



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, maj 2024r.

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2023 r.	4
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki	4
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. w porównaniu do okresu 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.	6
3. Bilans na dzień 31.12.2023 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2022 r.....	7
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2022-2023.....	11
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024-2026 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 04.05.2023 dotyczyła zmiany danych zawartych w § 9 statutu..

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.) Art. 53a. zobowiązuje Kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku do sporządzenia i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- *analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok*
- *prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 wraz z opisem założeń,*
- *informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.*

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

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

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2023 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: 49 878 604,12 zł (94,42%)		
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	43 842 126,77 zł	82,99
II. Usługi medyczne komercyjne: 0,00zł 0,00(%)		
III. Przychody dzierżawy i najmu: 0,00 zł (0%)		
IV. Pozostałe przychody: 2 947 071,10 zł (5,58%)		
Rezydentury i staże	327 441,45 zł	0,62
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	1 135 069,78 zł	2,15
Pozostałe przychody	1 484 559,87 zł	2,81
RAZEM PRZYCHODY: 52 825 675,22 zł		

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach uzyskuje przychody na podstawie zawartej umowy z POW NFZ w Białymstoku za realizowane świadczenia w rodzaju: opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, Centrum Zdrowia Psychicznego dla dorosłych, Centrum Zdrowia Psychicznego dla dzieci i młodzieży - II poziom referencyjny oraz środowiskowej Opieki Psychologicznej i psychoterapeutycznej dla dzieci i młodzieży – I poziom referencyjny.

Ważnym dla Szpitala źródłem przychodów są opłaty za pobyt i wyżywienie pacjentów w Zakładzie Pielęgnacyjno Opiekuńczym Psychiatrycznym przedstawionym jako pozostałe przychody, które mają swoje odzwierciedlenie w majątku Szpitala.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	1 038 887,49	2,07
Zużycie materiałów i energii	3 171 268,99	6,32
Usługi obce	9 776 613,68	19,47
Podatki i opłaty	203 011,33	0,40
Wynagrodzenia	29 766 405,29	59,29
Ubezpieczenia i inne świadczenia	5 992 951,17	11,94
Pozostałe koszty rodzajowe	82 040,86	0,16
Pozostałe koszty operacyjne	73 087,48	0,15
Koszty finansowe	78 300,06	0,16

Podatek dochodowy	20 872,00	0,04
RAZEM KOSZTY: 50 203 438,35 zł		

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach koszty generuje w trzech głównych w pozycjach: wynagrodzeń, ubezpieczeń i świadczeń oraz usługach obcych. Coroczny wzrost w/w pozycji powodowany jest obowiązującymi przepisami prawa, tym samym w roku 2023 Szpital naliczył i wypłacił podwyżki wynikające z ustawowego wzrostu wynagrodzeń. Należy zaznaczyć, że Zakład wypracował zysk pozwalający na wypłatę wszystkim pracownikom dodatkowego wynagrodzenia w grudniu 2023 roku.

c) Struktura zobowiązań

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 0,00 zł i stanowią w 0,00 % zobowiązań ogółem.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 4 439 448,72 zł.
- Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	0,00	0,00
Dostawy i usługi	902 764,09	20,34
Podatki i ubezpieczenia	1 235 649,67	27,83
Wynagrodzenia	1 844 356,97	41,54
Inne	73 891,66	1,66
Fundusze specjalne	382 786,33	8,62
ZOBOWIĄZANIA OGÓLEM: 4 439 448,72 zł		

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach nadzień 31.12.2023 nie posiadał zobowiązań długoterminowych oraz krótkoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek (wszystkie zostały spłacone w ciągu roku). Powstałe zobowiązania z tyt. wynagrodzeń oraz ubezpieczeń spowodowane są zmianą w roku 2023 terminu wypłaty wynagrodzeń – czyli do 10 następnego miesiąca.

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

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. w porównaniu do okresu 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika 2023/2022
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	37 856 038,58	50 641 055,47	133,77%
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	39 441 080,99	51 421 518,81	130,38%
Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 663 110,41	-818 899,04	0,00%
Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00%
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	78 068,00	38 435,70	49,23%
Koszty działalności operacyjnej	36 241 668,01	50 031 178,81	138,05%
Amortyzacja	776 145,48	1 038 887,49	133,85%
Zużycie materiałów i energii	2 094 174,58	3 152 533,84	150,54%
Usługi obce	8 068 465,21	9 776 613,68	121,17%
Podatki i opłaty, w tym:	186 988,33	203 011,33	108,57%
-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00%
Wynagrodzenia	20 883 192,71	29 766 405,29	142,54%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 131 991,60	5 992 951,17	145,04%
Pozostałe koszty rodzajowe	48 364,86	82 040,86	169,63%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	52 345,24	18 735,15	35,79%
Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	1 614 370,57	609 876,66	37,78%
Pozostałe przychody operacyjne	756 039,46	1 254 852,37	165,98%
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00%
Dotacje	692 545,69	1 135 069,78	163,90%
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00%
Inne przychody operacyjne	63 493,77	119 782,59	188,65%
Pozostałe koszty operacyjne	44 106,18	73 087,48	165,71%
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00%
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00%
Inne koszty operacyjne	44 106,18	73 087,48	165,71%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	2 326 303,85	1 791 641,55	77,02%
Przychody finansowe	8 001,52	110 868,34	1385,59%
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00%
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%
Odsetki, w tym:	8 001,52	110 868,34	1385,59%
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%
Koszty finansowe	98 896,70	78 300,06	79,17%
Odsetki, w tym:	98 896,70	78 300,06	79,17%
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00%
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00%
Inne	0,00	0,00	0,00%
Zysk/strata brutto (F+G-H)	2 235 408,67	1 824 209,83	81,61%
I. Podatek dochodowy	9 987,00	20 872,00	208,99%
II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00%
Zysk/Strata netto (I-J-K)	2 225 421,67	1 803 337,83	81,03%

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach w 2023 roku – wzorem lat ubiegłych osiągnął zysk. Na wynik netto miała wpływ większa dynamika przychodów nad kosztami. Należy zaznaczyć, że Szpital w 2023r - uruchomił i rozpoczął świadczenie usług w Ośrodku Terapeutycznym w Smolnikach, tym samym rozszerzył zakres świadczonych usług o 25 łóżek, co przełożyło się na wzrost przychodów. Dynamika przychodów ujmuje również wzrost wyceny świadczeń gwarantowanych w psychiatrii, które nastąpiły w trakcie roku 2023.

3. Bilans na dzień 31.12.2023 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2022r.

Wyszczególnienie	2022	2023	Struktur a 2022	Struktur a 2023	Dynamika 2023/2022
	zł	zł	%	%	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A. Aktywa trwałe	22 978 136,51	26 805 146,15	78,95%	69,39%	116,66%
I. Wartości niematerialne i prawne	17 096,25	106 830,09	0,06%	0,28%	624,87%
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	17 096,25	106 830,09	0,06%	0,28%	624,87%
4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	22 961 040,26	26 695 791,06	78,89%	69,11%	116,27%
1. Środki trwałe	14 138 095,82	25 903 425,75	48,58%	67,06%	183,22%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 675 846,62	1 815 841,24	5,76%	4,70%	108,35%
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 437 429,72	22 488 922,24	39,30%	58,22%	196,63%
c) urządzenia techniczne i maszyny	717 071,75	824 630,66	2,46%	2,13%	115,00%
d) środki transportu	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
e) inne środki trwałe	307 747,73	774 031,61	1,06%	2,00%	251,51%
2. Środki trwałe w budowie	8 822 944,44	792 365,31	30,32%	2,05%	8,98%
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III. Należności długoterminowe	0,00	2 525,00	0,00%	0,01%	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	2 525,00	0,00%	0,01%	0,00%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
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%

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

	- 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	6 125 934,17	11 824 009,23	21,05%	30,61%	193,02%
I.	Zapasy	339 074,30	304 778,91	1,17%	0,79%	89,89%
	1. Materiały	337 083,56	301 104,31	1,16%	0,78%	89,33%
	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	1 990,74	3 674,60	0,01%	0,01%	184,58%
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
II.	Należności krótkoterminowe	5 597 437,44	5 612 625,46	19,23%	14,53%	100,27%
	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	5 597 437,44	5 612 625,46	19,23%	14,53%	100,27%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 427 130,95	5 309 181,15	18,65%	13,74%	97,83%
	- do 12 miesięcy	5 427 130,95	5 309 181,15	18,65%	13,74%	97,83%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne	170 306,49	303 444,31	0,59%	0,79%	178,18%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00		0,00%	0,00%	0,00%
III	Inwestycje krótkoterminowe	159 564,22	5 874 297,51	0,55%	15,21%	3681,46%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	159 564,22	5 874 297,51	0,55%	15,21%	3681,46%
	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	159 564,22	5 874 297,51	0,55%	15,21%	3681,46%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	159 564,22	5 874 297,51	0,55%	15,21%	3681,46%
	- 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	29 858,21	32 307,35	0,10%	0,08%	108,20%
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	29 104 070,68	38 629 155,38	100,00%	100,00%	132,73%

	Wyszczególnienie	2022	2023	Struktura 2022	Struktura 2023	Dynamika 2023/2022
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	5 360 728,76	7 164 066,59	18,42%	18,55%	133,64%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 983 068,52	4 983 068,52	17,12%	12,90%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 189 471,45	4 414 893,12	7,52%	11,43%	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	-4 037 232,88	-4 037 232,88	-13,87%	-10,45%	0,00%
VI.	Zysk (strata) netto	2 225 421,67	1 803 337,83	7,65%	4,67%	81,03%
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	23 743 341,92	31 465 088,79	81,58%	81,45%	132,52%
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 116 819,22	6 935 718,26	21,02%	17,95%	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	6 116 819,22	6 935 718,26	21,02%	17,95%	0,00%
	- długoterminowa	5 768 206,00	6 523 379,95	19,82%	16,89%	0,00%
	- krótkoterminowa	348 613,22	412 338,31	1,20%	1,07%	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	813 332,00	0,00	2,79%	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	813 332,00	0,00	2,79%	0,00%	0,00%
	a) kredyty i pożyczki	813 332,00	0,00	2,79%	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	2 352 441,58	4 439 448,72	8,08%	11,49%	188,72%
	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	2 099 865,16	4 056 662,39	7,22%	10,50%	193,19%
	a) kredyty i pożyczki	187 692,00	0,00	0,64%	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) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	997 224,44	902 764,09	3,43%	2,34%	90,53%
	- do 12 miesięcy	997 224,44	902 764,09	3,43%	2,34%	90,53%
	- 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	851 829,66	1 235 649,67	2,93%	3,20%	0,00%

	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	1 844 356,97	0,00%	4,77%	0,00%
	i) inne	63 119,06	73 891,66	0,22%	0,19%	117,07%
	4. Fundusze specjalne	252 576,42	382 786,33	0,87%	0,99%	151,55%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	14 460 749,12	20 089 921,81	49,69%	52,01%	138,93%
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	14 460 749,12	20 089 921,81	49,69%	52,01%	138,93%
	- długoterminowe	13 953 849,12	19 099 865,41	47,94%	49,44%	136,88%
	- krótkoterminowe	506 900,00	990 056,40	1,74%	2,56%	195,32%
	Pasywa razem	29 104 070,68	38 629 155,38	100,00%	100,00%	132,73%

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach w roku 2023 dokonał spłaty wszystkich swoich zobowiązań długoterminowych i krótko terminowych z tytułu kredytów i pożyczek oraz zwiększył zobowiązania krótkoterminowe z tyt. głównie ubezpieczeń oraz powiązanych wynagrodzeń, co jest spowodowane zmianą terminu wypłaty wynagrodzeń – do 10 następnego miesiąca. Jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych a posiadane wolne środki finansowe są lokowane by nie traciły na wartości.

Analiza wskaźnikowa za lata 2022-2023

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	2022	2023
1.	Wynik netto	2 225 421,67	1 803 337,83
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	39 441 080,99	51 421 518,81
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	78 068,00	38 435,70
4.	pozostałe przychody operacyjne	756 039,46	1 254 852,37
5.	przychody finansowe	8 001,52	110 868,34

Wyniki	2022	2023
	5,52	3,41

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 0,00%	0		

Mh

2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 2% do 4%	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	2022	2023
1.	wynik z działalności operacyjnej	2 326 303,85	1 791 641,55
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	39 441 080,99	51 421 518,81
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	78 068,00	38 435,70
4.	pozostałe przychody operacyjne	756 039,46	1 254 852,37

Wyniki		2022	2023
		5,78	3,40

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 3,00%	3		
3	powyżej 3% do 5%	4		4
4	powyżej 5%	5	5	

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2022	2023
1.	wynik netto	2 225 421,67	1 803 337,83
2.	średni stan aktywów	24 417 135,97	33 866 613,03

Wyniki		2022	2023
		9,11	5,32

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
-----	---------------------	-------	------------------	------------------

1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 3% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5	5	5

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach w roku 2023 osiągnął porównywalne – nieznacznie niższe - wskaźniki zyskowności w porównaniu do roku 2022, co spowodowane było mniejszym wynikiem (operacyjnym i netto), spowodowanym wypłatą dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników w grudniu 2023r.

II wskaźniki płynności			
1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2022	2023
1.	aktywa obrotowe	6 125 934,17	11 824 009,23
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	29 858,21	32 307,35
4.	zobowiązania krótkoterminowe	2 352 441,58	4 439 448,72
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	348613,22	412338,31

Wyniki		2022	2023
		2,26	2,43

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4		
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12	12	12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		

Przył

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	2022	2023
1.	aktywa obrotowe	6 125 934,17	11 824 009,23
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	29 858,21	32 307,35
4.	zapasy	339 074,30	304 778,91
5.	zobowiązania krótkoterminowe	2 352 441,58	4 439 448,72
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	348613,22	412338,31

Wyniki	2022	2023
	2,13	2,37

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13	13	13
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach w roku 2023 osiągnął najwyższy, taki sam wynik wskaźników płynności jak w roku 2022 co świadczy o tym, że zobowiązania nadal regulowane są terminowo.

III wskaźniki efektywności	
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	

Lp.	Składniki	2022	2023
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	2 766 964,55	5 368 156,05
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	39 441 080,99	51 421 518,81
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	78 068,00	38 435,70

Wyniki		2022	2023
		25,56	38,08

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	poniżej 45 dni	3	3	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2		
3.	od 61 dni do 90 dni	1		
4.	powyżej 90 dni	0		

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	2022	2023
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	729 621,72	949 994,27
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	39 441 080,99	51 421 518,81
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	78 068,00	38 435,70

Wyniki		2022	2023
		6,74	6,74

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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 wzorem lat ubiegłych osiągnął w roku 2023 najwyższe wskaźniki efektywności.

JM

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2022	2023
1.	zobowiązania długoterminowe	813 332,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	2 352 441,58	4 439 448,72
3.	rezerwy na zobowiązania	6 116 819,22	6 935 718,26
4.	aktywa razem	29 104 070,68	38 629 155,38

Wyniki		2022	2023
		31,89	29,45

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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	2022	2023
1.	zobowiązania długoterminowe	813 332,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	2 352 441,58	4 439 448,72
3.	rezerwy na zobowiązania	6 116 819,22	6 935 718,26
4.	fundusz własny	5 360 728,76	7 164 066,59

Wyniki		2022	2023
		1,73	1,59

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	od 0,00 do 0,50	10		
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6	6	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 w roku 2023 osiągnął taki sam wynik wskaźników zadłużenia w porównaniu do roku 2022.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2023			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	3,41	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,40	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	5,32	5
		Razem:	13
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,43	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,37	13
		Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,08	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,74	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,45	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,59	6
		Razem:	16
Łączna wartość punktów:			64

Łączna liczba punktów uzyskanych na podstawie w/w wskaźników ekonomiczno - finansowych wyniosła 64 i jest niższa o 2 punktów od oceny za rok 2022 (66 punkty). Niższa liczba punktów w roku 2023 spowodowana była: niższym dodatnim wynikiem finansowym – spowodowanym wypłata dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników Szpitala.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024-2026 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.

Projekcja opracowywana przez Departament Analiz i Badań Ekonomicznych (DABE) Narodowego Banku Polskiego:

	2024	2025	2026
inflacja CPI r/r (%)	3%	3,40%	2,90%
PKB r/r (%)	3,5	4,2	3,3
WIBOR 3M* (%)	5,95	5,95	5,95

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,
 - 1) Podpisaną umowę na program pilotażowy Centrum Zdrowia Psychicznego (CZP) na 3 lata (1 lipca 2018- 31 grudnia 2024r). 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)
5. Całoroczny zakres usług: Centrum Zdrowia Psychicznego dla dzieci - II poziom referencyjny w tym dzienny oddział psychiatryczny rehabilitacyjny dla dzieci
6. Rozszerzenie działalności o Ośrodek Terapeutyczny w Smolnikach.

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

III. Planowane inwestycje w roku 2024:

1. Wyburzenie budynku przyległego do Szpitala przy ulicy Szpitalnej 62.
2. Przygotowanie dokumentacji projektu budowlanego celem uzyskania pozwolenia na budowę.

D Y R E K T
Specjalistycznego Psychogeriatrycznego
Szpitalnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Suwałkach
Bożena Łaptowska

2. Projekcja sprawozdań finansowych SP SP ZOZ w latach 2024-2026

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2024-2026

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

l.p.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	51 500 000,00	53 571 862,81	55 722 206,81
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	51 500 000,00	53 571 862,81	55 722 206,81
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	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	51 591 632,33	53 310 425,65	54 826 300,26
I.	Amortyzacja	1 038 887,49	1 038 887,49	1 038 887,49
II.	Zużycie materiałów i energii	3 401 733,84	3 517 392,79	3 619 397,18
III.	Usługi obce	10 076 613,68	10 419 218,55	10 721 375,88
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	210 000,00	217 140,00	223 437,06
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	30 277 905,29	31 307 354,07	32 215 267,34
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 504 451,17	6 725 602,51	6 920 644,98
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	82 040,86	84 830,25	87 290,33
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-91 632,33	261 437,16	895 906,55
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 254 852,37	1 260 069,78	1 270 069,78
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	1 135 069,78	1 135 069,78	1 135 069,78
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	119 782,59	125 000,00	135 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	80 000,00	85 000,00	90 000,00
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	80 000,00	85 000,00	90 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	1 083 220,04	1 436 506,94	2 075 976,33
G.	Przychody finansowe	110 868,34	50 000,00	60 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	110 868,34	50 000,00	60 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00

Prz.

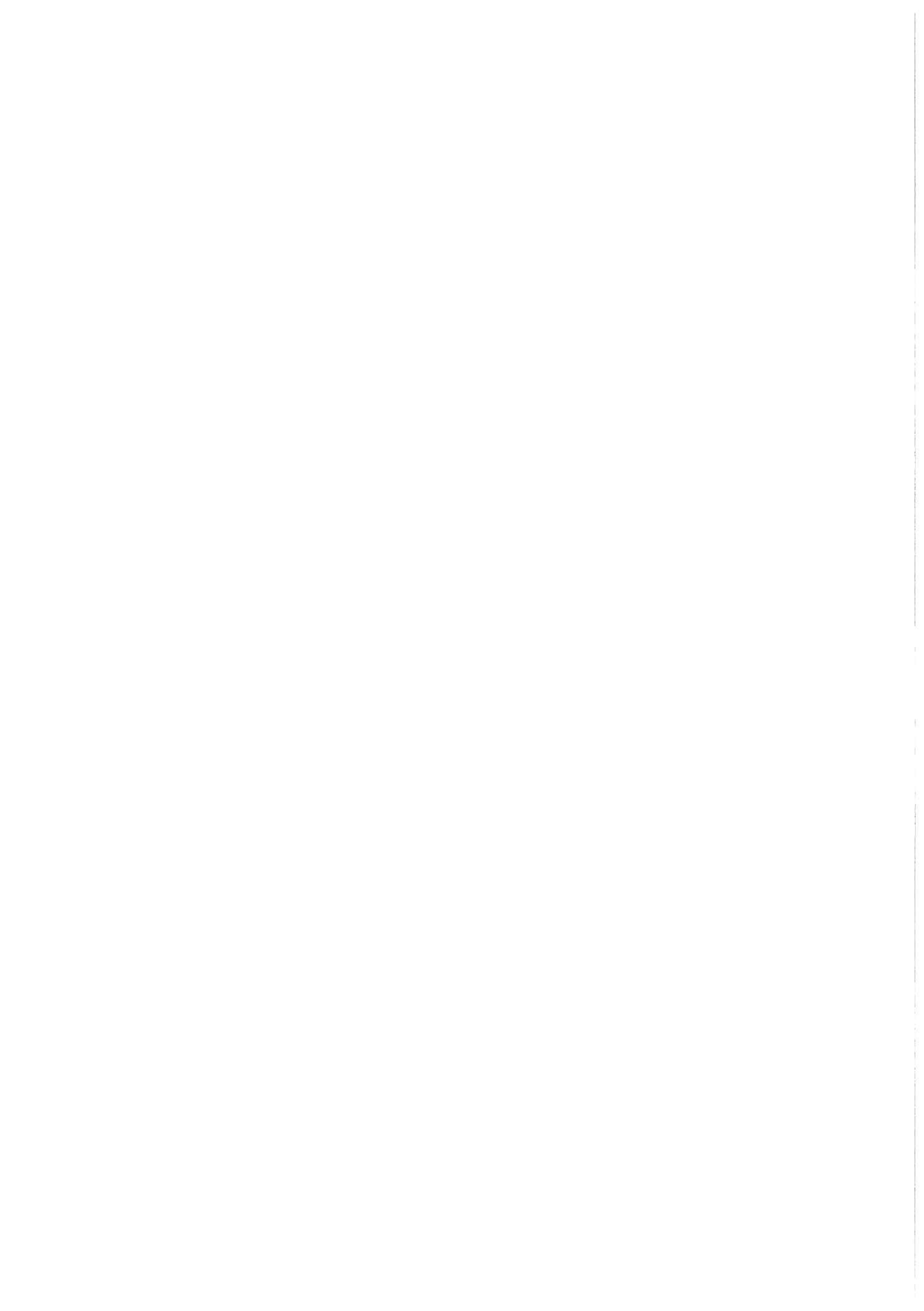
H.	Koszty finansowe	45 000,00	45 000,00	50 000,00
I.	Odsetki, w tym:	45 000,00	45 000,00	50 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	1 149 088,38	1 441 506,94	2 085 976,33
J.	I. Podatek dochodowy	20 000,00	22 000,00	24 000,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	1 121 088,38	1 419 506,94	2 061 976,33

Bilans 2024-2026

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach założył wzrost sumy bilansowej - wartość środków trwałych budowie, który jest związany z rozbudową Szpitala.

	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
A.	Aktywa trwałe	27 243 470,54	27 588 210,57	27 463 565,56
I.	Wartości niematerialne i prawne	91 873,88	79 011,53	67 949,92
	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	91 873,88	79 011,53	67 949,92
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	27 151 596,66	27 509 199,04	27 395 615,64
	1. Środki trwałe	25 359 231,35	24 716 833,73	24 103 250,33
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 815 841,24	1 815 841,24	1 815 841,24
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 926 699,18	21 378 531,70	20 844 068,41
	c) urządzenia techniczne i maszyny	709 182,37	609 896,84	524 511,28
	d) środki transportu	110 256,00	88 204,80	70 563,84
	e) inne środki trwałe	797 252,56	824 359,15	848 265,56
	2. Środki trwałe w budowie	1 792 365,31	2 792 365,31	3 292 365,31
	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	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00

	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c)w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	11 649 900,28	11 890 080,28	13 223 761,16
I.	Zapasy	310 137,44	320 682,11	329 981,89
	1. Materiały	310 137,44	320 682,11	329 981,89
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
	4. Towary	0,00	0,00	0,00
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	5 781 004,22	5 977 558,37	6 150 907,56
	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	5 781 004,22	5 977 558,37	6 150 907,56
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 468 456,58	5 654 384,11	5 818 361,25
	- do 12 miesięcy	5 468 456,58	5 654 384,11	5 818 361,25
	- 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	312 547,64	323 174,26	332 546,31
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 526 451,27	5 559 532,45	6 710 564,36
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 526 451,27	5 559 532,45	6 710 564,36
	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	5 526 451,27	5 559 532,45	6 710 564,36
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 526 451,27	5 559 532,45	6 710 564,36
	- 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	32 307,35	32 307,35	32 307,35
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00
	Aktywa razem	38 893 370,82	39 478 290,85	40 687 326,72

	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
	PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	8 285 154,97	9 704 661,91	11 766 638,23
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 983 068,52	4 983 068,52	4 983 068,52
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	6 218 230,95	7 339 319,33	8 758 826,27
	- 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	-4 037 232,88	-4 037 232,88	-4 037 232,88
VI.	Zysk (strata) netto	1 121 088,38	1 419 506,94	2 061 976,33

VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 608 215,85	29 773 628,95	28 920 688,49
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 935 718,26	6 935 718,26	6 935 718,26
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 935 718,26	6 935 718,26	6 935 718,26
	- długoterminowa	6 523 379,95	6 523 379,95	6 523 379,95
	- krótkoterminowa	412 338,31	412 338,31	412 338,31
	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 572 632,18	4 728 101,68	4 865 216,62
	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	4 178 362,26	4 320 426,58	4 445 718,95
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	929 847,01	961 461,81	989 344,20
	- do 12 miesięcy	929 847,01	961 461,81	989 344,20
	- 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	1 272 719,16	1 315 991,61	1 354 155,37

	h) z tytułu wynagrodzeń	1 899 687,68	1 964 277,06	2 021 241,09
	i) inne	76 108,41	78 696,10	80 978,28
	4. Fundusze specjalne	394 269,92	407 675,10	419 497,67
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	19 099 865,41	18 109 809,01	17 119 753,61
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	19 099 865,41	18 109 809,01	17 119 753,61
	- długoterminowe	18 109 809,01	17 119 752,61	16 129 696,21
	- krótkoterminowe	990 056,40	990 056,40	990 057,40
	Pasywa razem	38 893 370,82	39 478 290,85	40 687 326,73

3. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finasowej 2024-2026

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2024	Oce na	Wartość wskaźnika 2025	Oce na	Wartość wskaźnika 2026	Oce na
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	2,12	4	2,59	4	3,61	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,05	3	2,62	3	3,64	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	2,89	3	3,62	4	5,14	5
	Razem:		10	Razem:	11	Razem:	13
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,33	12	2,31	12	2,50	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,27	13	2,24	13	2,44	13
	Razem:		25	Razem:	25	Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,19	3	37,89	3	37,58	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,49	7	6,44	7	6,39	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,59	10	29,54	10	29,00	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,39	6	1,20	6	1,00	8
	Razem:		16	Razem:	16	Razem:	18
	Łączna wartość punktów:		61		62		66

Prognozowane wyniki oceny ekonomiczno - finansowej potwierdzają stabilność finansową funkcjonowania zakładu w kolejnych latach.

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

Bożena Łapinska

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

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 została przedłużona (od 1 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2024). Co roku ma powstawać raport, w którym będą wyszczególnione obszary wymagające modyfikacji. W prognozowanych założeniach przyjęliśmy wzrost środków w budżecie placówki w latach 2022 i 2023 z tytułu realizacji programu, jednak jest to planowanie szacunkowe w oparciu o dotychczasowe dane.

Ponadto Szpital w roku 2023:

- uruchomił, zakontraktował z POW NFZ w Białymstoku i rozpoczął świadczenie usług w Ośrodku terapeutycznym w Smolnikach gdzie przygotowanych jest 25 miejsc w opiece stacjonarnej, dziennej, środowiskowej oraz ośrodka dla dzieci i młodzieży.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Podpis]
Marek Witczyszyn-Działowski

D Y R E K T O R
Specjalistycznego Psychiatrycznego
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Suwałkach
[Podpis]
Bożena Łopińska

