

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 2021

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku. Odzwierciedlają to uzyskane wyniki lat poprzednich. Rok 2019 zakończył się osiągnięciem zysku. Rok 2021 (podobnie jak rok 2020) zakończył się poniesieniem straty bilansowej w kwocie 2.050.268,24 zł. Na stratę bilansową głównie wpływ miała konieczność utworzenia rezerw na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe), które wycenione zostały na poziomie 1.157.164 zł. Wynik finansowy bez utworzenia rezerw wyniósłby - 893.104,24 i mieściłby się w kwocie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych, która za rok 2021 wyniosła 964.870,33 zł.

Poniesiona w 2021 roku strata powiększy nierozliczony z lat ubiegłych ujemny wynik finansowy w wysokości -4.559.531,36 zł. do wielkości -6.609.799,60 zł.

Z oświadczenia do Sprawozdania finansowego za rok 2021 r., złożonego przez Dyrektora Szpitala wynika, że strata zostanie pokryta z uzyskanych w przyszłości zysków z prowadzonej działalności. Wiadomym jest, że zgodnie z wyrokiem o sygn. K 4/17 z dnia 20 listopada 2019 r. Trybunału Konstytucyjnego, stwierdzającym że przepis art. 59 ust. 2, w związku z art. 55 ust. 1 pkt 6 i art. 61 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz w związku z art. 38 ust. 1 ustawy z 10 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw – w zakresie, w jakim zobowiązuje jednostkę samorządu terytorialnego, będącą podmiotem tworzącym samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, do pokrycia straty netto stanowiącej ekonomiczny skutek wprowadzania przepisów powszechnie obowiązujących, które wywołują obligatoryjne skutki finansowe dla działania samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest niezgodny z art. 167 ust. 4 w związku z art. 166 ust. 2, art. 68 ust. 2 i art. 2 Konstytucji RP. Przepis art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej, w zakresie w nim wskazanym, utracił moc 29 maja 2021 r., w związku z czym jednostki samorządu terytorialnego, będące podmiotami tworzącymi SPZOZ nie mogą pokryć straty netto Szpitala.

Źródłem straty netto szpitali jest przede wszystkim nieadekwatna wycena kosztów świadczeń opieki zdrowotnej związana z wprowadzeniem przepisów powszechnie obowiązujących, które wywołują obligatoryjne skutki finansowe po stronie SPZOZ.

„Finansowanie świadczeń opieki zdrowotnej w stopniu nieadekwatnym do ich realnej wysokości stało się – jak stwierdził TK – stała praktyką NFZ. Trybunał stwierdził, że „gdyby NFZ w pełni uwzględnił ilość i refundował koszt świadczeń udzielanych przez zakłady opieki zdrowotnej związane z nim kontraktem, obciążanie organów założycielskich długami utworzonych przez nie placówek należałoby uznać za w pełni racjonalne i zgodne z wzorcami kontroli konstytucyjnej”. Mielibyśmy w takiej sytuacji do czynienia ze stanem – jak określił to TK – „zupełności systemu”, tj. takim, w którym koszt udzielania świadczeń jest w całości pokrywany przez NFZ, a ewentualne straty są wynikiem działalności podmiotu tworzącego lub SPZOZ, które nie mają związku z finansowaniem świadczeń.” - tekst pochodzi ze „Wspólnoty”, nr 9/2021.

Przeprowadzona analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych Szpitala wskazuje wielkości ujemne we wskaźnikach zyskowności, jednak płynność finansowa w roku 2021 została zachowana i Szpital regulował swoje zobowiązania terminowo.

WSKAŹNIKI	2021 r.		
	wartość wskaźnika	PUNKTY	
ZYSKOWNOŚCI			
I.	operacyjnej	-3,93%	0
	sprzedaży netto	-3,93%	0
	aktywów (ROA)	-4,46%	0
	RAZEM		0
PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ			
II.	bieżącej płynności- III stopnia -CR	0,84	4
	szybkiej płynności – II stopnia -QR	0,78	8
	RAZEM		12
EFEKTYWNOŚCI			
III.	rotacji należności handlowych w dniach	36,97	3
	rotacji zobowiązań w dniach	29,44	7
	RAZEM		10
ZADŁUŻENIA			
III.	zadłużenia aktywów (ogólnego zadłużenia)	47,48	8
	wskaźnik wypłacalności	4,07	0
	RAZEM		8
ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW (na maksymalną ilość punktów 70)		30	
% MAKSYMALNEJ LICZBY PUNKTÓW		42,86%	

W roku 2021 liczba punktów uległa obniżeniu w stosunku do roku 2020, która wynosiła 45 pkt. osiągając wielkość 30 punktów (na maksymalną ilość pkt 70), głównie z powodu obniżenia się poziomu wskaźników zyskowności spowodowanej poniesieniem straty bilansowej. Nadal jednak uzyskana liczba punktów stanowi 42,86% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania, potwierdzając trudną ale stabilną sytuację finansową Szpitala.

W analizowanych okresach, oprócz roku 2019, przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania Szpitala, co spowodowało, że wynik na sprzedaży osiągnął wartość ujemną zarówno w 2020, jak i w 2021 roku.

Pozostała działalność operacyjna polegająca na świadczeniu innych usług niemedyceńskich m.in. sprzedaży prowadzonej przez bufet oraz catering świadczony przez kuchnię szpitalną wygenerowały dodatni wynik na tej działalności.

Przyczyną trudnej sytuacji finansowej Szpitala jest niewłaściwa, zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Procedury te wycenione są około 10,93% poniżej poziomu opłacalności. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy oraz pozostałych pracowników medycznych i niemedyceńskich działalności podstawowej, który wpływa na oczekiwania finansowe także innych grup zatrudnionego w szpitalu personelu.

Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać.

Szpital na przestrzeni lat 2018-2021 zaczął odbudowywać wartość majątku trwałego, jego wartość wzrosła w 2019 r. o 1.876 tys. zł. w stosunku do roku 2018; w 2020 wartość wzrostu wynosi 9.416 tys. zł. w stosunku do roku 2019, w roku 2021 wartość majątku wzrosła w stosunku do roku 2020 o 8.304 tys. zł.

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 rosły, 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 2022-2024 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.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane jednolite wskaźniki makroekonomiczne określone przez Ministerstwo Finansów.

Wskaźniki makroekonomiczne

Zgodnie z „Wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” zaktualizowanych przez Ministerstwo Finansów dnia 29.04.2022 r. prognozuje się, że tempo wzrostu realnego PKB w 2022 r. osiągnie 3,8%, a w 2023 r. wyniesie 3,2%. W latach 2024-25 stopa wzrostu realnego PKB ukształtuje się odpowiednio na poziomie 3,0% oraz 3,1%.

W 2022 r. oczekuje się wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 10,2%, w 2023 r. o 9,56%. W kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać – w 2024 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 7,87%, natomiast w 2025 r. o 6,71%.

Dużym ryzykiem dla gospodarki jest wybuch wojny 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. Dodatkowo nadal Szpital odczuwa skutki wywołane przez pandemię. Dlatego priorytetem polskiej polityki gospodarczej jest zarówno walka ze skutkami jakie przyniosła wojna w Ukrainie jak i pandemia.

Po latach niskiej inflacji w 2020 r. wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych osiągnął 3,4% (według HICP: 3,7%). Wpłynęło na to przyspieszenie tempa wzrostu cen pod koniec 2019r. i w pierwszych miesiącach 2020 r.

Początek 2021 r. przyniósł wzrost rocznego tempa wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych do 2,6% w styczniu, spadek do 2,4% w lutym oraz wzrost do 3,2% w marcu. Oczekuje się, że inflacja w całym 2022 r. wyniesie ponad 10%, a w następnych latach prognozy obniży się do 7%.

W zakresie przychodów na rok 2022 kontrakt podpisany dnia 05.05.2022 r. z NFZ gwarantuje jedynie utrzymanie ich poziomu z roku 2021, co istotnie może wpłynąć na zachwianie płynności finansowej Szpitala. Na lata 2023 i 2024 Szpital przyjął wzrost przychodów na poziomie odpowiednio 5% i 7%. Wzrost kosztów na rok 2023 – 10% a na rok 2024 – 7%.

W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa, działalności państwa w obszarze „Zdrowie” został przypisany cel: **zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.** W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

.....
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 2022 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.

Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 kwietnia 2018 r. (tj. Dz.U. z 2020, poz. 2086) w sprawie programu pilotażowego w centrach zdrowia psychicznego, Szpital umieszczony został jako realizator pilotażu w województwie kujawsko-pomorskim. W związku z planowanym na miesiąc lipiec 2022 uruchomieniem Centrum Zdrowia Psychicznego, koniecznym stanie się skorygowanie planu finansowego na rok 2022 r. 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. Będzie obejmować 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.

Szpital obecnie realizuje usługi pod nazwą „**Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień**” na podstawie umowy z **Narodowym Funduszem Zdrowia, Oddział Kujawsko-Pomorski z siedzibą w Bydgoszczy, nr 23/B0008/PSY** wraz z aneksami. Ostatni aneks z dnia 05.05.2021 gwarantuje Szpitalowi kontrakt w kwocie 51.356.337,75 zł. W chwili obecnej umowa pierwotna wraz z aneksami obowiązują do 31.12.2022 r.

Wartości kosztów i wydatków ujęte w prognozie na 2022 równe są wartościom planu finansowego na 2022 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 wynagrodzenie za rok 2021, od którego zależą podwyżki od lipca 2022 r. wynosi 5.662,53 zł. Ustawowe uregulowania w tym zakresie wprowadzają mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych począwszy od 01.07.2021 r. do roku 2027.

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na rok 2022 będących kontynuacją inwestycji rozpoczętych w roku 2021 i związanych z programami współfinansowanymi udziałem środków z Unii Europejskiej:

- Tworzenia bazy pod Centrum Zdrowia Psychicznego – modernizacja budynku nr 6, w wysokości 1.990.703,07 z., z czego środki unijne to kwota 1.692.097,61 zł. i środki własne – 298.605,46 zł. ,
- Poprawy efektywności energetycznej obiektu użyteczności publicznej poprzez termomodernizację budynków ochrony zdrowia Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych im. dr Józefa Bednarza w Świeciu – etap II (budynek 6), które mają być realizowane z pozyskanych środków dodatkowych – 62.581,60 oraz 11.043,82 ze środków własnych.

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik Jednostki

Zakończenie raportu

Na dzień 31.12.2021 r. większość wskaźników ekonomiczno-finansowych potwierdza trudną ale stabilną sytuację finansową Szpitala.

Do 31.12.2022 r. Szpital na podstawie obowiązujących przepisów oraz umowy z NFZ ma zapewnioną kontynuację działalności - nadal największy udział przychodów przypadać będzie na przychody z kontraktu 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 Centrum Zdrowia Psychicznego od 01.07.2022 r.

Przychody, a w przypadku Szpitala kontrakt z NFZ determinuje 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