



**Specjalistyczny Psychiatryczny  
Samodzielny Publiczny**  
Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach  
ul. Szpitalna 62, 16-400 Suwałki, tel./fax (0-87) 5626402,  
www.spspzoj.pl e-mail: [sekretariat@spspzoj.pl](mailto:sekretariat@spspzoj.pl)



**Sz. P.  
Dominik Maślach  
Dyrektor  
Departamentu Zdrowia  
Urzędu Marszałkowskiego  
Województwa Podlaskiego  
w Białymstoku**

Znak:  
SPSPZOZXX-3123-8/2023

Data:  
Suwałki, 30.05.2023r

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach przekazuje uzupełniony Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu.

  
  
*Bożena Ławińska*

Załączniki:

1. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPSPZOZ w Suwałkach – maj 2023.



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 2023r.

## Spis treści

<b>I. Wstęp</b> .....	3
<b>II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2022 r.</b> .....	4
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki .....	4
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. w porównaniu do okresu 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. ....	6
3. Bilans na dzień 31.12.2022 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2021 r.....	7
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2021-2022 .....	11
<b>III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025 oraz przyjęte założenia</b> .....	18
1. Założenia.....	18
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach.....	19
3. Analiza wskaźnikowa .....	24
<b>IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową</b> ....	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 21.03.2023 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 2022 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:*

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

*Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (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 2022 r.

### 1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

#### a) Struktura przychodów

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
<b>I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 38 315 432,49 zł (95,12%)</b>		
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	34 081 804,00zł	84,61
<b>II. Usługi medyczne komercyjne: 0,00zł 0,00(%)</b>		
<b>III. Przychody dzierżawy i najmu: 0,00 zł (0%)</b>		
<b>IV. Pozostałe przychody: 1 967 757,48 zł (11,32%)</b>		
Rezydentury i staże	142 837,37	0,35
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	692 545,69	1,72
Pozostałe przychody	982 811,13 zł	2,44
<b>RAZEM PRZYCHODY: 40 283 189,97 zł</b>		

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach główne przychody uzyskuje na podstawie zawartej umowy z POW NFZ w Białymstoku za realizowane świadczenia w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień.

Ważnym dla Szpitala źródłem przychodów drugim co do wielkości są opłaty za pobyt i wyżywienie pacjentów w Zakładzie Pielęgnacyjno Opiekuńczym Psychiatrycznym przedstawionym jako pozostałe przychody. Pozostałe w/w przychody mają swoje odzwierciedlenie w majątku Szpitala.

#### b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	776 145,48	2,13
Zużycie materiałów i energii	2 094 174,58	5,90
Usługi obce	8 068 465,21	22,17
Podatki i opłaty	186 988,33	0,51
Wynagrodzenia	20 883 192,71	57,38
Ubezpieczenia i inne świadczenia	4 131 991,60	11,35
Pozostałe koszty rodzajowe	48 364,86	0,13
Pozostałe koszty operacyjne	44 106,18	0,12
Koszty finansowe	98 896,70	0,27

Podatek dochodowy	9 987,00	0,03
<b>RAZEM KOSZTY: 36 394 657,89 zł</b>		

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach główne koszty generuje w zakresie wynagrodzeń personelu. Wzrost wynagrodzeń powodowany jest obowiązującymi przepisami prawa, tym samym w roku 2022 Szpital wypłacił pracownikom podwyżki ustawowego wzrostu wynagrodzeń..

Rozwój Szpitala powoduje wzrost przychodów jak również wzrost kosztów co przedstawia powyższa tabela.

c) Struktura zobowiązań

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 813 332,00 zł i stanowią w 25,69 % zobowiązań ogółem.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 2 352 441,58 zł.
- Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki długoterminowe	813 332,00	25,69
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	187 692,00	5,93
Dostawy i usługi	997 224,44	31,50
Podatki i ubezpieczenia	851 829,66	26,91
Wynagrodzenia	0,00	0,00
Inne	63 119,06	1,99
Fundusze specjalne	252 576,42	7,98
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 3 165 773,58 zł</b>		

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach na dzień 31.12.2022 posiada zobowiązania długoterminowe (kredyt długoterminowy). Należy zaznaczyć, że pomimo ustawowych obowiązków w zakresie wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego i niewystarczających źródeł finansowania Szpital na koniec 2022 roku nie posiadał zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

2. **Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. w porównaniu do okresu 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.**

Wyszczególnienie	2021	2022	Dynamika 2022/2021
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>28 479 932,85</b>	<b>37 856 038,58</b>	<b>132,92%</b>
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 543 307,05	39 441 080,99	<b>138,18%</b>
Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-121 448,60	-1 663 110,41	<b>0,00%</b>
Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	58 074,40	78 068,00	<b>134,43%</b>
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>31 155 176,86</b>	<b>36 241 668,01</b>	<b>116,33%</b>
Amortyzacja	765 244,58	776 145,48	<b>101,42%</b>
Zużycie materiałów i energii	1 785 754,79	2 094 174,58	<b>117,27%</b>
Usługi obce	7 245 484,63	8 068 465,21	<b>111,36%</b>
Podatki i opłaty, w tym	157 504,53	186 988,33	<b>118,72%</b>
-podatek akcyzowy	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
Wynagrodzenia	17 689 771,11	20 883 192,71	<b>118,05%</b>
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 436 022,24	4 131 991,60	<b>120,26%</b>
Pozostałe koszty rodzajowe	42 565,76	48 364,86	<b>113,62%</b>
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	32 829,22	52 345,24	<b>159,45%</b>
<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-2 675 244,01</b>	<b>1 614 370,57</b>	<b>-60,34%</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 789 499,16</b>	<b>756 039,46</b>	<b>27,10%</b>
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	110 788,65	0,00	<b>0,00%</b>
Dotacje	2 600 834,82	692 545,69	<b>26,63%</b>
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
Inne przychody operacyjne	77 875,69	63 493,77	<b>81,53%</b>
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>59 338,64</b>	<b>44 106,18</b>	<b>74,33%</b>
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
Inne koszty operacyjne	59 338,64	44 106,18	<b>74,33%</b>
<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>54 916,51</b>	<b>2 326 303,85</b>	<b>4236,07%</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>104,03</b>	<b>8 001,52</b>	<b>7691,55%</b>
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
- od jednostek powiązanych	104,03	8 001,52	<b>0,00%</b>
Odsetki, w tym:	104,03	8 001,52	<b>7691,55%</b>
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
<b>Koszty finansowe</b>	<b>43 405,30</b>	<b>98 896,70</b>	<b>227,84%</b>
Odsetki, w tym:	43 405,30	98 896,70	<b>227,84%</b>
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
Inne	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>11 615,24</b>	<b>2 235 408,67</b>	<b>19245,48%</b>
I. Podatek dochodowy	8 647,00	9 987,00	<b>115,50%</b>
II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	<b>0,00%</b>
<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>2 968,24</b>	<b>2 225 421,67</b>	<b>74974,45%</b>

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach w 2022 roku – wzorem lat ubiegłych. osiągnął zysk. Na wynik netto miała wpływ większa dynamika przychodów nad kosztami. Należy zaznaczyć, że Szpital w 2022r - uruchomił i zakontraktował z POW NFZ w Białymstoku - Ośrodek Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży – I poziom referencyjny, 19-100 Mońki, ul. Aleja Wojska Polskiego 56 A, oraz

- uruchomił i zakontraktował z POW NFZ w Białymstoku - Centrum Zdrowia Psychicznego dla dzieci i młodzieży - II poziom referencyjny w tym oddziale Dziennego Psychiatryczno Rehabilitacyjnego dla dzieci – 15 miejsc, 16-400 Suwałki, ul. Szpitalna 62 tym samym rozszerzył zakres świadczonych usług, co przełożyło się na wzrost przychodów. Dynamika przychodów ujmuje również wzrost wyceny świadczeń gwarantowanych w psychiatrii, które nastąpiły w trakcie roku 2022.

### 3. Bilans na dzień 31.12.2022 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2021r.

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>15 168 890,25</b>	<b>22 978 136,51</b>	<b>76,88%</b>	<b>78,95%</b>	<b>151,48%</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2 066,40</b>	<b>17 096,25</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,06%</b>	<b>827,34%</b>
	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	2 066,40	17 096,25	0,01%	0,06%	827,34%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>15 166 823,85</b>	<b>22 961 040,26</b>	<b>76,87%</b>	<b>78,89%</b>	<b>151,39%</b>
	1. Środki trwałe	14 048 228,46	14 138 095,82	71,20%	48,58%	100,64%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 715 629,62	1 675 846,62	8,70%	5,76%	97,68%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 598 649,10	11 437 429,72	58,79%	39,30%	98,61%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	451 200,79	717 071,75	2,29%	2,46%	158,93%
	d) środki transportu	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	e) inne środki trwałe	282 748,95	307 747,73	1,43%	1,06%	108,84%
	2. Środki trwałe w budowie	1 118 595,39	8 822 944,44	5,67%	30,32%	788,75%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
	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	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
	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%



	- 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%
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	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>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>4 561 311,00</b>	<b>6 125 934,17</b>	<b>23,12%</b>	<b>21,05%</b>	<b>134,30%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>353 477,52</b>	<b>339 074,30</b>	<b>1,79%</b>	<b>1,17%</b>	<b>95,93%</b>
	1. Materiały	353 239,55	337 083,56	1,79%	1,16%	95,43%
	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	237,97	1 990,74	0,00%	0,01%	836,55%
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>337 071,19</b>	<b>5 597 437,44</b>	<b>1,71%</b>	<b>19,23%</b>	<b>1660,61%</b>
	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	337 071,19	5 597 437,44	1,71%	19,23%	1660,61%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	106 798,15	5 427 130,95	0,54%	18,65%	5081,67%
	- do 12 miesięcy	106 798,15	5 427 130,95	0,54%	18,65%	5081,67%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i świadczeń	138,10	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne	230 134,94	170 306,49	1,17%	0,59%	74,00%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>3 836 177,47</b>	<b>159 564,22</b>	<b>19,44%</b>	<b>0,55%</b>	<b>4,16%</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 836 177,47	159 564,22	19,44%	0,55%	4,16%
	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	3 836 177,47	159 564,22	19,44%	0,55%	4,16%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 836 177,47	159 564,22	19,44%	0,55%	4,16%
	- 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.	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	34 584,82	29 858,21	0,18%	0,10%	86,33%
C.	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
D.	<b>Udziały (akcje własne)</b>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Aktywa razem</b>		<b>19 730 201,25</b>	<b>29 104 070,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>147,51%</b>

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	3	3	4	5	6
<b>PASYWA</b>						
A.	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>3 135 307,09</b>	<b>5 360 728,76</b>	<b>15,89%</b>	<b>18,42%</b>	<b>170,98%</b>
I.	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>4 983 068,52</b>	<b>4 983 068,52</b>	<b>25,26%</b>	<b>17,12%</b>	<b>100,00%</b>
II.	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>2 186 503,21</b>	<b>2 189 471,45</b>	<b>11,08%</b>	<b>7,52%</b>	<b>0,00%</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
IV.	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
V.	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-4 037 232,88</b>	<b>-4 037 232,88</b>	<b>-20,46%</b>	<b>-13,87%</b>	<b>0,00%</b>
VI.	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>2 968,24</b>	<b>2 225 421,67</b>	<b>0,02%</b>	<b>7,65%</b>	<b>74974,45%</b>
VII.	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
B.	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>16 594 894,16</b>	<b>23 743 341,92</b>	<b>84,11%</b>	<b>81,58%</b>	<b>143,08%</b>
I.	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 453 708,81</b>	<b>6 116 819,22</b>	<b>22,57%</b>	<b>21,02%</b>	<b>0,00%</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 453 708,81	6 116 819,22	22,57%	21,02%	0,00%
	- długoterminowa	4 208 937,88	5 768 206,00	21,33%	19,82%	0,00%
	- krótkoterminowa	244 770,93	348 613,22	1,24%	1,20%	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%
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 188 716,00</b>	<b>813 332,00</b>	<b>6,02%</b>	<b>2,79%</b>	<b>0,00%</b>
	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	1 188 716,00	813 332,00	6,02%	2,79%	0,00%
	a) kredyty i pożyczki	1 188 716,00	813 332,00	6,02%	2,79%	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%
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>658 842,59</b>	<b>2 352 441,58</b>	<b>3,34%</b>	<b>8,08%</b>	<b>357,06%</b>
	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	521 568,42	2 099 865,16	2,64%	7,22%	402,61%
	a) kredyty i pożyczki	0,00	187 692,00	0,00%	0,64%	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:	462 019,00	997 224,44	2,34%	3,43%	215,84%
	- do 12 miesięcy	462 019,00	997 224,44	2,34%	3,43%	215,84%
	- 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	8 175,00	851 829,66	0,04%	2,93%	0,00%
	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	i) inne	51 374,42	63 119,06	0,26%	0,22%	122,86%
	4. Fundusze specjalne	137 274,17	252 576,42	0,70%	0,87%	183,99%
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>10 293 626,76</b>	<b>14 460 749,12</b>	<b>52,17%</b>	<b>49,69%</b>	<b>140,48%</b>
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	10 293 626,76	14 460 749,12	52,17%	49,69%	140,48%
	- długoterminowe	9 793 954,56	13 953 849,12	49,64%	47,94%	142,47%
	- krótkoterminowe	499 672,20	506 900,00	2,53%	1,74%	101,45%
	<b>Pasywa razem</b>	<b>19 730 201,25</b>	<b>29 104 070,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>147,51%</b>

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach w roku 2022 zmniejszył zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek oraz zwiększył zobowiązania krótkoterminowe z tyt. głównie podatków, ceł, ubezpieczeń oraz z tytułu zobowiązań wobec dostawców. Wzrost zobowiązań krótkoterminowych, spowodowany był prowadzoną przebudową Ośrodka Terapeutycznego w Smolnikach, która jest finansowana ze środków unii europejskiej oraz budżetu województwa podlaskiego. Realizacja w/w inwestycji wymaga zaangażowania środków finansowych własnych Szpitala, następnie ich zwrot z funduszy unijnych, który następuje w kilkumiesięcznej perspektywie czasowej, tym samym powodując brak płatności bieżących co uwidoczniło jest w pozycji zobowiązań krótkoterminowych.

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

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	2021	2022
1.	Wynik netto	2 968,24	2 225 421,67
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	28 543 307,05	39 441 080,99
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	58 074,40	78 068,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	2 789 499,16	756 039,46
5.	przychody finansowe	104,03	8 001,52

Wyniki	2021	2022
	0,01	5,52

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3	3	
3	powyżej 2% do 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	2021	2022
1.	wynik z działalności operacyjnej	54 916,51	2 326 303,85
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	28 543 307,05	39 441 080,99
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	58 074,40	78 068,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	2 789 499,16	756 039,46

Wyniki	2021	2022
	0,17	5,78

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 3,00%	3	3	
3	powyżej 3% do 5%	4		
4	powyżej 5%	5		5

### 3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	wynik netto	2 968,24	2 225 421,67
2.	średni stan aktywów	18 091 746,77	24 417 135,97

Wyniki	2021	2022
	0,02	9,11

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3	3	
3	powyżej 3% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5		5

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach w roku 2022 osiągnął lepsze wskaźniki zyskowności w porównaniu do roku 2021, co spowodowane było większym wynikiem (operacyjnym i netto) ze względu na rozwój szpitala o nowe świadczenia zdrowotne.

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	2021	2022
1.	aktywa obrotowe	4 561 311,00	6 125 934,17
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	34 584,82	29 858,21
4.	zobowiązania krótkoterminowe	658 842,59	2 352 441,58
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	244770,93	348613,22

Wyniki	2021	2022
	5,01	2,26

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0	10	10	

<b>2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)</b>			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	aktywa obrotowe	4 561 311,00	6 125 934,17
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	34 584,82	29 858,21
4.	zapasy	353 477,52	339 074,30
5.	zobowiązania krótkoterminowe	658 842,59	2 352 441,58
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	244770,93	348613,22

Wyniki	2021	2022
	4,62	2,13

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		13
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10	10	

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach w roku 2022 osiągnął wyższe wskaźniki płynności co świadczy o tym, że szybciej reguluje swoje zobowiązania.

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

Lp.	Składniki	2021	2022
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	2 742 284,15	2 766 964,55
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	28 543 307,05	39 441 080,99
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	58 074,40	78 068,00

Wyniki		2021	2022
		35,00	25,56

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 45 dni	3	3	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2		
3.	od 61 dni do 90 dni	1		
4.	powyżej 90 dni	0		

## 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	2021	2022
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	468 399,39	729 621,72
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	28 543 307,05	39 441 080,99
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	58 074,40	78 068,00

Wyniki		2021	2022
		5,98	6,74

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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 2022 najwyższe wskaźniki efektywności.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe	1 188 716,00	813 332,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	658 842,59	2 352 441,58
3.	rezerwy na zobowiązania	4 453 708,81	6 116 819,22
4.	aktywa razem	19 730 201,25	29 104 070,68

Wyniki	2021	2022
	31,94	31,89

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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	2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe	1 188 716,00	813 332,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	658 842,59	2 352 441,58
3.	rezerwy na zobowiązania	4 453 708,81	6 116 819,22
4.	fundusz własny	3 135 307,09	5 360 728,76

Wyniki	2021	2022
	2,01	1,73

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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
4.	od 2,01 do 4,00	4	4	
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach w roku 2022 osiągnął lepsze wskaźniki zadłużenia w porównaniu do roku 2021.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	5,52	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,78	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	9,11	5
		Razem:	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,26	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,13	13
		Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25,56	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,74	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31,89	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,73	6
		Razem:	16
Łączna wartość punktów:			66

Łączna liczba punktów uzyskanych na podstawie w/w wskaźników ekonomiczno - finansowych wyniosła 66 i jest wyższa o 13 punktów od oceny za rok 2021 (53 punkty). Wyższa liczba punktów w roku 2022 spowodowana była: wyższym wynikiem finansowym – poprzez uruchomienie nowych usług tym samym wzrost przychodów Szpitala.

### III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025 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.

1) Projekcji inflacji opracowywananej przez Departament Analiz i Badań Ekonomicznych (DABE) Narodowego Banku Polskiego – 11,090%/2023, 5,70%/2024, 3,5%/2025.

2) wzrost minimalnego wynagrodzenia do kwoty złotych brutto/miesięcznie/rok: 3600/2023, 4250,00/2024, 4700,00/2025.

3) prognozowaną wartość PKB

4) prognozowany wielkość PKB przekazywaną na opiekę zdrowotną,

5) założony ustawowo wzrost płac pracowników medycznych i niemedycznych

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 2023r ). 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.

IV. Planowane inwestycje w roku 2023:

1. Modernizacja nieruchomości w Smolnikach na potrzeby Szpitala.  
Szpital pozyskał dotacje z RPOWP oraz Urzędu Marszałkowskiego w Białymstoku na przebudowę Ośrodka Terapeutycznego w Smolnikach. Obecnie trwają odbiory obiektu przez upoważnione organy (PSP oraz PINB w Suwałkach).
2. Przygotowywanie wyceny, budowy i przebudowy Szpitala na zakupionej ze środków własnych nieruchomości przyległej do Szpitala.

2. Projekcja sprawozdań finansowych SP SP ZOZ w latach 2023-2025

**Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2023-2025**

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach założył nieznaczny 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.

I.p.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>38 290 000,00</b>	<b>41 244 210,99</b>	<b>42 755 540,54</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	38 200 000,00	41 149 080,99	42 657 080,99
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	90 000,00	95 130,00	98 459,55
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>38 911 000,00</b>	<b>41 638 327,00</b>	<b>43 048 243,45</b>
I.	Amortyzacja	800 000,00	1 355 000,00	1 355 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	2 200 000,00	2 325 400,00	2 406 789,00
III.	Usługi obce	7 800 000,00	8 244 600,00	8 533 161,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	100 000,00	105 700,00	109 399,50
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	22 900 000,00	24 205 300,00	25 052 485,50
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 996 000,00	5 280 772,00	5 465 599,02
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	60 000,00	63 420,00	65 639,70
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	55 000,00	58 135,00	60 169,73
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-621 000,00</b>	<b>-394 116,01</b>	<b>-292 702,91</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>762 000,00</b>	<b>800 000,00</b>	<b>800 000,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II.	Dotacje	700 000,00	700 000,00	700 000,00

III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	62 000,00	100 000,00	100 000,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>41 000,00</b>	<b>70 000,00</b>	<b>80 000,00</b>
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	41 000,00	70 000,00	80 000,00
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>100 000,00</b>	<b>335 883,99</b>	<b>427 297,09</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>8 000,00</b>	<b>8 000,00</b>	<b>8 000,00</b>
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:	8 000,00	8 000,00	8 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>100 000,00</b>	<b>45 000,00</b>	<b>50 000,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	100 000,00	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
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>8 000,00</b>	<b>298 883,99</b>	<b>385 297,09</b>
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>0,00</b>	<b>298 883,99</b>	<b>385 297,09</b>

### Bilans 2023-2025

Specjalistyczny Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach założył wzrost sumy bilansowej - wartość środków trwałych, który jest związany z budową Ośrodka Terapeutycznego w Smolnikach.

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>25 609 304,04</b>	<b>25 778 094,39</b>	<b>25 288 018,64</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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	0,00	0,00	0,00
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>25 609 304,04</b>	<b>25 778 094,39</b>	<b>25 288 018,64</b>
	1. Środki trwałe	25 087 772,04	25 128 094,39	24 398 018,64
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 675 846,62	1 675 846,62	1 675 846,62
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 387 105,94	21 827 428,29	21 281 742,58
	c) urządzenia techniczne i maszyny	717 071,75	1 317 071,75	1 132 681,71
	d) środki transportu	0,00	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	307 747,73	307 747,73	307 747,73
	2. Środki trwałe w budowie	521 532,00	650 000,00	890 000,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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			
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>11 798 742,64</b>	<b>11 928 836,28</b>	<b>12 893 734,13</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>339 074,30</b>	<b>339 074,30</b>	<b>339 074,30</b>
	1. Materiały	337 083,56	337 083,56	337 083,56
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
	4. Towary	1 990,74	1 990,74	1 990,74
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>5 597 437,44</b>	<b>5 597 437,44</b>	<b>5 597 437,44</b>
	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	5 597 437,44	5 597 437,44	5 597 437,44
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 427 130,95	5 427 130,95	5 427 130,95
	- do 12 miesięcy	5 427 130,95	5 427 130,95	5 427 130,95

	- 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	170 306,49	170 306,49	170 306,49
	d) dochodzone na drodze sądowej			
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>5 832 372,69</b>	<b>5 962 466,33</b>	<b>6 927 364,18</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 832 372,69	5 962 466,33	6 927 364,18
	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	5 832 372,69	5 962 466,33	6 927 364,18
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 832 372,69	5 962 466,33	6 927 364,18
	- 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
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>29 858,21</b>	<b>29 858,21</b>	<b>29 858,21</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>37 408 046,68</b>	<b>37 706 930,67</b>	<b>38 181 752,77</b>

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	4
<b>PASYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>5 360 728,76</b>	<b>5 659 612,75</b>	<b>6 044 909,84</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>4 983 068,52</b>	<b>4 983 068,52</b>	<b>4 983 068,52</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>4 414 893,12</b>	<b>4 414 893,12</b>	<b>4 713 777,11</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-4 037 232,88</b>	<b>-4 037 232,88</b>	<b>-4 037 232,88</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>0,00</b>	<b>298 883,99</b>	<b>385 297,09</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>32 047 317,92</b>	<b>32 047 317,92</b>	<b>32 136 842,92</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>7 116 819,22</b>	<b>7 116 819,22</b>	<b>7 116 819,22</b>

	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 116 819,22	7 116 819,22	7 116 819,22
	- długoterminowa	6 768 206,00	6 768 206,00	6 768 206,00
	- krótkoterminowa	348 613,22	348 613,22	348 613,22
	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>2 164 749,58</b>	<b>2 164 749,58</b>	<b>2 254 273,58</b>
	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	1 912 173,16	1 912 173,16	2 001 697,16
	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:	997 224,44	997 224,44	1 086 748,44
	- do 12 miesięcy	997 224,44	997 224,44	1 086 748,44
	- 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	851 829,66	851 829,66	851 829,66
	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
	i) inne	63 119,06	63 119,06	63 119,06
	4. Fundusze specjalne	252 576,42	252 576,42	252 576,42
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>22 765 749,12</b>	<b>22 765 749,12</b>	<b>22 765 750,12</b>



1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	22 765 749,12	22 765 749,12	22 765 750,12
- długoterminowe	21 353 849,12	21 353 849,12	21 353 849,12
- krótkoterminowe	1 411 900,00	1 411 900,00	1 411 901,00
<b>Pasywa razem</b>	<b>37 408 046,68</b>	<b>37 706 930,67</b>	<b>38 181 752,77</b>

### 3. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finasowej 2023-2025							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Oce na	Wartość wskaźnika 2024	Oce na	Wartość wskaźnika 2025	Oce na
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	0,00	3	0,71	3	0,88	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,26	3	0,80	3	0,98	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,00	3	0,80	3	1,02	3
	Razem:		9	Razem:	9	Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,68	10	4,73	10	4,94	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,55	10	4,60	10	4,81	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	51,73	2	48,03	2	46,33	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9,51	7	8,83	7	8,90	7
	Razem:		9	Razem:	9	Razem:	9
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24,81	10	24,62	10	24,54	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,73	6	1,64	6	1,55	6
	Razem:		16	Razem:	16	Razem:	16
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>54</b>		<b>54</b>		<b>54</b>

Prognozowane wyniki oceny ekonomiczno - finansowej potwierdzają założenie, że Szpital nie jest nastwiony na zysk – co przekłada się na stabilną wartość punktową analizy wskaźnikowej w kolejnych latach.

#### 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 2023). 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 2022:

- uruchomił i zakontraktował z POW NFZ w Białymstoku - Ośrodek Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży – I poziom referencyjny, 19-100 Mońki, ul. Aleja Wojska Polskiego 56 A.
- uruchomił i zakontraktował z POW NFZ w Białymstoku - Centrum Zdrowia Psychicznego dla dzieci i młodzieży - II poziom referencyjny w tym oddział Dzienny Psychiatryczny Rehabilitacyjny dla dzieci – 15 miejsc, 16-400 Suwałki, ul. Szpitalna 62



Marek Mieczysław Wasilewski

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

