



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 31.05.2020r.

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2019 r.	4
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki	4
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. w porównaniu do okresu 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.	6
3. Bilans na dzień 31.12.2019 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2018 r.	Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019	11
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 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 2019 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

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

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

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

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2019 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: 22 317 621,03 zł (92,77%)		
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	22 317 621,03	92,77
II. Usługi medyczne komercyjne: 0,00zł 0,00(%)		
III. Przychody dzierżawy i najmu: 0,00 zł (0%)		
IV. Pozostałe przychody: 804 895,63 zł (3,95%)		
Rezydentury i staże	32 574,00	0,14
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	804 895,63	3,35
Pozostałe przychody	708 985,65	2,95
RAZEM PRZYCHODY: 24 056 272,51 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	842 440,94	3,77
Zużycie materiałów i energii	1 611 559,84	7,22
Usługi obce	5 091 880,98	22,81
Podatki i opłaty	133 204,00	0,60
Wynagrodzenia	12 113 806,23	54,27
Ubezpieczenia i inne świadczenia	2 400 841,82	10,76
Pozostałe koszty rodzajowe	82 587,52	0,37

Pozostałe koszty operacyjne	39 801,22	0,18
Koszty finansowe	5 544,11	0,02
Podatek dochodowy	472,00	0,01
RAZEM KOSZTY: 22 322 138,66		

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 przestrzegać jego zapisów, tym samym w roku 2019 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 31.12.2019 r. wynoszą 0,00 zł i stanowią w 0,00 % zobowiązań ogółem.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 1 632 885,04 zł.
- Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	200 000,00	16,09
Dostawy i usługi	384 740,11	30,95
Podatki i ubezpieczenia	429 834,52	34,58
Wynagrodzenia	0,00	0,00
Inne	76 596,32	6,16
Fundusze specjalne	151 916,18	12,22
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 1 243 087,13 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 2019 roku nie posiadał zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

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

l.p.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.	Dynamika 2019/2018
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	18 811 813,99	23 106 444,84	122,83%
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	18 755 692,09	23 059 180,68	122,94%
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	56 121,90	47 264,16	84,22%
B.	Koszty działalności operacyjnej	20 120 768,80	22 276 321,33	110,71%
I.	Amortyzacja	1 141 224,64	842 440,94	73,82%
II.	Zużycie materiałów i energii	1 477 559,30	1 585 898,43	107,33%
III.	Usługi obce	4 511 670,17	5 091 880,98	112,86%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	129 742,39	133 204,00	102,67%
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00%
V.	Wynagrodzenia	10 636 682,29	12 113 806,23	113,89%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 130 316,49	2 400 841,82	112,70%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	64 110,88	82 587,52	128,82%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	29 462,64	25 661,41	87,10%
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-1 308 954,81	830 123,51	-63,42%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 320 516,23	949 827,67	71,93%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
II.	Dotacje	1 242 780,62	804 895,63	64,77%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00%
IV.	Inne przychody operacyjne	77 735,61	144 932,04	186,44%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 085,03	39 801,22	1908,90%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00%
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			0,00%
III.	Inne koszty operacyjne	2 085,03	39 801,22	1908,90%
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	9 476,39	1 740 149,96	18363,00%
G.	Przychody finansowe	2 202,37	0,00	0,00%
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:	2 202,37	0,00	0,00%
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%
H.	Koszty finansowe	7 326,15	5 544,11	75,68%
I.	Odsetki, w tym:	7 326,15	5 544,11	75,68%
	- 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)	4 352,61	1 734 605,85	39852,09%
J.	I. Podatek dochodowy	1 409,00	472,00	33,50%
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00%
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	2 943,61	1 734 133,85	58911,81%

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach w 2019 roku osiągnął wyższy zysk w porównaniu do roku 2018. 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 31.12.2019 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2018 r.

	Wyszczególnienie	2018	2019	Struktura 2018	Struktura 2019	Dynamika 2019/2018
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	14 594 554,78	13 752 743,84	82,25%	74,58%	94,23%
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 994,64	0,00	0,02%	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	2 994,64	0,00	0,02%	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	14 591 560,14	13 752 743,84	82,24%	74,58%	94,25%
	1. Środki trwałe	14 274 466,63	13 435 650,33	80,45%	72,86%	94,12%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	183 982,51	183 982,51	1,04%	1,00%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 771 810,99	12 320 978,24	71,98%	66,82%	96,47%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	893 615,53	644 249,77	5,04%	3,49%	72,09%
	d) środki transportu	125 918,91	82 746,71	0,71%	0,45%	65,71%
	e) inne środki trwałe	299 138,69	203 693,10	1,69%	1,10%	68,09%
	2. Środki trwałe w budowie	317 093,51	317 093,51	1,79%	1,72%	100,00%
	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	3 148 913,67	4 687 281,24	17,75%	25,42%	148,85%
I.	Zapasy	156 330,82	256 848,65	0,88%	1,39%	164,30%
	1. Materiały	153 856,78	255 419,01	0,87%	1,39%	166,01%
	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	2 474,04	1 429,64	0,01%	0,01%	57,79%
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
II.	Należności krótkoterminowe	2 738 497,72	2 970 159,95	15,43%	16,11%	108,46%
	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	2 738 497,72	2 970 159,95	15,43%	16,11%	108,46%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 635 712,72	2 848 855,58	14,85%	15,45%	108,09%
	- do 12 miesięcy	2 635 712,72	2 848 855,58	14,85%	15,45%	108,09%
	- 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	260,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne	102 785,00	121 044,37	0,58%	0,66%	117,76%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	44 341,55	1 433 373,02	0,25%	7,77%	3232,57%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	44 341,55	1 433 373,02	0,25%	7,77%	3232,57%
	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	44 341,55	1 433 373,02	0,25%	7,77%	3232,57%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	44 341,55	1 433 373,02	0,25%	7,77%	3232,57%
	- 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	209 743,58	26 899,62	1,18%	0,15%	12,83%
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	17 743 468,45	18 440 025,08	100,00%	100,00%	103,93%

	Wyszczególnienie	2018	2019	Struktura 2018	Struktura 2019	Dynamika 2019/2018
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 811 736,99	6 545 870,84	27,12%	35,50%	136,04%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 983 068,52	4 983 068,52	28,08%	27,02%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	2 943,61	0,00%	0,02%	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	-174 275,14	-174 275,14	-0,98%	-0,95%	0,00%
VI.	Zysk (strata) netto	2 943,61	1 734 133,85	0,02%	9,40%	58911,81%
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	12 931 731,46	11 894 154,24	72,88%	64,50%	91,98%
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	1 632 885,04	1 243 087,13	9,20%	6,74%	76,13%
	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	1 524 032,62	1 091 170,95	8,59%	5,92%	71,60%
	a) kredyty i pożyczki	499 835,29	200 000,00	2,82%	1,08%	40,01%
	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:	552 058,66	384 740,11	3,11%	2,09%	69,69%
	- do 12 miesięcy	552 058,66	384 740,11	3,11%	2,09%	69,69%
	- 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	434 950,73	429 834,52	2,45%	2,33%	0,00%
	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	i) inne	37 187,94	76 596,32	0,21%	0,42%	205,97%
	4. Fundusze specjalne	108 852,42	151 916,18	0,61%	0,82%	139,56%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	11 298 846,42	10 651 067,11	63,68%	57,76%	94,27%
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	11 298 846,42	10 651 067,11	63,68%	57,76%	94,27%
	- długoterminowe	10 546 777,62	10 033 036,27	59,44%	54,41%	95,13%
	- krótkoterminowe	752 068,80	618 030,84	4,24%	3,35%	82,18%
	Pasywa razem	17 743 468,45	18 440 025,08	100,00%	100,00%	103,93%

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach w roku 2019 zmniejszył zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019

I wskaźniki zyskowności			
1) Wskaźnik zyskowności netto (%)			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp.	Składniki	2018	2019
1.	Wynik netto	2 943,61	1 734 133,85
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	18 755 692,09	23 059 180,68
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	56 121,90	47 264,16
4.	pozostałe przychody operacyjne	1 320 516,23	949 827,67
5.	przychody finansowe	2 202,37	0,00

Wyniki	2018	2019
	0,01	7,21

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

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)			
wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
Lp.	Składniki	2018	2019
1.	wynik z działalności operacyjnej	9 476,39	1 740 149,96
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	18 755 692,09	23 059 180,68

3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	56 121,90	47 264,16
4.	pozostałe przychody operacyjne	1 320 516,23	949 827,67

Wyniki	2018	2019
	0,05	7,23

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

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)				
wynik netto x 100%				
średni stan aktywów				
Lp.	Składniki	2018	2019	
1.	wynik netto	2 943,61	1 734 133,85	
2.	średni stan aktywów	17 862 355,34	18 091 746,77	

Wyniki	2018	2019
	0,02	9,59

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

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach w roku 2019 osiągnął wyższe 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	2018	2019
1.	aktywa obrotowe	3 148 913,67	4 687 281,24
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	209 743,58	26 899,62
4.	zobowiązania krótkoterminowe	1 632 885,04	1 243 087,13
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Wyniki		2018	2019
		1,80	3,75

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		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	2018	2019
1.	aktywa obrotowe	3 148 913,67	4 687 281,24

2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	209 743,58	26 899,62
4.	zapasy	256 848,65	156 330,82
5.	zobowiązania krótkoterminowe	1 632 885,04	1 243 087,13
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Wyniki	2018	2019
	1,70	3,54

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13	13	
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		10

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach zarówno w roku 2018 jak i w 2019 osiągnął wysokie wskaźniki płynności co świadczy o tym, że 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	2018	2019
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	2 238 338,21	2 742 284,15
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	18 755 692,09	23 059 180,68
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	56 121,90	47 264,16

Wyniki	2018	2019
	43,43	43,32

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

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

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

Lp.	Składniki	2018	2019
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	512 885,80	468 399,39
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	18 755 692,09	23 059 180,68
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	56 121,90	47 264,16

Wyniki	2018	2019
	9,95	7,40

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2019
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 lepsze – dotyczy rotacji zobowiązań – szybsza płatność o dwa dni.

IV wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

aktywa razem

Lp.	Składniki	2018	2019
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	1 632 885,04	1 243 087,13
3.	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	aktywa razem	17 743 468,45	18 440 025,08

Wyniki		2018	2019
		9,20	6,74

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	1 632 885,04	1 243 087,13
3.	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	fundusz własny	4 811 736,99	6 545 870,84

Wyniki		2018	2019
		0,34	0,19

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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 lepszy w porównaniu do 2018 roku, co spowodowane jest spłatą kredytu obrotowego w rachunku bieżącym.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	7,21	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	7,23	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	9,59	5
		Razem:	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,75	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,54	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43,32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7,40	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,74	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,19	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów:			65

Łączna ilość punktów uzyskanych na podstawie w/w wskaźników ekonomiczno - finansowych wyniosła 65 i jest wyższa o 1 punktów od oceny za rok 2018 (64 punkty).

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 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 – 3,7%/2020, 2,7%/2021, 2,4%/2022.

2) wzrost minimalnego wynagrodzenia do kwoty złotych brutto/miesięcznie/rok: 2600 /2020, 3000/2021, 3000/2022

3) prognozowaną wartość PKB

4) prognozowany 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) oraz jego rozszerzenie na powiaty: augustowski i sejneński:

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)

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

7. Nowy zakres usług: świadczenia dla uzależnionych od alkoholu ze współistniejącymi zaburzeniami psychicznymi głównie psychotycznymi (podwójna diagnoza)

8. 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 9 szczególnie pielęgniarskiej). 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 2020:

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. Projekt zagospodarowania zakupionej nieruchomości przyległej do Szpitala.

2. Projekcja sprawozdań finansowych SP SP ZOZ w latach 2020-2022

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2020-2022

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach założył nieznaczny zysk w poszczególnych latach prognozy. 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.

l.p.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	22 473 061,81	23 667 272,00	24 410 491,17
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	22 425 061,81	23 667 272,00	24 410 491,17
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	48 000,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	23 255 800,00	24 450 672,00	25 168 531,18
I.	Amortyzacja	800 000,00	800 000,00	800 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	1 610 000,00	1 653 470,00	1 693 153,28
III.	Usługi obce	5 100 000,00	5 237 700,00	5 363 404,80
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	130 000,00	133 510,00	136 714,24
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	13 000 000,00	13 939 565,40	14 424 358,02
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 500 000,00	2 567 500,00	2 629 120,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	90 000,00	92 430,00	94 648,32
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	25 800,00	26 496,60	27 132,52
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-782 738,19	-783 400,00	-758 040,00

D.	Pozostałe przychody operacyjne	850 000,00	900 000,00	900 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	800 000,00	800 000,00	800 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	50 000,00	100 000,00	100 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	61 260,56	70 000,00	80 000,00
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	61 260,56	70 000,00	80 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	6 001,25	46 600,00	61 960,00
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
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:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	6 000,25	31 600,00	31 600,00
I.	Odsetki, w tym:	6 000,25	31 600,00	31 600,00
	- 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)	1,00	15 000,00	30 360,00
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)	1,00	15 000,00	30 360,00

Bilans 2020-2022

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

	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
A.	Aktywa trwałe	14 974 719,38	14 273 895,54	13 903 845,81
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	14 974 719,38	14 273 895,54	13 903 845,81
	1. Środki trwałe	14 657 625,87	13 956 802,03	13 586 752,30
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 683 982,51	1 683 982,51	1 683 982,51
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 432 953,78	12 122 129,94	11 819 076,69

	c) urządzenia techniczne i maszyny	344 249,77	44 249,77	0,00
	d) środki transportu	32 746,71	-17 253,29	0,00
	e) inne środki trwałe	163 693,10	123 693,10	83 693,10
	2. Środki trwałe w budowie	317 093,51	317 093,51	317 093,51
	3. Zaliczki na środki trwałe 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	4 002 363,09	3 778 186,93	3 328 121,66
I.	Zapasy	256 848,65	256 848,65	256 848,65
	1. Materiały	255 419,01	255 419,01	255 419,01
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
	4. Towary	1 429,64	1 429,64	1 429,64
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	2 969 899,95	2 969 899,95	2 969 899,95
	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	2 969 899,95	2 969 899,95	2 969 899,95
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 848 855,58	2 848 855,58	2 848 855,58
	- do 12 miesięcy	2 848 855,58	2 848 855,58	2 848 855,58
	- 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	121 044,37	121 044,37	121 044,37
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	748 714,87	524 538,71	74 473,44
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	748 714,87	524 538,71	74 473,44
	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	748 714,87	524 538,71	74 473,44
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	748 714,87	524 538,71	74 473,44
	- 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	26 899,62	26 899,62	26 899,62
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00
	Aktywa razem	18 977 082,47	18 052 082,47	17 231 967,47

	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
	PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	6 542 928,23	6 557 928,23	6 588 288,23
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 983 068,52	4 983 068,52	4 983 068,52
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 559 858,71	1 559 859,71	1 574 859,71
	- 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	0,00	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	1,00	15 000,00	30 360,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 434 154,24	11 494 154,24	10 643 679,24
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	1 240 000,00	1 000 000,00	760 000,00
	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	1 240 000,00	1 000 000,00	760 000,00
	a) kredyty i pożyczki	1 240 000,00	1 000 000,00	760 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 243 087,13	1 243 087,13	1 332 611,13
	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	1 091 170,95	1 091 170,95	1 180 694,95
	a) kredyty i pożyczki	200 000,00	200 000,00	200 000,00
	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:	384 740,11	384 740,11	474 264,11

- do 12 miesięcy	384 740,11	384 740,11	474 264,11
- 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	429 834,52	429 834,52	429 834,52
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
i) inne	76 596,32	76 596,32	76 596,32
4. Fundusze specjalne	151 916,18	151 916,18	151 916,18
IV. Rozliczenia międzyokresowe	9 951 067,11	9 251 067,11	8 551 068,11
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	9 951 067,11	9 251 067,11	8 551 067,11
- długoterminowe	9 333 036,27	8 633 036,27	7 933 036,27
- krótkoterminowe	618 030,84	618 030,84	618 031,84
Pasywa razem	18 977 082,47	18 052 082,47	17 231 967,47

3. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020-2022							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	0,00	3	0,06	3	0,12	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,03	3	0,19	3	0,24	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,00	3	0,08	3	0,17	3
	Razem:		9	Razem:	9	Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,20	10	3,02	10	2,48	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,99	10	2,81	10	2,28	13
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46,27	2	43,94	3	42,60	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,25	7	5,93	7	6,42	7
	Razem:		9	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13,08	10	12,43	10	12,14	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,38	10	0,34	10	0,32	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			58		59		64

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

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

1. Specjalistyczny Psychiatryczny SPZOZ podpisał umowę z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ na realizację Programu Pilotażowego Centrum Zdrowia Psychicznego Ministerstwa Zdrowia od 1 lipca 2018r. Aneks z dnia 01.05.2020 roku obszar działania CZP został powiększony o powiaty: sejneński i augustowski. 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 obejmuje obecnie ok. 150 tys. dorosłych mieszkańców z 4 powiatów. 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 działają dwa punkty zgłoszeniowo-koordynacyjne: Suwałki, ul. Szpitalna 62 oraz Augustów, Wojska Polskiego 51, 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 2020 i 2021 z tytułu realizacji programu, jednak jest to planowanie szacunkowe w oparciu o dotychczasowe dane.

2. Sytuacja ustawodawcza :

Rozporządzenie w sprawie podwyżki wynagrodzeń – na dzień sporządzania raportu brak informacji o zmianach w wysokości wskaźników – założenie do raportu przyjęto 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 kadrą specjalistów w tym zakresie, dlatego niezbędne będzie zatrudnienie kadry specjalistów psychoterapii co niewątpliwie skutkowało będzie dalszym wzrostem kosztów osobowych.

GŁÓWNY WŚIEGOWY


Marek Mieczysław Wasilewski

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

Bożena Łapińska