

Wprowadzenie do raportu

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

WOJEWÓDZKI SZPITAL DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHORYCH IM DR J. BEEDNARZA

2. Siedziba

ŚWIECIE

3. Adres

UL. SĄDOWA 18, 86-100 ŚWIECIE

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej

*Tel. 52 33 11 031, fax 52 33 24 541 ,
sekretariat@szpital-psychiatryczny.swiecie.pl*

5. Numer identyfikacyjny REGON

000291523

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym

0000034171

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

Data wpisu: 04-03-1994r; nr księgi rejestrowej 000000002253, organ W-04

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik Jednostki

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2022

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku. Rok 2021 (podobnie jak rok 2020) zakończył się poniesieniem straty bilansowej w kwocie 2.050.268,24 zł. Rok 2022 zakończył się osiągnięciem zysku netto w wysokości 2.663.806,60 zł. i zgodnie z oświadczeniem Dyrekcji Szpitala zostanie przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych, zmniejszając ich stan do poziomu – 1.593,053,01 zł.

W trakcie roku 2022 Szpital uregulował zobowiązanie wobec Narodowego Funduszu Zdrowia w wysokości 2.352.939,99 zł., które także pomniejszyło stratę z lat ubiegłych.

Dobra sytuacja finansowa Szpitala, wynika głównie z wynegocjowanego kontraktu z NFZ, który gwarantował uzyskanie przychodów w roku 2022 na poziomie 56.314.197,76 zł. - zgodnie z Aneks 97 (FM) do Umowy nr 18-23/B0008/PSY o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień oraz uruchomienia z dniem 01.07.2022 r. Centrum Zdrowia Psychicznego zgodnie z Umową Nr 02-00-00809-22-11/2022/CZP o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej program pilotażowy CZP, gwarantującej przychody na poziomie 10.189.338,90 zł. Stworzenie Centrum przyczyniło się do rozszerzenia działalności Szpitala poprzez uruchomienie sześciu oddziałów psychiatrycznych ogólnych, oddziału dziennego psychiatrycznego dla dorosłych, dwóch punktów zgłoszeniowo-konsultacyjnych, w tym jednego z poradnią zdrowia psychicznego, zespołu leczenia środowiskowego oraz izby przyjęć. Centrum Zdrowia Psychicznego to miejsce, w którym można dostać natychmiast wsparcie przez całą dobę - bez skierowania, bez zapisywania się na wizytę. Pomoc dostosowana jest do potrzeb. Obejmuje wizyty w poradniach, pobyt na oddziale dziennym lub całodobowym, wsparcie zespołu leczenia środowiskowego, który odwiedza pacjenta w domu, by pomagać jemu i jego rodzinie. Indywidualny plan leczenia opracowują specjaliści na podstawie kontaktu z osobą doświadczającą kryzysu psychicznego.

Przeprowadzona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych Szpitala wskazuje wielkości dodatnie we wszystkich wskaźnikach.

WSKAŹNIKI		2022	
		wartość wskaźnika	PUNKTY
ZYSKOWNOŚCI			
I.	operacyjnej	3,75%	4
	sprzedaży netto	3,77%	4
	aktywów (ROA)	5,15%	5
	RAZEM		13
PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ			
II.	bieżącej płynności- III stopnia -CR	1,21	8
	szybkiej płynności – II stopnia -QR	1,13	13
	RAZEM		21
EFEKTYWNOŚCI			
III.	rotacji należności handlowych w dniach	32,15	3
	rotacji zobowiązań w dniach	20,63	7
	RAZEM		10
ZADŁUŻENIA			
III.	zadłużenia aktywów (ogólnego zadłużenia)	39,38%	10
	wskaźnik wypłacalności	2,18	4
	RAZEM		14
ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW (na maksymalną ilość punktów 70)			58
% MAKSYMALNEJ LICZBY PUNKTÓW			82,86%

W roku 2022 liczba punktów wyniosła 58 (na maksymalną ilość pkt 70) i w stosunku do roku 2021, która wynosiła 30 pkt. wzrosła o 28 punktów. Uzyskana liczba punktów stanowiąca 82,86% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania wskazuje na efektywną i stabilną sytuację finansową Szpitala.

Poprawiły się wskaźniki zyskowności z wielkości ujemnych w roku 2021 do wartości dodatnich – gdzie wskaźnik zyskowności operacyjnej wyniósł 3,75% i określa ekonomiczną efektywność działania Szpitala, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wzrosły wskaźniki określające płynność finansową, określające zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych – wskaźnik płynności bieżącej - do wartości 1,21 w roku 2022, podczas gdy w roku poprzednim wynosił on tylko 0,84.

Poprawie uległy wskaźniki efektywności tj. rotacji należności handlowych w dniach skrócił się o 5 dni, rotacji zobowiązań – o 8 dni.

Poprawił się także wskaźnik zadłużenia aktywów, który informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi - wskaźnik na poziomie 39,38% jest wielkością prawidłową ocenioną na 10 punktów.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego i wynosi 2,18 w roku 2022, tak jak i w roku 2021.

Stawki określone w kontrakcie z NFZ na rok 2022 gwarantowały Szpitalowi pokrycie kosztów funkcjonowania, terminowe regulowanie zobowiązań i zachowanie płynności finansowej.

Przychody ogółem w roku 2022 wzrosły w stosunku do roku 2021 o 31,92% a plan został wykonany w 101,04%. Mimo wysokich kosztów stałych, które ponosi Szpital, podwyżek cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów, działalność jednostki okazała się rentowna. Szpital w roku 2022 dążył do optymalizacji kosztów poprzez szukanie

oszczędności. Nastąpiła reorganizacja działów, co dało możliwość zmniejszenia etatów. Mimo wzrostu cen zakupu żywności, środków czystości, usług pralniczych czy też transportu chorych Szpital starał się negocjować ceny, aby zminimalizować koszty przy mocno rosnącej inflacji.

Szpital, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku (Dz. U. z 2022, poz. 2243, z późn.zm.), złożył jako podmiot uprawniony, Oświadczenie do firmy ENEA i uzyskał oszczędności - zmniejszając koszty energii elektrycznej w roku 2022 o kwotę 145.344,70 zł.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy oraz pozostałych pracowników medycznych i niemedycznych działalności podstawowej, który w roku 2022 w porównaniu do roku 2021 wyniósł 115,09%.

Pozostała działalność operacyjna polegająca na świadczeniu innych usług niemedycznych m.in. sprzedaży prowadzonej przez bufet oraz catering świadczony przez kuchnię szpitalną wygenerowały dodatni wynik na tej działalności w wysokości 524.274,31 zł.

Szpital na przestrzeni lat 2018-2022 zaczął odbudowywać wartość majątku trwałego, jego wartość wzrosła w 2022 r. o 12.399 tys. zł. w stosunku do roku 2021; w 2021 wartość wzrostu wynosi 8.304 tys. zł. w stosunku do roku 2020.

Wartości zarówno należności jak i zobowiązań kształtują się na bezpiecznych poziomach. Należności wymagalne to wierzytelność od mieszkańców z tytułu opłat, należności za usługi realizowane na zlecenie sądów i prokuratur, pacjentów za transport i pobyt z powodu braku ubezpieczenia.

Rezerwy na zobowiązania wobec pracowników w miarę corocznego wzrostu płac będą nadal rosnąć, natomiast pozostałe rezerwy z tytułu roszczeń pacjentów winny ulec minimalizacji, a w kolejnych latach nie powinny mieć miejsca.

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik Jednostki

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 53a ust.2 i ust.3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 711).

SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

Wskaźniki makroekonomiczne

Podstawą określenia wskaźników wzrostu przychodów i kosztów w latach 2024 do 2025 były wielkości ujęte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026 – załącznika do uchwały nr 55 Rady Ministrów z dnia 25.kwietnia 2023 r., dane finansowe (historyczne) Szpitala za lata 2020-2022 a także dane wynikające z Planu finansowego Szpitala na rok 2023.

Według założeń makroekonomicznych opublikowanych przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa realny PKB w roku 2022 zwiększył się o 5,1%, mimo trwającej wojny w Ukrainie i wywołanego nią wzrostu cen surowców i kryzysu energetycznego. W roku 2023 tempo wzrostu gospodarczego spowolni o 0,9%. W kolejnych latach nastąpi stopniowe ożywienie gospodarki – w 2024 roku tempo wzrostu realnego PKB wyniesie 2,8%, a w latach 2025-2026 odpowiednio 3,2% oraz 3,0%.

„Scenariusz przedstawiony przez Radę Ministrów zakłada, że w kolejnych miesiącach inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2023 roku. Średniorocznie wskaźnik inflacji wyniesie w bieżącym roku 12,0%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja wyniesie 6,5% w 2024 roku, 3,9% w 2025 roku oraz 3,1% w 2026 roku. Głównymi czynnikami, które będą wpływały na obniżanie się inflacji będą stabilizacja cen surowców energetycznych i żywności na rynkach światowych, relatywnie niska dynamika spożycia prywatnego oraz restrykcyjna polityka pieniężna.”

W 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, a więc o 0,1 pkt. proc. poniżej prognozowanego poziomu inflacji. W latach 2024-2026 sytuacja ulegnie normalizacji i realne wynagrodzenia będą rosnać w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy. Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2024 roku na poziomie 2,9%, a w kolejnych latach wyniesie 2,6-2,7%. W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%.

W prognozach poziomu wynagrodzeń w latach 2024-2025 przyjęto wskaźnik na poziomie 5%. Obciążenia związane z narzutami ZUS wynoszą 23,03 % podstawy wynagrodzeń.

Rok 2023 będzie kolejnym rokiem wzrostu nakładów na opiekę zdrowotną (wzrost o 25 punktów

bazowych PKB). Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561, z późn. zm.) wskaźnik nakładów na zdrowie w relacji do PKB 16 w 2023 roku wyniesie 6%, a w dalszych latach nie może być niższy niż odpowiednio: 6,2% w 2024 roku, 6,5% w 2025 roku i 6,8% w 2026 roku.

Do określenia zarówno przychodów i kosztów związanych z prognozą starano się urealnić zastosowane wskaźniki uwzględniając wytyczne Państwa. W roku 2023 przyjęto wielkości określone w Planie Finansowym Szpitala na rok 2023, zaś w latach kolejnych przyjęto następujące wskaźniki: wskaźnik wzrostu kosztów w roku 2024 na poziomie 4,5%, w roku 2025 – 4,0%.

Podstawą obliczeń były wielkości historyczne za lata 2020-2021, poniesione koszty w roku 2022 oraz wielkości ujęte w Planie Finansowym Szpitala na rok 2023 a także prognozy ujęte w Programie Naprawczym na lata 2023 do 2025.

Dużym ryzykiem dla gospodarki jest trwająca wojna w Ukrainie, której skutkiem dla finansów Szpitala jest wzrost cen na podstawowe surowce: energię, gaz, wodę, artykuły żywnościowe i artykuły niezbędne dla zachowania odpowiednich warunków bezpieczeństwa i higieny pracy oraz wzrost cen usług obcych.

Na lata 2024 i 2025 Szpital przyjął wzrost przychodów netto ze sprzedaży na poziomie odpowiednio 7% i 5%. Wzrost kosztów działalności operacyjnej na rok 2024 – 6,9% a na rok 2025 – 5,8%.

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik Jednostki

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikację świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazuje profile systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia został ogłoszony i obowiązuje od 2017 r.. Szpital nie spełnia wymogów i nie jest zakwalifikowany do tegoż wykazu. Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy działalności Szpitala realizowane w bieżącym roku.

Szpital obecnie realizuje usługi pod nazwą „Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień” oraz usługi w Centrum Zdrowia Psychicznego – udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej PROGRAM PILOTAŻOWY CZP.

Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień realizowana jest na podstawie umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, Oddział Kujawsko-Pomorski z siedzibą w Bydgoszczy, nr 23/B0008/PSY wraz z aneksami. Ostatni Aneks 101 (FM) z dnia 02.05.2023 gwarantuje Szpitalowi kontrakt na kwotę 30.464.378,27 zł.

W chwili obecnej zgodnie z Aneksem (OBOW/O_ROZL) z dnia 02.05.2023 r. przedłuża się okres obowiązywania umowy do 31.12.2023 r. Kwota zobowiązania Funduszu wobec Szpitala za okres od 01 lipca 2023 do 31 grudnia 2023 określona zostanie w odrębnym aneksie.

Usługi w CZP realizowane są na podstawie Umowy Nr 02-00-00809-22-11/2022/B0008/CZP zawartej dnia 14 lipca 2022 r. oraz Aneksów do umowy. Ostatni Aneks 5 (§ 21 ROZP) z dnia 02.05.2023 r. określający w 2023 roku warunki realizacji umowy gwarantuje Szpitalowi uzyskanie przychodów w kwocie 7.257.070,73 zł. za okres od 01.01.2023 r. do dnia 30.06.2023 r. i obowiązuje od 01.04.2023 r. - NFZ w wyniku dokonanych rozliczeń zmniejszył kwotę ryczałtu przeznaczonego na Centrum Zdrowia Psychicznego Szpitala o kwotę 2.772.823,91 zł.

Wartości kosztów i wydatków ujęte w prognozie na 2023 równe są wartościom planu finansowego na 2023 rok zaopiniowanego przez Radę Społeczną i przedłożonego w Urzędzie Marszałkowskim (jednostce nadzorującej). W chwili obecnej nie wiadomo jeszcze, czy zagwarantowane przez stronę rządową podwyżki wynagrodzeń w służbie zdrowia znajdą swoje pokrycie w uzyskaniu dodatkowych środków finansowych na ten cel.

Kolejne podwyższenie najniższego wynagrodzenia zgodnie z ustawą zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej (przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie ogłoszonego przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski”) i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej, od którego zależą podwyżki od lipca 2023, opublikowane przez GUS wyniosło w roku 2022 - 6.346,15 zł. i w porównaniu do przeciętnego wynagrodzenia za rok 2021 wzrosło o 12%. Ustawowe uregulowania w tym zakresie wprowadzają mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych począwszy od 01.07.2021 r. do roku 2027.

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik Jednostki

Zakończenie raportu

Na dzień 31.12.2022 r. wszystkie wskaźniki ekonomiczno-finansowe potwierdzają dobrą i stabilną sytuację finansową Szpitala.

Do 30.06.2023 r. Szpital na podstawie obowiązujących przepisów oraz umów z NFZ ma zapewnioną kontynuację działalności - nadal największy udział przychodów przypadać będzie na przychody z kontraktów z NFZ.

NAJBARDZIEJ ISTOTNYM ZDARZENIEM MAJĄCYM WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ NA KOLEJNY OKRES SĄ SKUTKI TRWAJĄCEJ WOJNY W UKRAINIE ORAZ POLITYKA PAŃSTWA W ZAKRESIE OPIEKI ZDROWOTNEJ.

Szpital nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń zdrowotnych, wprost przeciwnie podejmuje działania zmierzające do rozszerzenia działalności w postaci uruchomienia kolejnych punktów konsultacyjnych z poradniami w ramach Centrum Zdrowia Psychicznego, m.in. punkt konsultacyjny z poradnią w Tucholi i poradnia w Chełmnie.

Przychody, a w przypadku Szpitala kontrakty z NFZ determinują koszty, nadal największy udział kosztów przypadać będzie na koszty bezpośrednie, które będą stale rosnąć. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami i wysokością składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych świadczeń na rzecz pracowników. Wymienione grupy kosztów stanowią łącznie 70,3% wydatków ogółem, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik Jednostki