RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

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

za rok 2022

SZPITAL DZIEKANKA

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 pielęgniarską. 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 Psychicznie Chorych „Dziekanka" im. Aleksandra Piotrowskiego w Gnieźnie jest największą placówką psychiatryczną w regionie Wielkopolski. Aktualnie dysponuje **805 łóżkami, w tym 45 miejscami** w oddziałach dziennego pobytu, oraz dodatkowo utworzonymi **53** łóżkami covidowymi do 08.03.2022r. a po zmianach do 31.03.2022 r. - **23** łóżkami covidowymi.

Struktura łóżek przedstawia się następująco:

235 łóżek w oddziałach ogólnych psychiatrycznych

61 łóżek w oddziałach psychiatrycznych dla przewlekle chorych

332 łóżka psychiatryczne sprofilowanych w oddziałach:

- psychogeriatrycznym - 30 łóżek
- psychiatrycznym psychosomatycznym - 30 łóżek
- detoksykacyjnym dla uzależnionych od alkoholu - 45 łóżek
- psychiatrii sądowej o podstawowym zabezpieczeniu - 42 łóżka
- leczenia uzależnień - 75 łóżek
- zakładu opiekuńczo-leczniczego - 75 łóżek
- leczenia zaburzeń nerwicowych - 35 łóżek

132 łóżka w innych oddziałach specjalistycznych:

- geriatrii - 30 łóżek
- wewnętrznym psychosomatycznym z pododdziałem reumatologii - 32 łóżka
- rehabilitacji neurologicznej - 20 łóżek
- rehabilitacji ogólnoustrojowej - 5 łóżek
- zakładu opiekuńczo-leczniczego - 45 łóżek

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 2022 roku wyniosło 694,80 etatów. Stan zatrudnienia w grupach zawodowych na dzień 31.12.2022 r. (w etatach) przedstawiono w tabeli poniżej.

Wyszczególnienie	Zatrudnienie
Pracownicy ogółem, w tym:	**665,07**
Lekarze	30,58
Inni z wyższym wykształceniem medycznym	67,18
Średni personel medyczny	123,38
Pielęgniarki	299,25
Ratownicy medyczni	0,00
Niższy personel medyczny	63,00
Pracownicy działów: technicznego, ekonomicznego i administracyjnego	29,62
Pracownicy działów: gospodarczego i obsługi	52,06

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zmianami) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2022 Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych „Dziekanka" im. Aleksandra Piotrowskiego w Gnieźnie i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2023-2025) 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 2022

Rok 2022 został zakończony ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 2 908 706,30 zł.

Przyczyny uzyskania ujemnego wyniku finansowego:

1. Niedostateczna wycena przez Narodowy Fundusz Zdrowia psychiatrycznych świadczeń medycznych uwzględniająca tylko leczenie i diagnostykę choroby psychicznej, a nie chorób współistniejących.
2. Zgodnie z Narodowym Programem Ochrony Zdrowia Psychicznego część , oddziałów profilowanych wysokospecjalistycznych (psychogeriatryczny, psychosomatyczny) wymaga rozszerzonej diagnostyki, konsultacji oraz stosowania droższych leków. Natomiast wartość punktów na tych oddziałach jest niższa niż na oddziałach psychiatrycznych , a ponoszone koszty są znacznie wyższe.
3. Niedoszacowanie kwoty do realnych kosztów dobowej stawki ryczałtowej w Izbie Przyjęć.
4. Spadek realizacji świadczeń zdrowotnych , szczególnie w zakresie opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień oraz neurologii z powodu narzuconego reżimu sanitarnego.
5. Znaczny wzrost kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii (głównie energii cieplnej i elektrycznej) oraz kosztów procedur medycznych (kontrakty lekarskie.
6. Obciążenia płacowe wynikające o obowiązku dostosowania i realizowania założeń ustawowych wobec pracowników medycznych.
7. Dalsze obniżanie w 2022 roku wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych spowodowało znacznie zwiększenie kosztów związanych z opłatami na PFRON.
8. Znaczny wzrost kosztów finansowych w związku z wyższymi odsetkami od kredytów .

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

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

a) Aktywa trwałe stanowią 84,65 % całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe stanowiące około 84,33% aktywów ogółem. Zwiększenie wartości aktywów trwałych w przeważającej części jest wynikiem modernizacji budynków Szpitala,

b) Wartości niematerialne i prawne w 2022 roku uległy zwiększeniu w stosunku do ubiegłego z uwagi na przyjęcie oprogramowań bazodanowych, systemów wirtuazlizacji i autoryzacji oraz serwerowych systemów operacyjnych.

c) W grupie majątku obrotowego w stosunku do roku 2021 odnotowano:
- spadek należności krótkoterminowych o 1,86%,
- wzrost stanu środków pieniężnych o 13,27%, w tym głównie depozytów pacjentów,
- wzrost zapasów o 13,08%,

- spadek krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 80,76%.d) W pasywach bilansu wystąpił spadek kapitału własnego w związku z ujemnym wynikiem finansowym za rok 2022 do poziomu 9 mln, przy czym udział kapitałów własnych w finansowaniu jednostki wyniósł 10,75 % w stosunku do ogólnej sumy pasywów,

d) Kapitał podstawowy uległ zwiększeniu i nadal stanowi największą pozycję kapitału własnego,

e) Kapitał zapasowy ze względu na ponoszone od kilku lat straty zmalał do 0 zł,

f) Zobowiązania krótkoterminowe zwiększyły się w stosunku do ubiegłego roku o 13,12%,

g) Zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się w związku ze spłatą kredytu obrotowego nieodnawialnego.

Szpital na koniec 2022 r. odnotował zobowiązania wymagalne w kwocie 2.938.114,66 zł, które dotyczył zobowiązań z tytułu dostaw materiałów i energii oraz zakupu usług i sprzętu. Zobowiązania publiczno-prawne z tytułu podatków i składek ubezpieczenia regulował terminowo.

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 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% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	**0** 0 4 **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% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	**0** 3 4 **5**
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	**0** 3 4 **5**
		Maksymalna ocena wskaźników zyskowności	**0**
II. Wskaźniki płynności			
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	**0** 4 8 **12**

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
		krótkoterminowe = 0 zł	10
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe − należności krótkoterminowe z tytułu 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	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	**0** **8** 13 10
		Maksymalna ocena wskaźników płynności	**8**
III. Wskaźniki efektywności			
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług × liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	**3** 2 1 0
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług × liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0
		Maksymalna ocena wskaźników zyskowności	**10**
IV. Wskaźniki zadłużenia			
Zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) × 100% / aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 pow. 4,00 lub pon. 0,00	**10** 8 6 **4** 0
		Maksymalna ocena wskaźników zyskowności	**14**
		Maksymalna liczba punktów ogółem	**32**

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2022 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 (%)	-3,04%	0
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,46%	0
	Zyskowności aktywów (%)	-3,65%	0
		Razem wskaźniki zyskowności:	**0**
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,58	0
	Płynności szybkiej	0,53	8
		Razem wskaźniki płynności:	**8**
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	31	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	21	7

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
		Razem wskaźniki efektywności:	**10**
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	32%	10
	Wypłacalności	3,01	4
		Razem wskaźniki zadłużenia:	**14**
		SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:	**32**

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **32** z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 45,71% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o pogarszającej się sytuacji jednostki.

W roku 2020 i 2021 ocena punktowa sytuacji ekonomicznej Szpitala wyniosła 36 punktów. Spadek ilości punktów ma związek przede wszystkim spadkiem wskaźnika płynności bieżącej do poziomu 0 punktów. Wskaźnik bieżącej płynności finansowej informuje o posiadanej przez przedsiębiorstwo zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych opierając się na aktywach bieżących.

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 osiąganie zysku.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2023-2025

I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie 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 2023 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 Psychicznie 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 medycznych (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 (2023 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	01.01.2023-31.12.2023
2	WOW NFZ	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 150000050/04/1/0004/0/18/23	01.01.2023-31.12.2023
3	WOW NFZ	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 150000050/04/1/0145/0/18/23	01.01.2023-30.09.2023
4	WOW NFZ	ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE – 150000050/14/1/0143/0/19/22	01.01.2023-30.06.2023
5	WOW NFZ	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 150000050/04/1/0025/0/18/23	01.01.2023-30.09.2023
6	WOW NFZ	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 150000050/04/1/0164/0/20/23	01.01.2023-30.06.2023

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2023-2025 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 2023-2025 zaplanowano na podstawie szacowanych przychodów w 2023 roku uwzględniając między innymi wzrost przychodów ze sprzedaży badań endoskopowych i laboratoryjnych.

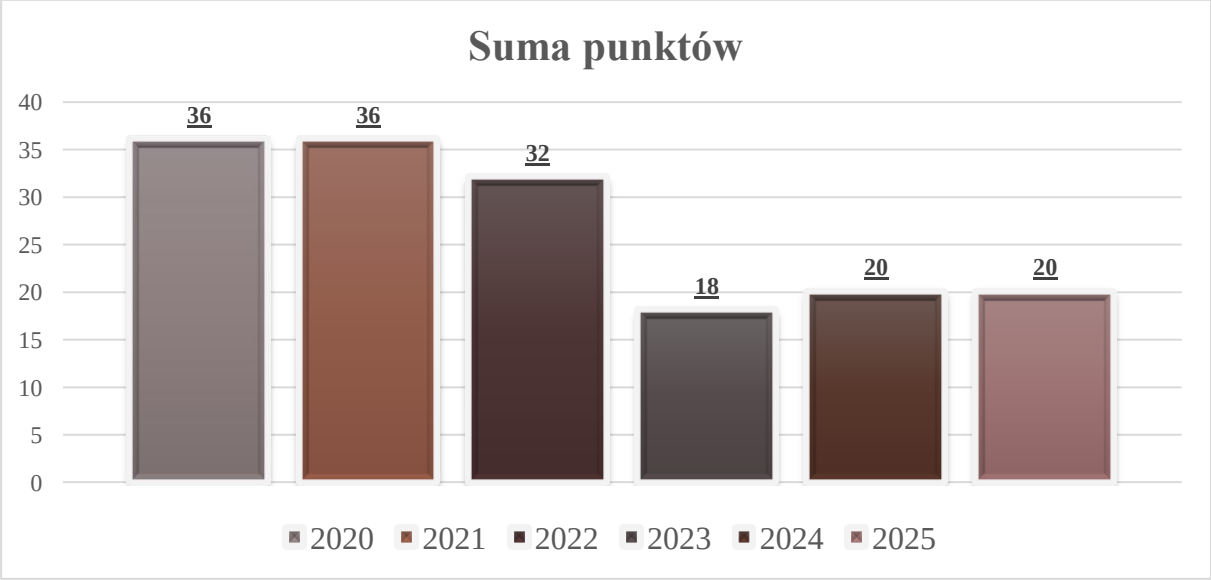
Pozostałe przychody operacyjne zostały zaplanowane w oparciu o umowy dotacji zawarte z Województwem Wielkopolskim i złożone wnioski. Dotacje bezpośrednio odniesione na wynik finansowy (np. wydatki bieżące, remonty) zostały ujęte w całości, natomiast dotacje księgowane na rozliczenia międzyokresowe przychodów (tj. inwestycje, zakupy inwestycyjne) zostały obliczone jako odpis z dotacji równoległy do naliczanej amortyzacji przypadający na dany rok obrotowy. W latach 2023-2025 w powyższej pozycji zostały również ujęte zadania inwestycyjne, na które Szpital będzie się starał pozyskać dotacje z budżetu Województwa Wielkopolskiego i NFOŚiGW co będzie miało wpływ na wysokość amortyzacji i odpisów. Do pozostałych przychodów operacyjnych w latach 2023-2025 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. W 2023 roku i prognozach na kolejne lata nie uwzględniono w przychodach finansowych odsetek od zgromadzonych środków pieniężnych w związku z zaprzestaniem naliczania przez bank odsetek.

Koszty finansowe wynikają z zawartych umów na kredyt obrotowy w rachunku bieżącym oraz kredyt obrotowy nieodnawialny. W prognozie uwzględniono odsetki naliczane przez kontrahentów w związku z nieterminowym regulowaniem płatności

II. Analiza wskaźnikowa na lata 2023-2025

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

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	-4,82%	0	-5,10%	0	-5,69%	0
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,20%	0	-4,66%	0	-5,31%	0
	Zyskowności aktywów (%)	-5,76%	0	-5,96%	0	-6,57%	0
Razem wskaźniki zyskowności:			0		0		0
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,36	0	0,19	0	-0,06	0
	Płynności szybkiej	0,32	0	1,16	0	-0,09	0
Razem wskaźniki płynności:			0		0		0
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	29	3	29	3	28	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7	44	7	49	7
Razem wskaźniki efektywności:			10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	40%	8	38%	10	37%	10
	Wypłacalności	7,86	0	-36,83	0	-4,77	0
Razem wskaźniki zadłużenia:			8		10		10
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			**18**		**20**		**20**



W latach 2023-2025 prognozowany jest spadek roku 2023 do 18 punktów a następnie wzrost w latach kolejnych do poziomu 20 punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowane jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, pogorszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki w stosunku do 2022 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.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2023-2025)

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 sześć zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenia medyczne finansowane ze środków publicznych w zakresie: leczenia psychiatrycznego, leczenia uzależnień, leczenia szpitalnego i badań endoskopowych oraz świadczeń opiekuńczych zakładach opiekuńczo-lecznicze.

LECZENIE SZPITALNE (SYSTEM PODSTAWOWEGO ZABEZPIECZENIA) – 150000050/03/8/0019/0/23/27

OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 150000050/04/1/0004/0/18/23

OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 150000050/04/1/0145/0/18/23

ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE – 150000050/14/1/0143/0/19/22

OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 150000050/04/1/0025/0/18/23

OPIEKA PSYCHIATRYCZN A I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 150000050/04/1/0164/0/20/23

Cztery spośród sześciu 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.

Kolejnym przykładem niedoszacowania kwoty do realnych kosztów jest dobowa stawka ryczałtowa na Izbę Przyjęć w wysokości 1.901,60 zł co stanowi około 34% rzeczywistych kosztów jakie Szpital ponosi w tym zakresie. Ryczałt nie zabezpiecza nawet obecności lekarza specjalisty na 24-godzinnym dyżurze, nie wspominając o pozostałej wymaganej kadrze i kosztach pośrednich.

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 2022 r.

Jednostka nie tworzyła rezerw z uwagi na ewentualne pokrycie kosztów z ubezpieczenia OC Szpitala. Zgodnie z wyrokiem sądu Szpital w roku 2022 wypłacił i w latach kolejnych będzie wypłacał miesięcznie rentę co ma odzwierciedlenie pozostałych kosztach operacyjnych Szpitala.

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

W 2023 roku Szpital planuje:

- **Zakontraktowanie większej ilości świadczeń w obrębie leczenia uzależnień i świadczeń detoksykacyjnych**

  Ilość przyjęć na oddział detoksykacyjny na przestrzeni ostatnich miesięcy sprzed pandemii wyraźnie wskazywała tendencje wzrostowe. Zdarza się, że w wyniku braku możliwości przyjęcia pacjenta na oddział detoksykacyjny, lekarz zmuszony jest przyjąć pacjenta w ciężkim stanie na oddział psychiatryczny. Leczenie w przebiegu delirium tremens (zespół majaczenia alkoholowego) lub innych ciężkich stanów, wymaga intensywnej detoksykacji i leczenia w obrębie tego oddziału.

Pacjenci przebywający w oddziale detoksykacyjnym odbywają rozmowy z psychoterapeutą uzależnień i wielu z nich decyduje się na leczenie swojego uzależnienia w oddziale specjalizującym się w tym zakresie. Obecnie w strukturze Szpitala znajduje się 75 miejsc w oddziałach leczenia uzależnień (trzy oddziały). 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.

- **Zwiększenie ilości łóżek w Zakładzie Opiekuńczo – Leczniczym**

Kontynuowanie rozmów z NFZ na temat możliwości zmiany profilu oddziału z psychiatrycznego dla przewlekle chorych na Zakład Opiekuńczo - Leczniczy o profilu psychiatrycznym o kolejne 30 łóżek.

Działalność Szpitala w 2023 roku i następnych latach będzie w dużej mierze uzależniona od zmian jakie zajdą w gospodarce wskutek sytuacji epidemiologicznej wywołanej COVID-19. Ograniczenia oraz spadek popytu w gospodarce, związany z wystąpieniem pandemii koronawirusa zapowiada początek regresu ekonomicznego, a zwłaszcza spadek przychodów w wielu sektorach gospodarki. Trudności w gospodarce krajowej i światowej mają wpływ na funkcjonowanie wszystkich podmiotów, również szpitali.

Szukanie oszczędności w sektorze opieki zdrowotnej może mieć wpływ na decyzje o charakterze organizacyjnym skutkujące ograniczeniem zakresu realizowanych świadczeń zdrowotnych.

Duże znaczenie dla funkcjonowania szpitali ma również sytuacja na rynku pracy. Szpital w dalszym ciągu zmaga się z problemem z zatrudnieniem lekarzy specjalistów w zakresie psychiatrii, chorób wewnętrznych i geriatrii a także pielęgniarek i terapeutów uzależnień.

Dodatkowo Szpital dostrzega szereg innych problemów, z którymi trzeba będzie się zmierzyć: rosnąca średnia wieku personelu, zwiększone normy zatrudnienia pielęgniarek czy przejście personelu medycznego do lepiej opłacanych jednostek a także rosnące koszty zatrudnienia i utrzymania obiektów.

Podsumowując warunkiem wyraźnej poprawy sytuacji finansowej Szpitala najbliższych latach będzie wzrost wartości umów na świadczenia zdrowotne z NFZ, co pozwoli na zrównoważenie przychodów i kosztów.

5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

Od 1 lipca 2023 roku Szpital jako corocznie jest zobowiązany do dokonania podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracownika wykonującego zawód medyczny oraz pracownika działalności podstawowej.

Wzrost wynagrodzenia tych pracowników będzie stanowiło iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty bazowej służącej do wyliczenie stawki dla poszczególnych grup zawodowych. Kwota bazowa ogłoszona przez ogłoszona przez Prezesa GUS to 6.346,15 zł a wzrost pracowników niemedycznych wzrost adekwatny do powstałego w jednostce.

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 25 lipca 2022 r. określające wysokość wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentystów odbywających specjalizację w ramach rezydentury określa wynagrodzenie zasadnicze na poziomie 7.076 zł. w dwóch pierwszych latach i 7.211 zł po dwóch latach specjalizacji. Prognozowany wzrost tych wynagrodzeń od 1 lipca 2023 to odpowiednio do poziomu
7.929,51 dla rezydentów w dwóch pierwszych latach i po dwóch latach do kwoty 8.080,55 r.

Realizacja Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 września 2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r. powoduje konieczność dwukrotnego regulowania tych wynagrodzeń w 2023 roku w styczniu i lipcu. tj. z 3.490 zł w styczniu do 3.600 zł w lipcu br. i stawki godzinowej z 22,80 zł w styczniu do 23,50 zł w lipcu br.

Ponadto kontynuacja obowiązku odprowadzania 1,5% składki od wynagrodzenia brutto wobec pracowników, którzy posiadają konta w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych.

6. Inne istotne informacje wynikające ze specyfiki jednostki

Nie dotyczy

SZPITAL DZIEKANKA

Signed by / Podpisano przez:

Marek Mateusz Czaplicki

Date / Data: 2023-05-31 13:13

.....

(podpis kierownika jednostki)