

Samodzielny Publiczny Psychiatryczny
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy
16-070 Choroszcz, pl. im. dr. Zygmunta Brodewicza 1
tel. 85 719 10 91, fax 85 719 28 00
REGON 050580458, NIP 966-12-29-572
-6-

Raport

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

***Samodzielnego Publicznego
Psychiatrycznego***

Zakładu Opieki Zdrowotnej

im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy

Choroszcz, maj 2022

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2021 r.	5
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki	5
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. w porównaniu do okresu 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.	10
3. Bilans na dzień 31.12.2021 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2020 r.	11
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2020 – 2021	15
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 oraz przyjęte założenia 23	
1. Założenia	23
Prognozy poszczególnych dziedzin świadczeń udzielanych w SPP ZOZ w Choroszczy	24
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2022 – 2024	29
3. Analiza wskaźnikowa	35
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową 36	
Diagnoza najważniejszych problemów Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy.	37

I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 633 ze 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 2021 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2021 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2022-2023 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. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 832).

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

Nazwa jednostki

Samodzielny Publiczny Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy.

Siedziba jednostki

16-070 Choroszcz, pl. Zygmunta Brodowicza 1.

Numery identyfikacyjne

NIP: 9661229572

REGON: 050580458

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, a także szerzenie promocji zdrowia.

Do zadań Zakładu należy:

- udzielanie świadczeń w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień w trybie oddziałów stacjonarnych, dziennych oraz opieki domowej i leczenia środowiskowego,
- udzielanie świadczeń w rodzaju leczenie szpitalne w zakresie neurologii,
- udzielanie świadczeń w rodzaju rehabilitacja lecznicza w zakresie rehabilitacja neurologiczna,

- udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych (poradnie specjalistyczne i poradnia podstawowej opieki zdrowotnej),
- udzielanie świadczeń w zakresie diagnostyki laboratoryjnej i obrazowej – wykonywanie badań na rzecz leczonych chorych oraz pacjentów kierowanych na badania z innych ośrodków.

Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr

Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestr Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, Numer KRS 0000003873.

Organy zarządzające i nadzorujące

Podmiotem tworzącym Samodzielny Publiczny Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczu jest Województwo Podlaskie, który wykonuje swoje zadania poprzez Sejmik Województwa Podlaskiego i Zarząd Województwa.

Organami Zakładu są: Dyrektor i Rada Społeczna. Dyrektor kieruje i zarządza Zakładem oraz reprezentuje go na zewnątrz. Dyrektor Zakładu jest przełożonym pracowników szpitala.

Rada Społeczna, jest organem inicjującym i opiniodawczym Województwa Podlaskiego oraz organem doradczym Dyrektora Zakładu.

W skład Rady Społecznej wchodzi:

jako przewodniczący - osoba wyznaczona przez Marszałaka Województwa Podlaskiego,

jako członkowie:

- przedstawiciel Wojewody Podlaskiego,
- przedstawiciel Rektora Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku,
- przedstawiciele wybrani przez Sejmik Województwa Podlaskiego w liczbie określonej przez ten organ nieprzekraczającej 15 osób.

Akty prawne stanowiące o organizacji Zakładu

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.),
- innych przepisów regulujących działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
- Statut Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczu,
- Regulamin Organizacyjny Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczu.

Interesariusze

Podlaski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Białymstoku - szpital uzyskuje od NFZ ok. 90% przychodów,

pacjenci - osoby prywatne,

jednostki prowadzące działalność gospodarczą.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2021 r.

- Okres będący podstawą analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej: 1 styczeń 2021r. – 31 grudzień 2021r.
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 po stronie aktywów i pasywów zamknął się sumą bilansową; 75 787 554,91 zł.
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy 01.01.2021 – 31.12.2021 wykazuje stratę netto w wysokości (-) 16 639 599,46 zł.
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za 2021r. wykazuje zmniejszenie funduszu spowodowane przejęciem straty za 2020 rok na rozliczenie wyniku finansowego, zwiększeniem rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne pracownikom.
- Rachunek przepływów pieniężnych za 2021r. wykazuje bilansową zmianę stanu środków pieniężnych na kwotę 423 818,09 zł.
- Kapitał podstawowy jednostki na dzień 31.12.2021 wynosi: 10 131 811,67 zł

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

a) Struktura przychodów

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPP ZOZ w Choroszczy

Źródło przychodów w 2021 roku	kwota w złotych	Struktura %
1	2	3
I Przychody ze sprzedaży usług działalności podstawowej	91 709 898,61	92,46%
PRZYCHODY NARODOWY FUNDUSZ ZDROWIA:	90 129 322,52	90,87%
OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	40 233 481,32	40,56%
oddział opieki domowej	51 009,78	
zakład opiekuńczo-leczniczy z rehabilitacją psychiatryczną	1 380 922,20	
II oddział psychiatrii sądowej o podstawowym zabezpieczeniu	6 126 022,01	
oddział psychiatrii sądowej o podstawowym zabezpieczeniu	9 871 094,17	
całodobowy poddział detoksykacyjny dla osób uzależnionych od substancji psychoaktywnych	226 301,25	
oddział terapii uzależnienia od alkoholu dla mężczyzn	3 157 751,26	
całodobowy oddział terapii uzależnienia od alkoholu dla kobiet	931 780,04	
oddział III psychogeriatry	2 676 297,07	
oddział leczenia alkoholowych zespołów abstynencyjnych	3 300 572,46	
oddział leczenia zaburzeń nerwicowych i zaburzeń osobowości	709 806,72	
oddział psychiatrii sądowej o wzmocnionym zabezpieczeniu	6 419 863,58	
II oddział psychiatrii sądowej o wzmocnionym zabezpieczeniu	5 382 060,78	
OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	924 180,00	0,93%
izba przyjęć - psychiatryczna	924 180,00	
OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	2 763 024,57	2,79%
poradnia terapii uzależnienia od alkoholu i współuzależnienia	545 813,17	
zespół leczenia środowiskowego	1 009 867,21	
oddział dzienny dla chorych z zaburzeniami psychicznymi	371 965,13	
poradnia zdrowia psychicznego	835 379,06	
OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	14 035 571,38	14,15%
oddział leczenia ostrych zaburzeń psychicznych	1 478 283,24	
oddział ogólnopsychiatryczny IV klinika psychiatrii UM w Białymstoku	3 429 836,71	
oddział ogólnopsychiatryczny V	2 757 398,04	
oddział ogólnopsychiatryczny VI	3 651 401,02	
oddział ogólnopsychiatryczny dla chorych somatycznie	2 718 652,37	
REHABILITACJA LECZNICZA	1 432 527,78	1,44%
rehabilitacja neurologiczna i neurologiczna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	1 432 527,78	
LECZENIE SZPITALNE	2 224 550,00	2,24%
oddział neurologiczny z pracownią EEG	2 224 550,00	
LECZENIE SZPITALNE	459 900,00	0,46%
izba przyjęć	459 900,00	
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	345 732,03	0,35%
specjalistyczna poradnia padaczek	345 732,03	
CHOROBY ZAKAŻNE I STANY NADZWYCZAJNE	3 540 285,87	3,57%
testy na obecność SARS-CoV-2	51 803,28	
opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym	1 917 020,81	
hospitalizacja związana z pacjentem Covid-19 i pretriaż	1 378 350,61	
szczepienie SARS-Cov-2	193 111,17	
WZROST ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCY Z ROZPORZADZENIA MINISTRA ZDROWIA	13 687 677,35	13,80%
pielęgniarki	3 480 089,45	
lekarze (umowa na okres I-VI 2020r.)		
ratownicy medyczni		
wzrost wynagrodzeń zg. z ustawą o minimalnym wynagrodzeniu od 01.07.2021	10 207 587,90	
POZ	113 449,75	0,11%
POZ	113 449,75	
WYNAGRODZENIE COVID-19	10 368 942,47	10,45%
wynagrodzenie COVID-19 personelu medycznego i niemedyceznego	10 368 942,47	

PRZYCHODY Z TYTUŁU USŁUG MEDYCZNYCH	1 119 563,68	1,13%
<i>obserwacje psychiatryczne</i>	524 455,11	
<i>sprzedaż innym podmiotom (usługi medyczne)</i>	217 558,51	
<i>badania kliniczne</i>	16 710,80	
<i>sprzedaż osobom indywidualnym</i>	170,00	
<i>pacjenci nieubezpieczeni</i>	14 248,98	
<i>pacjenci - za pobyt w ZOL</i>	346 420,28	
PRZYCHODY Z TYTUŁU USŁUG NIEMEDYCZNYCH	461 012,41	0,46%
<i>najem i dzierżawa</i>	402 739,84	
<i>transport pacjentów</i>	13 183,60	
<i>pozostała sprzedaż</i>	10 000,00	
<i>działalność szkoleniowa</i>	24 953,65	
<i>zaświadczenia, ksero dokumentacji itp.</i>	10 135,32	
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	7 472 164,54	7,53%
<i>darowizny</i>	600 261,44	
<i>dotacje</i>	5 689 813,91	
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	1 182 089,19	
PRZYCHODY FINANSOWE	5 460,57	0,01%
<i>odsetki</i>	5 460,57	
<i>umorzone odsetki</i>	-	
<i>pozostałe</i>	-	
Razem	99 187 523,72	

Analizując przychody Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w 2021 r. w stosunku do 2020 r. nastąpił wzrost przychodów o 14 054 165,87 zł tj. 16,51%. Głównym źródłem przychodów Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej są przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia. W 2021r. wynosiły one 90 129 322,52 złote. W stosunku do poprzedniego roku tj. 2020 wzrosły o 15 487 640,60 zł – nastąpił wzrost umów z zakresu psychiatrii i psychiatrii sądowej o podstawowym i wzmocnionym zabezpieczeniu, natomiast w pozostałych przychodach operacyjnych i przychodów finansowych odnotowany został spadek. Ponadto Narodowy Fundusz Zdrowia przekazał dodatkowe środki na podwyżki wynagrodzeń dla personelu objętego ustawą z dnia 28 maja 2021 o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw. Pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 1 218 624,08 zł. wzrost spowodowany jest większymi odpisami amortyzacji z tytułu otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych i dotacji na wydatki.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów w 2021	kwota w złotych	Struktura %
I Koszty działalności operacyjnej	111 561 504,73	99,20%
1. Amortyzacja	3 163 048,32	2,81%
2. Zużycie materiałów i energii	10 905 199,46	9,70%
3. Usługi obce	5 073 832,74	4,51%
4. Podatki i opłaty	269 224,13	0,24%
5. Wynagrodzenia	75 952 992,66	67,54%
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	15 899 544,62	14,14%
7. Pozostałe	297 662,80	0,26%
II Pozostałe koszty operacyjne	550 316,62	0,49%
III Koszty finansowe	350 637,12	0,31%
Razem	112 462 458,47	100,00%

Koszty Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w 2021 r. w stosunku do roku 2020 r. wzrosły o 18 869 306,36 zł tj. o 20,16%. Największy wzrost kosztów odnotowujemy w pozycji wynagrodzeń aż o 15 848 879,49 zł. Spowodowany jest on:

- zwiększeniem od 01 lipca 2021 r. wynagrodzeń w związku z realizacją ustawy z dnia 28 maja 2021 o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw;
- od 6 listopada 2020r. do 31 maja 2021 pracownikom medycznym przysługiwało dodatkowe wynagrodzenie za pracę związane ze zwalczaniem epidemii COVID-19 refundowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia.
- wypłatą jednorazowego dodatku personelowi niemedycznemu po 5 000 złotych brutto.

wzrost wynagrodzeń powoduje wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych finansowanych przez pracodawcę i innych świadczeń na rzecz pracowników. W 2021 roku nastąpił wzrost o 2 849 733,25 zł w stosunku do roku 2020.

Następną największą pozycję kosztów działalności operacyjnej stanowią koszty zużycia materiałów i energii. Nastąpił tutaj wzrost kosztów w poszczególnych zakresach:

- zużycie leków – 1 955 074,80 zł.
- żywność – 1 573 879,79 zł.
- odczynniki – 369 036,57 zł.
- energia elektryczna – 900 128,75 zł.
- energii cieplna – 2 246 447,47 zł.

Nastąpił znaczny wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o 407 032,71 zł spowodowany utworzeniem rezerw na zdarzenia medyczne.

Koszty finansowe dotyczą głównie prowizji i odsetek od zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek.

c) Struktura zobowiązań

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 6 438 318,06 zł i stanowią w 12,47 % zobowiązań ogółem szpitala.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 45 194 691,54 zł i stanowią w 87,53 % zobowiązań ogółem szpitala.

Struktura zobowiązań przedstawia się następująco

Tytuł zobowiązania	kwota w złotych	Struktura %
Razem zobowiązania krótkoterminowe	45 194 691,54	87,53%
I. Zobowiązania krótkoterminowe	44 206 947,18	85,62%
1. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki	13 726 172,85	26,58%
b) inne zobowiązania finansowe		
c) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy	5 186 031,93	10,04%
- powyżej 12 miesięcy		
d) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	18 303 922,46	35,46%
e) z tytułu wynagrodzeń	4 371 538,69	8,47%
f) inne	2 619 281,25	5,07%
II. Fundsze specjalne - ZFSS	987 744,36	1,91%
III. Zobowiązania długoterminowe	6 438 318,06	12,47%
1. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki	6 438 318,06	12,47%
Razem zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe	51 633 009,60	100%

Największą pozycję zobowiązań w 2021 roku stanowią kredyty i pożyczki o łącznej wartości 20 164 490,91 zł.

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. w porównaniu do okresu 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

I.p.	Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.	Dynamika 2020/2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	76 388 189,13	88 345 233,90	115,65
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	76 386 772,03	91 709 898,61	120,06
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	1 417,10	- 3 364 664,71	-237433,12
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	90 408 006,21	111 561 504,73	123,40
I.	Amortyzacja	3 225 171,22	3 163 048,32	98,07
II.	Zużycie materiałów i energii	8 626 442,35	10 905 199,46	126,42
III.	Usługi obce	4 882 475,52	5 073 832,74	103,92
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	242 316,74	269 224,13	111,10
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	60 104 113,17	75 952 992,66	126,37
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 049 811,37	15 899 544,62	121,84
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	277 675,84	297 662,80	107,20
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	- 14 019 817,08	- 23 216 270,83	165,60
D.	Pozostałe przychody operacyjne	8 690 788,62	7 472 164,54	85,98
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 100,00		0,00
II.	Dotacje	4 647 224,19	2 929 970,39	63,05
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 527,15	26 405,92	404,56
IV.	Inne przychody operacyjne	4 035 937,28	4 515 788,23	111,89
E.	Pozostałe koszty operacyjne	143 283,91	550 316,62	384,07
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	17 263,33	43 420,04	251,52
III.	Inne koszty operacyjne	126 020,58	506 896,58	402,23
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	- 5 472 312,37	- 16 294 422,91	297,76
G.	Przychody finansowe	55 797,20	5 460,57	9,79
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	55 797,20	5 460,57	9,79
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	3 041 861,99	350 637,12	11,53
I.	Odsetki, w tym:	2 877 405,10	280 839,12	9,76
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	164 456,89	69 798,00	42,44
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	- 8 458 377,16	- 16 639 599,46	196,72
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	- 8 458 377,16	- 16 639 599,46	196,72

Rachunek zysków i strat wykazuje w 2021 r. ujemny wynik finansowy w wysokości (-) 16 639 599,46 zł.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży jak i wzrost kosztów zarówno w działalności operacyjnej jak i kosztów finansowych. Otrzymywane przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia nie pokrywają kosztów działalności szpitala. Ogółem przychody wynoszą: 99 187 523,72 zł, zaś koszty 112 462 458,47 zł.

Pomimo podniesienia wyceny świadczeń przez płatnika systemowego Podlaski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku, jednostka nadal nie bilansuje się. Jednym z czynników, który miał wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala jest wciąż rosnąca inflacja, która w marcu 2022 roku była na poziomie 10,9%, a co za tym idzie wzrost cen towarów i usług. W związku z powyższym Szpital ponosi coraz większe koszty, przede wszystkim: leków, żywienia, energii elektrycznej, energii cieplnej, usług odbioru odpadów: komunalnych, pokonsumpcyjnych, medycznych, ubezpieczeń.

Pomimo tego nieprzerwanie udziela świadczeń opieki zdrowotnej i szuka różnych możliwości uzyskania przychodów i ograniczenia kosztów działalności jednostki.

3. Bilans na dzień 31.12.2021 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2020 r.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPP ZOZ w Choroszczy

	Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.	Struktura	Struktura	Dynamika
				2020	2021	2021/2020
				%	%	%
	1	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	61 460 454,06	64 368 302,51	82,83%	84,93%	104,73
I.	Wartości niematerialne i prawne	4 676,00	346 450,00	0,01%	0,46%	7409,11
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
	2. Wartość firmy					
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	4 676,00	346 450,00	0,01%	0,46%	7409,11
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	61 455 778,06	64 021 852,51	82,82%	84,48%	104,18
	1. Środki trwałe	60 998 279,56	60 447 294,01	82,21%	79,76%	99,10
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 589 310,57	2 589 310,57	3,49%	3,42%	100,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	52 986 173,86	51 567 052,34	71,41%	68,04%	97,32
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 044 805,48	2 951 277,03	2,76%	3,89%	144,33
	d) środki transportu	353 196,17	269 589,12	0,48%	0,36%	76,33
	e) inne środki trwałe	3 024 793,48	3 070 064,95	4,08%	4,05%	101,50
	2. Środki trwałe w budowie	457 498,50	3 574 558,50	0,62%	4,72%	781,33
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					
III.	Należności długoterminowe	-	-			
	1. Od jednostek powiązanych					
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Od pozostałych jednostek					
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-			
	1. Nieruchomości					
	2. Wartości niematerialne i prawne					
	3. Długoterminowe aktywa finansowe					
	a) w jednostkach powiązanych	-	-			
	- 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	-	-			
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe					

B.	Aktywa obrotowe	12 741 432,13	11 419 252,40	17,17%	15,07%	89,62
I.	Zapasy	2 218 682,82	1 226 886,25	2,99%	1,62%	55,30
	1. Materiały	2 218 682,82	1 226 886,25	2,99%	1,62%	55,30
	2. Półprodukty i produkty w toku					
	3. Produkty gotowe					
	4. Towary					
	5. Zaliczki na dostawy					
II.	Należności krótkoterminowe	7 889 651,23	7 088 722,43	10,63%	9,35%	89,85
	1. Należności od jednostek powiązanych	-	-			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-			
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-			
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	3. Należności od pozostałych jednostek	7 889 651,23	7 088 722,43	10,63%	9,35%	89,85
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 887 981,93	6 833 793,70	10,63%	9,02%	86,64
	- do 12 miesięcy	7 887 981,93	6 833 793,70	10,63%	9,02%	86,64
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 669,30	254 928,73	0,00%	0,34%	15271,59
	c) inne					
	d) dochodzone na drodze sądowej					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 568 955,15	2 992 773,24	3,46%	3,95%	116,50
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 568 955,15	2 992 773,24	3,46%	3,95%	116,50
	a) w jednostkach powiązanych	-	-			
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach	-	-			
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 568 955,15	2 992 773,24	3,46%	3,95%	116,50
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 568 955,15	2 992 060,74	3,46%	3,95%	116,47
	- inne środki pieniężne		712,50	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne aktywa pieniężne					
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	64 142,93	110 870,48	0,09%	0,15%	172,85
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy					
D.	Udziały (akcje własne)					
	Aktywa razem	74 201 886,19	75 787 554,91	100,00%	100,00%	102,14

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPP ZOZ w Choroszczy

	Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.	Struktura	Struktura	Dynamika
				2020	2021	2019/2020
				%	%	%
	1	2	3	4	5	6
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	- 28 809 024,42	- 45 448 623,88	-38,83%	-59,97%	157,76
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 131 811,67	10 131 811,67	13,65%	13,37%	100,00
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	- 30 482 458,93	- 38 940 836,09	-41,08%	-51,38%	127,75
VI.	Zysk (strata) netto	- 8 458 377,16	- 16 639 599,46	-11,40%	-21,96%	196,72
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	103 010 910,61	121 236 178,79	138,83%	159,97%	117,69
I.	Rezerwy na zobowiązania	17 459 021,10	20 435 246,54	23,53%	26,96%	117,05
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11 917 360,28	15 326 050,54	16,06%	20,22%	128,60
	- długoterminowa	8 997 671,38	14 528 792,62	12,13%	19,17%	161,47
	- krótkoterminowa	2 919 688,90	797 257,92	3,93%	1,05%	27,31
	3. Pozostałe rezerwy	5 541 660,82	5 109 196,00	7,47%	6,74%	92,20
	- długoterminowe	2 635 030,00	2 635 030,00	3,55%	3,48%	100,00
	- krótkoterminowe	2 906 630,82	2 474 166,00	3,92%	3,26%	85,12
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 169 838,06	6 438 318,06	2,92%	8,50%	296,72
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Wobec pozostałych jednostek	2 169 838,06	6 438 318,06	2,92%	8,50%	296,72
	a) kredyty i pożyczki	2 169 838,06	6 438 318,06	2,92%	8,50%	296,72
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) inne					
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	37 092 512,73	45 194 691,54	49,99%	59,63%	121,84
	1. Wobec jednostek powiązanych	-	-			
	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	-	-			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	3. Wobec pozostałych jednostek	36 032 741,32	44 206 947,18	48,56%	58,33%	122,69
	a) kredyty i pożyczki	12 692 537,23	13 726 172,85	17,11%	18,11%	108,14
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:					
	- do 12 miesięcy	3 367 010,82	5 186 031,93	4,54%	6,84%	154,02
	- powyżej 12 miesięcy	3 367 010,82	5 186 031,93	4,54%	6,84%	154,02
	e) zaliczki otrzymane na dostawy					
	f) zobowiązania wekslowe					
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	11 867 606,44	18 303 922,46	15,99%	24,15%	154,23
	h) z tytułu wynagrodzeń	5 230 725,02	4 371 538,69	7,05%	5,77%	83,57
	i) inne	2 874 861,81	2 619 281,25	3,87%	3,46%	91,11
	4. Fundusze specjalne	1 059 771,41	987 744,36	1,43%	1,30%	93,20
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	46 289 538,72	49 167 922,65	62,38%	64,88%	106,22
	1. Ujemna wartość firmy					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	46 289 538,72	49 167 922,65	62,38%	64,88%	106,22
	- długoterminowe	43 679 836,62	46 298 704,12	58,87%	61,09%	106,00
	- krótkoterminowe	2 609 702,10	2 869 218,53	3,52%	3,79%	109,94
	Pasywa razem	74 201 886,19	75 787 554,91	100,00%	100,00%	102,14

Suma bilansowa w 2021 r. – 75 787 554,91 zł. wykazuje wzrost w porównaniu do 2020r.

Aktywa trwałe stanowią 84,93%, zaś aktywa obrotowe 15,07% sumy bilansowej.

W 2020r. nastąpił znaczny spadek stanu zapasów magazynowych w porównaniu do poprzedniego roku o 991 796,57 zł. Spowodowany jest on mniejszym zużyciem środków i materiałów ochrony indywidualnej pracownika (kombinezony, maski, fartuchy, przyłbice buty jednorazowego użytku, płynów dezynfekcyjnych) ze względu na wygaszający się stan pandemiczny.

Należności od dostawców w porównaniu do poprzedniego roku są na tym samym poziomie, głównie od NFZ Podlaski Oddział Wojewódzki w Białymstoku z tytułu nadwykonań w niektórych zakresach umów.

Po stronie pasywów bilansu nastąpił znaczny wzrost rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne o kwotę 3 408 690,26 zł. Rezerwa długoterminowa 14 528 792,62 zł. Zwiększyły się zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zaciągniętego kredytu w rachunku bieżącym na 3 000 000,00 zł. Znacznie wzrosły zobowiązania z tytułu dostaw i usług w 2021 r. w porównaniu do poprzedniego roku tj. o 1 819 021,11 zł. Ponadto nastąpił wzrost zobowiązań długoterminowych w związku z zaciągniętą pożyczką w wysokości 5 000 000,00 zł od Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku.

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2020 – 2021

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	2020	2021	
1.	Wynik netto	-8 458 377,16	-16 639 599,46	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	76 386 772,03	91 709 898,61	
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
4.	pozostałe przychody operacyjne	8 690 788,62	7 472 164,54	
5.	przychody finansowe	55 797,20	5 460,57	
Wyniki		2020	2021	
		-9,94	-16,78	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1	poniżej 0,0%	0	0	0
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Poziom wskaźnika zyskowności świadczy o efektywności działalności szpitala. W przypadku SPP ZOZ w Choroszczy wysokość wskaźnika przyjmuje wartość ujemną co świadczy o niekorzystnej tendencji jaka zachodzi w szpitalu. Niższe tempo przyrostu przychodów w stosunku do ponoszonych kosztów, powoduje, że Zakładowi dużo brakuje aby osiągnąć dodatnią wartość wskaźnika.

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	2020	2021	
1.	wynik z działalności operacyjnej	-5 472 312,37	-16 294 422,91	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	76 386 772,03	91 709 898,61	
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
4.	pozostałe przychody operacyjne	8 690 788,62	7 472 164,54	
Wyniki		2020	2021	
		-6,43	-16,43	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1	poniżej 0,0%	0	0	0
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		

Powyższy wskaźnik pokazuje nam, że w zakresie działalności operacyjnej szpital również nie jest rentowny. Przychody które uzyskuje SPP ZOZ w Choroszczy z Narodowego Funduszu Zdrowia oraz z tytułu sprzedaży usług medycznych i niemedycechnych podmiotom gospodarczym i osobom fizycznym nie wystarczają na pokrycie kosztów bieżącej działalności. Powodem takiej sytuacji jest zbyt niski poziom osiąganych przychodów w stosunku do uzasadnionych kosztów funkcjonowania jednostki.

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)				
wynik netto x 100%				
średni stan aktywów				
Lp.	Składniki	2020	2021	
1.	wynik netto	- 8 458 377,16	- 16 639 599,46	
2.	średni stan aktywów	71 610 432,04	74 994 720,55	
Wyniki		2020	2021	
		-11,81	-22,19	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1	poniżej 0,0%	0	0	0
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wskaźnik zyskowności aktywów pozwala na sprawdzenie, w jakim stopniu posiadane aktywa ogółem są zdolne do generowania zysku. Innymi słowy, wskaźnik ROA ukazuje, że efektywność wykorzystania zasobów osiąga niesatysfakcjonujące parametry.

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	2020	2021	
1.	aktywa obrotowe	12 741 432,13	11 419 252,40	
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-	
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	64 142,93	110 870,48	
4.	zobowiązania krótkoterminowe	37 092 512,73	45 194 691,54	
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-	
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	5 826 319,72	3 271 423,92	
Wyniki		2020	2021	
		0,30	0,23	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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		

Wskaźnik informuje o możliwości spłaty zobowiązań krótkoterminowych, w przypadku gdy stałyby się natychmiast wymagalne, np. poprzez upłynnienie majątku obrotowego, bez konieczności upłynniania części aktywów trwałych.

Niska wartość wskaźnika bieżącej płynności wskazuje na brak zdolności SPP ZOZ w Choroszczy do regulowania bieżących zobowiązań.

2) 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	2020	2021	
1.	aktywa obrotowe	12 741 432,13	11 419 252,40	
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-	
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	64 142,93	110 870,48	
4.	zapasy	2 218 682,82	1 226 886,25	
5.	zobowiązania krótkoterminowe	37 092 512,73	45 194 691,54	
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-	
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	5 826 319,72	3 271 423,92	
Wyniki		2020	2021	
		0,24	0,21	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 0,50	0	0	0
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. = 0 zł	10		

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wartość wskaźnika poniżej niż 1,0 informuje o zagrożeniu zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań co ma miejsce w SPP ZOZ w Choroszczy.

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	2020	2021	
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	6 711 769,63	7 360 887,82	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	76 386 772,03	91 709 898,61	
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
Wyniki		2020	2021	
		32,07	29,30	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 45 dni	3	3	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2		
3.	od 61 dni do 90 dni	1		
4.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik rotacji należności określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu działalności poza szpitalnej. SPP ZOZ w Choroszczycy ma należności regulowane terminowo.

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	2020	2021	
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	2 953 433,65	4 276 521,38	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	76 386 772,03	91 709 898,61	
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	
Wyniki		2020	2021	
		14,11	17,02	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje w jakim cyklu szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak zmienia się jego sytuacja płatnicza. SPP ZOZ w Choroszczy nie reguluje swoich zobowiązania terminowo.

IV WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)				
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%				
aktywa razem				
Lp.	Składniki	2020	2021	
1.	zobowiązania długoterminowe	2 169 838,06	6 438 318,06	
2.	zobowiązania krótkoterminowe	37 092 512,73	45 194 691,54	
3.	rezerwy na zobowiązania	17 459 021,10	20 435 246,54	
4.	aktywa razem	74 201 886,19	75 787 554,91	
Wyniki		2020	2021	
		76,44	95,09	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 40 %	10		
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3	3	
4.	powyżej 80%	0		0

Wzrost zadłużenia jednostki o wysokim poziomie wskaźnika może prowadzić do spirali zadłużenia i dużych problemów finansowych w przypadku pogorszenia koniunktury. Krótko mówiąc **im większa wartość wskaźnika tym wyższe zadłużenie jednostki** i co za tym idzie wyższe odsetki od długu. Wiąże się to oczywiście z większym ryzykiem inwestycji.

2) Wskaźnik wypłacalności				
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)				
fundusz własny				
Lp.	Składniki	2020	2021	
1.	zobowiązania długoterminowe	2 169 838,06	6 438 318,06	
2.	zobowiązania krótkoterminowe	37 092 512,73	45 194 691,54	
3.	rezerwy na zobowiązania	17 459 021,10	20 435 246,54	
4.	fundusz własny	- 28 809 024,42	- 45 448 623,88	
Wyniki		2020	2021	
		-1,97	-1,59	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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

Wskaźnik ten przedstawia udział zobowiązań w finansowaniu działalności przedsiębiorstwa w stosunku do poziomu zaangażowania kapitału własnego. Wiąże się to z możliwością pokrycia zobowiązań przedsiębiorstwa przez posiadane zasoby majątkowe.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2021			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	-16,78	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-16,43	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-22,19	0
		Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,23	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,21	0
		Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,02	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	95,09	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,59	0
		Razem:	0
Łączna wartość punktów:			10

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. i 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej SPP ZOZ w Choroszczy uzyskał **10 punktów** co stanowi 14,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o braku stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

W odniesieniu do analizy z 2020 r. sytuacja SP ZOZ w Choroszczy w 2021 r. pogorszyła się.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 oraz przyjęte założenia

1. Założenia

Założenia przyjęte do opracowania niniejszego raportu obarczone są dużą dozą niepewności, ze względu na galopującą inflację, szybki wzrost cen towarów i usług oraz wpływ pandemii koronawirusa Sars-Cov-2 na światową gospodarkę a tym samym i Polskę. Nastąpiły istotne zmiany uwarunkowań gospodarczych na początku 2022 r.

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 zdrowotnych z zakresu psychiatrii trudno jest przewidzieć.

Nasze obawy budzą obecnie założenia i wykonanie map potrzeb zdrowotnych w dziedzinach świadczeń wykonywanych w SPP ZOZ w Choroszczy, czyli psychiatrii, leczeniu uzależnień, neurologii i rehabilitacji neurologicznej.

Prognozy poszczególnych dziedzin świadczeń udzielanych w SPP ZOZ w Choroszczy

Psychiatria

Natomiast jeśli weźmie się pod uwagę proponowany model opieki środowiskowej oczekiwać 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 strictly psychiatrycznych w SPP ZOZ 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.

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 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. Powoduje to pogłębianie się niekorzystnego wyniku finansowego, co z mocy prawa może postawić Zakład przed koniecznością przekształcenia - niekoniecznie korzystną dla świadczeniobiorców i kształcenia kadr.

Nowe obszary działalności

SPP ZOZ w Choroszczy stale szuka nowych rozwiązań, aby rozszerzyć działalność medyczną i wyjść naprzeciw potrzebom społeczeństwa. Jednostka stara się o uzyskanie kontraktu z NFZ w zakresie poradni neurologicznej, leczenia szpitalnego - oddział geriatryczny. Zarówno mieszkańcy Choroszczy (w której działa szpital) jak i gmin ościennych nie mają dostępu do świadczeń w w/w zakresach.

Najnowsze mapy potrzeb zdrowotnych podają, że czeka nas znaczący wzrost liczby osób starszych, a w tej grupie szybko przybywać będzie zwłaszcza osób w wieku 80 lat i więcej. Osoby w tej grupie często doświadczają wielu problemów zdrowotnych i niepełnosprawności co spowoduje zwiększenie zapotrzebowania na różnego rodzaju usługi i świadczenia zdrowotne dla tej części populacji, a także wymaga reorganizacji opieki zdrowotnej.

Wzrost liczby starszych osób wiąże się także z wydłużonym czasem życia. Z jednej strony coraz więcej osób dożywa coraz starszego wieku, z drugiej zaś strony przyczynia się do współwystępowania wielu chorób przewlekłych w starszym wieku. Oznacza to, iż przy oczekiwanym znaczącym powiększeniu się populacji osób starszych, w tym także osób sędziwych, należy się liczyć ze wzrostem zapotrzebowania na lekarzy specjalistów w dziedzinie schorzeń przewlekłych i zwyrodnieniowych.

Wyniki analiz wskazują, iż efekty w postaci lepszej sprawności funkcjonalnej, mniejszej liczby rehospitalizacji i skutecznego leczenia depresji dają tylko oddziały geriatryczne. Starzejące się społeczeństwo to także konieczność zapewnienia coraz większej liczbie osób świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej. Obecnie 17,5 proc. ludności jest

w grupie wiekowej od 65 lat wzwyż, a do 2050 r. ten udział zwiększy się do 32,7 proc. (w tym 10,4 proc. w grupie wiekowej od 80 lat wzwyż). Już w 2030 r. w tym wieku będzie 26 proc. populacji.

Istotnej poprawy wymaga **dostępność i organizacja AOS**. Pełni ona ważną rolę w systemie opieki zdrowotnej, umożliwiając pacjentom leczenie specjalistyczne niedostępne w POZ. Wzmocnienie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i jednocześnie **odciążenie leczenia szpitalnego** jest od lat wskazywane jako priorytet w reformie polskiego systemu opieki zdrowotnej. Problemy zdrowotne, w związku z którymi udzielono najwięcej porad w ramach AOS, najliczniejsza grupa wiekowa pacjentów, prognozy demograficzne oraz dane epidemiologiczne wskazują na zwiększone zapotrzebowanie na świadczenia w zakresach onkologii, kardiologii, reumatologii, urologii, pulmonologii, okulistyki, dermatologii, geriatry, neurologii

- Centrum Zdrowia Psychicznego

SPP ZOZ w Choroszczy złożył wniosek do Ministerstwa Zdrowia o utworzeniu Centrum Zdrowia Psychicznego. Szpital uzyskał pozytywną opinię. Planowane jest otwarcie CZP w Białymstoku przy ulicy Radzymińskiej 2 od dnia 1 lipca 2022 r.. Uzupełnieniem działalności Centrum będzie psychiatryczna izba przyjęć i opieka stacjonarna w oddziale ogólnopsychiatrycznym Szpitala Psychiatrycznego, zlokalizowanych w odległości 12 km od Białegostoku w miejscowości Choroszcz. Obecnie poradnia zdrowia psychicznego, oddział dzienny dla chorych z zaburzeniami psychicznymi oraz zespół leczenia środowiskowego, działające pod jednym adresem – przy ul. Radzymińskiej 2 w Białymstoku, świadczą usługi pacjentom z powiatów: M. Białystok (około 300 tys. mieszkańców) i białostockiego (ok. 150 tys. mieszkańców). Oddziały stacjonarne (zlokalizowane przy SPP ZOZ w Choroszczy) udzielają świadczeń pacjentom z terenu całego województwa podlaskiego (1,2 mln mieszkańców).

Zakładane centrum zdrowia psychicznego (dalej „CZP”) w ramach programu pilotażowego obejmie dorosłych mieszkańców (pow. 18 r.ż.) części miasta Białegostoku w liczbie ok. 120 tys.

Głównym celem CZP w programie pilotażowym będzie zapewnienie kompleksowej opieki psychiatrycznej: doraźnej, ambulatoryjnej, środowiskowej, dziennej i całodobowej dla dorosłej ludności zamieszkałej w Białymstoku. Pacjenci z gmin ościennych w razie potrzeby również będą mogli korzystać z usług świadczonych przez CZP.

CZP udzielać będzie konsultacji i porad w niezbędnym zakresie dla świadczeniobiorców z podejrzeniem lub rozpoznaniem choroby otępiennej. Powodem zakładanego utworzenia CZP, zlokalizowanego w Białymstoku, jest zwiększenie dostępności do świadczeń psychiatrycznych oraz zmniejszenie czasu oczekiwania na pomoc medyczną w tym zakresie.

- Poradnia Neurologiczna w SPP ZOZ w Choroszczy

Uzupełnieniem działalności oddziału neurologii będzie utworzenie poradni neurologicznej. Dzięki temu pacjenci zarówno przed jak i po leczeniu szpitalnym będą mieli szybszy dostęp do świadczeń ambulatoryjnych i jednocześnie będą mieli możliwość wykonania pełnej diagnostyki neurologicznej w jednym miejscu.

Analizując aktualną sytuację i dostępne dane należy podkreślić istniejące ryzyko błędów założeń, ze względu na brak rzeczywistych, pewnych danych na dzień dzisiejszy, danych, które pozwalałyby w sposób jednoznaczny i prawdziwy nakreślić prognozę finansowania SPP ZOZ 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 zaczęliśmy odczuwać już wcześniej.

Priorytetowe zadania inwestycyjne, planowane do realizacji w latach 2022 – 2024

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>Przebudowa z rozbudową budynku Nr 48A z dostosowaniem do potrzeb Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego z rehabilitacją psychiatryczną.</p> <p>Przedmiotem projektu jest wykonanie prac budowlano- modernizacyjnych budynku Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego SPP ZOZ w Choroszczy oraz jego wyposażenie.</p> <p>Zakres prac obejmuje wykonanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.poż <p>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.</p> <p>Finansowanie – budżet województwa, Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2021-2027.</p>	2021 - 2023	4 202 106,00	RPOWP, Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu

2	<p>Budowa kuchni centralnej wraz z wyposażeniem 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.</p>	2021 - 2023	12 156 632,00	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych, Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu
3	<p>Rozbudowa i przebudowa budynku szpitalnego nr 14A na potrzeby 60-łóżkowego oddziału psychiatrii sądowej o wzmocnionym zabezpieczeniu. Przedmiotem inwestycji jest przebudowa i rozbudowa budynku szpitalnego nr 14A na potrzeby utworzenia 60 łóżkowego oddziału psychiatrii sądowej o wzmocnionym zabezpieczeniu wraz przebudową budynku nr 27 na potrzeby Działu Techniczno-Gospodarczego w ramach struktur SPP ZOZ w Choroszczycy. Inwestycja realizowana będzie w dwóch etapach, to znaczy rozpocznie się przebudową zabytkowego budynku usługowego nr 27 z początku XX wieku w celu przeniesienia Działu Techniczno-Gospodarczego, który obecnie zajmuje pomieszczenia w budynku nr 14A. Drugi etap inwestycji to przebudowa i rozbudowa budynku biurowego, znajdującego się w bezpośrednim sąsiedztwie z dwoma Oddziałami Psychiatrii Sądowej o Wzmocnionym Zabezpieczeniu, w celu utworzenia kolejnego takiego oddziału. Dzięki</p>	2023 - 2024	10 750 000,00	Ministerstwo Sprawiedliwości, Budżet Województwa Podlaskiego, Środki własne Zakładu

	<p>inwestycji powstanie kompleks budynków o takim samym profilu leczenia, ogrodzony murem wraz z monitoringiem.</p> <p>II etap inwestycji polegać będzie na przebudowie i rozbudowie budynku szpitalnego wraz z instalacjami wewnętrznymi i zewnętrznymi, zagospodarowaniem terenu oraz zmianie sposobu użytkowania na potrzeby oddziału o wzmocnionym zabezpieczeniu. Planuje się rozbudowę budynku o nową powierzchnię. W całym budynku zostanie wykonana instalacja elektryczna, w tym wykonanie instalacji niskonapięciowej i urządzeń systemowych dla wybranych pomieszczeń oraz montaż, instalację i uruchamianie systemów wspomagających, monitoringu, TV, Internetu, kontroli dostępu. Projekt zakłada również zagospodarowanie terenu przyległego, który zostanie ogrodzony wysokim ogrodzeniem z pełną kontrolą dostępu i monitoringiem</p>			
4	<p>Monitoring wraz z kontrolą dostępu oddziałów o podstawowym zabezpieczeniu Zadanie polegać będzie na założeniu systemu monitoringu i kontroli dostępu w celu zwiększenia bezpieczeństwa pacjentom i personelowi zgodnie z wymogami przepisów prawa</p>	2022	65 000,00	Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu
5	<p>Modernizacja i zabezpieczenie techniczne budynku nr 19 na potrzeby archiwum administracji. Zadanie polegać będzie na wymianie stolarki okiennej i drzwiowej. Założenie minitoringu.</p>	2022	105 165,00	Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu
6	<p>Remont oddziałów o wzmocnionym zabezpieczeniu. Zadanie polegać będzie na wymianie stolarki drzwiowej wewnętrznej, remoncie sanitariatów, odnowienie ścian, wymianie okładzin ściennych i podłogowych.</p>	2022	300 000,00	Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu
7	<p>Zakup zbiorników do przechowywania oleju napędowego. Zadanie polegać będzie na zakupie trzech zbiorników o pojemności od 1000 do 1300 litrów do przechowywania oleju napędowego</p>	2022	22 000,00	Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu

	na potrzeby posiadanych agregatów prądowłóczych.			
8	Rozbiórka budynku portierni wraz z budową nowego budynku portierni. Zadanie polegać będzie na rozbiórce obecnego budynku portierni i budowie nowego budynku portierni wraz z modernizacją systemu parkingowego. Zadanie to obejmować będzie również przeniesienie całej infrastruktury techniczno-informatycznej ze starego budynku do nowo wybudowanego. Finansowanie zadania - Budżet Województwa Podlaskiego, Środki własne Zakładu.	2022	233 000,00	Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu
9	Zakup Aparatu RTG Zakup urządzenia w drodze przetargu nieograniczonego	2023 - 2024	1 800 000,00	Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu
10	Remont pomieszczeń na potrzeby Pracowni MR. Remont pomieszczeń na potrzeby pracowni rezonansu magnetycznego i tomografu komputerowego wraz ze zwrotem poniesionych nakładów.	2023	300 000,00	Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu
11	Zakup Rezonansu Magnetycznego Zakup urządzenia w drodze przetargu nieograniczonego	2023 - 2024	4 500 000	Krajowy Plan Odbudowy, Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu
	Razem Inwestycje		34 433 903,00	

2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2022 – 2024

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2022 - 2024

I.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	126 636 114,00	155 304 000,00	165 304 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	130 136 114,00	155 304 000,00	165 304 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 3 500 000,00	- 4 000 000,00	- 4 000 000,00
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	144 710 959,04	154 657 559,99	164 982 705,15
I.	Amortyzacja	3 745 060,65	4 091 375,95	4 194 603,15
II.	Zużycie materiałów i energii	11 829 744,92	12 421 232,17	13 042 293,77
III.	Usługi obce	5 899 842,39	6 194 834,48	6 504 576,20
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	436 900,00	440 000,00	462 000,00
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	100 139 936,42	107 395 883,50	114 930 480,50
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 304 574,66	23 720 294,89	25 435 115,53
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	354 900,00	393 939,00	413 636,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	- 18 074 845,04	646 440,01	321 294,85
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 973 155,74	5 746 468,50	6 266 766,64
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
%	Dotacje	3 373 155,74	3 746 468,50	3 866 766,64
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	1 600 000,00	2 000 000,00	2 400 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	500 000,00	500 000,00	500 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	500 000,00	500 000,00	500 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	- 13 601 689,30	5 892 908,51	6 088 061,49
G.	Przychody finansowe	1 000,00	1 000,00	1 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	1 000,00	1 000,00	1 000,00
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	985 000,00	420 000,00	200 000,00
I.	Odsetki, w tym:	950 000,00	400 000,00	200 000,00
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	35 000,00	20 000,00	
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	- 14 585 689,30	5 473 908,51	5 889 061,49
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	- 14 585 689,30	5 473 908,51	5 889 061,49

Przyjęto następujące założenia do prognozy RZiS na lata obrotowe 2022- 2024:

- Kontynuowanie działalności przy utrzymaniu i rozszerzeniu dotychczasowego profilu działalności i obecnej struktury Zakładu.
- Zwiększenie wpływów (w tym od płatnika systemowego Polski Oddział Wojewódzki NFZ) za wykonane świadczenia zdrowotne w kolejnych latach wyniesie: wartość przychodów w 2022 r. ustalono na podstawie zawartych kontraktów na dzień 01.01.2022 r. oraz na podstawie szacunku z tytułu otwarcia nowych działalności. W kolejnych latach założono wzrost przychodów tj. w 2023 r. o ok. 25 mln. zł. w stosunku do 2022, w 2024 r. wzrost o 10 mln. zł. w stosunku do 2023 r. Przyjęty wzrost jest związany z zamiarem ubiegania się o nowy kontrakt, doszacowaniem obecnego kontraktu oraz oszacowaniem finansowania przez NFZ skutków wzrostu kosztów osobowych wynikających z następujących aktów prawnych:
 - ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1801 ze zm.) – planowana nowelizacja ustawy od 01 lipca 2022.
 - ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2207),

- rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 roku w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 787 ze zm.)
- Koszty działalności operacyjnej ogółem w latach 2022 - 2024 wzrosną w stosunku do poprzedniego roku kolejno o 5% (wszystkie koszty rodzajowe poza kosztami wynagrodzeń oraz ubezpieczeniami społecznymi i amortyzacją – oszacowane zostały na podstawie projektu ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w zakładach opieki zdrowotnej od 1 lipca 2022 r.). Głównym składnikiem kosztów, wpływającym na powyższy wzrost, są koszty osobowe wraz ze świadczeniami na rzecz pracowników.

Bilans 2022 – 2024

	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
	1	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	69 449 879,56	70 939 122,84	64 302 495,69
I.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne			
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	69 449 879,56	70 939 122,84	64 302 495,69
	1. Środki trwałe	57 793 047,34	68 147 098,84	64 002 495,69
	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	50 176 711,56	59 372 657,98	57 206 540,19
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 299 446,86	1 623 006,93	860 300,80
	d) środki transportu	185 982,07	136 039,88	91 708,54
	e) inne środki trwałe	2 541 595,85	4 426 083,05	3 254 635,16
	2. Środki trwałe w budowie	11 656 832,22	2 792 024,00	300 000,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe	-	-	-
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
	- 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	-	-	-
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			

B.	Aktywa obrotowe	11 151 000,00	12 151 000,00	12 161 000,00
I.	Zapasy	600 000,00	600 000,00	600 000,00
	1. Materiały	600 000,00	600 000,00	600 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	8 001 000,00	9 001 000,00	9 001 000,00
	1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	8 001 000,00	9 001 000,00	9 001 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 000 000,00	9 000 000,00	9 000 000,00
	- do 12 miesięcy	8 000 000,00	9 000 000,00	9 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 000,00	1 000,00	1 000,00
	c) inne			
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	150 000,00	150 000,00	160 000,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			
D.	Udziały (akcje własne)			
	Aktywa razem	80 600 879,56	83 090 122,84	76 463 495,69

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPP ZOZ w Choroszczycy

	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
	1	2	3	4
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	- 60 034 312,85	- 54 560 404,34	- 48 671 342,85
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 131 812,00	10 131 812,00	10 131 812,00
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	- 55 580 435,55	- 70 166 124,85	- 64 692 216,34
VI.	Zysk (strata) netto	- 14 585 689,30	5 473 908,51	5 889 061,49
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	140 635 192,41	137 650 527,18	125 134 838,54
I.	Rezerwy na zobowiązania	23 385 029,27	23 365 810,81	22 985 030,00
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	18 299 999,27	18 930 780,81	19 200 000,00
	- długoterminowa	16 672 908,00	17 172 908,00	17 200 000,00
	- krótkoterminowa	1 627 091,27	1 757 872,81	2 000 000,00
	3. Pozostałe rezerwy	5 085 030,00	4 435 030,00	3 785 030,00
	- długoterminowe	2 585 030,00	1 935 030,00	1 285 030,00
	- krótkoterminowe	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	5 712 145,21	4 166 600,00	833 000,00
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	5 712 145,21	4 166 600,00	833 000,00
	a) kredyty i pożyczki	5 712 145,21	4 166 600,00	833 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	56 693 089,04	55 834 559,91	47 100 169,78
	1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
	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	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Wobec pozostałych jednostek	56 043 089,04	55 164 559,91	46 430 169,78
	a) kredyty i pożyczki	9 726 172,85	7 545 545,21	1 666 800,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 716 916,19	12 119 014,70	8 763 369,78
	- do 12 miesięcy	13 716 916,19	12 119 014,70	8 763 369,78
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	22 000 000,00	24 000 000,00	24 000 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	7 000 000,00	8 000 000,00	8 500 000,00
	i) inne	3 600 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
	4. Fundusze specjalne	650 000,00	670 000,00	670 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	54 844 928,89	54 283 556,46	54 216 638,76
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	54 844 928,89	54 283 556,46	54 216 638,76
	- długoterminowe	51 692 447,33	50 782 184,03	50 349 872,11
	- krótkoterminowe	3 152 481,56	3 501 372,43	3 866 766,65
Pasywa razem		80 600 879,56	83 090 122,84	76 463 495,69

Przyjęto następujące założenia do prognozy Bilansu na lata obrotowe 2022- 2024:

- Zwiększenie majątku trwałego w związku z zaplanowanymi inwestycjami.
- Realizacja zobowiązań względem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2021 - 2023 zgodnie z podpisaną ugodą w obecności mediatora sądowego ze związkami zawodowymi pielęgniarek i położnych działających przy SPP ZOZ w Choroszczy dotyczącą spłaty odsetek od ZFŚS z tytułu nieterminowego odprowadzenia świadczeń w latach 2002 – 2006.
- Korzystanie z linii odnawialnej kredytowej z poręczeniem organu założycielskiego oraz zaciągnięcia innej linii kredytowej – sukcesywne zmniejszenie linii kredytowej.
- Spłata zaciąganych zobowiązań na bieżąco.

3. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2022-2024							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnik a 2022	Ocena	Wartość wskaźnik a 2023	Ocena	Wartość wskaźnik a 2024	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	-10,8	0	3,4	4	3,43	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-10,07	0	3,66	4	3,55	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-18,65	0	6,69	5	7,38	5
		Razem:	0	Razem:	13	Razem:	13
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,18	0	0,2	0	0,23	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,17	0	0,19	0	0,22	0
		Razem:	0	Razem:	0	Razem:	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20,8	3	19,98	3	19,87	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26,51	7	30,36	7	23,05	7
		Razem:	10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	106,44	0	100,33	0	92,75	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,43	0	-1,53	0	-1,46	0
		Razem:	0	Razem:	0	Razem:	0
Łączna wartość punktów:			10		23		23

W stosunku do roku 2021, w którym suma punktów analizy wskaźnikowej dała wartość 10 punktów, prognoza na kolejne trzy lata przewiduje poprawy wskaźników. Wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w latach 2023-2024 odnotowuje wzrost do 23 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 2022- 2024 wynika, że zmiany w kapitale własnym będą zwiększały swoją wartość. Malejąca wartość kapitału własnego hamuje poprawę wyniku finansowego szpitala.

Dzięki planowanym inwestycjom z pozyskanych środków zewnętrznych w latach 2022-2024 wzrośnie wartość aktywów Zakładu, co będzie miało przełożenie na odnawianie zużytych środków trwałych, a w szczególności wpłynie na podniesienie jakości udzielanych świadczeń usług zdrowotnych.

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

Sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy ma bezpośredni związek z wadami obecnego systemu finansowania świadczeń z zakresu opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, wynika głównie jednak z permanentnego jego niedofinansowania.

Kondycja opieki psychiatrycznej była słaba jeszcze przed pandemią koronawirusa. Główne problemy, z jakim borykała się służba zdrowia, to zbyt niski poziom finansowania, deficyt kadr, brak koordynacji działań, a także duże ograniczenia i nierówności terytorialne w dostępie do świadczeń opieki psychiatrycznej. Do tego dochodzą stereotypy, uprzedzenia i niewielka świadomość społeczna dotycząca chorób psychicznych, a także stygmatyzacja, dyskryminacja i wykluczanie osób potrzebujących wsparcia, pomocy lub leczenia z powodu zaburzeń zdrowia psychicznego. Przed pandemią w Polsce leczyło się psychiatrycznie ok. 1,6 mln osób. Na wizytę w poradni zdrowia psychicznego w ramach NFZ trzeba było czekać 3-4 miesiące (dokładnie: 3,6 miesiąca). W Polsce jest zaledwie ok. 4,3 tys. psychiatrów wykonujących zawód.

Wydatki na opiekę psychiatryczną w Polsce

Od lat psychiatria w Polsce jest zbyt nisko finansowana. W roku 2020 finansowanie opieki psychiatrycznej to 3,4 mld zł. Plan na rok 2022 to 4,4 mld zł. Tylko w przeciągu dwóch lat zwiększamy budżet o ponad 1 mld zł, Jednak należy pamiętać, że jest to wzrost z bardzo niskiej bazy. Wydatki na psychiatrię stanowią zaledwie 3,04% wydatków NFZ na świadczenia opieki zdrowotnej, co jest bardzo niską wartością vs. 6-8 proc. w krajach Europy zachodniej. Wymagany poziom finansowania to minimum 5 proc., czyli powinny być to wydatki na poziomie ok. 4,5 mld PLN. Szacunkowo, taki poziom finansowania psychiatrii Polska osiągnie za kilka lat i to z uwzględnieniem wydatków prywatnych. A potrzeby już dziś są znacznie większe. Ponadto, wydatki na leczenie chorób psychicznych i uzależnień spadły z powodu lockdownu, także w systemie ochrony zdrowia. Dodatkowe finansowanie przewidziano w zmianie planu finansowego – NFZ miał przeznaczyć dodatkowo ponad 242 mln zł z funduszu zapasowego na nowy model opieki psychiatrycznej dla dzieci i młodzieży. Środki te miały wspierać wdrożenie od 1 kwietnia 2020 r. nowego modelu opieki psychiatrycznej dla dzieci i młodzieży. Chodzi o placówki opieki środowiskowej, które miały być podstawą zreformowanego systemu psychiatrii dziecięcej, czyli tzw. pierwszym poziomem referencyjnym. Na drugim poziomie będą centra zdrowia psychicznego dla dzieci i młodzieży, a na trzecim - najwyższym - szpitale.

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 zakładu

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 2021 r. poz. 1801 ze zm.) oraz przepisów o płacy minimalnej zgodnie z ustawą z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2207) Przy czym, powyższe wpływa na bieżące koszty funkcjonowania, w tym 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 m.in. błędnego kontraktowania 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.

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

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

- Warunki finansowe w bieżących umowach z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia obowiązują w zakresie opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień.
- nieznanym jest ostateczny kierunek zmian deinstytucjonalizacji podstawowej części działalności - psychiatrii związanej z ogłoszonym Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 8 lutego 2017 r. w sprawie Narodowego Programu Ochrony Zdrowia Psychicznego na lata 2017-2022 (Dz.U. z 2017 r. poz. 458), tj. wdrożeniem Centrów Zdrowia Psychicznego;
- 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 (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1801 ze zm.) – planowana nowelizacja ustawy od 01 lipca 2022 r.
- wiek kadry medycznej. Mediana wieku lekarzy i lekarzy dentyistów wykonujących zawód w województwie wyniosła 48 lat, w przypadku lekarzy specjalistów - 53 lata. Liczba lekarzy i lekarzy dentyistów 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 Choroszcz nie odbiega od tych danych.

- minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek - wprowadzone rozporządzeniem dla psychiatrii - tj. 17 oddziałów psychiatrycznych są bezpośrednim zagrożeniem realizacji zadań statutowych w obecnym wymiarze (wartościowym i ilościowym), co oznacza, że Szpital będzie musiał: zatrudnić kadrę pielęgniarską lub zmniejszyć liczbę łóżek, co może się wiązać ze zmniejszeniem poziomu finansowania od płatnika systemowego.
- galopująca inflacja
- wzrost cen towarów i usług.

Choroszcz, dnia 23.05.2022

Sporządził:

Bożena Kazimiruk
Z-ca Dyrektora ds.
Ekonomiczno-Finansowych
Główny Księgowy


p.o. DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
im. dr. Stanisława Deresza w Choroszcz
mgr. Bożena Kazimiruk