

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

Spis treści

1. Wstęp.....	3
2. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2018 r.	4
3. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.....	5
4. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2018r. – 31.12.2018 r. w porównaniu do okresu 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.	9
5. Bilans na dzień 31.12.2018 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2017 r.....	11
6. Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2018.....	16
7. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019-2021 oraz przyjęte założenia.....	25
7.1 Założenia.....	25
8. Projekcja sprawozdań finansowych SPP ZOZ w latach 2019-2021	29
9. Analiza wskaźnikowa	36
10. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową	38
11. Diagnoza najważniejszych problemów Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy	39

1. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021 wraz z opisem założeń,
- informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,

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

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

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

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

2. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2018 r.

- Okres będący podstawą analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej: od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018r.:
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r.. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 59 221 543,03 zł;
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. r. wykazuje stratę netto w wysokości: (-) 2 993 094,44 zł;
- Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazuje zmniejszenie funduszu własnego o kwotę : (-) 2 880 670,44zł;
- Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: (+) 197 582,39 zł.
- Kapitał podstawowy (Fundusz założycielski) jednostki na dzień 31.12.2018 roku wynosił:
10 165 384,49 zł.
- Zakład posiada grunty przekazane przez Zarząd Województwa Podlaskiego w nieodpłatne użytkowanie o wartości 2 622 883,39 zł. Zakład nie posiada gruntów w wieczystym użytkowaniu.

3. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

a) Struktura przychodów

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej realizowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 64 991 787,66 zł 92,07 (%)		
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	51 758 928,74	73,33%
Leczenie szpitalne	6 218 807,15	8,81%
Rehabilitacja lecznicza	1 317 982,20	1,87%
Ambulatoryjna opieka psychiatryczna	306 292,84	0,43%
Dodatek pielęgniarski	4 601 139,19	6,52%
Dodatek lekarski	518 383,55	0,73%
Dodatek ratowników	270 253,99	0,38%
II. Usługi medyczne komercyjne: 1 073 595,73zł 1,52 (%)		
Obserwacje sądowo-psychiatryczne	531 712,68	0,75%
Badania kliniczne	23 135,09	0,04%
Sprzedż świadczeń opieki zdrowotnej innym podmiotom i osobom indywidualnym	518 747,96	0,73%
III. Inne usługi działalności podstawowej: 642 695,37 zł 0,91(%)		
Szkolenia, staże i praktyki	149 772,54	0,21%
Pozostała sprzedaż	492 922,83	0,70%
IV. Pozostałe przychody operacyjne: 3 877 535,23 zł 5,50 (%)		
Rezydentury	845 321,46	1,20%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	2 690 741,68	3,82%
Dotacje na koszty bieżące	205 730,44	0,29%
Inne przychody operacyjne	135 741,65	0,19%
V. Przychody finansowe: 575,95 zł 0,001 (%)		
RAZEM PRZYCHODY: 70 586 189,94 zł 100,00%		

Szpital Psychiatryczny w Choroszczy w efekcie prowadzonej działalności za 2018 r. osiągnął stratę netto w wysokości 2 993 094,44 zł, co jest spowodowane wzrostem kosztów ogółem o 8 712 384,66 zł (tj. 13,43%), przy jednoczesnym wzroście przychodów ogółem o kwotę 5 605 937,04 złote (tj. 8,63%) w porównaniu do 2017 roku.

Szpital za 2018 r. poniósł stratę na sprzedaży w kwocie 6 453 773,21 zł, która zwiększyła się o 3 372 760,96 zł w porównaniu do 2017 r. Spowodowane jest to większą dynamiką wzrostu kosztów działalności operacyjnej o 9 012 545,44 zł (tj. o 14,05%) od dynamiki wzrostu przychodów ze sprzedaży o 5 639 784,48 zł (tj. 9,23%). Na wyższy wzrost przychodów miały wpływ m.in. wyższe o 5 552 234,49 zł przychody z POW NFZ z przeznaczeniem na wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek, ratowników i lekarzy oraz przychody uzyskane z POW NFZ za wykonane świadczenia zdrowotne ponad limit w 2018 r. (na podstawie ugody z POW NFZ z 28.03.2019 r.).

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	3 307 444,00	4,50
Zużycie materiałów i energii	6 826 724,00	9,28
Usługi obce	5 901 569,00	8,02
Podatki i opłaty	608 580,00	0,83
Wynagrodzenia	46 007 414,00	62,52
Ubezpieczenia i inne świadczenia	10 402 913,00	14,14
Pozostałe koszty rodzajowe	113 464,00	0,15
Pozostałe koszty operacyjne	217 778,00	0,29
Koszty finansowe	199 654,00	0,27
RAZEM KOSZTY: 73 585 540 zł		

Największy wzrost kosztów działalności operacyjnej nastąpił w pozycjach:

a) zużycie materiałów i energii o 343 999,76 złotych tj. 5,31% w tym :
 - leki o 74 025,79 złotych tj. 5%; materiały opatrunkowe o 12 169,88 złotych tj. 7,06%;
 rękawice o 29 857,18 złotych tj. 50,37%; żywność o 106 730,78 złotych tj. 8,78%; odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne o 7 721,12 tj. 3,01%; energia cieplna o 7 684,50 złotych tj. 0,49%; pozostałe koszty zużycia materiałów i energii o 209 506,76 złotych tj. 41,86%;

Wzrost spowodowany większą ilością wykonanych badań oraz wzrostem cen jednostkowych.

b) usługi obce o 166 205,63 złotych tj. 2,90 % w tym:

- transportowe o 9 002,87 złotych tj. 28,71%; medyczne obce o 230 810,31 złotych tj. 12,55%;
sprzątanie o 98 916,90 złotych tj. 7,51 %; pranie o 10 664,03 złotych tj. 3,37%;
pozostałe usługi obce o 151 177,46 złotych tj. 17,38 %.

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

c) podatki i opłaty o 4 658,49 złote tj. 0,77% -zmiana naliczeń opłat w 2018 roku z tytułu poboru wód podziemnych (Art. 272 ust.17 Ustawy z dnia 20.07.2017 roku – Prawo Wodne)

d) wynagrodzenia o 6 488 710,67 złotych tj.16,34%;

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

2. podniesienie kosztów pracy od 01.01.2018 roku wynika ze wzrostu minimalnego Wynagrodzenia do wysokości 2 100 zł złotych oraz minimalnej stawki godzinowej do wysokości 13,70 zł w przypadku umów cywilno-prawnych;

3.wzrost od 01.07.2018 roku wynagrodzeń – ustawa o minimalnym wynagrodzeniu w służbie zdrowia; (Ustawa z dnia 08.06.2017 r. : ustawa z dnia 08.06.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych

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

e) świadczenia na rzecz pracowników o kwotę 2 021 466,07 złotych tj. 24,12%;

- wzrost spowodowany podwyżką wynagrodzeń pielęgniarek / pielęgniarzy, lekarzy , ratowników medycznych;
- podniesienie kosztów pracy od 01.01.2018 roku wynikające z tytułu pochodnych od wzrostu minimalnego wynagrodzenia do wysokości 2 100 złotych ;

- wzrost od 01.07.2018 roku wynagrodzeń – o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych;
- wzrost naliczenia ZFŚS do kwoty 1 939 922,10 złotych w 2019 roku (porozumienie ze związkami zawodowymi działającymi w Szpitalu w zakresie zaległości względem ZFŚS oraz pełna wysokość odpisu za rok 2019).

Wzrost kosztów w poszczególnych pozycjach wynika ze struktury potrzeb Szpitala.

Jednocześnie nastąpił spadek niektórych kosztów działalności operacyjnej:

- zużycie materiałów i energii w tym : - krew o 542,00 ł tj. 2,70%;szwy i nici chirurgiczne o 200,88 złotych tj.36,90 %; płyny infuzyjne o 90 138,75 złotych tj. 37,71%; sprzęt jednorazowy o 2 032,80 złotych tj.0,50% ; energia elektryczna o 10 781,82 złote tj. 1,88% ;
- usługi obce w pozycji :
-usługi remontowe o 254 964,31 tj.89,03 %; naprawy, konserwacje i przeglądy aparatury medycznej o 25 563,02 złote tj. 19,64%; kontrakty medyczne o 53 838,61 zł. tj. 5,69 %
- amortyzacja o 4 094,76 złotych tj. 0,12%;
- pozostałe o 8 400,42 złote tj. 6,89 %.

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

c) Struktura zobowiązań

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 4 570 388,06 zł i stanowią 17,87 % zobowiązań ogółem Szpitala.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 18 721 519,77 złotych i stanowią 73,18 % zobowiązań ogółem Zakładu .
- Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	6 482 285,00	34,62
Dostawy i usługi	2 357 990,00	12,60
Podatki i ubezpieczenia	3 897 344,00	20,82
Wynagrodzenia	3 002 252,00	16,04
Inne	1 826 080,00	9,75
Fundusze specjalne	1 155 568,00	6,17
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 18 721 519 zł		

Największą pozycję w strukturze stanowią kredyty i pożyczki zaciągnięte w latach poprzednich. Stanowią one 34,62% zobowiązań ogółem Zakładu. W 2018 roku zobowiązania regulowane były terminowo.

4. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2018r. – 31.12.2018 r. w porównaniu do okresu 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

l.p.	Wyszczególnienie	2017r.	2018 r.	Dynamika 2018/2017
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	61 074 549,69	66 714 334,17	1,09
	- od jednostek powiązanych	0,00		0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	60 729 599,45	66 708 078,76	1,10
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	344 950,24	6 255,41	0,02
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00		0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00		0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	64 155 561,94	73 168 107,38	1,14
I.	Amortyzacja	3 311 539,10	3 307 444,34	1,00
II.	Zużycie materiałów i energii	6 482 723,68	6 826 723,44	1,05
III.	Usługi obce	5 735 362,99	5 901 568,62	1,03
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	603 921,44	608 579,93	1,01
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	39 518 703,63	46 007 414,30	1,16
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 381 446,86	10 402 912,93	1,24
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	121 864,24	113 463,82	0,93
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-3 081 012,25	-6 453 773,21	2,09
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 907 909,67	3 877 535,23	0,99
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00		0,00
II.	Dotacje	2 992 387,32	2 898 392,53	0,97
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	915 522,34	979 142,70	1,07
E.	Pozostałe koszty operacyjne	550 831,02	217 778,06	0,40
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	1 920,41	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 822,14	9 803,20	2,56
III.	Inne koszty operacyjne	547 008,88	206 054,45	0,38
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	276 066,40	-2 794 016,04	-10,12
G.	Przychody finansowe	4 048,95	575,95	0,14
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00		0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00		0,00
II.	Odsetki, w tym:	1 573,95	567,10	0,36
	- od jednostek powiązanych	0,00		0,00
III.	Inne	2 475,00	8,85	0,00
H.	Koszty finansowe	166 754,17	199 654,35	1,20
I.	Odsetki, w tym:	165 379,49	199 528,99	1,21
	- od jednostek powiązanych	0,00		0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00		0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00		0,00
IV.	Inne	1 374,68	125,36	0,00
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	113 361,18	-2 993 094,44	-26,40
J.	I. Podatek dochodowy	8,00		0,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00		0,00
	Zysk/Strata netto (I-J-K)	113 353,18	-2 993 094,44	-26,41

Rachunek zysków i strat wykazuje w 2018 roku ujemny wynik finansowy wynoszący netto 2 993 094,44 zł.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży jak i kosztów działalności operacyjnej, ponadto należy odnotować fakt, że osiągnięte przychody za 2018 rok nie pokrywają kosztów poniesionych niezbędnych do funkcjonowania Zakładu (pomimo wzrostu przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia). Wynik na działalności operacyjnej w 2018 roku pogorszył się o kwotę 3 070 082,44 złotych w porównaniu do osiągniętego wyniku w w/w pozycji w roku 2017 .

W segmencie działalności finansowej Zakład poniósł stratę w wysokości 199 068,40 zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się straty netto na poziomie 2 993 094,94 zł.

5. Bilans na dzień 31.12.2018 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2017 r.

	Wyszczególnienie	2017	2018	Struktur a 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A.	Aktywa trwałe	51 943 741,77	50 999 807,36	90,18	86,12	98,18
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	51 943 741,77	50 999 807,36	90,18	86,12	98,18
	1. Środki trwałe	51 653 738,77	48 937 203,93	89,68	82,63	94,74
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 510 459,39	2 622 883,39	4,36	4,43	96,41
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	43 847 575,54	42 274 637,05	76,13	71,38	
	c) urządzenia techniczne i maszyny	3 922 904,70	3 013 936,53	6,81	5,09	76,83
	d) środki transportu	201 989,40	162 713,69	0,35	0,27	80,56
	e) inne środki trwałe	1 170 809,74	863 033,27	2,03	1,46	73,71
	2. Środki trwałe w budowie	290 003,00	2 062 603,43	0,5	3,48	711,24
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych	0,00		0,00	0,00	0,00
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0 0	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c)w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	5 654 917,50	8 221 735,67	9,82	13,88	145,39
I.	Zapasy	365 181,18	428 348,44	0,63	0,72	117,30
	1. Materiały	365 181,18	428 348,44	0,63	0,72	117,30
	2. Półprodukty i produkty w toku			0,00	0,00	0,00
	3. Produkty gotowe			0,00	0,00	0,00
	4. Towary			0,00	0,00	0,00
	5. Zaliczki na dostawy			0,00	0,00	0,00
OII.	Należności krótkoterminowe	3 924 606,64	6 224 463,16	6,81	10,51	158,60
0	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Należności od pozostałych jednostek	3 924 606,64	6 224 463,16	6,81	10,51	158,60
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 924 606,64	6 224 463,16	6,81	10,51	158,60
	- do 12 miesięcy	3 924 606,64	6 224 463,16	6,81	10,51	158,60
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		18,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 342 410,85	1 539 993,24	2,33	2,60	114,72
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 342 410,85	1 539 993,24	2,33	2,60	114,72
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 342 410,85	1 539 993,24	2,33	2,60	114,72
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 342 410,85	1 539 993,24	2,33	2,60	114,72
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 718,83	28 930,83	0,04	0,05	127,34
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aktywa razem	60 061 430,72	59 221 543,03	100,00	100,00	102,82

	Wyszczególnienie	2017	2018	Struktura 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 370 360,32	-510 310,12	4,12	-0,86	-21,53
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 052 960,49	10 165 384,49	17,45	17,17	101,12
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 667 750,48	0,00	9,84	0	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II I.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I V.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 463 703,83	-7 682 600,17	-23,38	-12,97	57,06
V I.	Zysk (strata) netto	113 353,18	-2 993 094,44	0,20	-5,05	-2 640,50
V II.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	55 228 298,95	59 731 853,15	95,88	100,86	108,15
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 290 621,73	2 290 621,73	3,98	3,98	100,00
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	205 257,73	205 257,73	0,36	0,36	100,00
	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	205 257,73	205 257,73	0,36	0,36	100,00
	3. Pozostałe rezerwy	2 085 364,00	2 085 364,00	3,62	3,62	100,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	2 085 364,00	2 085 364,00	3,62	3,62	100,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	5 653 866,99	4 570 388,06	9,82	7,72	80,84
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Wobec pozostałych jednostek	5 653 866,99	4 570 388,06	9,82	7,72	80,84
	a) kredyty i pożyczki	5 301 908,06	4 570 388,06	9,20	7,72	86,20
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) inne	351 958,93	0,00	0,61	0,000,00	0,00
II	Zobowiązania					
I.	krótkoterminowe	11 365 056,53	18 721 519,77	19,73	31,61	164,73
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Wobec pozostałych jednostek	10 732 867,65	17 565 951,29	18,63	29,66	163,67
	a) kredyty i pożyczki	1 958 754,18	6 130 326,57	3,40	10,35	312,97
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	351 958,93	0,00	0,59	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 021 501,05	2 357 989,73	3,51	3,98	116,65

- do 12 miesięcy	2 021 501,05	2 357 989,73	3,51	3,98	116,65
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 974 209,56	3 897 344,16	5,16	6,58	131,04
h) z tytułu wynagrodzeń	2 243 456,36	3 002 251,91	3,89	5,07	133,82
i) inne	1 534 946,50	1 826 079,99	2,66	3,08	118,97
4. Fundusze specjalne	632 188,88	1 155 568,48	1,10	1,95	182,79
I					
V. Rozliczenia międzyokresowe	35 918 753,70	34 149 323,59	62,36	57,66	95,07
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	35 918 753,70	34 149 323,59	62,36	57,66	95,07
- długoterminowe	33 232 687,65	32 071 568,54	57,70	54,16	96,51
- krótkoterminowe	2 686 066,05	2 077 755,05	4,66	3,51	77,35
Pasywa razem	57 598 659,27	59 221 543,03	100,00	100,00	102,82

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

- a) aktywa trwałe stanowią 86,12% całego majątku Zakładu, (są to rzeczowe aktywa trwałe); w pozycji tej odnotowano spadek o 943 934,41 zł (umorzenie).
- b) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 2 566 818,17 zł do roku ubiegłego który obejmuje :
 - zwiększenie należności krótkoterminowych o 2 299 856,52 zł w stosunku do roku ubiegłego;
 - wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 197 582,39 zł w stosunku do roku poprzedniego;
 - zwiększenie stanu zapasów o 63 167,26 zł, udział tej pozycji aktywów w 2018 roku kształtował się na poziomie 0,72% (w 2017 – 0,63%)
- c) w pasywach bilansu nastąpił spadek kwotowy w pozycji funduszy własnych o 2 880 670,44 zł;
- d) zobowiązania krótkoterminowe zwiększyły się o 7 356 463,24 zł w stosunku do roku ubiegłego;
- i) rezerwy na zobowiązania w analizowanych lat wynoszą 3,98% i nie mają istotnego wpływu na strukturę pasywów.

6. Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2018

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Psychiatrycznego w Choroszczy za rok 2018 dokonano na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej .

I wskaźniki zyskowności			
1) Wskaźnik zyskowności netto (%)			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	Wynik netto	113 353,18	-2 993 094,44
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	60 729 599,45	66 708 078,76
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	3 907 909,67	3 877 535,23
5.	przychody finansowe	4 048,95	575,95
Wyniki		2017	2018
		0,18	-4,24

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,00%	0		0
2.	od 0,00% do 2,00%	3	3	
3.	powyżej 2% do 4%	4		
4.	powyżej 4%	5		

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	wynik z działalności operacyjnej	276 066,40	-2 794 016,04
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	60 729 599,45	66 708 078,76
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0
4.	pozostałe przychody operacyjne	3 907 909,67	3 877 535,23

Wyniki		2017	2018
		0,43	-3,96

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,00%	0		0
2.	od 0,00% do 3,00%	3	3	
3.	powyżej 3% do 5%	4		
4.	powyżej 5%	5		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	wynik netto	113 353,18	-2 993 094,44
2.	średni stan aktywów	58 830 045,00	58 410 101,00

Wyniki		2017	2018
		0,19	-5,12

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,00%	0		0
2.	od 0,00% do 2,00%	3	3	
3.	powyżej 2% do 4%	4		
4.	powyżej 4%	5		

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. W 2018 roku wartości tych wskaźników uległy pogorszeniu w stosunku do 2017 roku .

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) o wartości (+) 0,18% w 2017 roku (ocena tego wskaźnika wynosiła 3) zmalała w 2018 roku do (-) 4,24 (ocena 0). Wskaźnik ten obrazuje jaką część przychodów stanowi odnotowana za rok obrotowy 2018 strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.
2. Zakład w roku 2018 osiągnął wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na poziomie (-) 3,96%, co oznacza ekonomiczną nieefektywność działania naszego Szpitala (z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej). W 2017 roku natomiast (+) 0,43. W 2017 roku ocena tego wskaźnika wynosiła 3, w 2018 roku 0.
3. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Wskazuje na efektywność gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa wartość wskaźnika ,tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu .

Wskaźnik zyskowności aktywów Zakładu w roku 2017 osiągnął wartość dodatnią 0,19 (%), natomiast w roku 2018 stanowi to wartość ujemną (-) 5,12 (%).

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	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	5 654 917,50	8 221 735,67
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	22 718,83	28 930,83
4.	zobowiązania krótkoterminowe	11 365 056,53	18 721 519,77
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 290 621,73	2 290 621,73

Wyniki	2017	2018
	0,41	0,39

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,60	0	0	0
2.	od 0,60 do 1,00	4		
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0 zł	10		

II wskaźniki szybkiej płynności (%)			
1) Wskaźnik szybkiej płynności (%)			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)- zapasy			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	5 654 917,50	8 221 735,67
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	22 718,83	28 930,83
4.	Zapasy	365 181,18	428 348,44
5.	zobowiązania krótkoterminowe	11 365 056,53	18 721 519,77
6.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 290 621,73	2 290 621,73

Wyniki	2017	2018
	0,39	0,37

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,60	0	0	0
2.	od 0,60 do 1,00	4		
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0 zł	10		

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

Wskaźniki płynności uzyskane przez Szpital Psychiatryczny w Choroszczy w 2018 roku: wskaźnik bieżącej płynności na poziomie 2018 roku 0,39 (0,41 w roku 2017) oraz wskaźnik szybkiej płynności na poziomie 0,37 (0,39 w 2017 roku) nie wskazują na występowanie w Zakładzie w 2018 roku istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu zobowiązań wymagalnych.

III wskaźniki efektywności			
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)			
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	3 481 266,84	5 074 525,90
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	60 729 599,45	66 708 078,76
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki	2017	2018
	21	28

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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		

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	2017	2018
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	1 961 717,42	2 189 745,39
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	60 729 599,45	66 708 078,76
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki	2017	2018
	12	12

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji należności 21 dni dla roku 2017 wzrósł do 28 dni w 2018 roku . Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2018 roku wyniósł 12 dni (12 dni w roku 2017) i określa okres, jaki jest potrzebny do spłacenia naszych zobowiązań.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	zobowiązania długoterminowe	5 653 866,99	4 570 388,06
2.	zobowiązania krótkoterminowe	11 365 056,53	18 721 519,77
3.	rezerwy na zobowiązania	2 290 621,73	2 290 621,73
4.	aktywa razem	57 598 659,27	59 221 543,03

Wyniki	2017	2018
	33,52	43,2

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 40 %	10	10	
2.	od 40% do 60%	8		8
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		

2) Wskaźnik wypłacalności			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	zobowiązania długoterminowe	5 653 866,99	5 470 388,06

2.	zobowiązania krótkoterminowe	11 365 056,53	18 721 519,77
3.	rezerwy na zobowiązania	2 290 621,73	2 290 621,73
4.	fundusz własny	2 370 360,32	-510 310,12

Wyniki	2017	2018
	8,15	-50,13

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	od 0,00 do 0,50	10		
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	0	0

Wskaźniki zadłużenia osiągnięte w roku 2018: wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 43% informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten określa naszą wiarygodność finansową. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2018		
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2018
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0
		Razem: 0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0
		Razem: 0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7
		Razem: 10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8
	2) wskaźnik wypłacalności	0
		Razem: 8
Łączna wartość punktów: 18		

Łączna wartość punktów w ocenie powyższych wskaźników za 2018 rok wynosi 18 i zmalała o 11 punktów w stosunku do 2017 roku.

7. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019-2021 oraz przyjęte założenia

7.1 Założenia

Opierając się na raporcie NBP z marca br. prezentujemy poniżej w układzie tabelarycznym prognozy na rok bieżący i lata 2020, 2021

	2019	2020	2021
Wskaźnik cen konsumenta CPI (% r/r)	1,7	2,7	2,5
Wskaźnik cen inflacji bazowej po wyłączeniu cen żywności i energii (% r/r)	1,6	2,2	2,1
Ceny żywności (% r/r)	2,2	2,7	2,8
Ceny energii (% r/r)	1,2	4,3	3,3
PKB (% r/r)	4	3,7	3,5
Popyt krajowy (% r/r)	4,4	3,9	3,4
Spożycie indywidualne (% r/r)	4,4	4,3	3,6
Spożycie publiczne (% r/r)	5,1	3,3	3,1
Nakłady inwestycyjne (% r/r)	5,4	3,7	2,6
Wkład eksportu netto (pkt. proc. r/r)	-0,3	-0,1	0,1
Eksport (% r/r)	3,8	4,5	4,8
Import (% r/r)	4,5	4,8	4,8
Wynagrodzenia (% r/r)	6,8	6,5	6,3
Pracujący (% r/r)	0,7	0,6	0,3
Bezrobocie (%)	3,4	3,2	3
NAWRU (%)	3,9	3,7	3,6
Stopa aktywności zawodowej (%)	56,7	56,9	56,9
Wydajność pracy (% r/r)	3,4	3,1	3,2
Jednostkowe koszty pracy (% r/r)	3,3	3,3	3,1
Produkt potencjalny (% r/r)	3,4	3,6	3,6
Luka popytowa (% PKB potencjalnego)	1,4	1,5	1,4
Indeks cen surowców rolnych (EUR; 2011=1,00)	0,89	0,86	0,86
Indeks cen surowców energetycznych (USD; 2011=1,00)	0,65	0,65	0,64
Poziom cen za granicą (% r/r)	1,9	1,9	1,9
PKB za granicą (% r/r)	1,3	1,5	1,4
Saldo rachunku bieżącego i rachunku kapitałowego (% PKB)	1	1	0,7
WIBOR 3M (%)	1,72	1,72	1,72

Należy jednak zauważyć, że powyższe wskaźniki ulegną modyfikacji, związanej z silnymi naciskami płacowymi, zwłaszcza w sferze opieki zdrowotnej, co będzie miało istotne znaczenie w finansowaniu i realizacji świadczeń zdrowotnych. Okres 36 miesięcy, liczony od 1 lipca 2018 r. to okres pilotażu w zakresie zmiany systemu psychiatrycznej opieki zdrowotnej w Polsce – instytucjonalna próba przejścia z modelu azyłowego (duże szpitale psychiatryczne)

do modelu opieki środowiskowej – opieka rozproszona, realizowana poprzez Centra Zdrowia Psychicznego nad określoną populacją mieszkańców.

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

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

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

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

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

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

7.2. Prognozy poszczególnych dziedzin świadczeń udzielanych w SPPZOZ Choroszcz:

Neurologia

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

20,4%). W województwie podlaskim w scenariuszu bazowym prognozuje się następującą liczbę łóżek: 0,18 tys. w 2016 r., 0,19 tys. w 2018 r., 0,21 tys. w 2024 r., 0,22 tys. w 2029 r. (wzrost o ok. 22,2%).

Psychiatria

Natomiast jeśli weźmie się pod uwagę proponowany model opieki środowiskowej 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 SPPZOZ w Choroszczu, 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.

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

7.3. Priorytetowe zadania inwestycyjne, planowane do realizacji w latach 2019 – 2021

Nazwa zadania	Krótką charakterystyka zadania	Szacunkowa wartość zadania	Planowany okres realizacji zadania	Przewidywane źródła finansowania
1	2	3	4	5
Poprawa jakości świadczonych usług medycznych z zakresu psychiatrii dorosłych w SPP ZOZ w Choroszczu. (oddziały V i VI OP)	Przebudowa z dostosowaniem do przepisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia oraz Ustawy o działalności leczniczej Oddziałów ogólnopsychiatrycznych V i VI w zakresie wszystkich branż budowlanych	12 401 199,36	2018-2019	RPO WP, Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu
Budowa Stacji Uzdatniania Wody	Budowa Stacji Uzdatniania Wody zgodnie z opracowaną dokumentacją projektową pozwoli na produkcję wody przeznaczoną na potrzeby Szpitala z utrzymaniem parametrów określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 7 grudnia 2017 r w sprawie jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi. Zadanie polegać będzie na przebudowie budynku szpitalnego nr 56 dostosowując go do potrzeb nowej SUW oraz zainstalowanie w nim urządzeń do uzdatniania wody. Woda do SUW będzie dostarczana z dwóch istniejących studni głębinowych	3 100 000,00	2019	Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu

Przebudowa zewnętrznej sieci sanitarnej i deszczowej wraz z zagospodarowaniem terenu	Zadanie polegać będzie na przebudowie zewnętrznej sieci sanitarnej i deszczowej wraz z połączeniem wodociągu miejskiego ze szpitalną siecią wodociągową oraz na zagospodarowaniu terenu szpitala- wykonanie projektu zagospodarowania terenu szpitala (m.in. przebudowa systemu wjazdowego wraz z budynkiem portierni, rozbiórka budynku i wiat magazynowych, sieć dróg wewnętrznych z parkingami, wymiana i dobudowa nowego ogrodzenia szpitala, wycinka drzew, elementy małej architektury	8 930 000,00	2020	Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu
Kuchnia centralna- dokumentacja	Wykonanie dokumentacji projektowej na budowę szpitalnej kuchni centralnej	150 000,00	2019	Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu
Kuchnia centralna	Zabytkowy budynek szpitalny nr 47 wybudowany w II połowie XIX w. ze względu na stan techniczny jest częściowo wyłączony z eksploatacji , w części eksploatacyjnej od lat 30-tych XX wieku działalność w nim prowadzi kuchnia szpitalna. Planujemy zmodernizować budynek szpitalny nr 48 (obecnie wyłączony z eksploatacji) i przystosować go na potrzeby nowoczesnej kuchni centralnej .Zadanie polegać będzie na wykonaniu robót budowlanych i instalacyjnych. Wykorzystamy wszystkie urządzenia kuchenne, które obecnie są użytkowane	7 000 000,00	2020	Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu
Zakup karetki	Zakup karetki transportowej z wyposażeniem	280 000,00	2019	Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu
Zakup wyposażenia dla Działu Diagnostyki Obrazowej	Zakup urządzeń do Działu Diagnostyki Obrazowej : Aparatu USG, zasilacza do aparatu RTG, oprogramowania do diagnostyki i opisów badań RTG wraz ze sprzętem komputerowym	380 000,00	2019	Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu

8. Projekcja sprawozdań finansowych SPP ZOZ w latach 2019-2021

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2019-2021

l.p.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	66 420 500,00	76 420 500,00	78 420 500,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	66 150 500,00	76 150 500,00	78 150 500,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	270 000,00	270 000,00	270 000,00
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	86 980 200,00	88 871 885,00	90 250 250,00
I.	Amortyzacja	3 900 000,00	3 342 004,00	3 494 161,00
II.	Zużycie materiałów i energii	7 792 000,00	7 908 880,00	8 027 513,00
III.	Usługi obce	6 935 000,00	7 039 025,00	7 144 610,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	768 800,00	780 332,00	792 037,00
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	54 500 000,00	56 510 299,00	57 324 052,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 939 500,00	13 144 271,00	13 318 495,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	144 900,00	147 074,00	149 382,00
VIII	.			
	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-20 559 700,00	-12 451 385,00	-11 829 750,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 021 100,00	4 514 506,00	4 895 500,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	3 412 100,00	2 764 506,00	2 945 500,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	1 609 000,00	1 750 000,00	1 950 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	150 000,00	150 000,00	150 000,00

I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	150 000,00	150 000,00	150 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-15 688 600,00	-8 086 879,00	-7 084 250,00
G.	Przychody finansowe	600,00	600,00	600,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	500,00	500,00	500,00
	- od jednostek powiązanych			
III	Inne	100,00	100,00	100,00
H.	Koszty finansowe	312 000,00	312 000,00	312 000,00
I.	Odsetki, w tym:	300 000,00	300 000,00	300 000,00
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	12 000,00	12 000,00	12 000,00
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-16 000 000,00	-8 398 279,00	-7 395 650,00
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-16 000 000,00	-8 398 279,00	-7 395 650,00

Przyjęto następujące założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata obrotowe 2019– 2021:

1. Kontynuowanie działalności przy utrzymaniu dotychczasowego profilu działalności i obecnej struktury Zakładu.
2. Zwiększenie wpływów od płatnika systemowego (Polski Oddział Wojewódzki NFZ) za wykonane świadczenia zdrowotne w kolejnych latach wyniesie: wartość przychodów w roku 2019 przyjęto na poziomie 66 150 500,00 zł ,w 2020 w stosunku do 2019 roku wzrost o 10 mln. zł, w 2021 wzrost o 2 mln. złotych w stosunku do 2020. Przyjęty wzrost jest związany z oszacowaniem finansowania przez NFZ skutków wzrostu kosztów osobowych wynikających z następujących ustaw:

- ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1473 z późn. zm.), oraz projektem jej nowelizacji,

- ustawą z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2177 ze zm.),

- rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 roku w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (w brzmieniu określonym tekstem jednolitym Dz. U. z 2016 r. poz. 1146, ze zm.),

- ustawą o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (UD 383) – wzrost wynagrodzenia lekarzy specjalistów.

3. Koszty działalności operacyjnej ogółem w latach 2019 – 2021 wzrosną w stosunku do poprzedniego roku kolejno o 1,5%, 1,5%, 1,5% (wszystkie koszty rodzajowe poza kosztami wynagrodzeń oraz ubezpieczeniami społecznymi). Głównym składnikiem kosztów wpływający na powyższy wzrost są koszty osobowe wraz ze świadczeniami na rzecz pracowników.
4. Realizacja zobowiązań względem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2019 i 2020 zgodnie z podpisanym porozumieniem ze związkami zawodowymi dotyczącymi świadczeń zaległych i odpisy bieżące.
5. Odroczenie lub umorzenie zobowiązań Zakładu względem Województwa Podlaskiego.

Bilans 2019-2021

	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
4A.	Aktywa trwale	64 429 739,00	76 864 600,00	91 042 180,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
	2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwale	64 429 739,00	76 864 600,00	91 042 180,00
	1. Środki trwale	64 263 074,00	76 851 070,00	78 028 650,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 589 311,00	2 589 311,00	2 589 311,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 102 898,00	67 151 511,00	68 772 183,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	5 725 462,00	5 100 053,00	4 750 730,00
	d) środki transportu	123 438,00	44 978,00	5 703,00
	e) inne środki trwale	2 721 965,00	1 965 217,00	1 910 723,00
	2. Środki trwale w budowie	166 665,00	13 530,00	13 013 530,00
	3. Zaliczki na środki trwale w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00

	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	5 880 000,00	4 220 000,00	4 220 000,00
I.	Zapasy	350 000,00	200 000,00	200 000,00
	1. Materiały			
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
	4. Towary	0,00	0,00	0,00
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	4 200 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	3. Należności od pozostałych jednostek	4 200 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 200 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00
	c) inne	0,00	0,00	0,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 300 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 300 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 300 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 300 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 000,00	20 000,00	20 000,00

C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem		70 309 739,00	81 084 600,00	95 262 180,00

zł	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	4
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	-16 510 310,00	-24 908 589,00	-20 204 239,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 165 384,00	10 165 384,00	10 165 384,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 675 694,00	-26 675 694,00	-22 973 973,00
VI.	Zysk (strata) netto	-16 000 000,00	-8 398 279,00	-7 395 650,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	86 820 049,00	105 993 189,00	115 466 419,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 290 622,00	2 290 622,00	2 290 622,00
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	205 258,00	205 258,00	205 258,00
	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	205 258,00	205 258,00	205 258,00
	3. Pozostałe rezerwy	2 085 364,00	2 085 364,00	2 085 364,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	2 085 364,00	2 085 364,00	2 085 364,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 838 868,00	3 107 348,00	2 375 828,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	3. Wobec pozostałych jednostek	3 838 868,00	3 107 348,00	2 375 828,00
	a) kredyty i pożyczki	3 838 868,00	3 107 348,00	2 375 828,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	31 488 076,00	36 938 076,00	35 008 076,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	30 288 076,00	35 038 076,00	33 608 076,00
a) kredyty i pożyczki	14 788 076,00	14 788 076,00	14 788 076,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy	4 000 000,00	6 000 000,00	4 000 000,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 200 000,00	5 500 000,00	5 800 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	5 300 000,00	6 750 000,00	7 020 000,00
i) inne	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
4. Fundusze specjalne	1 200 000,00	1 900 000,00	1 400 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	49 202 483,00	63 657 143,00	75 791 893,00
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	49 202 483,00	63 657 143,00	75 791 893,00
- długoterminowe	47 319 167,00	60 892 637,00	72 846 393,00
- krótkoterminowe	1 883 316,00	2 764 506,00	2 945 500,00
Pasywa razem	70 309 739,00	81 084 600,00	95 262 180,00

Przyjęto następujące założenia do prognozy bilansu na lata obrotowe 2019 – 2021:

- Realizacja zobowiązań względem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2019 i 2021 zgodnie z podpisanym porozumieniem ze związkami zawodowymi.
- Odroczenie lub umorzenie zobowiązań Zakładu względem Województwa Podlaskiego.
- Średnioroczny wzrost cen towarów i usług przyjęty na poziomie 2,3% tj. zgodny z zakładanym przez Radę Ministrów projektem ustawy budżetowej na lata 2019- 2021, natomiast na rok 2021 na poziomie 2,5%.

9. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019-2021							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-22,48%	0	-10,41%	0	-8,91%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-22,04%	0	-10,03%	0	-8,53%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-24,70%	0	-11,09%	0	-8,38%	0
	Razem:		0	Razem:	0	Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,17	0	0,11	0	0,11	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,16	0	0,10	0	0,11	0
	Razem:		0	Razem:	0		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)29	21	3	17	3	14	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7	24	7	23	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	53,50%	8	52,21%	8	41,65%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,27	0	-1,69	0	-1,96	0
	Razem:		8	Razem:	8	Razem:	8
Łączna wartość punktów:			18		18		18

W stosunku do roku 2018, w którym suma punktów analizy wskaźnikowej dała wartość 18 punktów, prognoza na kolejne trzy lata nie przewiduje poprawy wskaźników. Wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w latach 2019-2021 w poszczególnych latach pozostanie na nie zmienionym poziomie (18 punktów).

Wartość funduszu własnego ze względu na generowane straty z lat ubiegłych ma wartość ujemną (suma strat przewyższa sumę kapitałów jednostki). Z prognozy za lata 2019-2021 wynika, że zmiany w kapitale własnym będą pogłębiać jego wartość ujemną. Malejąca wartość kapitału własnego hamuje poprawę wyniku finansowego Szpitala. Jednakże w prognozie założono, że od roku 2019 wynik finansowy będzie dążył do osiągnięcia wartości dodatniej. Maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla Zakładu, ale warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji szpitala: medycznych i społecznych.

Dzięki planowanym inwestycjom z pozyskanych środków zewnętrznych w latach 2019-2021 wzrośnie wartość aktywów Zakładu, co będzie miało przełożenie na odnawianie zużytych środków trwałych, a w szczególności wpłynie na podniesienie jakości udzielanych świadczeń usług zdrowotnych.

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

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

Utrzymywanie zbliżonego do obecnego finansowania świadczeń (brak zmian w wycenach części świadczeń od 1 stycznia 2012 roku) będzie groziło brakiem możliwości spełnienia przez nasz Zakład warunków udzielania świadczeń określonych przez Ministra Zdrowia w rozporządzeniu z dnia 6 listopada 2013 roku w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień (Dz.U.2013.1386 z późn. zm.). Narodowy Program Ochrony Zdrowia Psychicznego przewidywał coroczny wzrost nakładów na psychiatrię z 3,5% do 5% ogółu wydatków na zakup świadczeń. Finansowanie psychiatrii nadal oscyluje około 3,5%. Ogłoszona w czerwcu 2016 r. taryfa świadczeń zakłada utrzymanie, a w niektórych zakresach świadczeń obniżenie wyceny świadczeń. Jej wejście w życie będzie zagrożeniem dla działalności naszego szpitala (obniżenie wyceny świadczeń psychiatrii sądowej).

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. z 2017 r., poz. 1473 z późn. 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 2018 r. poz. 2177 ze zm.). Przy czym, powyższe wpłynie na koszt usług zewnętrznych, a deficyty w podstawowych zawodach wymaganych do udzielania świadczeń, będą zaostrzały konflikty z pracownikami, żądającymi wyższych wynagrodzeń.

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

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

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

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

1. bieżące umowy z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia obowiązują w zakresie opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień do 30.06.2018 r..
2. nieznanym jest ostateczny kierunek zmian deinstytucjonalizacji podstawowej części działalności – psychiatrii związany z ogłoszonym Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 8 lutego 2017 r. w sprawie Narodowego Programu Ochrony Zdrowia Psychicznego na lata 2017–2022 (Dz. U. 2017 poz. 458), tj. wdrożeniem Centrów Zdrowia Psychicznego;
3. nieznaną jest przyszłość oddziałów: neurologicznego i rehabilitacji neurologicznej, tj. oddziałów, które nie znalazły się w tzw. „sieci szpitali”. Podpisano umowy na okres: 1.10.2017 r. do 30.09.2021 r. w rodzaju świadczeń leczenie szpitalne i na okres 1.10.2017 r. do 30.06.2021 r. w rodzaju świadczeń rehabilitacja lecznicza; Woj. podlaskie ma najniższy w całym kraju procent chorych z udarem niedokrwiennym mózgu leczonych za pomocą trombolizy dożylniej, jedynie pojedyncze przypadki udaru niedokrwiennego (3-4 w roku) są leczone za pomocą interwencji wewnątrznaczyniowych. Oddział Neurologii w Choroszczy nie posiada pododdziału udarowego i nie leczy za pomocą trombolizy dożylniej. W woj. podlaskim stwierdza się najdłuższe (przedłużone) w skali całego kraju pobyty chorych w oddziałach neurologii, co wynika w dużej mierze z braku miejsc w oddziałach rehabilitacji i oddziałach dla przewlekle chorych. Zgodnie z Priorytetami dla Regionalnej Polityki Zdrowotnej Województwa Podlaskiego na okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. zaplanowano następujące zadania: Utworzenie nowoczesnego centrum leczenia udaru mózgu zapewniającego 24 godzinny dostęp do interwencyjnego leczenia wewnątrznaczyniowego, współpracującego z pozostałymi oddziałami neurologii w województwie; Zwiększenie liczby miejsc w oddziałach rehabilitacji neurologicznej; Zwiększenie liczby miejsc w oddziałach dla przewlekle chorych, szczególnie w Białymstoku; Zwiększenie liczby chorych leczonych za pomocą trombolizy dożylniej i interwencji wewnątrznaczyniowych; Tworzenie pozaszpitalnych form kompleksowej opieki nad chorymi po przebytych udarze mózgu oraz osobami z grupy ryzyka. Żadne z ww. w tym punkcie działań nie jest dedykowane (lokalizacyjnie) dla Szpitala w Choroszczy.
4. zmiany w przepisach dotyczących wynagradzania w służbie zdrowia – związane z zapowiadaną kolejną zmianą ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w

podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1473 ze zm.) tj. zmiana kwoty bazowej stanowiącej podstawę podwyższenia wynagrodzenia, bez wskazania dodatkowych środków na realizację podwyżek;

5. wiek kadry medycznej - zgodnie z Priorytetami dla Regionalnej Polityki Zdrowotnej Województwa Podlaskiego na okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.: Mediana wieku lekarzy i lekarzy dentystów wykonujących zawód w województwie wyniosła 48 lat, w przypadku lekarzy specjalistów – 53 lata. Liczba lekarzy i lekarzy dentystów powyżej 65 roku życia, którzy wykonują zawód wyniosła 555, co stanowi 10,53% wszystkich lekarzy wykonujących zawód w województwie. Natomiast liczba lekarzy i lekarzy dentystów specjalistów powyżej 65 roku życia, którzy wykonują zawód wyniosła 529, co stanowi 13,45% wszystkich lekarzy specjalistów wykonujących zawód w województwie. Mediana wieku pielęgniarek wykonujących zawód w województwie podlaskim wynosiła 49 lat. Liczba pielęgniarek wykonujących zawód powyżej 50. roku życia wynosiła 3 tys. (45,36% pielęgniarek), liczba pielęgniarek powyżej 60. roku życia – 615 (8,56% pielęgniarek). Wiek kadry Szpitala Psychiatrycznego w Choroszczy nie odbiega od tych danych.
6. minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek - wprowadzone rozporządzeniem dla leczenia szpitalnego – tj. oddziału neurologicznego, doprowadziły do sytuacji, w której oddział neurologiczny szpitala nie spełnia wymaganego warunku zatrudnienia pielęgniarek. Uzyskano zgodę POW NFZ na niespełnianie tego warunku do dnia 31.08.2019 r. W przypadku wprowadzenia analogicznego przelicznika dla psychiatrii Szpital będzie musiał: zatrudnić kadrę pielęgniarską lub zmniejszyć liczbę łóżek, co może się wiązać ze zmniejszeniem poziomu finansowania od płatnika systemowego.

DYREKTOR ZAKŁADU
mgr inż. Tomasz Poździwilec