



# **Raport**

## **o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

**Samodzielnego Publicznego  
Psychiatrycznego**

**Zakładu Opieki Zdrowotnej**

**im. dr. Stanisława Deresza  
w Choroszczy**

Choroszcz, maj 2024

## Spis treści

<b>I. Wstęp</b> .....	3
<b>II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2023 r.</b> .....	5
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki .....	6
2. Rachunek Zysków i Strat za okres 01.01.2023 – 31.12.2023 r. w porównaniu do okresu 01.01.2022 – 31.12.2022 r.....	11
3. Bilans za okres 01.01.2023 – 31.12.2023r. w porównaniu do okresu 01.01.2022 – 31.12.2022r .....	13
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2022 – 2023 .....	18
<b>III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 – 2026 oraz przyjęte założenia</b> .....	28
1. Założenia.....	28
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2024 – 2026 .....	32
3. Analiza wskaźnikowa w latach 2024 – 2026 .....	38
<b>IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową</b> .....	39
1. Diagnoza najważniejszych problemów Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy. ....	40
2. Cyberbezpieczeństwo .....	41
<b>Podsumowanie</b> .....	42

# 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 2023 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2023 rok,
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2024-2026 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 prognozowanym, przyporządkowano ocenę punktową.

## Nazwa jednostki

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

## Siedziba jednostki

16-070 Choroszcz, pl. im. dr. 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,
- udzielanie świadczeń w rodzaju leczenie szpitalne w zakresie neurologii, geriatrici,
- udzielanie świadczeń w rodzaju rehabilitacja lecznicza w zakresie rehabilitacja neurologiczna,
- udzielanie świadczeń w Centrum Zdrowia Psychicznego,
- 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, które 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 jest przełożonym pracowników Zakładu.

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

- W skład Rady Społecznej wchodzi:

***przewodniczący*** - osoba wyznaczona przez Marszałka Województwa Podlaskiego,

***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 2022 r. poz. 2561 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.),
- innych przepisów regulujących działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
- Statut Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy,
- Regulamin Organizacyjny Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy.

## **Interesariusze**

- Podlaski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Białymstoku - szpital uzyskuje od NFZ ok. 93% przychodów,
- pacjenci - osoby prywatne,
- jednostki prowadzące działalność gospodarczą.

## **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2023 r.**

- Okres będący podstawą analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.;
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 r. po stronie aktywów i pasywów zamknął się sumą bilansową: 99 121 654,35 zł;
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. wykazuje stratę netto w wysokości (-) 191 464,95 zł;
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za 2023 r. wykazuje zwiększenie funduszu własnego o 5 508 535,05 zł. spowodowane pokryciem straty za 2021 r.;
- Rachunek przepływów pieniężnych za 2023 r. wykazuje bilansową zmianę stanu środków pieniężnych na kwotę 1 487 042,24 zł.;
- Kapitał podstawowy jednostki na dzień 31.12.2023 wynosi: 10 131 811,67 zł.;

- 1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki**
  - a) Struktura przychodów**

Źródła przychodów w 2023 roku	Stan na 31.12.2023	Struktura
	%	%
1	2	3
<b>I Przychody ze sprzedaży usług działalności podstawowej</b>	<b>149 371 423,73</b>	<b>95,58%</b>
<b>PRZYCHODY NARODOWY FUNDUSZ ZDROWIA:</b>	<b>144 639 592,15</b>	<b>92,55%</b>
<b>OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ</b>	<b>85 521 812,60</b>	<b>54,91%</b>
<i>całodobowy pododdział detoksykacyjny dla osób uzależnionych od substancji psychoaktywnych</i>	618 626,42	
<i>zakład opiekuńczo-leczniczy z rehabilitacją psychiatryczną</i>	2 972 244,83	
<i>II oddział psychiatrii sądowej o podstawowym zabezpieczeniu</i>	11 743 486,79	
<i>oddział psychiatrii sądowej o podstawowym zabezpieczeniu</i>	12 477 903,17	
<i>III oddział psychiatrii sądowej o podstawowym zabezpieczeniu</i>	9 693 982,04	
<i>oddział terapii uzależnienia od alkoholu dla mężczyzn</i>	7 181 498,59	
<i>całodobowy oddział terapii uzależnienia od alkoholu dla kobiet</i>	2 390 887,74	
<i>oddział III psychogeriatry</i>	3 846 082,80	
<i>oddział leczenia alkoholowych zespołów abstynencyjnych</i>	6 965 036,31	
<i>oddział leczenia zaburzeń nerwicowych i zaburzeń osobowości</i>	1 555 840,46	
<i>oddział psychiatrii sądowej o wzmocnionym zabezpieczeniu</i>	12 801 955,05	
<i>II oddział psychiatrii sądowej o wzmocnionym zabezpieczeniu</i>	13 274 268,40	
<b>OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ</b>	<b>633 317,55</b>	<b>0,41%</b>
<i>izba przyjęć - psychiatryczna</i>	633 317,55	
<b>OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ</b>	<b>6 964 534,59</b>	<b>4,46%</b>
<i>poradnia terapii uzależnienia od alkoholu i współuzależnienia</i>	969 819,19	
<i>zespół leczenia środowiskowego</i>	265 118,46	
<i>zespół leczenia środowiskowego CZP</i>	1 143 755,23	
<i>oddział dzienny dla chorych z zaburzeniami psychicznymi</i>	94 725,33	
<i>oddział dzienny CZP</i>	1 060 077,05	
<i>poradnia zdrowia psychicznego</i>	295 863,02	
<i>poradnia zdrowia psychicznego CZP</i>	3 135 176,31	
<b>OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ</b>	<b>31 646 275,20</b>	<b>20,25%</b>
<i>oddział leczenia ostrych zaburzeń psychicznych</i>	6 708 060,87	
<i>oddział ogólnopsychiatryczny IV klinika psychiatrii UM w Białymstoku</i>	-	
<i>oddział ogólnopsychiatryczny CZP</i>	3 984 083,53	
<i>oddział ogólnopsychiatryczny CZP II</i>	1 316 402,04	
<i>oddział ogólnopsychiatryczny V</i>	7 214 905,03	
<i>oddział ogólnopsychiatryczny VI</i>	6 311 695,11	
<i>oddział ogólnopsychiatryczny dla chorych somatycznie</i>	6 111 128,62	
<b>REHABILITACJA LECZNICZA</b>	<b>3 483 022,29</b>	<b>2,23%</b>
<i>rehabilitacja neurologiczna i neurologiczna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności</i>	3 483 022,29	
<b>LECZENIE SZPITALNE</b>	<b>5 187 612,85</b>	<b>3,32%</b>
<i>oddział neurologiczny z pracownią EEG</i>	5 187 612,85	
<b>LECZENIE SZPITALNE</b>	<b>4 944 528,69</b>	<b>3,16%</b>
<i>geriatria</i>	4 944 528,69	
<b>LECZENIE SZPITALNE</b>	<b>2 404 891,00</b>	<b>1,54%</b>
<i>izba przyjęć</i>	2 404 891,00	

<b>AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA</b>	<b>299 780,26</b>	<b>0,19%</b>
<i>specjalistyczna poradnia padaczek</i>	299 780,26	
<b>AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA</b>	<b>267 624,03</b>	<b>0,17%</b>
<i>poradnia neurologiczna</i>	267 624,03	
<b>TOMOGRAFIA KOMPUTEROWA</b>	<b>304 656,58</b>	<b>0,19%</b>
<i>tomografia komputerowa</i>	304 656,58	
<b>WZROST ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCY Z ROZPORZĄDZENIA MINISTRA ZDROWIA</b>	<b>766 995,38</b>	<b>0,49%</b>
<i>wzrost wynagrodzeń zg. z ustawą o minimalnym wynagrodzeniu od 01.07.2021</i>	766 995,38	
<b>POZ</b>	<b>729 990,23</b>	<b>0,47%</b>
<i>POZ</i>	729 990,23	
<b>POZOSTAŁE UMOWY NFZ</b>	<b>1 484 550,90</b>	<b>0,95%</b>
<i>dobry posiłek</i>	1 484 550,90	
<b>PRZYCHODY Z TYTUŁU USŁUG MEDYCZNYCH</b>	<b>1 437 584,60</b>	<b>0,92%</b>
<i>obserwacje psychiatryczne</i>	696 420,97	
<i>sprzedaż innym podmiotom (usługi medyczne)</i>	228 343,59	
<i>badania kliniczne</i>	-	
<i>sprzedaż osobom indywidualnym</i>	9 478,00	
<i>pacjenci nieubezpieczeni</i>	1 593,23	
<i>pacjenci - za pobyt w ZOL</i>	501 748,81	
<b>PRZYCHODY Z TYTUŁU USŁUG NIEMEDYCZNYCH</b>	<b>3 294 246,98</b>	<b>2,11%</b>
<i>najem i dzierżawa</i>	480 123,05	
<i>transport pacjentów</i>	14 679,00	
<i>pozostała sprzedaż</i>	-	
<i>działalność szkoleniowa</i>	2 789 015,21	
<i>zaświadczenia, ksero dokumentacji itp.</i>	10 429,72	
<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>6 813 054,88</b>	<b>4,36%</b>
<i>darowizny</i>	248 334,39	
<i>dotacje</i>	6 313 743,14	
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	250 977,35	
<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>96 352,23</b>	<b>0,06%</b>
<i>odsetki</i>	341,84	
<i>umorzone odsetki</i>	96 010,39	
<b>Razem</b>	<b><u>156 280 830,84</u></b>	

Analizując przychody Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy, należy stwierdzić, iż w 2023 r. w stosunku do 2022 r. nastąpił wzrost przychodów o 35 055 740,02 zł tj. 28,92%. Głównym źródłem przychodów Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy są przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia. W 2023 r. wynosiły one 144 639 592,15 złotych. W stosunku do poprzedniego roku



tj. 2022 wzrosły o 34 366 688,47 zł – nastąpił wzrost umów z zakresu opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, psychiatrii sądowej o podstawowym i wzmocnionym zabezpieczeniu. W pozostałych przychodach operacyjnych i przychodach finansowych również został odnotowany wzrost przychodów. Ponadto od 01.07.2023 roku Narodowy Fundusz Zdrowia przekazał dodatkowe środki na podwyżki wynagrodzeń dla personelu objętego ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tj. Dz. U. z 2023, poz. 2139 ze zm.).

#### b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	2 023	Struktura %
1	2	3
<b>I Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>151 388 041,14</b>	<b>98,49%</b>
1. Amortyzacja	7 425 289,82	4,90%
2. Zużycie materiałów i energii	13 166 940,95	8,70%
3. Usługi obce	12 433 840,86	8,21%
4. Podatki i opłaty	767 661,82	0,51%
5. Wynagrodzenia	96 164 496,60	63,52%
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	20 973 172,79	13,85%
7. Pozostałe	456 638,30	0,30%
<b>II Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>632 601,16</b>	<b>0,41%</b>
<b>III Koszty finansowe</b>	<b>1 686 818,90</b>	<b>1,10%</b>
<b>Razem</b>	<b>153 707 461,20</b>	<b>100,00%</b>

Koszty Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy w 2023 r. w stosunku do roku 2022 r. wzrosły o 28 302 391,16 zł tj. o 22,57%. Znaczący wzrost kosztów odnotowujemy w pozycji wynagrodzeń aż o 13 760 298,75 zł. Spowodowany jest on zwiększeniem od 1 lipca 2023 r. wynagrodzeń w związku z realizacją ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw.

Wzrost wynagrodzeń powoduje wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych finansowanych przez pracodawcę i innych świadczeń na rzecz pracowników. W 2023 roku nastąpił wzrost o 3 056 640,70 zł w stosunku do roku 2022.

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

- żywność – 920 939,16 zł
- energii cieplna – 758 327,82 zł

Odnotowano również znaczny wzrost kosztów w usługach w poszczególnych zakresach:

- kontrakty medyczne – 3 383 374,49 zł

W związku z zakupami inwestycyjnymi wzrosły koszty amortyzacji w 2023 roku w stosunku do 2022 roku o 3 564 876,89 zł.

W 2023 r. nastąpił wzrost w pozostałych kosztach operacyjnych w stosunku do 2022 r. o 462 477,49 zł spowodowany nieterminowym regulowaniem zobowiązań przez co jednostka ponosiła koszty procesu i zastępstwa procesowego.

Nastąpił również wzrost w kosztach finansowych dotyczy on głównie odsetek od zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek.

### **c) Struktura zobowiązań**

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 3 966 500,00 zł i stanowią w 6,57 % zobowiązań ogółem szpitala.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 56 368 598,33 zł i stanowią w 93,43 % zobowiązań ogółem szpitala.

Struktura zobowiązań przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	stan na 31.12.2023	struktura w %
1	2	3
<b>I. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>56 279 448,88</b>	<b>93,28%</b>
1. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki	11 969 628,85	
b) inne zobowiązania finansowe		
c) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy	9 482 426,64	
- powyżej 12 miesięcy		
d) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	25 230 828,80	
e) z tytułu wynagrodzeń	6 356 701,17	
f) inne	3 239 863,42	
<b>II. Fundsze specjalne - ZFŚS</b>	<b>89 149,45</b>	<b>0,15%</b>
<b>III. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>3 966 500,00</b>	<b>6,57%</b>
1. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki	3 966 500,00	
<b>Razem zobowiązania</b>	<b>60 335 098,33</b>	<b>100%</b>

Największą pozycję zobowiązań w 2023 roku stanowią zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń na łączną wartości 25 230 828,80 zł.

## 2. Rachunek Zysków i Strat za okres 01.01.2023 – 31.12.2023 r. w porównaniu do okresu 01.01.2022 – 31.12.2022 r.

I.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika 2023/2022
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>113 633 429,73</b>	<b>146 657 268,14</b>	<b>129,06</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	114 943 622,08	149 371 423,73	129,95
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 1 310 192,35	- 2 714 155,59	207,16
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>123 947 374,14</b>	<b>151 388 041,14</b>	<b>122,14</b>
I.	Amortyzacja	3 860 412,93	7 425 289,82	192,34
II.	Zużycie materiałów i energii	10 783 994,30	13 166 940,95	122,10
III.	Usługi obce	8 377 241,63	12 433 840,86	148,42
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	251 654,50	767 661,82	305,05
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	82 404 197,85	96 164 496,60	116,70
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	17 916 532,09	20 973 172,79	117,06
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	353 340,84	456 638,30	129,23
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>- 10 313 944,41</b>	<b>- 4 730 773,00</b>	<b>45,87</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>6 280 882,64</b>	<b>6 813 054,88</b>	<b>108,47</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		1 510,00	
II.	Dotacje	3 284 812,26	6 313 743,14	192,21
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	13 425,36	1 128,60	8,41
IV.	Inne przychody operacyjne	2 982 645,02	496 673,14	16,65
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>170 123,67</b>	<b>632 601,16</b>	<b>371,85</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	12 468,76	4 940,40	39,62
III.	Inne koszty operacyjne	157 654,91	627 660,76	398,12
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>- 4 203 185,44</b>	<b>1 449 680,72</b>	<b>-34,49</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>586,10</b>	<b>96 352,23</b>	<b>16439,55</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	586,10	96 352,23	16439,55
	- od jednostek powiązanych			
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 287 572,23</b>	<b>1 686 818,90</b>	<b>131,01</b>
I.	Odsetki, w tym:	1 269 292,23	1 686 818,90	132,89
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	18 280,00		0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>- 5 490 171,57</b>	<b>- 140 785,95</b>	<b>2,56</b>
J.	I. Podatek dochodowy		50 679,00	
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>- 5 490 171,57</b>	<b>- 191 464,95</b>	<b>3,49</b>

Rachunek zysków i strat wykazuje w 2023 r. ujemny wynik finansowy netto w wysokości (-) 191 464,95 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: 153 566 675,25 zł, zaś koszty 153 707 461,20 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 sytuację finansową Szpitala było

zmniejszenie przez Podlaski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku umowy na świadczenia zrealizowane w ramach umowy 10-00-00361-19-25-04:

- Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych (oddział II) było 6 947 457,04 zł jest 6 720 036,88 zł,
- Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych (oddział V) było 7 628 257,84 zł jest 7 214 914,70 zł,
- Świadczenia Psychiatryczne dla Dorosłych (oddział VI) było 7 432 968,82 zł jest 6 311 696,98 zł.

o łączną kwotę 1 762 035,14 zł.

W związku z powyższym Szpital poniósł koszty, przede wszystkim: leków, materiałów jednorazowego użytku żywienia, badań, a nie otrzymał z tego tytułu przychodu.

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

### **3. Bilans za okres 01.01.2023 – 31.12.2023r. w porównaniu do okresu 01.01.2022 – 31.12.2022r**

	Wyszczególnienie	2022	2023	Struktura	Struktura	Dynamika
				2022	2023	2023/2022
	1	2	3	%	%	%
				4	5	6
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>72 015 941,63</b>	<b>73 200 202,56</b>	<b>78,13%</b>	<b>73,85%</b>	<b>101,64</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>264 149,70</b>	<b>1 012 445,15</b>	<b>0,29%</b>	<b>1,02%</b>	<b>383,28</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
	2. Wartość firmy					
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	264 149,70	1 012 445,15	0,29%	1,02%	383,28
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>71 751 791,93</b>	<b>72 187 757,41</b>	<b>77,84%</b>	<b>72,83%</b>	<b>100,61</b>
	1. Środki trwałe	71 223 749,93	72 048 767,41	77,27%	72,69%	101,16
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 589 310,57	2 589 310,57	2,81%	2,61%	100,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	62 998 240,92	61 617 211,07	68,34%	62,16%	97,81
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 528 082,81	3 294 815,01	2,74%	3,32%	130,33
	d) środki transportu	185 982,07	391 564,88	0,20%	0,40%	210,54
	e) inne środki trwałe	2 922 133,56	4 155 865,88	3,17%	4,19%	142,22
	2. Środki trwałe w budowie	528 042,00	138 990,00	0,57%	0,14%	26,32
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
	1. Od jednostek powiązanych					
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Od pozostałych jednostek					
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
	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					
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe					

<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>20 162 293,82</b>	<b>25 921 451,79</b>	<b>21,87%</b>	<b>26,15%</b>	<b>128,56</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 235 694,35</b>	<b>1 244 452,12</b>	<b>1,34%</b>	<b>1,26%</b>	<b>100,71</b>
	1. Materiały	1 235 694,35	1 244 452,12	1,34%	1,26%	100,71
	2. Półprodukty i produkty w toku					
	3. Produkty gotowe					
	4. Towary					
	5. Zaliczki na dostawy					
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>16 172 127,64</b>	<b>20 477 417,40</b>	<b>17,54%</b>	<b>20,66%</b>	<b>126,62</b>
	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	16 172 127,64	20 477 417,40	<b>17,54%</b>	<b>20,66%</b>	<b>126,62</b>
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	14 950 458,09	20 232 977,65	16,22%	20,41%	135,33
	- do 12 miesięcy	14 950 458,09	20 232 977,65	16,22%	20,41%	135,33
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	159 293,99	244 439,75	0,17%	0,25%	153,45
	c) inne	1 057 943,36			0,00%	
	d) dochodzone na drodze sądowej	4 432,20				
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 627 669,89</b>	<b>4 114 712,13</b>	<b>2,85%</b>	<b>4,15%</b>	<b>156,59</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 627 669,89	4 114 712,13	<b>2,85%</b>	<b>4,15%</b>	<b>156,59</b>
	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	2 627 669,89	4 114 712,13	<b>2,85%</b>	<b>4,15%</b>	<b>156,59</b>
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 625 277,91	4 110 280,13	2,85%	4,15%	156,57
	- inne środki pieniężne	2 391,98	4 432,00	0,00%	0,00%	185,29
	- inne aktywa pieniężne					
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>126 801,94</b>	<b>84 870,14</b>	<b>0,14%</b>	<b>0,09%</b>	<b>66,93</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>					
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>					
	<b>Aktywa razem</b>	<b>92 178 235,45</b>	<b>99 121 654,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>107,53</b>

	Wyszczególnienie	2022	2023	Struktura	Struktura	Dynamika
				2022	2023	2023/2022
	1	2	3	%	%	%
	4	5	6			
<b>PASYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>- 46 838 795,45</b>	<b>- 41 330 260,40</b>	<b>-50,81%</b>	<b>-41,70%</b>	<b>88,24</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>10 131 811,67</b>	<b>10 131 811,67</b>	<b>10,99%</b>	<b>10,22%</b>	<b>100,00</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>					
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)					
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>					
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej					
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>					
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>- 51 480 435,55</b>	<b>- 51 270 607,12</b>	<b>-55,85%</b>	<b>-51,72%</b>	<b>99,59</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>- 5 490 171,57</b>	<b>- 191 464,95</b>	<b>-5,96%</b>	<b>-0,19%</b>	<b>3,49</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>					
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>139 017 030,90</b>	<b>140 451 914,75</b>	<b>150,81%</b>	<b>141,70%</b>	<b>101,03</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>19 374 480,35</b>	<b>21 291 928,14</b>	<b>21,02%</b>	<b>21,48%</b>	<b>109,90</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16 664 674,35	19 336 898,14	18,08%	19,51%	116,04
	- długoterminowa	15 547 476,77	17 897 016,86	16,87%	18,06%	115,11
	- krótkoterminowa	1 117 197,58	1 439 881,28	1,21%	1,45%	128,88
	3. Pozostałe rezerwy	2 709 806,00	1 955 030,00	2,94%	1,97%	72,15
	- długoterminowe	1 935 030,00	1 285 030,00	2,10%	1,30%	66,41
	- krótkoterminowe	774 776,00	670 000,00	0,84%	0,68%	86,48
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>4 873 398,06</b>	<b>3 966 500,00</b>	<b>5,29%</b>	<b>4,00%</b>	<b>81,39</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Wobec pozostałych jednostek	4 873 398,06	3 966 500,00	5,29%	4,00%	81,39
	a) kredyty i pożyczki	4 873 398,06	3 966 500,00	5,29%	4,00%	81,39
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) inne					
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>57 533 253,42</b>	<b>56 368 598,33</b>	<b>62,42%</b>	<b>56,87%</b>	<b>97,98</b>
	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	56 403 227,71	56 279 448,88	61,19%	56,78%	99,78
	a) kredyty i pożyczki	10 770 234,89	11 969 628,85	11,68%	12,08%	111,14
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					



d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 771 413,57	9 482 426,64	7,35%	9,57%	140,04
- do 12 miesięcy	6 771 413,57	9 482 426,64	7,35%	9,57%	140,04
- powyżej 12 miesięcy					
e) zaliczki otrzymane na dostawy					
f) zobowiązania wekslowe					
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	30 017 648,62	25 230 828,80	32,56%	25,45%	84,05
h) z tytułu wynagrodzeń	5 232 584,33	6 356 701,17	5,68%	6,41%	121,48
i) inne	3 611 346,30	3 239 863,42	3,92%	3,27%	89,71
4. Fundusze specjalne	1 130 025,71	89 149,45	1,23%	0,09%	7,89
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>57 235 899,07</b>	<b>58 824 888,28</b>	<b>62,09%</b>	<b>59,35%</b>	<b>102,78</b>
1. Ujemna wartość firmy					
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	57 235 899,07	58 824 888,28	62,09%	59,35%	102,78
- długoterminowe	53 881 801,13	52 499 880,01	58,45%	52,97%	97,44
- krótkoterminowe	3 354 097,94	6 325 008,27	3,64%	6,38%	188,58
<b>Pasywa razem</b>	<b>92 178 235,45</b>	<b>99 121 654,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>107,53</b>

Suma bilansowa w 2023 r. – 99 121 654,35 zł wykazuje wzrost w porównaniu do 2022 r.

Aktywa trwałe stanowią 73,85%, zaś aktywa obrotowe 26,15% sumy bilansowej.

Po stronie aktywów 2023 r. nastąpił znaczny wzrost należności od dostawców w porównaniu do poprzedniego roku. Spowodowane jest to głównie podpisaniem aneksów do umów z NFZ Podlaski Oddział Wojewódzki w Białymstoku za nadwykonania wypracowane w roku 2023, które zostały uregulowane na początku roku 2024.

Po stronie pasywów bilansu nastąpił wzrost rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne o kwotę 2 672 223,79 zł. Rezerwa długoterminowa 17 897 016,86 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w 2023 pozostały na tym samym poziomie co w 2022 roku.



<b>2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)</b>				
wynik z działalności operacyjnej x 100%				
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne				
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	
1.	wynik z działalności operacyjnej	- 4 203 185,44	1 449 680,72	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	114 943 622,08	149 371 423,73	
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	
4.	pozostałe przychody operacyjne	6 280 882,64	6 813 054,88	
<b>Wyniki</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>	
		<b>-3,47</b>	<b>0,93</b>	
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>	<b>Ocena jedn. 2023</b>
1.	poniżej 0,0%	0	0	
2.	od 0,0% do 3,0%	3		3
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4.	powyżej 5,0%	5		

Powyższy wskaźnik pokazuje nam, że w zakresie działalności operacyjnej szpital wchodzi w próg rentowności. 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 co prawda na pokrycie kosztów bieżącej działalności, ale jest powyżej zera. Powodem takiej sytuacji jest zbyt niski poziom osiągniętych przychodów w stosunku do uzasadnionych kosztów funkcjonowania jednostki dlatego, iż w 2023 roku została zmniejszona umowa na leczenie psychiatryczne na rzecz Centrum Zdrowia Psychicznego.

<b>3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)</b>				
wynik netto x 100%				
średni stan aktywów				
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>
1.	wynik netto	-	5 490 171,57	- 191 464,95
2.	średni stan aktywów		83 982 895,18	95 649 944,90
<b>Wyniki</b>			<b>2022</b>	<b>2023</b>
			<b>-6,54</b>	<b>-0,20</b>
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>	<b>Ocena jedn. 2023</b>
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	2022	2023	
1.	aktywa obrotowe	20 162 293,82	25 921 451,79	
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-	
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	126 801,94	84 870,14	
4.	zobowiązania krótkoterminowe	57 533 253,42	56 368 598,33	
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-	
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 891 973,58	2 109 881,28	
Wyniki		2022	2023	
		0,34	0,44	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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.

<b>2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)</b>				
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				
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	
1.	aktywa obrotowe	20 162 293,82	25 921 451,79	
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-	
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	126 801,94	84 870,14	
4.	zapasy	1 235 694,35	1 244 452,12	
5.	zobowiązania krótkoterminowe	57 533 253,42	56 368 598,33	
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-	
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 891 973,58	2 109 881,28	
<b>Wyniki</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>	
		<b>0,32</b>	<b>0,42</b>	
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>	<b>Ocena jedn. 2023</b>
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 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	2022	2023	
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	10 892 125,90	17 591 717,87	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	114 943 622,08	149 371 423,73	
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	
Wyniki		2022	2023	
		34,59	42,99	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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 Choroszczy ma należności regulowane terminowo.

<b>2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</b>				
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				
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	5 978 722,75	8 126 920,11	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	114 943 622,08	149 371 423,73	
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	
<b>Wyniki</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>	
		<b>18,99</b>	<b>19,86</b>	
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>	<b>Ocena jedn. 2023</b>
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.





<b>2) Wskaźnik wypłacalności</b>				
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)				
fundusz własny				
Lp.	Składniki	2022	2023	
1.	zobowiązania długoterminowe	4 873 398,06	3 966 500,00	
2.	zobowiązania krótkoterminowe	57 533 253,42	56 368 598,33	
3.	rezerwy na zobowiązania	19 374 480,35	21 291 928,14	
4.	fundusz własny	- 46 838 795,45	- 41 330 260,40	
<b>Wyniki</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>	
		-1,75	-1,97	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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-finasowej 2023			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	-0,12	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,93	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-0,20	0
		<b>Razem:</b>	<b>3</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,44	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,42	0
		<b>Razem:</b>	<b>0</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42,99	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19,86	7
		<b>Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	82,35	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,97	0
		<b>Razem:</b>	<b>0</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>13</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. i 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej SPP ZOZ w Choroszczy uzyskał **13 punktów**, co stanowi 18,58% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o braku stabilności ekonomiczno-finasowej jednostki.

W odniesieniu do analizy z 2022 r. sytuacja SP ZOZ w Choroszczy w 2023 r. pozostaje bez zmian.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 – 2026 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 wojny na Ukrainie na światową gospodarkę, a tym samym i Polskę. Na początku 2023 r. nastąpiły istotne zmiany uwarunkowań gospodarczych.

Aktualny stan legislacji ustalił wysokość i harmonogram wzrostu nakładów na opiekę zdrowotną na lata objęte prognozą, jak i następne, jednakże trudno jest przewidzieć na ile znajdą one odbicie w planach finansowych NFZ, a tym samym w umowach o finansowaniu świadczeń zdrowotnych z zakresu psychiatrii.

Szpital jako podmiot pełniący wrażliwą i niezwykle potrzebną społecznie misję bazuje na założeniach wynikających z map potrzeb zdrowotnych w dziedzinach świadczeń wykonywanych w SPP ZOZ w Choroszczy, czyli psychiatrii, leczeniu uzależnień, geriatric, neurologii i rehabilitacji neurologicznej.

#### **Prognozy poszczególnych dziedzin świadczeń udzielanych w SPP ZOZ w Choroszczy**

Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu i zostanie zwiększony o nowe zakresy.

Prognoza przychodów na lata 2023-2026 w podstawowej działalności szpitala – opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów. Na dzień sporządzenia raportu jednostka ma podpisane umowy z POW NFZ na realizację świadczeń w zakresie opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień oraz świadczenia realizowane w ramach programu pilotażowego w Centrum Zdrowia Psychicznego na cały 2024 rok. W prognozie na 2024 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych wg wykonanych świadczeń.

Celem SPP ZOZ w Choroszczy jest równoważenie kosztów przychodami. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich, w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2024-2026.

## **Nowe obszary działalności**

Samodzielny Publiczny Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczu stale szuka rozwiązań mających na celu rozszerzenie działalności w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych.

### **• Centrum Zdrowia Psychicznego**

Szpital Psychiatryczny w Choroszczu, w ramach aneksowanej umowy z POW NFZ, od września 2023 roku rozszerzył działalność Centrum Zdrowia Psychicznego w Białymstoku przy ul. Radzymińskiej 2 o udzielanie świadczeń zdrowotnych dorosłym mieszkańcom następującego obszaru:

- 1) m. Choroszcz,
- 2) m. Czarna Białostocka,
- 3) m. Tykocin,
- 4) gminy: Choroszcz, Czarna Białostocka, Dobrzyniewo Duże, Turośń Kościelna, Tykocin, Zawady.

W ramach psychiatrycznej opieki stacjonarnej nad pacjentami z ww. obszaru, w Szpitalu działa Oddział Ogólnopsychiatryczny Centrum Zdrowia Psychicznego II z liczbą łóżek 14.

Świadczenia w ramach poradni zdrowia psychicznego, oddziału dziennego dla chorych z zaburzeniami psychicznymi, zespołu leczenia środowiskowego, oprócz ok. 67 tys. dorosłych mieszkańców miasta Białegostoku, udzielane są dodatkowo dla ok. 40 tys. mieszkańców włączonego ww. obszaru.

Obecnie w ramach programu pilotażowego w centrach zdrowia psychicznego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia świadczenia opieki zdrowotnej w ramach pilotażu mogą być udzielane nie później niż do dnia 31 grudnia 2024 r.

### **• Opieka koordynowana w podstawowej opiece zdrowotnej**

W 2023 roku Szpital przystąpił do realizacji Choroszczu świadczeń pacjentom powyżej 18 roku życia w ramach programu opieki koordynowanej w świetle rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 24 września 2013 r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 1427 ze zm.) SPP ZOZ w Choroszczu realizuje świadczenie opieki koordynowanej w następujących zakresach:

- 1) diagnostyka i leczenie nadciśnienia tętniczego, niewydolności serca, przewlekłej choroby niedokrwiennej serca oraz migotania przedsionków;
- 2) diagnostyka i leczenie cukrzycy.

W ramach budżetu opieki koordynowanej realizowane są świadczenia: porada kompleksowa, konsultacja dietetyczna, porada edukacyjna, konsultacja lekarza specjalisty, badania diagnostyczne odpowiednio dla realizowanego zakresu.

Planowane jest rozszerzenie udzielanych w ramach opieki koordynowanej świadczeń w następujących zakresach:

- 1) diagnostyka i leczenie astmy oskrzelowej i przewlekłej choroby obturacyjnej płuc,
- 2) diagnostyka i leczenie niedoczynności tarczycy oraz diagnostyka guzków pojedynczych i mnogich tarczycy,
- 3) diagnostyka i leczenie przewlekłej choroby nerek.

Rozszerzenie opieki koordynowanej o nowe zakresy potencjalnie spowoduje wzrost liczby deklaracji do lekarza i pielęgniarki podstawowej opieki zdrowotnej tj. pozyskaniem nowych pacjentów.

- **Psychiatria sądowa w warunkach wzmocnionego zabezpieczenia**

Planowane jest rozszerzenie działalności w zakresie świadczeń w psychiatrii sądowej w warunkach wzmocnionego zabezpieczenia. Przebudowa istniejącego budynku nr 14A pozwoli na stworzenie bazy z około 60 łózkami (z możliwością ich zwiększenia).

- **Tomografia komputerowa**

Zakup nowego tomografu komputerowego pozwoli na zastąpienie obecnie użytkowanego starego urządzenia.

Tomograf komputerowy wykorzystywany jest na potrzeby pacjentów w zakresie leczenia szpitalnego jak i opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień.

Nowe urządzenie pozwoli również na realizację świadczeń pacjentów kierowanych przez inne podmioty, co przełoży się na pozyskanie większego kontraktu z NFZ.

Wyżej wymienione działania stanowią kontynuację już udzielanych świadczeń. Nie stanowią nowych obszarów działalności Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy, ale niewątpliwie będą odpowiedzią na zapotrzebowanie społeczeństwa. Działanie te przyniosą również wymierne korzyści w postaci pozyskania nowych środków – przychodów Szpitala.

**Priorytetowe zadania inwestycyjne, planowane do realizacji w latach 2024 – 2026**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa zadania i krótki opis inwestycji/projektu, w tym nazwa programu, z którego będzie dofinansowane zadanie, data podpisania umowy, porozumienia, zaawansowanie realizacji zadania</b>	<b>Okres realizacji zadania</b>	<b>Całkowita wartość zadania</b>	<b>Przewidywane źródła finansowania</b>
1.	Rozbudowa centralnej tlenowni + montaż punktów poboru tlenu na Oddziale Psychogeriatrici	II kwartał 2024	700 000 zł	Środki zewnętrzne, środki własne Zakładu
2.	Zakup dwóch ambulansów na potrzeby transportu medycznego.	II kwartał 2024	600 000 zł	Środki zewnętrzne, środki własne Zakładu
3.	Zakup systemu podtrzymania zasilania tomografu komputerowego.	III kwartał 2024	230 000 zł	Środki zewnętrzne, środki własne Zakładu
4.	Remont i rozbudowa oddziału wzmocnionego – budynek 14A	2024 - 2026	20 000 000 zł	Środki zewnętrzne, środki własne Zakładu
5.	Zakup nowego urządzenia-tomografu komputerowego	2024	3 500 000 zł	Środki zewnętrzne, środki własne Zakładu
6.	Przebudowa sieci kanalizacyjnej sanitarnej i deszczowej na terenie szpitala	2025-2026	10 000 000 zł	Środki zewnętrzne, środki własne Zakładu
7.	Budowa nowego budynku przepompowni ścieków wraz z infrastrukturą	2025-2026	10 000 000 zł	Środki zewnętrzne, środki własne Zakładu
<b>Razem Inwestycje</b>			<b>45 030 000 zł</b>	

## 2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2024 – 2026

### Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2024 – 2026

I.p.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>163 520 000,00</b>	<b>170 848 987,05</b>	<b>190 250 771,56</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	165 020 000,00	172 348 987,05	191 750 771,56
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 1 500 000,00	- 1 500 000,00	- 1 500 000,00
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>178 045 110,00</b>	<b>195 871 448,00</b>	<b>210 545 655,00</b>
I.	Amortyzacja	8 500 000,00	6 385 800,00	4 829 400,00
II.	Zużycie materiałów i energii	14 950 000,00	16 146 000,00	17 437 680,00
III.	Usługi obce	19 230 310,00	20 768 735,00	22 430 234,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	849 200,00	917 136,00	990 507,00
	-podatek akcyzowy			-
V.	Wynagrodzenia	109 370 000,00	124 151 441,00	134 515 637,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	24 600 000,00	26 913 088,00	29 705 809,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	545 600,00	589 248,00	636 388,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>- 14 525 110,00</b>	<b>- 25 022 460,95</b>	<b>- 20 294 883,44</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>8 139 000,00</b>	<b>6 261 120,00</b>	<b>4 875 690,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	7 600 000,00	5 679 000,00	4 247 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	539 000,00	582 120,00	628 690,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>759 000,00</b>	<b>819 720,00</b>	<b>885 298,00</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	759 000,00	819 720,00	885 298,00
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>- 7 145 110,00</b>	<b>- 19 581 060,95</b>	<b>- 16 304 491,44</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>106 700,00</b>	<b>5 000,00</b>	<b>5 000,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	106 700,00	5 000,00	5 000,00
	- od jednostek powiązanych			
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 943 500,00</b>	<b>1 900 000,00</b>	<b>1 800 000,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	1 943 500,00	1 900 000,00	1 800 000,00
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>- 8 981 910,00</b>	<b>- 21 476 060,95</b>	<b>- 18 099 491,44</b>
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>- 8 981 910,00</b>	<b>- 21 476 060,95</b>	<b>- 18 099 491,44</b>



Przyjęto następujące założenia do prognozy RZiS na lata obrotowe 2024-2026:

- 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 2024 r. ustalono na podstawie zawartych kontraktów na dzień 01.01.2024 r. oraz na podstawie szacunku z tytułu otwarcia nowych działalności. W kolejnych latach założono wzrost przychodów tj. w 2025 r. o ok. 7,3 mln. zł w stosunku do 2024, w 2026 r. wzrost o ok. 19,4 mln. zł w stosunku do 2025 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 2022 r. poz. 2139) – planowana nowelizacja ustawy od 01 lipca 2024 roku.
  - ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2207),
- Koszty działalności operacyjnej ogółem w latach 2024 - 2026 wzrosną w stosunku do poprzedniego roku kolejno o ok. 9% i ok. 7% (wszystkie koszty rodzajowe poza kosztami wynagrodzeń oraz ubezpieczeniami społecznymi– oszacowane zostały na podstawie średniego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług). Głównym składnikiem kosztów, wpływającym na powyższy wzrost, są koszty osobowe wraz ze świadczeniami na rzecz pracowników. Do kalkulacji kosztów wynagrodzeń założono wzrost wynagrodzeń o 10% w stosunku do okresu w którym następuje podwyżka.

Bilans 2024 – 2026

	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
	1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>76 646 900,00</b>	<b>77 097 300,00</b>	<b>123 248 877,00</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>912 000,00</b>	<b>210 000,00</b>	<b>21 000,00</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	912 000,00	210 000,00	21 000,00
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>75 734 900,00</b>	<b>76 887 300,00</b>	<b>123 227 877,00</b>
	1. Środki trwałe	75 394 900,00	76 445 300,00	122 727 877,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 589 000,00	2 589 300,00	2 589 300,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	61 823 000,00	65 444 000,00	107 931 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 509 000,00	1 870 600,00	1 659 000,00
	d) środki transportu	1 443 000,00	1 205 600,00	961 000,00
	e) inne środki trwałe	7 030 900,00	5 335 800,00	9 587 577,00
	2. Środki trwałe w budowie	340 000,00	442 000,00	500 000,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	-	-	-
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	-	-	-
	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			
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	-	-	-
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			

<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>29 637 000,00</b>	<b>30 342 000,00</b>	<b>32 347 000,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 100 000,00</b>	<b>1 100 000,00</b>	<b>1 100 000,00</b>
	1. Materiały	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>26 050 000,00</b>	<b>27 250 000,00</b>	<b>29 250 000,00</b>
	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	26 050 000,00	27 250 000,00	29 250 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	25 800 000,00	27 000 000,00	29 000 000,00
	- do 12 miesięcy	25 800 000,00	27 000 000,00	29 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	250 000,00	250 000,00	250 000,00
	c) inne			
	d) dochodzone na drodze sądowej			
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 402 000,00</b>	<b>1 902 000,00</b>	<b>1 902 000,00</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 402 000,00	1 902 000,00	1 902 000,00
	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	2 402 000,00	1 902 000,00	1 902 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 400 000,00	1 900 000,00	1 900 000,00
	- inne środki pieniężne	2 000,00	2 000,00	2 000,00
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>85 000,00</b>	<b>90 000,00</b>	<b>95 000,00</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>			
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>			
	<b>Aktywa razem</b>	<b>106 283 900,00</b>	<b>107 439 300,00</b>	<b>155 595 877,00</b>

	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
	1	2	3	4
<b>PASYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>- 45 312 170,07</b>	<b>- 59 788 231,02</b>	<b>- 72 887 722,46</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>10 131 812,00</b>	<b>10 131 812,00</b>	<b>10 131 812,00</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>			
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>			
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>- 46 462 072,07</b>	<b>- 48 443 982,07</b>	<b>- 64 920 043,02</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>- 8 981 910,00</b>	<b>- 21 476 060,95</b>	<b>- 18 099 491,44</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>151 596 070,07</b>	<b>167 227 531,02</b>	<b>228 483 599,46</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>19 857 930,00</b>	<b>20 115 030,00</b>	<b>20 650 000,00</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	18 572 900,00	19 500 000,00	20 650 000,00
	- długoterminowa	17 172 900,00	18 000 000,00	19 000 000,00
	- krótkoterminowa	1 400 000,00	1 500 000,00	1 650 000,00
	3. Pozostałe rezerwy	1 285 030,00	615 030,00	-
	- długoterminowe	615 030,00		
	- krótkoterminowe	670 000,00	615 030,00	
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>3 726 500,00</b>	<b>3 486 500,00</b>	<b>3 246 500,00</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	3 726 500,00	3 486 500,00	3 246 500,00
	a) kredyty i pożyczki	3 726 500,00	3 486 500,00	3 246 500,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>62 061 640,07</b>	<b>80 239 001,02</b>	<b>105 835 099,46</b>
	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			
<b>3. Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>61 981 640,07</b>	<b>80 159 001,02</b>	<b>105 755 099,46</b>
a) kredyty i pożyczki	12 000 000,00	13 000 000,00	13 000 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 481 640,07	21 959 001,02	44 755 099,46
- do 12 miesięcy	9 481 640,07	21 959 001,02	44 755 099,46
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	30 000 000,00	34 000 000,00	36 000 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	7 000 000,00	7 700 000,00	8 300 000,00
i) inne	3 500 000,00	3 500 000,00	3 700 000,00
4. Fundusze specjalne	80 000,00	80 000,00	80 000,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>65 950 000,00</b>	<b>63 387 000,00</b>	<b>98 752 000,00</b>
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	65 950 000,00	63 387 000,00	98 752 000,00
- długoterminowe	60 450 000,00	57 424 000,00	94 492 000,00
- krótkoterminowe	5 500 000,00	5 963 000,00	4 260 000,00
<b>Pasywa razem</b>	<b>106 283 900,00</b>	<b>107 439 300,00</b>	<b>155 595 877,00</b>

Przyjęto następujące założenia do prognozy Bilansu na lata obrotowe 2024- 2026:

- Zwiększenie majątku trwałego w związku z zaplanowanymi inwestycjami.
- Realizacja zobowiązań względem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2024 - 2026 zgodnie z podpisaną umową w obecności mediatora sądowego ze związkami zawodowymi pielęgniarek i położnych działających przy SPP ZOZ w Choroszczu 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.
- Założono częściowe pokrycie straty przez organ tworzący.

### 3. Analiza wskaźnikowa w latach 2024 – 2026

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finasowej 2024-2026							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena	Wartość wskaźnika 2026	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	-5,18	0	-12,02	0	-9,20	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,13	0	-10,96	0	-8,29	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-8,75	0	-20,1	0	-13,76	0
		Razem:	<b>0</b>	Razem:	<b>0</b>	Razem:	<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,46	0	0,37	0	0,30	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,44	0	0,35	0	0,29	0
		Razem:	<b>0</b>	Razem:	<b>0</b>	Razem:	<b>0</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50,91	2	55,91	2	53,30	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20,97	7	33,29	7	63,50	4
		Razem:	<b>9</b>	Razem:	<b>9</b>	Razem:	<b>6</b>
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	80,58	0	96,65	0	83,38	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,89	0	-1,74	0	-1,78	0
		Razem:	<b>0</b>	Razem:	<b>0</b>	Razem:	<b>0</b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>9</b>		<b>9</b>		<b>6</b>

W stosunku do roku 2023, w którym suma punktów analizy wskaźnikowej dała wartość 13 punktów, prognoza na kolejne trzy lata nie przewiduje poprawy wskaźników. Wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-financeowych w latach 2023-2025 odnotowuje spadek do 9 punktów w latach 2024-2025 i 6 punktów w roku 2026.

Wartość funduszu własnego ze względu na generowane straty z lat ubiegłych ma wartość ujemną (suma strat przewyższa sumę kapitałów jednostki). Z prognozy za lata 2024-2026 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 2024-2026 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 i wynika głównie z permanentnego niedofinansowania szpitala.

Kondycja opieki psychiatrycznej była słaba jeszcze przed pandemią koronawirusa. Główne problemy, z jakim borykała się ochrona 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 zaburzeń psychicznych, a także stygmatyzacja, dyskryminacja i wykluczanie osób potrzebujących wsparcia, pomocy lub leczenia z powodu zaburzeń zdrowia psychicznego.

Istotnym czynnikiem, który na dzień sporządzenia analizy ekonomiczno-finansowej może mieć wpływ na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki, jest trwający od dnia 24.02.2022 r. konflikt zbrojny – napaść Rosji na Ukrainę. Szpital nie jest zaangażowany w żaden sposób w działania z tym związane, jednak ustawowo jest uwzględniony w planach zarządzania kryzysowego, które w razie potrzeby będą modyfikowane i mogą nakładać na szpital szereg obowiązków. W roku obrotowym szpital nie zatrudnił osób posiadających status uchodźcy wojennego.

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 (Dz.U.2022.2139 t. j.) 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 ze zm.). Przy czym, powyższe wpływa na bieżące koszty funkcjonowania, w tym koszt usług zewnętrznych. Dodatkowo zwiększające się deficyty w podstawowych zawodach wymaganych do udzielania świadczeń, będą zaostrzały konflikty z pracownikami, żądającymi wyższych wynagrodzeń.

Oczekiwany jest, by publiczny płatnik opłacał 100% wykonanych świadczeń poprzez zwiększenie wartości umów (nie w systemie nadwykonań). Zdecydowanie poprawi to płynność finansową i Szpitala i zniweluje zjawisko „kredytowania” płatnika wykonanymi, a nieopłaconymi świadczeniami. W ocenie autora świadczenia psychiatryczne i uzależnień powinny być Nielimitowane. Zdecydowanie zwłaszcza w obecnym okresie – po pandemii i w czasie wojny za wschodnią granicą. Uzasadnia to stale utrzymująca się wysoka liczba hospitalizacji oraz porad ambulatoryjnych.

Finalnie, rozważając posiadane zasoby, należy zauważyć, że Szpital mieści się na terenie objętym opieką konserwatorską, a praktycznie całościowa działalność jest prowadzona w zabytkowych budynkach. Konieczność dostosowania infrastruktury (budynków) Szpitala do obowiązujących przepisów prawa oraz odpowiedniego stanu technicznego są jednym z priorytetów w naszej działalności. Niestety z przytoczonych wcześniej powodów, proces inwestycyjny jest wydłużony w czasie (konieczność

dodatkowych zgód i ustaleń z urzędem konserwatora zabytków) oraz droższy w porównaniu do standardowych inwestycji.

## **1. 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:

- warunki finansowe w bieżących umowach z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia obowiązują w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień oraz umowa w rodzaju leczenie szpitalne w zakresie neurologii, geriatry, rehabilitacji neurologicznej,
- brak stabilności finansowania Centrum Zdrowia Psychicznego, które ma na celu przede wszystkim zapewnienie osobom z zaburzeniami psychicznymi zintegrowanej, kompleksowej, wszechstronnej i powszechnie dostępnej opieki zdrowotnej oraz innych form opieki i pomocy niezbędnych do życia w środowisku rodzinnym i społecznym oraz kształtowanie wobec osób z zaburzeniami psychicznymi właściwych postaw społecznych, w szczególności zrozumienia, akceptacji, życzliwości, a także przeciwdziałania ich dyskryminacji,
- zmiany w przepisach dotyczących wynagradzania w ochronie 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 2022 r. poz. 2139) – w związku z obowiązywaniem ustawy przewidziana jest zmiana wynagrodzeń od 01 lipca 2023 r,
- wiek kadry medycznej – starzejąca się kadra medyczna oraz brak jej powoduje zagrożenie w realizacji świadczeń zdrowotnych w jednostce w świetle przepisów prawa,
- minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek – w przypadku powrotu do norm wprowadzonych rozporządzeniem dla psychiatrii w 2019 roku, - tj. 20 oddziałów psychiatrycznych będą bezpośrednim zagrożeniem realizacji zadań statutowych w obecnym wymiarze (wartościowym i ilościowym), co oznacza, że Szpital będzie musiał: zatrudnić kadre pielęgniarską lub zmniejszyć liczbę łóżek, co może się wiązać ze zmniejszeniem poziomu finansowania od płatnika systemowego,
- wysoka inflacja,
- wzrost cen towarów i usług.



## **2. Cyberbezpieczeństwo**

Konflikt geopolityczny, który rozpoczął się 24 lutego 2022 r. przyczynił się do zwiększonej liczby cyberataków. Zwiększa to również prawdopodobieństwo ataków na sieci, bazy danych oraz komputery użytkowników SPP ZOZ w Choroszczy, co powoduje konieczność zwiększenia poziomu bezpieczeństwa. Infrastruktura sieciowa Szpitala po realizacji inwestycji dofinansowanej przez NFZ uległa zdecydowanej poprawie. Ochrona przed cyberatakami wymaga od SPP ZOZ w Choroszczy stałego monitoringu i dalszego unowocześniania zabezpieczeń infrastruktury. Zapewnienie cyberbezpieczeństwa w podmiocie leczniczym jest zadaniem niezwykle istotnym, ale również kosztochłonnym, dlatego z uwagi na trudną sytuację finansową Szpitala podejmowane będą starania na pozyskanie środków zewnętrznych na dalszą modernizację infrastruktury. Należy przyznać, że zadanie te Szpital realizuje z powodzeniem. System teleinformatyczny Szpitala zapewnia tworzenie kopii zapasowych oraz bieżącą aktualizację.

## Podsumowanie

Z uwagi na pełnioną przez Szpital funkcję polegającą na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, **SPP ZOZ w Choroszczu zaspokaja podstawowe potrzeby społeczności regionu podlaskiego jak również całego kraju.** Szpital realizuje zadania publiczne w zakresie ochrony zdrowia.

Rok 2023 zakończył się dla Szpitala bardzo niską stratą netto w wysokości 191 464,95 zł. Pierwsze cztery miesiące bieżącego roku skutkują ujemnym wynikiem finansowym. Na ten moment wartość niesfinansowanych świadczeń opieki zdrowotnej zrealizowanych ponad limit określony umową z POW NFZ za kwiecień 2024 r., wynosi około **5 500 000,00 zł.** Szpital idzie w dobrym kierunku, prowadzone są inwestycje rozwojowe, realizowany jest plan zwiększenia przychodów, przy jednoczesnych działaniach wstrzymujących koszty. Strategia polepszenia sytuacji placówki ma iść w kierunku nadwykonań i rozwoju dochodowych oddziałów. Zakładając, że Podlaski Oddział Wojewódzki NFZ zapłaci za wszystkie nadwykonania i Szpital zrealizuje zaplanowane działania głównie skupione na zapewnieniu pomocy medycznej wszystkim jej potrzebującym oraz zwiększeniu przychodów szpitala i zwiększeniu efektywności zasobów, to jest możliwe, że na koniec roku jednostka zbliży stratę do zera. Jest to wspólne zadanie i odpowiedzialność Szpitala oraz płatnika publicznego, by zagwarantować ciągłość opieki zdrowotnej wszystkim pacjentom, a świadczeniodawcom zapewnić stabilne finansowanie.

Choroszcz, dnia 28.05.2024 r.

Sporządziła:

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

Zatwierdził:

Krzysztof Szeweluk  
Dyrektor Szpitala Psychiatrycznego  
w Choroszczu