

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej we Fromborku

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U. z 2022 r. poz. 633 z późn.zm.)

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Psychiatrycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej we Fromborku

1. Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Psychiatrycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej we Fromborku
2. Siedziba: 14-530 Frombork ul. Sanatoryjna 1
3. Numer identyfikacyjny REGON 170399007
4. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 00000002943,

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

GRUPA	WSKAŹNIKI FINANSOWE	2022	
		wskaźnik	ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto	7,6	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	7,9	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	31,84	5
	Razem punkty		15

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,94	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,82	13
	Razem punkty		25

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności	31,83	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7,38	7
	Razem punkty		10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	39,85	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,98	8
	Razem punkty		18
Łączna wartość punktów			68

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny
Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej
we Fromborku

Dział Ekonomiczno-Finansowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Urszula Luwińska

DYREKTOR

Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
we Fromborku

mgr Mirosław Kochański

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 68 punktów co stanowi 97,14 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na trzy lata obrotowe.

Opis przyjętych założeń .

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej we Fromborku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Prognoza przychodów na 2023 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 99,87 % przychodów szpitala. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie na 2023 roku założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów NFZ zostanie zrealizowany.

Wykaz umów na sfinansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj umowy	Termin obowiązywania
1	Narodowy Fundusz Zdrowia	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	30.06.2023
2	Narodowy Fundusz Zdrowia	Rehabilitacja lecznicza	30.06.2023

Na lata 2024 – 2025 założono wzrost przychodów na poziomie średnio 6 % (2,99 % w 2024 i 8,9 % w 2025) .

Po stronie kosztów przyjęto wzrost w niektórych pozycjach w granicach od 5% do 10 % mając na uwadze założenia planu na rok 2023 oraz rosnącą inflację w chwili sporządzania raportu. Największą pozycją kosztową są wynagrodzenia.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata jest uzależniona od wielu czynników. Na poziom przychodów i kosztów działalności , a w konsekwencji na wynik finansowy podmiotu wpłynę;

- Sposób finansowanie wzrostu wynagrodzeń przewidzianych Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- Sposób wyceny świadczeń oraz liczba zakontraktowanych punktów w Umowach zawartych z NFZ, a także kontraktacja nowej umowy od 30 czerwca 2023 roku,
- Niedobory kadrowe personelu medycznego oraz konkurencja w pozyskiwaniu personelu medycznego i pozostałych pracowników,
- Niestabilna sytuacja geopolityczna- wojna na Ukrainie oraz związane z nią wzrosty cen(przede wszystkim węgla kamiennego, energii elektrycznej , paliw itd.)
- Przeciętny wzrost cen w gospodarce narodowej – inflacja.

Prognozę finansową na lata 2023-2025 przeprowadzono na podstawie rachunku zysków i strat z uwzględnieniem roku 2022 oraz I kwartału roku 2023 dla porównania zakładanych przychodów i kosztów działalności podmiotu.

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny
Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej
we Fromborku
Dział Ekonomiczno-Finansowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Urszula Luwińska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
we Fromborku
mgr Mirosława Kochański

Rachunek zysków i strat za 2022 roku oraz prognozy na lata 2023-2025

	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	23 371 367,90	27 784 992,00	28 604 985,00	31 165 014,00
-	od jednostek powiązanych				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 371 367,90	27 784 992,00	28 604 985,00	31 165 014,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)				
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	21 963 861,12	27 829 192,51	28 715 531,76	31 230 451,05
I.	Amortyzacja	402 841,82	563 834,51	668 804,56	640 307,45
II.	Zużycie materiałów i energii	2 254 806,18	3 350 664,00	3 567 518,00	3 924 272,00
-	w tym: zużycie energii	218 253,63	552 612,00	432 821,00	476 104,00
III.	Usługi obce	2 095 341,15	3 118 576,00	2 415 090,00	2 656 599,00
-	W tym zakupione w celu odsprzedaży (podwykonawstwo)				
IV.	Podatki i opłaty	103 541,64	102 100,00	114 435,00	125 879,00
-	w tym: podatek akcyzowy				
V.	Wynagrodzenia	14 073 414,11	17 075 151,00	18 270 111,60	19 835 524,60
-	W tym: ze stosunku pracy	13 301 199,15	15 891 252,00	16 967 696,00	18 828 595,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 990 848,36	3 572 337,00	3 617 912,60	3 980 044,00
-	w tym składki na ubezpieczenia emerytalne	1 264 305,95	1 550 986,00	1 656 047,00	1 837 671,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	43 067,86	46 530,00	61 660,00	67 825,00
-	w tym podróże służbowe	7 400,12	7 040,00	19 184,28	21 102,71
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 407 506,78	-44 200,51	-110 546,76	-65 437,05
D.	Pozostałe przychody operacyjne	476 597,57	514 395,01	570 468,37	548 557,31
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	81 428,30	83 635,61	117 542,27	98 705,13
III.	Inne przychody operacyjne	395 169,27	430 759,40	452 926,10	449 852,18
E.	Pozostałe koszty operacyjne	103,40	0,00	0,00	0,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	103,40	0,00		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 884 000,95	470 194,50	459 921,61	483 120,26
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
-	od jednostek powiązanych				
II.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
-	od jednostek powiązanych	0,00			
III.	Zysk ze zbycia inwestycji				
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji				
V.	Inne	0,00			
H.	Koszty finansowe	71 760,98	28 800,00	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:	71 760,98	28 800,00	0,00	0,00

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny
Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej
we Fromborku
Dział Ekonomiczny - Finansowy
GŁÓWNY KASJEROWY

mgr inż. Urszula Luwińska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
we Fromborku

mgr Mirosław Kocharński

-	dla jednostek powiązanych				
II.	Strata ze zbycia inwestycji				
III.	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	1 812 239,97	441 394,50	459 921,61	483 120,26
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)				
I.	Zyski nadzwyczajne				
II.	Straty nadzwyczajne				
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	1 812 239,97	441 394,50	459 921,61	483 120,26
L.	Podatek dochodowy				
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	1 812 239,97	441 394,50	459 921,61	483 120,26

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny
Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Frąmborku
Dział Ekonomiczny - Finansowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Urszula Luwińska

DIREKTOR
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Frąmborku
mgr Marcin Kocharowski

Bilans za 2022 oraz prognoza na lata 2023-2025

TYTWA	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na	SYWA	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
	2022	2023	2024	2025		2022	2023	2024	2025
A. Aktywa trwałe	1 798 932,11	2 634 284,81	2 615 480,25	2 475 172,80	A. Kapitał (fundusz) własny	2 793 352,46	3 234 746,96	3 694 668,57	4 177 788,83
I. Wartości niematerialne i prawne	113 338,35	54 765,75	40 221,00	26 814,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 590 966,31	1 590 966,31	1 590 966,31	1 590 966,31
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				
2. Wartość firmy					III. Udziały (akcje) własne				
3. Inne wartości niematerialne	113 338,35	54 765,75	40 221,00	26 814,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	1 202 386,15	1 202 386,15	1 202 386,15
4. Zaliczki na wartości					V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 685 593,76	2 579 519,06	2 575 259,25	2 448 358,80	VI. Pozostałe kapitały (fundusze)				
1. Środki trwałe	1 685 593,76	2 579 519,06	1 925 259,25	1 298 358,80	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-609 853,82	0,00	441 394,50	901 316,11
a) grunty (w tym prawo użytkownika wiecznego)	0,00				VIII. Zysk (strata) netto	1 812 239,97	441 394,50	459 921,61	483 120,26
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	473 674,02	422 000,69	370 327,13	318 653,57	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość)				
c) urządzenia techniczne i maszyny	502 947,37	359 409,81	227 935,72	102 347,08	B. Zobowiązania i rezerwy na zobow.	4 059 182,85	4 541 776,54	4 043 334,17	3 696 607,86
d) środki transportu	335 150,40	268 120,32	201 090,24	134 060,16	I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
e) Inne środki trwałe	373 821,97	1 529 988,24	1 125 906,16	743 297,99	1. Rezerwa z tytułu odroczonego				
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	650 000,00	1 150 000,00	2. Rezerwa na świadczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					- długoterminowa				
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości					II. Zobowiązania długoterminowe	132 617,83	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe					2. Wobec pozostałych jednostek				
a) w jednostkach powiązanych					a) kredyty i pożyczki	132 617,83	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje					b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
- Inne długoterminowe aktywa finansowe					III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 598 373,72	2 256 251,00	2 328 277,00	2 530 108,00
b) w pozostałych jednostkach					1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe					2. Wobec pozostałych jednostek	2 126 443,60	1 781 460,00	1 843 373,00	2 027 710,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					a) kredyty i pożyczki	107 200,44	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	5 053 603,20	5 142 238,69	5 122 522,49	5 399 223,89	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	912 899,53	539 103,00	476 780,00	524 458,00
I. Zapasy	316 717,82	348 389,60	383 228,60	421 551,42	- do 12 miesięcy	912 899,53	539 103,00	476 780,00	524 458,00
1. Materiały	316 717,82	348 389,60	383 228,60	421 551,42	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Towary					g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych	727 155,02	825 250,00	907 775,00	998 553,00
5. Zaliczki na dostawy					h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	2 782 490,85	3 248 996,03	3 341 995,33	3 597 998,23	i) Inne	379 188,61	417 107,00	458 818,00	504 699,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	471 930,12	474 791,00	484 904,00	502 398,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 328 191,30	2 285 525,54	1 715 057,17	1 166 499,86
- do 12 miesięcy					1. Ujemna wartość firmy				
- powyżej 12 miesięcy					2. Inne rozliczenia	1 328 191,30	2 285 525,54	1 715 057,17	1 166 499,86
b) Inne					- długoterminowe	970 288,66	1 715 057,17	1 166 499,86	681 756,70
2. Należności od pozostałych jednostek	2 782 490,85	3 248 996,03	3 341 995,33	3 597 998,23	- krótkoterminowe	357 902,64	570 468,37	548 557,31	484 743,16
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	2 332 422,32	2 778 499,20	2 860 498,50	3 106 501,40	Pasywa razem	6 852 535,31	7 776 523,50	7 738 002,74	7 874 396,69
- do 12 miesięcy	2 332 422,32	2 778 499,20	2 860 498,50	3 106 501,40		0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy									
b) Inne	450 068,53	470 496,83	481 496,83	491 496,83					
d) dochodzone na drodze sądowej									
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 948 065,12	1 538 637,06	1 390 460,56	1 372 152,24					
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 948 065,12	1 538 637,06	1 390 460,56	1 372 152,24					
c) środki pieniężne i Inne aktywa pieniężne	1 948 065,12	1 538 637,06	1 390 460,56	1 372 152,24					
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 948 065,12	1 538 637,06	1 390 460,56	1 372 152,24					
IV. terminowe rozliczenia międzyok.	6 329,41	6 216,00	6 838,00	7 522,00					
Aktywa razem	6 852 535,31	7 776 523,50	7 738 002,74	7 874 396,69					

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny
Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej
we Fromborku
Dział Ekonomiczny - Finansowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Urszula Luwińska

DYREKTOR

Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
we Fromborku

mgr Mirosław Kochański

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej :
Prognoza na lata 2023-2025**

GRUPA	WSKAŹNIKI FINANSOWE	2023		2024		2025	
		wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów
I. Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	1,56	3	1,58	3	1,55	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,66	3	1,58	3	1,55	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,03	5	5,93	5	6,19	5
	Razem punktów		11		11		11
II. Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	2,28	12	2,20	12	2,13	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,12	13	2,03	13	1,96	13
	Razem punktów		25		25		25
III. Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	33,57	3	35,98	3	34,94	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	9,54	7	6,48	7	5,86	7
	Razem punktów		10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	29,01	10	30,09	10	32,13	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,70	8	0,63	8	0,61	8
	Razem punktów		18		18		18
Łączna wartość punktów			64		64		64

Podstawowa działalnością Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. SPZOZ nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

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

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w rok 2022, zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka działalności , które będą miały wpływ na okres objęty prognozą:

- Monopolizacja pozycji NFZ objawiająca się m.in.: ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, zbyt niską wyceną punktową poszczególnych świadczeń, zbyt niską ceną 1 punktu rozliczeniowego .
- Zagrożenie zmniejszenia kadry medycznej i nie medycznej ,
- Brak możliwości rozszerzenia dodatkowych świadczeń medycznych,
- Wzrost cen rynkowych materiałów, usług, energii oraz gazu,

Frombork, dnia 05.05.2023

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny
Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Fromborku
Dział Ekonomiczno-Finansowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Urszula Luwińska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Fromborku
mgr Mirosław Kochański