

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 2021 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 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

GRUPA	WSKAŹNIKI FINANSOWE	2021	
		wskaźnik	ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto	-2,58	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-2,69	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,67	0
	Razem punkty	0	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,94	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,82	13
	Razem punkty	25	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności	33,55	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	5,37	7
	Razem punkty	10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	54	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,5	4
	Razem punkty	12	
Łączna wartość punktów		47	

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 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 47 punktów co stanowi 67,14 % 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 2022-2024 założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Prognoza przychodów na 2022 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 99,72 % przychodów szpitala. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie na 2022 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 2023 – 2024 założono wzrost przychodów na poziomie średnio 8 % (10 % w 2023 i 6 % w 2024) .

Po stronie kosztów przyjęto wzrost w niektórych pozycjach w granicach od 5% do 10 % mając na uwadze założenia planu na rok 2022 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 wpłynie;

- 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 2022-2024 przeprowadzono na podstawie rachunku zysków i strat z uwzględnieniem roku 2021 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 Mirosław Korciański

Rachunek zysków i strat za rok 2021 oraz prognoza na lata 2022-2024

Wyszczególnienie		2021	2022	2023	2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	17 964 169,34	21 541 468,86	23 695 615,75	25 117 352,70
-	od jednostek powiązanych				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	17 964 169,34	21 541 468,86	23 695 615,75	25 117 352,70
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	18 813 773,02	21 438 799,31	23 537 129,21	24 887 409,77
I.	Amortyzacja	381 214,73	307 317,36	263 461,01	221 026,01
II.	Zużycie materiałów i energii	1 567 110,33	2 621 589,60	2 883 748,00	3 172 123,00
-	w tym: zużycie energii	187 322,02	293 976,00	293 976,00	293 976,00
III.	Usługi obce	1 828 868,37	2 004 112,00	2 204 523,20	2 424 975,52
-	W tym zakupione w celu odsprzedaży (podwykonawstwo)				
IV.	Podatki i opłaty	98 966,00	97 974,64	100 424,00	102 935,00
-	w tym: podatek akcyzowy				
V.	Wynagrodzenia	12 285 097,64	13 421 090,91	14 887 109,72	15 611 113,80
-	W tym: ze stosunku pracy	11 724 432,39	12 840 360,00	14 124 396,00	14 830 615,80
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 621 369,38	2 936 314,80	3 147 463,28	3 304 836,44
-	w tym składki na ubezpieczenia emerytalne	1 100 140,52	1 253 219,14	1 375 030,96	1 443 782,51
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	31 146,57	50 400,00	50 400,00	50 400,00
-	w tym podróże służbowe	10 033,57	31 200,00	31 200,00	31 200,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-849 603,68	102 669,55	158 486,54	229 942,93
D.	Pozostałe przychody operacyjne	410 026,64	201 671,76	221 452,14	188 985,96
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	315 190,34	201 671,76	218 242,14	185 775,96
III.	Inne przychody operacyjne	94 836,30	0,00	3 210,00	3 210,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	5,52	0,00	0,00	0,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	5,52	0,00		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-439 582,56	304 341,31	379 938,68	418 928,89
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			

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

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
we Fromboku
mgr Mirosław Kochański

H.	Koszty finansowe	34 285,66	54 282,92	54 193,00	33 068,00
I.	Odsetki, w tym:	33 843,66	54 282,92	54 193,00	33 068,00
–	dla jednostek powiązanych				
II.	Strata ze zbycia inwestycji				
III.	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	Inne	442,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	-473 868,22	250 058,39	325 745,68	385 860,89
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)				
I.	Zyski nadzwyczajne				
II.	Straty nadzwyczajne				
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-473 868,22	250 058,39	325 745,68	385 860,89
L.	Podatek dochodowy				
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
N.	Zysk (strata) netto (K–L–M)	-473 868,22	250 058,39	325 745,68	385 860,89

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 Kucharski

Bilans za 2021 oraz prognoza na lata 2022-2024

AKTYWA	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na	PASywa	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
	2021	2022	2023	2024		2021	2022	2023	2024
A. Aktywa trwałe	1 372 523,42	1 192 454,32	932 862,86	569 738,98	A. Kapitał (fundusz) własny	981 112,49	1 231 170,88	1 556 916,56	1 942 777,45
I. Wartości niematerialne i prawne	133 903,95	87 600,00	46 303,95	1 138,35	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 (wielkość ujemna)				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	133 903,95	87 600,00	46 303,95	1 138,35	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00		0,00
4. Zaliczki na wartości					V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 238 619,47	1 104 854,32	886 558,91	568 600,63	VI. Pozostałe kapitały (fundusze)				
1. Środki trwałe	698 622,60	999 394,32	781 098,91	568 600,63	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-135 985,60	-609 853,82	-359 795,43	-34 049,75
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	0,00				VIII. Zysk (strata) netto	-473 868,22	250 058,39	325 745,68	385 860,89
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	473 674,02	422 000,46	370 326,96	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
c) urządzenia techniczne i maszyny	196 840,63	151 898,33	111 881,40	77 661,60	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 550 594,83	3 153 720,68	2 708 118,66	2 254 691,95
d) środki transportu	0,00				I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	501 781,97	373 821,97	247 217,05	120 612,13	1. Rezerwa z tytułu odroczonego				
2. Środki trwałe w budowie	539 996,87	105 460,00	105 460,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia finansowe	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	828 192,39	560 282,00	271 232,00	65 106,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe					2. Wobec pozostałych jednostek	828 192,39	560 282,00	271 232,00	65 106,00
a) w jednostkach powiązanych					a) kredyty i pożyczki	828 192,39	560 282,00	271 232,00	65 106,00
- udziały lub akcje					b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
- inne długoterminowe aktywa finansowe					III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 623 579,33	1 745 324,00	1 839 480,30	1 842 887,91
b) w pozostałych jednostkach					1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe					2. Wobec pozostałych jednostek	1 158 735,57	1 270 533,00	1 354 576,30	1 340 489,91
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					a) kredyty i pożyczki	249 165,87	267 926,00	289 050,10	206 126,00
B. Aktywa obrotowe	3 159 183,90	3 192 437,24	3 332 172,36	3 627 730,42	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	321 238,63	380 195,00	418 214,00	460 036,00
I. Zapasy	201 193,18	209 727,00	230 699,88	253 769,86	- do 12 miesięcy	321 238,63	380 195,00	418 214,00	460 036,00
1. Materiały	201 193,18	209 727,00	230 699,88	253 769,86	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Towary					g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	410 803,61	414 912,00	419 062,20	423 252,91
5. Zaliczki na dostawy					h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	2 184 734,65	2 265 619,24	2 456 131,48	2 584 609,56	i) inne	177 527,46	207 500,00	228 250,00	251 075,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	464 843,76	474 791,00	484 904,00	502 398,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 098 823,11	848 114,68	597 406,36	346 698,04
- do 12 miesięcy					1. Ujemna wartość firmy				
- powyżej 12 miesięcy					2. Inne rozliczenia	1 098 823,11	848 114,68	597 406,36	346 698,04
b) inne					- długoterminowe	1 098 823,11	848 114,68	597 406,36	346 698,04
2. Należności od pozostałych jednostek	2 184 734,65	2 265 619,24	2 456 131,48	2 584 609,56	- krótkoterminowe				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 743 237,82	1 795 122,41	1 974 634,65	2 093 112,73	Pasywa razem	4 531 707,32	4 384 891,56	4 265 035,22	4 197 469,40
- do 12 miesięcy	1 743 237,82	1 795 122,41	1 974 634,65	2 093 112,73					
- powyżej 12 miesięcy									
c) inne	441 496,83	470 496,83	481 496,83	491 496,83					
d) dochodzone na drodze sądowej									
III. Inwestycje krótkoterminowe	767 101,21	710 875,00	638 503,00	781 829,00					
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	767 101,21	710 875,00	638 503,00	781 829,00					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	767 101,21	710 875,00	638 503,00	781 829,00					
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	767 101,21	710 875,00	638 503,00	781 829,00					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 154,86	6 216,00	6 838,00	7 522,00					
Aktywa razem	4 531 707,32	4 384 891,56	4 265 035,22	4 197 469,40					

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 Miroslaw Kucharski

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej :
Prognoza na lata 2022-2024**

GRUPA	WSKAŹNIKI FINANSOWE	2022		2023		2024	
		wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów
I. Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	1,15	3	1,36	3	1,52	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,40	3	1,60	3	1,70	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,61	5	7,53	5	9,12	5
	Razem punktów		11		11		11
II. Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,83	12	1,81	12	1,96	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,71	13	1,68	13	1,83	13
	Razem punktów		25		25		25
III. Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	29,98	3	29,03	3	29,56	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	5,94	7	6,15	7	6,38	7
	Razem punktów		10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	53	8	49	8	45	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,87	6	1,36	6	0,98	8
	Razem punktów		14		14		16
Łączna wartość punktów		60		60		62	

Podstawową 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 2021, 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,
- Wzrost zapotrzebowania na środki ochrony indywidualnej, środki czystości, związany z sytuacją epidemiczną spowodowaną koronawirusem SARS-CoV-2.

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

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
we Fromboku
mgr Mirosław Kucharski