

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu

za rok 2022



RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu
opieki zdrowotnej

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje o podmiocie

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Szpital Wojewódzki w Poznaniu
2. Siedziba (miejscowość):
Poznań
3. Adres:
ul. Juraszów 7/19, 60-479 Poznań
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
Nr tel. 61 82 12 299; nr fax 61 84 17 965; e-mail: szpital@lutycka.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON:
000292209
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:
0000002653
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
03.12.1993 r.; ostatnia zmiana 24.05.2021 r.; nr rejestru: 000000016105

Szpital udziela świadczeń zdrowotnych w następujących lokalizacjach:

- 1) ul. Juraszów 7-19, 60-479 Poznań (pod nazwą: Szpital Wojewódzki w Poznaniu Filia nr 1 - Wielkopolskie Centrum Specjalistyczne lub nazwą skróconą – Filia nr 1);
- 2) ul. Sanatoryjna 34, 64-600 Kowanówko (pod nazwą: Szpital Wojewódzki w Poznaniu Filia nr 2 - Szpital Rehabilitacyjno-Kardiologiczny w Kowanówku lub nazwą skróconą – Filia nr 2);
- 3) ul. Sanatoryjna 2, 60-480 Poznań (pod nazwą: Szpital Wojewódzki w Poznaniu Filia nr 3 - Wielkopolskie Centrum Rehabilitacji lub nazwą skróconą – Filia nr 3).

Do zadań Szpitala należy:

- 1) udzielanie świadczeń zdrowotnych:
 - a) badanie i porada lekarska,

- b) leczenie,
 - c) badanie i terapia psychologiczna,
 - d) rehabilitacja lecznicza,
 - e) opieka nad kobietą ciężarną i jej płodem, porodem, połogiem oraz nad noworodkiem,
 - f) badania diagnostyczne,
 - g) pielęgnacja chorych,
 - h) wykonywanie zadań w zakresie medycyny pracy,
 - i) orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
 - j) zapobieganie powstawaniu urazów i chorób poprzez działania profilaktyczne i szczepienia ochronne;
- 2) szkolenie i doksztalcanie w zakresie ochrony zdrowia,
 - 3) prowadzenie prac naukowo-badawczych,
 - 4) prowadzenie prac z zakresu statystyki i informacji medycznej,
 - 5) monitorowanie jakości świadczeń opieki zdrowotnej,
 - 6) prowadzenie działalności w zakresie profilaktyki zdrowotnej i promocji zdrowia,
 - 7) prowadzenie spraw pracowniczych i socjalnych, działalności administracyjnej, eksploatacyjno-technicznej oraz ekonomiczno-finansowej w zakresie potrzeb Szpitala,
 - 8) prowadzenie działalności dotyczącej bezpieczeństwa i higieny pracy, ochrony przeciwpożarowej i obronności kraju w zakresie określonym odrębnymi przepisami.

2. Zadania określone w ust. 1 pkt 1 Szpital wykonuje w szczególności poprzez:

- 1) hospitalizację osób wymagających całodobowych lub całodziennych świadczeń opieki zdrowotnej,
- 2) udzielanie świadczeń wysokospecjalistycznych,
- 3) udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w stanach zagrożenia życia i zdrowia w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym lub Izbie Przyjęć,
- 4) udzielanie świadczeń w zakresie rehabilitacji stacjonarnej i ambulatoryjnej,
- 5) udzielanie ambulatoryjnych specjalistycznych świadczeń zdrowotnych,
- 6) przeprowadzanie badań profilaktycznych.

3. Szpital udziela świadczeń opieki zdrowotnej bezpłatnie dla osób uprawnionych, za częściową odpłatnością lub odpłatnie na zasadach określonych w ustawie, przepisach odrębnych lub umowie cywilnoprawnej.

4. Szpital może uzyskać przychody z działalności innej niż medyczna.

Liczba łóżek na koniec roku:

Lp.	Nazwa Komórki	Liczba łóżek	Uwagi
Szpital Wojewódzki w Poznaniu Filia nr 1 - Wielkopolskie Centrum Specjalistyczne			
1.	Oddział Internistyczno-Kardiologiczny z Pododdziałem Intensywnego Nadzoru Internistyczno-Kardiologicznego	52	w tym: 4 - intensywnego nadzoru kardiologicznego
2.	Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Chorób Skóry	43	
3.	Oddział Kardiologii Inwazyjnej i Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Intensywnej Opieki Kardiologicznej	29	w tym: 4 - intensywnego nadzoru kardiologicznego
4.	Oddział Otolaryngologiczny	22	
5.	Oddział Ortopedii i Chirurgii Urazowej Narządu Ruchu z Pododdziałem Endoprotezoplastyki i Endoskopii Stawów	42	
6.	Oddział Okulistyczny	14	
7.	Oddział Transplantologii i Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Urologii*	27	(3 łóżka rezerwowe dla transplantacji nerek)
8.	Oddział Chirurgii Ogólnej i Chirurgii Onkologicznej	45	
9.	Oddział Położniczo-Ginekologiczny z Pododdziałem Ginekologii Onkologicznej i Pododdziałem Endokrynologii Ginekologicznej	56	
10.	Oddział Noworodkowy z Pododdziałem Intensywnej Opieki Neonatologicznej	36	w tym: 18 - dla noworodków, 3 - intensywnej terapii noworodka, 6 - opieki ciągłej dla noworodków po sztucznej wentylacji, 9 - opieki pośredniej dla noworodków niewymagających wsparcia oddechowego, 18 - inkubatorów
11.	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	19	w tym: 19 - intensywnej terapii
12.	Oddział Neurologiczny z Pododdziałem Udarowym	58	w tym: 9 - intensywnej opieki medycznej, 26 łóżek udarowych
13.	Szpitalny Oddział Ratunkowy	7	
14.	Stacja Dializ	0	
15.	Oddział Leczenia Uzależnień	30	
16.	Zakład Opiekuńczo- Leczniczy Psychiatryczny	114	
17.	Oddział Dzienny Rehabilitacji Psychiatrycznej	0	
Razem Filia nr 1		594	
Szpital Wojewódzki w Poznaniu Filia nr 2 - Szpital Rehabilitacyjno-Kardiologiczny w Kowanówku			
18.	Oddział Kardiologii	26	
19.	Oddział Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego	6	w tym: 6 - intensywnego nadzoru kardiologicznego
20.	I Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej	47	
21.	II Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej	40	
22.	Oddział Rehabilitacji Narządu Ruchu	70	
23.	Oddział Dzienny Rehabilitacji	0	
Razem Filia nr 2		189	
Szpital Wojewódzki w Poznaniu Filia nr 3 - Wielkopolskie Centrum Rehabilitacji w Kiekrzu			
24.	Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej	26	
25.	Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	38	
26.	Oddział Rehabilitacyjny	45	
Razem Filia nr 3		109	
OGÓŁEM		892	

Stan zatrudnienia na koniec roku

Jednostka Organizacyjna	Osoby	Etaty
Szpital Wielospecjalistyczny :		
Oddział Internistyczno-Kardiologiczny z Pododdziałem Intensywnego Nadzoru Internistyczno - Kardiologicznego	59,175	61
Oddział Transplantologii i Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Urologii	20	20
Oddział Ortopedii i Chirurgii Urazowej Narządu Ruchu z Pododdziałem Endoprotezoplastyki	34,605	37
Oddział Chirurgii Ogólnej i Chirurgii Onkologicznej	36,505	41
Oddział Kardiologii Inwazyjnej i Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Intensywnej Opieki Kardiologicznej	27,755	28
Oddział Neurologiczny z Pododdziałem Udarowym	52,359	53
Oddział Położniczo-Ginekologiczny z Pododdz. Ginekologii Onkologicznej i Pododdz. Endokrynologii Ginekologicznej	75,617	77
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	119,806	122
Oddział Chorób Skóry	4	4
	36,321	38
Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Diabetologicznym		
Oddział Noworodkowy z Pododdziałem Intensywnej Opieki Neonatologicznej	30,755	31
Oddział Okulistyczny	25,811	26
Oddział Otolaryngologiczny	25,594	27
Szpitalny Oddział Ratunkowy	40,925	43
Poradnia Medycyny Pracy	1,585	2
Poradnia Otolaryngologiczna	0,755	1
Poradnia Okulistyczna	1	1
Poradnia Urazowo - Ortopedyczna	1	1
Dział Epidemiologii	2,503	3
Blok Operacyjny z Centralną Sterylizatornią	50,416	51
Centralna Apteka Szpitalna	14	14
Pracownia Serologii Transfuzjologicznej i Banku Krwi	6,535	7
Pracownia EKG	8	8
Zakład badań czynności i R	9	9
Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej i Mikrobiologicznej	36,012	38
Zakład Diagnostyki Endoskopowej	5	5
Zakład Diagnostyki Obrazowej	24,056	25
Zakład Psychologii Klinicznej i Pomocy Społecznej	8,069	9
Centrum Opieki Długoterminowej i Psychiatrycznej:	0	0
Zakład Opiekuńczo - Lecznicy Psychiatryczny	39,259	45
Oddział Leczenia Uzależnień	1	1
Oddział Dzienny Rehabilitacji Psychiatrycznej	3,604	4
Filia nr 2 - Szpital Rehabilitacyjno - Kardiologiczny w Kowanówku	0	0

I Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej	19,667	21
II Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej	11	12
Oddział Rehabilitacji Narządu Ruchu	16	18
Poradnia Kardiologiczna	4	4
Oddział Kardiologii wraz z Oddziałem Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego	20	21
Pracownicy obsługujący całą Filie 2	35,75	37
Filia nr 3 Wielkopolskie Centrum Rehabilitacji	0	0
Oddział Rehabilitacyjny	11,283	12
Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej	14,327	15
Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	17,056	18
Poradnia Kardiologiczna	0,503	1
Pracownicy obsługujący całą Filie 2	28,761	30
Pracownicy administracji	101,852	104
Dział sprzedaży i statystyki	53	53
Pracownicy obsługi (kuchnia, techniczni)	74,479	76
Dział Higieny Szpitalnej	157,031	158
Razem osoby/ Etaty	1365,731	1412

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zmianami) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2022 Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2023-2025) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Analizy oraz prognozy dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

I. Wykonanie planu finansowego za rok 2022

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	300 729 243,00	309 558 172,64	102,94%
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	300 729 243,00	313 320 718,53	104,19%
A.I.1.	Przychody z NFZ	285 816 487,00	293 125 022,00	102,56%
A.II.	Zmiana stanu produktów	0,00	-3 762 545,89	-

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	-
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	-
B.	Pozostałe przychody operacyjne	24 075 265,00	24 339 411,11	101,10%
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	120 511,00	120 511,02	100,00%
B.II.	Dotacje	14 703 411,00	15 018 049,91	102,14%
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 341,00	3 018,50	90,35%
B.IV.	Inne przychody operacyjne	9 248 002,00	9 197 831,68	99,46%
C.	Przychody finansowe	5 070,00	27 612,60	544,63%
D.	Razem przychody	324 809 578,00	333 925 196,35	102,81%
E.	Koszty działalności operacyjnej	311 105 093,00	306 563 915,30	98,54%
E.I.	Amortyzacja	14 475 944,00	13 745 217,33	94,95%
E.II.	Zużycie materiałów i energii	63 856 470,00	61 064 832,74	95,63%
E.III.	Usługi obce	64 863 299,00	64 139 996,89	98,88%
E.IV.	Podatki i opłaty	2 384 453,00	2 348 419,16	98,49%
E.V.	Wynagrodzenia	137 574 016,00	137 667 215,59	100,07%
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	24 226 040,00	24 214 562,41	99,95%
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	2 517 380,00	2 345 088,07	93,16%
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 207 491,00	1 038 583,11	86,01%
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	-
F.	Pozostałe koszty operacyjne	9 973 535,00	17 350 742,62	17396,78%
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	242 486,00	296 040,06	122,09%
F.III.	Inne koszty operacyjne	9 731 049,00	17 054 702,56	175,26%
G.	Koszty finansowe	1 896 387,00	1 714 330,59	90,40%
H.	Razem koszty	322 975 015,00	325 628 988,51	100,82%
I.	Wynik finansowy brutto	1 834 563,00	8 296 207,84	452,22%
J.	Podatek dochodowy	303 744,00	290 025,00	95,48%
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
L.	Wynik finansowy netto	1 530 819,00	8 006 182,84	523,00%

Rok 2022 został zakończony dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 8 006 182,84 zł Wynik finansowy za 2022 rok był wyższy niż zakładano w planie finansowo – inwestycyjnym. Pomimo trwającej wojny w Ukrainie, wzrostu inflacji, wzrostu stóp procentowych jak również wewnętrznych problemów takich jak:

- ✓ Konieczność znaczących inwestycji w infrastrukturę techniczną i aparaturę medyczną,

- ✓ Niewystarczająca infrastruktura informatyczna,
- ✓ Pogarszający się stan techniczny budynków i pomieszczeń nie objętych dotychczasowymi działaniami inwestycyjnymi,
- ✓ Niewystarczający, sprzęt medyczny i pomocniczy w niektórych komórkach organizacyjnych Szpitala nie objętych dotychczas działaniami inwestycyjnymi,
- ✓ Niewystarczający poziom kontraktu z NFZ,
- ✓ Niezadowolenie personelu z powodu niskich płac

Szpital drugi rok z rzędu odnotował zysk. Rok 2022 okazał się także rokiem przyspieszenia dynamiki inwestycji, które w 98% zostały sfinansowane z dotacji. Do uzyskania ww. efektów działalności Szpitala przyczyniło się wiele działań m.in.:

- ✓ Pomyślnie przeprowadzone procesy restrukturyzacyjne w latach 2019-2021,
- ✓ Poprawiające się wskaźniki efektywności medycznej działalności Szpitala,
- ✓ Poprawiające się wyniki finansowe i wskaźniki efektywności medycznej działalności Szpitala,
- ✓ Akceptacja i finansowanie przez podmiot tworzący planów rozwojowych Szpitala,
- ✓ Osiągnięcie zbilansowanej rentowności na działalności podstawowej.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	181 544 610,61	188 012 167,30	103,56%	74,35%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	234 357,94	449 731,75	191,90%	0,18%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	181 310 252,67	187 562 435,55	103,45%	74,18%
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00		
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		
B.	Aktywa obrotowe	38 492 130,35	64 847 306,61	168,47%	25,65%
B.I.	Zapasy	6 296 047,01	9 258 103,14	147,05%	3,66%
B.II.	Należności krótkoterminowe	17 673 054,02	20 753 066,24	117,43%	8,21%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	12 645 361,75	31 659 838,67	250,37%	12,52%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 877 667,57	3 176 298,56	169,16%	1,26%
C.	Kapitał (fundusz) własny	23 021 854,68	30 898 141,24	134,21%	12,22%
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	92 212 557,34	92 082 661,06	99,86%	36,42%
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00		
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00		
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00		
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-70 702 790,44	-69 190 702,66	97,86%	-27,36%
C.VI.	Zysk (strata) netto	1 512 087,78	8 006 182,84	529,48%	3,17%
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00		
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	197 014 886,28	221 961 332,67	112,66%	87,78%
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	20 531 813,00	32 431 222,66	157,96%	12,83%

D.II.	Zobowiązania długoterminowe	21 539 704,22	19 349 477,40	89,83%	7,65%
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	45 614 184,08	50 241 221,85	110,14%	19,87%
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	109 329 184,98	119 939 410,76	109,70%	47,43%
SUMA BILANSOWA		220 036 740,96	252 859 473,91	114,92%	100,00%

W 2022 roku stan aktywów Szpitala uległ zwiększeniu o 14,92% głównie z powodu wzrostu poziomu aktywów obrotowych (68,47%), na które największy wpływ miał wzrost inwestycji krótkoterminowych o 150,37% oraz krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 69,16%. Natomiast źródła finansowania (pasywa) odnotowały istotny wzrost w kapitałach własnych tj. o 134,21%. Główną przyczyną tak istotnego wzrostu był wygenerowany zysk netto, który wzrósł o 529,48% zamykając się kwotą 8 006 182,84 zł.

W 2022 roku istotnie zmniejszyły się zobowiązania wymagalne tj. o 69,85% zmniejszając je z kwoty 3 131 771,55 zł. do kwoty 944 223,33 zł.

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu (pkt II część A).

W poniższej tabeli przedstawiono metodologię obliczania wskaźników i przypisywanej im punktacji.

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
I. Wskaźniki zyskowności			
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	od 0,0% do 2,0%	3
	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	powyżej 2,0% do 4,0%	4
	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody finansowe}}$	powyżej 4,0%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	od 0,0% do 3,0%	3
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	powyżej 3,0% do 5,0%	4
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody finansowe}}$	powyżej 5,0%	5
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0%	0
		powyżej 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			15
II. Wskaźniki płynności			
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6	0
		od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,5 do 3,00	12
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania	0 8 13
	zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	krótkoterminowe = 0 zł	10
Maksymalna ocena wskaźników płynności			25
III. Wskaźniki efektywności			
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług \times liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni	3
		od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług \times liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni	7
		od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	0
			0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			10
IV. Wskaźniki zadłużenia			
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 %	10
		od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10
		od 0,51 do 1,00	8
		od 1,01 do 2,00	6
		od 2,01 do 4,00	4
		pow. 4,00 lub pon. 0,00	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			20
Maksymalna liczba punktów ogółem			70

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2022 rok dokonano wyliczeń wskaźników wg sposobu określonego w cytowanym wcześniej Rozporządzeniu Ministra Zdrowia – poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	2,37%	4
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,96%	3
	Zyskowności aktywów (%)	3,39%	4
Razem wskaźniki zyskowności:			11
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,92	4
	Płynności szybkiej	0,78	8
Razem wskaźniki płynności:			12
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	20	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	40%	8
	Wypłacalności	3,30	4
Razem wskaźniki zadłużenia:			12
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			45

W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 45 punktów, co stanowi 64,29% maksymalnej liczby punktów. Suma uzyskanych punktów utrzymała się na tym samym poziomie w porównaniu do roku 2021, co świadczy o utrzymaniu trwałej tendencji Szpitala do poprawy sytuacji ekonomiczno – finansowej. Porównując wskaźniki roku 2022 do roku 2021 to pomimo tej samej liczby punktów Szpital odnotował zmiany w zakresie wskaźników zyskowności i zadłużenia. W roku 2021 wskaźnik zyskowności netto wyniósł 0,51% i był niższy w porównaniu do roku 2022 o 1,87% uzyskując 2,37% w 2022 roku powiększając punktację o 1. Kolejny wzrost odnotowano na wskaźniku zyskowności aktywów gdzie w roku 2021 wskaźnik ten wyniósł 0,67% i był niższy w porównaniu do roku 2022 o 2,71% uzyskując 3,39% w 2022 roku powiększając punktację o 1. W roku 2022 odnotowuje się spadek na poziomie 2-óch punktów w zakresie wskaźnika zadłużenia aktywów gdzie rok 2021 zamknął się on na poziomie 39,85% tj. niższym o 0,5% w stosunku do 2022 roku, który odnotował poziom 40,35%.

Szpital do 2019 roku uzyskiwał ujemny wynik finansowy, co miało swoje odzwierciedlenie w wartościach wskaźników zyskowności ogółem. Na przestrzeni ostatnich 4 lat ww. wskaźnik wzrósł do 11 punktów począwszy od 2019 – 0 pkt., 2020 – 3 pkt, 2021 – 9 pkt. i 2022 – 11 pkt. Efektem tej poprawy jest zysk w kwocie 8 006 182,84 zł. wypracowany w 2022 roku. Wskaźniki płynności i efektywności utrzymują się na stałym poziomie od 2019 roku uzyskując 12 pkt za wskaźniki płynności finansowej oraz 10 pkt za wskaźniki efektywności.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2023-2025

I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Szpital Wojewódzki w Poznaniu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 cytowanej ustawy, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2023 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital Wojewódzki w Poznaniu w dającej się przewidzieć przyszłości.

Finansowanie świadczeń w zakresie ochrony zdrowia opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych

przychodów (m.in. przychody z tytułu dotacji, dzierżawy, opłat parkingowych, środków finansujących stażystów i rezydentów oraz środków z odpłatności pacjentów ZOL).

Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny (2023 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Kod pierwotny umowy: 150000038/03/8/0018/0/23/27 Nazwa rodzaju świadczenia: Leczenie szpitalne	01.01.2023- 30.06.2027
1.1		RYCZAŁT PSZ - SZPITAL II STOPNIA	
1.2		PROGRAM LEKOWY - PROFILAKTYKA ZAKAŻEŃ WIRUSEM RS	
1.3		LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - PROFILAKTYKA ZAKAŻEŃ WIRUSEM RS	
1.4		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE TRANSPLANTOLOGII	
1.5		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DIABETOLOGII	
1.6		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DIABETOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	
1.7		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ENDOKRYNOLOGII	
1.8		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ENDOKRYNOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	
1.9		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEFROLOGII	
1.10		KWALIFIKACJA DO PRZESZCZEPU I MONITOROWANIE ZAKWALIFIKOWANYCH- ZAKRES SKOJARZONY DO ZAKRESU NEFROLOGII 02.1130.001.02	
1.11		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEFROLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	
1.12		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII	
1.13		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	
1.14		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII	
1.15		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	
1.16		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DERMATOLOGII I WENEROLOGII	
1.17		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DERMATOLOGII I WENEROLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	

1.18		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ	
1.19		ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W CHIRURGII OGÓLNEJ-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1500.001.02	
1.20		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU	
1.21		ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1580.001.02	
1.22		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - ZE WSKAZAŃ NAGŁYCH	
1.23		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	
1.24		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI	
1.25		ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W OKULISTYCE -ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1600.001.02	
1.26		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OTOLARYNGOLOGII	
1.27		ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W OTOLARYNGOLOGII - ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1610.001.02	
1.28		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE POŁOŻNICTWA I GINEKOLOGII	
1.29		POBRANIE MATERIAŁU Z SZYJKI MACICY DO PRZESIEWOWEGO BADANIA CYTOLOGICZNEGO - ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1450.001.02	
1.30		ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W POŁOŻNICTWIE I GINEKOLOGII-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1450.001.02	
1.31		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII	
1.32		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	
1.33		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE PROKTOLOGII	
1.34		ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W PROKTOLOGII - ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1506.001.02	
1.35		ANESTEZJOLOGIA I INTENSYWNA TERAPIA II POZIOM REFERENCYJNY - HOSPITALIZACJA	
1.36		ANESTEZJOLOGIA I INTENSYWNA TERAPIA II POZIOM REFERENCYJNY - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W PSZ)	
1.37		CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA	

1.38		CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W PSZ)	
1.39		CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY	
1.40		CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA DIAGNOSTYKI I LECZENIA ONKOLOGICZNEGO - POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	
1.41		CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA	
1.42		CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W PSZ)	
1.43		CHOROBY WEWNĘTRZNE - HOSPITALIZACJA	
1.44		CHOROBY WEWNĘTRZNE - HOSPITALIZACJA- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W PSZ)	
1.45		CHOROBY WEWNĘTRZNE - HOSPITALIZACJA	
1.46		CHOROBY WEWNĘTRZNE - HOSPITALIZACJA- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W PSZ)	
1.47		CHOROBY WEWNĘTRZNE - HOSPITALIZACJA	
1.48		DERMATOLOGIA I WENEROLOGIA - HOSPITALIZACJA	
1.49		DERMATOLOGIA I WENEROLOGIA - HOSPITALIZACJA- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W PSZ)	
1.50		KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA	
1.51		KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA E10, E11,E12G ,E15	
1.52		KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA	
1.53		KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA E10, E11,E12G ,E15	
1.54		KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W PSZ)	

1.55		NEONATOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY	
1.56		NEONATOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - N20, N22, N23, N24, N25	
1.57		NEUROLOGIA - HOSPITALIZACJA	
1.58		NEUROLOGIA - HOSPITALIZACJA - A48	
1.59		NEUROLOGIA - HOSPITALIZACJA- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNI W PSZ)	
1.60		OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA	
1.61		OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA - B18G, B19G	
1.62		ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄDU RUCHU - HOSPITALIZACJA	
1.63		ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄDU RUCHU - HOSPITALIZACJA- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNI W PSZ)	
1.64		ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄDU RUCHU - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA ENDOPROTEZOPLASTYKI STAWU BIODROWEGO LUB KOLANOWEGO (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNI W PSZ)	
1.65		ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄDU RUCHU - HOSPITALIZACJA - ZABIEGI ENDOPROTEZOPLASTYKI (ŚWIADCZENIA SPRAWOZDAWANE W RYCZAŁCIE PSZ)	
1.66		OTORYNOLARYNGOLOGIA - HOSPITALIZACJA	
1.67		OTORYNOLARYNGOLOGIA - HOSPITALIZACJA- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNI W PSZ)	
1.68		OTORYNOLARYNGOLOGIA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY	
1.69		OTORYNOLARYNGOLOGIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA DIAGNOSTYKI I LECZENIA ONKOLOGICZNEGO - POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	
1.70		POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY	
1.71		POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - N01, N02, N03, N20	

1.72		POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNI W PSZ)	
1.73		POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - PAKIET ONKOLOGICZNY	
1.74		POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - ŚWIADCZENIA DIAGNOSTYKI I LECZENIA ONKOLOGICZNEGO - POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	
1.75		TRANSPLANTOLOGIA KLINICZNA - HOSPITALIZACJA	
1.76		TRANSPLANTOLOGIA KLINICZNA - HOSPITALIZACJA G30,L94,L97	
1.77		TRANSPLANTOLOGIA KLINICZNA - HOSPITALIZACJA- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNI W PSZ)	
1.78		UROLOGIA - HOSPITALIZACJA	
1.79		UROLOGIA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY	
1.80		UROLOGIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA DIAGNOSTYKI I LECZENIA ONKOLOGICZNEGO - POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	
1.81		ŚWIADCZENIA W SZPITALNYM ODDZIALE RATUNKOWYM	
1.82		ŚWIADCZENIA W SZPITALNYM ODDZIALE RATUNKOWYM - UE	
1.83		PROGRAM LEKOWY - LECZENIE NIEDOKRWISTOŚCI W PRZEBIEGU PRZEWLEKŁEJ NIEWYDOLNOŚCI NEREK	
1.84		LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE NIEDOKRWISTOŚCI W PRZEBIEGU PRZEWLEKŁEJ NIEWYDOLNOŚCI NEREK	
1.85		PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PACJENTÓW Z CHOROBYMI SIATKÓWKI	
1.86		LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE PACJENTÓW Z CHOROBYMI SIATKÓWKI	
1.87		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII	
1.88		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	
1.89		REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W OŚRODKU/ODDZIALE DZIENNYM	

1.90		REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W OŚRODKU/ODDZIALE DZIENNYM DLA OSÓB O ZNA CZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	
1.91		REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH	
1.92		REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH PO LECZENIU OPERACYJNYM	
1.93		REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH DLA OSÓB O ZNA CZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	
1.94		REHABILITACJA KARDIOLOGICZNA LUB KARDIOLOGICZNA TELEREHABILITACJA HYBRYDOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH	
1.95		REHABILITACJA KARDIOLOGICZNA LUB KARDIOLOGICZNA TELEREHABILITACJA HYBRYDOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH DLA OSÓB O ZNA CZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	
1.96		REHABILITACJA KARDIOLOGICZNA LUB KARDIOLOGICZNA TELEREHABILITACJA HYBRYDOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH	
1.97		REHABILITACJA KARDIOLOGICZNA LUB KARDIOLOGICZNA TELEREHABILITACJA HYBRYDOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH DLA OSÓB O ZNA CZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	
1.98		KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA	
1.99		KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA E10, E11,E12G ,E15	
1.100		KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘB NIE W PSZ)	
1.101		REHABILITACJA NEUROLOGICZNA	
1.102		REHABILITACJA NEUROLOGICZNA DLA OSÓB O ZNA CZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	
1.103		REHABILITACJA KARDIOLOGICZNA LUB KARDIOLOGICZNA TELEREHABILITACJA HYBRYDOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH	
1.104		REHABILITACJA KARDIOLOGICZNA LUB KARDIOLOGICZNA TELEREHABILITACJA HYBRYDOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH	

		DLA OSÓB O ZNACZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	
1.105		REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH	
1.106		REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH PO LECZENIU OPERACYJNYM	
1.107		REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH DLA OSÓB O ZNACZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	
1.108		ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ UDZIELANE W WARUNKACH AMBULATORYJNYCH I W MIEJSCU ZAMIESZKANIA LUB POBYTU ŚWIADCZENIOBIORCY NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 TYS.	
1.109		ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ UDZIELANE W WARUNKACH AMBULATORYJNYCH I W MIEJSCU ZAMIESZKANIA LUB POBYTU ŚWIADCZENIOBIORCY NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 TYS.	
1.110		KOMPLEKSOWA OPIEKA PO ZAWALE MIĘŚNIA SERCOWEGO (KOS-ZAWAŁ)	
1.111		BADANIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ (TK)	
1.112		PROGRAM LEKOWY - LECZENIE DYSTONII OGNISKOWYCH I POŁOWICZEGO KURCZU TWARZY	
1.113		LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE DYSTONII OGNISKOWYCH I POŁOWICZEGO KURCZU TWARZY	
1.114		ŚWIADCZENIE W RAMACH SIECI KARDIOLOGICZNEJ	
1.115		ŚWIADCZENIE W RAMACH SIECI KARDIOLOGICZNEJ	
1.116		KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA - W RAMACH SIECI KARDIOLOGICZNEJ - § 13 UST.2 ROZPORZĄDZENIA	
1.117		KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA - W RAMACH SIECI KARDIOLOGICZNEJ	
1.118		KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA - W RAMACH SIECI KARDIOLOGICZNEJ - § 13 UST.2 ROZPORZĄDZENIA	
1.119		KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA - W RAMACH SIECI KARDIOLOGICZNEJ	
1.120		ŚWIADCZENIE W RAMACH SIECI KARDIOLOGICZNEJ	

1.121		KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA - W RAMACH SIECI KARDIOLOGICZNEJ - § 13 UST.2 ROZPORZĄDZENIA	
1.122		KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA - W RAMACH SIECI KARDIOLOGICZNEJ	
1.123		OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA PAKIET ONKOLOGICZNY	
1.124		OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA DIAGNOSTYKI I LECZENIA ONKOLOGICZNEGO - POZA PAKIEM ONKOLOGICZNYM	
1.125		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	
1.126		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OTOLARYNGOLOGII-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	
1.127		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	
1.128		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE POŁOŻNICTWA I GINEKOLOGII-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	
2	WOW NFZ	Kod pierwotny umowy: 15000038/03/5/0188/0/17/21 Nazwa rodzaju świadczenia: Leczenie szpitalne	01.10.2017-30.06.2023
2.1		PROGRAM LEKOWY - LECZENIE WTÓRNEJ NADCZYNNOCI PRZYTARCZYC U PACJENTÓW LECZONYCH NERKOZASTĘPCZO DIALIZAMI	
2.2		LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE WTÓRNEJ NADCZYNNOCI PRZYTARCZYC U PACJENTÓW LECZONYCH NERKOZASTĘPCZO DIALIZAMI	
3	WOW NFZ	Kod pierwotny umowy: 15000038/02/1/0452/0/19/21 Nazwa rodzaju świadczenia: Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	10.11.2019-31.12.2024
3.1		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHOROÓB WEWNĘTRZNYCH	
4	WOW NFZ	Kod pierwotny umowy: 15000038/04/1/0013/0/18/23 Nazwa rodzaju świadczenia: Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	01.07.2018-31.12.2024
4.1		ŚWIADCZENIA TERAPII UZALEZNIENIA OD ALKOHOLU STACJONARNE	
4.2		ŚWIADCZENIA OPIEKUŃCZO-LECZNICZE PSYCHIATRYCZNE DLA DOROSŁYCH	

5	WOW NFZ	Kod pierwotny umowy: 150000038/04/1/0024/0/18/23 Nazwa rodzaju świadczenia: Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	01.10.2018-30.09.2023
5.1		ŚWIADCZENIA DZIENNE PSYCHIATRYCZNE REHABILITACYJNE DLA DOROSŁYCH	
6	WOW NFZ	Kod pierwotny umowy: 150000038/10/1/0064/0/22/27 Nazwa rodzaju świadczenia: Profilaktyczne badania zdrowotne	10.11.2022-31.10.2027
6.1		PROGRAM BADAŃ PRZESIEWOWYCH RAKA JELITA GRUBEGO	
7	WOW NFZ	Kod pierwotny umowy: 150000038/11/1/0012/0/22/27 Nazwa rodzaju świadczenia: Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	01.07.2022-30.06.2027
7.1		HEMODIALIZOTERAPIA	
8	WOW NFZ	Kod pierwotny umowy: 150000038/03/5/0317/0/23/25 Nazwa rodzaju świadczenia: Leczenie szpitalne	23.02.2023-31.12.2025
8.1		PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PACJENTÓW ZE SPEKTRUM ZAPALENIA NERWÓW WZROKOWYCH I RDZENIA KRĘGOWEGO (NMOSD)	
8.2		LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - TLI - LECZENIE PACJENTÓW ZE SPEKTRUM ZAPALENIA NERWÓW WZROKOWYCH I RDZENIA KRĘGOWEGO (NMOSD)	
8.3		PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PACJENTÓW ZE SPEKTRUM ZAPALENIA NERWÓW WZROKOWYCH I RDZENIA KRĘGOWEGO (NMOSD)	
8.4		LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - TLI - LECZENIE PACJENTÓW ZE SPEKTRUM ZAPALENIA NERWÓW WZROKOWYCH I RDZENIA KRĘGOWEGO (NMOSD)	

W prognozach zostały uwzględnione wskaźniki makroekonomiczne zawarte w przyjętym 25 kwietnia 2023 Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026 opublikowanego przez Ministerstwo Finansów na stronie internetowej: <https://www.gov.pl/web/finanse/wieloletni-plan-finansowy-panstwa>.

Wskaźniki makroekonomiczne

Zgodnie z art. 131 c ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t. j. Dz. U. z 2020 poz. 1398 z póź. zm.) na finansowanie ochrony zdrowia przeznaczają się corocznie środki finansowe w wysokości nie niższej niż 7% produktu krajowego brutto, z zastrzeżeniem, że wysokość środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia w latach objętych prognozą nie mogą przekroczyć odpowiednio:

- a) w 2023 – 6,00%,
- b) w 2024 – 6,20%,
- c) w 2025 – 6,50%

Prognozuje się, że w 2023 roku PKB spadnie do poziomu 0,9% z poziomu 5,1% w roku 2022 i będzie wzrastać w kolejnych latach tj. w 2024 roku do 2,8% i w roku 2025 do poziomu 3,2%.

W przyjętej dla Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu prognozie finansowej na lata 2023-2025 zastosowano wartości wskaźników inflacji przedstawione w ww. wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych tj.:

- a) w 2023 – 12,0%
- b) w 2024 – 6,5%
- c) w 2025 – 3,9%.

Przyjęto również następującą dynamikę przeciętnych wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej, która będzie wynosiła:

- a) w 2023 – 11,4%,
- b) w 2024 – 10.1%,
- c) w 2025 – 7,1%.

Założenie do prognozy przychodów i kosztów

1. W ramach projekcji przychodu na lata 2023-2025 przyjęto założenia odnoszące się do poszczególnych źródeł przychodu oraz poszczególnych podgrup adekwatnie do przewidywanej sytuacji.

Założenia na rok 2023

- a) przychody z NFZ:

Przychody	2023	Założenia
Ryczałt (bez jakościowych)	179 699 375,80	Podpisana umowa na 2023 rok i prognozowane 8% zwiększenia.
Rehabilitacja (łącznie z dzienną)	36 840 975,60	Podpisana umowa na 2023 rok i prognozowane 4% zwiększenia.
Umowa sieciowa - poza ryczałtem	24 889 200,12	Podpisana umowa na 2023 rok i prognozowane wykonanie.
Nielimitowane	41 384 325,60	Wykonanie prognozowane na podstawie 4 m-cy 2023 roku, zwiększenie o wartość procedur przesuniętych z ryczałtu (4,8 mln).
Pakiet onkologiczny	2 422 099,59	Wykonanie prognozowane na podstawie 4 m-cy 2023 roku.
Onkologia poza pakietem	2 824 507,74	Wykonanie prognozowane na podstawie 4 m-cy 2023 roku.
Endoprotezy	12 459 486,75	Wykonanie prognozowane na podstawie 4 m-cy 2023 roku.
Umowa sieciowa -poza ryczałtem Poradnie	15 943 608,51	Wykonanie prognozowane na podstawie 4 m-cy 2023 roku.
Umowy pozasieciowe	12 324 065,82	Zatwierdzony plan na 2023 rok
Wskaźniki jakościowe	1 711 875,12	Wg umowy na 2023 rok.
Środki na wynagrodzenia (liczone t	9 993 796,87	Wg wyliczeń warostu wynagrodzenia z ustawy, przy założeniu 100% pokrycia podwyżki przez NFZ.
Suma NFZ	340 493 317,52	

b) pozostałe przychody:

Pozostałe przychody	2023	Założenia
Dzierżawy	1 763 523,63	Wykonanie prognozowane na podstawie 4 m-cy 2023 roku.
Darowizny	623 828,00	Zatwierdzony plan na 2023 rok
Parkingi	500 802,15	Wykonanie prognozowane na podstawie 4 m-cy 2023 roku.
Czynsz hotele	77 185,74	Wykonanie prognozowane na podstawie 4 m-cy 2023 roku.
Pozostała sprzedaż niemedyczna	312 847,44	Wykonanie prognozowane na podstawie 4 m-cy 2023 roku.
Odpłatność - ZOL	1 561 165,56	Wykonanie prognozowane na podstawie 4 m-cy 2023 roku.
Osoby fizyczne	1 525 263,12	Wykonanie prognozowane na podstawie 4 m-cy 2023 roku.
Stażyści plus rezydenci	9 728 193,78	Wykonanie prognozowane na podstawie 4 m-cy 2023 roku.
Pozostałe medyczne	521 094,09	Wykonanie prognozowane na podstawie 4 m-cy 2023 roku.
Dotacje	14 475 559,32	Wykonanie prognozowane na podstawie 4 m-cy 2023 roku.
Przychody finansowe	302 475,60	Wykonanie prognozowane na podstawie 4 m-cy 2023 roku.
Suma pozostałe przychody	31 391 938,43	

Założenia na rok 2024

a) przychody z NFZ:

Przychody	2024	Założenie
Ryczałt (bez jakościowych)	185 090 357,08	Na podstawie prognozy 2023 zwiększonej o 3% i wartości ceny za punkt uwzględniającej całoroczny poziom podwyżki 2023.
Rehabilitacja (łącznie z dzienną)	40 525 073,16	Na podstawie prognozy 2023, zwiększonej o 10%.
Umowa sieciowa - poza ryczałtem	26 133 660,13	Na podstawie prognozy 2023, zwiększonej o 5%.
Nielimitowane	43 867 385,14	Na podstawie prognozy 2023, zwiększonej o 6%.
Pakiet onkologiczny	2 785 414,53	Na podstawie prognozy 2023, zwiększonej o 15%.
Onkologia poza pakietem	3 106 958,51	Na podstawie prognozy 2023, zwiększonej o 10%.
Endoprotezy	12 459 486,75	Na podstawie prognozy wykonania 2023.
Umowa sieciowa -poza ryczałtem Poradnie	17 537 969,36	Na podstawie prognozy 2023, zwiększonej o 10%.
Umowy pozasieciowe	12 940 269,11	Na podstawie prognozy 2023, zwiększonej o 5%.
Wskaźniki jakościowe	1 850 903,57	Na podstawie prognozy ryczałtu 2024 - 1%
Środki na wynagrodzenia (liczone t	29 981 390,61	Wzrost ceny za punkt w adekwatnej wysokości jak w 2023, zsumowany z całoroczną podwyżką 2023.
Suma NFZ	376 278 867,95	

a) pozostałe przychody:

Pozostałe przychody	2024	Założenie
Dzierżawy	1 851 699,81	Na podstawie 2023 r, założono wzrost 5% wynikający ze wskaźników inflacyjnych.
Darowizny	623 828,00	Na poziomie 2023 r.
Parkingi	600 962,58	Na podstawie wykonania 4 m-cy 2023 r założono wzrost 20% - wprowadzenie nowego systemu (uszczelnienie opłat).
Czynsz hotele	84 904,31	Na podstawie 2023 r, założono wzrost 10% o wskaźnik inflacji.
Pozostała sprzedaż niemedyczna	328 489,81	Na podstawie 2023 r, założono wzrost 5% poprzez podniesienie cen.
Odpłatność - ZOL	1 686 058,80	Na podstawie 2023 r, założono wzrost 8% z tytułu większej liczby pacjentów oraz waloryzacji świadczeń.
Osoby fizyczne	1 601 526,28	Na podstawie 2023 r, założono wzrost 5% - wzrost cen w cennikach.
Stażyści plus rezydenci	10 701 013,16	Na poziomie 2023 r , przy 10 wzoście płac.
Pozostałe medyczne	547 148,79	Na podstawie 2023 r, założono wzrost 5% - wzrost cen w cennikach.
Dotacje	22 995 225,82	Oszacowano na podstawie WPF i prognozowanego dofinansowania w roku.
Przychody finansowe	420 000,00	Na podstawie 2023 roku i dodatkowo odsetki od lokat.
Suma pozostałe przychody	41 440 857,37	

Założenia na rok 2025

a) przychody z NFZ:

Przychody	2025	Założenie
Ryczałt (bez jakościowych)	188 792 164,22	Na podstawie prognozy 2024, zwiększonej o 2%.
Rehabilitacja (łącznie z dzienną)	42 551 326,82	Na podstawie prognozy 2024, zwiększonej o 5%.
Umowa sieciowa - poza ryczałtem	26 917 669,93	Na podstawie prognozy 2024, zwiększonej o 3%.
Nielimitowane	45 183 406,69	Na podstawie prognozy 2024, zwiększonej o 3%.
Pakiet onkologiczny	2 924 685,25	Na podstawie prognozy 2024, zwiększonej o 5%.
Onkologia poza pakietem	3 417 654,37	Na podstawie prognozy 2024, zwiększonej o 10%.
Endoprotezy	12 459 486,75	Na podstawie prognozy wykonania 2024.
Umowa sieciowa -poza ryczałtem Poradnie	19 291 766,30	Na podstawie prognozy 2024, zwiększonej o 10%.
Umowy pozasieciowe	13 587 282,57	Na podstawie prognozy 2024, zwiększonej o 5%.
Wskaźniki jakościowe	1 887 921,64	Na podstawie prognozy ryczałtu 2025 - 1%
Środki na wynagrodzenia (liczone t	49 968 984,35	Wzrost ceny za punkt w adekwatnej wysokości jak w 2023, zsumowany z całoroczną podwyżką 2023 i 2024.
Suma NFZ	406 982 348,88	

a) pozostałe przychody:

Pozostałe przychody	2025	Założenie
Dzierżawy	1 944 284,80	Na podstawie 2023 r, założono wzrost 5% wynikający ze wskaźników inflacyjnych.
Darowizny	623 828,00	Na poziomie 2024 r.
Parkingi	781 251,35	Na podstawie 2024 r i założono wzrost 30% - wprowadzenie nowego systemu (uszczelnienie opłat) - działające cały rok i wzrost ceny za parking.
Czynsz hotele	93 394,75	Na podstawie 2024 r, założono wzrost 10% o wskaźnik inflacji.
Pozostała sprzedaż niemedyczna	338 344,51	Na podstawie 2023 r, założono wzrost 3% poprzez podniesienie cen.
Odpłatność - ZOL	1 770 361,75	Na podstawie 2023 r, założono wzrost 5% z tytułu większej liczby pacjentów oraz waloryzacji świadczeń.
Osoby fizyczne	1 681 602,59	Na podstawie 2024 r, założono wzrost 5% - wzrost cen w cennikach.
Stażyści plus rezydenci	11 771 114,47	Na poziomie 2024 r , przy 10% wzroście płac.
Pozostałe medyczne	574 506,23	Na podstawie 2024 r, założono wzrost 5% - wzrost cen w cennikach.
Dotacje	24 592 368,97	Oszacowano na podstawie WPF i prognozowanego dofinansowania w roku.
Przychody finansowe	420 000,00	Na podstawie 2024 r
Suma pozostałe przychody	44 591 057,42	

2. Założenia do wartości ponoszonych kosztów rodzajowych w latach 2023-2025

- 1) Założenia kosztów na rok 2023 – zaprognozowano na podstawie kosztów poniesionych przez 4 miesiące 2023 roku, przy czym dodatkowo założono:
 - wysokość amortyzacji ustalono przy uwzględnieniu planów inwestycyjnych Szpitala,
 - wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych o skutki o których mowa w pkt. IV ust. 5 niniejszego raportu oraz o 1,5% w związku z zabezpieczeniem kosztów nowo przyjmowanych pracowników oraz na regulacje płacowe (2 500 000 zł.),

- wzrost kosztów w zakresie usług kontaktowych o 10% wynikający z prowadzonych negocjacji stawek personelu lekarskiego i pielęgniarstwa.
- 2) Założenia kosztów na rok 2024 – podstawą prognozy kosztów na rok 2024 są koszty z 2023 roku., przy czym dodatkowo założono:
- wysokość amortyzacji ustalono przy uwzględnieniu planów inwestycyjnych Szpitala,
 - wskaźnik inflacji 6,5% oraz uwzględniono wzrost kosztów zmiennych o wskaźnik wzrostu przychodów wynoszący 3,7%,
 - wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych o skutki o których mowa w pkt. IV ust. 5 niniejszego raportu.
- 3) Założenia kosztów na rok 2025 - podstawą prognozy kosztów na rok 2024 są koszty z 2024 roku, przy czym dodatkowo założono:
- wysokość amortyzacji ustalono przy uwzględnieniu planów inwestycyjnych Szpitala,
 - wskaźnik inflacji 3,9% oraz uwzględniono wzrost kosztów zmiennych o wskaźnik wzrostu przychodów wynoszący 3,26%,
 - wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych o skutki o których mowa w pkt. IV ust. 5 niniejszego raportu.

II. Projekcja finansowa na kolejne trzy lata obrotowe – rachunek zysków i strat w układzie porównawczym

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	353 483 393,03	390 680 671,50	424 937 209,33
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	356 483 393,03	393 680 671,50	425 937 209,33
A.I.1.	Przychody z NFZ	340 493 317,52	376 278 867,95	406 982 348,88
A.II.	Zmiana stanu produktów	-3 000 000,00	-3 000 000,00	-1 000 000,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	361 247 193,41	405 126 309,41	445 292 134,89
B.I.	Amortyzacja	15 565 117,54	26 726 049,27	26 443 407,49
B.II.	Zużycie materiałów i energii	77 446 025,40	85 028 446,54	90 818 172,57
B.III.	Usługi obce	71 806 475,60	73 391 278,48	74 489 789,64
B.IV.	Podatki i opłaty	2 284 453,00	2 284 453,00	2 284 453,00
B.V.	Wynagrodzenia	160 824 474,75	180 032 483,60	207 997 243,17
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	32 203 156,12	36 046 107,53	41 641 578,02
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 117 491,00	1 617 491,00	1 617 491,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-7 763 800,38	-14 445 637,91	-20 354 925,56
D.	Pozostałe przychody operacyjne	15 099 387,32	23 619 053,82	25 216 196,97

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
D.II.	Dotacje	14 475 559,32	22 995 225,82	24 592 368,97
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
D.IV.	Inne przychody operacyjne	623 828,00	623 828,00	623 828,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	649 927,00	649 927,00	649 927,00
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	242 486,00	242 486,00	242 486,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	407 441,00	407 441,00	407 441,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	14 449 460,32	22 969 126,82	24 566 269,97
G.	Przychody finansowe	302 475,60	420 000,00	420 000,00
H.	Koszty finansowe	2 112 276,99	2 112 276,99	2 112 276,99
I.	Zysk (strata) brutto	4 875 858,55	6 831 211,92	2 519 067,42
J.	Podatek dochodowy	303 744,00	303 744,00	303 744,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L.	Wynik finansowy netto	4 572 114,55	6 527 467,92	2 215 323,42

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2023-2025

W oparciu o przygotowaną projekcję bilansu oraz rachunku zysków i strat, uwzględniającą trzy kolejne lata obrotowe, dokonano wyliczeń wskaźników w poszczególnych grupach – wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	1,23%	3	1,56%	3	0,49%	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,80%	3	2,04%	3	0,93%	3
	Zyskowności aktywów (%)	1,69%	3	2,23%	4	0,67%	3
Razem wskaźniki zyskowności:			9		10		9
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,74	4	0,83	4	0,80	4
	Płynności szybkiej	0,64	8	0,74	8	0,72	8
Razem wskaźniki płynności:			12		12		12
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	19	3	18	3	17	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7	22	7	23	7
Razem wskaźniki efektywności:			10		10		10
	Zadłużenia aktywów (%)	38,53%	10	40,28%	8	34,48%	10

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
IV. Wskaźniki zadłużenia	Wypłacalności	3,12	4	2,85	4	2,88	4
Razem wskaźniki zadłużenia:			14		12		14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			45		44		45

W latach 2023-2025 prognozowane jest utrzymanie poziomu liczby punktów z niewielkim ich obniżeniem w roku 2024 o 1 pkt., tracąc 2 pkt. we wskaźniku zadłużenia aktywów przy jednoczesnym wzroście o 1 pkt. wskaźnika zyskowności aktywów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala, kontynuacja sytuacji Szpitala, która została osiągnięta w roku 2022.

Należy jednak nadmienić, że dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych (uwzględniających choćby wysoką inflację) obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Sporządzona prognoza uwzględnia realizowane obecnie i przewidywane do realizacji inwestycje, jednakże w przypadku finansowania ich ze źródeł zewnętrznych ich wpływ na szacunki jest zrównoważony zarówno po stronie wpływów i wydatków, a więc po stronie przychodów i kosztów.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2023-2025)

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

W 2023 r. nastąpiły pierwsze wyłączenia świadczeń z ryczałtu podstawowego zabezpieczenia szpitalnego na rzecz świadczeń odrębnie finansowanych, poprzedzone wcześniej wyłączeniem świadczeń z zakresu ambulatoryjnej opieki specjalistycznej. Tendencja ta może mieć konsekwencje w przyszłości i NFZ może dążyć do wyłączeń kolejnych świadczeń, co zaskutkuje zmniejszeniem wpływów w postaci ustalonego z góry ryczałtu, na rzecz świadczeń finansowanych za liczbę rzeczywistego ich wykonania. Mogą ulec wzrostowi wysokości kontraktów w zakresach odrębnie finansowanych.

Nie bez znaczenia jest sposób obliczania wysokości kontraktu ryczałtu przez NFZ. Wysokość kontraktu ryczałtowego głównie warunkuje ilość wykonanych punktów przez świadczeniodawcę w okresie poprzedzającym przeliczenie. Oznacza to, że kontrakt ryczałtowy w dużej mierze uzależniony jest od wypracowanych przez świadczeniodawcę punktów.

Strategia rozwoju NFZ zakłada do podejmowania działań mających korzystny wpływ na ogólny stan zdrowia społeczeństwa (w szczególności poprzez działania profilaktyczne) oraz zagwarantowanie dostępności i wysokiej jakości świadczeń opieki zdrowotnej oraz upowszechnianie wiedzy o zdrowiu. Można spodziewać się zatem tworzenia nowych programów profilaktycznych, których finansowanie ma zwykle charakter świadczeń nielimitowanych. Udział świadczeniodawców w programach

profilaktycznych pozwala zdobyć nowe kontrakty, niezależne od dotychczas posiadanych, przy wykorzystaniu posiadanej bazy sprzętowej i personalnej.

Jednak zgodnie z prognozą na lata 2023-2025 należy stwierdzić, że pozyskiwane środki nie są wystarczające do zbilansowania jednostki na poziomie działalności podstawowej. Jest to jednak szacowanie ostrożnościowe i wynikające z braku dokładnych prognoz wzrostu kontraktów z NFZ, przede wszystkim w latach 2024-2025. Mimo braku bilansowania działalności podstawowej, Szpital w najbliższych 3 latach planuje osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego netto.

2. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2022 r.

Nie dotyczy.

3. Sprawy z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe

Nie dotyczy.

4. Przewidywana zmiana struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych

W drugiej połowie roku 2023 przewidziano uruchomienie, na bazie lokalowej obecnego oddziału okulistyki, oddziału Urologicznego, jako odrębnej komórki organizacyjnej Szpitala, która dotychczas funkcjonowała jako Pododdział na oddziale Transplantologii i Chirurgii Ogólnej. Dodatkowo ten obszar zostanie wzmocniony poprzez poradnie urologiczną.

Działanie to wymaga wyremontowania nowej bazy lokalowej oraz pozyskania pełnej kadry oddziałowej, ale nie wymaga kontraktowania z NFZ, gdyż Szpital posiada już umowę na ten zakres świadczeń. W przypadku poradni wymagane jest zakontraktowanie z NFZ. Nie jest przewidziane żadne działania inwestycyjne w tym zakresie, gdyż działanie opiera się o posiadane zasoby.

Dodatkowo planuje się stworzenie dwóch oddziałów dziennych rehabilitacji kardiologicznej w filii nr 2 w Kowanówku i nr 3 w Poznaniu-Kiekrzu.

Realizacja tego wymaga modernizacji bazy lokalowej w celu utworzenia oddziałów. W przypadku filii nr 2 jest to remont dotychczasowego skrzydła mieszkalnego w budynku E, a w przypadku filii nr 3 modernizacja nieużywanego basenu rehabilitacyjnego.

W pierwszym okresie oddziały będą finansowane w ramach produktu KOS, który Szpital już posiada, a docelowo zostanie wzmocniony poprzez kontraktację z NFZ jako osobnego produktu w zakresie rehabilitacja na oddziale dziennym kardiologicznym.

5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

Regulacje płacowe:

- a) Podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia z 3 010,00 zł w 2022 r. na 3 490,00 zł od stycznia 2023 r. oraz 3 600,00 zł od lipca 2023 r., jak również zmiana stawki godzinowej na umowie zlecenia z 19,70 zł w 2022 r. na 22,80 zł od stycznia 2023 r. oraz 23,50 zł od lipca 2023 r., w związku z Ustawą z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę z późn. zm. W 2024 r. założono wysokość minimalnego wynagrodzenia na prognozowanym poziomie 4 254,40 zł oraz stawkę godzinową 27,80 zł na umowie zlecenia. Uwzględniając tendencję wzrostu minimalnego wynagrodzenia założono 20% wzrost w 2025 r.

Skutki finansowe wraz z kosztami pracodawcy:

Rok 2023: **13 890,46 zł**

Rok 2024: **495 437,19 zł**

Rok 2025: **2 153 879,13 zł**

- b) Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z nowelizacją ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2022 poz. 1352). Do przeliczenia podwyższenia minimalnego wynagrodzenia na podstawie w/w Ustawy przyjęto wskaźnik kwoty bazowej obowiązujący w danym roku, tj. od 1.07.2023 r. 6 346,15 zł. W związku z brakiem regulacji dotyczących kolejnych lat uwzględniono w kolejnych latach wzrost na poziomie wyliczeń dla roku 2023. Na chwilę obecną ciężko oszacować czy te nakłady będą wzrastać czy maleć, w związku z tym zaplanowano realny i znany koszt z roku bieżącego.

Skutki finansowe wraz z kosztami pracodawcy:

Rok 2023: **9 993 796,87 zł**

Rok 2024: **9 993 796,87 zł**

Rok 2025: **9 993 796,87 zł**

- c) Koszt pracodawcy z tytułu wprowadzenia Pracowniczych Planów Kapitałowych - Pracodawca ma obowiązek finansować składkę w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto pracownika podlegającego składkom społecznym.

Skutki finansowe:

Rok 2023: **27 448,63 zł**

Rok 2024: **26 590,24 zł**

Rok 2025: **20 035,74 zł**

6. Inne istotne informacje wynikające ze specyfiki jednostki

Brak.

.....
(podpis kierownika jednostki)

Sporządził:

Główny księgowy
Kinga Krzyżanowska

Z-ca Dyrektora
ds. Finansowych
Adrianna Kubiak