

Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego
Psychiatrycznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej im. dr. Stanisława
Deresza w Choroszczy

Choroszcz, 29 maja 2020 r.

| | |
|--|-----------|
| Spis treści | |
| Spis treści | 3 |
| 1. Wstęp | 4 |
| 2. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2019 r. | 5 |
| 3. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki | 6 |
| 4. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2019r. – 31.12.2019 r. w porównaniu do okresu 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. | 10 |
| 5. Bilans na dzień 31.12.2019 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2018 r..... | 11 |
| 6. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019..... | 17 |
| 7. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 oraz przyjęte założenia | 25 |
| 7.1 Założenia | 26 |
| 7.2. Prognozy poszczególnych dziedzin świadczeń udzielanych w SPPZOZ Choroszcz..... | 27 |
| 7.3. Priorytetowe zadania inwestycyjne, planowane do realizacji w latach 2020 – 2023 | 30 |
| 8. Projekcja sprawozdań finansowych SPP ZOZ w latach 2020-2022 | 33 |
| 9. Analiza wskaźnikowa | 39 |
| 10. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową..... | 41 |
| 11. Diagnoza najważniejszych problemów Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy | 42 |

1. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022 wraz z opisem założeń,
- informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Podstawowym przedmiotem działalności Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w rodzaju: leczenie szpitalne w zakresie neurologii, w rodzaju: rehabilitacja lecznicza w zakresie rehabilitacja neurologiczna, w rodzaju: opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień w trybie oddziałów stacjonarnych, dziennych, opieki domowej i leczenia środowiskowego oraz ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych, a także w zakresie diagnostyki – wykonywanie badań na rzecz leczonych chorych oraz dla pacjentów kierowanych na badania z innych ośrodków.

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Numer KRS: 0000003873.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2019 r.

- Okres będący podstawą analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej: od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.:
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2019 r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 69 018 977,89 zł;
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazuje stratę netto w wysokości: (-) 7 889 404,04 zł;
- Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazuje zmniejszenie funduszu własnego o kwotę : (-) 7 922 976,86zł;
- Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: (+) 318 716,79 zł.
- Kapitał podstawowy (Fundusz założycielski) jednostki na dzień 31.12.2019 roku wynosił: 10 131 811,67 zł.
- Zakład posiada grunty przekazane przez Zarząd Województwa Podlaskiego w nieodpłatne użytkowanie o wartości 2 589 310,57 zł. Zakład nie posiada gruntów w wieczystym użytkowaniu.

3. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

a) *Struktura przychodów*

| Źródło przychodów | kwota w zł | udział % w przychodach |
|--|---------------|------------------------|
| I. Świadczenia opieki zdrowotnej realizowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 69 837 711,82 zł 89,76 (%) | | |
| Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień | 55 250 151,85 | 71,01% |
| Leczenie szpitalne | 5 270 148,16 | 6,77% |
| Rehabilitacja lecznicza | 1 317 964,44 | 1,69% |
| Ambulatoryjna opieka psychiatryczna | 328 231,75 | 0,42% |
| Dodatek pielęgniarski | 6 337 169,47 | 8,15% |
| Dodatek lekarski | 1 053 553,11 | 1,36% |
| Dodatek ratowników | 280 493,04 | 0,36% |
| II. Usługi medyczne komercyjne: 1 239 136,03 zł 1,59 (%) | | |
| Obserwacje sądowo-psychiatryczne | 654 548,09 | 0,84% |
| Badania kliniczne | 25 722,24 | 0,03% |
| Sprzedaż świadczeń opieki zdrowotnej innym podmiotom i osobom indywidualnym | 558 865,70 | 0,72% |
| III. Inne usługi działalności podstawowej: 594 722,57 zł 0,76 (%) | | |
| Szkolenia, staże i praktyki | 24 236,55 | 0,03% |
| Pozostała sprzedaż | 570 486,02 | 0,73% |
| IV. Pozostałe przychody operacyjne: 6 132 774,31 zł 7,88 (%) | | |
| Rezydentury | 1 605 273,25 | 2,06% |
| Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją | 2 103 794,76 | 2,70% |
| Dotacje na koszty bieżące | 141 319,00 | 0,18% |
| Inne przychody operacyjne | 2 282 387,30 | 2,94% |
| V. Przychody finansowe: 556,02 zł 0,01 (%) | | |
| RAZEM PRZYCHODY: 77 804 900,75 zł 100,00% | | |

Szpital Psychiatryczny w Choroszczy w efekcie prowadzonej działalności za 2019 r. osiągnął stratę netto w wysokości 7 889 404,04 zł, co jest spowodowane wzrostem kosztów ogółem o 12 134 336,42 zł (tj. 16,49%), przy jednoczesnym wzroście przychodów ogółem o kwotę 7 238 026,82 złote (tj. 10,25%) w porównaniu do 2018 roku.

Szpital za 2019 r. poniósł stratę na sprzedaży w kwocie 12 322 101,94 zł, która zwiększyła się o 5 868 328,73 zł w porównaniu do 2018 r. Spowodowane jest to większą dynamiką wzrostu kosztów działalności operacyjnej o 10 851 136,40 zł (tj. o 14,83%) od dynamiki wzrostu przychodów ze sprzedaży o 4 982 807,67 zł (tj. 7,47%). Na wyższy wzrost przychodów miały wpływ m.in. wyższe o 4 845 924,16 zł przychody z POW NFZ z przeznaczeniem na wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek, ratowników i lekarzy oraz przychody uzyskane z POW NFZ za wykonane świadczenia zdrowotne ponad limit w 2019 r. (na podstawie ugody z POW NFZ z 19.02.2020 r.).

b) *Struktura kosztów*

| Rodzaj kosztów | kwota w zł | udział % w kosztach |
|---------------------------------------|---------------|---------------------|
| Amortyzacja | 2 710 968,00 | 3,16 |
| Zużycie materiałów i energii | 6 925 357,00 | 8,08 |
| Usługi obce | 6 032 759,00 | 7,04 |
| Podatki i opłaty | 606 528,00 | 0,71 |
| Wynagrodzenia | 55 096 104,00 | 64,28 |
| Ubezpieczenia i inne świadczenia | 12 372 236,00 | 14,43 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 275 292,00 | 0,32 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 1 098 937,00 | 1,28 |
| Koszty finansowe | 601 696,00 | 0,70 |
| RAZEM KOSZTY: 85 719 877,00 zł | | |

Największy wzrost kosztów działalności operacyjnej nastąpił w pozycjach:

a) zużycie materiałów i energii o 98 633,13 złotych tj. 1,44% w tym :
 - płyny infuzyjne o 46 097,57 złotych tj. 30,95%; materiały opatrunkowe o 38 656,61 złotych tj. 20,94%; rękawice o 42 193,04 złotych tj. 47,33%; żywność o 218 101,12 złotych tj. 16,49%; odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne o 27 469,92 tj. 10,38%; energia cieplna o 71 874,05 złotych tj. 4,59%, sprzęt jednorazowy o kwotę 36 659,25 zł. tj. 9%.

Wzrost spowodowany większą ilością wykonanych badań oraz wzrostem cen jednostkowych.

b) usługi obce o 131 190,28 złotych tj. 2,22 % w tym:
 - naprawy, konserwacje i przeglądy aparatury medycznej wzrost o 109 868,42 zł., tj. 105,02%; sprzątanie o 49 920,12 złotych tj. 3,53%; pranie o 25 011,93 zł., tj. 7,66%;

kontrakty medyczne o 148 058,77 zł., tj, 16,59%; pozostałe usługi obce o 78 830,38 złotych tj. 7,72 %.

Na wzrost cen usług zamawianych przez Zakład u wykonawców zewnętrznych miało wpływ podniesienie minimalnego wynagrodzenia oraz wzrost powierzchni ujętej do sprzątnia.

c) wynagrodzenia o 9 088 690 złotych tj. 19,75%;

1. wzrost spowodowany podwyżką wynagrodzeń pielęgniarek / pielęgniarzy, lekarzy oraz ratowników medycznych;

2. podniesienie kosztów pracy od 01.01.2019 roku wynika ze wzrostu minimalnego wynagrodzenia do wysokości 2 250 złotych oraz minimalnej stawki godzinowej do wysokości 14,70 zł w przypadku umów cywilno-prawnych;

3. wzrost od 01.07.2019 roku wynagrodzeń – ustawa o minimalnym wynagrodzeniu w służbie zdrowia; (Ustawa z dnia 08.06.2017 r.: ustawa z dnia 08.06.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych);

4. zmiany wykładni Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej do ustawy o emeryturach pomostowych – w odniesieniu do salowej/salowego oraz sanitariuszki/sanitariusza, jak również instruktora terapii zajęciowej, zatrudnionych w szpitalach psychiatrycznych. Ministerstwo uznało, że ww. stanowiska występujące w szpitalach psychiatrycznych – ze względu na szczególnie charakter pracy i bezpośrednio narażenie w kontakcie z osobami chorymi psychicznie w tych szpitalach – spełniają ustawowe kryteria pracy w szczególnym charakterze. W związku z tym od 1 maja 2016 r. ujęto powyższe stanowiska w zakładowym wykazie pracy w szczególnym charakterze, co wpłynęło na zwiększenie liczby osób korzystających z wcześniejszego przejścia na emeryturę a tym samym wzrost wypłat odpraw emerytalnych.

d) świadczenia na rzecz pracowników o kwotę 1 969 323,15 złotych tj. 18,93%;

- wzrost spowodowany podwyżką wynagrodzeń pielęgniarek/pięlniarzy, lekarzy , ratowników medycznych;

- podniesienie kosztów pracy od 01.01.2019 roku wynikające z tytułu pochodnych od wzrostu minimalnego wynagrodzenia do wysokości 2 250 złotych ;

- wzrost od 01.07.2019 roku wynagrodzeń – o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych;

- wzrost naliczenia ZFŚS do kwoty 1 986 634,85 złotych w 2019 roku (porozumienie ze związkami zawodowymi działającymi w Szpitalu w zakresie zaległości względem ZFŚS oraz pełna wysokość odpisu za rok 2019);

- pozostałe : w tym ubezpieczenia OC i majątkowe , o kwote 161 828,57 złotych.

Wzrost kosztów w poszczególnych pozycjach wynika ze struktury potrzeb Szpitala.

Jednocześnie nastąpił spadek niektórych kosztów działalności operacyjnej:

a) zużycie materiałów i energii w tym :

- leki o kwote 154 070,88 zł. tj. 9,91%, krew o 1 045,40 zł tj. 5,35 %; szwy i nici chirurgiczne o 32,40 złotych tj. 9%; energia elektryczna o 30 119,75 zł. tj. 5,36%; pozostałe koszty zużycia materiałów i energii o 197 150 zł tj. 27,77%;

b) usługi obce w pozycji :

– usługi remontowe o 31 426,50 zł tj. 100 %; usługi transportowe o 16 584,56 zł tj. 41,09%; medyczne obce o 232 488,28 zł tj. 11,23%;

c) amortyzacja o 596 476,70 zł tj. 18,03%;

d) podatki i opłaty 2 052,03 zł tj. 0,34 %;

Zmniejszenie kosztów w poszczególnych pozycjach związane jest z prowadzoną oszczędną gospodarką finansową w zakresie optymalnych kosztów działalności Szpitala oraz dążeniem do utrzymania równowagi finansowej.

c) Struktura zobowiązań

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 2 901 358,06 zł i stanowią 8,98 % zobowiązań ogółem Szpitala.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 26 065 978,47 złotych i stanowią 80,68 % zobowiązań ogółem Zakładu.
- Ich struktura przedstawia się następująco:

| Tytuł zobowiązania | kwota w zł | udział % |
|--|--------------|----------|
| Kredyty i pożyczki | 8 186 655,56 | 31,40 |
| Dostawy i usługi | 2 539 856,47 | 9,74 |
| Podatki i ubezpieczenia | 8 084 753,93 | 31,01 |
| Wynagrodzenia | 3 272 388,82 | 12,55 |
| Inne | 2 339 433,38 | 8,97 |
| Fundusze specjalne | 1 642 890,31 | 6,30 |
| ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 26 065 978,47 zł | | |

Największą pozycję w strukturze stanowią kredyty i pożyczki zaciągnięte w latach poprzednich. Stanowią one 31,40 % zobowiązań ogółem Zakładu.

4. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2019r. – 31.12.2019 r. w porównaniu do okresu 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

| I.p. | Wyszczególnienie | 2018r. | 2019 r. | Dynamika 2019/2018 |
|-----------|---|----------------------|-----------------------|--------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 66 714 334,17 | 71 697 141,84 | 1,07 |
| | - od jednostek powiązanych | | | |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 66 708 078,76 | 71 671 570,42 | 1,07 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 6 255,41 | 25 571,42 | 4,09 |
| III. | Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki | | | |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | | |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 73 168 107,38 | 84 019 243,78 | 1,15 |
| I. | Amortyzacja | 3 307 444,34 | 2 710 967,64 | 0,82 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 6 826 723,44 | 6 925 356,57 | 1,01 |
| III. | Usługi obce | 5 901 568,62 | 6 032 758,90 | 1,02 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 608 579,93 | 606 527,90 | 1,01 |
| | -podatek akcyzowy | | | |
| V. | Wynagrodzenia | 46 007 414,30 | 55 096 104,30 | 1,20 |
| 0VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 10 402 912,93 | 12 372 236,08 | 1,19 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 113 463,82 | 275 292,39 | 2,43 |
| VII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | | |
| C. | Zysk/Strata na sprzedaży (A - B) | -6 453 773,21 | -12 322 101,94 | 1,91 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 3 877 535,23 | 6 132 774,31 | 1,58 |
| I. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | | |
| II. | Dotacje | 2 898 392,53 | 2 245 113,76 | 0,77 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | | |
| IV. | Inne przychody operacyjne | 979 142,70 | 3 887 660,55 | 3,97 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 217 778,06 | 1 098 936,51 | 5,05 |
| I. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 1 920,41 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 9 803,20 | 5 411,78 | 0,55 |
| III. | Inne koszty operacyjne | 206 054,45 | 1 093 524,73 | 5,31 |
| F. | Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E) | -2 794 016,04 | -7 288 264,14 | 2,61 |
| G. | Przychody finansowe | 575,95 | 556,02 | 0,97 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | | |
| | - od jednostek powiązanych | | | |
| II. | Odsetki, w tym: | 567,10 | 556,02 | 0,98 |
| | - od jednostek powiązanych | | | |
| III | Inne | 8,85 | 0,00 | 0,00 |
| H. | Koszty finansowe | 199 654,35 | 601 695,92 | 3,01 |
| I. | Odsetki, w tym: | 199 528,99 | 378 254,43 | 1,90 |
| | - od jednostek powiązanych | | | |
| II. | Strata ze zbycia inwestycji | | | |
| III. | Aktualizacja wartości inwestycji | | | |
| IV. | Inne | 125,36 | 223 441,49 | 1 782,40 |
| I. | Zysk/strata brutto (F+G-H) | -2 993 094,44 | -7 889 404,04 | 2,64 |
| J. | I. Podatek dochodowy | | | |
| K. | II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego | | | |
| | Zysk/Strata netto (I-J-K) | -2 993 094,44 | -7 889 404,04 | 2,64 |

Rachunek zysków i strat wykazuje w 2019 roku ujemny wynik finansowy wynoszący netto 7 889 404,04 zł.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży jak i kosztów działalności operacyjnej, ponadto należy odnotować fakt, że osiągnięte przychody za 2019 rok nie pokrywają kosztów poniesionych niezbędnych do funkcjonowania Zakładu (pomimo wzrostu przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia). Wynik na działalności operacyjnej w 2019 roku pogorszył się o kwotę 4 494 248,10 złotych w porównaniu do osiągniętego wyniku w w/w pozycji w roku 2018 .

W segmencie działalności finansowej Zakład poniósł stratę w wysokości 601 139,90 zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się straty netto na poziomie 7 889 404,04 zł.

5. Bilans na dzień 31.12.2019 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2018 r.

| | Wyszczególnienie | 2018 | 2019 | Struktura 2018 | Struktura 2019 | Dynamika 2019/2018 |
|-------------|---|----------------------|----------------------|----------------|----------------|--------------------|
| | | zł | zł | % | % | % |
| | <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> |
| A. | Aktywa trwałe | 50 999 807,36 | 61 194 286,98 | 86,11 | 88,66 | 119,00 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| 1 | 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| 2 | 2. Wartość firmy | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| 3 | 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| 4 | 4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 50 999 807,36 | 61 194 286,98 | 86,11 | 88,66 | 119,98 |
| 1 | 1. Środki trwałe | 48 937 203,93 | 50 160 688,98 | 82,63 | 72,67 | 102,50 |
| a) | a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 2 622 883,39 | 2 589 310,57 | 4,42 | 3,75 | 98,72 |
| b) | b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 42 274 637,05 | 43 958 493,17 | 75,19 | 63,69 | 103,98 |
| c) | c) urządzenia techniczne i maszyny | 3 013 936,53 | 2 418 408,94 | 5,08 | 3,50 | 80,24 |
| d) | d) środki transportu | 162 713,69 | 423 233,23 | 0,27 | 0,61 | 260,10 |
| e) | e) inne środki trwałe | 863 033,27 | 771 243,07 | 1,53 | 1,11 | 89,36 |
| 2 | 2. Środki trwałe w budowie | 2 062 603,43 | 11 033 598,00 | 3,48 | 15,98 | 534,93 |
| 3 | 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | | | |
| III. | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | 1. Od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 3. Od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|------------|--|---------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|
| IV. | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | 1. Nieruchomości | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 2. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) | b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) | c) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | 4. Inne inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. | Aktywa obrotowe | 8 221 735,67 | 7 824 690,91 | 13,88 | 11,33 | 95,17 |
| I. | Zapasy | 428 348,44 | 375 909,00 | 0,72 | 0,54 | 87,75 |
| 1 | 1. Materiały | 428 348,44 | 375 909,00 | 0,72 | 0,54 | 87,75 |
| 2 | 2. Półprodukty i produkty w toku | | | | | |
| 3 | 3. Produkty gotowe | | | | | |
| 4 | 4. Towary | | | | | |
| 5 | 5. Zaliczki na dostawy | | | | | |
| II. | Należności krótkoterminowe | 6 224 463,16 | 5 535 557,32 | 10,51 | 8,02 | 88,93 |
| 1 | 1. Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | |
| a) | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | | | |
| | - do 12 miesięcy | | | | | |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | | | |
| b) | b) inne | | | | | |
| 2 | 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | | | |
| a) | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | | | |
| | - do 12 miesięcy | | | | | |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | | | |
| b) | b) inne | | | | | |

| | | | | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|-------------|-------------|---------------|
| 3 | 3. Należności od pozostałych jednostek | 6 224 463,16 | 5 535 557,32 | 10,51 | 8,02 | 88,93 |
| a) | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 6 224 445,16 | 5 535 557,32 | 10,51 | 8,02 | 88,93 |
| | - do 12 miesięcy | 6 224 445,16 | 5 535 557,32 | 10,51 | 8,02 | 88,93 |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | | | |
| b) | b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 18,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) | c) inne | | | | | |
| d) | d) dochodzone na drodze sądowej | | | | | |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 1 539 993,24 | 1 858 710,03 | 2,60 | 2,69 | 120,69 |
| 1 | 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 1 539 993,24 | 1 858 710,03 | 2,60 | 2,69 | 120,69 |
| a) | a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | |
| | - udziały lub akcje | | | | | |
| | - inne papiery wartościowe | | | | | |
| | - udzielone pożyczki | | | | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | | | | | |
| b) | b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | | |
| | - udziały lub akcje | | | | | |
| | - inne papiery wartościowe | | | | | |
| | - udzielone pożyczki | | | | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| c) | c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 1 539 993,24 | 1 858 710,03 | 2,60 | 2,69 | 120,69 |
| | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 1 539 993,24 | 1 858 710,03 | 2,60 | 2,69 | 120,69 |
| | - inne środki pieniężne | | | | | |
| | - inne aktywa pieniężne | | | | | |
| 2 | 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | | | | | |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 28 930,83 | 54 514,56 | 0,04 | 0,07 | 188,43 |
| C | Należne wpłaty na fundusz podstawowy | | | | | |
| D | Udziały (akcje własne) | | | | | |
| | Aktywa razem | 59 221 543,03 | 69 018 977,89 | | | 116,54 |

| Wyszczególnienie | 2018 | 2019 | Struktura 2018 | Struktura 2019 | Dynamika 2019/2018 |
|---|----------------------|----------------------|----------------|----------------|--------------------|
| | zł | zł | % | % | % |
| <i>I</i> | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| PASYWA | | | | | |
| A. Kapitał (fundusz) własny | -510 310,12 | -8 433 286,98 | -0,86 | -12,21 | 1 652,58 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 10 165 384,49 | 10 131 811,67 | 17,16 | 14,67 | 99,66 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy | | | | | |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów | | | | | |

| | | | | | | |
|------------|--|----------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| | (akcji) | | | | | |
| II | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | | | | |
| | - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | | | | |
| IV | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | | | | |
| V | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -7 682 600,17 | -10 675 694,61 | -12,97 | -15,46 | 138,95 |
| V | Zysk (strata) netto | -2 993 094,44 | -7 889 404,04 | -5,05 | -11,43 | 263,58 |
| V | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | | | |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 59 731 853,15 | 77 452 264,87 | 100,86 | 112,21 | 129,66 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 2 290 621,73 | 3 336 768,73 | 3,86 | 4,83 | 145,67 |
| | 1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | | | |
| | 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 205 257,73 | 205 257,73 | 0,34 | 0,29 | 0,00 |
| | - długoterminowa | | | | | |
| | - krótkoterminowa | 205 257,73 | 205 257,73 | 0,34 | 0,29 | 0,00 |
| | 3. Pozostałe rezerwy | 2 085 364,00 | 3 131 511,00 | 3,52 | 4,53 | 150,16 |
| | - długoterminowe | | | | | |
| | - krótkoterminowe | 2 085 364,00 | 3 131 511,00 | 3,52 | 4,53 | 150,16 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 4 570 388,06 | 2 901 358,06 | 7,71 | 4,20 | 63,48 |
| | 1. Wobec jednostek powiązanych | | | | | |
| | 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | | |
| | 3. Wobec pozostałych jednostek | 4 570 388,06 | 2 901 358,06 | 7,71 | 4,20 | 63,48 |
| | a) kredyty i pożyczki | 4 570 388,06 | 2 901 358,06 | 7,71 | 4,20 | 63,48 |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | | | |
| | c) inne zobowiązania finansowe | | | | | |
| | d) inne | | | | | |
| II | Zobowiązania | | | | | |
| I. | krótkoterminowe | 18 721 519,77 | 26 065 978,47 | 31,61 | 37,76 | 139,23 |
| | 1. Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 | | | |
| | - do 12 miesięcy | | | | | |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | | | |
| | b) inne | | | | | |
| | 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | | | |

| | | | | | | |
|-----------|---|----------------------|----------------------|--------------|--------------|---------------|
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności | 0,00 | 0,00 | | | |
| | - do 12 miesięcy | | | | | |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | | | |
| | b) inne | | | | | |
| | 3. Wobec pozostałych jednostek | 17 565 951,29 | 24 423 088,16 | 29,66 | 35,38 | 139,03 |
| | a) kredyty i pożyczki | 6 130 326,57 | 7 834 696,63 | 10,35 | 11,35 | 127,80 |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | | | |
| | c) inne zobowiązania finansowe | 351 958,93 | 351 958,93 | 0,59 | 0,50 | 0,00 |
| | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 2 357 989,73 | 2 539 856,47 | 3,98 | 3,67 | 107,71 |
| | - do 12 miesięcy | 2 357 989,73 | 2 539 856,47 | 3,98 | 3,67 | 107,71 |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | | | |
| | e) zaliczki otrzymane na dostawy | | | | | |
| | f) zobowiązania wekslowe | | | | | |
| | g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 3 897 344,16 | 8 084 753,93 | 6,58 | 11,71 | 207,44 |
| | h) z tytułu wynagrodzeń | 3 002 251,91 | 3 272 388,82 | 5,06 | 4,74 | 108,99 |
| | i) inne | 1 826 079,99 | 2 339 433,38 | 3,08 | 3,38 | 128,11 |
| | 4. Fundusze specjalne | 1 155 568,48 | 1 642 890,31 | 1,95 | 2,38 | 142,17 |
| IV | Rozliczenia międzyokresowe | 34 149 323,59 | 45 148 159,61 | 57,66 | 65,41 | 132,20 |
| | 1. Ujemna wartość firmy | | | | | |
| | 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 34 149 323,59 | 45 148 159,61 | 57,66 | 65,41 | 132,20 |
| | - długoterminowe | 32 071 568,54 | 43 140 807,76 | 54,15 | 62,50 | 134,51 |
| | - krótkoterminowe | 2 077 755,05 | 2 007 351,85 | 3,50 | 2,90 | 96,61 |
| | Pasywa razem | 59 221 543,03 | 69 018 977,89 | | | 122,76 |

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację Szpitala istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwale stanowią 88,66% całego majątku Zakładu, (są to rzeczowe aktywa trwale); w pozycji tej odnotowano wzrost o 10 194 479,62 zł, w tym:
 - wzrost w pozycji środki trwale w budowie o 8 970 994,57 zł, w pozycji środki transportu o 260 519,54 zł, w pozycji budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej o 1 683 856,12 zł;
 - zmniejszenie w pozycji urządzenia techniczne i maszyny o 595 527,59 zł, w pozycji inne środki trwale o 91 790,20 zł, w pozycji grunty o 33 572,82 zł.
- b) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 397 044,76 zł w stosunku do roku ubiegłego który obejmuje:
 - spadek należności krótkoterminowych o 688 905,84 zł w stosunku do roku ubiegłego;

- wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 318 716,79 zł w stosunku do roku poprzedniego;
 - spadek stanu zapasów o 52 439,44 zł, udział tej pozycji aktywów w 2019 roku kształtował się na poziomie 0,54% (w 2018 – 0,72%).
- c) w pasywach bilansu nastąpił spadek kwotowy w pozycji funduszy własnych o 7 922 976,86 zł;
- d) zobowiązania krótkoterminowe zwiększyły się o 7 344 458,70 zł w stosunku do roku ubiegłego;
- i) rezerwy na zobowiązania w analizowanych latach wynoszą 4,83% w roku 2019 i 3,86% w roku 2018 i nie mają istotnego wpływu na strukturę pasywów.

6. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Psychiatrycznego w Choroszczy za rok 2019 dokonano na podstawie Rozporządzenia 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 .

| I wskaźniki zyskowności | | | |
|---|---|---------------|---------------|
| 1) Wskaźnik zyskowności netto (%) | | | |
| wynik netto x 100% | | | |
| przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe | | | |
| Lp. | Składniki | 2018 | 2019 |
| 1. | Wynik netto | -2 993 094,44 | -7 889 404,04 |
| 2. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 66 708 078,76 | 71 671 570,42 |
| | przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| 4. | pozostałe przychody operacyjne | 3 877 535,23 | 6 132 774,31 |
| 5. | przychody finansowe | 575,95 | 556,02 |
| Wyniki | | 2018 | 2019 |
| | | -4,24 | -10,14 |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|-----|---------------------|-------|------------------|------------------|
| 1. | poniżej 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| 2. | od 0,00% do 2,00% | 3 | | |
| 3. | powyżej 2% do 4% | 4 | | |
| 4. | powyżej 4% | 5 | | |

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wynik z działalności operacyjnej x 100%

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów
i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

| Lp. | Składniki | 2018 | 2019 |
|---------------|---|---------------|---------------|
| 1. | wynik z działalności operacyjnej | -2 794 016,04 | -7 288 264,14 |
| 2. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 66 708 078,76 | 71 671 570,42 |
| 3. | przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| 4. | pozostałe przychody operacyjne | 3 877 535,23 | 6 132 774,31 |
| Wyniki | | 2018 | 2019 |
| | | -3,96 | -9,37 |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|-----|---------------------|-------|------------------|------------------|
| 1. | poniżej 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| 2. | od 0,00% do 3,00% | 3 | | |
| 3. | powyżej 3% do 5% | 4 | | |
| 4. | powyżej 5% | 5 | | |

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

wynik netto x 100%

średni stan aktywów

| Lp. | Składniki | 2018 | 2019 |
|-----|---------------------|---------------|---------------|
| 1. | wynik netto | -2 993 094,44 | -7 889 404,04 |
| 2. | średni stan aktywów | 5 841 010,00 | 64 120 260,46 |

| Wyniki | | 2018 | 2019 |
|---------------|--|-------------|-------------|
| | | -5,12 | -12,30 |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|-----|---------------------|-------|------------------|------------------|
| 1. | poniżej 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| 2. | od 0,00% do 2,00% | 3 | | |
| 3. | powyżej 2% do 4% | 4 | | |
| 4. | powyżej 4% | 5 | | |

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. W 2019 roku wartości tych wskaźników uległy pogorszeniu w stosunku do 2018 roku.

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) o wartości (-) 5,12%, w 2018 roku (ocena tego wskaźnika wynosiła 0) i zmieniła się w 2019 roku do (-) 12,30 (ocena 0). Wskaźnik ten obrazuje jaką część przychodów stanowi odnotowana za rok obrotowy 2019

strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2. Zakład w roku 2019 osiągnął wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na poziomie (-) 9,37%, co oznacza ekonomiczną nieefektywność działania naszego Szpitala (z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej). W 2018 roku natomiast (-) 3,96. W 2018 roku ocena tego wskaźnika wynosiła 0, w 2019 roku 0.
3. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Wskazuje na efektywność gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu. Wskaźnik zyskowności aktywów Zakładu w roku 2018 osiągnął wartość ujemną 5,12 (%), natomiast w roku 2019 (-) 12,30 (%).

| II wskaźniki płynności | | | |
|---|--|---------------|---------------|
| 1) Wskaźnik bieżącej płynności (%) | | | |
| aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) | | | |
| zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Lp. | Składniki | 2018 | 2019 |
| 1. | aktywa obrotowe | 8 221 735,67 | 7 824 690,91 |
| 2. | należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 3. | krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 28 930,83 | 54 514,56 |
| 4. | zobowiązania krótkoterminowe | 18 721 519,77 | 26 065 978,47 |
| 5. | zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 6. | rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 2 290 621,73 | 3 336 768,73 |

| Wyniki | 2018 | 2019 |
|--------|------|------|
| | 0,39 | 0,26 |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|-----|---|-------|------------------|------------------|
| 1. | poniżej 0,60 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | od 0,60 do 1,00 | 4 | | |
| 3. | powyżej 1,00 do 1,50 | 8 | | |
| 4. | powyżej 1,50 do 3,00 | 12 | | |
| 5. | powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0 zł | 10 | | |

| II wskaźniki szybkiej płynności (%) | | | |
|---|--|---------------|---------------|
| 1) Wskaźnik szybkiej płynności (%) | | | |
| aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)- zapasy | | | |
| zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Lp. | Składniki | 2018 | 2019 |
| 1. | aktywa obrotowe | 8 221 735,67 | 7 824 690,91 |
| 2. | należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 3. | krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 28 930,83 | 54 514,56 |
| 4. | Zapasy | 428 348,44 | 375 909,00 |
| 5 | zobowiązania krótkoterminowe | 18 721 519,77 | 26 065 978,47 |
| 6 | Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 7 | rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 2 290 621,73 | 3 336 768,73 |

| Wyniki | 2018 | 2019 |
|---------------|-------------|-------------|
| | 0,37 | 0,25 |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|------------|---|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 1. | poniżej 0,60 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | od 0,60 do 1,00 | 4 | | |
| 3. | powyżej 1,00 do 1,50 | 8 | | |
| 4. | powyżej 1,50 do 3,00 | 12 | | |
| 5. | powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0 zł | 10 | | |

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźniki płynności uzyskane przez Szpital Psychiatryczny w Choroszczy w 2019 roku: wskaźnik bieżącej płynności na poziomie 2019 roku 0,25 (0,39 w roku 2018) oraz wskaźnik szybkiej płynności na poziomie 0,25 (0,37 w 2018 roku) nie wskazują na występowanie w Zakładzie w 2019 roku istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu zobowiązań wymagalnych.

| III wskaźniki efektywności | | | |
|--|---|---------------|---------------|
| 1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | | | |
| średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) | | | |
| przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | | |
| Lp. | Składniki | 2018 | 2019 |
| 1. | średni stan należności z tyt. dostaw i usług | 5 074 525,90 | 5 880 010,24 |
| 2. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 66 708 078,76 | 71 761 570,42 |
| 3. | przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |

| Wyniki | 2018 | 2019 |
|--------|------|------|
| | 28 | 30 |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|-----|---------------------|-------|------------------|------------------|
| 1. | poniżej 45 dni | 3 | 3 | 3 |
| 2. | od 45 dni do 60 dni | 2 | | |
| 3.0 | od 61 dni do 90 dni | 1 | | |
| 4. | powyżej 90 dni | 0 | | |

| 2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | | | |
|--|---|---------------|---------------|
| średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) | | | |
| przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | | |
| Lp. | Składniki | 2018 | 2019 |
| 1. | średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług | 2 189 745,39 | 2 448 923,10 |
| 2. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 66 708 078,76 | 71 671 570,42 |
| 3. | przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |

| Wyniki | 2018 | 2019 |
|--------|------|------|
| | 12 | 13 |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|-----|---------------------|-------|------------------|------------------|
| 1. | do 60 dni | 7 | 7 | 7 |
| 2. | od 61 dni do 90 dni | 4 | | |
| 3. | powyżej 90 dni | 0 | | |

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji należności 28 dni dla roku 2018 wzrósł do 30 dni w 2019 roku. Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2019 roku wyniósł 13 dni (12 dni w roku 2018) i określa okres, jaki jest potrzebny do spłacenia naszych zobowiązań.

| IV wskaźniki zadłużenia | | | |
|--|------------------------------|---------------|---------------|
| 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | | | |
| (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% | | | |
| aktywa razem | | | |
| Lp. | Składniki | 2018 | 2019 |
| 1. | zobowiązania długoterminowe | 4 570 388,06 | 2 901 358,06 |
| 2. | zobowiązania krótkoterminowe | 18 721 519,77 | 26 065 978,47 |
| 3. | rezerwy na zobowiązania | 2 290 621,73 | 3 336 768,73 |
| 4. | aktywa razem | 59 221 543,03 | 69 018 977,89 |

| Wyniki | 2018 | 2019 |
|--------|-------|-------|
| | 43,20 | 46,80 |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|-----|---------------------|-------|------------------|------------------|
| 1. | poniżej 40 % | 10 | | |
| 2. | od 40% do 60% | 8 | 8 | 8 |
| 3. | powyżej 60% do 80% | 3 | | |
| 4. | powyżej 80% | 0 | | |

| 2) Wskaźnik wypłacalności | | | |
|--|------------------------------|---------------|---------------|
| (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) | | | |
| fundusz własny | | | |
| Lp. | Składniki | 2018 | 2019 |
| 1. | zobowiązania długoterminowe | 4 570 388,06 | 2 901 358,06 |
| 2. | zobowiązania krótkoterminowe | 18 721 519,77 | 26 065 978,47 |
| 3. | rezerwy na zobowiązania | 2 290 621,73 | 3 336 768,73 |
| 4. | fundusz własny | -510 310,12 | -8 433 286,98 |

| | | |
|---------------|-------------|-------------|
| Wyniki | 2018 | 2019 |
| | -51,89 | -3,83 |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|------------|-------------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 1. | od 0,00 do 0,50 | 10 | | |
| 2. | od 0,51 do 1,00 | 8 | | |
| 3. | od 1,01 do 2,00 | 6 | | |
| 4. | od 2,01 do 4,00 | 4 | | |
| 5. | powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 0 | 0 | 0 |

Wskaźniki zadłużenia osiągnięte w roku 2019: wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 47% informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten określa naszą wiarygodność finansową. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019 | | |
|---|--|-------------------------------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika 2019 |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 0 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów(%) | 0 |
| | | Razem: 0 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 0 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 0 |
| | | Razem: 0 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 7 |
| | | Razem: 10 |
| 4. Wskaźnik zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 8 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0 |
| | | Razem: 8 |
| Łączna wartość punktów: 18 | | |

Łączna wartość punktów w ocenie powyższych wskaźników za 2019 rok wynosi 18 i nie zmieniła się w stosunku do 2018 roku.

7. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 oraz przyjęte założenia

Złożenia przyjęte do opracowania niniejszego Raportu obarczone są dużą dozą niepewności, ze względu na wpływ rozprzestrzeniania się koronawirusa i jego wpływ na światową gospodarkę oraz Polskę. Nastąpiły istotne zmiany uwarunkowań gospodarczych po listopadzie 2019 r.:

Najważniejsze zmiany uwarunkowań gospodarczych po projekcji listopadowej¹

| | Wpływ na PKB | Wpływ na CPI |
|--|--------------|--------------|
| Słabsze perspektywy globalnego wzrostu związane z wybuchem epidemii i rozprzestrzenianiem się koronawirusa na świecie | ↓ | ↓ |
| Podpisanie umowy Phase One pomiędzy Stanami Zjednoczonymi a Chinami | ↑ | ↑ |
| Gorsze od oczekiwań dane o wzroście gospodarczym w IV kw. 2019 r. w Polsce | ↓ | ↓ |
| Większa ostrożność gospodarstw domowych w podejmowaniu decyzji zakupowych | ↓ ↑ | ↓ ↑ |
| Silniejszy od założeń z listopada wzrost cen usług związanych z gospodarką odpadami | ↓ | ↑ |
| Wyższe niż zapisano w ustawie budżetowej stawki podatku akcyzowego na napoje alkoholowe i wyroby tytoniowe od 1 stycznia br. oraz planowane wprowadzenie od 1 lipca 2020 r. opłaty na napoje z dodatkiem cukrów oraz opłaty związanej ze sprzedażą napojów alkoholowych w opakowaniach o objętości nieprzekraczającej 300 ml | ↓ | ↑ |
| Szybszy wzrost cen wieprzowiny na przełomie lat 2019-2020, wynikający z dalszego rozwoju epidemii ASF i wolniejszej niż zakładano odbudowy pogłowia stada świń w Chinach | ↓ | ↑ |
| Większa od oczekiwań skala podwyżek taryf na sprzedaż i dystrybucję energii elektrycznej | ↓ | ↑ |

¹ Projekcja inflacji i wzrostu gospodarczego NBP na podstawie modelu NECMOD, Warszawa /9marca 2020 r.

7.1 Założenia

Opierając się na raporcie NBP o inflacji z marca br. prezentujemy poniżej w układzie tabelarycznym prognozy na rok bieżący i lata 2021 – 2022.

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------|------|------|
| Wskaźnik cen konsumenta CPI (% r/r) | 3,7 | 2,7 | 2,4 |
| Wskaźnik cen inflacji bazowej po wyłączeniu cen żywności i energii (% r/r) | 3,3 | 2,8 | 2,4 |
| Ceny żywności (% r/r) | 4,7 | 2,2 | 2,2 |
| Ceny energii (% r/r) | 3,4 | 3,1 | 2,8 |
| PKB (% r/r) | 3,2 | 3,1 | 3,0 |
| Popyt krajowy (% r/r) | 3,0 | 3,4 | 3,0 |
| Spożycie gospodarstw domowych (% r/r) | 3,7 | 3,7 | 3,6 |
| Spożycie publiczne (% r/r) | 4,4 | 3,8 | 2,4 |
| Nakłady brutto na środki trwałe (% r/r) | 4,1 | 1,7 | 0,4 |
| Wkład eksportu netto (pkt. proc. r/r) | 0,2 | -0,2 | 0,0 |
| Eksport (% r/r) | 3,6 | 3,9 | 4,2 |
| Import (% r/r) | 3,4 | 4,5 | 4,4 |
| Wynagrodzenia (% r/r) | 6,9 | 6,6 | 5,4 |
| Pracujący (% r/r) | 0,0 | -0,2 | -0,2 |
| Stopa bezrobocia (%) | 3,0 | 3,3 | 3,5 |
| NAWRU (%) | 4,1 | 4,2 | 4,3 |
| Stopa aktywności zawodowej (%) | 56,1 | 56,1 | 56,2 |
| Wydajność pracy (% r/r) | 3,2 | 3,3 | 3,2 |
| Jednostkowe koszty pracy (% r/r) | 3,8 | 3,3 | 2,2 |
| Produkt potencjalny (% r/r) | 3,6 | 3,6 | 3,6 |
| Luka popytowa (% PKB potencjalnego) | 1,0 | 0,5 | -0,1 |
| Indeks cen surowców rolnych (EUR; 2011=1,00) | 0,98 | 0,97 | 0,96 |
| Indeks cen surowców energetycznych (USD; 2011=1,00) | 0,55 | 0,55 | 0,57 |
| Inflacja za granicą (% r/r) | 1,8 | 1,7 | 1,7 |
| PKB za granicą (% r/r) | 1,0 | 1,3 | 1,3 |
| Saldo rachunku bieżącego i rachunku kapitałowego (% PKB) | 3,0 | 2,5 | 2,0 |
| WIBOR 3M (%) | 1,71 | 1,71 | 1,71 |

Należy jednak zauważyć, że powyższe wskaźniki ulegną modyfikacji, związanej z silnymi naciskami płacowymi, zwłaszcza w sferze opieki zdrowotnej, co będzie miało istotne znaczenie w finansowaniu i realizacji świadczeń zdrowotnych. Okres 36 miesięcy, liczony od 1 lipca 2018 r. to okres pilotażu w zakresie zmiany systemu psychiatrycznej opieki zdrowotnej w Polsce – instytucjonalna próba przejścia z modelu azylowego (duże szpitale psychiatryczne) do modelu opieki środowiskowej – opieka rozproszona, realizowana poprzez Centra Zdrowia Psychicznego nad określoną populacją mieszkańców.

Aktualny stan legislacji ustalił wysokość i harmonogram wzrostu nakładów na opiekę zdrowotną na lata objęte prognozą, jak i następne, na ile znajdą one odbicie w planach finansowych NFZ, a tym samym w umowach o finansowaniu świadczeń da się to stwierdzić po zakończeniu negocjacji i podpisaniu w/w umów.

Nasze obawy budzą obecnie założenia i wykonanie map potrzeb zdrowotnych w dziedzinach świadczeń wykonywanych w SPPZOZ w Choroszczy, czyli psychiatrii, leczeniu uzależnień, neurologii i rehabilitacji neurologicznej i pomijanie nas w zakresie rehabilitacji ogólnoustrojowej. Obserwując dane demograficzne naszego województwa:

W końcu 2017 r. w województwie podlaskim zanotowano spadek liczby ludności o 0,2% w odniesieniu do analogicznego okresu poprzedniego roku. Zadecydowały o tym ujemny przyrost naturalny oraz ujemne saldo migracji wewnętrznych i zagranicznych ludności na pobyt stały w 2017 r. Liczba ludności w województwie podlaskim w końcu 2017 r. wyniosła 1184548 osób, tj. o 2077 (o 0,2%) mniej niż w analogicznym okresie 2016 r. Tendencje te się utrzymują.

Ludność miejska liczyła 719151 osób i stanowiła 60,7% ogółu mieszkańców regionu.

Na terenie wsi mieszkało 465397 osób. Odsetek ludności wiejskiej ukształtował się na poziomie 39,3%. Współczynnik urodzeń był wyższy w miastach niż na wsi i ukształtował się odpowiednio na poziomie 10,8 oraz 9,2. W omawianym roku zmarło 12526 osób, tj. o 255 (o 2,1%) więcej niż przed rokiem. Liczba zgonów przypadająca na 1000 mieszkańców wyniosła 10,6. Współczynnik umieralności ukształtował się w miastach na poziomie 9,1, a na wsi – 12,9. W 2017 r. odnotowano ujemny przyrost naturalny ludności. Wyniósł on minus 472 (rok wcześniej minus 898). W przeliczeniu na 1000 mieszkańców województwa ukształtował się na poziomie minus 0,4, przy czym w miastach przyjął wartość 1,7, a na wsi – minus 3,7.

Saldo migracji wewnętrznych i zagranicznych na pobyt stały wyniosło minus 1701 (rok wcześniej –minus 1287), a w przeliczeniu na 1000 ludności osiągnęło poziom minus 1,4 (w miastach – minus 2,0, na wsi – minus 0,6).

7.2. Prognozy poszczególnych dziedzin świadczeń udzielanych w SPPZOZ Choroszcz

Neurologia

Zawarte w Mapach potrzeb zdrowotnych w zakresie leczenia szpitalnego dla woj. Podlaskiego prognozy łóżek szpitalnych dedykowanych grupie osób 85+ są przedstawione w części dotyczącej oddziału geriatrycznego, tak więc prognoza dla oddziałów neurologicznych nie zawiera łóżek związanych z pacjentami powyżej 85 roku życia. Prezentowane w Mapach wyniki prognozy oddziałów neurologicznych są następujące: Prognozowana liczba hospitalizacji w województwie podlaskim w tym scenariuszu wynosi odpowiednio 7,19 tys. w 2016 r., 7,38 tys. w 2018 r., 7,98 tys. w 2024 r., 8,36 tys. w 2029 r. (wzrost o ok. 16,3%). Prognozowana liczba osobodni hospitalizacji w województwie podlaskim wynosi odpowiednio: 57 tys. w 2016 r., 58,89 tys. w 2018 r., 65,01 tys. w 2024 r., 68,62 tys. w 2029 r. (wzrost o ok. 20,4%). W województwie podlaskim w scenariuszu bazowym prognozuje się następującą liczbę łóżek: 0,18 tys. w 2016 r., 0,19 tys. w 2018 r., 0,21 tys. w 2024 r., 0,22 tys. w 2029 r. (wzrost o ok. 22,2%).

Psychiatria

Natomiast jeśli weźmie się pod uwagę proponowany model opieki środowiskowej oczekiwac należy na znaczną redukcję łóżek psychiatrycznych, rozwiązania pilotażowe mówią o usługowym zabezpieczeniu w łóżka stacjonarne dla CZP, w świetle tych założeń należy oczekiwać ok 30% redukcji ilości łóżek stricte psychiatrycznych w SPPZOZ w Choroszczy, w okresie 5 do 7 lat. Jednocześnie oczekiwać należy rozwoju opieki geriatrycznej, długoterminowej oraz typowej opieki socjalnej, przy czym należy założyć, że takie zmiany wymagają i będą wymagały współfinansowania przez pacjentów lub ich rodziny.

Epidemia koronawirusa Sars-Cov-2 uwidoczniła też niedomagania w funkcjonowaniu Zakładu w okresie stanu epidemicznego:

- praktyka utrzymywania niskich stanów magazynowych w sytuacji nagłej konieczności zwiększenia zużycia materiałów do diagnostyki, środków dezynfekcyjnych i środków ochrony indywidualnej nie sprawdziła się;
- w okresie epidemii stwierdzamy, że obiekty Zakładu, nawet te, które projektowane i wykonane były w ostatnich latach, nie dają możliwości bezpiecznego zorganizowania pracy z pacjentami zakaźnymi;
- w komórkach organizacyjnych nie mamy w wystarczającej liczbie pracowników, których można by było skierować do pracy wyłącznie z pacjentami podejrzanym o zakażenie lub zakażonym co wynika z ciągłego ograniczania kosztów, „uszczelniania” systemu ochrony zdrowia;
- stan zagrożenia epidemicznego i epidemia wymusiły zmianę profilu przyjmowanych pacjentów i zmniejszenie obłożenia, co odbija się niekorzystnie na stanie finansów Zakładu.

Ryzyko pojawienia się na terenie Zakładu pacjentów zakaźnych wymaga wydzielenia obszarów (pomieszczeń) „czystych”, „podejrzanych” z jednokierunkową komunikacją i śluzami, oraz odrębnych ciągów komunikacyjnych dla pacjentów i dla personelu. Przebudowywane od lat obiekty szpitala a także nowe budynki zaprojektowane zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi szpitali psychiatrycznych nie dają takich możliwości.

Zatrudnienie pracowników w liczbie minimalnej wymaganej przepisem lub minimalnej niezbędnej do wykonania określonych zadań powoduje, że w sytuacji konieczności wydzielenia zespołu dedykowanego wyłącznie do kontaktu z pacjentem potencjalnie zakaźnym może dojść do paraliżu komórki organizacyjnej. Powoduje to konieczność korzystania z pracy osób w danej chwili dostępnych, nie mających wykształconych nawyków korzystania ze środków ochronnych przy pacjentach zakażonych, co zwiększa ryzyko.

Szpitalnictwo psychiatryczne w Polsce finansowane jest „osobodniem”. Przychód zależy od obłożenia. Tworzy to niepożądaną sytuację, w której szpitale/oddziały psychiatryczne zainteresowane są kontraktami na możliwie dużą liczbę łóżek i utrzymywaniem dużego obłożenia. Mechanizm ten jest nieelastyczny. Nie zapewnia

utrzymania oddziału psychiatrycznego w okresach, gdy z dowolnych przyczyn (np. remont czy epidemia) obłożenie jest niskie. Możliwość skorzystania z 1/12 kontraktu na miesiąc jest rozwiązaniem doraźnym, które jednak nie zapobiegnie pogłębianiu się niekorzystnego wyniku finansowego, co z mocy prawa może postawić Zakład przed koniecznością przekształcenia – niekoniecznie korzystną dla świadczeniobiorców i kształcenia kadr. W tym miejscu wyjaśnienia wymaga schemat tzw. płacenia przez płatnika systemowego w okresie epidemii za „1/12”:

Efekty epidemii miały zostać złagodzone poprzez wprowadzenie przepisów umożliwiających rozliczenie się świadczeniodawców w trybie uproszczonym tj. możliwości wystawienia tzw. faktury za „1/12 wartości umowy”. Niestety wprowadzone rozwiązanie nie jest kompletne - ze względu na specyfikę rozliczania świadczeń dla umów w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień - finansowaniu podlegają jedynie świadczenia rzeczywiście wykonane i przesłane (sprawozdane) komunikatami elektronicznymi do systemu NFZ. Naliczanie faktur odbywa się po stronie NFZ i uwzględnia tylko faktycznie sprawozdane świadczenia. Jeśli obecnie skorzystamy z formy uproszczonej rozliczenia, w bliżej nieokreślonej przyszłości będziemy musieli złożyć raport statystyczny do wystawionych w trybie uproszczonym faktur, co skutkować będzie korektą faktur na minus (niewykonanie). Ze względu na brak możliwości określenia terminu zakończenia stanu epidemii i biorąc pod uwagę istniejące ograniczenia w zatrudnieniu oraz charakter udzielanych świadczeń nie będzie możliwe wykonanie do końca okresu rozliczeniowego, tj. do końca roku 2020, takiej liczby świadczeń, która umożliwi pokrycie niewykonań za okres obowiązywania przepisów nadzwyczajnych.

Analizując aktualną sytuację, i dostępne dane należy podkreślić istniejące ryzyko błędów założeń, ze względu na brak rzeczywistych, pewnych danych na dzień dzisiejszy, które pozwalałyby w sposób jednoznaczny i prawdziwy nakreślić prognozę finansowania SPPZOZ na kilka lat do przodu. Szacujemy, że w nadchodzących latach staniemy przed koniecznością modyfikacji zakresu świadczonych usług wskutek zmian wywołanych czynnikami demograficznymi zarówno wśród pacjentów jak i wśród personelu, którego braki zaczynamy odczuwać już obecnie.

7.3. Priorytetowe zadania inwestycyjne, planowane do realizacji w latach 2020 – 2023

| Lp | Nazwa zadania i krótki opis inwestycji/projektu, w tym nazwa programu, z którego będzie dofinansowane zadanie, data podpisania umowy, porozumienia, zaawansowanie realizacji zadania | Okres realizacji zadania | Całkowita wartość zadania | Przewidywane źródła finansowania |
|----|---|---|---------------------------|--|
| 1 | <p>Poprawa jakości świadczonych usług medycznych z zakresu psychiatrii dorosłych w Samodzielnym Publicznym Psychiatrycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy wraz z pierwszym wyposażeniem</p> <p>Przedmiotem projektu jest wykonanie przebudowy z dostosowaniem budynku nr 23, 23A, 23B na potrzeby Oddziału Ogólnopsychiatrycznego V i VI (parter, I piętro) i Sz. XVII Oddziału Leczenia Zaburzeń Nerwicowych (poprzednia nazwa Całodobowy Oddział Psychoterapii) Szpitala Psychiatrycznego w Choroszczy oraz doposażenie wskazanych oddziałów oraz Centrum Zdrowia Psychicznego i Leczenia Uzależnień w Białymstoku (w skrócie CZPiLU) w sprzęt medyczny i terapeutyczny.</p> <p>Zakres prac obejmuje wykonanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przebudowy (nieznacznej) wnętrza budynku (zmiana układu funkcjonalnego pomieszczeń) - szybu windy typu szpitalnego, - remontu istniejącej windy towarowo-osobowej i połączeniu jej z każdą kondygnacją - wewnętrznych pochylni na połączeniu budynku 23A z bud. 23 - przebudowy wewnętrznych instalacji sanitarnych (wod-kan), wentylacji mechanicznej i instal. elektrycznych, teletechnicznych i p.poż - zagospodarowanie przestrzeni rekreacyjnej na zapleczu budynków 23A, 23B <p>Celem ogólnym projektu jest poprawa dostępności i wystandaryzowanie usług społecznych w obszarze ochrony zdrowia w województwie podlaskim.</p> | 2018-2020 - zakończenie zadania IX 2020 | 13 164 836,32 | RPO, Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu |
| 2 | <p>Zakup oprogramowania do diagnostyki i opisów badań RTG wraz z niezbędnym sprzętem komputerowym i integracją z systemem medycznym oraz zakup aparatury i sprzętu medycznego do oddziałów szpitalnych SPP ZOZ w Choroszczy</p> <p>Oprogramowanie niezbędne do prawidłowego funkcjonowania aparatu RTG</p> | 2020 | 224 310,24 | Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu |
| 3 | <p>Zakup sprzętu informatycznego na potrzeby udzielania teleporad w Samodzielnym Publicznym Psychiatrycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej im. dr. St. Deresza w Choroszczy</p> <p>Konieczność rozbudowy sieci komputerowej</p> | 2020 | 25 500,00 | Budżet Województwa Podlaskiego, |
| 4 | <p>Remont pomieszczeń na potrzeby Pracowni TK i MR</p> <p>Remont pomieszczeń na potrzeby pracowni rezonansu magnetycznego i tomografu komputerowego wraz ze zwrotem poniesionych nakładów</p> | 2021 - zakończenie zadania VII 2021 | 300 000,00 | Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu |

| | | | | |
|---|--|--|---------------|---|
| 5 | Zakup Tomografu Komputerowego Zakup urządzenia w drodze przetargu nieograniczonego | I - VI 2021 - zakończenie zadania VII 2021 | 2 000 000,00 | Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu |
| 6 | Zakup Rezonansu Magnetycznego Zakup urządzenia w drodze przetargu nieograniczonego | I - VI 2021 - zakończenie zadania VII 2021 | 4 500 000,00 | Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu |
| 7 | Przedmiotem projektu jest wykonanie prac budowlano-modernizacyjnych budynku Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego SPP ZOZ w Choroszczy oraz jego wyposażenie. Zakres prac obejmuje wykonanie: - przebudowy (nieznacznej) wnętrza budynku (zmiana układu funkcjonalnego pomieszczeń) - windy typu szpitalnego, - przebudowy wewnętrznych instalacji sanitarnych (wod-kan), wentylacji mechanicznej i instal. elektrycznych, teletechnicznych i p.poz Celem ogólnym projektu jest poprawa dostępności i wystandaryzowanie usług społecznych w obszarze ochrony zdrowia w województwie podlaskim. Celem bezpośrednim jest poprawa jakości i dostępności do specjalistycznych usług medycznych z zakresu opieki długoterminowej nad pacjentami z chorobami psychicznymi województwa podlaskiego poprzez wzmocnienie infrastruktury specjalistycznej placówki ochrony zdrowia jaką jest SPP ZOZ w Choroszczy. Finansowanie - budżet województwa, Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020. | 2020-2021 - zakończenie zadania XII 2021 | 4 011 808,14 | RPO, Budżet Województwa Podlaskiego |
| 8 | Zabytkowy budynek szpitalny nr 47 wybudowany w II połowie XIX, ze względu na stan techniczny jest częściowo wyłączony z eksploatacji, w części eksploatowanej od lat 30-tych XX wieku działalność w nim prowadzi kuchnia szpitalna. Ciągłe remonty bieżące pomieszczeń kuchennych tylko na krótki czas utrzymują pomieszczenia w stanie pozwalającym prowadzić w nich działalność związaną z przygotowaniem i dystrybucją posiłków. Planowana jest modernizacja budynku szpitalnego nr 48 (obecnie wyłączony z eksploatacji) i przystosować go na potrzeby nowoczesnej kuchni centralnej. Zadanie polegać będzie na wykonaniu robót budowlanych i instalacyjnych. Wykorzystane zostaną wszystkie urządzenia kuchenne, które obecnie są użytkowane. Finansowanie zadania - Budżet Województwa Podlaskiego, Środki własne Zakładu. Zaawansowanie zadania - zadanie do realizacji w latach 2021 - 2022. | 2021-2022 - zakończenie zadania XII 2022 | 10 026 767,22 | Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu |
| 9 | Zadanie polegać będzie na przebudowie zewnętrznej sieci sanitarnej i deszczowej wraz z połączeniem wodociągu miejskiego ze szpitalną siecią wodociągową oraz na zagospodarowaniu terenu szpitala (m.in. przebudowa budynku portierni, rozbiórka budynku i wiat magazynowych, dodatkowe wewnętrzne parkingi z drogą wewnętrzną, wymiana i dobudowa nowego ogrodzenia szpitala. Finansowanie zadania - Budżet Województwa Podlaskiego, Środki własne Zakładu. Zaawansowanie zadania - zadanie do realizacji w 2019 roku, w trybie przetargu nieograniczonego | 2022 - zakończenie zadania XI 2022 | 8 931 763,42 | Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu |

| | | | | |
|---------------|--|---|----------------------|--|
| 10 | <p>Przebudowa budynków nr 12, 16, 17, 18 na potrzeby oddziału ogólnopsychiatrycznego opieki ambulatoryjnej oraz administracji</p> <p>Adaptacja budynków szpitalnych we wszystkich branżach budowlanych na potrzeby oddziału psychiatrycznego, opieki ambulatoryjnej oraz administracji. Zakup wyposażenia. Finansowanie zadania w ramach koncepcji projektu indywidualnego, strategicznego do RPO WP na lata 2021-2027.</p> | 2022 -2023 - zakończenie zadania XII 2023 | 14 908 161,54 | RPO, Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu |
| Razem: | | | 58 093 146,88 | |

8. Projekcja sprawozdań finansowych SPP ZOZ w latach 2020-2022

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2020-2022

| I.p. | Wyszczególnienie | 2020 | 2021 | 2022 |
|-----------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 70 973 000,00 | 80 973 000,00 | 85 973 000,00 |
| | - od jednostek powiązanych | | | |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 70 933 000,00 | 80 933 000,00 | 85 933 000,00 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 40 000,00 | 40 000,00 | 40 000,00 |
| III. | Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki | | | |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | | |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 95 467 300,00 | 95 640 857,00 | 102 806 067,00 |
| I. | Amortyzacja | 3 900 000,00 | 3 629 116,00 | 4 588 051,00 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 8 275 500,00 | 8 606 520,00 | 8 950 781,00 |
| III. | Usługi obce | 9 808 100,00 | 10 200 424,00 | 10 608 440,00 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 738 800,00 | 738 800,00 | 738 800,00 |
| | -podatek akcyzowy | | | |
| V. | Wynagrodzenia | 58 500 000,00 | 59 136 597,00 | 63 910 595,00 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 13 915 500,00 | 13 000 000,00 | 13 680 000,00 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 329 400,00 | 329 400,00 | 329 400,00 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. | Zysk/Strata na sprzedaży (A - B) | -24 494 300,00 | -14 667 857,00 | -16 833 067,00 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 5 652 700,00 | 5 588 347,00 | 7 356 588,00 |
| I. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 20 000,00 | 20 000,00 | 20 000,00 |
| II. | Dotacje | 3 380 000,00 | 3 068 347,00 | 4 036 588,00 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | | |
| IV. | Inne przychody operacyjne | 2 252 700,00 | 2 500 000,00 | 3 300 000,00 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 409 000,00 | 300 000,00 | 250 000,00 |
| I. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | | |
| III. | Inne koszty operacyjne | 409 000,00 | 300 000,00 | 300 000,00 |
| F. | Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E) | -19 250 600,00 | -9 379 510,00 | -9 726 479,00 |
| G. | Przychody finansowe | 600,00 | 600,00 | 600,00 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | | |
| | - od jednostek powiązanych | | | |
| II. | Odsetki, w tym: | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| | - od jednostek powiązanych | | | |
| III. | Inne | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| H. | Koszty finansowe | 653 000,00 | 653 000,00 | 300 000,00 |
| I. | Odsetki, w tym: | 640 000,00 | 640 000,00 | 300 000,00 |

| | | | | |
|-----------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | - od jednostek powiązanych | | | |
| II. | Strata ze zbycia inwestycji | | | |
| III. | Aktualizacja wartości inwestycji | | | |
| IV. | Inne | 13 000,00 | 13 000,00 | |
| I. | Zysk/strata brutto (F+G-H) | -19 903 000,00 | -10 031 910,00 | -10 025 879,00 |
| J. | I. Podatek dochodowy | | | |
| K. | II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego | | | |
| L. | Zysk/Strata netto (I-J-K) | -19 903 000,00 | -10 031 910,00 | -10 025 879,00 |

Przyjęto następujące założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata obrotowe 2020– 2022:

1. Kontynuowanie działalności przy utrzymaniu dotychczasowego profilu działalności i obecnej struktury Zakładu.
2. Zwiększenie wpływów (w tym od płatnika systemowego Polski Oddział Wojewódzki NFZ) za wykonane świadczenia zdrowotne w kolejnych latach wyniesie: wartość przychodów w roku 2020 przyjęto na poziomie 70 933 000,00 zł, w 2021 w stosunku do 2020 roku wzrost o 10 mln. zł, w 2022 wzrost o 5 mln. złotych w stosunku do 2021. Przyjęty wzrost jest związany z zamiarem ubiegania się o nowy kontrakt oraz oszacowaniem finansowania przez NFZ skutków wzrostu kosztów osobowych wynikających z następujących ustaw:
 - ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2020 r., poz. 830 z późn. zm.),
 - ustawą z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2177 ze zm.),
 - rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 roku w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (w brzmieniu określonym tekstem jednolitym Dz. U. z 2016 r. poz. 1146, ze zm.),
 - ustawą o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw – wzrost wynagrodzenia lekarzy specjalistów.
3. Koszty działalności operacyjnej ogółem w latach 2020 – 2022 wzrosną w stosunku do poprzedniego roku kolejno o 4%, 4%, 4% (wszystkie koszty rodzajowe poza kosztami wynagrodzeń oraz ubezpieczeniami społecznymi). Głównym składnikiem kosztów wpływający na powyższy wzrost są koszty osobowe wraz ze świadczeniami na rzecz pracowników.
4. Realizacja zobowiązań względem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2020 - 2021 zgodnie z podpisanym porozumieniem ze związkami zawodowymi

dotyczącymi świadczeń zaległych, zaplanowano nietworzenie odpisów bieżących za rok 2021 i 2022.

5. Odroczenie lub umorzenie zobowiązań Zakładu względem Województwa Podlaskiego oraz korzystanie z linii odnawialnej kredytowej z poręczeniem organu założycielskiego w wysokości 10 mln. zł.

6. Bilans 2020-2022

| | Wyszczególnienie | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | zł | zł | zł |
| | <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> |
| 4A. | Aktywa trwałe | 61 120 854,00 | 72 467 262,00 | 90 208 592,00 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 155 218,00 | 66 522,00 | 0,00 |
| | 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | |
| | 2. Wartość firmy | 155 218,00 | 66 522,00 | |
| | 3. Inne wartości niematerialne i prawne | | | |
| | 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 60 965 636,00 | 72 400 740,00 | 90 208 592,00 |
| | 1. Środki trwałe | 60 262 648,00 | 67 598 037,00 | 82 035 039,00 |
| | a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 2 589 311,00 | 2 589 311,00 | 2 589 311,00 |
| | b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 52 749 877,00 | 53 966 630,00 | 69 222 429,00 |
| | c) urządzenia techniczne i maszyny | 2 027 912,00 | 1 646 945,00 | 1 281 980,00 |
| | d) środki transportu | 341 986,00 | 260 739,00 | 179 492,00 |
| | e) inne środki trwałe | 2 917 562,00 | 9 134 412,00 | 8 761 827,00 |
| | 2. Środki trwałe w budowie | 338 988,00 | 4 802 703,00 | 8 173 553,00 |
| | 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | |
| III. | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 1. Od jednostek powiązanych | | | |
| | 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | |
| | 3. Od pozostałych jednostek | | | |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 1. Nieruchomości | | | |
| | 2. Wartości niematerialne i prawne | | | |
| | 3. Długoterminowe aktywa finansowe | | | |
| | a) w jednostkach powiązanych | | | |
| | - udziały lub akcje | | | |
| | - inne papiery wartościowe | | | |
| | - udzielone pożyczki | | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | | | |
| | b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | |
| | - udziały lub akcje | | | |
| | - inne papiery wartościowe | | | |
| | - udzielone pożyczki | | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | | | |
| | c) w pozostałych jednostkach | | | |
| | - udziały lub akcje | | | |
| | - inne papiery wartościowe | | | |

| | | | | |
|-------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | - udzielone pożyczki | | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | | | |
| | 4. Inne inwestycje długoterminowe | | | |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | |
| | 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | | | |
| B. | Aktywa obrotowe | 5 280 400,00 | 5 430 400,00 | 5 430 400,00 |
| I. | Zapasy | 375 900,00 | 375 900,00 | 375 900,00 |
| | 1. Materiały | | | |
| | 2. Półprodukty i produkty w toku | | | |
| | 3. Produkty gotowe | | | |
| | 4. Towary | | | |
| | 5. Zaliczki na dostawy | | | |
| II. | Należności krótkoterminowe | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 |
| | 1. Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | | |
| | - do 12 miesięcy | | | |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | |
| | b) inne | | | |
| | 3. Należności od pozostałych jednostek | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 |
| | - do 12 miesięcy | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | |
| | b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | | | |
| | c) inne | | | |
| | d) dochodzone na drodze sądowej | | | |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 1 850 000,00 | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 |
| | 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 1 850 000,00 | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 |
| | a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | | | |
| | - inne papiery wartościowe | | | |
| | - udzielone pożyczki | | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | | | |
| | b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | | | |
| | - inne papiery wartościowe | | | |
| | - udzielone pożyczki | | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | | | |
| | c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 1 850 000,00 | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 |
| | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 1 850 000,00 | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 |
| | - inne środki pieniężne | | | |

| | | | | |
|------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | - inne aktywa pieniężne | | | |
| | 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | | | |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 54 500,00 | 54 500,00 | 54 500,00 |
| C. | Należne wpłaty na fundusz podstawowy | | | |
| D. | Udziały (akcje własne) | | | |
| | Aktywa razem | 66 401 254,00 | 77 897 662,00 | 95 638 992,00 |

| zł | Wyszczególnienie | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | zł | zł | zł |
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | PASYWA | | | |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | -28 336 288,00 | -33 189 761,00 | -27 212 640,00 |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 10 131 811,00 | 10 131 811,00 | 10 131 811,00 |
| II. | Kapitał (fundusz) zapasowy | | | |
| | - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | | |
| III. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | | |
| | - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | | |
| IV. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | | |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -18 565 099,00 | -33 289 662,00 | -27 318 572,00 |
| VI. | Zysk (strata) netto | -19 903 000,00 | -10 031 910,00 | -10 025 879,00 |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 94 737 542,00 | 111 087 423,00 | 122 851 632,00 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 3 336 768,00 | 3 336 768,00 | 3 336 768,00 |
| | 1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | |
| | 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 205 257,00 | 205 257,00 | 205 257,00 |
| | - długoterminowa | | | |
| | - krótkoterminowa | 205 257,00 | 205 257,00 | 205 257,00 |
| | 3. Pozostałe rezerwy | 3 131 511,00 | 3 131 511,00 | 3 131 511,00 |
| | - długoterminowe | | | |
| | - krótkoterminowe | 3 131 511,00 | 3 131 511,00 | 3 131 511,00 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 6 883 826,00 | 9 420 246,00 | 2 941 148,00 |
| | 1. Wobec jednostek powiązanych | | | |
| | 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | |
| | 3. Wobec pozostałych jednostek | 6 883 826,00 | 9 420 246,00 | 2 941 148,00 |
| | a) kredyty i pożyczki | 6 883 826,00 | 9 420 246,00 | 2 941 148,00 |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | |
| | c) inne zobowiązania finansowe | | | |
| | d) inne | | | |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 38 481 520,00 | 40 481 520,00 | 40 481 520,00 |
| | 1. Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | | |

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| - do 12 miesięcy | | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | | |
| b) inne | | | |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności | | | |
| - do 12 miesięcy | | | |
| - powyżej 12 miesięcy | | | |
| b) inne | | | |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 37 231 520,00 | 39 231 520,00 | 39 231 520,00 |
| a) kredyty i pożyczki | 10 731 520,00 | 10 731 520,00 | 10 731 520,00 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | |
| c) inne zobowiązania finansowe | | | |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 6 000 000,00 | 8 000 000,00 | 8 000 000,00 |
| - do 12 miesięcy | 6 000 000,00 | 8 000 000,00 | 8 000 000,00 |
| - powyżej 12 miesięcy | | | |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy | | | |
| f) zobowiązania wekslowe | | | |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 12 500 000,00 | 12 500 000,00 | 12 500 000,00 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 5 000 000,00 | 6 000 000,00 | 6 000 000,00 |
| i) inne | 3 000 000,00 | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 |
| 4. Fundusze specjalne | 1 250 000,00 | 1 250 000,00 | 1 250 000,00 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 46 035 428,00 | 57 848 889,00 | 76 092 196,00 |
| 1. Ujemna wartość firmy | | | |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 46 035 428,00 | 57 848 889,00 | 76 092 196,00 |
| - długoterminowe | 43 809 020,00 | 54 779 242,00 | 72 054 307,00 |
| - krótkoterminowe | 2 226 408,00 | 3 069 647,00 | 4 037 889,00 |
| Pasywa razem | 66 401 254,00 | 77 897 662,00 | 95 638 992,00 |

Przyjęto następujące założenia do prognozy bilansu na lata obrotowe 2020 – 2022:

- Realizacja zobowiązań względem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2020 - 2021 zgodnie z podpisanym porozumieniem ze związkami zawodowymi dotyczącymi świadczeń zaległych, zaplanowano nietworzenie odpisów bieżących za rok 2021 i 2022.
- Odroczenie lub umorzenie zobowiązań Zakładu względem Województwa Podlaskiego oraz korzystanie z linii odnawialnej kredytowej z poręczeniem organu założycielskiego w wysokości 10 mln. zł.
- Średnioroczny wzrost cen towarów i usług przyjęty na poziomie 2,3% tj. zgodny z zakładanym przez Radę Ministrów projektem ustawy budżetowej na lata 2019- 2021, natomiast na rok 2021 na poziomie 2,5%.

9. Analiza wskaźnikowa

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020-2022 | | | | | | | |
|--|--|------------------------|-----------|------------------------|-----------|------------------------|-----------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika 2020 | Ocena | Wartość wskaźnika 2021 | Ocena | Wartość wskaźnika 2022 | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | -25,99 | 0 | -11,59 | 0 | -10,75 | 0 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -25,14 | 0 | -10,84 | 0 | -10,43 | 0 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów(%) | -29,39 | 0 | -13,90 | 0 | -11,55 | 0 |
| | Razem: | | 0 | Razem: | 0 | Razem: | 0 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 0,12 | 0 | 0,12 | 0 | 0,12 | 0 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 0,12 | 0 | 0,11 | 0 | 0,11 | 0 |
| | Razem: | | 0 | Razem: | 0 | | 0 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)29 | 21,96 | 3 | 13,53 | 3 | 12,74 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 21,97 | 7 | 31,57 | 7 | 33,98 | 7 |
| | Razem: | | 10 | Razem: | 10 | Razem: | 10 |
| 4. Wskaźnik zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 73,35 | 3 | 68,34 | 3 | 48,89 | 0 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | -1,72 | 0 | -1,6 | 0 | -1,72 | 8 |
| | Razem: | | 3 | Razem: | 3 | Razem: | 8 |
| Łączna wartość punktów: | | | 13 | | 13 | | 18 |

W stosunku do roku 2019, w którym suma punktów analizy wskaźnikowej dała wartość 18 punktów, prognoza na kolejne trzy lata nie przewiduje poprawy wskaźników. Wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w latach 2020-2021 ulegnie obniżeniu do 13, w roku 2022 osiągnie poziom 18 punktów.

Wartość funduszu własnego ze względu na generowane straty z lat ubiegłych ma wartość ujemną (suma strat przewyższa sumę kapitałów jednostki). Z prognozy za lata 2020-2022 wynika, że zmiany w kapitale własnym będą pogłębiać jego wartość ujemną. Malejąca wartość kapitału własnego hamuje poprawę wyniku finansowego Szpitala. Jednakże w prognozie założono, że od roku 2021 wynik finansowy będzie dążył do osiągnięcia wartości dodatniej. Maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla Zakładu, ale warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji szpitala: medycznych i społecznych.

Dzięki planowanym inwestycjom z pozyskanych środków zewnętrznych w latach 2020-2022 wzrośnie wartość aktywów Zakładu, co będzie miało przełożenie na odnawianie zużytych środków trwałych, a w szczególności wpłynie na podniesienie jakości udzielanych świadczeń usług zdrowotnych.

10. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Sytuacja finansowa kierowanego przeze mnie podmiotu ma bezpośredni związek z wadami obecnego systemu finansowania świadczeń z zakresu opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, głównie jednak wynika z permanentnego jego niedofinansowania.

Utrzymywanie zbliżonego do obecnego finansowania świadczeń będzie groziło brakiem możliwości spełnienia przez nasz Zakład warunków udzielania świadczeń określonych przez Ministra Zdrowia w rozporządzeniu z dnia 19 czerwca 2019 roku w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień Narodowy Program Ochrony Zdrowia Psychicznego przewidywał coroczny wzrost nakładów na psychiatrię z 3,5% do 5% ogółu wydatków na zakup świadczeń. Finansowanie psychiatrii nadal oscyluje około 3,5%. Ogłoszona w czerwcu 2016 r. taryfa świadczeń zakłada utrzymanie, a w niektórych zakresach świadczeń obniżenie wyceny świadczeń. Jej wejście w życie będzie zagrożeniem dla działalności naszego szpitala (obniżenie wyceny świadczeń psychiatrii sądowej). Liczymy, że taryfa w razie jej wprowadzenia zostanie zmodyfikowana.

Kolejnym bardzo istotnym problemem są rosnące koszty utrzymania, nieproporcjonalne do przychodów, oraz rosnące koszty wynagrodzeń związane z ustalaniem najniższego wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1471) oraz przepisów o płacy minimalnej zgodnie z ustawą z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2177 ze zm.). Przy czym, powyższe wpływa na koszt usług zewnętrznych, a deficyty w podstawowych zawodach wymaganych do udzielania świadczeń, będą zaostrzały konflikty z pracownikami, żądającymi wyższych wynagrodzeń.

Rozliczanie świadczeń psychiatrycznych - blokowanie wypłaty za wykonane świadczenia przez NFZ w sytuacji tzw. koincydencji, błędne kontraktowanie świadczeń – zbyt duża ostrożność w kontraktowaniu NFZ, zbyt duże zróżnicowanie w wycenie punktów (brak ujednolicenia stawek w skali kraju) to problemy, które wiążą się z wykonywaniem świadczeń w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień.

Konieczność dostosowania infrastruktury budynków Szpitala do obowiązujących przepisów prawa są jednym z priorytetów w naszej działalności. Trudności w realizacji dostosowania pomieszczeń wiążą się koniecznością pozyskiwania środków zewnętrznych i ich rozliczaniem.

11. Diagnoza najważniejszych problemów Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy

Dane zawarte w Raporcie przyjęto pomimo ograniczeń związanych z brakiem informacji o najbliższej przyszłości finansowej Zakładu:

1. Warunki finansowe w bieżących umowach z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia obowiązują w zakresie opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień do 31.12.2020 r..
2. nieznany jest ostateczny kierunek zmian deinstytucjalizacji podstawowej części działalności – psychiatrii związany z ogłoszonym Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 8 lutego 2017 r. w sprawie Narodowego Programu Ochrony Zdrowia Psychicznego na lata 2017–2022 (Dz. U. 2017 poz. 458), tj. wdrożeniem Centrów Zdrowia Psychicznego;
3. nieznana jest przyszłość oddziałów: neurologicznego i rehabilitacji neurologicznej, tj. oddziałów, które nie znalazły się w tzw. „sieci szpitali”. Podpisano umowy na okres: 1.10.2017 r. do 30.09.2021 r. w rodzaju świadczeń leczenie szpitalne i na okres 1.10.2017 r. do 30.06.2021 r. w rodzaju świadczeń rehabilitacja lecznicza; Woj. podlaskie ma najniższy w całym kraju procent chorych z udarem niedokrwiennym mózgu leczonych za pomocą trombolizy dożylniej, jedynie pojedyncze przypadki udaru niedokrwiennego (3-4 w roku) są leczone za pomocą interwencji wewnątrznaczyniowych. Oddział Neurologii w Choroszczy nie posiada pododdziału udarowego i nie leczy za pomocą trombolizy dożylniej. W woj. podlaskim stwierdza się najdłuższe (przedłużone) w skali całego kraju pobyty chorych w oddziałach neurologii, co wynika w dużej mierze z braku miejsc w oddziałach rehabilitacji i oddziałach dla przewlekle chorych. Zgodnie z Priorytetami dla Regionalnej Polityki Zdrowotnej Województwa Podlaskiego na okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. zaplanowano następujące zadania: Utworzenie nowoczesnego centrum leczenia udaru mózgu zapewniającego 24 godzinny dostęp do interwencyjnego leczenia wewnątrznaczyniowego, współpracującego z pozostałymi oddziałami neurologii w województwie; Zwiększenie liczby miejsc w oddziałach rehabilitacji neurologicznej; Zwiększenie liczby miejsc w oddziałach dla przewlekle chorych, szczególnie w Białymstoku; Zwiększenie liczby chorych leczonych za pomocą trombolizy dożylniej i interwencji wewnątrznaczyniowych; Tworzenie pozaszpitalnych form kompleksowej opieki nad chorymi po przebyciu udaru mózgu oraz osobami z grupy ryzyka. Żadne z ww. w tym punkcie działań nie jest dedykowane (lokalizacyjnie) dla Szpitala w Choroszczy.
4. zmiany w przepisach dotyczących wynagradzania w służbie zdrowia – związane z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1473 ze zm.) tj. zmiana kwoty bazowej stanowiącej podstawę

podwyższenia wynagrodzenia, bez wskazania dodatkowych środków na realizację podwyżek – podwyżki wynagrodzenia pracowniczego od 1 lipca 2020 r. naliczane od kwoty bazowej 4 918,17 zł (w roku 2019 kwotą bazową stosowaną do wyliczenia podniesienia wynagrodzenia zasadniczego była kwota: 4 200,00 zł), kwota bazowa na rok 2021 nie jest znana, zostanie ogłoszona odpowiednim obwieszczeniem Prezesa GUS;

5. wiek kadry medycznej - zgodnie z Priorytetami dla Regionalnej Polityki Zdrowotnej Województwa Podlaskiego na okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.: Mediana wieku lekarzy i lekarzy dentystów wykonujących zawód w województwie wyniosła 48 lat, w przypadku lekarzy specjalistów – 53 lata. Liczba lekarzy i lekarzy dentystów powyżej 65 roku życia, którzy wykonują zawód wyniosła 555, co stanowi 10,53% wszystkich lekarzy wykonujących zawód w województwie. Natomiast liczba lekarzy i lekarzy dentystów specjalistów powyżej 65 roku życia, którzy wykonują zawód wyniosła 529, co stanowi 13,45% wszystkich lekarzy specjalistów wykonujących zawód w województwie. Mediana wieku pielęgniarek wykonujących zawód w województwie podlaskim wynosiła 49 lat. Liczba pielęgniarek wykonujących zawód powyżej 50. roku życia wynosiła 3 tys. (45,36% pielęgniarek), liczba pielęgniarek powyżej 60. roku życia – 615 (8,56% pielęgniarek). Wiek kadry Szpitala Psychiatrycznego w Choroszczy nie odbiega od tych danych.
6. minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek - wprowadzone rozporządzeniem dla psychiatrii – tj. 17 oddziałów psychiatrycznych są bezpośrednim zagrożeniem realizacji zadań statutowych w obecnym wymiarze (wartościowym i ilościowym). Czas na dostosowanie do wymogu mamy do 31.12.2020 r., co oznacza, że Szpital będzie musiał: zatrudnić kadrę pielęgniarską lub zmniejszyć liczbę łóżek, co może się wiązać ze zmniejszeniem poziomu finansowania od płatnika systemowego.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy
mgr Ewa Zgiet