

Wprowadzenie do raportu

1. Nazwa 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 2023

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku. Rok 2023 (podobnie jak rok 2022) zakończył się osiągnięciem zysku netto w kwocie 4.096.256,27zł. Zgodnie z oświadczeniem Dyrekcji Szpitala zostanie przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych, w kwocie 1.592.201,26 – pozostała część zysku w kwocie 2.504.055,01zł będzie zabezpieczeniem ewentualnych strat przyszłych okresów.

Dobra sytuacja finansowa Szpitala, wynika głównie z wynegocjowanego kontraktu z NFZ, który gwarantował uzyskanie przychodów w roku 2023 na poziomie 64.198.059,88zł - zgodnie z Aneksem 109 (P43) 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 15.274.330,94zł. Stworzenie Centrum przyczyniło się do rozszerzenia działalności Szpitala poprzez uruchomienie sześciu oddziałów psychiatrycznych ogólnych, oddziału dziennego psychiatrycznego dla dorosłych, dwóch punktów zgłoszeniowo-koordynacyjnych, w tym jednego z poradnią zdrowia psychicznego, czterech poradni zdrowia psychicznego, zespołu leczenia środowiskowego oraz izby przyjęć. Centrum Zdrowia Psychicznego to miejsce, które oferuje natychmiastowe wsparcie przez całą dobę - bez skierowania, bez zapisywania się na wizytę. Pomoc dostosowana jest do potrzeb pacjenta. 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 2017r. analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych Szpitala wskazuje wielkości dodatnie we wszystkich wskaźnikach.

WSKAŹNIKI		2023	
		wartość wskaźnika	PUNKTY
ZYSKOWNOŚCI			
I.	operacyjnej	4,86%	5
	sprzedaży netto	4,77%	4
	aktywów (ROA)	6,32%	5
RAZEM			14
PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ			
II.	bieżącej płynności- III stopnia -CR	1,47	8
	szybkiej płynności – II stopnia -QR	1,37	13
	RAZEM		
EFEKTYWNOŚCI			
III.	rotacji należności handlowych w dniach	38,30	3
	rotacji zobowiązań w dniach	16,43	7
	RAZEM		
ZADŁUŻENIA			
III.	zadłużenia aktywów (ogólnego zadłużenia)	38,48	10
	wskaźnik wypłacalności	1,73	6
	RAZEM		
ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW (na maksymalną ilość punktów 70)			61
% MAKSYMALNEJ LICZBY PUNKTÓW			87,14%

W roku 2023 liczba punktów wyniosła 61 (na maksymalną ilość pkt 70) i w stosunku do roku 2022, która wynosiła 58 pkt. wzrosła o 3 punkty. Uzyskana liczba punktów stanowiąca 87,14% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania wskazuje na efektywną i stabilną sytuację finansową Szpitala.

Poprawiły się wskaźniki zyskowności – gdzie wskaźnik zyskowności operacyjnej wyniósł 4,86% i określa ekonomiczną efektywność działania Szpitala, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wzrósł wskaźnik płynności finansowej, określający zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych – wskaźnik płynności bieżącej - zwiększył się do wartości 1,47 w roku 2023, podczas gdy w roku poprzednim wynosił on 1,21.

Poprawie uległ wskaźnik efektywności tj. rotacji zobowiązań w dniach, skrócił się o 4 dni, natomiast wskaźnik rotacji należności handlowych wzrósł o ok. 6 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów natomiast obniżył się do poziomu 38,48%, który informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi - jest wielkością prawidłową ocenioną na 10 punktów.

Wskaźnik wypłacalności określający wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego obniżył się i wynosi 1,73, natomiast w roku 2022 wynosił 2,18.

Stawki określone w kontrakcie z NFZ na rok 2023 gwarantowały Szpitalowi pokrycie kosztów funkcjonowania, terminowe regulowanie zobowiązań i zachowanie płynności finansowej.

Przychody ogółem w roku 2023 wzrosły w stosunku do roku 2022 o 38,48%, natomiast osiągnięty wynik jest wyższy niż planowany o 3.982.588,27zł . Mimo wysokich kosztów stałych, podwyżek cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów, które ponosi Szpital, działalność jednostki okazała się rentowna. Szpital w roku 2023 dążył do optymalizacji kosztów szukając oszczędności. Pomimo wzrostu cen energii, zakupu żywności, środków czystości, usług pralniczych czy też transportu chorych Szpital starał się negocjować ceny, aby zminimalizować koszty przy rosnącej inflacji.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy oraz pozostałych pracowników medycznych i niemedycznych działalności podstawowej, który w roku 2023 w porównaniu do roku 2022 wyniósł 116%.

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 686.520,00zł.

Szpital na przestrzeni lat 2018-2022 zaczął odbudowywać wartość majątku trwałego, jego wartość wzrosła w 2023 r. o kolejne 908tys. zł w stosunku do roku 2022; w 2022 wartość wzrostu wynosi 12.390tys. zł w stosunku do roku 2021.

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 2025-2026 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 2025 do 2026 były wielkości ujęte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027 – załącznika do uchwały nr 38 Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2024r., dane finansowe (historyczne) Szpitala za lata 2021-2023, a także dane wynikające z Planu finansowego Szpitala na rok 2024.

Według założeń makroekonomicznych opublikowanych przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa realny PKB w roku 2023 zwiększył się o zaledwie 0,2%. Główną przyczyną spowolnienia gospodarczego było znaczne osłabienie dynamiki spożycia prywatnego wywołane inflacją i związanymi z nią konsekwencjami, czyli czasowym spadkiem płac realnych i zaostrzeniem polityki pieniężnej. Natomiast w roku 2024 przewidywane jest ożywienie gospodarcze – wzrost PKB przyspieszy do 3,1%. Wpływ na to będzie miała spadająca inflacja, jak również powrót do wyraźniej dodatniej dynamiki płac realnych wspieranej przez podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym. Oczekuje się, że PKB w 2025 roku zwiększy się do 3,7% i będzie to rok najszybszego tempa wzrostu w horyzoncie prognozy, w roku 2026 - 3,4%, w 2027 roku – 3,0%. „Scenariusz przedstawiony przez Radę Ministrów zakłada, że w pierwszej połowie roku 2024 inflacja pozostanie na niskim poziomie 5,2%, a następnie spodziewany jest jej wzrost wynikający z odmrożenia cen prądu i gazu dla gospodarstw domowych. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja wyniesie 4,1% w 2025 roku, 3,3% w 2026 roku oraz 2,5% w 2027 roku.”

W 2024 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%,. W ujęciu realnym przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 6,4% w porównaniu do 0,9% wzrostu w roku ubiegłym. Wpływ na tak znaczący wzrost mają przede wszystkim podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym. W roku 2025 wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli 3 punkty procentowe powyżej prognozowanej inflacji.

W prognozach poziomu wynagrodzeń w latach 2025-2026 przyjęto wskaźnik na poziomie 6,5%. Obciążenia związane z narzutami ZUS wynoszą 22,03 % podstawy wynagrodzeń.

Rok 2024 będzie kolejnym rokiem wzrostu nakładów na opiekę zdrowotną. 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 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, aż do osiągnięcia 7% PKB w 2027 roku.

Do określenia zarówno przychodów i kosztów związanych z prognozą starano się urealnić zastosowane wskaźniki uwzględniając wytyczne Państwa. W roku 2024 przyjęto wielkości określone w Planie Finansowym Szpitala na rok 2024, zaś w latach kolejnych przyjęto następujące wskaźniki: wskaźnik wzrostu kosztów w roku 2025 na poziomie 4,1%, w roku 2026 – 3,3%.

Podstawą obliczeń były wielkości historyczne za lata 2021-2022, poniesione koszty w roku 2023 oraz wielkości ujęte w Planie Finansowym Szpitala na rok 2024.

Nadal dużym ryzykiem dla gospodarki jest wciąż 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, jak również wzrost cen usług obcych.

Na lata 2025 i 2026 Szpital przyjął wzrost przychodów netto ze sprzedaży na poziomie odpowiednio 6,5% i 6,8%. Wzrost kosztów działalności operacyjnej na rok 2025 i 2026 – 5%.

.....
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 117 (FM) z dnia 29.04.2024 gwarantuje Szpitalowi kontrakt na kwotę 33.582.550,37zł. W chwili obecnej zgodnie z Aneksem dnia 29.04.2024r. przedłuża się okres obowiązywania umowy do 31.12.2024r. Kwota zobowiązania Funduszu wobec Szpitala za okres od 01 lipca 2024 do 31 grudnia 2024 określona zostanie w odrębnym aneksie.

Usługi w Centrum Zdrowia Psychicznego realizowane są na podstawie Umowy Nr 2022/B0008/CZP zawartej dnia 14 lipca 2022r. oraz Aneksów do umowy. Ostatni Aneks 14 (P21ROZP.CZP) z dnia 28.03.2024r. określający w 2024 roku warunki realizacji umowy gwarantuje Szpitalowi uzyskanie przychodów w kwocie 10.091.690,49zł za okres od 01.01.2024r. do dnia 30.06.2024r. - NFZ w wyniku dokonanych rozliczeń zmniejszył kwotę ryczałtu przeznaczonego na Centrum Zdrowia Psychicznego Szpitala o kwotę 964.582,07zł.

Wartości kosztów i wydatków ujęte w prognozie na 2024 równe są wartościom planu finansowego na 2024 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 2024, opublikowane przez GUS wyniosło w roku 2023 – 7.155,48zł i w porównaniu do przeciętnego wynagrodzenia za rok 2022 wzrosło o 11,3%. 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 31.12.2023 r. wszystkie wskaźniki ekonomiczno-finansowe potwierdzają dobrą i stabilną sytuację finansową Szpitala.

Do 30.06.2024 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 w kolejnych latach są skutki nadal trwającej wojny w Ukrainie oraz polityka Państwa w zakresie opieki zdrowotnej.

Szpital jednak nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń zdrowotnych, wprost przeciwnie podejmuje działania zmierzające do rozszerzenia działalności w postaci rozbudowy Centrum Zdrowia Psychicznego o nową siedzibę w Tucholi, uruchomienia Oddziału Dziennego dla Dzieci i Młodzieży, Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego Psychiatrycznego i Oddziału Rehabilitacji Psychiatrycznej.

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 66% wydatków ogółem, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik Jednostki