

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
Szpital Psychiatryczny
Toszek
za 2020 rok**

Toszek, maj 2021 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 ROK	3
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	3
1.1.1. Wskaźniki zyskowności	3
1.1.2. Wskaźniki płynności	4
1.1.3. Wskaźniki efektywności.....	6
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia.....	7
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno–finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za rok 2020	9
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno -finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok	9
PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2021, 2022, 2023) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ .	11
Założenia makroekonomiczne.....	11
2.3. Prognoza bilansu na lata 2021, 2022 i 2023	14
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 2022 i 2023.	16
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno - finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022, 2023	15
2.5. Podsumowanie prognozy	16
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	16
Ocena sytuacji Szpitala.....	17

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 ROK

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1.1.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

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

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 zyskowności netto w roku 2020 wyniósł -15,65 %,co oznacza, że jedna złotówka przychodu ze sprzedaży ogółem generuje 15,65 groszy straty netto.

Wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej wyniósł -14,96 %,co oznacza, że jedna złotówka przychodu ze sprzedaży podstawowej i pozostałej operacyjnej generuje 14,96 groszy straty netto z działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów w roku 2020 wyniósł -16,78 % co oznacza, że jedna złotówka zaangażowanego majątku generuje 16,78 groszy straty netto.

Odnotowany w roku 2020 ujemny wynik netto powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną, oznaczające deficytowość sprzedaży, majątku i kapitału własnego. Powyższe wskazuje na konieczność wprowadzenia dalszych działań zmierzających do poprawy rentowności. Należy jednak pamiętać, że nie zysk jest podstawowym zadaniem szpitala, a zabezpieczenie opieki zdrowotnej dla ludności.

Dane do obliczeń wskaźników zyskowności	
wynik netto	-6 751 419,41
wynik z działalności operacyjnej	-6 453 112,76
przychody netto ze sprzedaży produktów	38 836 896,12
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 970,19
pozostałe przychody operacyjne	4 287 821,80
przychody finansowe	9 005,48
średni stan aktywów	40 227 138,23

Wskaźnik zyskowności netto (%)				
	Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)		wartość wskaźnika	ocena podmiotu
lp.	przedziały wartości	ocena		
1	poniżej 0,0%	0	-15,65%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4%	5		
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)				
	Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)		wartość wskaźnika	ocena podmiotu
lp.	przedziały wartości	ocena		
1	poniżej 0,0%	0	-14,96%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5%	5		
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)				
	Wynik netto X 100%) / 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		wartość wskaźnika	ocena podmiotu
lp.	przedziały wartości	ocena		
1	poniżej 0,0%	0	-16,78%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4%	5		

1.1.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości podmiotu do terminowego regulowania

Wskaźnik szybkiej płynności				
	(Aktywa obrotowe - 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) należności		wartość wskaźnika	ocena podmiotu
lp.	przedziały wartości	ocena		
1	poniżej 0,5	0	0,42	0
2	od 0,5 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

1.1.3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) z tytułu dostaw i usług określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz pozostałej działalności. Im wyższy poziom wskaźnika, tym szpital ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W szpitalu ok. 95% należności z tytułu dostaw i usług dotyczy należności NFZ.

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

Wskaźnik rotacji należności w dniach w roku 2020 wyniósł 39 dni co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do szpitala wyniósł 39 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań krótkoterminowych w dniach w roku 2020 wyniósł 14 dni co oznacza, że zobowiązania krótkoterminowe są regulowane średnio co 14 dni.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na szybszą spłatę zobowiązań niż spływ należności.

Spływ należności z tytułu dostaw i usług uległ skróceniu o około 8 dni w stosunku do roku ubiegłego natomiast szpital realizuje swoje zobowiązania w terminach dłuższych niż w roku ubiegłym o ok. 5 dni. Wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług są zobowiązaniami bieżącymi i wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 1 mln zł.

zobowiązań krótkoterminowych w oparciu o aktywa bieżące.

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

Wskaźniki płynności finansowej w 2020 roku wynosiły odpowiednio 0,44 i 0,42. Utrzymują się na niższym poziomie niż w roku poprzednim i są poniżej poziomu uznawanego za bezpieczny. Szpital ma problemy z bieżącą płynnością.

Dane do obliczeń wskaźników płynności				
	aktywa obrotowe			8 370 611,08
	należności krótkoterm. z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy			0,00
	krótkoterminowe rozliczenia między okresowe (czynne)			132 198,13
	zobowiązania krótkoterminowe			17 765 133,61
	zobowiązania z tytułu dostaw i usług okres wymagalności powyżej 12 miesięcy			0,00
	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			800 570,00
	zapasy			463 595,44
Wskaźnik bieżącej płynności				
	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)		wartość wskaźnika	ocena podmiotu
lp.	przedziały wartości	ocena		
1	poniżej 0,6	0		
2	od 0,6 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12	0,44	0
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Dane do obliczeń wskaźników efektywności				
	średni stan należności z tytułu dostaw i usług		4 117 278,11	
	przychody netto ze sprzedaży produktów		38 836 896,12	
	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		2 970,19	
	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług		1 491 248,45	
Wskaźnik 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)		wartość wskaźnika	ocena podmiotu
lp.	przedziały wartości	ocena		
1	poniżej 45 dni	3	39	3
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
Wskaźnik 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)		wartość wskaźnika	ocena podmiotu
lp.	przedziały wartości	ocena		
1	do 60 dni	7	14	7
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

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

Wskaźnik wypłacalności informuje o tym, ile razy zobowiązania są większe od kapitałów własnych. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia w roku 2020 wyniósł 60,91 % co oznacza, że zobowiązania ogółem stanowiły ok 60,91% aktywów ogółem.

Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego w roku 2020 wyniósł 8,12 co oznacza, że zobowiązania

ogółem były większe 8,12 razy od kapitałów własnych.

W strukturze kapitałów obcych (zdefiniowanych we wzorze wskaźnika wypłacalności) 16,4% stanowią rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe, których wykorzystanie w całości nie jest pewne.

Dane do obliczeń wskaźników zadłużenia				
	zobowiązania długoterminowe			3 083 606,35
	zobowiązania krótkoterminowe			17 765 133,61
	rezerwy na zobowiązania			3 426 867,00
	aktywa razem			39 856 926,43
	fundusz własny			2 989 150,18
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)				
	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem		wartość wskaźnika	ocena podmiotu
lp.	przedziały wartości	ocena		
1	poniżej 40%	10	60,91%	3
2	od 40% do 60%	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
Wskaźnik wypłacalności				
	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny		wartość wskaźnika	ocena podmiotu
lp.	przedziały wartości	ocena		
1	od 0,00 do 0,50	10	8,12	0
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 0,00	0		

1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za rok 2020

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-15,65%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-14,96%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-16,78%	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,44	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,42	8
		2. Razem:	8
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	60,91%	3
	2) wskaźnik wypłacalności	8,12	0
		4. Razem:	3
Łączna wartość punktów			13

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno -finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok

Wartość punktowa wynikająca z wyliczonego poziomu wskaźników kształtuje się na bardzo niskim poziomie, głównie z uwagi na fakt utrzymującej się straty netto, która ma bezpośredni wpływ na większość wskaźników. W roku 2020 uzyskano tylko 13 punktów co stanowi 18,6 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, świadczy to o pogorszeniu sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala w porównaniu do roku 2019 (uzyskano 29 punktów).

Z uwagi na trwającą od marca 2020 epidemię szpital nie zrealizował dużej części zakontraktowanych przez NFZ procedur medycznych, wygenerował tzw. niedowyożonania w wysokości 5 787 906 zł. Liczba osób, którym udzielono świadczeń medycznych w roku 2020 wynosiła ogółem 7 947 osób, przyjęć było 3 538, konsultacji na izbie przyjęć było 982. Leczyliśmy 175 pacjentów z potwierdzonym wynikiem na koronowirusa, z braku możliwości przekazania do szpitali jednoimiennych (pacjenci z oddziałów sądowych, sądowych dla nieletnich, oddziałów dla przewlekle chorych, oddziałów psychiatrycznych). Do szpitala przyjętych było 1391 pacjentów mniej (o 27,85%) niż w poprzednim roku, w związku z tym przychody spadły o 9,6% przy równoczesnym wzroście kosztów z działalności operacyjnej o 4%. Niestety epidemia dla szpitala oznacza szereg nowych kosztów dotyczących np. zapewnienia środków ochrony osobistej, sprzętu jednorazowego użytku czy testów w kierunku Sars-Cov-2 zarówno dla pacjentów, jak i personelu medycznego oraz transportu sanitarnego. Wprowadza też wiele ograniczeń w dotychczasowym funkcjonowaniu co wiąże się z ograniczoną możliwością udzielania świadczeń zdrowotnych. W szpitalu zaczęło brakować również pracowników w związku z przebywaniem na zwolnieniach chorobowych, na izolacji, opieką nad dzieckiem czy kwarantanną. Nieobecnych pracowników było

więcej niż wcześniej i trzeba ich było zastąpić, co wiązało się z koniecznością wypłacania nadgodzin (ok.430 tys. zł).

Od początku trwania epidemii koronawirusa SARS-CoV-2 Szpital poniósł dodatkowe koszty związane z COVID-19 w wysokości ok. 1 500 tys. zł. finansowane wyłącznie z własnych środków.

Udział kosztów rodzajowych w kosztach ogółem działalności operacyjnej

	2020 rok	%	2019 rok	%
Suma kosztów działalności operacyjnej	49 827 007,22		47 912 256,63	
Wynagrodzenia	31 441 554,35	63,10%	29 635 154,26	61,85%
Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	7 067 959,25	14,18%	6 616 324,66	13,81%
Zużycie materiałów i energii	6 214 743,22	12,47%	6 559 473,88	13,69%
Usługi obce	3 066 832,17	6,15%	2 708 512,31	5,65%
Amortyzacja	1 110 382,60	2,23%	1 564 476,96	3,27%
Podatki i opłaty	786 746,44	1,58%	735 308,86	1,53%
Pozostałe	138 789,19	0,28%	93 005,70	0,19%

Udział kosztów działalności operacyjnej w przychodach NFZ

	2020 rok	%	2019 rok	%
Przychód NFZ	37 570 538,78		41 540 565,72	
Wynagrodzenia	31 441 554,35	83,69%	29 635 154,26	71,34%
Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	7 067 959,25	18,81%	6 616 324,66	15,93%
Zużycie materiałów i energii	6 214 743,22	16,54%	6 559 473,88	15,79%
Usługi obce	3 066 832,17	8,16%	2 708 512,31	6,52%
Amortyzacja	1 110 382,60	2,96%	1 564 476,96	3,77%
Podatki i opłaty	786 746,44	2,09%	735 308,86	1,77%
Pozostałe	138 789,19	0,37%	93 005,70	0,22%
Suma kosztów działalności operacyjnej	49 827 007,22	132,62%	47 912 256,63	115,34%

W roku 2020 rozpoczęliśmy realizację projektów w ramach RPOWŚ na lata 201-2020(EFS) :

- LekkiDuch – realizacja założeń regionalnego programu rehabilitacji osób z zaburzeniami afektywnymi oraz nerwicowymi na lata 2019-2020 Województwie Śląskim.

Projekt przewiduje wdrożenie założeń regionalnego programu rehabilitacji osób z zaburzeniami psychicznymi afektywnymi oraz nerwicowymi poprzez udzielenie im kompleksowej rehabilitacji leczniczej wspomagającej powrót do aktywności zawodowej i funkcjonowanie w społeczeństwie.

- rAAzem - realizacja założeń regionalnego programu rehabilitacji osób z zaburzeniami psychicznymi spowodowanymi używaniem alkoholu oraz innych substancji psychoaktywnych w Województwie Śląskim.

Projekt zakłada zapewnienie 269 osobom z zaburzeniami psychicznymi kompleksowej opieki w najbliższym środowisku pacjenta, będą oni otrzymywali zwiększony dostęp do pomocy w utworzonym dziennym oddziale psychogeriatrycznym. Projekt zakłada również rozwój środowiskowych form opieki i utworzenie zespołu środowiskowego.

- Zdrowy pracownik- Aktywny pracownik-Sprawny Szpital-etap II – projekt obejmuje działania w zakresie eliminowania zdiagnozowanych zdrowotnych czynników ryzyka z uwzględnieniem działań szkoleniowych i profilaktycznych dla 526 osób, w celu poprawy warunków pracy pracowników zatrudnionych w szpitalu. Celem realizowanych działań w zakresie poprawy ergonomii stanowisk pracy oraz działań szkoleniowych jest utrzymanie aktywności zawodowej i pozostanie w zatrudnieniu osób pracujących, w szczególności osób w wieku 50+.

W 2020 roku nastąpiła kontynuacja projektu zakładającego utworzenie oddziału dziennego psychogeriatrycznego oraz pomoc świadczoną w miejscu zamieszkania pacjenta. Pomoc udzielana w ramach projektu oddziału dziennego skierowana jest do osób pełnoletnich z zaburzeniami psychicznymi, które z uwagi na objawy, trudności w funkcjonowaniu codziennym i niedostatecznemu oparciu społecznym nie są zdolne do systematycznego uczestniczenia w leczeniu ambulatoryjnym a nie wymagają całodobowej hospitalizacji. Natomiast Zespół Leczenia Środowiskowego prowadzi działalność w systemie 5-dniowej dostępności oraz dyżurowym. Zadaniem zespołu jest wyznaczanie nadrzędnych celów i zadań według planów leczenia uczestników projektu, rozpoznawanie sytuacji uczestnika w środowisku oraz szeroko rozumiane udzielanie pomocy.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2021, 2022, 2023) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą

Założenia makroekonomiczne

1. Inflacja

W prezentowanych w raporcie finansowym prognozach kosztów i przychodów (nie dających się dokładniej przewidzieć a wpływających na wyniki finansowe) w latach 2021 i 2022 uwzględniono prognozowane wskaźniki inflacji - 2,5% a w roku 2023 - 3,2%.

2. Wzrost wynagrodzeń świadczeń z nimi związanych

W prognozie uwzględniono wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę w kolejnych latach. Uwzględniono również szacowane skutki wynikające z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnianych w podmiotach leczniczych. W prognozach uwzględniono również skutki związane z obciążeniem pracodawcy w związku z koniecznością wprowadzenia Pracowniczych Planów Kapitałowych.

Założenia mikroekonomiczne

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował zakres działalności prowadzonej w roku 2020 oraz założenia przyjęte w programie naprawczym:

- utworzenie oddziału sądowego o podstawowym zabezpieczeniu
- utworzenie oddziału dziennego psychogeriatrycznego – do 31.03.2022r.dofinansowanie ze środków unijnych, następnie szpital będzie się ubiegać o kontrakt z NFZ,
- utworzenie zespołu leczenia środowiskowego - 31.03.2022r.dofinansowanie ze środków unijnych, następnie szpital będzie się ubiegać o kontrakt z NFZ,
- utworzenie ośrodka środowiskowej opieki psychologicznej oraz psychoterapii dla dzieci i młodzieży
- zatrudnienie personelu pielęgniarskiego na kontraktach
- przekazanie budynków mieszkalnych do dyspozycji Zarządu Województwa Śląskiego

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022 i 2023

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:		
		2021	2022	2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	46 128 567,00	49 663 000,00	51 360 100,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	45 925 567,00	49 460 000,00	51 150 000,00
	w tym przychody z NFZ	44 675 567,00	48 460 000,00	50 100 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	200 000,00	200 000,00	207 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 000,00	3 000,00	3 100,00
B	Koszty działalności operacyjnej	49 593 686,00	52 168 336,00	53 756 645,00
I	Amortyzacja	1 070 000,00	1 070 000,00	1 104 240,00
II	Zużycie materiałów i energii	6 700 000,00	6 700 000,00	6 869 500,00
III	Usługi obce	2 640 000,00	9 140 000,00	9 431 480,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	740 000,00	676 400,00	698 045,00
V	Wynagrodzenia	31 867 000,00	28 070 650,00	28 960 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 491 186,00	6 425 786,00	6 605 200,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	83 000,00	83 000,00	85 600,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 500,00	2 500,00	2 580,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-3 465 119,00	-2 505 336,00	-2 396 545,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 835 485,00	2 835 485,00	2 926 400,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinan. aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	2 790 485,00	2 790 485,00	2 880 000,00
III	Darowizny	10 000,00	10 000,00	10 300,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
V	Inne przychody operacyjne	35 000,00	35 000,00	36 100,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	25 000,00	25 000,00	25 800,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinan. aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	25 000,00	25 000,00	25 800,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-654 634,00	305 149,00	504 044,00
G	Przychody finansowe	10 000,00	10 000,00	10 300,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00

II	Odsetki, w tym:	10 000,00	10 000,00	10 300,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	200 000,00	225 000,00	232 200,00
I	Odsetki, w tym:	150 000,00	175 000,00	180 600,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	50 000,00	50 000,00	51 600,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-844 634,00	90 149,00	282 155,00
J	Podatek dochodowy	96 000,00	96 000,00	99 100,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-940 634,00	-5 851,00	183 055,00

2.3. Prognoza bilansu na lata 2021, 2022 i 2023

BILANS							
AKTYWA			PASYWA				
	2021	2022	2023		2021	2022	2023
Aktywa trwałe	29 980 000,00	26 755 000,00	25 925 800,00	A	Kapitał (fundusz) własny	744 645,00	567 441,00
Wartości niematerialne i prawne	50 000,00	25 000,00	25 800,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	21 127 407,00	21 127 407,00
Rzeczowe aktywa trwałe	29 930 000,00	26 730 000,00	25 900 000,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
Środki trwałe	29 930 000,00	26 730 000,00	25 900 000,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-20 931 418,00	-21 877 903,00
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-940 634,00	-5 851,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38 679 645,00	35 810 496,00
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	5 767 000,00	3 950 496,00
Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne w rezerwy krótkoterminowe	5 342 000,00	3 525 496,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	425 000,00	425 000,00
Aktywa obrotowe	7 955 000,00	8 305 000,00	9 135 200,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
Zapasy	500 000,00	350 000,00	361 200,00	I	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
Materiały	500 000,00	350 000,00					

Należności krótkoterminowe	4 200 000,00	4 700 000,00	4 719 000,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
Należności od pozostałych jednostek	4 200 000,00	4 700 000,00	4 719 000,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	21 400 000,00	19 860 000,00	19 848 441,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 200 000,00	4 100 000,00	4 719 000,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	3 600 000,00	4 100 000,00	4 100 000,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00			3	Wobec pozostałych jednostek	20 400 000,00	19 400 000,00	19 498 441,00
inne	600 000,00	600 000,00	619 000,00	a)	kredyty i pożyczki	4 200 000,00	3 900 000,00	4 024 800,00
Inwestycje krótkoterminowe	3 200 000,00	3 200 000,00	4 000 000,00	b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	2 500 000,00	2 000 000,00	2 064 000,00
Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 200 000,00	3 200 000,00	4 000 000,00		- do 12 miesięcy	2 500 000,00	2 000 000,00	2 064 000,00
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 200 000,00	3 200 000,00	4 000 000,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 200 000,00	3 200 000,00	4 000 000,00	c)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	9 500 000,00	9 300 000,00	8 900 000,00
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	d)	z tytułu wynagrodzeń	1 700 000,00	1 700 000,00	1 895 000,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	e)	inne	2 500 000,00	2 500 000,00	2 614 641,00
Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	1 000 000,00	460 000,00	350 000,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55 000,00	55 000,00	55 000,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	11 512 645,00	12 000 000,00	13 100 000,00
				2	Inne rozliczenia międzyokresowe	11 512 645,00	12 000 000,00	13 100 000,00
AKTYWA razem <i>(suma poz. A i B)</i>	37 935 000,00	35 060 000,00	35 061 000,00		PASYWA razem <i>(suma poz. A i B)</i>	37 935 000,00	35 060 000,00	35 061 000,00

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 2022 i 2023.

Stan zobowiązań wymagalnych :

- w roku 2021 – 1 120 000,00 zł w tym:	z tyt. dostaw i usług :	400 000,00zł
	z tyt. podatków:	600 000,00zł
	z tyt. PFRON:	120 000,00zł
- w roku 2022 – 580 000,00 zł w tym:	tyt. dostaw i usług:	200 000,00zł
	z tyt. podatków:	300 000,00zł
	z tyt. PFRON:	80 000,00zł

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno - finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022, 2023

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2021	2022	2023	2021	2022	2023
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,94%	-0,01%	0,34%	0	0	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,34%	0,58%	0,93%	0	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,43%	-0,02%	0,52%	0	0	3
	1. Razem:				0	3	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,36	0,41	0,45	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,34	0,39	0,43	0	0	0
	2. Razem:				0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29 dni	28 dni	29 dni	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16 dni	17 dni	14 dni	7	7	7
	3. Razem:				10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	72%	67,91%	64,25%	3	3	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-36,84	-31,73	-39,70	0	0	0
	4. Razem:				3	3	3
Łączna wartość punktów					13	16	22

2.5. Podsumowanie prognozy

Ujemny wynik finansowy w latach 2021-2022 spowodował, że wszystkie wskaźniki rentowności za ten okres przyjmują wartość ujemną, dopiero w roku 2023 są dodatnie i kształtują się na minimalnym poziomie.

Wskaźniki płynności finansowej w prognozowanych latach wskazują minimalne tendencje wzrostowe.

Wskaźniki efektywności i zadłużenia w prognozie na najbliższe 3 lata kształtują się na zbliżonych poziomach.

3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podpisane w lutym 2017 r. rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie Narodowego Programu Ochrony Zdrowia Psychicznego na lata 2017-2022 przewiduje zadania polegające na zapewnieniu osobom z zaburzeniami psychicznymi wielostronnej i powszechnie dostępnej opieki zdrowotnej oraz innych form opieki i pomocy niezbędnych do życia w środowisku rodzinnym i społecznym. Podkreślona została konieczność działań na rzecz kształtowania wobec osób z zaburzeniami psychicznymi właściwych postaw społecznych, w tym zrozumienia, tolerancji, życzliwości, a także przeciwdziałanie dyskryminacji, a za szczególnie ważne zadanie uznano upowszechnienie środowiskowego modelu psychiatrycznej opieki zdrowotnej m.in. poprzez tworzenie warunków do rozwoju Centrów Zdrowia Psychicznego. Właśnie otwarcie Oddziału Dziennego oraz utworzenie Zespół Leczenia Środowiskowego jest jednym z elementów przygotowania szpitala do zmiany reformy systemu leczenia psychiatrycznego poprzez utworzenie Centrum Zdrowia Psychicznego.

Istotą oddziału dziennego jest pomoc osobom starszym z zaburzeniami psychicznymi w samodzielności – w jej powrocie lub wydłużeniu. Oddział został otwarty dzięki uzyskaniu dofinansowania ze środków unijnych w związku z projektem pod nazwą „W drodze do samodzielności - rozwój usług zdrowotnych świadczonych w lokalnej społeczności w powiecie gliwickim”. Umowa na dofinansowanie trwać będzie do 30.09.2021 r. Po tym czasie szpital ubiegać się będzie o kontrakt w Narodowym Funduszu Zdrowia.

W związku z sytuacją epidemiologiczną w roku 2021 szpital planuje utworzenie oddziału psychiatrycznego izolacyjnego na bazie części oddziału psychiatrycznego na potrzeby pacjentów z Covid-19. W celu jego realizacji powstaną specjalne śluzy, które oddziela pacjentów z Covid-19 od pozostałych, zostaną zorganizowane drogi transportowe, tak aby nie krzyżowały się z innymi drogami. Oddział przeznaczony będzie dla pacjentów u których podejrzewa się zakażenia Covid-19 i pacjentów, którzy mają potwierdzone badanie na Covid-19 wynikiem dodatnim. Otwarcie oddziału spowoduje przede wszystkim zmniejszenie okresu wstrzymania przyjęć na innych oddziałach psychiatrycznych oraz zmniejszy ilość personelu z potwierdzonym wynikiem dodatnim, zmniejszy ilość personelu na kwarantannie oraz zwiększy przychody szpitala. Tym samym usprawni działanie szpitala utrudnione przez trwającą pandemię oraz zapewni bezpieczeństwo dla pacjentów i personelu szpitala.

Z chwila ogłoszenia stanu epidemicznego w tut. szpitalu zostały wstrzymane planowe przyjęcia do oddziałów szpitalnych. Natomiast pacjenci w stanach zagrożenia życia, z ostrymi psychozami byli przyjmowani na bieżąco. Na miesiąc zostały zamrożone przyjęcia do oddziału

terapii odwykowej i oddziału rehabilitacji psychiatrycznej. Od końca kwietnia oddziały te wznowiły przyjmowanie pacjentów. W okresie od marca do kwietnia br. średnio w szpitalu codziennie leczonych było 400 pacjentów. Wprowadzono zasady wczesnego wykrywania i zapobiegania transmisji zakażenia, zasady postępowania z chorym podejrzanym o zakażenie, określono zasady ochrony personelu. Wprowadzony został zakaz odwiedzin oraz udzielania przepustek. Początkowo były znaczne trudności z zamówieniami i dostawą środków ochrony ale obecnie sytuacja uległa poprawie. Poradnia Zdrowia Psychicznego i Poradnia Gastroenterologii udzielają porad za pomocą systemów teleinformatycznych. Nie było problemów z utrzymaniem ciągłości pracy.

Kierownictwo cały czas monitoruje potencjalny wpływ pandemii i podejmuje wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki, jednak nie można przewidzieć wielkości przyszłych skutków.

Ocena sytuacji Szpitala

W zakresie przyczyn i okoliczności jakie wpływają na trudną sytuację finansową należy jak w poprzednich latach wymienić :

- niewystarczające finansowanie przez NFZ tj. ca w 95% kosztów realizowanych świadczeń zdrowotnych. Stawki, jakie proponuje Narodowy Fundusz Zdrowia za większość udzielonych usług medycznych, nie pozwalają na pokrycie bieżących wydatków związanych z funkcjonowaniem Szpitala i utrzymanie płynności finansowej;
- wzrost kosztów hospitalizacji z uwagi na wzrost kosztów działalności (wzrost kosztów osobowych w zakresie płac w związku ze zmianami wynikającymi z przepisów prawa, a w konsekwencji wzrost obciążeń publicznoprawnych, wzrost kosztów mediów, lekarstw i materiałów medycznych);
- konieczność realizowania świadczeń medycznych w zakresie leczenia u pacjentów Szpitala współistniejących chorób somatycznych i leczenia stomatologicznego, które nie są pokrywane z kontraktu z NFZ. Koszty konsultacji i diagnostyki specjalistycznej wykonywanej w innych placówkach opieki zdrowotnej muszą być opłacane w pierwszej kolejności - szpital jest płatnikiem wszystkich świadczeń związanych z leczeniem chorób somatycznych pacjentów;
- niedostateczne finansowanie usług medycznych wykonywanych w oddziale sądowym dla nieletnich, który jest przeznaczony do leczenia psychiatrycznego młodzieży i na którym jest równocześnie prowadzona opieka socjalna i edukacyjna;
- Szpital musi blokować miejsce na pacjenta kierowanego orzeczeniem sądowym do oddziału o wzmocnionym zabezpieczeniu, choć często od wskazania Krajowej Komisji ds. Środków Zabezpieczających do przyjęcia na oddział upływa kilkanaście lub kilkadziesiąt dni; Szpital nie otrzymuje wynagrodzenia za pozostawanie w gotowości do przyjęcia pacjenta;
- niższe finansowanie świadczeń z zakresu opieki psychiatrycznej przez NFZ w porównaniu z innymi regionami Polski pomimo realizowania świadczeń wobec pacjentów z całego kraju ;
- ograniczenie działalności medycznej szpitala spowodowane obecną sytuacją epidemiologiczną i jej wpływ na realizację kontraktu z NFZ, dalszy sposób rozliczeń finansowych w tym zakresie,
 - wzrost cen usług ze strony podwykonawców
 - wypłata wynagrodzeń personelowi zastępującemu pracowników objętych kwarantanną
 - agresywna polityka windykacyjna części dostawców

D Y R E K T O R
SP ZOZ SZPITALA PSYCHIATRYCZNEGO

Erwin Jarysek

