

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

**Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych
„Dziekanka” im. Aleksandra Piotrowskiego w Gnieźnie**

za rok 2023



RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu
opieki zdrowotnej

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje o podmiocie

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
**Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka” im. Aleksandra
Piotrowskiego w Gnieźnie**
2. Siedziba (miejscowość):
Gniezno
3. Adres:
62-200 Gniezno, ul. Poznańska 15
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
61 423 85 04, 61 426 11 18, ksiegowa@dziekanka.net
5. Numer identyfikacyjny REGON:
000291368
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:
0000002726
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
05.11.1993 r., 000000016097

Celem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, które jednostka wykonuje w sposób ciągły zapewniając całodobową opiekę lekarską i pielęgniarскую. Przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, w szczególności do zadań Szpitala „Dziekanka” należy:

- udzielanie stacjonarnych i ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
- udzielanie konsultacji specjalistycznych w zakresie diagnostyki, leczenia i rehabilitacji,
- udział w sprawowaniu nadzoru specjalistycznego wg zasad określonych odpowiednimi przepisami,
- działalność w zakresie opieki dziennej środowiskowej i innej pośredniej,
- promocja zdrowia i profilaktyki zdrowotnej,

- prowadzenie statystyki i dokumentacji medycznej,
- administrowanie majątkiem trwałym,
- prowadzenie szkoleń podyplomowych lekarzy, pielęgniarek i innych zawodów medycznych,
- prowadzenie prac naukowych,
- organizowanie szkoleń oraz uczestniczenie w szkoleniach związanych z prowadzeniem działalności z zakresu opieki zdrowotnej,
- nadzór nad infrastrukturą Szpitala, prawidłowa, racjonalna eksploatacja i wykorzystanie aparatury i urządzeń medycznych,
- wykonywanie innych zadań wynikających z obowiązujących przepisów bądź zleconych,
- realizacja zadań na potrzeby obronne państwa.

Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych „Dziekanka” im. Aleksandra Piotrowskiego w Gnieźnie jest największą placówką psychiatryczną w regionie Wielkopolski. Aktualnie dysponuje **835 łóżkami, w tym 45 miejscami** w oddziałach dziennego pobytu.

Struktura łóżek przedstawia się następująco:

235 łózek	w oddziałach ogólnych psychiatrycznych
61 łózek	w oddziałach psychiatrycznych dla przewlekle chorych
362 łóżka	psychiatryczne sprofilowanych w oddziałach:
	- psychogeriatrycznym - 30 łózek
	- psychiatrycznym psychosomatycznym - 30 łózek
	- detoksykacyjnym dla uzależnionych od alkoholu - 45 łózek
	- psychiatrii sądowej o podstawowym zabezpieczeniu - 72 łóżka
	- leczenia uzależnień - 75 łózek
	- zakładu opiekuńczo-leczniczego - 75 łózek
	- leczenia zaburzeń nerwicowych - 35 łózek
132 łóżka	w innych oddziałach specjalistycznych:
	- geriatryi - 30 łózek
	- wewnętrznym psychosomatycznym z pododdziałem reumatologii - 32 łóżka
	- rehabilitacji neurologicznej - 20 łózek
	- rehabilitacji ogólnoustrojowej - 5 łózek
	- zakładu opiekuńczo-leczniczego - 45 łózek

W ramach struktury Szpitala działają trzy oddziały dzienne po 15 miejsc – psychiatryczny, psychogeriatryczny i terapii uzależnień od alkoholu.

Szpital udziela również świadczeń w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej: w Poradni Zdrowia Psychicznego, Poradni Geriatrycznej oraz ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne w zakresie badań endoskopowych przewodu pokarmowego.

Średnie zatrudnienie w 2023 roku wyniosło 679,36 etatów. Stan zatrudnienia w grupach zawodowych na dzień 31.12.2023 r. (w etatach) przedstawiono w tabeli poniżej.

Wyszczególnienie	Zatrudnienie
Pracownicy ogółem, w tym:	685,32
Lekarze	40,65
Inni z wyższym wykształceniem medycznym	67,58
Średni personel medyczny	116,70
Pielęgniarki	304,25
Ratownicy medyczni	3,00
Niższy personel medyczny	64,25
Pracownicy działów: technicznego, ekonomicznego i administracyjnego	43,33
Pracownicy działów: gospodarczego i obsługi	45,56

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zmianami) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2023 Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych „Dziekanka” im. Aleksandra Piotrowskiego w Gnieźnie i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2024-2026) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Analizy oraz prognozy dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

I. Wykonanie planu finansowego za rok 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	106 072 808,00	106 289 125,08	100,21
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	106 072 808,00	107 249 171,00	101,11
A.I.1.	Przychody z NFZ	101 072 808,00	101 607 251,19	100,53
A.II.	Zmiana stanu produktów	0,00	-967 445,92	-
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	7 400,00	-
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	-
B.	Pozostałe przychody operacyjne	7 637 510,00	7 592 800,07	99,42
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	12 200,00	-
B.II.	Dotacje	4 737 510,00	4 657 388,38	98,31
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	1 800,00	-
B.IV.	Inne przychody operacyjne	2 900 000,00	2 921 411,69	100,74
C.	Przychody finansowe	0,00	43 933,24	-
D.	Razem przychody	113 710 318,00	113 925 858,39	100,19
E.	Koszty działalności operacyjnej	112 445 969,00	111 057 332,08	98,77
E.I.	Amortyzacja	3 845 969,00	3 843 368,68	99,94
E.II.	Zużycie materiałów i energii	15.300.000,00	15 785 558,95	103,18
E.III.	Usługi obce	14 000 000,00	12 988 361,92	92,78
E.IV.	Podatki i opłaty	850 000,00	814 946,62	95,88
E.V.	Wynagrodzenia	64 000 000,00	64 046 939,63	100,08
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	13 200 000,00	12 304 944,97	93,22
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	1 100 000,00	1 094 561,81	99,51
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	150 000,00	178 649,50	119,10
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	-
F.	Pozostałe koszty operacyjne	230 000,00	1 159 586,87	504,17
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	64 215,47	-
F.III.	Inne koszty operacyjne	230 000,00	1 095 371,40	476,25
G.	Koszty finansowe	718 100,00	728 210,76	101,41
H.	Razem koszty	113 394 069,00	112 945 129,71	99,61
I.	Wynik finansowy brutto	316 249,00	980 728,68	310,12

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
J.	Podatek dochodowy	60 000,00	53 278,00	88,80
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
L.	Wynik finansowy netto	256 249,00	927 450,68	361,94

Rok 2023 został zakończony dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 927.450,68 zł. Uzyskany przez Szpital dodatni wynik finansowy związany jest głównie z wykonaniem ponadplanowych świadczeń zdrowotnych wynikających z umowy z NFZ. Kwota zysku zostanie przeznaczona na pokrycie straty z lat ubiegłych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej art. 58.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	70 622 188,98	70 689 777,66	0,10	81,77
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	266 640,88	363 576,75	36,35	0,42
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	70 355 548,10	70 326 200,91	-0,04	81,35
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,0
B.	Aktywa obrotowe	12 804 773,89	15 757 308,51	23,06	18,23
B.I.	Zapasy	1 008 318,79	863 151,96	-14,40	1,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	8 501 338,68	11 040 531,62	29,87	12,77
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 255 470,39	3 773 874,27	15,92	4,37
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	39 646,03	79 750,66	101,16	0,09
C.	Kapitał (fundusz) własny	8 968 788,20	9 896 238,88	10,34	11,45
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	26 917 227,90	26 917 727,90	0,00	31,14
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-15 039 733,40	-17 948 439,70	19,34	-20,76
C.VI.	Zysk (strata) netto	-2 908 706,30	927 450,68	-131,89	1,07
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	74 485 174,67	76 550 847,29	2,81	88,55
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	2 457 746,00	4 370 332,00	77,82	5,06
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	2 757 008,40	6 616 471,37	139,99	7,65
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	21 755 398,48	20 929 410,12	-3,80	24,21

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	47 488 021,79	44 634 633,80	-6,01	51,63
SUMA BILANSOWA		83 426 962,87	86 447 086,17	3,62	100,00

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu, na sytuację Szpitala istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) Aktywa trwałe stanowią 81,77 % całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe stanowiące około 81,35% aktywów ogółem. Zwiększenie wartości aktywów trwałych w przeważającej części jest wynikiem modernizacji budynków Szpitala,
- b) Wartości niematerialne i prawne w 2023 roku uległy zwiększeniu w stosunku do ubiegłego z uwagi na przyjęcie licencji oraz migracji systemu HIS Eskulap, jak również zakupem niezbędnego oprogramowania i sprzętu,
- c) W grupie majątku obrotowego w stosunku do roku 2022 odnotowano:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 29,83%,
 - wzrost stanu środków pieniężnych o 15,92%, w tym głównie depozytów pacjentów,
 - spadek stanu zapasów o 14,40%,
 - wzrost krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 1,16%
- d) W pasywach bilansu wystąpił wzrost kapitału własnego w związku z dodatnim wynikiem finansowym za rok 2023, przy czym udział kapitałów własnych w finansowaniu jednostki wyniósł 11,45% w stosunku do ogólnej sumy pasywów,
- e) Kapitał podstawowy nie uległ zmianie i nadal stanowi największą pozycję kapitału własnego,
- f) Kapitał zapasowy ze względu na ponoszone w poprzednich latach straty zmalał do 0 zł,
- g) Zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się w stosunku do ubiegłego roku o 3,80%,
- h) Zobowiązania długoterminowe wzrosły w związku z udzielonym kredytem obrotowym nieodnawialnym.

Szpital na koniec 2023 r. odnotował zobowiązania wymagalne w kwocie 836.835,88 zł, które dotyczyły zobowiązań z tytułu dostaw materiałów i energii oraz zakupu usług obcych. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, podatków i ubezpieczeń społecznych były regulowane terminowo.

III. 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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu (pkt II część A).

W poniższej tabeli przedstawiono metodologię obliczania wskaźników i przypisywanej im punktacji.

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
I. Wskaźniki zyskowności			
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0%	0
		od 0,0% do 2,0%	0
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0%	0
		od 0,0% do 3,0%	3
		powyżej 3,0% do 5,0%	4
		powyżej 5,0%	5
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0%	0
		powyżej 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			15
II. Wskaźniki płynności			
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6	0
		od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,5 do 3,00	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50	0
		powyżej 0,50 do 1,00	8
		powyżej 1,00 do 2,50	13
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
Maksymalna ocena wskaźników płynności			25
III. Wskaźniki efektywności			
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni	3
		od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni	7
		od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	0
			0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			10
IV. Wskaźniki zadłużenia			
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 %	10
		od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10
		od 0,51 do 1,00	8
		od 1,01 do 2,00	6
		od 2,01 do 4,00	4
		pow. 4,00 lub pon. 0,00	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			20
Maksymalna liczba punktów ogółem			70

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2023 rok dokonano wyliczeń wskaźników wg sposobu określonego w cytowanym wcześniej Rozporządzeniu Ministra Zdrowia – poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	0,81%	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,45%	3
	Zyskowności aktywów (%)	1,09%	3
Razem wskaźniki zyskowności:			9
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,71	4
	Płynności szybkiej	0,67	8
Razem wskaźniki płynności:			12
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	28	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	37%	10
	Wypłacalności	3,23	4
Razem wskaźniki zadłużenia:			14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			45

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **45** z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 64,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o poprawie sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

W 2023 roku nastąpiła poprawa wskaźników zyskowności, co wynika z osiągnięcia przez Szpital dodatniego wyniku finansowego. Poprawie uległy również wskaźniki płynności.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2024-2026

I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych „Dziekanka” im. Aleksandra Piotrowskiego w Gnieźnie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 cytowanej ustawy, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2024 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych „Dziekanka” im. Aleksandra Piotrowskiego w Gnieźnie w dającej się przewidzieć przyszłości.

Finansowanie świadczeń w zakresie opieki zdrowotnej, a w szczególności opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień oraz leczenia szpitalnego i świadczeń opiekuńczych, opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów, w tym: z działalności medycznej (ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne), z pozostałej działalności gospodarczej (m.in. najem mieszkań pracowniczych i dzierżawa pomieszczeń wraz z mediami) oraz pozostałych przychodów operacyjnych (przede wszystkim odpisy z dotacji równoległe do odpisów amortyzacyjnych).

Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny (2024 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE (SYSTEM PODSTAWOWEGO ZABEZPIECZENIA) – 150000050/03/8/0019/0/23/27	01.01.2024-31.12.2024
2	WOW NFZ	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 150000050/04/1/0004/0/18/23	01.01.2024-31.12.2024
3	WOW NFZ	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 150000050/04/1/0145/0/18/23	01.01.2024-30.09.2024
4	WOW NFZ	ŚWIADCZENIA PIELEGNACYJNE I OPIEKUŃCZE – 150000050/14/1/0009/0/23/33	01.01.2024-31.12.2024
5	WOW NFZ	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 150000050/04/1/0025/0/18/23	01.01.2024-30.09.2024
6	WOW NFZ	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 150000050/04/1/0164/0/20/23	01.01.2024-31.12.2024
7	WOW NFZ	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 150000050/04/1/0194/0/23/24	01.21.2024-31.12.2024
8	WOW NFZ	PROGRAM PILOTAŻOWY (DOBRY POSIŁEK)	01.01.2024-30.06.2024
9	WOW NFZ	PROGRAM LEKOWY (LECZENIE CHORYCH NA DEPRESJĘ)	01.01.2024-31.12.2024

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2024-2026 opracowano z uwzględnieniem projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania. Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych (leczenie psychiatryczne, leczenie uzależnień, zakłady opiekuńczo-lecznicze itp.) została opracowana na podstawie zawartych umów. Pozostałe przychody ze sprzedaży świadczeń medycznych na lata 2024-2026 zaplanowano na podstawie szacowanych przychodów w 2024 roku uwzględniając między innymi wzrost przychodów ze sprzedaży badań endoskopowych i laboratoryjnych.

Pozostałe przychody operacyjne zostały zaplanowane w oparciu o umowy dotacji zawarte z Województwem Wielkopolskim, NFOŚiGW. Dotacje bezpośrednio odniesione na wynik finansowy (np. wydatki bieżące, remonty) zostały ujęte w całości, natomiast dotacje księgowane na rozliczenia międzyokresowe przychodów (tj. inwestycje, zakupy inwestycyjne) zostały obliczone jako odpis z dotacji równoległy do naliczanej amortyzacji przypadający na dany rok obrotowy. W latach 2024-2026 w powyższej pozycji zostały również ujęte zadania inwestycyjne, na które Szpital będzie się starał pozyskać dotacje z budżetu Województwa Wielkopolskiego i WFOŚiGW co będzie miało wpływ na wysokość amortyzacji i odpisów. Do pozostałych przychodów operacyjnych w latach 2024-2026 Szpital zaliczył planowane przychody z dzierżawy pomieszczeń i gruntu zgodnie z zawartymi umowami i aneksami oraz przychody z płatnego parkingu. Uwzględniono również przychody wynikające z darowizn leków i innych oraz umorzenie podatku od nieruchomości.

II. Projekcja finansowa na kolejne trzy lata obrotowe – rachunek zysków i strat w układzie porównawczym

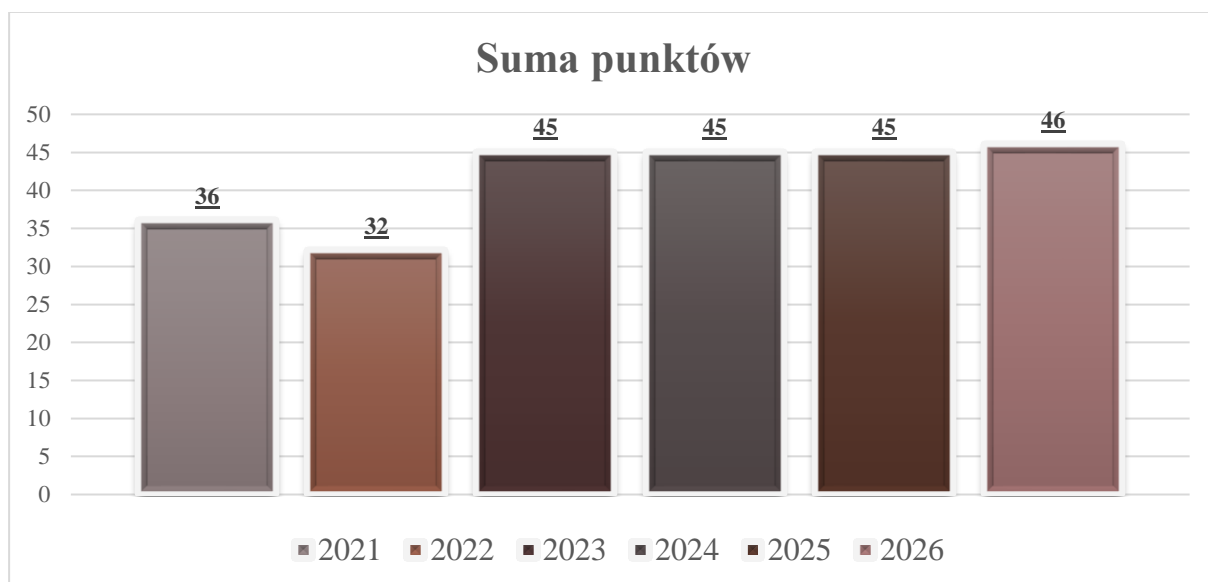
Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	113 863 384,00	117 198 853,00	120 680 125,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	113 864 200,00	117 199 669,00	120 680 193,00
A.I.1.	Przychody z NFZ	108 364 200,00	111 181 669,00	114 072 393,00
A.II.	Zmiana stanu produktów	-816,00	-816,00	-68,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	120 321 820,00	122 276 253,00	125 445 303,00
B.I.	Amortyzacja	3 281 820,00	3 223 113,00	3 300 681,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	15 620 000,00	16 026 120,00	16 442 799,00

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
B.III.	Usługi obce	14 000 000,00	13 338 000,00	16 684 788,00
B.IV.	Podatki i opłaty	870 000,00	892 620,00	915 828,00
B.V.	Wynagrodzenia	69 600 000,00	71 409 600,00	73 266 250,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 800 000,00	17 236 800,00	17 684 957,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	150 000,00	150 000,00	150 000,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-6 458 436,00	-5 077 400,00	-4 765 178,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 890 136,00	6 821 384,00	8 080 320,00
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	3 980 449,00	2 924 900,00	4 225 359,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	3 909 687,00	3 896 484,00	3 854 961,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	230 000,00	230 000,00	230 000,00
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	230 000,00	230 000,00	230 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 201 700,00	1 513 984,00	3 085 142,00
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	761 811,00	680 034,00	592 178,00
I.	Zysk (strata) brutto	439 889,00	833 950,00	2 492 964,00
J.	Podatek dochodowy	60 000,00	60 000,00	60 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Wynik finansowy netto	379 889,00	773 950,00	2 432 964,00

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2024-2026

W oparciu o przygotowaną projekcję bilansu oraz rachunku zysków i strat, uwzględniając trzy kolejne lata obrotowe, dokonano wyliczeń wskaźników w poszczególnych grupach – wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	0,31%	3	0,62%	3	1,89%	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,99%	3	1,22%	3	2,40%	3
	Zyskowności aktywów (%)	0,42%	3	0,79%	0	2,26%	4
Razem wskaźniki zyskowności:			9		9		10
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,72	4	0,69	4	-0,76	4
	Płynności szybkiej	0,68	8	0,65	8	0,72	8
Razem wskaźniki płynności:			12		12		12
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	26	3	23	3	23	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7	14	7	13	7
Razem wskaźniki efektywności:			10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	34,92%	10	29,69%	10	25,58%	10
	Wypłacalności	3,18	4	2,72	4	2,15	4
Razem wskaźniki zadłużenia:			14		14		14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			45		45		46



W latach 2024-2026 prognozowane jest utrzymanie punktów na tym samym poziomie do 2025 roku a następnie niewielki wzrost w 2026 roku. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki w stosunku do 2023 roku, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych (uwzględniających choćby wysoką inflację) obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Sporządzona prognoza uwzględnia realizowane obecnie i przewidywane do realizacji inwestycje, jednakże w przypadku finansowania ich ze źródeł zewnętrznych ich wpływ na szacunki jest zrównoważony zarówno po stronie wpływów i wydatków, a więc po stronie przychodów i kosztów.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2024-2026)

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. Aleksandra Piotrowskiego w Gnieźnie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej.

Szpital posiada dziewięć umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenia medyczne finansowane ze środków publicznych w zakresie: leczenia psychiatrycznego, leczenia uzależnień, leczenia szpitalnego i badań endoskopowych, świadczeń opiekuńczych w zakładach opiekuńczo-leczniczych oraz program pilotażowy (dobry posiłek) i program lekowy.

LECZENIE SZPITALNE (SYSTEM PODSTAWOWEGO ZABEZPIECZENIA) – 15000050/03/8/0019/0/23/27

OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 15000050/04/1/0004/0/18/23

OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 15000050/04/1/0145/0/18/23

ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE – 15000050/14/1/0009/0/23/33

OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 15000050/04/1/0025/0/18/23

OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 15000050/04/1/0164/0/20/23

OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 15000050/04/1/0194/0/23/24

PROGRAM PILOTAŻOWY (DOBRY POSIŁEK)

PROGRAM LEKOWY (LECZENIE CHORYCH NA DEPRESJĘ)

Trzy spośród dziewięciu umów zakontraktowane są do 30.06.2023 i do 30.09.2023. Szpital jest w trakcie negocjacji z Narodowym Funduszem Zdrowia w sprawie stawek i zakresu umów.

Analiza przychodów Szpitala wskazuje na silne uzależnienie od jednego kontrahenta – Narodowego Funduszu Zdrowia. Uzyskiwane przychody z tytułu zawartych z NFZ umów na świadczenia zdrowotne z uwagi na niedoszacowanie wartości punktu w zawartych umowach nie pokrywają kosztów działalności operacyjnej ponoszonych przez Szpital. Stawka w psychiatrii jest niezmienna od wielu lat i nie przewiduje faktu, iż pacjenci przebywający w naszym szpitalu z głównym rozpoznaniem jakim jest choroba psychiczna, są również obciążeni współistniejącymi chorobami somatycznymi mającymi wpływ na koszty leczenia i diagnostyki. Pozostała wycena dotycząca oddziałów psychiatrycznych nie uległa zauważalnej zmianie. Zapowiedzi dotyczące zwiększenia środków na psychiatrię jak do tej pory nie miały odzwierciedlenia w obecnych kontraktach Szpitala w tym zakresie.

Pozyskiwane środki z Narodowego Funduszu Zdrowia są niewystarczające do zbilansowania jednostki na poziomie działalności podstawowej. Analiza przychodów i kosztów poszczególnych oddziałów Szpitala wykazują stratę. Staje się to coraz bardziej widoczne w przypadku realizacji ustawowej podwyżki wynagrodzeń personelu medycznego oraz znaczących podwyżek cen materiałów i usług, w szczególności energii, gdzie otrzymane środki publiczne z NFZ nie pokrywają ponoszonych przez Szpital kosztów.

2. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2023 r.

Jednostka nie tworzyła rezerw z uwagi na ewentualne pokrycie kosztów z ubezpieczenia OC Szpitala. Na dzień bilansowy została utworzona rezerwa na przyszłe zobowiązania z tytułu toczącego się postępowania przed Sądem Rejonowym w Poznaniu przeciwko Szpitalowi o ustalenie wynagrodzenia za pracę.

3. Sprawy z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe

Nie dotyczy.

4. Przewidywana zmiana struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych

Jednostka zakłada, że w latach następnych będzie kontynuowała swoje funkcjonowanie koncentrując się przede wszystkim na jej podstawowej działalności psychiatrycznej i leczenia uzależnień a także na opiece długoterminowej dla rozpoznań psychiatrycznych i somatycznych.

W kolejnych latach Szpital planuje:

- **Zwiększenie potencjału łóżkowego na oddziale detoksykacyjnym**

Analiza przyjęć do szpitala pacjentów wymagających hospitalizacji w oddziale detoksykacyjnym wykazuje tendencje wzrostowe. Zdarza się, że w wyniku braku możliwości przyjęcia pacjenta na oddział detoksykacyjny, lekarz zmuszony jest wykorzystać miejsce w oddziale psychiatrycznym. Leczenie w przebiegu delirium tremens (zespół majaczenia alkoholowego) lub innych ciężkich stanów, wymaga intensywnej detoksykacji i leczenia w obrębie tego oddziału. Wykorzystując zapotrzebowanie na powyższe świadczenia, szpital planuje zwiększyć ilość miejsc dla świadczeń detoksykacyjnych o kolejne łóżka.

Mając na uwadze warunki kadrowe i lokalowe jakimi dysponuje Szpital oraz chęć leczenia się pacjentów w tym miejscu, poczynione zostaną starania o poszerzenie naszej oferty o kolejny **oddział leczenia uzależnień**.

Zwiększenie ilości łóżek detoksykacyjnych i leczenia uzależnień będzie miało pozytywny aspekt finansowy oraz sprawi, iż Szpital stanie się jednym z większych ośrodków specjalizujących się w tym zakresie leczenia.

- **Świadczenia hostelowe**

Zakontraktowanie świadczeń dla osób z zaburzeniami psychicznymi niewymagających leczenia szpitalnego, lecz pobytu w hostelu. Są to świadczenia kierowane do osób u których będą możliwe do prowadzenia profilowane programy psychoterapeutyczne rehabilitacyjne. Świadczenia te prowadzone będą w celu uzyskania poprawy codziennego funkcjonowania oraz przywrócenia podstawowych umiejętności społecznych.

- **Otwarcie Domu Seniora**

Wydłużanie się ludzkiego życia i wzrost liczby osób starszych stwarzają konieczność odpowiedniej organizacji opieki zdrowotnej i pomocy społecznej nad tą grupą osób. Stworzenie Domu Seniora byłoby odpowiedzią na potrzeby starzejącego się społeczeństwa i obserwowany popyt na usługi opieki nad starszymi ludźmi. Krótka i długoterminowa opieka stacjonarna nad starszym człowiekiem polegać by miała na wsparciu w codziennych czynnościach, zaopatrzeniu w codzienną rehabilitację i terapię dzienną, mające na celu utrzymać w jak najdłuższej dobrej kondycji psychofizycznej.

Specyfika pacjenta będzie uzależniona od aktualnych potrzeb rynkowych na usługi w tym zakresie. Aby wykorzystać nasze doświadczenie będziemy czynić starania na plastyczne rozwiązania, biorąc pod uwagę możliwości zapewnienia opieki zarówno w zakresie psychiatrii jak i chorób somatycznych.

Budynek, który chcemy przeznaczyć na ten cel wymaga prac remontowych w celu dostosowania wnętrza do świadczonych usług oraz podniesieniu standardu pobytu podopiecznych. W przyszłości komfort pobytu w Domu Seniora umożliwi także wyjątkowe położenie w cichym, otoczonym zielenią miejscu. Szacujemy, że pomieszczenia po odpowiednim dostosowaniu mogłyby pomieścić 15 podopiecznych.

5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności.

W 2024 roku jak corocznie Szpital jest zobowiązany do realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W roku bieżącym zostanie zastosowany taki sam jak w 2023 roku mechanizm waloryzacyjny, prowadzący do wzrostu gwarantowanych poziomów wynagrodzeń zasadniczych. Jest ona zapisany w ww. ustawie. Mechanizm waloryzacyjny oparty jest na powiązaniu gwarantowanego poziomu najniższych wynagrodzeń zasadniczych w ochronie zdrowia z kwotą przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej za rok poprzedni ogłaszanej w komunikacie Prezesa GUS. W oparciu o te wyliczenia tegoroczny wzrost gwarantowanych poziomów wynagrodzeń zasadniczych wyniesie 12,75 proc. Wzrost wynagrodzeń w grupie pracowników medycznych powoduje konieczność adekwatnego wzrostu w stosunku do pozostałego personelu zatrudnionego w Szpitalu.

W lipcu b.r. zmieni się Rozporządzenie Ministra Zdrowia określające wysokość wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentyistów odbywających specjalizację w ramach rezydentury. Lekarze na rezydenturach w dziedzinach priorytetowych medycyny otrzymają od 1 lipca 2024 r. wynagrodzenie w wysokości 9 368 zł, a po dwóch latach zatrudnienia 10 220 zł.

W roku bieżącym dwuetapowy wzrost wynagrodzeń minimalnych za pracę realizowany w ramach Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 września 2022 r. spowoduje wzrost kosztu wynagrodzenia minimalnego do 4 300 a stawki godzinowej do poziomu 28,10.

Szpital realizuje obowiązek udziału w programie Pracowniczych Planów Kapitałowych w ustawowej wysokości 1,5 % od wynagrodzenia brutto uczestniczących w programie pracowników.

6. Inne istotne informacje wynikające ze specyfiki jednostki

Nie dotyczy.

.....
(podpis kierownika jednostki)