



# **Raport**

## **o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

### **Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy**

Choroszcz, maj 2023

# Spis treści

<b>I. Wstęp</b> .....	3
<b>II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2022 r.</b> .....	5
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.....	6
2. Rachunek Zysków i Strat za okres 01.01.2022 – 31.12.2022 r. w porównaniu do okresu 01.01.2021 – 31.12.2021 r.....	10
3. Bilans za okres 01.01.2022 – 31.12.2022r. w porównaniu do okresu 01.01.2021 – 31.12.2021r.....	11
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2021 – 2022 .....	15
<b>III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023 – 2025 oraz przyjęte założenia</b> .....	25
1. Założenia.....	25
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2023 – 2025 .....	33
3. Analiza wskaźnikowa w latach 2023 – 2025 .....	39
<b>IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową</b> .....	40
Diagnoza najważniejszych problemów Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczu.....	42

# I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2022 rok,
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2023-2025 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 832).

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

## Nazwa jednostki

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

## Siedziba jednostki

16-070 Choroszcz, pl. im. dr Zygmunta Brodowicza 1.

## Numery identyfikacyjne

**NIP:** 9661229572

**REGON:** 050580458

## Podstawowy przedmiot działalności jednostki

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

### **Do zadań Zakładu należy:**

- udzielanie świadczeń w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień w trybie oddziałów stacjonarnych, dziennych i leczenia środowiskowego,
- udzielanie świadczeń w rodzaju leczenie szpitalne w zakresie neurologii, geriatrici,
- udzielanie świadczeń w rodzaju rehabilitacja lecznicza w zakresie rehabilitacja neurologiczna,
- udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych (poradnie specjalistyczne i poradnia podstawowej opieki zdrowotnej),
- udzielanie świadczeń w zakresie diagnostyki laboratoryjnej i obrazowej – wykonywanie badań na rzecz leczonych chorych oraz pacjentów kierowanych na badania z innych ośrodków.

### **Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr**

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

### **Organy zarządzające i nadzorujące**

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

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

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

- W skład Rady Społecznej wchodzi:

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

***członkowie:***

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

## **Akty prawne stanowiące o organizacji Zakładu**

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.),
- innych przepisów regulujących działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
- Statut Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy,
- Regulamin Organizacyjny Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy.

## **Interesariusze**

- Podlaski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Białymstoku - szpital uzyskuje od NFZ ok. 90% przychodów,
- pacjenci - osoby prywatne,
- jednostki prowadzące działalność gospodarczą.

## **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2022 r.**

- Okres będący podstawą analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej: od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 r. po stronie aktywów i pasywów zamknął się sumą bilansową; 92 178 235,45 zł,
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. wykazuje stratę netto w wysokości (-) 5 490 171,57 zł,
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za 2022 r. wykazuje zmniejszenie funduszu spowodowane przesięgowaniem straty za 2021 r. na rozliczenie wyniku finansowego, zwiększeniem rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne pracownikom,
- Rachunek przepływów pieniężnych za 2022 r. wykazuje bilansową zmianę stanu środków pieniężnych na kwotę (-) 365 103,35 zł,
- Kapitał podstawowy jednostki na dzień 31.12.2022 wynosi: 10 131 811,67 zł.

# 1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

## a) Struktura przychodów

Źródło przychodów 2022	Stan na 31.12.2022	Struktura %
1	2	3
<b>I Przychody ze sprzedaży usług działalności podstawowej</b>	<b>114 943 622,08</b>	<b>94,82%</b>
<b>PRZYCHODY NARODOWY FUNDUSZ ZDROWIA:</b>	<b>110 272 903,68</b>	<b>90,97%</b>
<b>OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ</b>	<b>64 146 184,05</b>	<b>52,91%</b>
<i>oddział opieki domowej</i>	-	
<i>zakład opiekuńczo-leczniczy z rehabilitacją psychiatryczną</i>	2 050 347,35	
<i>II oddział psychiatrii sądowej o podstawowym zabezpieczeniu</i>	9 159 332,92	
<i>oddział psychiatrii sądowej o podstawowym zabezpieczeniu</i>	16 291 368,61	
<i>całodobowy poddział detoksykacyjny dla osób uzależnionych od substancji psychoaktywnych</i>	411 717,14	
<i>oddział terapii uzależnienia od alkoholu dla mężczyzn</i>	5 642 636,05	
<i>całodobowy oddział terapii uzależnienia od alkoholu dla kobiet</i>	1 675 524,31	
<i>oddział III psychogeriatry</i>	3 099 457,56	
<i>oddział leczenia alkoholowych zespołów abstynencyjnych</i>	5 453 371,06	
<i>oddział leczenia zaburzeń nerwicowych i zaburzeń osobowości</i>	1 145 984,03	
<i>oddział psychiatrii sądowej o wzmocnionym zabezpieczeniu</i>	9 261 855,89	
<i>II oddział psychiatrii sądowej o wzmocnionym zabezpieczeniu</i>	9 954 589,13	
<b>OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ</b>	<b>533 128,66</b>	<b>0,44%</b>
<i>izba przyjęć - psychiatryczna</i>	533 128,66	
<b>OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ</b>	<b>3 834 310,21</b>	<b>3,16%</b>
<i>poradnia terapii uzależnienia od alkoholu i współuzależnienia</i>	740 228,79	
<i>zespół leczenia środowiskowego</i>	1 216 102,99	
<i>oddział dzienny dla chorych z zaburzeniami psychicznymi</i>	591 823,69	
<i>poradnia zdrowia psychicznego</i>	1 286 154,74	
<b>OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ</b>	<b>26 461 929,67</b>	<b>21,83%</b>
<i>oddział leczenia ostrych zaburzeń psychicznych</i>	5 599 982,50	
<i>oddział ogólnopsychiatryczny IV klinika psychiatrii UM w Białymstoku</i>	2 993 245,94	
<i>oddział ogólnopsychiatryczny V</i>	6 441 613,29	
<i>oddział ogólnopsychiatryczny VI</i>	6 754 332,11	
<i>oddział ogólnopsychiatryczny dla chorych somatycznie</i>	4 672 755,83	
<b>REHABILITACJA LECZNICZA</b>	<b>2 495 716,16</b>	<b>2,06%</b>
<i>rehabilitacja neurologiczna i neurologiczna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności</i>	2 495 716,16	
<b>LECZENIE SZPITALNE</b>	<b>2 220 299,76</b>	<b>1,83%</b>
<i>oddział neurologiczny z pracownią EEG</i>	2 220 299,76	
<b>LECZENIE SZPIATLNE</b>	<b>1 025 535,37</b>	<b>0,85%</b>
<i>geriatria</i>	1 025 535,37	
<b>LECZENIE SZPITALNE</b>	<b>1 756 330,00</b>	<b>1,45%</b>
<i>izba przyjęć</i>	1 756 330,00	
<b>AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA</b>	<b>436 317,24</b>	<b>0,36%</b>
<i>specjalistyczna poradnia padaczek</i>	436 317,24	
<b>AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA</b>	<b>41 216,00</b>	<b>0,03%</b>
<i>poradnia neurologiczna</i>	41 216,00	
<b>TOMOGRAFIA KOMPUTEROWA</b>	<b>242 841,34</b>	<b>0,20%</b>
<i>tomografia komputerowa</i>	242 841,34	
<b>CHOROBY ZAKAŻNE I STANY NADZWYCZAJNE</b>	<b>740 658,14</b>	<b>0,61%</b>
<i>testy na obecność SARS-CoV-2</i>	5 374,50	
<i>opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym</i>	639 428,92	
<i>hospitalizacja związana z pacjentem Covid-19 i pretriaż</i>	43 617,00	
<i>szczepienie SARS-CoV-2</i>	52 237,72	

<b>WZROST ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCY Z ROZPORZADZENIA MINISTRA ZDROWIA</b>	<b>5 993 035,14</b>	<b>4,94%</b>
<i>pielęgniarki</i>	-	
<i>wzrost wynagrodzeń zg. z ustawą o minimalnym wynagrodzeniu od 01.07.2021 i od 01.07.2022</i>	5 993 035,14	
<b>POZ</b>	<b>345 401,94</b>	<b>0,28%</b>
<i>POZ</i>	345 401,94	
<b>WYNAGRODZENIE COVID-19</b>	-	<b>0,00%</b>
<i>wynagrodzenie COVID-19 personelu medycznego i niemedycznego</i>	-	
<b>PRZYCHODY Z TYTUŁU USŁUG MEDYCZNYCH</b>	<b>1 265 553,08</b>	<b>1,04%</b>
<i>obserwacje psychiatryczne</i>	596 311,30	
<i>sprzedaż innym podmiotom (usługi medyczne)</i>	231 729,74	
<i>badania kliniczne</i>	45 099,55	
<i>sprzedaż osobom indywidualnym</i>	920,00	
<i>pacjenci nieubezpieczeni</i>	1 819,48	
<i>pacjenci - za pobyt w ZOL</i>	389 673,01	
<b>PRZYCHODY Z TYTUŁU USŁUG NIEMEDYCZNYCH</b>	<b>3 405 165,32</b>	<b>2,81%</b>
<i>najem i dzierżawa</i>	334 661,64	
<i>transport pacjentów</i>	7 698,30	
<i>pozostała sprzedaż</i>	1 587,19	
<i>działalność szkoleniowa</i>	3 051 141,84	
<i>zaświadczenia, ksero dokumentacji itp.</i>	10 076,35	
<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>6 280 882,64</b>	<b>5,18%</b>
<i>darowizny</i>	750 119,57	
<i>dotacje</i>	3 284 812,26	
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	2 245 950,81	
<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>586,10</b>	<b>0,00%</b>
<i>odsetki</i>	586,10	
<b>Razem</b>	<b><u>121 225 090,82</u></b>	

Analizując przychody Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy, należy stwierdzić, iż w 2022 r. w stosunku do 2021 r. nastąpił wzrost przychodów o 22 037 567,10 zł tj. 22,22%. Głównym źródłem przychodów Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy są przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia. W 2022 r. wynosiły one 110 272 903,68 złotych. W stosunku do poprzedniego roku tj. 2021 wzrosły o 20 143 581,16 zł – nastąpił wzrost umów z zakresu opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, psychiatrii sądowej o podstawowym i wzmocnionym zabezpieczeniu, natomiast w pozostałych przychodach operacyjnych i przychodach finansowych odnotowany został spadek. Ponadto od 01.07.2022 roku Narodowy Fundusz Zdrowia przekazał dodatkowe środki na podwyżki wynagrodzeń dla personelu objętego ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tj. Dz. U. z 2022, poz. 2139).

## b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	2 022	Struktura %
1	2	3
<b>I Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>123 947 374,14</b>	<b>98,84%</b>
1. Amortyzacja	3 860 412,93	3,08%
2. Zużycie materiałów i energii	10 783 994,30	8,60%
3. Usługi obce	8 377 241,63	6,68%
4. Podatki i opłaty	251 654,50	0,20%
5. Wynagrodzenia	82 404 197,85	65,71%
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	17 916 532,09	14,29%
7. Pozostałe	353 340,84	0,28%
<b>II Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>170 123,67</b>	<b>0,14%</b>
<b>III Koszty finansowe</b>	<b>1 287 572,23</b>	<b>1,03%</b>
<b>Razem</b>	<b><u>125 405 070,04</u></b>	<b>100,00%</b>

Koszty Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy w 2022 r. w stosunku do roku 2021 r. wzrosły o 12 942 611,57 zł tj. o 11,51%. Znaczący wzrost kosztów odnotowujemy w pozycji wynagrodzeń aż o 6 451 205,19 zł. Spowodowany jest on zwiększeniem od 1 lipca 2022 r. wynagrodzeń w związku z realizacją ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw.

Wzrost wynagrodzeń powoduje wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych finansowanych przez pracodawcę i innych świadczeń na rzecz pracowników. W 2022 roku nastąpił wzrost o 2 016 987,47 zł w stosunku do roku 2021.

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

- zużycie leków – 2 106 786,08 zł
- żywność – 1 828 204,85 zł
- odczynniki – 497 254,04 zł
- energia elektryczna – 1 512 816,08 zł
- energii cieplna – 2 157 136,40 zł



W 2022 r. nastąpił spadek w pozostałych kosztach operacyjnych – w stosunku do 2021 r. o 380 192,95 zł spowodowany rozwiązaniem rezerw na zdarzenia medyczne oraz rezerwy na podatek od nieruchomości za 2018 rok.

Największy wzrost nastąpił kosztach finansowych dotyczy on głównie prowizji i odsetek od zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek.

### c) Struktura zobowiązań

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 4 873 398,06 zł i stanowią w 7,81 % zobowiązań ogółem szpitala.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 57 533 253,42 zł i stanowią w 92,19 % zobowiązań ogółem szpitala.

Struktura zobowiązań przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	stan na 31.12.2022	Struktura %
1	3	3
<b>I. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>56 403 227,71</b>	<b>90,38</b>
1. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki	10 770 234,89	
b) inne zobowiązania finansowe		
c) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy	6 771 413,57	
- powyżej 12 miesięcy		
d) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	30 017 648,62	
e) z tytułu wynagrodzeń	5 232 584,33	
f) inne	3 611 346,30	
<b>II. Fundusze specjalne - ZFŚS</b>	<b>1 130 025,71</b>	<b>1,81</b>
<b>III. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>4 873 398,06</b>	<b>7,81</b>
1. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki	4 873 398,06	
<b>Razem Zobowiązania</b>	<b>62 406 651,48</b>	<b>100,00</b>

Największą pozycję zobowiązań w 2022 roku stanowią zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń na łączną wartości 30 017 648,62 zł.

## 2. Rachunek Zysków i Strat za okres 01.01.2022 – 31.12.2022 r. w porównaniu do okresu 01.01.2021 – 31.12.2021 r.

I.p.	Wyszczególnienie	2021	2022	Dynamika 2022/2021
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>88 345 233,90</b>	<b>113 633 429,73</b>	<b>128,62</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	91 709 898,61	114 943 622,08	125,33
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 3 364 664,71	- 1 310 192,35	38,94
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>111 561 504,73</b>	<b>123 947 374,14</b>	<b>111,10</b>
I.	Amortyzacja	3 163 048,32	3 860 412,93	122,05
II.	Zużycie materiałów i energii	10 905 199,46	10 783 994,30	98,89
III.	Usługi obce	5 073 832,74	8 377 241,63	165,11
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	269 224,13	251 654,50	93,47
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	75 952 992,66	82 404 197,85	108,49
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 899 544,62	17 916 532,09	112,69
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	297 662,80	353 340,84	118,71
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>- 23 216 270,83</b>	<b>- 10 313 944,41</b>	<b>44,43</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>7 472 164,54</b>	<b>6 280 882,64</b>	<b>84,06</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	2 929 970,39	3 284 812,26	112,11
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26 405,92	13 425,36	50,84
IV.	Inne przychody operacyjne	4 515 788,23	2 982 645,02	66,05
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>550 316,62</b>	<b>170 123,67</b>	<b>30,91</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	43 420,04	12 468,76	28,72
III.	Inne koszty operacyjne	506 896,58	157 654,91	31,10
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>- 16 294 422,91</b>	<b>- 4 203 185,44</b>	<b>25,80</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>5 460,57</b>	<b>586,10</b>	<b>10,73</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	5 460,57	586,10	10,73
	- od jednostek powiązanych			
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>350 637,12</b>	<b>1 287 572,23</b>	<b>367,21</b>
I.	Odsetki, w tym:	280 839,12	1 269 292,23	451,96
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	69 798,00	18 280,00	26,19
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>- 16 639 599,46</b>	<b>- 5 490 171,57</b>	<b>32,99</b>
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>- 16 639 599,46</b>	<b>- 5 490 171,57</b>	<b>32,99</b>

Rachunek zysków i strat wykazuje w 2022 r. ujemny wynik finansowy w wysokości (-) 5 490 171,57 zł.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży jak i wzrost kosztów zarówno w działalności operacyjnej jak i kosztów finansowych. Otrzymywane przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia nie pokrywają kosztów działalności szpitala. Ogółem przychody wynoszą: 119 914 898,47 zł, zaś koszty 125 405 070,04 zł.

Pomimo podniesienia wyceny świadczeń przez płatnika systemowego Podlaski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku, jednostka nadal nie bilansuje się. Jednym z czynników, który miał wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala jest wciąż rosnąca inflacja, która w roku 2022 roku była na poziomie 14,4% w stosunku do poprzedniego roku, a co za tym idzie nastąpił wzrost cen towarów i usług. W związku z powyższym Szpital ponosi coraz większe koszty, przede wszystkim: odsetek od kredytów, leków, żywienia, energii elektrycznej, energii cieplnej, usług odbioru odpadów: komunalnych, pokonsumpcyjnych, medycznych, ubezpieczeń.

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

### 3. Bilans za okres 01.01.2022 – 31.12.2022r. w porównaniu do okresu 01.01.2021 – 31.12.2021r

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura	Struktura	Dynamika
				2021	2022	2022/2021
				%	%	%
	1	2	3	4	5	6
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>64 368 302,51</b>	<b>72 015 941,63</b>	<b>84,93%</b>	<b>78,13%</b>	<b>111,88</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>346 450,00</b>	<b>264 149,70</b>	<b>0,46%</b>	<b>0,29%</b>	<b>76,24</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
	2. Wartość firmy					
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	346 450,00	264 149,70	0,46%	0,29%	76,24
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>64 021 852,51</b>	<b>71 751 791,93</b>	<b>84,48%</b>	<b>77,84%</b>	<b>112,07</b>
	1. Środki trwałe	60 447 294,01	71 223 749,93	79,76%	77,27%	117,83
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 589 310,57	2 589 310,57	3,42%	2,81%	100,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	51 567 052,34	62 998 240,92	68,04%	68,34%	122,17
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 951 277,03	2 528 082,81	3,89%	2,74%	85,66
	d) środki transportu	269 589,12	185 982,07	0,36%	0,20%	68,99
	e) inne środki trwałe	3 070 064,95	2 922 133,56	4,05%	3,17%	95,18
	2. Środki trwałe w budowie	3 574 558,50	528 042,00	4,72%	0,57%	14,77
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
	1. Od jednostek powiązanych					
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Od pozostałych jednostek					

<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	-	-			
	1. Nieruchomości					
	2. Wartości niematerialne i prawne					
	3. Długoterminowe aktywa finansowe					
	a) w jednostkach powiązanych	-	-			
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-			
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	c) w pozostałych jednostkach	-	-			
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	4. Inne inwestycje długoterminowe					
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	-	-			
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe					
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>11 419 252,40</b>	<b>20 162 293,82</b>	<b>15,07%</b>	<b>21,87%</b>	<b>176,56</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 226 886,25</b>	<b>1 235 694,35</b>	<b>1,62%</b>	<b>1,34%</b>	<b>100,72</b>
	1. Materiały	1 226 886,25	1 235 694,35	1,62%	1,34%	100,72
	2. Półprodukty i produkty w toku					
	3. Produkty gotowe					
	4. Towary					
	5. Zaliczki na dostawy					
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>7 088 722,43</b>	<b>16 172 127,64</b>	<b>9,35%</b>	<b>17,54%</b>	<b>228,14</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	-	-			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-			
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-			
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	3. Należności od pozostałych jednostek	7 088 722,43	16 172 127,64	9,35%	17,54%	228,14
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 833 793,70	14 950 458,09	9,02%	16,22%	218,77
	- do 12 miesięcy	6 833 793,70	1 490 458,09	9,02%	1,62%	21,81
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	254 928,73	159 293,99	0,34%	0,17%	62,49
	c) inne	-	1 057 943,36		1,15%	
	d) dochodzone na drodze sądowej	-	4 432,00			
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 992 773,24</b>	<b>2 627 669,89</b>	<b>3,95%</b>	<b>2,85%</b>	<b>87,80</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 992 773,24	2 627 669,89	3,95%	2,85%	87,80
	a) w jednostkach powiązanych	-	-			
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					

	b) w pozostałych jednostkach	-	-			
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 992 773,24	2 627 669,89	3,95%	2,85%	87,80
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 992 060,74	2 627 669,89	3,95%	2,85%	87,82
	- inne środki pieniężne	712,50	2 391,98			335,72
	- inne aktywa pieniężne					
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>110 870,48</b>	<b>126 801,94</b>	<b>0,15%</b>	<b>0,14%</b>	<b>114,37</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>					
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>					
	<b>Aktywa razem</b>	<b>75 787 554,91</b>	<b>92 178 235,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>121,63</b>

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura	Struktura	Dynamika
				2021	2022	2022/2021
				%	%	%
	1	2	3	4	5	6
	<b>PASYWA</b>					
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>- 45 448 623,88</b>	<b>- 46 838 795,45</b>	<b>-59,97%</b>	<b>-50,81%</b>	<b>103,06</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>10 131 811,67</b>	<b>10 131 811,67</b>	<b>13,37%</b>	<b>10,99%</b>	<b>100,00</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>					
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)					
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>					
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej					
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>					
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>- 38 940 836,09</b>	<b>- 51 480 435,55</b>	<b>-51,38%</b>	<b>-55,85%</b>	<b>132,20</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>- 16 639 599,46</b>	<b>- 5 490 171,57</b>	<b>-21,96%</b>	<b>-5,96%</b>	<b>32,99</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>					
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>121 236 178,79</b>	<b>139 017 030,90</b>	<b>159,97%</b>	<b>150,81%</b>	<b>114,67</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>20 435 246,54</b>	<b>19 374 480,35</b>	<b>26,96%</b>	<b>21,02%</b>	<b>94,81</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15 326 050,54	16 664 674,35	20,22%	18,08%	108,73
	- długoterminowa	14 528 792,62	15 547 476,77	19,17%	16,87%	107,01
	- krótkoterminowa	797 257,92	1 117 197,58	1,05%	1,21%	140,13
	3. Pozostałe rezerwy	5 109 196,00	2 709 806,00	6,74%	2,94%	53,04
	- długoterminowe	2 635 030,00	1 935 030,00	3,48%	2,10%	73,43
	- krótkoterminowe	2 474 166,00	774 776,00	3,26%	0,84%	31,31

<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>6 438 318,06</b>	<b>4 873 398,06</b>	<b>8,50%</b>	<b>5,29%</b>	<b>75,69</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Wobec pozostałych jednostek	6 438 318,06	4 873 398,06	8,50%	5,29%	75,69
	a) kredyty i pożyczki	6 438 318,06	4 873 398,06	8,50%	5,29%	75,69
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) inne					
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>45 194 691,54</b>	<b>57 533 253,42</b>	<b>59,63%</b>	<b>62,42%</b>	<b>127,30</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	-	-			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	3. Wobec pozostałych jednostek	44 206 947,18	56 403 227,71	58,33%	61,19%	127,59
	a) kredyty i pożyczki	13 726 172,85	10 770 234,89	18,11%	11,68%	78,46
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:					
	- do 12 miesięcy	5 186 031,93	6 771 413,57	6,84%	7,35%	130,57
	- powyżej 12 miesięcy	5 186 031,93	6 771 413,57	6,84%	7,35%	130,57
	e) zaliczki otrzymane na dostawy					
	f) zobowiązania wekslowe					
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	18 303 922,46	30 017 648,62	24,15%	32,56%	164,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	4 371 538,69	5 232 584,33	5,77%	5,68%	119,70
	i) inne	2 619 281,25	3 611 346,30	3,46%	3,92%	137,88
	4. Fundusze specjalne	987 744,36	1 130 025,71	1,30%	1,23%	114,40
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>49 167 922,65</b>	<b>57 235 899,07</b>	<b>64,88%</b>	<b>62,09%</b>	<b>116,41</b>
	1. Ujemna wartość firmy					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	49 167 922,65	57 235 899,07	64,88%	62,09%	116,41
	- długoterminowe	46 298 704,12	53 881 801,13	61,09%	58,45%	116,38
	- krótkoterminowe	2 869 218,53	3 354 097,97	3,79%	3,64%	116,90
	<b>Pasywa razem</b>	<b>75 787 554,91</b>	<b>92 178 235,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>121,63</b>

Suma bilansowa w 2022 r. – 92 178 235,45,91 zł wykazuje wzrost w porównaniu do 2021 r.

Aktywa trwałe stanowią 78,13%, zaś aktywa obrotowe 21,87% sumy bilansowej.

Po stronie aktywów 2022 r. nastąpił znaczny wzrost należności od dostawców w porównaniu do poprzedniego roku i spowodowane jest to głównie otrzymaniem zgody przez NFZ Podlaski Oddział Wojewódzki w Białymstoku na wystawienie faktur za nadwykonania z roku 2022, które zostały uregulowane na początku roku 2023.

Po stronie pasywów bilansu nastąpił wzrost rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne o kwotę 1 338 623,81 zł. Rezerwa długoterminowa 15 547 476,77 zł.

Zwiększyły się zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w 2022 r. w porównaniu do poprzedniego roku tj. o 12 338 561,88 zł.

#### 4. Analiza wskaźnikowa za lata 2021 – 2022

### I WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

<b>I wskaźniki zyskowności</b>				
<b>1) Wskaźnik zyskowności netto (%)</b>				
wynik netto x 100%				
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe				
Lp.	Składniki	2021	2022	
1.	Wynik netto	- 16 639 599,46	- 5 490 171,57	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	91 709 898,61	114 943 622,08	
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	
4.	pozostałe przychody operacyjne	7 472 164,54	6 280 882,64	
5.	przychody finansowe	5 460,57	586,10	
<b>Wyniki</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	
		<b>-16,78</b>	<b>-4,53</b>	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 0,0%	0	0	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3		
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4.	powyżej 4,0%	5		

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

<b>2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)</b>				
wynik z działalności operacyjnej x 100%				
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne				
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	
1.	wynik z działalności operacyjnej	- 16 294 422,91	-	4 203 185,44
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	91 709 898,61		114 943 622,08
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-		-
4.	pozostałe przychody operacyjne	7 472 164,54		6 280 882,64
<b>Wyniki</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	
		<b>-16,43</b>	<b>-3,47</b>	
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2021</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>
1.	poniżej 0,0%	0	0	0
2.	od 0,0% do 3,0%	3		
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4.	powyżej 5,0%	5		

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



<b>3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)</b>				
wynik netto x 100%				
średni stan aktywów				
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>
1.	wynik netto	-	16 639 599,46	- 5 490 171,57
2.	średni stan aktywów		74 994 720,55	83 982 895,18
<b>Wyniki</b>			<b>2021</b>	<b>2022</b>
			<b>-22,19</b>	<b>-6,54</b>
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2021</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>
1.	poniżej 0,0%	0	0	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3		
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4.	powyżej 4,0%	5		

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



<b>2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)</b>				
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy				
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	
1.	aktywa obrotowe	11 419 252,40	20 162 293,82	
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-	
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	110 870,48	126 801,94	
4.	zapasy	1 226 886,25	1 235 694,35	
5.	zobowiązania krótkoterminowe	45 194 691,54	57 533 253,42	
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-	
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	3 271 423,92	1 891 973,58	
<b>Wyniki</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	
		<b>0,21</b>	<b>0,32</b>	
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2021</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>
1.	poniżej 0,50	0	0	0
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. = 0 zł	10		

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

### III WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

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	2021	2022	
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	7 360 887,82	10 892 125,90	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	91 709 898,61	114 943 622,08	
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	
Wyniki		2021	2022	
		29,30	34,59	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 45 dni	3	3	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2		
3.	od 61 dni do 90 dni	1		
4.	powyżej 90 dni	0		

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

<b>2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</b>				
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)				
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	4 276 521,38	5 978 722,75	
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	91 709 898,61	114 943 622,08	
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	
<b>Wyniki</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	
		<b>17,02</b>	<b>18,99</b>	
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2021</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

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

## IV WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

IV wskaźniki zadłużenia				
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)				
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%				
aktywa razem				
Lp.	Składniki	2021	2022	
1.	zobowiązania długoterminowe	6 438 318,06	4 873 398,06	
2.	zobowiązania krótkoterminowe	45 194 691,54	57 533 253,42	
3.	rezerwy na zobowiązania	20 435 246,54	19 374 480,35	
4.	aktywa razem	75 787 554,91	92 178 235,45	
<b>Wyniki</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	
		95,09	88,72	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 40 %	10		
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0	0	0

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

<b>2) Wskaźnik wypłacalności</b>				
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)				
fundusz własny				
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	
1.	zobowiązania długoterminowe	6 438 318,06	4 873 398,06	
2.	zobowiązania krótkoterminowe	45 194 691,54	57 533 253,42	
3.	rezerwy na zobowiązania	20 435 246,54	19 374 480,35	
4.	fundusz własny	- 45 448 623,88	- 46 838 795,45	
<b>Wyniki</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	
		-1,59	-1,75	
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2021</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>
1.	od 0,00 do 0,50	10		
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	0	0

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finasowej 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	-4,53	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,47	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-6,54	0
		<b>Razem:</b>	<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,34	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0
		<b>Razem:</b>	<b>0</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,59	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18,99	7
		<b>Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	88,72	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,75	0
		<b>Razem:</b>	<b>0</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>10</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. i 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej SPP ZOZ w Choroszczycy uzyskał **10 punktów**, co stanowi 14,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o braku stabilności ekonomiczno-finasowej jednostki.

W odniesieniu do analizy z 2021 r. sytuacja SP ZOZ w Choroszczycy w 2022 r. pozostaje bez zmian.



### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023 – 2025 oraz przyjęte założenia**

#### **1. Założenia**

Założenia przyjęte do opracowania niniejszego raportu obarczone są dużą dozą niepewności, ze względu na galopującą inflację, szybki wzrost cen towarów i usług oraz wpływ wojny na Ukrainie na światową gospodarkę, a tym samym i Polskę. Na początku 2022 r. nastąpiły istotne zmiany uwarunkowań gospodarczych.

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

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

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

Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu i zostanie zwiększony o nowe zakresy.

Prognoza przychodów na lata 2023-2025 w podstawowej działalności szpitala – opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów. Na dzień sporządzenia raportu jednostka ma podpisane umowy z POW NFZ na realizację świadczeń w zakresie opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień oraz świadczenia realizowane w ramach programu pilotażowego w Centrum Zdrowia Psychicznego na cały 2023 rok. W prognozie na 2023 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych wg wykonanych świadczeń.

Celem SPP ZOZ w Choroszczy jest równoważenie kosztów przychodami. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich, w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2023-2025.

## Nowe obszary działalności

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

- Centrum Zdrowia Psychicznego

SPP ZOZ w Choroszczy podpisał kontrakt z POW NFZ na realizację od marca 2023 roku programu pilotażowego. Obecnie w ramach Centrum Zdrowia Psychicznego działa:

- poradnia zdrowia psychicznego,
- oddział dzienny dla chorych z zaburzeniami psychicznymi,
- zespół leczenia środowiskowego,

działające pod jednym adresem – przy ul. Radzymińskiej 2 w Białymstoku.

Oddział ogólnopsychiatryczny dla potrzeb CZP zlokalizowany jest przy SPP ZOZ w Choroszczy. Udziela świadczeń pacjentom z terenu całego województwa podlaskiego (1,2 mln mieszkańców).

Centrum zdrowia psychicznego (dalej „CZP“) w ramach programu pilotażowego obejmuje dorosłych mieszkańców (pow. 18 r.ż.) z części miasta Białegostoku w liczbie ok. 67 tys.

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

CZP udziela konsultacji i porad w niezbędnym zakresie świadczeniobiorcom z podejrzeniem lub rozpoznaniem m.in. choroby otępiennej. Powodem utworzenia CZP, zlokalizowanego w Białymstoku, jest zwiększenie dostępności do świadczeń psychiatrycznych oraz zmniejszenie czasu oczekiwania na pomoc medyczną w tym zakresie.

- Zakład rehabilitacji z Poradnią rehabilitacyjną SPP ZOZ w Choroszczy

Uzupełnieniem działalności oddziału rehabilitacji neurologicznej będzie utworzenie Poradni rehabilitacyjnej oraz Zakładu rehabilitacji. Dzięki temu pacjenci zarówno przed jak i po leczeniu szpitalnym będą mieli szybszy dostęp do świadczeń ambulatoryjnych.

- Rehabilitacja pocovidowa pacjentów Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego z Rehabilitacją Psychiatryczną w SPP ZOZ w Choroszczy

Dzięki dofinansowaniu ze środków EFRR REACT - EU szpital zakupił sprzęt i aparaturę medyczną wspierającą rehabilitację pacjentów po przebytej chorobie COVID-19. Dzięki temu zwiększył się zainteresowanie pobytem w ZOL, co wpłynie dodatnio na gospodarkę finansową szpitala.

- Sprzedaż usług gastronomicznych przez SPP ZOZ w Choroszczycy dla innych podmiotów medycznych i niemedycznych.

We wrześniu 2023 r. planowane jest uruchomienie nowej kuchni centralnej na terenie szpitala. Wyposażona będzie w nowoczesny sprzęt gastronomiczny, co pozwoli na zwiększenie efektywności pracy i tym samym możliwość świadczenia usług na zewnątrz. Planowane jest przygotowywanie dodatkowo ok. 5 000 zestawów dziennego wyżywienia.

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

#### **Priorytetowe zadania inwestycyjne, planowane do realizacji w latach 2023 – 2025**

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa zadania i krótki opis inwestycji/projektu, w tym nazwa programu, z którego będzie dofinansowane zadanie, data podpisania umowy, porozumienia, zaawansowanie realizacji zadania</b>	<b>Okres realizacji zadania</b>	<b>Całkowita wartość zadania</b>	<b>Przewidywane źródła finansowania</b>
1	<b>Przebudowa z rozbudową budynku Nr 48A z dostosowaniem do potrzeb Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego z rehabilitacją psychiatryczną.</b> Przedmiotem projektu jest wykonanie prac budowlano-modernizacyjnych budynku Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego SPP ZOZ w Choroszczycy oraz jego wyposażenie.	2021 - 2023	4 288 889,56	RPOWP, Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu

	<p>Zakres prac obejmuje wykonanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• przebudowy (nieznacznej) wnętrza budynku (zmiana układu funkcjonalnego pomieszczeń)</li> <li>• windy typu szpitalnego,</li> <li>• przebudowy wewnętrznych instalacji sanitarnych (wod-kan), wentylacji mechanicznej i instal. elektrycznych, teletechnicznych i p.poż</li> </ul> <p>Celem ogólnym projektu jest poprawa dostępności i wystandaryzowanie usług społecznych w obszarze ochrony zdrowia w województwie podlaskim. Celem bezpośrednim jest poprawa jakości i dostępności do specjalistycznych usług medycznych z zakresu opieki długoterminowej nad pacjentami z chorobami psychicznymi województwa podlaskiego poprzez wzmocnienie infrastruktury specjalistycznej placówki ochrony zdrowia jaką jest SPP ZOZ w Choroszczu.</p> <p>Finansowanie – budżet województwa, Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2021-2027.</p>			
2	<p><b>Budowa kuchni centralnej wraz z wyposażeniem</b></p> <p>Zabytkowy budynek szpitalny nr 47 wybudowany w II połowie XIX, ze względu na stan techniczny jest częściowo wyłączony z eksploatacji, w części eksploatowanej od lat 30- tych XX wieku działalność w nim prowadzi kuchnia szpitalna. Ciągłe remonty bieżące pomieszczeń kuchennych tylko na krótki czas utrzymują pomieszczenia</p>	2021 - 2023	10 156 632,14	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych, Budżet Województwa Podlaskiego, Środki Własne Zakładu

	<p>w stanie pozwalającym prowadzić w nich działalność związaną z przygotowaniem i dystrybucją posiłków.</p> <p>Planowana jest modernizacja budynku szpitalnego nr 48 (obecnie wyłączony z eksploatacji) i przystosować go na potrzeby nowoczesnej kuchni centralnej. Zadanie polegać będzie na wykonaniu robót budowlanych i instalacyjnych.</p> <p>Wykorzystane zostaną wszystkie urządzenia kuchenne, które obecnie są użytkowane. Finansowanie zadania – Budżet Województwa Podlaskiego, Środki własne Zakładu.</p>			
3	<p><b>Rozbudowa i przebudowa budynku szpitalnego nr 14A na potrzeby 60-łóżkowego oddziału psychiatrii sądowej o wzmocnionym zabezpieczeniu.</b></p> <p>Przedmiotem inwestycji jest przebudowa i rozbudowa budynku szpitalnego nr 14A na potrzeby utworzenia 60 łóżkowego oddziału psychiatrii sądowej o wzmocnionym zabezpieczeniu wraz przebudową budynku nr 27 na potrzeby Działu Techniczno-Gospodarczego w ramach struktur SPP ZOZ w Choroszczu. Inwestycja realizowana będzie w dwóch etapach, to znaczy rozpocznie się przebudową zabytkowego budynku usługowego nr 27 z początku XX wieku w celu przeniesienia Działu Techniczno-Gospodarczego, który obecnie zajmuje pomieszczenia w budynku nr 14A. Drugi etap inwestycji to przebudowa i rozbudowa budynku biurowego, znajdującego się w bezpośrednim sąsiedztwie z</p>	2024 - 2025	12 894 543,00	Ministerstwo Sprawiedliwości, Budżet Województwa Podlaskiego, Środki własne Zakładu

	<p>dwoma Oddziałami Psychiatrii Sądowej o Wzmocnionym Zabezpieczeniu, w celu utworzenia kolejnego takiego oddziału. Dzięki inwestycji powstanie kompleks budynków o takim samym profilu leczenia, ogrodzony murem wraz z monitoringiem.</p> <p>II etap inwestycji polegać będzie na przebudowie i rozbudowie budynku szpitalnego wraz z instalacjami wewnętrznymi i zewnętrznymi, zagospodarowaniem terenu oraz zmianie sposobu użytkowania na potrzeby oddziału o wzmocnionym zabezpieczeniu. Planuje się rozbudowę budynku o nową powierzchnię. W całym budynku zostanie wykonana instalacja elektryczna, w tym wykonanie instalacji niskonapięciowej i urządzeń systemowych dla wybranych pomieszczeń oraz montaż, instalację i uruchamianie systemów wspomagających, monitoringu, TV, Internetu, kontroli dostępu. Projekt zakłada również zagospodarowanie terenu przyległego, który zostanie ogrodzony wysokim ogrodzeniem z pełną kontrolą dostępu i monitoringiem</p>			
4	<p><b>Zakup Aparatu RTG</b>  Obecnie pracownia wyposażona jest w aparat RTG zakupiony w 2009 roku. W czasie długoletniej eksploatacji wykonywane były przeglądy oraz konserwacja urządzenia. Aktualne oprogramowanie do obsługi aparatu nie pozwala na wykorzystywanie go kompatybilnie z systemem Optimed. Ponadto serwer był kilkanaście razy naprawiany, w chwili obecnej firma serwisująca nie jest w stanie</p>	2023	1 200 000,00	Środki zewnętrzne, Środki własne Zakładu

	zapewnić części zamiennych oraz skutecznej naprawy serwera. Aparat RTG w przypadku awarii nie będzie mógł być naprawiany, ze względu na brak części zamiennych.			
5	<b>Aktualizacja oprogramowania dokumentacji medycznej.</b> Szpital obecnie wykorzystuje oprogramowanie z 2017 r., które nie jest już wspierane asystą techniczną.	2023	380 000,00	Środki zewnętrzne, Środki własne Zakładu
6	<b>Zakup aparatu do tomografii komputerowej.</b> Zakup aparatu do tomografii komputerowej podyktowane jest potrzebą wymiany dotychczasowego kilkunastoletniego urządzenia, które szpital otrzymał w drodze darowizny od innego podmiotu leczniczego.	2023	3 500 000,00	Środki zewnętrzne, Środki własne Zakładu
7	<b>Docieplenie budynku nr 19 wraz z modernizacją łazienki pacjentów.</b> Jest to kontynuacja podjętych działań modernizacyjnych tego budynku w 2022 roku, która objęła swoim zakresem 60% jego powierzchni. Dokończenie tych działań pozwoli nam w całości docieplić budynek i przebudować jego wnętrze na potrzeby rozpraw sądowych naszych pacjentów.	2024	80 000,00	Środki zewnętrzne, Środki własne Zakładu
8	<b>Modernizacja oddziałów o wzmocnionym stopniu zabezpieczenia.</b> Dwa oddziały o wzmocnionym stopniu zabezpieczenia zostały utworzone w 2005 i w 2011 roku i od tego czasu przeprowadzane były tylko konieczne naprawy i konserwacje bieżące. Obecnie wymagane jest podjęcie działań modernizacyjnych na obu oddziałach polegających na przebudowie niektórych sal	2024	200 000,00	Środki zewnętrzne, Środki własne Zakładu

	i sanitariatów łącznie z pracami malarskimi.			
9	<b>Modernizacja oddziałów o podstawowym stopniu zabezpieczenia.</b> Dwa oddziały o podstawowym stopniu zabezpieczenia wymagają dokończenia podjętych wcześniej prac modernizacyjnych polegających na wymianie części podłogi wraz z nowymi posadzkami, przemaalowaniu ścian i sufitów oraz naprawą i wymianą armatury sanitarnej.	2024	200 000,00	Środki zewnętrzne, Środki własne Zakładu
	<b>Razem Inwestycje</b>		<b>32 900 064,70</b>	



## 2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2023 – 2025

### Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2023 – 2025

I.p.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>123 305 590,55</b>	<b>140 500 000,00</b>	<b>152 100 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	124 805 590,55	142 000 000,00	153 600 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 1 500 000,00	- 1 500 000,00	- 1 500 000,00
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>146 487 470,10</b>	<b>159 189 000,00</b>	<b>171 585 100,00</b>
I.	Amortyzacja	4 560 000,00	5 670 000,00	5 730 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	14 046 700,00	13 043 000,00	13 440 000,00
III.	Usługi obce	11 681 760,00	11 800 000,00	12 100 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	252 580,00	462 000,00	485 100,00
	-podatek akcyzowy			-
V.	Wynagrodzenia	93 360 000,00	105 000 000,00	116 000 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 186 160,00	22 800 000,00	23 400 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	400 270,10	414 000,00	430 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>- 23 181 879,55</b>	<b>- 18 689 000,00</b>	<b>- 19 485 100,00</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>6 492 000,00</b>	<b>7 400 000,00</b>	<b>7 800 000,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	4 846 000,00	5 000 000,00	5 300 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	1 646 000,00	2 400 000,00	2 500 000,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>128 100,00</b>	<b>130 000,00</b>	<b>140 000,00</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	128 100,00	130 000,00	140 000,00
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>- 16 817 979,55</b>	<b>- 11 419 000,00</b>	<b>- 11 825 100,00</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>400,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 100,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	400,00	1 000,00	1 100,00
	- od jednostek powiązanych			
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 978 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>300 000,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	1 978 000,00	1 000 000,00	300 000,00
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>- 18 795 579,55</b>	<b>- 12 418 000,00</b>	<b>- 12 124 000,00</b>
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>- 18 795 579,55</b>	<b>- 12 418 000,00</b>	<b>- 12 124 000,00</b>

Przyjęto następujące założenia do prognozy RZiS na lata obrotowe 2023-2025:

- Kontynuowanie działalności przy utrzymaniu i rozszerzeniu dotychczasowego profilu działalności i obecnej struktury Zakładu.
- Zwiększenie wpływów (w tym od płatnika systemowego Polski Oddział Wojewódzki NFZ) za wykonane świadczenia zdrowotne w kolejnych latach wyniesie: wartość

przychodów w 2023 r. ustalono na podstawie zawartych kontraktów na dzień 01.01.2023 r. oraz na podstawie szacunku z tytułu otwarcia nowych działalności. W kolejnych latach założono wzrost przychodów tj. w 2024 r. o ok. 18 mln. zł w stosunku do 2023, w 2025 r. wzrost o ok. 12 mln. zł w stosunku do 2024 r. Przyjęty wzrost jest związany z zamiarem ubiegania się o nowy kontrakt, doszacowaniem obecnego kontraktu oraz oszacowaniem finansowania przez NFZ skutków wzrostu kosztów osobowych wynikających z następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2139) – planowana nowelizacja ustawy od 01 lipca 2023 roku.
- ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2207),
- Koszty działalności operacyjnej ogółem w latach 2023 - 2025 wzrosną w stosunku do poprzedniego roku kolejno o ok. 9% i ok. 8 % (wszystkie koszty rodzajowe poza kosztami wynagrodzeń oraz ubezpieczeniami społecznymi i amortyzacją – oszacowane zostały na podstawie projektu ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w zakładach opieki zdrowotnej od 1 lipca 2022 r.). Głównym składnikiem kosztów, wpływającym na powyższy wzrost, są koszty osobowe wraz ze świadczeniami na rzecz pracowników.

Bilans 2023 – 2025

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
	1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>73 223 040,00</b>	<b>73 579 300,00</b>	<b>67 693 300,00</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>349 000,00</b>	<b>288 000,00</b>	<b>52 000,00</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	349 000,00	288 000,00	52 000,00
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>72 874 040,00</b>	<b>73 291 300,00</b>	<b>67 641 300,00</b>
	1. Środki trwałe	72 229 040,00	72 901 300,00	67 415 300,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 589 000,00	2 589 300,00	2 589 300,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	60 770 000,00	59 543 000,00	57 290 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	3 674 000,00	2 459 000,00	1 487 000,00
	d) środki transportu	136 040,00	360 000,00	274 000,00
	e) inne środki trwałe	5 060 000,00	7 950 000,00	5 775 000,00
	2. Środki trwałe w budowie	645 000,00	390 000,00	226 000,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4. Inne inwestycje długoterminowe			
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			

	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>13 151 000,00</b>	<b>9 161 000,00</b>	<b>8 161 000,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>600 000,00</b>	<b>600 000,00</b>	<b>600 000,00</b>
	1. Materiały	600 000,00	600 000,00	600 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>10 001 000,00</b>	<b>6 001 000,00</b>	<b>5 001 000,00</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	10 001 000,00	6 001 000,00	5 001 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 000 000,00	6 000 000,00	5 000 000,00
	- do 12 miesięcy	10 000 000,00	6 000 000,00	5 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 000,00	1 000,00	1 000,00
	c) inne			
	d) dochodzone na drodze sądowej			
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 400 000,00</b>	<b>2 400 000,00</b>	<b>2 400 000,00</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00
	- inne środki pieniężne	-		
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>150 000,00</b>	<b>160 000,00</b>	<b>160 000,00</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>			
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>			
	<b>Aktywa razem</b>	<b>86 374 040,00</b>	<b>82 740 300,00</b>	<b>75 854 300,00</b>

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
	1	2	3	4
<b>PASYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>- 63 134 374,67</b>	<b>- 73 952 374,67</b>	<b>- 86 076 374,67</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>10 131 812,00</b>	<b>10 131 812,00</b>	<b>10 131 812,00</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>			
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>			
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>- 54 470 607,12</b>	<b>- 71 666 186,67</b>	<b>- 84 084 186,67</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>- 18 795 579,55</b>	<b>- 12 418 000,00</b>	<b>- 12 124 000,00</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>149 508 414,67</b>	<b>156 692 674,67</b>	<b>161 930 674,67</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>22 765 930,00</b>	<b>25 900 000,00</b>	<b>29 500 000,00</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	18 330 900,00	21 900 000,00	24 100 000,00
	- długoterminowa	17 172 900,00	20 000 000,00	22 000 000,00
	- krótkoterminowa	1 158 000,00	1 900 000,00	2 100 000,00
	3. Pozostałe rezerwy	4 435 030,00	4 000 000,00	5 400 000,00
	- długoterminowe	1 935 030,00	2 500 000,00	3 500 000,00
	- krótkoterminowe	2 500 000,00	1 500 000,00	1 900 000,00
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>18 000 000,00</b>	<b>12 700 000,00</b>	<b>12 000 000,00</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	18 000 000,00	12 700 000,00	12 000 000,00
	a) kredyty i pożyczki	18 000 000,00	12 700 000,00	12 000 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>54 242 484,67</b>	<b>49 392 674,67</b>	<b>48 830 674,67</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			

3. Wobec pozostałych jednostek	53 500 000,00	48 492 674,67	47 930 674,67
a) kredyty i pożyczki	11 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 500 000,00	7 092 674,67	8 480 674,67
- do 12 miesięcy	6 500 000,00	7 092 674,67	8 480 674,67
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	25 500 000,00	20 000 000,00	19 000 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	7 000 000,00	8 500 000,00	7 650 000,00
i) inne	3 500 000,00	2 900 000,00	2 800 000,00
4. Fundusze specjalne	742 484,67	900 000,00	900 000,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>54 500 000,00</b>	<b>68 700 000,00</b>	<b>71 600 000,00</b>
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	54 500 000,00	68 700 000,00	71 600 000,00
- długoterminowe	51 000 000,00	65 000 000,00	67 700 000,00
- krótkoterminowe	3 500 000,00	3 700 000,00	3 900 000,00
<b>Pasywa razem</b>	<b>86 374 040,00</b>	<b>82 740 300,00</b>	<b>75 854 300,00</b>

Przyjęto następujące założenia do prognozy Bilansu na lata obrotowe 2022- 2025:

- Zwiększenie majątku trwałego w związku z zaplanowanymi inwestycjami.
- Realizacja zobowiązań względem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2023 - 2025 zgodnie z podpisaną ugodą w obecności mediatora sądowego ze związkami zawodowymi pielęgniarek i położnych działających przy SPP ZOZ w Choroszczy dotyczącą spłaty odsetek od ZFŚS z tytułu nieterminowego odprowadzenia świadczeń w latach 2002 – 2006.
- Korzystanie z linii odnawialnej kredytowej z poręczeniem organu założycielskiego oraz zaciągnięcia innej linii kredytowej – sukcesywne zmniejszenie linii kredytowej.
- Spłata zaciąganych zobowiązań na bieżąco.

### 3. Analiza wskaźnikowa w latach 2023 – 2025

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2023-2025							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	-14,32	0	-8,31	0	-7,51	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-12,81	0	-7,64	0	-7,33	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-21,05	0	-14,69	0	-15,29	0
		Razem:	<b>0</b>	Razem:	<b>0</b>	Razem:	<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,22	0	0,17	0	0,15	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,21	0	0,16	0	0,14	0
		Razem:	<b>0</b>	Razem:	<b>0</b>	Razem:	<b>0</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,48	3	20,56	3	13,07	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19,41	7	17,47	7	18,50	7
		Razem:	<b>10</b>	Razem:	<b>10</b>	Razem:	<b>10</b>
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	110,00	0	106,35	0	119,08	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,50	0	-1,19	0	-1,05	0
		Razem:	<b>0</b>	Razem:	<b>0</b>	Razem:	<b>0</b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>

W stosunku do roku 2022, w którym suma punktów analizy wskaźnikowej dała wartość 10 punktów, prognoza na kolejne trzy lata nie przewiduje poprawy wskaźników. Wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w latach 2023-2025 odnotowuje również po 10 punktów.

Wartość funduszu własnego ze względu na generowane straty z lat ubiegłych ma wartość ujemną (suma strat przewyższa sumę kapitałów jednostki). Z prognozy za lata 2023-2025 wynika, że zmiany w kapitale własnym będą zwiększały swoją wartość. Malejąca wartość kapitału własnego hamuje poprawę wyniku finansowego szpitala.

Dzięki planowanym inwestycjom z pozyskanych środków zewnętrznych w latach 2023-2025 wzrośnie wartość aktywów Zakładu, co będzie miało przełożenie na odnawianie zużytych środków trwałych, a w szczególności wpłynie na podniesienie jakości udzielanych świadczeń usług zdrowotnych.

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

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

Kondycja opieki psychiatrycznej była słaba jeszcze przed pandemią koronawirusa. Główne problemy, z jakim borykała się służba zdrowia, to zbyt niski poziom finansowania, deficyt kadr, brak koordynacji działań, a także duże ograniczenia i nierówności terytorialne w dostępie do świadczeń opieki psychiatrycznej. Do tego dochodzą stereotypy, uprzedzenia i niewielka świadomość społeczna dotycząca chorób psychicznych, a także stygmatyzacja, dyskryminacja i wykluczanie osób potrzebujących wsparcia, pomocy lub leczenia z powodu zaburzeń zdrowia psychicznego.

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

W roku obrotowym szpital nie zatrudnił osób posiadających status uchodźcy wojennego.

Na dzień sporządzenia niniejszej analizy szpital sporadycznie udzielał pomocy pacjentom narodowości ukraińskiej. Leczenie tych pacjentów, jest rozliczane przez NFZ w ramach umów, które szpital posiada.

Kolejnym czynnikiem, który bezpośrednio wpłynął na wynik finansowy szpitala były wielokrotne podwyżki stóp procentowych, co przełożyło się na wzrost kosztów finansowych o 752 tys. zł w stosunku do ubiegłego roku:

- wzrost o procentowania odsetek za opóźnienia w transakcjach handlowych o 5,9% tj. z 8,1% w II połowie 2021 r. do 14% w II połowie 2022 r., co spowodowało wzrost kosztów odsetek naliczanych przez dostawców towarów i usług,
- wielokrotny wzrost oprocentowania WIBOR, co wpłynęło na wzrost kosztów obsługi kredytu w rachunku bieżącym o 310,77% (WIBOR 1 M wzrost ponad 3-krotny z 2,23% wg stanu na dzień 31.12.2021 r. do 6,93% wg stanu na dzień 31.12.2022 r.), oraz pożyczki zaciągniętej przez Szpital o 276,38% w stosunku do ubiegłego roku (WIBOR 3M wzrost prawie 3-krotny z 2,54% wg stanu na dzień 31.12.2021 r. do 7,02% wg stanu na dzień 31.12.2022 r.).

W roku 2022 w gospodarce nastąpiły znaczne wzrosty cen energii cieplnej oraz energii elektrycznej, które mogły mieć znaczący wpływ na koszty funkcjonowania jednostki. Celem ograniczenia drastycznych skutków, szpital skorzystał z alternatywnych rozwiązań w ramach tarcz antykryzysowych tj. z:



- maksymalnej ceny energii cieplnej dla podmiotów leczniczych, co wynika z ustawy z dnia 15 września 2022r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw;
- maksymalnej ceny energii elektrycznej dla podmiotów leczniczych dla energii zużywanej wyłącznie dla celów działalności leczniczej, co wynika z ustawy z dnia 27 października 2022r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku (Dz.U. 2022r. poz. 2243) – Szpital dokonał formalności wymaganych w/w ustawą oraz Rozporządzeniem Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 10 listopada 2022 r. w sprawie wzoru oświadczenia odbiorcy uprawnionego (Dz.U. 2022r. poz. 2299).

Kolejnym bardzo istotnym problemem są rosnące koszty utrzymania, nieproporcjonalne do przychodów, oraz rosnące koszty wynagrodzeń związane z ustalaniem najniższego wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1801 ze zm.) oraz przepisów o płacy minimalnej zgodnie z ustawą z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2207). Przy czym, powyższe wpływa na bieżące koszty funkcjonowania, w tym koszt usług zewnętrznych, a deficyty w podstawowych zawodach wymaganych do udzielania świadczeń, będą zaostrzały konflikty z pracownikami, żądającymi wyższych wynagrodzeń.

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

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

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

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

- warunki finansowe w bieżących umowach z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia obowiązują w zakresie opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień.
- nieznanym jest ostateczny kierunek zmian deinstytucjonalizacji podstawowej części działalności - psychiatrii związanej z ogłoszonym Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 8 lutego 2017 r. w sprawie Narodowego Programu Ochrony Zdrowia Psychicznego na lata 2017-2022 (Dz.U. z 2017 r. poz. 458), tj. wdrożeniem Centrów Zdrowia Psychicznego. Projekt rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Narodowego Programu Ochrony Zdrowia Psychicznego na lata 2023-2030 został skierowany do konsultacji publicznych. Planowany termin przyjęcia projektu rozporządzenia przez Radę Ministrów - II kwartał 2023 roku. Projektowane rozporządzenie określi katalog działań podejmowanych przez administrację publiczną mających na celu przede wszystkim zapewnienie osobom z zaburzeniami psychicznymi zintegrowanej, kompleksowej, wielostronnej wszechstronnej i powszechnie dostępnej opieki zdrowotnej oraz innych form opieki i pomocy niezbędnych do życia w środowisku rodzinnym i społecznym oraz kształtowanie wobec osób z zaburzeniami psychicznymi właściwych postaw społecznych, w szczególności zrozumienia, akceptacji, życzliwości, a także przeciwdziałania ich dyskryminacji.
- zmiany w przepisach dotyczących wynagradzania w służbie zdrowia - związane z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2139) – planowana nowelizacja ustawy od 01 lipca 2023 r.
- wiek kadry medycznej. Mediana wieku lekarzy i lekarzy dentyistów wykonujących zawód w województwie wyniosła 48 lat, w przypadku lekarzy specjalistów - 53 lata. Liczba lekarzy i lekarzy dentyistów powyżej 65 roku życia, którzy wykonują zawód wyniosła 555, co stanowi 10,53% wszystkich lekarzy wykonujących zawód w województwie. Natomiast liczba lekarzy i lekarzy dentyistów specjalistów powyżej 65 roku życia, którzy wykonują zawód wyniosła 529, co stanowi 13,45% wszystkich lekarzy specjalistów wykonujących zawód w województwie. Mediana wieku pielęgniarek wykonujących zawód w województwie podlaskim wynosiła 49 lat. Liczba pielęgniarek wykonujących zawód powyżej 50. roku życia wynosiła 3 tys. (45,36% pielęgniarek), liczba pielęgniarek powyżej 60. roku życia - 615 (8,56% pielęgniarek). Wiek kadry Szpitala Psychiatrycznego w Choroszczy nie odbiega od tych danych.
- minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek – w przypadku powrotu do norm wprowadzonych rozporządzeniem dla psychiatrii w 2019 roku, - tj. 17 oddziałów psychiatrycznych będą bezpośrednim zagrożeniem realizacji zadań statutowych w obecnym wymiarze (wartościowym i ilościowym), co oznacza, że Szpital będzie

musiał: zatrudnić kadrę pielęgniarstwa lub zmniejszyć liczbę łóżek, co może się wiązać ze zmniejszeniem poziomu finansowania od płatnika systemowego.

- galopująca inflacja.
- wzrost cen towarów i usług.

Choroszcz, dnia 31.05.2023 r.

Sporządził:

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