



Specjalistyczny Psychiatryczny
Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach
ul. Szpitalna 62, 16-400 Suwałki, tel./fax (0-87) 5626402,
www.spspoz.pl e-mail: sekretariat@spspoz.pl



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Specjalistycznego Psychiatrycznego
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Suwałkach

Suwałki 31.05.2019r.

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2018 r.	4
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki	4
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. w porównaniu do okresu 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.	6
3. Bilans na dzień 31.12.2018 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2017 r.	Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2018	11
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019-2021 oraz przyjęte założenia	18
1. Założenia	18
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach	19
3. Analiza wskaźnikowa	24
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	25

I. Wstęp

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach jest wpisany w rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą Nr księgi 000000010717, posiada osobowość prawną oraz wpis do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000056947 w Sądzie Rejonowym w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy. Pierwszego wpisu do KRS dokonano dnia 26.10.2001r., ostatnia zmiana dokonana dnia 13.02.2018 dotyczyła zmiany danych w rejestrze.

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

Do podstawowych zadań zakładu należy:

- 1) udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż świadczenia szpitalne,
- 2) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w zakresie psychiatrycznej opieki zdrowotnej i leczenia uzależnień,
- 3) udzielanie specjalistycznych i konsultacyjnych świadczeń ambulatoryjnych i stacjonarnych w zakresie psychiatrycznej opieki zdrowotnej i leczenia uzależnień,
- 4) udzielanie świadczeń zdrowotnych realizowanych w formie dziennej,
- 5) udzielanie świadczeń zdrowotnych realizowanych w środowisku chorego.

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.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2018 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

a) Struktura przychodów

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 18 023 723,54 zł (89,52%)		
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	18 023 723,54	89,52
II. Usługi medyczne komercyjne: 0,00zł 0,00(%)		
III. Przychody dzierżawy i najmu: 0,00 zł (0%)		
IV. Pozostałe przychody: 2 110 809,08zł (10,48%)		
Rezydentury i staże	73 651,00	0,37
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	1 242 780,62	6,17
Pozostałe przychody	794 377,46	3,95
RAZEM PRZYCHODY: 20 134 532,62 zł		

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach główne przychody uzyskuje na podstawie zawartej umowy z POW NFZ w Białymstoku za realizowane świadczenia w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień.

Ważnym dla Szpitala źródłem przychodów drugim co do wielkości są opłaty za pobyt i wyżywienie pacjentów w Zakładzie Pielęgnacyjno Opiekuńczym Psychiatrycznym przedstawionym jako pozostałe przychody. Pozostałe w/w przychody mają swoje odzwierciedlenie w majątku Szpitala.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	1 141 224,64	5,67
Zużycie materiałów i energii	1 507 021,94	7,49
Usługi obce	4 511 670,17	22,41
Podatki i opłaty	129 742,39	0,64
Wynagrodzenia	10 636 682,29	52,84
Ubezpieczenia i inne świadczenia	2 130 316,49	10,58

Pozostałe koszty rodzajowe	64 110,88	0,32
Pozostałe koszty operacyjne	2 085,03	0,01
Koszty finansowe	7 326,15	0,04
Podatek dochodowy	1 409,00	0,01
RAZEM KOSZTY: 20 131 588,98		

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach główne koszty generuje w zakresie wynagrodzeń personelu. Wzrost wynagrodzeń powodowany jest obowiązującymi przepisami prawa na które Szpital nie ma wpływu – musi natomiast przystąpić do jego zapisów, tym samym w roku 2018 zostały wypłacone wszystkie przewidziane prawem podwyżki.

Rozwój Szpitala powoduje wzrost przychodów jak również wzrost kosztów co przedstawia powyższa tabela.

c) Struktura zobowiązań

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 0,00 zł i stanowią w 0,00 % zobowiązań ogółem.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 1 632 885,04 zł.
- Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	499 835,29	30,61
Dostawy i usługi	552 058,66	33,81
Podatki i ubezpieczenia	434 950,73	26,64
Wynagrodzenia	0,00	0,00
Inne	37 187,94	2,28
Fundusze specjalne	108 852,42	6,67
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 1 632 885,04 zł		

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach nie posiada zobowiązań długoterminowych. Należy zaznaczyć, że pomimo obowiązków nałożonych przez przepisy prawa w zakresie wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego i braku ich źródeł finansowania Szpital na koniec 2018 roku nie posiadał zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

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

lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	Dynamika 2018/2017
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	15 677 779,54	18 811 813,99	119,99%
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 601 719,84	18 755 692,09	120,22%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00%
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	76 059,70	56 121,90	73,79%
B.	Koszty działalności operacyjnej	18 638 486,75	20 120 768,80	107,95%
I.	Amortyzacja	1 828 250,13	1 141 224,64	62,42%
II.	Zużycie materiałów i energii	2 138 617,35	1 477 559,30	69,09%
III.	Usługi obce	3 347 015,82	4 511 670,17	134,80%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	127 945,00	129 742,39	101,40%
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00%
V.	Wynagrodzenia	9 133 564,68	10 636 682,29	116,46%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 957 474,85	2 130 316,49	108,83%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	61 258,22	64 110,88	104,66%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	44 360,70	29 462,64	66,42%
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-2 960 707,21	-1 308 954,81	44,21%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 902 757,12	1 320 516,23	45,49%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	10 901,00	0,00	0,00%
II.	Dotacje	2 698 893,12	1 242 780,62	46,05%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00%
IV.	Inne przychody operacyjne	192 963,00	77 735,61	40,29%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	44 491,38	2 085,03	4,69%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00%
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00%
III.	Inne koszty operacyjne	44 491,38	2 085,03	4,69%
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-102 441,47	9 476,39	-9,25%
G.	Przychody finansowe	4 018,62	2 202,37	54,80%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00%
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%
II.	Odsetki, w tym:	4 018,62	2 202,37	54,80%
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%
H.	Koszty finansowe	21 349,77	7 326,15	34,31%
I.	Odsetki, w tym:	21 349,77	7 326,15	34,31%
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00%
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00%
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00%
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-119 772,62	4 352,61	-3,63%
J.	I. Podatek dochodowy	733,00	1 409,00	192,22%
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00%
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-120 505,62	2 943,61	-2,44%

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach w 2018 roku osiągnął zysk w porównaniu do roku 2017. Na taki wynik wpłynęła większa dynamika przychodów nad kosztami. Należy zaznaczyć, że Szpital zakwalifikował się do programu pilotażowego Centrum Zdrowia Psychicznego organizowanego przez Ministerstwo Zdrowia, dzięki któremu nastąpił wzrost przychodów. Dynamika przychodów ujmuje również przekazywane środki na podwyżki pielęgniarek oraz lekarzy.

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

	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>
A.	Aktywa trwałe	15 363 219,92	14 594 554,78	85,44%	82,25%	95,00%
I.	Wartości niematerialne i prawne	12 291,62	2 994,64	0,07%	0,02%	24,36%
	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	12 291,62	2 994,64	0,07%	0,02%	24,36%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	15 350 928,30	14 591 560,14	85,37%	82,24%	95,05%
	1. Środki trwałe	15 339 858,30	14 274 466,63	85,31%	80,45%	93,05%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	186 633,80	183 982,51	1,04%	1,04%	98,58%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 222 643,64	12 771 810,99	73,54%	71,98%	96,59%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 411 255,32	893 615,53	7,85%	5,04%	63,32%
	d) środki transportu	169 091,11	125 918,91	0,94%	0,71%	74,47%
	e) inne środki trwałe	350 234,43	299 138,69	1,95%	1,69%	85,41%
	2. Środki trwałe w budowie	11 070,00	317 093,51	0,06%	1,79%	2864,44%
	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%	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%
	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	2 618 022,30	3 148 913,67	14,56%	17,75%	120,28%
I.	Zapasy	240 551,49	156 330,82	1,34%	0,88%	64,99%
	1. Materiały	237 388,22	153 856,78	1,32%	0,87%	64,81%
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	4. Towary	3 163,27	2 474,04	0,02%	0,01%	78,21%
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
II.	Należności krótkoterminowe	1 954 348,19	2 738 497,72	10,87%	15,43%	140,12%
	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	1 954 348,19	2 738 497,72	10,87%	15,43%	140,12%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 840 963,69	2 635 712,72	10,24%	14,85%	143,17%
	- do 12 miesięcy	1 840 963,69	2 635 712,72	10,24%	14,85%	143,17%
	- 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	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne	111 299,50	102 785,00	0,62%	0,58%	92,35%
	d) dochodzone na drodze sądowej	2 085,00	0,00	0,01%	0,00%	0,00%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	282 967,64	44 341,55	1,57%	0,25%	15,67%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	282 967,64	44 341,55	1,57%	0,25%	15,67%
	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	282 967,64	44 341,55	1,57%	0,25%	15,67%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	282 967,64	44 341,55	1,57%	0,25%	15,67%
	- 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	140 154,98	209 743,58	0,78%	1,18%	149,65%
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	17 981 242,22	17 743 468,45	100,00%	100,00%	98,68%

	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	4 811 444,67	4 811 736,99	26,76%	27,12%	100,01%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 985 719,81	4 983 068,52	27,73%	28,08%	99,95%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	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%
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-53 769,52	-174 275,14	-0,30%	-0,98%	0,00%
VI.	Zysk (strata) netto	-120 505,62	2 943,61	-0,67%	0,02%	-2,44%
VII.	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	13 169 797,55	12 931 731,46	73,24%	72,88%	98,19%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

	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	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	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	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 005 589,15	1 632 885,04	5,59%	9,20%	162,38%
	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	837 668,73	1 524 032,62	4,66%	8,59%	181,94%
	a) kredyty i pożyczki	200 000,00	499 835,29	1,11%	2,82%	249,92%
	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) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	473 712,93	552 058,66	2,63%	3,11%	116,54%
	- do 12 miesięcy	473 712,93	552 058,66	2,63%	3,11%	116,54%
	- 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	94 292,00	434 950,73	0,52%	2,45%	0,00%
	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	i) inne	69 663,80	37 187,94	0,39%	0,21%	53,38%
	4. Fundusze specjalne	167 920,42	108 852,42	0,93%	0,61%	64,82%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	12 164 208,40	11 298 846,42	67,65%	63,68%	92,89%
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	12 164 208,40	11 298 846,42	67,65%	63,68%	92,89%
	- długoterminowe	11 037 975,88	10 546 777,62	61,39%	59,44%	95,55%
	- krótkoterminowe	1 126 232,52	752 068,80	6,26%	4,24%	66,78%
	Pasywa razem	17 981 242,22	17 743 468,45	100,00%	100,00%	98,68%

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach w roku 2018 nie powiększył majątku szpitala rozpoczął natomiast inwestycję w Smolnikach poprzez sporządzenie dokumentacji wykonawczej budowlanej.

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2018

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	-120 505,62	2 943,61
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	15 601 719,84	18 755 692,09
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	76 059,70	56 121,90
4.	pozostałe przychody operacyjne	2 902 757,12	1 320 516,23
5.	przychody finansowe	4 018,62	2 202,37

Wyniki	2017	2018
	-0,65	0,01

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	-102 441,47	9 476,39
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	15 601 719,84	18 755 692,09
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	76 059,70	56 121,90
4.	pozostałe przychody operacyjne	2 902 757,12	1 320 516,23

Wyniki	2017	2018
	-0,55	0,05

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	-120 505,62	2 943,61	
2.	średni stan aktywów	17 547 344,91	17 862 355,34	

Wyniki	2017	2018
	-0,69	0,02

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 3% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5		

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach w roku 2018 osiągnął dodatnie wskaźniki zyskowności w porównaniu do roku 2018, co spowodowane było uczestnictwem w programie pilotażowym CZP.

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	2 618 022,30	3 148 913,67
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	140 154,98	209 743,58
4.	zobowiązania krótkoterminowe	1 005 589,15	1 632 885,04
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Wyniki	2017	2018
	2,46	1,80

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,60	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	12	12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		

2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Składniki	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	2 618 022,30	3 148 913,67

2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	140 154,98	209 743,58
4.	zapasy	240 551,49	156 330,82
5.	zobowiązania krótkoterminowe	1 005 589,15	1 632 885,04
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Wyniki	2017	2018
	2,22	1,70

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13	13	13
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach zarówno w roku 2017 jak i w 2018 osiągnął bardzo dobre wskaźniki płynności pomimo tego, że ich wartość zmniejszała się co świadczy o tym, że Zakład na bieżąco reguluje swoje zobowiązania.

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	1 642 343,52	2 238 338,21
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	15 601 719,84	18 755 692,09

3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	76 059,70	56 121,90
----	---	-----------	-----------

Wyniki	2017	2018
	38,24	43,43

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	258 266,28	512 885,80
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	15 601 719,84	18 755 692,09
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	76 059,70	56 121,90

Wyniki	2017	2018
	6,01	9,95

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		

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach osiągnął wskaźniki efektywności nieznacznie słabsze – dotyczy rotacji należności – które zależne są od płatnika POW NFZ.

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	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	1 005 589,15	1 632 885,04
3.	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	aktywa razem	17 981 242,22	17 743 468,45

Wyniki		2017	2018
		5,59	9,20

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 40 %	10	10	10
2.	od 40% do 60%	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	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	1 005 589,15	1 632 885,04
3.	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	fundusz własny	4 811 444,67	4 811 736,99

Wyniki		2017	2018
		0,21	0,34

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	od 0,00 do 0,50	10	10	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		

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach osiągnął wskaźniki zadłużenia nieznacznie słabsze w porównaniu do 2017 roku, co jest spowodowane możliwością korzystania z kredytu obrotowego w rachunku bieżącym.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2018			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2018	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	0,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,05	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,02	3
		Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,80	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,70	13
		Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43,43	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9,95	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,20	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,34	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów:			64

Łączna ilość punktów uzyskanych na podstawie w/w wskaźników ekonomiczno - finansowych wyniosła 64 i jest wyższa o 9 punktów od oceny za rok 2017 (55 punktów).

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

1. Założenia ekonomiczno finansowe SPSPZOZ w Suwałkach dotyczące prognoz przychodów i kosztów oparte o :

I. Założenia makroekonomiczne , w szczególności o :

1. Czynniki ekonomiczne.

- 1) prognozowaną przez Rząd w ustawie budżetowej średnioroczną inflację – 3,2 proc.
- 2) wzrost minimalnego wynagrodzenia do kwoty 2250 złotych brutto,
- 3) prognozowaną wartość PKB
- 4) prognozowaną wielkość PKB przekazywaną na opiekę zdrowotną,
- 5) założony ustawowo wzrost płac pracowników medycznych,
- 6) założony ustawowo wzrost płac pielęgniarek
- 7) założony ustawowo wzrost płac lekarzy
- 8) założony ustawowo wzrost płac ratowników medycznych

2. Czynniki demograficzne i epidemiologiczne (wzrost zachorowań na schorzenia psychogeriatryczne).

3. Uwarunkowania prawne – realizacja Narodowego Programu Ochrony Zdrowia Psychicznego.

II. Przyjęte założenia mikroekonomiczne (uwarunkowania lokalne i jednostkowe) oparte na danych statystyczno ekonomicznych Zakładu,

1. Dane finansowe historyczne.

2. Utrzymanie dotychczasowych zakresów świadczeń w rejestrze i w ramach struktury SPSPZOZ

3. Zwiększenie w kontrakcie na lata ceny za punkt w opiece stacjonarnej i ambulatoryjnej,

4. Kontynuacja zakontraktowanych dotychczasowych zakresów świadczeń przez POW NFZ,

5. Podpisaną umowę na program pilotażowy Centrum Zdrowia Psychicznego (CZP) na 3 lata (1 lipca 2018- 30 czerwca 2021) :

1) Możliwość pozyskania finansowania na zakresy usług wynikające z realizacji Narodowego Programu Zdrowia Psychicznego – SPSPZOZ został zakwalifikowany do Programu Pilotażowego Centrum Zdrowia Psychicznego od 1 lipca 2018 (Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 27 kwietnia 2018 r w sprawie programu pilotażowego w centrach zdrowia psychicznego Dz U z 9 maja 2018 poz.852)

2) Finansowanie przez NFZ świadczeń udzielonych w ramach Centrum Zdrowia Psychicznego osobom zamieszkującym obszar inny niż obszar działania CZP szacowana wartość na poziomie 50 % obecnego kontraktu na zakresy świadczeń w stacjonarnej opiece psychiatrycznej dla dorosłych.

6. Nowy zakres usług: dzienny oddział zaburzeń emocjonalnych/nerwic.

7. Racjonalizacja liczby łóżek : zmniejszenie w psychiatrii poprzez dostosowanie do zmniejszonej powierzchni (uruchomienie) niezbędnego odcinka obserwacyjnego, zwiększenie w oddz. detoksykacyjnym i w oddz. psychogeriatrycznym, zwiększenie liczby miejsc w oddz.dziennych

Zagrożenia dla prognozy : Braki kadry medycznej. W przypadku braku kadry medycznej Zakład będzie zmuszony ograniczać ilość łóżek tym samym ilość hospitalizowanych pacjentów co bezpośrednio wiąże się ze spadkiem przychodów i wpływa negatywnie/jest zagrożeniem dla prognozy i rozwoju Szpitala.

IV. Planowane inwestycje w roku 2019:

1. Modernizacja nieruchomości w Smolnikach na potrzeby Szpitala. Szpital posiada dokumentację projektowo wykonawczą, nie otrzymał dofinansowania z RPOWP. Obecnie szuka możliwości w zakresie pozyskania środków na w/w inwestycję.
2. Zakup nieruchomości przyległej do Szpitala.

2. Projekcja sprawozdań finansowych SP SP ZOZ w latach 2019-2021

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2019-2021

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach założył zysk w poszczególnych latach prognozy celem pokrycia strat z lat poprzednich. Celem Szpitala w dłuższej perspektywie nie jest osiągnięcie zysku a rozwój i podnoszenie jakości świadczonych usług dla pacjenta oraz polepszanie warunków pracy i płacy personelu.

I.p.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	19 555 000,00	21 107 730,50	21 793 484,31
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	19 495 000,00	21 045 810,50	21 729 582,87
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	60 000,00	61 920,00	63 901,44
B.	Koszty działalności operacyjnej	21 031 000,00	21 656 728,00	22 302 479,30
I.	Amortyzacja	1 477 000,00	1 477 000,00	1 477 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	1 600 000,00	1 651 200,00	1 704 038,40
III.	Usługi obce	4 500 000,00	4 644 000,00	4 792 608,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	130 000,00	134 160,00	138 453,12
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	10 861 500,00	11 209 068,00	11 567 758,18
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 361 500,00	2 437 068,00	2 515 054,18
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	70 000,00	72 240,00	74 551,68
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	31 000,00	31 992,00	33 015,74
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-1 476 000,00	-548 997,50	-508 994,99
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 500 000,00	700 000,00	700 000,00

I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	1 350 000,00	550 000,00	550 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	150 000,00	150 000,00	150 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	5 000,00	44 000,00	44 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	5 000,00	44 000,00	44 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	19 000,00	107 002,50	147 005,01
G.	Przychody finansowe	2 000,00	4 000,00	4 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	2 000,00	4 000,00	4 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	20 000,00	10 000,00	10 000,00
I.	Odsetki, w tym:	20 000,00	10 000,00	10 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	1 000,00	101 002,50	141 005,01
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	1 000,00	101 002,50	141 005,01

Bilans 2019-2021

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach założył spadek sumy bilansowej, który jest związany z utratą wartości ośrodków trwałych.

	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
A.	Aktywa trwałe	13 802 264,87	13 102 951,97	12 441 837,46
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 trwałe	13 802 264,87	13 102 951,97	12 441 837,46
	1. Środki trwałe	13 485 171,36	12 785 858,46	12 124 743,95
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	183 982,51	183 982,51	183 982,51
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 372 515,72	12 063 202,82	11 761 622,75
	c) urządzenia techniczne i maszyny	593 615,53	293 615,53	0,00
	d) środki transportu	75 918,91	25 918,91	0,00
	e) inne środki trwałe	259 138,69	219 138,69	179 138,69

	2. Środki trwale w budowie	317 093,51	317 093,51	317 093,51
	3. Zaliczki na środki trwale w budowie			
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			
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	0,00
B.	Aktywa obrotowe	3 278 625,89	3 416 359,12	3 557 094,84
I.	Zapasy	161 333,41	166 496,08	171 823,95
	1. Materiały	158 780,20	163 861,16	169 104,72
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
	4. Towary	2 553,21	2 634,91	2 719,23
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	2 819 837,11	2 910 071,89	3 003 194,20
	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	2 819 837,11	2 910 071,89	3 003 194,20
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 713 762,99	2 800 603,40	2 890 222,71
	- do 12 miesięcy	2 713 762,99	2 800 603,40	2 890 222,71
	- 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	106 074,12	109 468,49	112 971,48
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	81 000,00	116 409,20	151 546,53
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	81 000,00	116 409,20	151 546,53
	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	81 000,00	116 409,20	151 546,53
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	81 000,00	116 409,20	151 546,53
	- 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	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	216 455,37	223 381,95	230 530,17
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00
	Aktywa razem	17 080 890,75	16 519 311,09	15 998 932,31

	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	3	3	4
	PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 812 736,99	4 913 739,49	5 054 744,50
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 983 068,52	4 983 068,52	4 983 068,52
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	-171 331,53	-170 331,53	-69 329,03

VI.	Zysk (strata) netto	1 000,00	101 002,50	141 005,01
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 268 153,76	11 605 571,60	10 944 187,80
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00
	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	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	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	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	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 669 307,34	1 706 725,18	1 745 340,38
	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	1 556 971,64	1 590 794,74	1 625 700,17
	a) kredyty i pożyczki	500 000,00	500 000,00	500 000,00
	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:	569 724,54	587 955,72	606 770,31
	- do 12 miesięcy	569 724,54	587 955,72	606 770,31
	- 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	448 869,15	463 232,97	478 056,42
	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
	i) inne	38 377,95	39 606,05	40 873,44
	4. Fundusze specjalne	112 335,70	115 930,44	119 640,21
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	10 598 846,42	9 898 846,42	9 198 847,42
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	1,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	10 598 846,42	9 898 846,42	9 198 846,42
	- długoterminowe	9 846 777,62	9 146 777,62	8 446 777,62
	- krótkoterminowe	752 068,80	752 068,80	752 068,80
	Pasywa razem	17 080 890,75	16 519 311,09	15 998 932,30

3. 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 zyskowność netto (%)	0,00	3	0,46	3	0,63	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,09	3	0,49	3	0,65	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,01	3	0,60	3	0,87	3
	Razem:		9	Razem:	9	Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,83	12	1,87	12	1,91	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,74	13	1,77	13	1,81	13
	Razem:		25	Razem:	25	Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	49,92	2	47,68	2	47,66	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,47	7	10,01	7	10,00	7
	Razem:		9	Razem:	9	Razem:	9
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,77	10	10,33	10	10,91	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,35	10	0,35	10	0,35	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			63		63		63

Prognozowane wyniki oceny ekonomiczno finansowej potwierdzają założenie, że Szpital nie jest nastwiony na zysk – co przekłada się na niską wartość punktową oceny wskaźników zyskowności tym samym utrzymaniem łącznej punktacji w kolejnych latach na tym samym poziomie.

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

1. Specjalistyczny Psychiatryczny SPZOZ podpisał umowę z Ministerstwem Zdrowia na realizację Programu Pilotażowego Centrum Zdrowia Psychicznego od 1 lipca 2018r. Umowa wprowadza nowy sposób organizacji opieki psychiatrycznej – placówki w ramach pilotażu muszą wziąć na siebie obowiązek udzielania pomocy wszystkim potrzebującym na swoim terenie. Centrum w Szpitalu Psychiatrycznym w Suwałkach obejmie ok. 84 tys. dorosłych mieszkańców z terenu miasta i powiatu. CZP zapewnia kompleksową opiekę psychiatryczną, dlatego zapewnia różne formy opieki: oddział ogólny psychiatryczny, leczenie ambulatoryjne, poradnię zdrowia psychicznego oraz leczenie środowiskowe (domowe), a także oddział dzienny i pomoc w sytuacjach kryzysowych, czyli pomoc doraźną.

W CZP działa punkt zgłoszeniowo-koordynacyjny, w którym przeprowadzana jest wstępna ocena potrzeb zdrowotnych. Zmienił się także sposób finansowania świadczeń. Placówki biorące udział w pilotażu nie otrzymują pieniędzy tak jak teraz za wizytę czy dzień pobytu w szpitalu, lecz za opiekę nad grupą mieszkańców. Ryczałt jest wyliczany według stawki na mieszkańca. Umowa o Pilotaż zawarta jest na 36 miesięcy (od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2021). Co roku ma powstawać raport, w którym będą wyszczególnione obszary wymagające modyfikacji. W prognozowanych założeniach przyjęliśmy znaczny wzrost środków w budżecie placówki w latach 2019 i 2020 z tytułu realizacji programu, jednak jest to planowanie szacunkowe w oparciu o dotychczasowe dane. Ponieważ Szpital Psychiatryczny w Suwałkach obejmował opieką dotychczas pacjentów z terenu powiatu augustowskiego i sejneńskiego zakładamy finansowanie przez NFZ świadczeń udzielonych w ramach Centrum Zdrowia Psychicznego osobom zamieszkującym obszar inny niż obszar działania CZP i szacujemy wartość na poziomie 50 % obecnego kontraktu na zakresy świadczeń w stacjonarnej opiece psychiatrycznej dla dorosłych i tak jak wcześniej planowanie w oparciu o pilotaż jest w dużej mierze prognozą.

2. Sytuacja ustawodawcza :

Rozporządzenie w sprawie podwyżki wynagrodzeń – na dzień sporządzania raportu brak informacji o zmianach w wysokości wskaźników – założenie do raportu przyjęte na poziomie wzrostu od 1 lipca 2018 do 20 % przy niezmiennych wskaźnikach

Rozporządzenie Ministra Zdrowia dotyczące zmiany w wymogach kadrowych - dotychczasowe regulacje dotyczą oddziałów zachowawczych. Jeżeli regulacje dotyczące psychiatrii wejdą w życie mogą generować dodatkowe koszty osobowe związane z obowiązkiem zatrudnienia nowej kadry i zwiększenia wynagrodzeń dla obecnie zatrudnionych aby ich utrzymać.

Projekty rozporządzeń Ministra Zdrowia i uszczegóławiające Prezesa NFZ w sprawie kwalifikacji kadry psychoterapeutów. Placówka nie spełni wymogów z dotychczasową kadrami specjalistów w tym zakresie, dlatego niezbędne będzie zatrudnienie kadry specjalistów psychoterapii co niewątpliwie skutkowało będzie dalszym wzrostem kosztów osobowych.

OSOBNY KSIĘGOWY
M. Wasil
mgr Alicja Wasil

D Y R E K T O R
Specjalistycznego Psychiatrycznego
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Suwałkach
Bożena Łajńska
Bożena Łajńska