



SZPITAL PSYCHIATRYCZNY
W WĘGORZEWIE

DN.0700.30.2021.ASZ...1212

RAPORT o SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Szpitala Psychiatrycznego

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

w Węgorzewie

za 2020 rok

2021 - maj



Wstęp

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej opracowany został na podstawie art. 53a ust.2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 711).

Głównym celem raportu-analizy jest utrzymanie równowagi finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego przez Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Węgorzewie.

Cele szczegółowe to:

1. Zrównoważenie przychodów z kosztami,
2. Osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego,
3. Bieżące regulowanie zobowiązań cywilnoprawnych,
4. Bieżące regulowanie zobowiązań publicznoprawnych,

Szpital Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Węgorzewie świadczy usługi zdrowotne dla ludności i jest jednym z trzech specjalistycznych szpitali znajdujących się na terenie województwa warmińsko-mazurskiego i jedynym w województwie, który posiada Oddział Leczenia Zaburzeń Nerwicznych. Organem założycielskim Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie jest Samorząd województwa Warmińsko - Mazurskiego.

Szpital tworzą:

Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Węgorzewie

Oddziały/filie

Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnień w Giżycku

Zakład Opiekuńczo Lecznicy Psychiatryczny dla Dorosłych w Rudziczkach

ODDZIAŁY W STRUKTURZE SZPITALA:

1. Oddział Ogólnopsychiatryczny II męski
2. Oddział Ogólnopsychiatryczny III żeński
3. Oddział Detoksykacji Alkoholowej
4. Oddział Leczenia Zaburzeń Nerwicznych
5. Oddział Psychiatryczny Dzienny
6. Zakład Opiekuńczo - Lecznicy Psychiatryczny dla Dorosłych w Rudziszczach
7. Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Giżycku

PORADNIE

1. Poradnia Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Węgorzewie
2. Poradnia Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Giżycku
3. Poradnia Zdrowia Psychicznego w Piszcu
4. Poradnia Zdrowia Psychicznego w Giżycku
5. Poradnia Zdrowia Psychicznego w Węgorzewie

Celem Szpitala jest prowadzenie działalności leczniczej obejmującej stacjonarne, całodobowe świadczenia zdrowotne oraz ambulatoryjne świadczenia zdrowotne w zakresie:



- 1) rozpoznawanie i leczenie chorób psychicznych,
- 2) rozpoznawanie i leczenie zaburzeń nerwicowych oraz zaburzeń osobowości,
- 3) rozpoznawanie i leczenie zaburzeń psychosomatycznych,
- 4) diagnostykę i terapię zaburzeń psychicznych wieku podeszłego,
- 5) diagnostykę oraz leczenie zaburzeń towarzyszących upośledzeniom,
- 6) leczenie i opiekę nad przewlekle chorymi psychicznie,
- 7) wczesną rehabilitację zaburzeń psychicznych,
- 8) rehabilitację osób przewlekle chorych psychicznie,
- 9) opiekę w środowisku nad osobami z zaburzeniami psychicznymi,
- 10) detoksykację i wczesną rehabilitację uzależnionych od alkoholu i innych środków \ psychoaktywnych,
- 11) detoksykację alkoholowych zespołów abstynencyjnych,
- 12) psychoterapię i rehabilitację osób uzależnionych od alkoholu,
- 13) prowadzenie zajęć terapeutycznych dla osób uzależnionych od alkoholu i ich rodzin,
- 14) konsultacje specjalistyczne dla zakładów leczenia odwykowego na terenie województwa,
- 15) działalność szkoleniową w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych,
- 16) wykonywanie badań sądowo-psychiatrycznych oraz obserwacji na zlecenie sądów i prokuratury,
- 17) prowadzenie internacji w ramach oddziałów psychiatrycznych o podstawowym zabezpieczeniu,
- 18) opieka i poradnictwo w zakresie spraw socjalnych.

Podstawowe statystyki charakteryzujące działalność jednostki w 2020 roku:

- liczba łóżek -234, średni czas hospitalizacji 33 dni,
- liczba hospitalizacji -2309, porad -15284,
- liczba zatrudnionych na etatach -196, w ramach umów cywilno- prawnych -68,
- liczba oddziałów – 7 , poradni- 5,
- wydatki inwestycyjne ogółem -669.255,28 zł.



I. Opis sytuacji ekonomicznej Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie

1. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

zyskowność netto = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe ogółem}$

Wskaźnik	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
zyskowność netto	0,83	-5,55	0,6	0,6	0,6

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności z działalności ogółem wykazuje zmienne tendencje. Wskazuje to na okresowy brak stabilności, uwzględniając jednak poziom 2019 rok i prognozę, w następnych latach odnotowujemy poprawę.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

zyskowność działalności operacyjnej = $\text{wynik na działalności operacyjnej} / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}$

Wskaźnik	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
zyskowność działalności operacyjnej	0,72	-5,35	0,6	0,6	0,6

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej wykazuje odniesienia jw.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5



3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

zyskowność aktywów = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{średni stan aktywów}$, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Wskaźnik	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
Zyskowność aktywów	1,21	-8,07	0,5	0,5	0,5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Wskaźnik określany również zwrotem z majątku (ROA) pokazuje zdolność aktywów do generowania zysku. Wahania tego wskaźnika oraz niski jego poziom wskazują na brak zdolności do wygenerowania zysku,

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

2. Wskaźniki płynności:

1) wskaźnik płynności bieżącej = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$

Wskaźnik	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
płynności bieżącej	1,52	1,24	2,1	2,1	2,1

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik płynności bieżącej informuje ile razy bieżące aktywa pokrywają bieżące zobowiązania. Lekka tendencja spadkowa 2020 r. jest incydentalna a następne okresy wskazują na polepszenie sytuacji szpitala, na co ma bezpośredni wpływ spadek zobowiązań.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10



2) wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
szybkiej płynności	1,39	1,08	1,5	1,5	1,5

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźnik szybki t.j. wyżej

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

3. Wskaźniki efektywności :

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)

rotacja należności = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Wskaźnik	2019r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
rotacja należności (w dniach)	30,75	31,35	32,0	32,0	32,0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności utrzymuje się na dobrym poziomie - ok. 30 dni. Szpital nie ma większych trudności ze ściąganiem należności.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0



2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

rotacja zobowiązań = średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług
x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto
ze sprzedaży towarów i materiałów

Wskaźnik	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
rotacja zobowiązań (w dniach)	11,15	11,71	10,0	10,0	10,0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wielkość wskaźnika rotacji zobowiązań wskazuje na krótki okres spłaty i braku trudności w regulowaniu przez Szpital swoich zobowiązań.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

4. Wskaźnik zadłużenia:

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

zadłużenie aktywów = zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe
+ rezerwy na zobowiązania x 100% / aktywa razem

Wskaźnik	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
zadłużenie aktywów	33,04	38,53	35,0	35,0	35,0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia ogółem utrzymuje się na niskim poziomie co świadczy o sile finansowej szpitala i tym, że potrafi sam finansować swoją działalność i majątek

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0



2) wskaźnik wypłacalności (%)

wskaźnik wypłacalności = zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania // Fundusz własny

Wskaźnik	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wypłacalności	1,93	1,83	1,6	1,6	1,6

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wskaźnik pokrycia zobowiązań kapitałem własnym wykazuje co prawda tendencje wzrostowa o 0,5 pkt % ale utrzymuje dobrą zdolność do regulowania przez Szpital zobowiązań.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 5,00	0



Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika					Ocena			
		2019	2020	2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,83	-5,55	0,6	0,6	0,6	0	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,72	-5,35	0,6	0,6	0,6	0	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,21	-8,07	0,5	0,5	0,5	0	3	3	3
		1. Razem					0	9	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,61	1,24	1,52	2,1	2,1	8	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,53	1,08	1,39	2,0	2,0	13	13	13	13
		2. Razem					21	25	25	25
3. Wskaźniki efektywności (w dniach)	1) wskaźnik rotacji należności	30,7 5	31,35	32,0	32,0	32,0	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	11,1 5	11,71	9,5	9,5	9,5	7	7	7	7
		3. Razem					10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33,0	38,5	35,0	35,0	35,0	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności (%)	1,93	1,83	1,5	1,5	1,5	6	6	6	6
		4. Razem					16	16	16	16
		Łączna wartość punktów					47	60	60	60

Tabela 1. Podsumowanie wyników oceny ekonomiczno finansowej za lata 2019-2023

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej szpitala).

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).



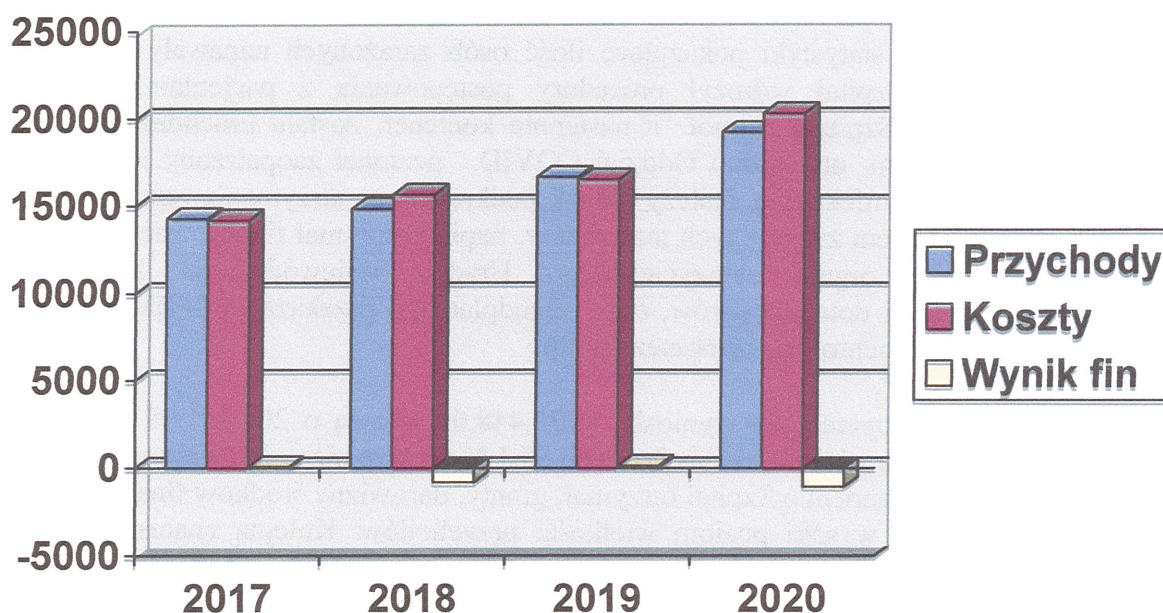
II. Analiza sytuacji ekonomicznej-finansowej za rok obrotowy 2020.

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

Raport sporządzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sprzedzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

W Wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 47 punktów co stanowi 67,14 % maksymalnej ilości punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wskaźniki wyliczono o sporządzony bilans i rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. nie zweryfikowany przez Biegłego Rewidenta Dariusza Petrykę firmę E - Accouting.PL Sp. z o.o. w Warszawie, który nie podjął czynności mimo podpisanej umowy.



Ryc. 2. Struktura wykonania przychodów i kosztów w latach 2017 – 2020

tys. zł.	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
Przychody	14.279,9	14.836,6	16.637,3	19.236,2
Koszty	14.198,0	15.643,1	16.498,5	20.204,2
Wynik finansowy netto +zysk/-strata	81,9	-806,5	138,7	-1.068,0

Tabela 2. Wynik finansowy w latach 2017-2020



Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Węgorzowie za 2020 rok wykazał stratę w wysokości 1.068.004,41 zł. (poziom amortyzacji 1.147.903,75 zł.) była ona o 33,5 % tj. 268.004,41 zł. wyższa niż zaplanowana.

Notabene stratę za 2018 rok Szpital pokrył częściowo z Kapitału /funduszu/ własnego w wysokości 366.189,11 zł. Zaszła jednak konieczność dopłaty Organu założycielskiego w wysokości 440.353,07 zł.

Przychody ogółem zostały zrealizowane w 100,31 % na kwotę 19.259.113,85 zł. (wzrost o 15,76 % do 2019 r.), zaś poniesione koszty ogółem wyniosły 20.304.182,36 zł. co stanowi 101,52% planu rocznego i wzrost o 23,07% do roku poprzedniego.

Niewykonanie planowanych wielkości przychodów ze sprzedaży wynika z wprowadzonych obostrzeń epidemiologicznych związanych z pandemią SARS-CoV2 i ograniczenia działalności na różnych płaszczyznach (np. sprzedaż zewnętrzna kuchni). Realizacja planu wynika z zasad finansowania świadczeń medycznych objętych ryczałtem PSZ, tj. płatność 1/12 wysokości ryczałtu bez względu na wielkość rzeczywiście wykonanych świadczeń. Rzeczywista wartość zrealizowanych świadczeń za 2020 rok była jednak niższa od wielkości wypłaconej o 3.585.835,84 zł.

Szpital realizuje przychody zgodnie z zasadami, na jakich funkcjonuje aktualnie system finansowania ochrony zdrowia. Należy jednak podkreślić, że wartość rzeczywiście wykonanych procedur jest znacznie niższa niż otrzymane (na podstawie historycznego wykonania) kwoty i w przyszłości może odbić się na wysokości ryczałtu na lata następne. Trwająca pandemia i statystyki pokazujące ilość osób zarażonych napawały niepokojem. Zapobiegając ryzyku Szpital wdrożył procedury postępowania z pacjentami, zakupiono z własnych środków Szpitala namiot a następnie kontener, została uruchomiona izolotka z oddzielnym wejściem, utworzono Oddział COVID, personel zaopatrzony jest w odzież ochronną i środki dezynfekcyjne. Należy jednak podkreślić, że utrzymanie reżimu wiąże się ze zwiększonym kosztem zużycia tych materiałów. Szpital otrzymał finansowanie od Urzędu Marszałkowskiego - organu założycielskiego, Urzędu Wojewódzkiego, firm i osób prywatnych, w postaci dotacji, darów, oraz nieodpłatnego przekazania (ARM) na środki dezynfekcyjne, maski ochronne, kombinezony itp.

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 1.773.448,05 zł i są o 201.551,95 zł niższe niż planowane (89,8 % wartości planowanej) oraz o 85,1 % wyższe niż w 2019 roku.

W związku z pandemią Szpital otrzymał, granty, darowizny środków finansowych oraz rzeczowych stąd taki wysoki poziom wielkości przychodów. Kolejną znaczną pozycją są przychody w wielkości odpisów amortyzacyjnych ponoszonych od środków trwałych pozyskanych poprzez dotacje w wysokości 876.504,60 zł. w tym obszarze nastąpił spadek o 102.595,32 zł. z tytułu korekty rozliczenia projektu e-Zdrowie.

Przychody finansowe to głównie odsetki od lokat bankowych. Na rok 2020 założono osiągnięcie przychodu w wysokości 9.500,00 zł. Wykonano 9.785,32 zł. tj. 103 % założonego planu. W porównaniu do poprzedniego roku nastąpił spadek o 44,4 % w wyniku zmniejszenia oprocentowania.

Wielkość kosztów za 2020 r. w porównaniu do 2019 r. wzrosła o 23,4%, w każdej z kategorii, największy wzrost zanotowano w amortyzacji, wynagrodzeniach, ubezpieczeniach społecznych, zużyciu materiałów i energii, usługach obcych oraz pozostałych kosztach.



konto	Nazwa kosztów działalności	2019 r.	2020 r.	% 2020/ 2019	% struktury 2019	% struktury 2020
401	Amortyzacja	697.956,18	1.147.903,75	164,5	4,3	5,7
402	Zużycie materiałów i energii	2.099.696,91	2.424.277,30	115,5	12,8	12,0
403	Usługi obce	3.260.493,28	3.724.497,31	114,2	19,9	18,5
404	Podatki i opłaty	113.927,73	117.403,01	103,1	0,7	0,6
405	Wynagrodzenia	8.493.347,72	10.532.566,66	124,0	51,9	52,2
406	Ubezpieczenia społeczne inne świadczenia	1.642.685,69	2.178.515,92	132,6	10,0	10,8
407	Pozostałe koszty rodzajowe	41.408,44	48.165,46	116,3	0,3	0,2
490	Ogółem koszty rodzajowe	16.349.515,95	20.173.329,41	123,4	100,	100,

Tabela nr 4. Koszty rodzajowe 2020 r. w porównaniu do 2019 r.

Zmieniła się również struktura kosztów, największy przyrost w strukturze zanotowano w pozycji amortyzacja wzrost o 1,4 pkt. % (przyrost o 64,5 %). Największy udział w strukturze kosztów rodzajowych zajmują koszty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych – 63,0 % (wzrost o 1,1 pkt. %), usługi obce z poziomem 18,5 % (spadek o 1,4 pkt %) Znaczącą pozycją są koszty zużycia materiałów i energii – 12,8 % (spadek o 0,8 pkt %) w tym obszarze znacznie wzrosły w porównaniu do 2019 roku koszty zużycia leków z 453.998,17 zł do 519.735,85 zł. (o 14,48 % o 65.737,68 zł) i materiałów jednorazowych, środków ochronnych w związku z pandemią z 24.002,32 zł do 168.964,38 zł. (o 604,02 % o 144.962,06 zł), poza wzrostem zużycia ilościowego znacząco wzrosły także ceny tych materiałów.

Pozostałe koszty operacyjne przekroczyły o 231,5% założenia do kwoty 82.874,16 zł., było to spowodowane utworzeniem rezerwy na rozliczenie Projektu e-Zdrowie.

Obniżenie, zahamowanie wzrostu kosztów w tych obszarach ma decydujące znaczenie w poprawie wyniku finansowego i osiągnięciu zysku z działalności.

Nie jest to jednak proste z uwagi na dalszy spodziewany wzrost kosztów wynagrodzeń i ich pochodnych (podniesienie płacy minimalnej, roszczenia pracowników) oraz wzrost kosztów usług medycznych.

Koszty działalności operacyjnej łącznie poniesiono w 100,99 % wielkości planowanej. W związku z ograniczeniem działalności wyższe o 1,64 % niż zakładano były koszty z tytułu usług obcych w tym medycznych o 0,43 % wielkości planowanej, w tym obszarze nastąpił w porównaniu do 2019 roku wzrost o 12,48 % (301.249,94 zł.) do poziomu 2.715.959,11 zł.

Planowanego przekroczenia nie odnotowano w zakresie wynagrodzeń z tytułu umów o pracę i świadczeń związanych tymi umowami (oprócz umów zleceń wzrost o 3,96 %). W porównaniu jednak do 2019 roku nastąpił jednak znaczący wzrost o 24 %.



Wynika to ze wzrostu najniższego wynagrodzenia, co skutkuje spłaszczeniem wynagrodzeń osób zatrudnionych w działalności pomocniczej i administracji, w związku z tym dokonano korekty wynagrodzenia osób pracujących na tych stanowiskach, by ich wynagrodzenie było choć niewiele wyższe niż najniższa płaca krajowa. Konieczne były wzrosty wynagrodzeń w związku z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Ponadto znaczącą pozycję stanowiły nagrody jubileuszowe 240.586,80 zł, odprawy emerytalne 184.955,81 zł.

Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Węgorzewie realizując świadczenia medyczne na podstawie umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia musi spełniać wymogi określone w rozporządzeniu w sprawie świadczeń gwarantowanych w zakresie leczenia szpitalnego dla poszczególnych zakresów świadczeń, zarówno dla lekarzy i pozostałego personelu co skutkowało wypłatą godzin nadliczbowych na kwotę ok. 259.000,00. zł.

Aktualnie największym problemem z jakim boryka się Szpital w zakresie zarządzania zasobami ludzkimi jest zapewnienie odpowiedniego stanu zatrudnienia personelu lekarskiego i pielęgniarskiego.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2019 – 2021r została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ 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, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego przy jednoczesnym dopuszczeniu w wersji pesymistycznej osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji. Prognozę oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń zdrowotnych oraz uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone i przyjęte dnia 30 kwietnia 2021 r. przez Radę Ministrów w ramach wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2024 z Aktualizacją Programu Konwergencji (APK).

Wskaźniki makroekonomiczne.

Biorąc pod uwagę rozkład zagregowany, typowe scenariusze tempa wzrostu PKB po wystąpieniu recesji w 2020 r. na rok 2021 prognozują, PKB w tym roku wzrośnie o 3,8 proc., w przyszłym roku przyspieszy do 4,3 proc., w 2023 r. spodziewamy się wzrostu gospodarczego w wysokości 3,7 proc. i 3,5 proc. w 2024 r." Prognoza ta nie uwzględnia pozytywnego wpływu na polską gospodarkę wydatków w ramach KPO. "Szacujemy, że realizacja KPO spowoduje wzrost poziomu realnego PKB o 1,2 proc. w roku 2022". Zgodnie z danymi inflacja w tym roku prognozowana jest na poziomie 3,1 proc., w 2022 r. = 2,8 proc., 2023 r. w wysokości 2,6 proc.

Rok 2020 zakończyliśmy deficytem na poziomie 7 proc. PKB, natomiast prognoza z APK mówi o deficycie na poziomie 6,9 proc. na koniec 2021 r.



Wyszczególnienie	jedn.	2020	2021	2022	2023	2024
PKB	%	-4,6	4,0	3,4	3,0	3,0
Eksport	%	-9,3	6,9	5,1	4,2	4,2
Import	%	-10,2	7,3	5,4	4,4	4,5
Popyt krajowy	%	-4,8	4,1	3,5	3,0	3,1
Spożycie	%	-2,6	3,7	3,1	2,9	2,7
- prywatne	%	-4,2	4,4	3,4	3,0	3,0
- publiczne	%	2,5	1,5	2,0	2,4	1,8
Akumulacja	%	-13,3	5,7	5,3	3,5	5,0
- nakłady brutto na środki trwałe	%	-10,6	4,0	4,6	2,4	5,0
Dynamika cen towarów konsumpcyjnych - średnioroczna	%	3,3	1,8	2,2	2,4	2,5
Dynamika cen produkcji sprzedanej przemysłu - średnioroczna	%	-0,5	1,5	1,9	2,1	2,2
Deflator PKB	%	3,0	1,4	2,2	2,4	2,5
Stopa bezrobocia	%	8,0	7,5	6,6	5,8	5,0
Przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej	tys. etatów	10511	10434	10434	10434	10434
Przeciętne <u>wynagrodzenie brutto</u> w gospodarce narodowej w sektorze przedsiębiorstw	zł	5088	5259	5476	5731	6032
Dynamika realna wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej	%	0,2	1,5	1,9	2,2	2,7
PKB w cenach bieżących	mld zł	2234,6	2356,1	2490,5	2625,5	2772,3



Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawa określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 rok, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Dla prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Szpitala. W związku z powyższym prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ została opracowana na podstawie zawartej umowy.

Jednym ze źródeł uzyskania zysku z działalności jest możliwość uzyskania wyższych przychodów z kontraktu z Warmińsko-Mazurskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Olsztynie w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, rehabilitacji leczniczej, opieki długoterminowej.

Przyjęty wzrost przychodów kształtuje się następująco:

Lata	Wzrost w %	Przychody tys. zł,
2018/2017	5,8	13.462,8
2019/2018	15,3	14.937,4
2020/2019	5,03	16.328,5
2021/2020	5,3 *	17.193,9
2022/2021	5,55**	18.148,2
2023/2022	6%**	19.127,1

Tabela nr 5. wzrost kontraktu z NFZ –

* Wzrost w oparciu o % PKB. ** „Polski Ład”

Ponadto planowane są przedsięwzięcia zmierzające do rozszerzenia zakresu udzielanych świadczeń oraz zmniejszenia kosztów:

- Zbilansowanie przychodów i kosztów oraz osiągnięcie w 2021 roku i w następnych latach dodatniego wyniku na działalności operacyjnej,
- Dostosowanie istniejącego potencjału (kadrowego, majątkowego i rzeczowego) i organizacji świadczeń do potrzeb kontraktowych NFZ.
- Kontynuowanie współpracy z PUP Węgorzewo w celu pozyskania pracowników.
- Nawiązanie oraz rozwijanie dotychczasowej współpracy z zakładami opieki zdrowotnej w zakresie diagnostyki laboratoryjnej i obrazowej.
- Realizacja inwestycji ze środków unijnych przy wsparciu Urzędu Marszałkowskiego, co wpłynie znacząco na zmniejszenie kosztów działalności przy zwiększonej efektywności energetycznej budynków.
 - „Kompleksowa termomodernizacja budynku Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie” projekt 4.3.1.
 - „Dostosowanie infrastruktury ochrony zdrowia dla potrzeb osób starszych i niepełnosprawnych” projekt 9.1.1.
 - Adaptacja budynku (poszkolnego ul. Bema 12) dla potrzeb Zakładu Opiekuńczo Leczniczego Psychiatrycznego dla Dorosłych



IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową.

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2020 rok.

Nie dotyczy.

2. Korzystne zakończenie spraw z powództwa SP ZOZ o zapłatę za świadczenia ponad limitowe.

Nie dotyczy.

3. Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

Zmniejszenie ilości łóżek - Oddział Detoksykacyjny Alkoholowy o 6,
- Oddział Leczenia Zaburzeń Nerwicowych o 4,

Utworzenie Oddziału COVID - 20 łóżek

4. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych.

a/ brak lub obniżenie kontraktu w zakresach:

Rok 2021 - brak zagrożenia

b/ zwrot środków UE w związku z trwałością projektu.

Nie dotyczy.

5. Regulacje płacowe

a/ utrzymanie od 01 września 2015 r. dodatku dla pielęgniarek i włączenie tego dodatku do wynagrodzeń zasadniczych.

Skutki finansowe:

Rok 2018	kwota	960.000,00 zł.
Rok 2019	kwota	1.244.928,00 zł.
Rok 2020	kwota	0,00

Wypłata dodatków dla pielęgniarek i położnych powoduje wzrost kosztu wynagrodzeń i pochodnych, przy jednoczesnym wzroście przychodów z NFZ, które powyższe koszty refunduje. Jest więc „obojętna „ dla wyniku finansowego.

b/ podwyższenie - wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników służby zdrowia jako iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

Skutki finansowe:

Rok 2018	76.691,10 zł.
Rok 2019	254.794,83 zł.
Rok 2020	157.466,04 zł.

Powyższe regulacje zostaną wprowadzone pod warunkiem zagwarantowania środków finansowych na ich realizację i wskazania źródeł finansowania. Zastosowane rozwiązanie będzie więc obojętne dla wyniku finansowego.

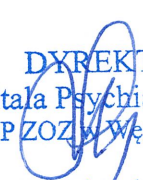
Osobną kwestią jest zagwarantowanie wzrostu płac dla pozostałych pracowników medycznych i niemedycznych.

5. Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2020 – 2023 przeprowadzono w oparciu o punktowe przypisanie poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2021 - 2023 uzyskano w poszczególnych latach po 60 punktów, co stanowi 85,7 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i nadal świadczy o nie zagrożonej stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala.

Działalność szpitala w 2020 r. zdecydowanie odbiegała od działalności w latach poprzednich, więc trudno na podstawie jego wyników prognozować wyniki lat następnych. Zakłada się kontynuowanie działalności w co najmniej nie zmniejszonym zakresie. Brak jest jednoznacznych i pewnych wytycznych co do wartości przyszłorocznych wielkości umów z NFZ w obliczu pandemii SARS-CoV2.

Rozporządzenie Ministra Zdrowia, przedłużające rozliczanie ryczału i innych umów o 1/12 na kolejne miesiące świadczy, że raczej nie będzie to element przekroczenia ryczału, ale element utrzymania potencjału na zabezpieczenie coraz większych potrzeb w zakresie opanowania pandemii COVID-19, a tym samym wartości zawieranych umów nie powinny być zmniejszone. Trzeba zaznaczyć, iż potencjalne zwiększenie kontraktu z Oddziałem Wojewódzkim NFZ w Olsztynie odbywa się tylko poprzez zwiększenie kwot na dofinansowanie do wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy, nie ma miejsca na zwiększenie wyceny za punkt.

DYREKTOR
Szpitala Psychiatrycznego
SP ZOZ w Węgorzewie

mgr Agnieszka Szalko
.....
Podpis Dyrektora Szpitala