



DN.0700.25.2024.ASZ

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Szpitala Psychiatrycznego

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

w Węgorzewie

za 2023 rok

Zatwierdził:

2024 - maj



SZPITALPSYCHIATRYCZNY
W WĘGORZEWIE



Wprowadzenie.....	4
I. Analiza Sytuacji Ekonomiczno-finansowej SP SPZOZ w Węgorzewie	6
II. Analiza sytuacji ekonomicznej-finansowej za rok obrotowy 2023.....	19
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe	23
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację	28
ekonomiczno- finansową.....	28
V. Podsumowanie.....	29



Wprowadzenie

1. Dane Identyfikujące podmiot:

- 1) Szpital Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Węgorzewie,
- 2) Adres: ul. Gen. J. Bema 24, 11-600 Węgorzewo
- 3) Numer telefonu 087 427 29 70,
- 4) Adres poczty elektronicznej: kancelariaa@szpitalpsychiatrycznywegorzewo.pl
- 5) Numer identyfikacji podatkowej: 845-11-47-643
- 6) Numer identyfikacji REGON 790240956
- 7) Jednostka zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Krajowy Rejestr Sądowy - nr: 0000019406.

2. 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.

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Szpitala Psychiatrycznego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Węgorzewie jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej opracowany na podstawie art. 53a ust. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 633 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.,
2. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2024-2026) wraz z opisem założeń,
3. Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Analizy oraz prognozy sytuacji finansowo-ekonomicznej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowej ustalonych na Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (Dz. U. z 2017r. poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

ODDZIAŁY W STRUKTURZE SZPITALA:

1. Oddział Ogólnopsychiatryczny II
2. Oddział Ogólnopsychiatryczny III
3. Oddział Detoksykacji Alkoholowy
4. Oddział Psychiatryczny Dzienny



5. Zakład Opiekuńczo-Leczniczy Psychiatryczny dla Dorosłych
6. 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

Podstawowe statystyki charakteryzujące działalność jednostki w 2023 roku:

- liczba łóżek -221, średni czas hospitalizacji 32 dni,
- liczba hospitalizacji -2355, porad -15 972,
- liczba zatrudnionych na etatach -196, w ramach umów cywilno- prawnych -55,
- liczba oddziałów – 6, poradni- 5,
- wydatki inwestycyjne ogółem – 4.092.296,60 zł

I. Analiza Sytuacji Ekonomiczno-finansowej SP SPZOZ w Węgorzewie

Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Węgorzewie jest kluczową instytucją w regionie, świadczącą specjalistyczną opiekę zdrowotną pacjentom z zaburzeniami psychicznymi. W 2023 roku Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Węgorzewie funkcjonował w oparciu o różnorodne źródła finansowania, a analiza głównych wskaźników ekonomiczno-finansowych jest kluczowa do oceny jego kondycji finansowej i efektywności operacyjnej. Główne przychody szpitala pochodziły z kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia (NFZ), który finansował znaczną część usług medycznych świadczonych przez placówkę. Dodatkowymi źródłami przychodów były opłaty za usługi medyczne oferowane pacjentom oraz dotacje rządowe i samorządowe, które wspierały finansowanie specyficznych programów zdrowotnych i inwestycji infrastrukturalnych. Z drugiej strony, koszty operacyjne szpitala obejmowały przede wszystkim wynagrodzenia dla personelu medycznego i administracyjnego, które stanowiły znaczącą część budżetu. Koszty leków i materiałów medycznych również były istotnym obciążeniem finansowym, podobnie jak koszty związane



z utrzymaniem infrastruktury szpitalnej. Dodatkowo, szpital inwestował w zakup nowoczesnego sprzętu medycznego, co wiązało się z wysokimi wydatkami, ale było niezbędne dla poprawy jakości świadczonych usług.

Rentowność operacyjna szpitala odzwierciedlała jego zdolność do generowania zysków z podstawowej działalności operacyjnej, tj. świadczenia usług medycznych. Analiza rentowności operacyjnej była kluczowa do oceny, czy przychody uzyskiwane z tych usług były wystarczające do pokrycia bieżących kosztów operacyjnych. Rentowność netto szpitala uwzględniała zysk po odliczeniu wszystkich kosztów, w tym podatków i innych zobowiązań finansowych. Ten wskaźnik pokazywał, ile środków pozostawało do dyspozycji szpitala po uwzględnieniu wszystkich kosztów operacyjnych i innych wydatków, co było kluczowe dla oceny ogólnej stabilności finansowej placówki.

Wskaźniki płynności, takie jak bieżąca płynność (current ratio) i szybka płynność (quick ratio), były używane do oceny zdolności szpitala do spłacania bieżących zobowiązań. Bieżąca płynność określała stosunek aktywów obrotowych do bieżących zobowiązań, co pokazywało, czy szpital ma wystarczające środki, aby pokryć swoje krótkoterminowe zobowiązania. Szybka płynność była bardziej konserwatywnym wskaźnikiem, który wykluczał zapasy z aktywów obrotowych, co pozwalało na bardziej dokładną ocenę zdolności płatniczej szpitala.

Analiza wskaźników zadłużenia obejmowała ocenę stosunku zadłużenia do aktywów oraz zadłużenia do kapitału własnego. Wskaźnik zadłużenia do aktywów pokazywał, jaka część majątku szpitala była finansowana z zewnętrznych źródeł (długów), co pozwalało ocenić poziom ryzyka finansowego związanego z zadłużeniem. Wskaźnik zadłużenia do kapitału własnego wskazywał na relację między zobowiązaniami a kapitałem własnym, co było kluczowe dla oceny długoterminowej stabilności finansowej szpitala.

Podsumowując, analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie w 2023 roku pokazuje złożoność zarządzania finansami w placówce medycznej, która musi balansować między zapewnieniem wysokiej jakości usług medycznych a utrzymaniem stabilności finansowej. Skuteczne zarządzanie przychodami, kosztami, płynnością i zadłużeniem jest kluczowe dla dalszego rozwoju i funkcjonowania szpitala w dynamicznie zmieniającym się środowisku zdrowotnym.



Zdarzenia mające istotny wpływ na działalność Szpitala w 2023 roku

Pandemia COVID-19 miała znaczący wpływ na działalność Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie. W odpowiedzi na zagrożenie zdrowotne, szpital musiał wprowadzić dodatkowe procedury bezpieczeństwa, aby chronić zarówno pacjentów, jak i personel medyczny. Zakup dużej ilości środków ochrony osobistej, takich jak maski, rękawiczki, fartuchy ochronne oraz środki dezynfekujące, stał się koniecznością. Te działania były niezbędne, aby utrzymać ciągłość opieki medycznej i minimalizować ryzyko zakażeń w placówce. Wsparcie finansowe w postaci dodatkowych funduszy rządowych na walkę z pandemią częściowo zrekompensowało zwiększone koszty operacyjne, pozwalając na pokrycie wydatków związanych z zakupem środków ochrony osobistej i wdrażaniem nowych procedur.

W 2023 roku wprowadzono istotne reformy w finansowaniu służby zdrowia, które wpłynęły na sposób rozliczania usług medycznych z Narodowym Funduszem Zdrowia (NFZ). Te zmiany miały bezpośredni wpływ na przychody szpitala, zmuszając placówkę do dostosowania się do nowych warunków finansowania. Oprócz tego, reforma wymagała dostosowania się do nowych standardów medycznych i wymagań prawnych. Szpital musiał zainwestować w nowoczesny sprzęt medyczny oraz przeprowadzić szkolenia personelu, aby sprostać nowym wytycznym. Te dodatkowe inwestycje były konieczne, aby zapewnić zgodność z przepisami i utrzymać wysoki poziom świadczonych usług.

W 2023 roku szpital zrealizował kilka kluczowych projektów inwestycyjnych, które miały na celu modernizację i rozbudowę infrastruktury placówki. Projekty te obejmowały modernizację oddziałów, zakup nowoczesnej aparatury medycznej oraz rozwój infrastruktury IT. Te inwestycje miały na celu poprawę jakości opieki medycznej, zwiększenie efektywności operacyjnej oraz zapewnienie lepszych warunków pracy dla personelu. Finansowanie tych inwestycji pochodziło zarówno z własnych środków szpitala, jak i z dotacji oraz funduszy unijnych, co pozwoliło na realizację ambitnych planów modernizacyjnych.

Wzrost inflacji oraz kosztów energii w 2023 roku miał znaczący wpływ na koszty operacyjne szpitala. Wyższe ceny towarów i usług, a także rosnące rachunki za energię zmusiły placówkę do wprowadzenia działań optymalizacyjnych i poszukiwania oszczędności. Szpital wprowadził rygorystyczne procedury kontrolne, aby efektywnie zarządzać zasobami i minimalizować koszty. Ponadto, rozważano alternatywne źródła energii oraz bardziej



ekonomiczne rozwiązania technologiczne, które mogłyby zmniejszyć obciążenia finansowe związane z rosnącymi kosztami operacyjnymi.

Zmiany kadrowe były kolejnym istotnym aspektem działalności szpitala w 2023 roku. Placówka borykała się z trudnościami w zatrudnieniu wykwalifikowanego personelu medycznego, co miało bezpośredni wpływ na funkcjonowanie niektórych oddziałów. Niedobory kadrowe były wynikiem ogólnokrajowego problemu związanego z brakiem specjalistów w dziedzinie psychiatrii oraz konkurencyjnych warunków pracy oferowanych przez inne placówki medyczne.

Ważniejsze osiągnięcia Szpitala w 2023 roku:

Inwestycje i inne działania

- Szpital realizował zadanie do nazwą „Adaptacja budynku poszkolnego na potrzeby Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego Psychiatrycznego dla Dorosłych w Węgorzewie.” Dostosowanie budynku do wymogów: Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. z 2019 r., poz. 1065 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz. U. z 2019 r., poz. 595 ze zm.). Wyposażenie szpitala w rezerwowe źródło zaopatrzenia w energię elektryczną i wodę, dźwig szpitalny a także wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną, w szczególności: w łóżka zwykłe i elektryczne, szafki przyłóżkowe; wyposażenie sal rehabilitacyjnych; wyposażenie sali terapii zajęciowej; wyposażenie kuchni oddziałowej i stołówki dla pacjentów; wyposażenie pomieszczeń m.in. dyżurki pielęgniarek, gabinetu zabiegowego, gabinetów lekarskich, gabinetów personelu psychologicznego i terapeutycznego; inne niezbędne wyposażenia.

11 października 2023 roku to dzień, który zapisał się na stałe w historii naszej społeczności jako moment, w którym otworzyliśmy nowy, niezwykle ważny rozdział w rozwoju zdrowia psychicznego i opieki senioralnej. To wyjątkowe przedsięwzięcie oznacza nie tylko nową infrastrukturę, ale także podkreślenie naszego zobowiązania do promocji zdrowia psychicznego.



- Zadanie pod nazwą „Doposażenie Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną oraz środki ochrony osobistej. Doposażenie podmiotu w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną i diagnostyczną, w tym do rehabilitacji leczniczej pacjentów, którzy przeszli COVID-19 oraz sprzętu umożliwiającego zdalną obsługę pacjentów oraz sprzętu do dezynfekcji i środków ochrony osobistej.
- Zadanie pod nazwą „Zakup 207 lamp wewnętrznych typu LED, spełniających wymagania natężenia w pomieszczeniach oraz ich montaż”. Zastosowanie technologii LED zapewnia efektywność (skuteczność świetlną), bezawaryjną pracę oraz równomierny rozkład natężenia światła pacjentom, a pracownikom komfortowe warunki pracy. Ponadto wymiana oświetlenia ma wpływ na rachunki za energię elektryczną oraz dłuższą żywotność lamp.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA ROK 2023

<i>Wskaźniki</i>	<i>Metoda ustalenia</i>	<i>Przedziały wartości</i>	<i>Ocena punktowa</i>	<i>Wskaźniki</i>	<i>Ocena</i>
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 3 4 5	0,10%	3
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	0,75%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,11	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 15		Uzyskane pkt. 9	



II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,0 powyżej 1,0 do 1,5 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł	0 4 8 12 10	0,66	4
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 tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,0 powyżej 1,0 do 2,5 powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł	0 8 13 10	0,57	8
RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 25		Uzyskane pkt.12	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	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	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	27,86	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	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	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	9,57	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 10		Uzyskane pkt. 10	



IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	26,59	10
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny	od 0,0 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	5,83	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt. 20		Uzyskane pkt. 10	

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW 41

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 41 punkty co stanowi 58,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Uzyskany wynik wskazuje na konieczność dalszej optymalizacji procesów i działań, aby uzyskać wyższy poziom wydajności i skuteczności.

1. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

zyskowność netto = wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów

+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

+ przychody finansowe ogółem

Wskaźnik	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
zyskowność netto	-6,93	0,10	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. Uwzględniając jednak poziom 2023 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 = $\frac{\text{wynik na działalności operacyjnej}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$

Wskaźnik	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
zyskowność działalności operacyjnej	-0,06	0,75	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 = $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$, 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	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
Zyskowność aktywów	-0,07	0,11	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 = aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
płynności bieżącej	0,81	0,66	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 2022 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	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
szybkiej płynności	0,64	0,57	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	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
rotacja należności (w dniach)	29,86	27,86	32,00	32,00	32,00

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	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
rotacja zobowiązań (w dniach)	21,9	9,57	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	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
zadłużenie aktywów	31,49	26,59	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	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wypłacalności	6,71	5,83	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 tendencję wzrostową i 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			
		2022	2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,93	0,10	0,6	0,6	0,6	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,06	0,01	0,6	0,6	0,6	3	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,07	0,11	0,5	0,5	0,5	3	3	3	3
		1. Razem					9	9	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,81	0,66	1,52	2,1	2,1	4	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,64	0,57	0,63	2,0	2,0	8	13	13	13
		2. Razem					12	25	25	25
3. Wskaźniki efektywności (w dniach)	1) wskaźnik rotacji należności	29,86	27,86	32,0	32,0	32,0	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	21,9	9,57	9,5	9,5	9,5	7	7	7	7
		3. Razem					10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31,49	26,57	35,0	35,0	35,0	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności (%)	6,71	5,83	1,5	1,5	1,5	0	6	6	6
		4. Razem					10	16	16	16
		Łączna wartość punktów					41	60	60	60

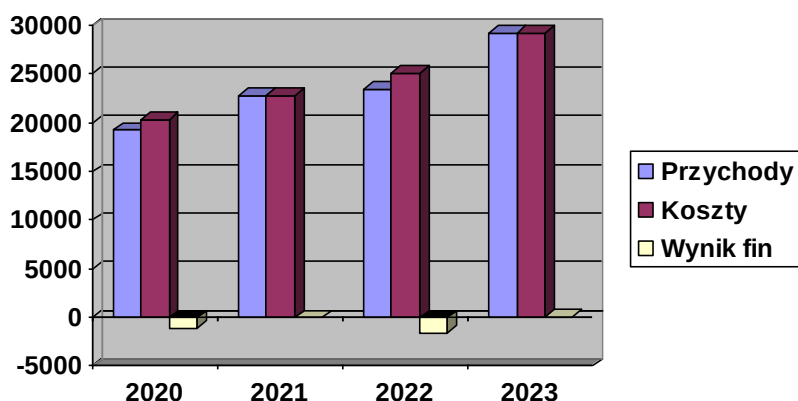
Tabela 1. Podsumowanie wyników oceny ekonomiczno finansowej za lata 2022-2026

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

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

II. Analiza sytuacji ekonomicznej -finansowej za rok obrotowy 2023.

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 sprężenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 41 punkty co stanowi 58,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Wskaźniki wyliczono o sporządzony bilans i rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2023 r do 31.12.2023r. zweryfikowany przez Biegłego Rewidenta Leszka Połec Biura Audytorskiego PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41a.



Ryc. 2. Struktura wykonania przychodów i kosztów w latach 2020 – 2023

tys. zł.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
Przychody	19.236,2	22.829,4	23.463,1	29.233,7
Koszty	20.204,2	22.817,0	25.083,0	29.202,7
Wynik finansowy netto +zysk/-strata	-1.068,0	12,4	-1.619,9	31,0

Tabela 2. Wynik finansowy w latach 2020-2023

Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Węgorzewie za 2023 rok wykazał zysk w wysokości 31 029,79 zł. (poziom amortyzacji 788 149,35zł.)

Przychody ogółem (plan) zostały zrealizowane w 97,77 % na kwotę 29.233.767,02 zł (spadek o 4,07 % do 2022 r.), zaś poniesione koszty ogółem wyniosły 29.202.737,23 zł co stanowi 99,77% planu rocznego i spadek o 0,5% do roku poprzedniego.

konto	Nazwa kosztów działalności	2022 r.	2023 r.	% 2023/ 2022	% struktury 2022	% struktury 2023
401	Amortyzacja	1.044.910,03	788.149,35	75,4	4,2	2,7
402	Zużycie materiałów i energii	2.437.460,41	2.883.317,33	118,3	9,8	10,0
403	Usługi obce	3.821.790,66	4.291.086,24	112,3	15,37	14,89
404	Podatki i opłaty	237.164,13	271.777,52	114,6	0,95	0,94
405	Wynagrodzenia	14.303.824,49	17.004.143,19	118,9	57,53	58,96
406	Ubezpieczenia społeczne inne świadczenia	2.976.125,20	3.511.279,60	118,0	11,98	12,18
407	Pozostałe koszty rodzajowe	43.104,06	95.565,49	221,7	0,17	0,33
490	Ogółem koszty rodzajowe	24.864 378,98	28.845.318,72	116,0	100,	100,

Tabela nr 4. Koszty rodzajowe 2023 r. w porównaniu do 2022 r.

Analiza Kosztów Rodzajowych ww tabeli Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie

Koszty rodzajowe szpitala za lata 2022 i 2023 zostały szczegółowo przedstawione w załączonej tabeli, obejmującej różne kategorie kosztów operacyjnych. Ogółem koszty rodzajowe wzrosły o 16% w 2023 roku w porównaniu do 2022 roku. Wzrost ten jest wynikiem zwiększonych wydatków w większości kategorii kosztowych, co odzwierciedla zarówno ogólne tendencje rynkowe, jak i specyficzne potrzeby operacyjne szpitala.

Szczegółowa Analiza

1. Amortyzacja

- **2022:** 1.044.910,03 zł
- **2023:** 788.149,35 zł



- **Zmiana:** Spadek o 25,4%
- **Procent struktury:** Spadek z 4,2% do 2,7%

Opis: Koszty amortyzacji zmniejszyły się w 2023 roku, co może wynikać z zakończenia amortyzacji niektórych środków trwałych lub mniejszych zakupów nowych aktywów w poprzednich latach.

2. Zużycie materiałów i energii

- **2022:** 2.437.460,41 zł
- **2023:** 2.883.317,33 zł
- **Zmiana:** Wzrost o 18,3%
- **Procent struktury:** Wzrost z 9,8% do 10%

Opis: Wzrost kosztów zużycia materiałów i energii odzwierciedla rosnące ceny energii i materiałów eksploatacyjnych oraz większe zużycie związane z rozszerzeniem działalności szpitala.

3. Usługi obce

- **2022:** 3.821.790,66 zł
- **2023:** 4.291.086,24 zł
- **Zmiana:** Wzrost o 12,3%
- **Procent struktury:** Spadek z 15,37% do 14,89%

Opis: Wzrost kosztów usług obcych może wynikać z większego zakresu korzystania z usług zewnętrznych, takich jak serwisowanie sprzętu, outsourcing niektórych funkcji, czy zlecanie specjalistycznych usług medycznych.

4. Podatki i opłaty

- **2022:** 237.164,13 zł
- **2023:** 271.777,52 zł
- **Zmiana:** Wzrost o 14,6%
- **Procent struktury:** Spadek z 0,95% do 0,94%

Opis: Koszty podatków i opłat wzrosły zgodnie z ogólnym wzrostem kosztów operacyjnych, co może być wynikiem zmieniających się przepisów podatkowych lub wzrostu stawek opłat.

5. Wynagrodzenia

- **2022:** 14.303.824,49 zł
- **2023:** 17.004.143,19 zł
- **Zmiana:** Wzrost o 18,9%
- **Procent struktury:** Wzrost z 57,53% do 58,96%

Opis: Znaczący wzrost kosztów wynagrodzeń wynika z podwyżek płac, wzrostu zatrudnienia oraz konieczności zatrzymania i przyciągnięcia wykwalifikowanego personelu medycznego w odpowiedzi na niedobory kadrowe.



6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

- **2022:** 2.976.125,20 zł
- **2023:** 3.511.279,60 zł
- **Zmiana:** Wzrost o 18%
- **Procent struktury:** Wzrost z 11,98% do 12,18%

Opis: Wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń jest bezpośrednio związany ze wzrostem wynagrodzeń i zatrudnienia, jak również z obowiązkowymi składkami na ubezpieczenia społeczne.

7. Pozostałe koszty rodzajowe

- **2022:** 43.104,06 zł
- **2023:** 95.565,49 zł
- **Zmiana:** Wzrost o 121,7%
- **Procent struktury:** Wzrost z 0,17% do 0,33%

Opis: Znaczący wzrost pozostałych kosztów rodzajowych wynika z jednorazowych wydatków lub nowych, nieprzewidzianych kosztów operacyjnych, które nie są sklasyfikowane w innych kategoriach m.in. odpawy pośmiertne.

Ogólne Wnioski

Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Węgorzewie odnotował znaczny wzrost kosztów rodzajowych w 2023 roku w porównaniu do 2022 roku. Największe wzrosty odnotowano w kosztach wynagrodzeń oraz zużycia materiałów i energii, co odzwierciedla zarówno zmiany rynkowe, jak i wewnętrzne potrzeby operacyjne szpitala. Wzrost kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych jest szczególnie istotny, wskazując na rosnące zapotrzebowanie na wykwalifikowany personel medyczny i konieczność jego odpowiedniego wynagradzania. Koszty amortyzacji, choć spadły, wciąż stanowią istotny element struktury kosztów, odzwierciedlając inwestycje w infrastrukturę i sprzęt medyczny z lat poprzednich. Ogólnie, szpital musi kontynuować działania optymalizacyjne i poszukiwanie oszczędności, aby utrzymać stabilność finansową przy jednoczesnym zapewnieniu wysokiej jakości opieki medycznej.

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 2024 – 2026 r została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital Psychiatryczny 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, 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 z Aktualizacją Programu Konwergencji (APK). „Program Konwergencji” przedstawia średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów Publicznych do 2026 roku. Stanowi ona też część, przyjętego przez Radę Ministrów, „Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026”, zgodnie z tą ustawą, stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na rok 2025. „Program konwergencji” został opracowany zgodnie z przepisami UE1.

Wskaźniki makroekonomiczne

Wytyczne służą do oszacowania maksymalnego limitu wydatków jednostek sektora finansów publicznych na dane zadanie. Przyjęte do wyliczenia tego limitu wartości wskaźników powinny być spójne z założeniami przedstawionymi wytycznych.

Przewidywanie sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie na 2024 rok wymaga analizy kluczowych wskaźników makroekonomicznych, które mają bezpośredni wpływ na działalność placówki medycznej. Oto główne wskaźniki makroekonomiczne oraz ich przewidywany wpływ na funkcjonowanie szpitala:

1. Inflacja

Przewidywana wartość: Inflacja na poziomie 5-6%

Wpływ:

- **Koszty operacyjne:** Wzrost inflacji prowadzi do wzrostu cen materiałów medycznych, leków oraz energii, co bezpośrednio wpływa na koszty operacyjne szpitala.



- **Wynagrodzenia:** Inflacja powoduje presję na podwyżki płac, aby utrzymać realną wartość wynagrodzeń pracowników.
- **Usługi zewnętrzne:** Wyższe ceny usług obcych.

2. Stopy procentowe

Przewidywana wartość: Stopy procentowe na poziomie 4-5%

Wpływ:

- **Koszty finansowe:** Wyższe stopy procentowe zwiększają koszty obsługi ewentualnego zadłużenia, co wpływa na ogólną rentowność szpitala.
- **Inwestycje:** Wyższe koszty kapitału mogą ograniczać zdolność szpitala do finansowania nowych inwestycji lub modernizacji infrastruktury.

3. Produkt Krajowy Brutto (PKB)

Przewidywana wartość: Wzrost PKB o 3-4%

Wpływ:

- **Finansowanie publiczne:** Wzrost PKB może prowadzić do zwiększenia budżetu państwa na służbę zdrowia, co może skutkować większymi dotacjami i finansowaniem z NFZ.
- **Popyt na usługi medyczne:** Poprawa sytuacji gospodarczej zwiększa dostępność usług medycznych dla pacjentów, co może prowadzić do wzrostu liczby pacjentów korzystających z usług szpitala.

4. Bezrobocie

Przewidywana wartość: Stopa bezrobocia na poziomie 5-6%

Wpływ:

- **Zatrudnienie:** Niska stopa bezrobocia może utrudniać pozyskiwanie wykwalifikowanego personelu medycznego, co zwiększa presję na podwyżki płac i koszty związane z rekrutacją.
- **Wynagrodzenia:** Aby przyciągnąć i utrzymać pracowników, szpital może być zmuszony do oferowania wyższych wynagrodzeń i lepszych warunków pracy.

5. Kurs walutowy

Przewidywana wartość: Stabilność kursu PLN/EUR w zakresie 4,5-4,7 PLN za 1 EUR

Wpływ:



- **Zakupy sprzętu i materiałów:** Wahania kursu walutowego wpływają na koszty zakupu sprzętu medycznego i materiałów importowanych, co może zwiększyć koszty operacyjne w przypadku osłabienia złotego.
- **Koszty inwestycji:** Koszty inwestycji w sprzęt i technologie mogą wzrosnąć, jeśli kurs walutowy będzie niekorzystny, co wpłynie na budżet inwestycyjny szpitala.

Polska gospodarka ma wykazać stabilny wzrost PKB w ciągu najbliższych lat, z poziomem wzrostu stopniowo zbliżającym się do 3.2% w 2026 i 2027 roku. Inflacja, która była wysoka w 2023 roku, ma stopniowo spadać, osiągając bardziej stabilne poziomy w okolicach 3.5% w 2027 roku. Stopa bezrobocia jest przewidywana na niskim poziomie, z lekkim spadkiem w kolejnych latach. Bilans budżetowy oraz dług publiczny również pokazują tendencję poprawiającą się, co sugeruje lepsze zarządzanie fiskalne i kontrolę nad wydatkami publicznymi. Te prognozy wskazują na zdrowe fundamenty gospodarcze i potencjalne możliwości dla dalszego rozwoju, pod warunkiem utrzymania stabilności polityki gospodarczej oraz odpowiedniego reagowania na zmiany globalnych warunków ekonomicznych.



Wyszczególnienie	jedn.	2023	2024	2025	2026	2027
Procesy realne						
PKB	%	100,2	103,1	103,7	103,4	103,0
Eksport	%	103,4	103,7	105,6	105,5	105,5
Import	%	98,0	104,8	107,5	106,4	106,3
Popyt krajowy	%	98,8	103,7	104,6	103,8	103,3
Spożycie	%	99,9	103,9	103,3	103,0	102,9
- prywatne	%	99,0	103,5	103,6	103,3	103,2
- publiczne	%	102,8	105,1	102,1	102,0	102,0
Akumulacja	%	85,9	102,8	110,3	106,9	104,8
- nakłady brutto na środki trwałe	%	113,1	102,9	110,2	106,7	104,6
PKB w cenach bieżących	mld zł	3 410,1	3 691,5	3 983,4	4 251,3	4 489,1
Ceny						
Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych						
- średnioroczna	%	111,4	105,2	104,1	103,3	102,5
Dynamika cen produkcji sprzedanej przemysłu						
- średnioroczna	%	102,4	101,9	102,3	102,2	102,0
Deflator PKB	%	110,7	105,0	104,0	103,2	102,5
Wynagrodzenia						
Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej	zł	7 155	8 007	8 579	9 142	9 647
- w sektorze przedsiębiorstw	zł	7 444	8 214	8 818	9 401	9 916
Dynamika realna wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej	%	100,9	106,4	102,9	103,2	102,9
Rynek pracy						
Przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej	tys. etatów	11 086	11 140	11 216	11 299	11 356
- w sektorze przedsiębiorstw	tys. etatów	6 529	6 550	6 592	6 640	6 676
Liczba zarejestrowanych bezrobotnych (koniec okresu)	tys. osób	788	780	765	753	757
Stopa bezrobocia rejestrowanego (koniec okresu)	%	5,1	5,0	4,9	4,9	4,9
Kurs walutowy						
PLN/EUR (średni w roku)*	PLN	4,54	4,34	4,34	4,34	4,34
Stopy procentowe						
Stopy procentowe w ujęciu nominalnym						
- operacji otwartego rynku (średnio w okresie)**	%	6,5	5,6	4,6	4,0	4,0
Bilans płatniczy na bazie transakcji						
Saldo obrotów bieżących do PKB	%	1,6	1,2	0,7	0,2	-0,2

Tabela nr 5: Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne na lata 2023-2027



Podsumowanie

Analiza wskaźników makroekonomicznych na 2024 rok wskazuje na kilka kluczowych wyzwań i możliwości dla Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie. Wzrost inflacji i stóp procentowych może zwiększyć koszty operacyjne i finansowe, natomiast prognozowany wzrost PKB i stabilność kursu walutowego mogą korzystnie wpłynąć na finansowanie publiczne oraz dostępność usług medycznych. Szpital będzie musiał skupić się na efektywnym zarządzaniu kosztami i inwestycjami, aby sprostać wyzwaniom ekonomicznym i utrzymać stabilność finansową w obliczu zmieniających się warunków makroekonomicznych.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawa określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 rok, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Dla prognozy przychodów na lata 2023-2025 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,
2022/2021	5,55**	18.148,2
2023/2022	6%**	19.127,1
2024/2023	6,2*	26.351,3
2025/2024	6,5*	28.064,1
2026/2025	5,6*	29.6357,7

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 2024 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.

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 2023 rok.

Nie dotyczy.

2. Korzystne zakończenie spraw z powództwa SP SPZOZ 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.

Zwiększenie ilości łóżek :

- Oddział Ogólnopsychiatryczny III o 11

Zmniejszenia ilości łóżek :

- Oddział Ogólnopsychiatryczny II o 15
- Oddział Detoksykacji Alkoholowej o 2
- WOTUW w Giżycku o 2

Spłata długu Covidowego, ryczałtu (1/12) do końca roku 2024, wymaga starannego planowania finansowego i zarządzania zasobami szpitala. Wiązało się to z decyzją o zmniejszeniu liczby dostępnych łóżek, aby zaoszczędzić na kosztach operacyjnych i skupić się na spłacie długu. Mniej łóżek oznacza niższe koszty utrzymania.

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

a/ brak lub obniżenie kontraktu w zakresach:



Rok 2024 - brak zagrożenia

b/ zwrot środków UE w związku z trwałością projektu.

Nie dotyczy.

5. Regulacje płacowe

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

Skutki finansowe:

Rok	2023	1.455.110.46zł
Rok	2024	1.099.536,00zł

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.

V. Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2024 – 2026 przeprowadzono w oparciu o punktowe przypisanie poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017r. w wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2024 - 2026 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.

Rok 2023 był dla Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie rokiem wyzwań, ale także znaczących osiągnięć. Dzięki skutecznemu zarządzaniu finansami, strategicznym inwestycjom oraz adaptacji do zmieniających się warunków zewnętrznych, szpital zdołał utrzymać stabilność finansową i kontynuować swoją misję zapewnienia wysokiej jakości opieki psychiatrycznej. Przyszłe działania będą skupione na dalszej optymalizacji kosztów, zwiększaniu efektywności operacyjnej oraz inwestowaniu w rozwój infrastruktury i zasobów ludzkich, aby sprostać rosnącym potrzebom pacjentów i wyzwaniom sektora zdrowotnego.

Sporządził:

Sylvia Walicka- p.o. z-ca głównego księgowego

Anna Szewiak- starszy referent ds. ekonomiczno finansowych