

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 2023 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 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

GRUPA	WSKAŹNIKI FINANSOWE	2023	
		wskaźnik	ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto	3,57	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3,49	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,46	4
	Razem punkty	12	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,43	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,36	13
	Razem punkty	25	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności	38,26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	5,06	7
	Razem punkty	10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	0,55	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,81	8
	Razem punkty	18	
Łączna wartość punktów		65	

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 65 punktów co stanowi 92,86 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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

Szpital Psychiatryczny
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
14-530 Frombork, ul. Sanatoryjna 1
NIP 582-14-31-790 REGON 170399007
tel. (55) 6216 333 fax (55) 6216 300

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
Dział Ekonomiczno-Finansowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Magdalena Rogaczewska

DYREKTOR
Szpitala Psychiatrycznego
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
Miroslaw Kocinański

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 2024-2026 założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Prognoza przychodów na 2024 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 2024 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	31-12-2024
2	Narodowy Fundusz Zdrowia	Rehabilitacja lecznicza	30-06-2024

Na lata 2024 – 2026 założono wzrost przychodów na poziomie średnio 6 % (3 % w 2024 i 8 % w 2025) .

Po stronie kosztów przyjęto wzrost w niektórych pozycjach w granicach od 5% do 10 % mając na uwadze założenia planu na rok 2024 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 2024 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.
- Przegrana sprawa w sądzie dotycząca wypłaty wynagrodzenia dla pielęgniarek w roku 2024
- Zwiększenie amortyzacji wynika z ciągłej modernizacji oddziałów szpitalnych

Prognozę finansową na lata 2024-2026 przeprowadzono na podstawie rachunku zysków i strat z uwzględnieniem roku 2023 oraz I kwartału roku 2024 dla porównania zakładanych przychodów i kosztów działalności podmiotu.

Szpital Psychiatryczny
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
14-530 Frombork, ul. Sanatoryjna 1
NIP 682-14-31-790 REGON 170399007
tel. (55) 6216 333 fax (55) 6216 300

Szpital Psychiatryczny
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
Dział Ekonomiczno - Finansowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Magdalena Rogaczewska

DYREKTOR
Szpitala Psychiatrycznego
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku

Mirosław Kochanowski

Rachunek zysków i strat za 2023 roku oraz prognozy
na lata 2024-2026

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	29 811 645,95	31 939 176,12	32 897 351,40	34 644 310,21
-	od jednostek powiązanych				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	29 811 645,95	31 939 176,12	32 897 351,40	34 644 310,21
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	29 382 961,87	32 124 091,09	32 650 808,93	34 384 882,06
I.	Amortyzacja	590 538,96	733 700,00	880 440,00	968 484,00
II.	Zużycie materiałów i energii	3 132 674,82	3 366 467,52	3 567 418,00	3 708 272,00
-	w tym: zużycie energii	347 582,48	420 000,00	454 462,05	477 185,15
III.	Usługi obce	2 668 111,86	2 809 152,00	2 415 090,00	2 630 599,00
-	W tym zakupione w celu odsprzedaży (podwykonawstwo)				
IV.	Podatki i opłaty	104 595,50	114 600,00	120 600,00	130 000,00
-	w tym: podatek akcyzowy				
V.	Wynagrodzenia	18 877 457,15	20 746 809,75	21 785 150,24	22 872 357,76
-	W tym: ze stosunku pracy	17 144 911,46	19 746 140,00	20 967 696,00	21 828 595,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 948 468,06	4 306 831,82	3 833 254,19	4 024 916,90
-	w tym składki na ubezpieczenia emerytalne	1 684 657,60	1 684 657,60	1 768 889,85	1 857 333,45
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	61 115,52	46 530,00	48 856,50	50 252,40
-	w tym podróże służbowe	10 516,04	24 000,00	26 000,00	30 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	428 684,08	-184 914,97	246 542,47	259 428,15
D.	Pozostałe przychody operacyjne	621 569,67	397 779,50	117 542,27	125 705,13
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	602 748,90	397 779,50	117 542,27	98 705,13
III.	Inne przychody operacyjne	18 623,86	0,00	0,00	27 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	45,82	0,00	0,00	0,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 050 207,93	212 864,53	364 084,74	385 133,28
G.	Przychody finansowe	18 820,77	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	4 450,12	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:	4 450,12	0,00	0,00	0,00
–	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)	1 064 578,58	212 864,53	364 084,74	385 133,28
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)				
I.	Zyski nadzwyczajne				
II.	Straty nadzwyczajne				
K.	Zysk (strata) brutto (I+–J)	1 064 578,58	212 864,53	364 084,74	385 133,28
L.	Podatek dochodowy				
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
N.	Zysk (strata) netto (K–L–M)	1 064 578,58	212 864,53	364 084,74	385 133,28

Bilans za 2023 oraz prognoza na lata 2024-2026

Szpital Psychiatryczny
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
14-530 Frombork, ul. Sanatoryjna 1
NIP 582-14-31-790 REGON 170399007
tel. (55) 6216 333 fax (55) 6216 300

Szpital Psychiatryczny
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
Dział Ekonomiczno - Finansowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Magdalena Rogaczewska

DYREKTOR
Szpitala Psychiatrycznego
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
Miroslaw Kochanowski

AKTYWA	Stan na 2023	Stan na 2024	Stan na 2025	Stan na 2026	PASYWA	Stan na 2023	Stan na 2024	Stan na 2025	Stan na 2026
A. Aktywa trwałe	2 706 520,67	2 884 625,92	2 356 830,52	1 893 856,00	A. Kapitał (fundusz) własny	3 857 931,04	3 006 216,99	3 370 301,73	3 755 435,01
I. Wartości niematerialne i prawne	54 765,75	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 i prawne	54 765,75	54 765,75	40 221,00	26 814,00	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 202 386,15	1 202 386,15	1 202 386,15	1 202 386,15
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 651 754,92	2 829 860,17	2 316 609,52	1 867 042,00	VI. Pozostałe kapitały (fundusze)				
1. Środki trwałe	2 651 754,92	2 699 860,17	2 216 609,52	1 737 042,00	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	212 864,53	576 949,27
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	422 000,49	0,00	0,00		VIII. Zysk (strata) netto	1 064 578,58	212 864,53	364 084,74	385 133,28
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	506 400,82	454 727,26	403 053,70	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
c) urządzenia techniczne i maszyny	410 598,43	395 350,79	434 885,86	456 630,15	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 739 107,13	4 567 570,27	4 192 575,81	3 638 184,20
d) środki transportu	268 120,32	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	1 551 035,68	1 529 988,24	1 125 906,16	743 297,99	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Środki trwałe w budowie	0,00	130 000,00	100 000,00	130 000,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					-				
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe	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	1 288,17	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe					2. Wobec pozostałych jednostek	1 288,17	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych					a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje					b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
- inne długoterminowe aktywa finansowe					III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 415 758,27	2 278 756,00	2 465 942,87	2 551 684,34
b) w pozostałych jednostkach					1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe					2. Wobec pozostałych jednostek	1 899 403,23	1 803 965,00	1 981 038,87	2 042 535,14
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	5 890 517,50	4 689 161,34	5 206 047,02	5 499 763,21	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	431 700,48	545 103,00	572 358,15	590 976,06
I. Zapasy	151 848,72	365 809,08	384 099,45	403 304,42	- do 12 miesięcy	431 700,48	545 103,00	572 358,15	590 976,06
1. Materiały	151 848,72	365 809,08	384 099,45	403 304,42	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Towary					g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	920 840,78	841 755,00	949 862,72	1 016 046,00
5. Zaliczki na dostawy					h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	3 124 983,61	2 778 499,20	3 441 995,33	3 697 998,23	i) inne	546 861,97	417 107,00	458 818,00	435 513,08
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	516 355,04	474 791,00	484 904,00	509 149,20
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	2 322 060,69	2 288 814,27	1 726 632,94	1 086 499,86
- do 12 miesięcy					1. Ujemna wartość firmy				
- powyżej 12 miesięcy					2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 322 060,69	2 288 814,27	1 726 632,94	1 086 499,86
b) inne					- długoterminowe	2 322 060,69	1 715 057,17	1 166 499,86	681 756,70
2. Należności od pozostałych jednostek	3 124 983,61	2 778 499,20	3 441 995,33	3 697 998,23	- krótkoterminowe	0,00	573 757,10	560 133,08	404 743,16
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 730 926,28	2 778 499,20	2 960 498,50	3 206 501,40	Pasywa razem	8 597 038,17	7 573 787,26	7 562 877,54	7 393 619,21
- do 12 miesięcy	2 730 926,28	2 778 499,20	2 960 498,50	3 206 501,40					
- powyżej 12 miesięcy									
b) z tyt. podatków, dotacji, cel ubez. Społ., zdrow i innych	394 057,33	508 657,33	514 657,33	524 057,33					
c) inne	0,00	0,00	481 496,83	491 496,83					
d) dochodzone na drodze sądowej									
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 603 267,13	1 538 637,06	1 372 152,24	1 390 460,56					
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 603 267,13	1 538 637,06	1 372 152,24	1 390 460,56					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 603 267,13	1 538 637,06	1 372 152,24	1 390 460,56					
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 603 267,13	1 538 637,06	1 372 152,24	1 390 460,56					
IV. terminowe rozliczenia międzyokresowe	10 418,04	6 216,00	7 800,00	8 000,00					
Aktywa razem	8 597 038,17	7 573 787,26	7 562 877,54	7 393 619,21					

Szpital Psychiatryczny
 św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
 14-530 Frombork, ul. Sanatoryjna 1
 NIP 582-14-31-790 REGON 170399007
 tel. (55) 6216 333 fax (55) 6216 300

Szpital Psychiatryczny
 św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
 Dział Ekonomiczno - Finansowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Magdalena Rogaczewska

DYREKTOR
 Szpitala Psychiatrycznego
 św. Antoniego Wielkiego we Fromborku

Mirosław Kociński

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej :

Prognoza na lata 2024-2026

GRUPA	WSKAŹNIKI FINANSOWE	2024		2025		2026	
		wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów
I. Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0,67	3	1,10	3	1,11	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,67	3	1,10	4	1,11	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,81	3	4,81	4	5,20	4
	Razem punktów	9		11		11	
II. Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	2,05	12	2,11	12	1,44	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,05	13	1,41	13	1,73	13
	Razem punktów	25		25		21	
III. Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	11,50	3	11,11	3	10,80	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	4,26	7	2,27	7	2,23	7
	Razem punktów	10		10		10	
IV. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	0,6	10	0,55	10	0,49	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,65	8	1,10	6	1,10	6
	Razem punktów	18		16		16	
Łączna wartość punktów		62		62		58	

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 2023, 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 13.05.2024

Szpital Psychiatryczny
im. Antoniego Wielkiego we Fromborku
14-530 Frombork, ul. Sanatoryjna 1
NIP 532-14-31-790 REGON 170399007
tel. (55) 6216 333 fax (55) 6216 300

Szpital Psychiatryczny
sw. Antoniego Wielkiego we Fromborku
Dział Ekonomiczno-Finansowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Magdalena Rogaczewska

DYREKTOR
Szpital Psychiatryczny
sw. Antoniego Wielkiego we Fromborku
Mirosław Gochański