



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SPECJALISTYCZNEGO PSYCHIATRYCZNEGO SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W SUWAŁKACH**

**I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA MINIONY ROK
– 2016.**

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,38%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,42%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,01%	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8,42	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8,26	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4,34%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,15	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			50

II. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE WRAZ Z OPISEM ZAŁOŻEŃ.

Wyszczególnienie/Lata	2017	2018	2019	2020
Przychody ogółem	15 280 779,00	16 732 779,00	18 006 270,60	18 006 270,60
Przychody NFZ	14 756 279,00	15 998 279,00	17 271 770,60	17 271 770,60
Pozostałe przychody	524 500,00	734 500,00	734 500,00	734 500,00
Koszty ogółem	17 710 429,00	18 547 944,50	19 405 897,89	19 852 800,11
Amortyzacja	2 159 809,00	2 159 809,00	2 159 809,00	2 159 809,00
Zużycie materiałów i energii	2 257 022,00	2 313 447,55	2 371 283,74	2 430 565,83
Usługi obce	2 728 398,00	2 796 607,95	2 866 523,15	2 938 186,23
Podatki i opłaty	130 000,00	150 000,00	170 000,00	190 000,00
Wynagrodzenia	8 500 000,00	9 144 500,00	9 805 112,50	10 050 240,31
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 820 000,00	1 865 500,00	1 912 137,50	1 959 940,94
Pozostałe koszty rodzajowe	68 000,00	69 700,00	71 442,50	73 228,56
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	47 200,00	48 380,00	49 589,50	50 829,24
Zysk (strata) ze sprzedaży	-2 429 650,00	-1 815 165,50	-1 399 627,29	-1 846 529,51
Pozostałe przychody operacyjne	2 423 350,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
Pozostałe koszty operacyjne	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-7 300,00	183 834,50	599 372,71	152 470,49
Przychody finansowe	8 400,00	8 400,00	8 400,00	8 400,00
Koszty finansowe	1 100,00	1 100,00	1 100,00	1 100,00
Zysk (strata) brutto	0,00	191 134,50	606 672,71	159 770,49
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	0,00	191 134,50	606 672,71	159 770,49

OPIS ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY:

I. Przyjęte założenia makroekonomiczne oparte na :

- 1) Czynniki ekonomiczne :
 - wskaźnika wzrostu wynagrodzeń wynikającej ze wzrostu płacy minimalnej
 - podatek dochodowy
- 2) Demograficznych i epidemiologicznych (wzrost zachorowań na schorzenia psychogeriatryczne)
- 3) Prawnych – Narodowy Program Ochrony Zdrowia Psychicznego

II. Przyjęte założenia mikroekonomiczne (uwarunkowania lokalne i jednostkowe) :

Szanse :

Wskaźniki medyczne wskazują na wyraźny wzrost zachorowań na choroby otępienne, zaburzenia lękowe, depresje, zaburzenia spowodowane używaniem alkoholu i substancji psychoaktywnych i wzrost zapotrzebowania na opiekę długoterminową w psychiatrii – struktura wiekowa mieszkańców

- 1) **Możliwość pozyskania finansowania na dodatkowe zakresy usług** wynikające z realizacji Narodowego Programu Zdrowia Psychicznego
- 2) **Planowany rozwój jednostki** – wprowadzenie dodatkowego zakresu usług poprzez uruchomienie Ośrodka Terapeutycznego w Smolnikach
- 3) **Możliwość pozyskania finansowania na inny zakres usług** – zwiększenie liczby łóżek w Zakładzie Pielęgnacyjno – Opiekuńczym Psychiatrycznym.

SPSPZOZ zgodnie z analizą zapotrzebowania i w oparciu NPOZP planuje zwiększenie miejsc dziennych i uruchomienie nowych oddziałów dziennych (oddział terapii nerwic, psychiatryczny) z możliwością zakontraktowania od 1 lipca 2018 r.

Istotną konsekwencją demograficznego starzenia się społeczeństwa jest także narastająca liczba zachorowań na choroby otępienne i singularyzacja starości co powoduje wzrost zapotrzebowania na opiekę w psychogeriatrycznej nad przewlekle chorym w formie stacjonarnej i dziennej.

- 4) **Realizacja projektów finansowanych ze środków zewnętrznych**
- 5) **Audit certyfikacyjny**

Zagrożenia :

Wzrost kosztów trudny do dokładnego oszacowania z uwagi na :

- brak informacji o wysokości finansowania usług w psychiatrii i leczeniu uzależnień w II półroczu 2017 i na lata następne.
- brak informacji o kosztach dot. wysokości ubezpieczenia na lata następne

Koszty operacyjne :

- amortyzacja projektowa
- prawdopodobne koszty związane z realizacją projektów finansowanych ze środków zewnętrznych

Przy kwantyfikowaniu założeń przyjęto :

ROK 2017

1. Przychody z NFZ w II połowie roku 2017 przyjęto na poziomie I połowy roku 2017.

1.2. Dodatkowe przychody: od 1 sierpnia 2017 roku planowane pełne uruchomienie ZPOP w nowym budynku na ul. Reja 67A, tym samym wzrost przychodów z dodatkowych 25 łóżek (było 40 a jest 65), co daje dodatkowe 337 500,00 zł (za 5 miesięcy) z POW NFZ.

1.3. Z dopłat pacjentów planowane jest uzyskanie około 87 500,00 złotych (za 5 miesięcy).

2. Koszty.

2.1. Przyjęto na podstawie danych za 4 miesiące 2017r.

2.2. Nie planuje się dodatkowego zatrudnienia personelu w nowym ZPOP.

2.3. Dodatkowe koszty związane z funkcjonowaniem nowego budynku ZPOP zostaną pokryte z dodatkowych przychodów.

3. Pozostałe przychody operacyjne przyjęto na poziomie amortyzacji projektowej z uwzględnieniem otrzymanych dotacji.

4. Pozostałe koszty operacyjne, przychody finansowe i koszty finansowe przyjęto na poziomie stałym.

5. Nie planuje się podatku dochodowego ze względu na zatrudnianie osób niepełnosprawnych.

6. Podsumowanie/zysk.

7.1. Planuje się całość uzyskanych przychodów (łącznie 425 000,00) przeznaczyć na bieżącą działalność ZPOP oraz pokrycie bieżącej straty netto Szpitala na poziomie 310 803,96 złotych za 4 miesiące.

Zakład w roku 2011 zaciągnął pożyczkę w kwocie 450 000,00 zł. W marcu 2017 spłacił 250 000,00 zł. Termin spłaty całości – 30.09.2017. Szpital będzie wnioskował o prolongatę spłaty do końca 2019r.

7.2. Zakończenie finansowe roku 2017 przyjęto zgodnie z Planem finansowym zakładu na rok 2017.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w roku 2017			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,04%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00%	3
		1. Razem:	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8,42	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8,26	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3

	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4,34%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,15	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			56

ROK 2018

1. PRZYCHODY:

1.1. Przychody z NFZ na poziomie roku 2017.

1.2. Dodatkowe przychody: uruchomiony ZPOP w nowym budynku na ul. Reja 67A, tym samym wzrost przychodów z POW NFZ, z dodatkowych 25 łóżek o 810 000,00 zł rocznie.

1.3. Z dopłat pacjentów planowane jest uzyskanie około 210 000,00 złotych rocznie.

1.4. Dodatkowe przychody z POW NFZ związane ze wzrostem wynagrodzenia dla pielęgniarek - 432 000,00 zł rocznie.

2. Koszty.

2.1. Na podstawie ustawy o wzroście płacy minimalnej w roku 2018 (z 2000,00 zł do 2050,00 zł, tj. o 2,5%) przyjęto na poziomie 2,5%, wzrost kosztów w następujących pozycjach:

- zużycie materiałów i energii,
- usługi obce,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia,
- pozostałe koszty rodzajowe
- wartość sprzedanych towarów i materiałów.

2.3. Na poziomie stałym przyjęto koszty amortyzacji.

2.4. Dodatkowe koszty związane ze wzrostem wynagrodzenia dla pielęgniarek - 432 000,00 zł rocznie ujęto w wynagrodzeniu oraz ubezpieczeniu społecznym.

2.5. Zaplanowano wzrost podatków i opłat (np. od nieruchomości) o 20 000,00 rocznie.

3. Pozostałe przychody operacyjne przyjęto na poziomie amortyzacji projektowej z uwzględnieniem otrzymanych dotacji.

4. Pozostałe koszty operacyjne, przychody finansowe i koszty finansowe przyjęto na poziomie stałym.

5. Nie planuje się podatku dochodowego ze względu na zatrudnianie osób niepełnosprawnych.

6. Podsumowanie/zysk - 191 134,50 zł.

6.1. Zysk planuje się przeznaczyć na pokrycie straty z roku 2016 w kwocie 53 769,52, a pozostałą część zysku na fundusz zakładu - 137 364,98 zł.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2018			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,02 %	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,98 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,30%	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki	1) wskaźnik bieżącej płynności	8,42	10

płynności			
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8,26	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4,34%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,15	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			59

ROK 2019

1. PRZYCHODY:

1.1. Przychody z NFZ na poziomie roku 2018.

1.2. Dodatkowe przychody: zaplanowano zwiększenie przez POW NFZ ceny za punkt o 0,60 groszy, uzyskując 841 491,60 zł rocznie (przy obecnym poziomie zakontraktowanych punktów).

1.3. Dopłaty pacjentów zaplanowano na poziomie roku 2018.

1.4. Dodatkowe przychody z POW NFZ związane ze wzrostem wynagrodzenia dla pielęgniarek - 432 000,00 zł rocznie.

2. Koszty.

2.1. Na podstawie 2018 przyjęto na poziomie 2,5%, wzrost kosztów w następujących pozycjach:

- zużycie materiałów i energii,
- usługi obce,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia,
- pozostałe koszty rodzajowe
- wartość sprzedanych towarów i materiałów.

2.3. Na poziomie stałym przyjęto koszty amortyzacji.

2.4. Dodatkowe koszty związane ze wzrostem wynagrodzenia dla pielęgniarek - 432 000,00 zł rocznie ujęto w wynagrodzeniu oraz ubezpieczeniu społecznym.

2.5. Zaplanowano wzrost podatków i opłat (np. od nieruchomości) o 20 000,00 rocznie.

3. Pozostałe przychody operacyjne przyjęto na poziomie amortyzacji projektowej z uwzględnieniem otrzymanych dotacji.

4. Pozostałe koszty operacyjne, przychody finansowe i koszty finansowe przyjęto na poziomie stałym.

5. Nie planuje się podatku dochodowego ze względu na zatrudnianie osób niepełnosprawnych.

6. Podsumowanie/zysk - 606 522,71zł.

6.1. Z zysku planuje się spłacenie pożyczki do UM w Białymstoku w wysokości 200 000,00 zł.

6.2. Pozostałą część planuje się przeznaczyć na fundusz zakładu.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,03 %	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,00 %	3

	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,01%	3
		1. Razem:	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8,42	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8,26	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4,34%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,15	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			60

ROK 2020

- 1.1. Przychody z NFZ na poziomie roku 2019.
- 1.2. Dopłaty pacjentów zaplanowano na poziomie roku 2019.
2. Koszty.
 - 2.1. Na podstawie 2019 przyjęto na poziomie 2,5%, wzrost kosztów w następujących pozycjach:
 - zużycie materiałów i energii,
 - usługi obce,
 - wynagrodzenia,
 - ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia,
 - pozostałe koszty rodzajowe
 - wartość sprzedanych towarów i materiałów.
 - 2.3. Na poziomie stałym przyjęto koszty amortyzacji.
 - 2.4. Zaplanowano wzrost podatków i opłat (np. od nieruchomości) o 20 000,00 rocznie.
3. Pozostałe przychody operacyjne przyjęto na poziomie amortyzacji projektowej z uwzględnieniem otrzymanych dotacji.
4. Pozostałe koszty operacyjne, przychody finansowe i koszty finansowe przyjęto na poziomie stałym.
5. Nie planuje się podatku dochodowego ze względu na zatrudnianie osób niepełnosprawnych.
6. Podsumowanie/zysk - 159 770,49 zł.
 - 6.1. Planuje się, zysk w całości przeznaczyć na fundusz zakładu.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,08 %	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności	0,76 %	3

	operacyjnej (%)		
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,25%	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8,42	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8,26	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4,34%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,15	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			59

Przy kwantyfikowaniu założeń nie ujęto kosztów związanych z przeprowadzeniem postępowania certyfikującego (w trakcie przygotowań).

III. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH, KTÓRE MAJĄ WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.

Ustawa nie określa, jakie zdarzenia należy ująć za kluczowe i istotne z punktu widzenia kondycji finansowej SPZOZ zatem w III części raportu odnosimy się do wiadomych istotnych sytuacji (zdarzeń), które w jakikolwiek sposób mogą wpłynąć na stan jednostki.

1) NARODOWY PROGRAM OCHRONY ZDROWIA PSYCHICZNEGO WPROWADZA NOWE ZASADY ORGANIZACJI I FINASOWANIA PSYCHIATRYCZNEJ OPIEKI.

- SPSPZOZ złożył do POW NFZ deklarację przystąpienia do programu pilotażowego prowadzenia Centrum Zdrowia Psychicznego.

2) BRAK INFORMACJI O WYSOKOŚCI KONTRAKTU

Obecnie (do dnia podpisania Aneksu do 30 czerwca 2018) zakład nie posiada pełnej zdolność kredytowej, ze względu na **obowiązującą umowę z POW NFZ tylko do 30.06.2017r, tym samym nie może uzyskać kredytu/pożyczki na działalność bieżącą w żadnym banku.**

Niezmienna od 5 lat cena za punkt, płacona przez POW NFZ (brak wzrostu od 2012 roku) SPSPZOZ podpisał gotowość do kontynuowania świadczeń usług w ramach umowy z NFZ (przedstawienie propozycji finansowej przez NFZ do 15 czerwca 2017)

3) WZROST KOSZTÓW

1. Wzrost kosztów wynagrodzeń :

1.1. Wzrost płacy minimalnej

1.2. Wzrost wynagrodzeń (wynikający z nabywania przez pracowników stażu pracy

2. Wzrost kosztów usług obcych - wyłonionych w nieograniczonych postępowaniach przetargowych

- z powodu przerzucania kosztów na Zamawiającego m.in. z wzrostu płacy minimalnej,
3. Wzrost kosztów eksploatacyjnych (c.o., woda, kanalizacja, podatek od nieruchomości),
 4. Nieprzewidziane wydatki na dostosowanie Zakładu do zmieniających się przepisów prawnych w zakresie wymagań sanitarno – technicznych oraz inne nieprzewidziane sytuacje, konieczne do sfinansowania ze środków własnych.

4) SZPITAL NIE POSIADA ZOBOWIĄZAŃ WYMAGALNYCH I NIE SĄ PROWADZONE POSTĘPOWANIA SĄDOWE Z TYTUŁÓW ODSZKODOWAWCZYCH.

5) STABILNA SYTUACJA FINANSOWA I PRAWNA.

Zakład świadczy usługi zdrowotne dla ludności w oparciu o statut. Celem zakładu jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz promocji zdrowia.

Obecnie udzielane są świadczenia we wszystkich formach :

- a) stacjonarnej i całodobowej opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień,
 - b) ambulatoryjne w zakresie psychiatrycznej opieki zdrowotnej i leczenia uzależnień,
 - c) realizowane w formie dziennej,
 - d) realizowane w środowisku chorego
- 6) REALIZACJA PROJEKTÓW:

Szpital w 2016 roku realizował projekt pt. „Transgraniczna Akademia Psychiatrii Aktywnej” realizowany w programie pn. „Poprawa i lepsze dostosowanie ochrony zdrowia do trendów demograficzno-epidemiologicznych” w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014, którego realizacja wymaga ponoszenia wydatków i oczekiwania na ich zwrot z Ministerstwa Zdrowia. Całkowita wartość projektu 11 635 865,00 zł.

7) PLAN NA LATA 2017-2018

Aplikowanie o środki w ramach RPO i Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Białoruś-Ukraina 2014-2020. (Projekty pn. Rozwój infrastruktury dedykowanej poprzez inwestycje w Specjalistycznym Psychiatrycznym Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Suwałkach oraz Spójny system profilaktyki, diagnozy i leczenia uzależnień w obszarze transgranicznym Polski i Ukrainy).

Główny Księgowy:
Marek Wasilewski

Kierownik jednostki :
Bożena Łapińska