



SZPITAL PSYCHIATRYCZNY  
W WĘGORZEWIE

DGK/0351/55 /WJ/2023/1478  
Osoba prowadząca sprawę:  
Witold Juchniewicz - Główny Księgowy  
tel. 87 427 27 42, 87 427 01 15, 883213112  
e-mail-głownyksięgowy@szpitalpsychiatrycznywęgorzewo.pl

Węgorzewo, dnia 30.05.2023 r.

SZPITAL PSYCHIATRYCZNY  
Samodzielny Publiczny  
Zakład Opieki Zdrowotnej  
11-600 Węgorzewo, ul. J. Bema 24  
tel. 87 427 27 66  
NIP 815-11-77-663, REGON 790240956

**Urząd Marszałkowski  
Województwa  
Warmińsko -Mazurskiego**

**DEPARTAMENT ZDROWIA**

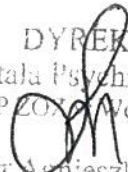
**ul. Mariańska 3**

**10-052 Olsztyn**

dotyczy: raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Szpital Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
w Węgorzewie przesyła w załączeniu:

RAPORT o SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ za 2022 rok.

DYREKTOR  
Szpitala Psychiatrycznego  
SPZOZ w Węgorzewie  
  
mgr Agnieszka Szałko

zał.1

Szpital Psychiatryczny  
SPZOZ w Węgorzewie  
11-600 Węgorzewo  
ul. G. J. Bema 24

T: 87 427 27 66  
F: 87 427 27 85  
E: [kancelaria@szpitalpsychiatrycznywęgorzewo.pl](mailto:kancelaria@szpitalpsychiatrycznywęgorzewo.pl)  
W: [www.szpitalpsychiatrycznywęgorzewo.pl](http://www.szpitalpsychiatrycznywęgorzewo.pl)

ZOLP Rudziszki 87 437 80 13  
WOTUW Giżycko 87 428 40 30  
PZP Giżycko 87 429 13 98  
PZP Pisz 501 026 211

Certyfikat Systemu  
Zarządzania Jakością  
ISO 9001:2015  
Nr 200623.A.0001 UK.Po





DN.0700.26.2023.ASZ...

## **RAPORT o SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**

# **Szpitala Psychiatrycznego**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej**

**w Węgorzewie**

**za 2022 rok**

**2023 - maj**



Wprowadzenie .....	3
I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SP SPZOZ w Węgorzewie.....	5
II. Analiza sytuacji ekonomicznej za rok obrotowy 2022.....	15
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.....	19
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową...	23
V. Podsumowanie .....	25



## **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 27 66,
- 4) Adres poczty elektronicznej: kancelariaa@szpitalpsychiatrycznywegorzewo.pl
- 5) Numer identyfikacji podatkowej: 845-11-47-643
- 6) Numer identyfikacji REGON 790240956
- 7) Jednostką 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 2022 i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.,
2. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2023-2025) 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 Leczenia Zaburzeń Nerwicowych do dnia 30.06.2022 r.
5. Oddział Psychiatryczny Dzienny
6. Zakład Opiekuńczo - Leczniczy Psychiatryczny dla Dorosłych w Rudziszkach
7. Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnienia od Alkohol i Współuzależnienia w Giżycku

#### **PORADNIE**

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

#### **Podstawowe statystyki charakteryzujące działalność jednostki w 2022 roku:**

- liczba łóżek -228, średni czas hospitalizacji 32 dni,
- liczba hospitalizacji -2347, porad -15 059,
- liczba zatrudnionych na etatach -202, w ramach umów cywilno- prawnych -65,
- liczba oddziałów – 6, poradni- 5,
- wydatki inwestycyjne ogółem 6.802.697,27 zł.



## I. Analiza Sytuacji Ekonomiczno-finansowej SP SPZOZ w Węgorzewie

### Zdarzenia, które miały istotny wpływ na działalność Szpitala 2022 roku:

Sytuacja związana z COVID-em, remont szpitala w czasie realizacji świadczeń zdrowotnych, odpływ pacjentów i kadry medycznej – to główne przyczyny trudnej sytuacji finansowej.

Ograniczenia udzielania świadczeń powstałe w wyniku pandemii covid-19, liczba pacjentów covidowych wyniosła tam 62 osób, zaś liczba zarażonego covid-19 personelu 22 osób. Wskaźnik obłożenia na poziomie 72% ukazuje wpływ epidemii na spadek osób chętnych do leczenia, w sytuacjach, gdy nie zostały utworzone specjalistyczne psychiatryczne szpitale covidowe, zaś leczenie odbywało się w szpitalach ogólnodostępnych. Sytuacja ta spowodowała zablokowanie przyjęć pacjentów oraz niemożność normalnego funkcjonowania jednostki.

Zmiana sposobu finansowania, ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, utrata z dniem 01.01.2022 roku. mechanizmu ryczałtu 1/12 kontraktu NFZ.

Problematyczny okazał się także powrót do normalności, utrata pacjentów. Przez cały pierwszy kwartał 2022 r. dopiero od połowy II kwartału jednostka zaczęła przyjmować normalnie na wszystkich oddziałach, zatem szpital nie mógł wykonać w pełni umowy z NFZ.

Dużym znaczeniem na sytuację finansową Szpitala ma niedoszacowanie wyceny punktów świadczeń zdrowotnych z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Do tego dochodzą inne problemy, związane z odpływem pacjentów i kadry medycznej. A średnia wieku, tych którzy zostali, nie napawa optymizmem. Straciliśmy rezydentów. Są też przykłady zaawansowanych wiekiem lekarzy, którzy rezygnowali, bo nie chcieli ryzykować funkcjonowania w szpitalu.

Sytuacja globalna - inflacja, wzrost kosztów mediów, żywności, leków, usług, wzrost stawek z tytułu wynagrodzeń, od 1 stycznia 2022 r, (kwota 3010,00 zł), jak również podwyżki w ochronie zdrowia z dniem 01 lipca 2022 r, wzrost kosztów kontraktów, pochodnych wynagrodzeń ( ZUS, Podatek, PPK), miały znaczny wpływ na wynik finansowy.

Istotne znaczenie na sytuację ekonomiczną było pokrycie z własnych środków płatności zobowiązań z tytułu inwestycji finansowanych z dotacji RPO (już zakończonych).



## Ważniejsze osiągnięcia Szpitala w 2022 roku:

### Inwestycje i inne działania

- Szpital realizował zadanie pod nazwą „Kompleksowa termomodernizacja budynku Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ” w ramach pozyskanych środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Regionalny Program Operacyjny Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 RPO Działanie 4.3.1 i z Urzędu Marszałkowskiego. Projekt polegał na kompleksowej termomodernizacji budynku Szpitala poprzez przeprowadzenie prac zwiększających efektywność energetyczną. Dzięki inwestycji uzyskaliśmy korzystny wizerunek Województwa i Szpitala jako podmiot publiczny, wysoką efektywność energetyczną budynku; możliwie najwyższą neutralność środowiskową budynku Szpitala; oraz komfort termiczny w budynku szpitala.
- Zadanie pod nazwą „Dostosowanie infrastruktury ochrony zdrowia dla potrzeb osób starszych i niepełnosprawnych” finansowana z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Regionalny Program Operacyjny Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 RPO Działanie 9.1.1 oraz z Urzędu Marszałkowskiego. W ramach inwestycji została zmodernizowana Izba Przyjęć, wyremontowane zostały pomieszczenia higieniczno-sanitarne dla pacjentów na poszczególnych oddziałach oraz zakupione zostało wyposażenie i sprzęt specjalistyczny, medyczny. Projekt umożliwił zwiększenie bezpieczeństwa pacjentów, znaczną poprawę warunków dostępności dla pacjentów starszych i niepełnosprawnych. Nowe wyposażenie przyczyniło się do wzrostu poziomu świadczonych usług, a tym samym bezpieczeństwa pacjentów oraz usprawnił pracę personelu.
- Szpital realizuje projekt pod nazwą „Adaptacja budynku poszkolnego na potrzeby Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego Psychiatrycznego dla Dorosłych w Węgorzewie”. Źródłem finansowania jest dotacja celowa ze środków budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego. Podstawowym zadaniem inwestycji jest przeniesienie Zakładu Opiekuńczo Leczniczego - Psychiatrycznego w Rudziszkach do remontowanego budynku w Węgorzewie.





## ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA ROK 2022

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-6,93%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + 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	-0,06%	0
Zyskowność aktywów	wynik netto x 100% / 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	-0,07	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>			<b>Maksymalna ocena pkt. 15</b>		<b>Uzyskane pkt. 0</b>

<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
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	0,81	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	0,64	8
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>			<b>Maksymalna ocena pkt. 25</b>		<b>Uzyskane pkt.12</b>



### 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	29,86	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	21,9	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt. 10</b>		<b>Uzyskane pkt. 10</b>	

### 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	31,49	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	6,71	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		<b>Maksymalna ocena pkt. 20</b>		<b>Uzyskane pkt. 10</b>	

### SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW 32

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 32 punkty co stanowi 45,71% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o pogorszeniu sytuacji jednostki, oraz ukazuje, że jednostka znajduje się na granicy stabilności ekonomiczno-finansowej.



## 1. Wskaźniki zyskowności

### 1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

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

Wskaźnik	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
zyskowność netto	0,006	-6,93	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 2022 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 + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów  
+ pozostałe przychody operacyjne

Wskaźnik	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
zyskowność działalności operacyjnej	0,11	-0,06	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	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
Zyskowność aktywów	0,08	-0,07	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 zysk

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	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
płynności bieżącej	0,94	0,81	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	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
szybkiej płynności	0,63	0,64	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	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
rotacja należności (w dniach)	30,79	29,86	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 ściągalnością 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 ściągalnością 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	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
rotacja zobowiązań (w dniach)	22,5	21,9	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	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
zadłużenie aktywów	24,66	31,49	35,0	35,0	35

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	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wypłacalności	1,63	6,71	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 o 0,2 pkt % 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			
		2021	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,006	-6,93	0,6	0,6	0,6	0	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,11	-0,06	0,6	0,6	0,6	0	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,08	-0,07	0,5	0,5	0,5	0	3	3	3
		<b>1. Razem</b>					<b>0</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,94	0,81	1,52	2,1	2,1	4	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,08	0,64	0,63	2,0	2,0	8	13	13	13
		<b>2. Razem</b>					<b>12</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
3. Wskaźniki efektywności (w dniach)	1) wskaźnik rotacji należności	30,79	29,86	32,0	32,0	32,0	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	22,5	21,9	9,5	9,5	9,5	7	7	7	7
		<b>3. Razem</b>					<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24,66	31,49	35,0	35,0	35,0	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności (%)	1,63	6,71	1,5	1,5	1,5	0	6	6	6
		<b>4. Razem</b>					<b>10</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>16</b>
		<b>łącna wartość punktów</b>					<b>32</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>

Tabela 1. Podsumowanie wyników oceny ekonomiczno finansowej za lata 2021-2025

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

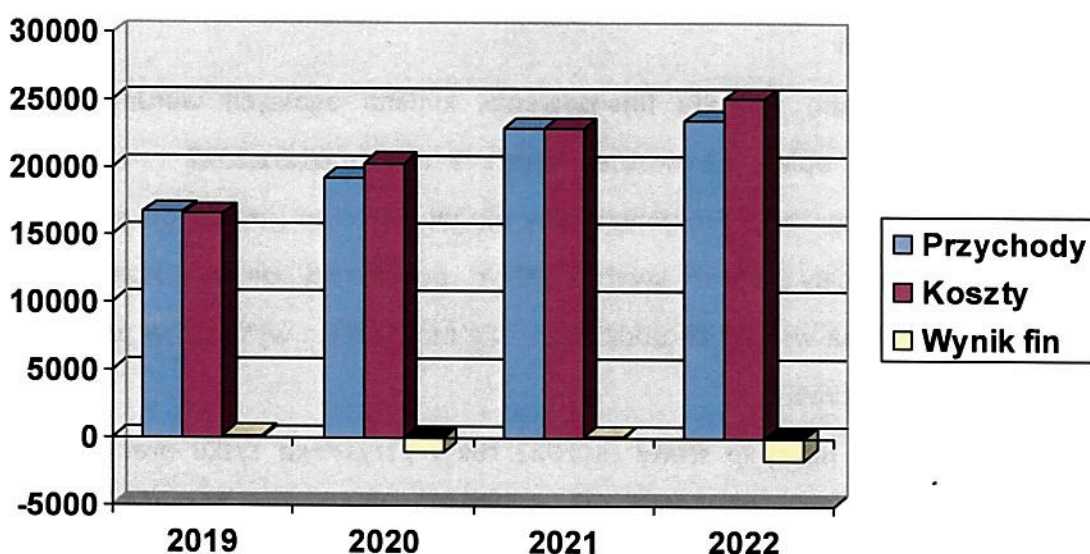
Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).





## II. Analiza sytuacji ekonomicznej-finansowej za rok obrotowy 2022.

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 sprędyzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. W Wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 32 punkty co stanowi 45,71% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o pogorszeniu sytuacji jednostki, oraz ukazuje, że jednostka znajduje się na granicy stabilności ekonomiczno-finansowej. Wskaźniki wyliczono o sporządzony bilans i rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2022 r do 31.12.2022 r. 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 2018 – 2021

tys. zł.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022
Przychody	16.637,3	19.236,2	22.829,4	23.463,1
Koszty	16.498,5	20.204,2	22.817,0	25.083,0
Wynik finansowy netto +zysk/-strata	138,7	-1.068,0	12,4	-1.619,9

Tabela 2. Wynik finansowy w latach 2019-2022



Szpital Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Węgorzewie za 2022 rok wykazał stratę w wysokości – 1 619 913,71 zł. (poziom amortyzacji 1.044 910,03 zł.) była ona o 17,98 % tj. 355.086,29 zł. niższa niż zaplanowana. Przychody ogółem (plan) zostały zrealizowane w 101,84 % na kwotę 23 463 166,70 zł. (wzrost o 2,77 % do 2021 r.), zaś poniesione koszty ogółem wyniosły 25.083.080,41 zł. co stanowi 100,27 % planu rocznego i wzrost o 9,93% do roku poprzedniego.

Niewykonanie planowanych wielkości przychodów ze sprzedaży (98,28 %) wynika z wprowadzonych obostrzeń epidemiologicznych związanych z pandemią SARS-CoV2 i ograniczenia działalności na różnych płaszczyznach (np. sprzedaż zewnętrzna kuchni).

Wskaźnik obłożenia na poziomie 72 % ukazuje wpływ epidemii na spadek osób chętnych do leczenia liczba pacjentów covidowych wyniosła tam 62 osób, zaś liczba zarażonego covid-19 personelu 22 osób, w sytuacjach, gdy nie zostały utworzone specjalistyczne psychiatryczne szpitale covidowe, zaś leczenie odbywało się szpitalach ogólnodostępnych.

Sytuacja ta spowodowała zablokowanie przyjęć pacjentów oraz niemożność normalnego funkcjonowania jednostki.

Chodzi również o zmianę sposobu finansowania, zmiana ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, utrata z dniem 01.01.2022 r. mechanizmu ryczałtu 1/12 kontraktu NFZ. Problematyczny okazał się także powrót do normalności, utrata pacjentów. Przez cały pierwszy kwartał 2022 r. dopiero od połowy II kwartału zaczął przyjmować normalnie na wszystkich oddziałach. Nie mógł zatem wykonać w pełni umowy z NFZ, stąd strata w 2022 roku.

Szpital deklaruje pokrycie straty za 2022 rok z przyszłego zysku oraz przewiduje partycypację organu założycielskiego (art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U.2022.0.633) w wysokości 575 003,68 zł. tj. kwota straty 2022 roku: - 1 619 913,71 zł pomniejszona o kwotę amortyzacji w wysokości 1.044 910,03 zł. (wniosek z dnia 25 maja 2023 roku nr DN.0700.21.2023.ASZ.1447 do Zarządu Województwa Warmińsko- Mazurskiego dotyczący pokrycia straty za 2022 rok)

Dużym znaczeniem na sytuację finansową Szpitala ma niedoszacowanie wyceny punktów świadczeń zdrowotnych z Narodowym Funduszem Zdrowia.



Do tego dochodzą inne problemy, związane z odpływem pacjentów i kadry medycznej. A średnia wieku tych którzy zostali, nie napawa optymizmem. Straciliśmy rezydentów. Są też przykłady zaawansowanych wiekiem lekarzy, którzy rezygnowali, bo nie chcieli ryzykować funkcjonowania w szpitalu. Jeśli dołożymy do tego kwestie związane z sytuacją globalną - inflacją, wzrost kosztów mediów, żywności, leków, usług consultingowych, ponadto na wynik finansowy miał wzrost stawek z tytułu wynagrodzeń wzrost od 1 stycznia 2022 r, (kwota 3010,00 zł), jak również podwyżki w ochronie zdrowia z dniem 01 lipca 2022 r, wzrost kosztów kontraktów, pochodnych wynagrodzeń ( ZUS, Podatek, PPK).

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 1.673.522,63 zł i są o 673.522,63 zł wyższe niż planowane (167,4 % wartości planowanej) oraz o 48,94 % niższe niż w 2021 roku.

Przychody finansowe to głównie odsetki od lokat bankowych. Na rok 2022 założono osiągnięcie przychodu w wysokości 1.101,26 zł. Wykonano 1.162,54 zł. tj. 105,6 % założonego planu. W porównaniu do poprzedniego roku nastąpił wzrost o 4954,5 % w wyniku zwiększenia oprocentowania.

Wielkość kosztów za 2022 r. w porównaniu do 2021 r. wzrosła o 9,8 %, w każdej z kategorii za wyjątkiem amortyzacji i zużycia materiałów i energii, największy wzrost zanotowano w podatkach i opłatach, w wynagrodzeniach, ubezpieczeniach społecznych i pozostałych kosztach.

konto	Nazwa kosztów działalności	2021 r.	2022 r.	% 2022/2021	% struktury 2021	% struktury 2022
401	Amortyzacja	1.266.732,83	1.044.910,03	82,5	5,6	4,2
402	Zużycie materiałów i energii	2.479.571,56	2.437.460,41	98,3	10,95	9,8
403	Usługi obce	3.765.146,60	3.821.790,66	101,5	16,63	15,37
404	Podatki i opłaty	162.141,52	237.164,13	146,3	0,72	0,95
405	Wynagrodzenia	12.372.410,57	14.303.824,49	115,6	54,63	57,53
406	Ubezpieczenia społeczne inne świadczenia	2.564.512,02	2.976.125,20	116,1	11,32	11,98
407	Pozostałe koszty rodzajowe	34.192,91	43.104,06	126,1	0,15	0,17
490	Ogółem koszty rodzajowe	22.644.708,01	24 864 378,98	109,8	100,	100,

Tabela nr 4. Koszty rodzajowe 2022 r. w porównaniu do 2021 r.

Struktura kosztów w porównaniu do poprzedniego roku obrotowego ukształtowała się na podobnym poziomie. Największy przyrost w strukturze zanotowano w pozycji wynagrodzenia wzrost o 15,6 pkt. % (57,53%). Udział w strukturze łącznych kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych stanowi 69,52 % (wzrost o 3,57 pkt. %). Planowanego przekroczenia nie odnotowano w zakresie wynagrodzeń z tytułu umów o pracę (99,7 %) i umów zleceń poziom 93,9 %. Większa wartość liczbowa wynika jednak 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 też wzrosty wynagrodzeń w związku z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Usługi obce odnotowują poziom 15,37 % (spadek o 1,26 pkt %) w tym usługi medyczne wzrost o 1,22 % wielkości planowanej. Znaczącą pozycją są koszty zużycia materiałów i energii – 9,8 % (spadek o 1,15 pkt %). 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, wzrost wynagrodzenia zasadniczego od 01 lipca 2023 r., roszczenia pracowników) oraz wzrost kosztów usług medycznych.

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 2023 – 2025 roku 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 z Aktualizacją Programu Konwergencji (APK). „Program konwergencji” przedstawia średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2026 roku. Stanowi on też część, przyjętego przez Radę Ministrów, „Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026” opracowanego na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.). „Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2026”, zgodnie z tą ustawą, stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na rok 2024. „Program konwergencji” został opracowany zgodnie z przepisami UE1. Scenariusz makrofiskalny na lata 2023-2026 wykorzystuje dane dostępne do dnia 1 kwietnia 2023 r.

#### **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 w wytycznych.

Jak wynika z prognozy Polskiego Instytutu Ekonomicznego, wzrost PKB Polski w 2023 roku wyhamuje do 1,2 %, a na początku przyszłego roku pojawi się recesja. W 2024 roku w ocenie PIE PKB Polski wzrośnie o 3,1 %.



Produkt Krajowy Brutto (PKB) w 2023 r. wzrośnie o 1,2 %, wyniki kwartalne będą jednak mocno zróżnicowane. Na początku roku czeka nas recesja – PKB zmaleje o 0,3 %. Będzie to efekt redukcji zapasów przez firmy oraz słabych wyników eksporterów. Spowolnienie gospodarcze oznacza także słaby wzrost konsumpcji prywatnej", przekazał Polski Instytut Ekonomiczny.

Spodziewać się należy, że w drugiej połowie roku aktywność wzrośnie ze względu na polepszenie koniunktury w strefie euro. Prognozowany wzrost o 1,3 % w III kw. i 2,5 % w IV kwartale przyszłego roku.

W 2024 r. wyniki będą lepsze. Oczekuje się wzrostu o 3,1 %. Wyniki będą napędzane przede wszystkim przez inwestycje – spodziewamy się wzrostu o 5,4 %. Utrzymywanie się drogiej surowców energetycznych i transformacja będą zachęcać przedsiębiorstwa do wzrostu nakładów. Ożywienie gospodarcze oznacza także polepszenie wyników w krajowej konsumpcji.

Tempo wzrostu wynagrodzeń w 2023 r. nadal będzie dwucyfrowe – spodziewać się trzeba wyników zbliżonych średnio do 10,8 %. Po uwzględnieniu inflacji oznacza to, że realna siła nabywcza wynagrodzeń będzie maleć. Taki stan utrzyma się przez pierwsze trzy kwartały roku. Dopiero w ostatnim kwartale wynagrodzenia zaczną rosnać w tempie podobnym do inflacji. Przewiduje się jednocyfrowe tempo wzrostu wynagrodzeń w 2024 r.

Spodziewać się należy, że wzrost wyniesie średnio 7,8 %. W efekcie wynagrodzenia będą rosnać szybciej od inflacji o około 1,2 pkt.%. Taka wartość nadal będzie około dwukrotnie niższa niż w latach poprzedzających pandemię. To jedna z przesłanek, dla których wzrost wydatków konsumpcyjnych powinien być umiarkowany.

Poniższa tabela przedstawia wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.



Tablica 1. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2022-2026 Wyszczególnienie	jedn.	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Procesy realne</b>						
PKB	%	105,1	100,9	102,8	103,2	103,0
Eksport	%	106,2	101,7	103,9	103,9	103,7
Import	%	106,2	99,7	103,7	103,8	103,7
Popyt krajowy	% *	105,1	99,7	102,6	103,0	102,9
Spożycie	%	102,0	100,7	102,4	102,7	102,6
- prywatne	%	103,3	100,7	102,5	102,7	102,7
- publiczne	%	98,0	100,4	102,4	102,5	102,5
Akumulacja	%	115,9	96,7	103,4	104,2	103,8
- nakłady brutto na środki trwałe	%	105,0	101,1	104,3	105,3	104,7
PKB w cenach bieżących	mln zł	3 078,3	3 447,6	3 770,2	4 037,6	4 282,6
<b>Ceny</b>						
Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych						
- średnioroczna	%	114,4	112,0	106,5	103,9	103,1
Dynamika cen produkcji sprzedanej przemysłu						
- średnioroczna	%	122,4	107,8	105,0	103,3	103,0
Deflator PKB	%	111,3	110,9	106,4	103,8	103,0
<b>Wynagrodzenia</b>						
Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej	zł	6 346	7 104	7 786	8 300	8 788
Dynamika realna wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej	%	97,6	99,9	102,9	102,6	102,7
<b>Rynek pracy</b>						
Przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej	tys. etatów	11 103	11 168	11 286	11 366	11 389
Liczba zarejestrowanych bezrobotnych (koniec okresu)	tys. osób	812	854	818	769	757
Stopa bezrobocia rejestrowanego (koniec okresu)	%	5,2	5,5	5,3	5,0	4,9
<b>Kurs walutowy</b>						
PLN/EUR (średni w roku)	PLN	4,69	4,70	4,70	4,70	4,70
<b>Stopy procentowe</b>						
Stopy procentowe w ujęciu nominalnym*						
- operacji otwartego rynku (średnio w okresie)	%	5,3	6,8	5,9	4,8	4,8
<b>Bilans płatniczy na bazie transakcji</b>						
Saldo obrotów bieżących do PKB	%	-3,0	-1,0	-0,4	0,1	0,2

Tabela nr 5: Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2022-2026



## 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,
2021/2020	5,3 *	17.193,9
2022/2021	5,55**	18.148,2
2023/2022	6%**	19.127,1
2024/2023	6,2*	20.313,0
2025/2024	6,5*	21.633,3

Tabela nr 6. 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 2023 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 - „Doposażenie Szpitala Psychiatrycznego Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Węgorzewie w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną oraz środki ochrony osobistej”.

Przy szacowaniu kosztów na kolejne lata wzięto pod uwagę następujące czynniki:

- prognozowany dalszy wzrost cen: paliw, leków, sprzętu jednorazowego użytku i drobnego sprzętu medycznego,
- prognozowany dalszy wzrost kosztów usług odbioru i utylizacji odpadów medycznych, usług prania bielizny szpitalnej, wyżywienia pacjentów, ✓ znaczący wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych i cywilnoprawnych,
- zmiana poziomu amortyzacji, związana bezpośrednio z realizacją założonych nakładów inwestycyjnych i zakupów środków trwałych,

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe zakłada osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego Szpital mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń medycznych, nie ma możliwości konkurencyjności na rynku usług komercyjnych, a środki z NFZ nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

#### **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 2022 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.

**Zamknięcie Oddziału Leczenia Zaburzeń Nerwicowych z dniem 30.06.2022 roku**

**Zwiększenie ilości łóżek**

- Oddział Ogólnopsychiatryczny o 1
- Oddział Detoksykacji Alkoholowej o 8
- WOTUW w Giżycku o 3
- Zakład Opiekuńczo Leczniczy Psychiatryczny dla Dorosłych o 2

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

a/ brak lub obniżenie kontraktu w zakresach:

**Rok 2023 - brak zagrożenia**

b/ zwrot środków UE w związku z trwałością projektu.

**Nie dotyczy.**

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	2022	1.883.397,60 zł.
Rok	2023	1.455.110,46 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.



## V. Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2023 – 2025 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 2023 - 2025 uzyskano w poszczególnych latach po 60 punktów, co stanowi 85,7 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i nadal świadczy o niezagrożonej stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala.

Działalność szpitala w 2022 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.

  
DYREKTOR  
Szpitala Psychiatrycznego  
SP ZOZ w Węgorzewie  
mgr inż. Ewelina Szalko

