,00	(-) 2 355 000,00
G. Przychody finansowe	-	-	-
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
a) od jednostek powiązanych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
b) od jednostek pozostałych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II. Odsetki, w tym:			
- od jednostek powiązanych			
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne			
H. Koszty finansowe	300 000,00	280 000,00	250 000,00
I. Odsetki, w tym:	300 000,00	280 000,00	250 000,00
- dla jednostek powiązanych			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne			
I. Zysk (Strata) brutto (F+G-H)	(-) 3 155 000,00	(-) 2 935 000,00	(-) 2 605 000,00
J. Podatek dochodowy	55 000,00	30 000,00	30 000,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia)			
L. Zysk (strata) netto (I - J- K)	(-) 3 210 000,00	(-) 2 965 000,00	(-) 2 635 000,00

Rys. 10 Prognoza rachunku zysków i strat

2.3 Prognoza bilansu na lata 2023- 2025

AKTYWA	2023	2024	2025
A. AKTYWA TRWAŁE	12 889 786,78	12 889 786,78	12 889 786,78
I. Wartości niematerialne i prawne	25 000,00	25 000,00	25 000,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne	25 000,00	25 000,00	25 000,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	12 864 786,78	12 864 786,78	12 864 786,78
1. Środki trwałe	12 864 786,78	12 864 786,78	12 864 786,78
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 564 786,78	1 564 786,78	1 564 786,78
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 800 000,00	10 800 000,00	10 800 000,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	500 000,00	500 000,00	500 000,00
d) środki transportu			
e) inne środki trwałe	-	-	-
2. Środki trwałe w budowie			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe	-	-	-
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek			
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
c) w pozostałych jednostkach	-	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B. AKTYWA OBROTOWE	3 610 000,00	3 610 000,00	3 610 000,00
I. Zapasy	130 000,00	130 000,00	130 000,00
1. Materiały	130 000,00	130 000,00	130 000,00
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy i usługi			

AKTYWA	2023	2024	2025
II. Należności krótkoterminowe	3 460 000,00	3 460 000,00	3 460 000,00
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Należności od pozostałych jednostek	3 460 000,00	3 460 000,00	3 460 000,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 200 000,00	3 220 000,00	3 220 000,00
- do 12 miesięcy	3 200 000,00	3 220 000,00	3 220 000,00
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
c) inne	260 000,00	240 000,00	240 000,00
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	10 000,00	10 000,00	10 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 000,00	10 000,00	10 000,00
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10 000,00	10 000,00	10 000,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	10 000,00	10 000,00	10 000,00
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 000,00	10 000,00	10 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D. Udziały (akcje) własne			
AKTYWA RAZEM	16 499 786,78	16 499 786,78	16 499 786,78

Rys. 11 Prognoza bilansu

2.4 Prognoza zobowiązań wymagalnych na lata 2023- 2025.

Szpital nie przewiduje posiadania zobowiązań wymagalnych w okresie prognozy.

2.5 Wskaźniki finansowo- ekonomiczne w okresie prognozy

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno- finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2023	2024	2025	2023	2024	2025
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-8,99%	-8,31%	-7,38%	0	0	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-8,00%	-7,44%	-6,60%	0	0	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-18,23%	-17,97%	-15,97%	0	0	0
Razem				0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik płynności bieżącej	0,43	0,40	0,39	0	0	0
	2. Wskaźnik płynności szybkiej	0,41	0,39	0,38	0	0	0
Razem				0	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	34	34	3	3	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24	21	21	7	7	7
Razem				10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	58,61%	61,73%	63,15%	8	3	3
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,03	-1,00	-0,97	0	0	0
Razem				8	3	3	3
Łączna wartość punktów					18	13	13

Rys. 12 Wybrane wskaźniki finansowe w okresie prognozy

Wszystkie poddane ocenie wskaźniki wykazują poprawę wartości większości wskaźników opisujących sytuację finansową Szpitala. Na szczególną uwagę zasługuje wskaźnik zadłużenia aktywów, który mieści się w skali punktowej określonej rozporządzeniem.

3. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Centrum Psychiatrii w Katowicach im. dr. Krzysztofa Czumy

Szpital działa w warunkach dynamicznie zmieniającego się otoczenia, zatem jego działalność obarczona jest ryzykiem związanym z wystąpieniem negatywnych zmian w otoczeniu mikro i makroekonomicznym. Działalność Szpitala obarczona jest wysokim ryzykiem związanym z wystąpieniem negatywnych skutków wprowadzanych zmian w otoczeniu gospodarczym i w tym przypadku oznaczało przeznaczenie dodatkowych środków finansowych na podwyżki dla personelu i w konsekwencji uzyskanie ujemnego wyniku finansowego.

Do czynników ryzyka należy również:

- Wzrost wynagrodzenia minimalnego, zmiana przepisów o obowiązkowych składkach ZUS,
- Wzrost cen dóbr i usług,
- Migracja kadry medycznej oraz brak szczelności systemu kształcenia kadry medycznej,
- Malejące zasoby kadry lekarskiej w wąskich specjalizacjach może spowodować konieczność zatrudniania ich w oparciu o bardzo wysokie stawki (niska konkurencja),
- Rosnąca zachorowalność na choroby cywilizacyjne,
- Zbyt niskie nakłady na ochronę zdrowia w Polsce,
- Starzenie się społeczeństwa.

Aby zniwelować potencjalny negatywny wpływ ww. czynników koniecznym jest usprawnienie obowiązującego systemu ochrony zdrowia w obszarze opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, poprzez:

1. Zwiększenie nakładów finansowych na świadczenia zdrowotne w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień. Udział wydatków na opiekę psychiatryczną w publicznych wydatkach na opiekę zdrowotną w Polsce musi wzrosnąć z 3,2 proc. do 5 proc.
2. Urealnienie wyceny ceny za osobodzień z uwzględnieniem wzrostu cen dóbr i usług medycznych,
3. Wdrożenie zmian organizacyjno- prawnych służących poprawie obecnej sytuacji psychiatrii w Polsce, w tym nowelizacji ustawy o zdrowiu psychicznym.

Efektom wdrożenia tych rekomendacji będzie wzrost jakości i dostępności świadczeń medycznych zgodnie z zapotrzebowaniem społecznym.

Mając świadomość konieczności rozwoju Szpitala w aspekcie stosowanych metod terapeutycznych oraz ciągłego unowocześniania infrastruktury przy jednoczesnym utrzymaniu finansowej sprawności działania, w kolejnych latach Szpital zamierza kontynuować wdrażanie i utrzymywanie nowoczesnych metod zarządzania wszystkimi posiadanymi zasobami.