



# Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej

Specjalistyczny Psychiatryczny Zespół  
Opieki Zdrowotnej w Łodzi

31.05.2023

A large, light gray 3D cube graphic is positioned at the bottom of the page. The year "2022" is printed in a bold, black, sans-serif font on the right-facing side of the cube.

2022

## RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

### SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022 ROK

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jest przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy wraz z wykonaniem prognoz zawartych w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń
- informację o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Specjalistycznego Psychiatrycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łodzi.

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022, poz.633 ze zm.).

#### **1. WPROWADZENIE**

##### **I. Charakterystyka jednostki.**

1. Nazwa: **Specjalistyczny Psychiatryczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Łodzi**
2. Siedziba: **Miasto Łódź**
3. Adres: **91-229 Łódź, Aleksandrowska 159**
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: **42 71-55-777, 42 652-80-30, dyrekcja@psychiatria-lodz.pl**
5. Numer identyfikacyjny REGON: **000297187**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000021265**
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: **09-08-1994, numer 10-000000004412**
8. NIP: **947 16 67 139**

Specjalistyczny Psychiatryczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Łodzi zwany dalej Spec. Psych. ZOZ w Łodzi jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, który działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022, poz.633 ze zm.) oraz ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz. U. 2022, poz.2123)

Podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego, który działa przez swoje organy:

- Sejmik Województwa Łódzkiego
- Zarząd Województwa Łódzkiego

Specjalistyczny Psychiatryczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Łodzi posiada osobowość prawną. Czas trwania działalności jednostki nie jest ograniczony.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest działalność lecznicza polegająca na:

- udzielaniu świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia, finansowanych ze środków publicznych,
- prowadzeniu działań zapobiegawczych w zakresie ochrony zdrowia psychicznego i uzależnień,

- promocji zdrowia poprzez prowadzenie działań umożliwiających poszczególnym osobom i społeczności zwiększenie kontroli nad czynnikami warunkującymi stan zdrowia, promowanie zdrowego stylu życia oraz środowiskowych i indywidualnych czynników sprzyjających zdrowiu.

## **2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY**

### **1. Analiza stanu wyjściowego**

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

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok oraz prognozę na lata 2023-2025 przeprowadzono w oparciu o wskaźniki ekonomiczno-finansowe określone w w/w rozporządzeniu.

Minister Zdrowia określił w drodze rozporządzenia, wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im oceny punktowe służące do analizy ekonomiczno-finansowej, mając na uwadze zapewnienie przejrzystości i jednolitości analizy samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz porównywalności tych wskaźników.

**Analiza wskaźnikowa za 2022 rok**

NAZWA WSKAŹNIKA	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	WARTOŚĆ	OCENA
<b>I. Wskaźniki zyskowości</b>			<b>0</b>
1) wskaźnik zyskowości netto = $\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{przychody ze sprzedaży produktów + towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	poniżej 0,00%	0	-1,44%
	0,00% do 2,00%	3	
	powyżej 2,00% do 4,00%	4	
	powyżej 4,00%	5	
2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej = $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,00%	0	-1,33%
	0,00% do 3,00%	3	
	powyżej 3,00% do 5,00%	4	
	powyżej 5,00%	5	
3) wskaźnik zyskowości aktywów = $\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,00%	0	-2,94%
	0,00% do 2,00%	3	
	powyżej 2,00% do 4,00%	4	
	powyżej 4,00%	5	
<b>II. Wskaźniki płynności</b>			<b>12</b>
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60	0	0,85
	0,6 do 1,00	4	
	powyżej 1,00 do 1,5	8	
	powyżej 1,5 do 3,0	12	
	powyżej 3,0 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)-zapasy) (zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy +rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)	poniżej 0,50	0	0,78
	0,5 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,5	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	
<b>III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b>			<b>10</b>
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni	3	14
	45 do 60 dni	2	
	61 do 90 dni	1	
	powyżej 90 dni	0	
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni	7	23
	61 do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>			<b>8</b>
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40%	10	59%
	40% do 60%	8	
	powyżej 60% do 80%	3	
	powyżej 80%	0	
2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	0,00 do 0,50	10	-3,62
	0,51 do 1,00	8	
	1,01 do 2,00	6	
	2,01 do 4,00	4	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0	0	
<b>OCENA ŁĄCZNA</b>			<b>30</b>

W celu oceny sytuacji przyjęto cztery podstawowe obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność oraz zadłużanie. Do czynników mających wpływ na uzyskanie takiej wielkości punktowej zaliczyć należy:

**Wskaźniki zyskowości:** w analizowanym okresie wskaźniki uzyskały wartość zerową ze względu na poniesioną w 2022 roku stratę netto w wysokości (-) 1.358.898,67 zł.

Z uwagi na ujemny wynik finansowy nie udało się zrealizować zakładanych wskaźników.

**Wskaźniki płynności:** w analizowanym okresie wskaźniki płynności w ocenie punktowej uzyskuje wartość „12”. Wpływ na wyższy od zakładanego poziom wskaźników miała w głównej mierze wysokość środków finansowych znajdujących się na rachunkach bankowych. Jednostka w 2022 roku kontynuowała realizację projektów współfinansowanych ze środków europejskich. Na rachunkach bankowych pozostały środki otrzymane w 2022 roku do rozliczenia w kolejnym roku. Jednostka nie odnotowała w analizowanym okresie opóźnień w regulowaniu zobowiązań bieżących.

**Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi:** w analizowanym okresie wskaźniki osiągnęły zakładany poziom, w ocenie punktowej uzyskując wartość „10”.

**Wskaźniki zadłużenia jednostki:** w analizowanym okresie wskaźniki uzyskały wartość „8”. Wskaźnik zadłużenia aktywów wyższy od zakładanego z uwagi na niższy poziom zobowiązań długoterminowych (Jednostka spłaciła w 2022 roku, pozostający do spłaty kredyt restrukturyzacyjny).

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 30 punktów co stanowi 42,85 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o trudnej ale stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Dla porównania w 2021 roku uzyskano 10 punktów co stanowiło 14,30 % w maksymalnej ocenie punktowej. Pomimo trudnej sytuacji jaka zaistniała w kraju i na świecie, w związku z wybuchem wojny w Ukrainie, spowodowanej wzrostem cen produktów, kosztów energii, wzrostem płacy minimalnej oraz wzrostem inflacji Jednostce udało się osiągnąć wyższą punktację. Uzyskanie w 2022 roku 30 z możliwych 70 punktów w kategorii wskaźników: zyskowości, płynności, efektywności i zadłużenia świadczy o sprawności bieżącego zarządzania jednostką, zdolności do spłacania zobowiązań krótkoterminowych i braku trudności ze ściąganiem należności..

Na podstawie wskaźników i sytuacji w 2022 roku Spec. Psych. ZOZ w Łodzi nie przewiduje zagrożenia kontynuowania działalności w kolejnych latach, jednak przyszłe zdarzenia (wojna w Ukrainie, a co za tym idzie wzrost kosztów funkcjonowania jednostki oraz wzrost wynagrodzeń w 2023 roku) lub inne zdarzenia mogą wpłynąć niekorzystnie na sytuację finansową jednostki.

W 2020 roku rozpoczęto realizację projektu o nazwie „ KADRY DiM: Kompleksowe szkolenie personelu medycznego w zakresie psychiatrii dzieci i młodzieży” współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja i Rozwój o wartości 7 292 219,00 zł, w tym: dofinansowanie 7 073 452,00 zł, wkład własny 218 767,00 zł. Projekt realizowany w nowej covid-owej rzeczywistości, w reżimie sanitarnym, z ograniczeniami w zakresie prowadzenia zajęć. Z uwagi na pandemię nie w pełni zrealizowano założone zadania w poszczególnych latach, ze względu na ograniczenia w organizowaniu naboru uczestników projektu, wykładowców oraz innych zaangażowanych w projekt osób.

Kolejnym projektem rozpoczętym w 2020 roku jest projekt o nazwie „Lżejszym być – pilotażowy program dla mieszkańców woj. łódzkiego w ramach Działania X.3 „Ochrona, utrzymanie i przywrócenia zdrowia” Osi Priorytetowej X.” o wartości 1 565 834,59 w tym dofinansowanie

środki europejskie 1 330 959,40 zł, dotacja celowa 93 483,03 zł, wkład własny 141 392,16 zł program realizowany w latach 2020-2023. Niestety tutaj także pandemia spowodowała ograniczenia w rekrutacji uczestników (ograniczony dostęp do lekarza POZ, ograniczona możliwość wykonywania badań). Wystąpiły również w trakcie realizacji projektu ograniczenia w zakresie aktywności fizycznej (okresowo zamknięte siłownie, kluby fitness, baseny i inne ośrodki sportu i rekreacji). Zakaz gromadzenia się uniemożliwił organizację event'ów, a także ograniczył działania promocyjne. Odnotowano również opóźnienia w realizacji.

Pomimo trudności związanych z pandemią Szpital realizował rozpoczęte projekty.

W 2021 roku rozpoczęto realizację kolejnego projektu o nazwie „PrzyStać DiM” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, 4.1 Skalowanie innowacji społecznej dotyczącej Środowiskowego Centrum Zdrowia Psychicznego dla dzieci i młodzieży współfinansowanego za środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Celem projektu jest utworzenie na podstawie istniejącego modelu innowacji społecznej Środowiskowego Centrum Zdrowia Psychicznego dla Dzieci i Młodzieży (ŚCZPDiM) działającego na obszarze woj. łódzkiego (M. Łódź dzielnice Polesie i Śródmieście) w okresie 01.02.2021-30.06.2023. Projekt jest realizowany we współpracy z Partnerami JST: Urzędem Marszałkowskim Woj. Łódzkiego, Miastem Łódź.

Kolejny rozpoczęty projekt w 2021 roku pod nazwą „Środowiskowe Centrum Zdrowia Psychicznego dla dzieci i młodzieży w Pabianicach” w ramach Osi Priorytetowej IV. Innowacje społeczne i współpraca ponadnarodowa Działania 4.1 Innowacje społeczne w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja i Rozwój 2014-2020, realizowany wspólnie z Pabianickim Centrum Medycznym Sp. z o.o.. W 2022 roku kontynuowano realizację projektu.

W 2022 roku szpital otrzymał środki na realizację zadania „Modernizacja Pawilonu Psychiatrycznego dla Dzieci” od podmiotu tworzącego w formie dotacji w wysokości 600 tys. złotych oraz Skarbu Państwa-Minister Zdrowia w ramach umowy na przyznanie środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Wsparcie inwestycji dla oddziałów psychiatrii dziecięcej w związku z epidemią wirusa SARS-CoV-2” w wysokości 5 000 tys. złotych. Pozostałe zobowiązania wynikające z realizacji zadania szpital pokrył ze środków własnych.

Ponadto w 2022 roku Spec. Psych. ZOZ w Łodzi otrzymał środki na realizację zadania „Dostosowanie Pawilonu IV na Oddział Młodzieżowy” od podmiotu tworzącego w formie dotacji w wysokości 546 698,00 złotych oraz Skarbu Państwa-Łódzki Urząd Wojewódzki w ramach umowy na przyznanie środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości 1 250 tys. złotych.

## **2. Diagnoza – podsumowanie sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022**

Wynik finansowy jednostki za 2022 rok zamyka się stratą w wysokości 1.358.898,67 zł. Strata nie przekroczyła kosztów amortyzacji za 2022 rok, które wynoszą 3.628.791,59 zł..

Przychody netto za sprzedaży i zrównane z nimi stanowią 90,49 % przychodów ogółem, a koszty działalności operacyjnej w kosztach ogółem stanowią 98,65 %. Niewspółmierność przychodów i kosztów działalności podstawowej/operacyjnej wynika z tego, iż w pozostałych przychodach operacyjnych ujmowane są przychody z tytułu realizacji projektów oraz stosownie do przepisów przychody w wartości równoległej do odpisów amortyzacyjnych / umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z dotacji i darowizny.

Zagwarantowane ustawowo wzrosty wynagrodzeń personelu medycznego, przełożyły się na żądania płacowe pozostałych grup zawodowych oraz osób zatrudnionych na umowach cywilnoprawnych tzw. kontraktowców. Tych ostatnich coraz trudniej jest pozyskać z uwagi na oczekiwania finansowe lekarzy, którym sektor prywatny jest w stanie sprostać.

Przychody osiągane z NFZ są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania szpitala i zbilansowanie przychodów z kosztami. Ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych w sektorze publicznym blokują możliwość pozyskania dodatkowego finansowania.

Przyczyną złej sytuacji finansowej jest między innymi zbyt niska wycena świadczeń zdrowotnych przez płatnika jakim jest NFZ. Wysokie koszty stałe, wzrosty cen materiałów, leków, usług (gastronomicznych, transportowych, wywozu nieczystości itp.) i innych niezbędnych do realizacji świadczeń zdrowotnych uniemożliwiają osiągnięcie progu rentowności.

### **3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE**

#### **I. Opis przyjętych założeń.**

Specjalistyczny Psychiatryczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Łodzi prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

Spec Psych. ZOZ w Łodzi pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów, koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026.

W dniu 25 kwietnia 2023 roku Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2026.

Obowiązek przygotowywania Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WFPF) wynika z art. 104 ustawy o finansach publicznych. Począwszy od 2014 r. WFPF jest opracowywany w nowym układzie i składa się z:

1. Programu konwergencji, do którego przygotowania Polska jest zobowiązana zgodnie z art. 7 rozporządzenia Rady UE 1466/97.

2. Określenia celów głównych funkcji państwa wraz z miernikami stopnia ich realizacji.

Państwa członkowskie Unii Europejskiej przedkładają co roku Komisji Europejskiej i Radzie Ecofin aktualizacje programów stabilności lub konwergencji.

Na podstawie analizy tych dokumentów Rada wydaje następnie zalecenia dla polityk gospodarczych państw członkowskich, które należy uwzględnić przy projektowaniu budżetów na kolejny rok

Program przedstawia średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2026 r.

#### **1. przyjęte założenia makro i mikroekonomiczne**

##### **a) analiza SWOT**

Analiza SWOT jest jedną z najpopularniejszych metod analizy strategii danej organizacji. Głównym jej zadaniem jest identyfikacja sił i warunków mogących mieć wpływ na wybór i realizację przedsięwzięcia. Analiza ma na celu wnikliwą ocenę zasobów jednostki z punktu widzenia

zdolności konkurencji i osiągniętej pozycji rynkowej. Jest próbą wykorzystania wniosków płynących z analizy otoczenia oraz analizy posiadanych zasobów. Analiza SWOT obejmuje diagnozę sytuacji organizacji w czterech obszarach: mocne strony, słabe strony, szanse i zagrożenia. Poprzez zestawienia słabych i mocnych stron oraz szans i zagrożeń można ustalić w jakich sposób wyeliminować czynniki ograniczające/hamujące rozwój jednostki, jak wykorzystać posiadane atuty, jak przeciwstawiać się zagrożeniom i jak skorzystać z szans związanych z czynnikami zewnętrznymi.

### **Mocne strony**

1. Strategiczna lokalizacja w regionie w samym centrum województwa, w niedalekiej odległości od ważnych węzłów komunikacyjnych,
2. Utrwalona od lat mocna pozycja w leczeniu zaburzeń psychicznych na terenie regionu łódzkiego,
3. Znaczny potencjał rozwoju tkwiący w zasobach kadrowych, dobrze merytorycznie przygotowana kadra lekarska oraz wykształcona i przygotowana kadra pielęgniarska,
4. Szeroki zakres świadczonych usług medycznych w zakresie opieki psychiatrycznej,
5. Wysoki standard świadczonych usług medycznych oferowanych przez jednostkę,
6. Jeden z większych ośrodków tego typu na terenie całego kraju,
7. Jedna z placówek, które jako pierwsze przystąpiły do programu pilotażowego Centrum Zdrowia Psychicznego, w perspektywie kolejne CZP,
8. Determinacja Dyrekcji Szpitala w przeprowadzaniu zmian oraz duża świadomość o słabych stronach Szpitala i zagrożeniach,
9. Spójna wizja przyszłości – dokładnie określone kierunki wymagające poprawy,

### **Słabe strony**

1. Niewystarczający poziom kontraktu z NFZ, zaniżany od wielu lat poziom umów z płatnikiem w stosunku do rzeczywistych potrzeb zdrowotnych, niejednokrotnie poniżej progu rentowności,
2. Dość niski poziom utożsamiania się personelu ze szpitalem, brak lojalności i zagrożenia odpływu najlepszych specjalistów do innych podmiotów,
3. Indywidualizm lekarzy, niechęć do zmian dotychczasowych metod oraz organizacji pracy,
4. Znacząca fluktuacja kadr, szczególnie w obrębie personelu pielęgniarskiego,
5. Relatywnie niski poziom wynagrodzenia w relacji do innych jednostek lecznictwa szpitalnego,
6. Potrzeba znaczących inwestycji w infrastrukturę techniczną oraz sprzęt medyczny, co wymaga znacznych nakładów finansowych,
7. Konieczność dostosowania działalności do istniejącej architektury (rozkład pomieszczeń) uniemożliwia efektywne zagospodarowanie powierzchni.

### **Szanse**

1. Korzystne umiejscowienie Szpitala w dużej aglomeracji miejskiej,
2. Brak na rynku lokalnym szpitali o znaczącej przewadze konkurencyjnej,
3. Niekorzystne procesy demograficzne (m.in. problemy psychiczne społeczeństwa- po pandemii wzmożone zapotrzebowanie, szczególnie u dzieci )zapewniające popyt na świadczenia zdrowotne zwłaszcza w zakresie opieki zaburzeń psychicznych,
4. Wzrost świadomości społecznej na rosnące problemy zdrowotne z tytułu zaburzeń psychicznych,
5. Przystąpienie do programu pilotażowego Centrum Zdrowia Psychicznego,
6. Wzrost oczekiwań społecznych związanych ze standardem świadczonych usług medycznych, które mogą być realizowane w Szpitalu Psychiatrycznym,



7. Ubieganie się o środki unijne na rozwój infrastruktury szpitalnej z programów na lata 2021-2027.

### **Zagrożenia**

1. Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno-prawnych w zakresie ochrony zdrowia umożliwiające wprowadzanie zmian długofalowych,
2. Pogłębiające się niedobory kadrowe (brak wyspecjalizowanej kadry medycznej), stopniowy spadek wysoko wykwalifikowanych specjalistów oraz drapieżna konkurencja przy zatrudnieniu tejże kadry,
3. Wysokie oczekiwania i wymagania społeczne ze strony organizacji i związków zawodowych w zakresie warunków zatrudnienia i wysokości płac,
4. Rosnąca konkurencja podmiotów prywatnych na rynku usług medycznych, szczególnie w zakresie leczenia zaburzeń psychicznych,
5. Spadek liczby mieszkańców w aglomeracji łódzkiej,
6. Brak konkurencji dla płatnika (NFZ),
7. Konieczność dostosowania do standardów europejskich wymuszająca realizację inwestycji (zakup wyposażenia, odtworzenie sprzętu, które nie będą miały pokrycia w przychodach przyszłych okresów),
8. Stara architektura szpitala generująca wysokie, stale rosnące koszty remontów i modernizacji infrastruktury technicznej).
9. Zużyta infrastruktura generuje wysokie koszty utrzymania – poprzez wysokie zapotrzebowanie na energię (zarówno ciepłą jak elektryczną)

Prawidłowe wykorzystanie zasobów, które będzie sprzyjać rozwojowi, a w chwili obecnej wyróżnia Szpital w sposób pozytywny w gronie jego konkurencji, stanowi silną stronę. Słabymi stronami są czynniki, które w przyszłości mogą spowodować ograniczenia w sprawności działania oraz hamować rozwój. Należy wyeliminować słabe strony lub zwiększyć ich szanse.

Każda zmiana w otoczeniu może mieć ogromny wpływ na rynek a zatem przewidywanie i podjęcie odpowiednich działań zapewnia lepszą pozycję i umożliwia wykorzystanie z tych zmian.

### b) najważniejsze cele w perspektywie 3 letniej wraz z założonym terminem realizacji

Najważniejszym celem w 3 letniej perspektywie jest zachowanie stabilności finansowej, kontynuacja rozpoczętych projektów oraz przystąpienie i realizacja nowych projektów.

### c) założenia makroekonomiczne

#### **Wskaźniki makroekonomiczne WFPF**

W 2022 roku polska i światowa gospodarka znalazły się pod silnym wpływem szoku podaży-popytowego związanego z wybuchem wojny w Ukrainie. Wpłynął on negatywnie na tempo wzrostu PKB, na pogorszenie nastroju konsumentów i przedsiębiorców, wzrost niepewności oraz wzrost inflacji w efekcie wzrostu cen surowców na rynkach światowych i zaburzenia w globalnych rynkach. Wybuch wojny przyczynił się do masowego napływu ludności ukraińskiej, którym zapewniono dostęp do świadczeń socjalnych, usług publicznych, opieki zdrowotnej, co zwiększyło wydatki publiczne.

Prognozuje się, że w 2023 roku tempo wzrostu realnego PKB osiągnie 0,9%, w 2024 spadnie do 2,8%, a w kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,2 % oraz 3,0 %.

Główną przyczyną spowolnienia tempa wzrostu w 2023 roku będzie znaczne osłabienie dynamiki spożycia prywatnego, zwłaszcza w pierwszej połowie br., wywołane wysoką inflacją i związanymi z

nią konsekwencjami: czasowym spadkiem płac realnych, zaostrzeniem polityki pieniężnej i dużym pesymizmem wśród konsumentów.

Spożycie prywatne w 2023 roku wzrośnie realnie o 0,7%. Wyraźny spadek dynamiki spożycia prywatnego w porównaniu do lat poprzednich jest związany z pogorszeniem się ogólnej sytuacji gospodarczej oraz sytuacji na rynku pracy (w bieżącym roku przewidywany jest nieznaczny wzrost bezrobocia).

Wysoka dynamika aktywności gospodarczej znalazła odzwierciedlenie w dalszej poprawie sytuacji na rynku pracy. Wzrost popytu na pracę wraz z niskim poziomem stopy bezrobocia przyczyniły się do wysokiego, dwucyfrowego nominalnego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej - o 11,7% r/r (przy średniej dla lat 2010-2021 w wysokości 5,2%).

W 2022 roku miał miejsce wysoki wzrost cen energii oraz żywności na rynku krajowym, który w znacznym stopniu wpłynął na wzrost ogólnego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych. Dodatkowo rosła także inflacja bazowa.

Wzrost tej kategorii był z jednej strony opóźnionym skutkiem odbudowy aktywności gospodarczej po recesji wywołanej pandemią oraz efektem dobrej sytuacji na rynku pracy, a z drugiej strony konsekwencją wzrostu presji kosztowej u producentów (zwłaszcza w zakresie cen energii i paliw). W efekcie inflacja w 2022 roku wyniosła średnio 14,4% według metodologii krajowej (CPI) oraz 13,2% według metodologii unijnej (HICP).

Wobec silnej presji inflacyjnej, przez większą część 2022 roku Rada Polityki Pieniężnej kontynuowała zacieśnianie polityki pieniężnej zapoczątkowane w październiku 2021 roku. Stopy procentowe NBP zostały podwyższone ośmiokrotnie, łącznie o 5 punktów procentowych, w tym stopa referencyjna do 6,75%.

Od października 2022 roku Rada utrzymuje stopy procentowe na niezmiennym poziomie.

Scenariusz średniookresowy zakłada, że w kolejnych miesiącach inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2023 roku. Średniorocznie wskaźnik inflacji wyniesie w bieżącym roku 12,0%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja wyniesie 6,5% w 2024 roku, 3,9% w 2025 roku oraz 3,1% w 2026 roku. Głównymi czynnikami, które będą wpływały na obniżanie się inflacji będą stabilizacja cen surowców energetycznych i żywności na rynkach światowych, relatywnie niska dynamika spożycia prywatnego (zwłaszcza w br.) oraz restrykcyjna polityka pieniężna.

Scenariusz opracowano przy założeniu braku nowych szoków podażowych na rynku żywnościowym i energetycznym.

#### wskaźniki prognozy

	2022	2023	2024	2025	2026
PKB w ujęciu realnym, wzrost w %	5,1	0,9	2,8	3,2	3,0
Nakłady brutto na środki trwałe, wzrost w %	5,0	1,1	4,3	5,3	4,7
Stopa bezrobocia BAEL, w %	2,9	3,2	3,1	3,0	3,0
Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, w %	14,4	12,0	6,5	3,9	3,1

W 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, a więc o 0,1 pkt. proc. poniżej prognozowanego poziomu inflacji.

W latach 2024-2026 sytuacja ulegnie normalizacji i realne wynagrodzenia będą rosnać w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy.

Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2024 roku na poziomie 2,9%, a w kolejnych latach wyniesie 2,6-2,7%.

W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%.

Wprowadzone przez rząd działania osłonowe mające na celu łagodzenie skutków wzrostu cen energii, wspierające gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach Tarczy antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej były główną przyczyną powiększenia deficytu w 2022 roku w porównaniu do roku 2021. Działania te będą w większości kontynuowane w 2023 roku. Najwięcej wydatków zostanie przeznaczonych na wypłaty rekompensat dla sprzedawców gazu, węgla, ciepła i energii elektrycznej za sprzedaż po cenach regulowanych dla gospodarstw domowych, jednostek użyteczności publicznej.

Ponadto ze środków Funduszu przekazywane były środki na sfinansowanie świadczeń opieki zdrowotnej (do NFZ) oraz środki wspierające jednostki samorządu terytorialnego w zakresie wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz dowożenia uczniów. Zgodnie ze wstępnymi danymi samorządy otrzymały i wydatkowały łącznie z Funduszu Pomocy i innych źródeł około 7 mld zł (0,2% PKB). Pomoc dla obywateli Ukrainy realizowana była w wielu obszarach, a połowę z tych środków wydatkowano w ramach świadczeń na rzecz osób fizycznych.

### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów na lata 2023-2025**

Podstawą określenia prognozowanych przychodów w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej jest plan finansowy ustalony przez dyrektora i zaopiniowany przez radę społeczną. Jednostka w 2022 roku z uwagi na ujemny wynik finansowy w roku poprzednim, była zobowiązana do przygotowania programu naprawczego, wskazując w nim prognozy na kolejne 3 lata. Zmienność sytuacji gospodarczej, ekonomicznej, społecznej, wzrost cen towarów i usług oraz wzrost wynagrodzeń wymusza weryfikację przyjętych założeń. W prognozach na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej szpitala, zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego, uzyskanie zwiększenia finansowania świadczeń zdrowotnych z Narodowego Funduszu Zdrowia (uruchomienie kolejnego Centrum Zdrowia Psychicznego). Planujemy wystąpić o dotacje do instytucji samorządowych oraz pozyskanie środków na realizację projektów.

Prognoza przychodów na lata 2023-2025 w podstawowej działalności szpitala – opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów zawartych w poszczególnych zakresach świadczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia. Ponadto jednostka ujęła w prognozie świadczenia zdrowotne udzielane osobom zamieszkującym obszar centrum zdrowia psychicznego, realizowane w ramach programu pilotażowego w Centrum Zdrowia Psychicznego w formie ryczałtu. Do prognoz na 2023 rok przyjęto także świadczenia niezrealizowane w 2020 roku, których realizacja została przesunięta na 2023 rok.

W prognozie na 2023 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych wg wykonanych świadczeń łącznie z pozostałymi do rozliczenia

świadczeniami z 2020 roku. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że negatywne skutki wojny w Ukrainie nie wpłyną niekorzystnie na funkcjonowanie jednostki. W prognozie na 2023 rok uwzględniono wzrost wartości umów w poszczególnych zakresach, stosownie do zawartych umów.

Prognoza wyższych wpływów środków ze składki zdrowotnej, która jest efektem Polskiego Ładu, oraz osiągniętym wskaźnikom makroekonomicznym w 2022 roku, przewidywany poziom wydatków na ochronę zdrowia w 2023 zwiększy się o 9,8 mld. zł. Środki trafią do Oddziałów Wojewódzkich NFZ i zostaną podzielone zgodnie z obowiązującym algorytmem. Zmiana planu finansowego ŁOW NFZ na 2023 rok, na świadczenia opieki zdrowotnej w zakresie opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień nie uwzględnia wzrostu. Szpital przyjął założenie wzrostu na poziomie 8,1% na 2023 rok jako rekompensatę wzrostu wynagrodzeń oraz 6,2% w 2024 i 5,2% w 2025 roku. Prognozowane przychody uwzględniają także przychody z realizacji świadczeń zdrowotnych w ramach nowego Centrum Zdrowia Psychicznego Łódź-Górna oraz Centrum Zdrowia Psychicznego Łódź-Polesie.

W prognozie ujęte zostały przychody w zakresie umów rezydenckich zawartych z Ministerstwem Zdrowia oraz pozostałe przychody ze świadczeń niemedyceńskich.

Prognoza zawiera również przychody oraz zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych na lata 2022-2023 a także wydatki inwestycyjne na lata 2022-2023.

Realizowane projekty:

- Projekt o nazwie " Doskonalenie zawodowe pracowników systemu ochrony zdrowia z zakresu zdrowia psychicznego dzieci i młodzieży, ogłoszonego w ramach V Osi priorytetowej Wsparcie dla obszaru zdrowia, Działania 5.4 Kompetencje zawodowe i kwalifikacje kadr medycznych Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój - KADRY DiM: Kompleksowe szkolenie personelu medycznego w zakresie psychiatrii dzieci i młodzieży,
- Projekt o nazwie „Lżejszym być – pilotażowy program dla mieszkańców woj. łódzkiego w ramach Działania X.3 „Ochrona, utrzymanie i przywrócenia zdrowia” Osi Priorytetowej X Adaptacyjność pracowników i przedsiębiorstw w regionie Regionalnego Programu Operacyjnego WŁ 2014-2020”.
- Projekt o nazwie „Profilaktyka uzależnień od alkoholu i innych substancji u młodzieży i młodych dorosłych- subregion centralny” wspólnie z PCM w Pabianicach w ramach umowy konsorcjum.
- Projekt o nazwie "PrzyStać DiM" – Środowiskowe Centrum Zdrowia Psychicznego Dzieci i Młodzieży działającego na obszarze woj. łódzkiego-Miasto Łódź- dzielnice Polesie i Śródmieście. Projekt będzie realizowany we współpracy z Partnerami JST: UM Woj. Łódzkiego , M. Łódź.
- Projekt o nazwie „Środowiskowe Centrum Zdrowia Psychicznego dla dzieci i młodzieży w Pabianicach”. Projekt realizowany przez Pabianickie Centrum Medyczne Sp. z o.o. we współpracy z Partnerami: Powiatem Pabianickim, Gminą Miejską Pabianice, Spec. Psych. ZOZ w Łodzi.

W zakresie kosztów:

Koszty rodzajowe oszacowano na poziomie kosztów roku ubiegłego z uwzględnieniem skutków inflacji i oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik wpływów z przychodów.

Największą pozycję kosztowa stanowią wynagrodzenia. Niezależnie od sytuacji finansowej Spec. Psych. ZOZ w Łodzi, szpital jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawód medyczny.

Prognozowane wynagrodzenia ustala się biorąc pod uwagę:

- 1) konieczność zwiększenia wynagrodzeń wynikająca m.in. z zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (zaznaczyć należy, że oczekiwania wzrostu stawek pracowników medycznych – szczególnie niszowych (specjaliści) są daleko wyższe niż te wynikające z ustawy).
- 2) rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej oraz z przewidzianej w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa podwyżki wynagrodzeń pracowników. Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej przyspieszy do 10,2%, a w 2024 r. do 9,6%. Jednostka w 2022 roku oszacowała wzrost kosztów uwzględniając wzrost wynagrodzeń od lipca 2023 roku, w kolejnych latach: 2024 – 9,6% ; 2025 – 6,6%
- 3) wzrost wynagrodzeń zapewnia ponadto utrzymanie wykwalifikowanej kadry pracowniczej, co przekłada się na zdolność jednostki do działania na najwyższym poziomie;

W związku ze zmianą ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z FUS obniżającą wiek emerytalny do 65 lat dla mężczyzn i 60 lat dla kobiet obowiązujący od 1 października 2017 roku, w prognozie na lata 2023 – 2025 uwzględniono zmiany w rezerwach na świadczenie emerytalne wynikające w w/w przepisów.

Ponadto w kosztach w 2023 roku i latach następnych uwzględniono wzrost wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi. Wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę przekłada się na wyższe koszty zakupu materiałów (leki, materiały jedno/wielorazowego użycia, sprzęt medyczny), usług (gastronomiczne, pralnicze, transportowe, informatyczne, odbioru odpadów medycznych i stałych). W pozostałych pozycjach kosztów działalności operacyjnej zachowano poziom roku ubiegłego uwzględniający poziom inflacji.

Dwucyfrowa inflacja, wynosząca na dzień sporządzenia raportu 14,7% wpływa na wzrost kosztów funkcjonowania jednostki. Oprócz wzrostu kosztów wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych wzrastają koszty materiałów, leków, energii i usług, podatków.

Pozostałe koszty operacyjne uwzględniają prognozowane koszty rezerw na przyszłe zobowiązania. Koszty finansowe zaplanowano na poziomie odsetkowych spłat ratalnych wynikających z zawartej umowy kredytowej i pożyczki oraz ugody z NFZ na spłatę zobowiązań z uwzględnieniem rezerwy na odsetki dla kontrahentów.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2023-2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,83%	0	-0,50%	0	-0,39%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,05%	0	-0,57%	0	-0,46%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-2,05%	0	-1,38%	0	-1,15%	0
<b>Razem</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,49	0	0,52	0	0,59	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,43	0	0,48	0	0,53	8
<b>Razem</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	13	3	16	3	17	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17	7	15	7	14	7
<b>Razem</b>		<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	61%	3	64%	3	67%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-3,13	0	-3,04	0	-2,95	0
<b>Razem</b>		<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>21</b>	<b>21</b>

**TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025**

WSKAŹNIKI	2022	2023	2024	2025
Zyskowności netto	0	0	0	0
Zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0
Zyskowność aktywów	0	0	0	0
Bieżącej płynności	4	0	0	0
Szybkiej płynności	8	0	0	8
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	8	3	3	3
Wypłacalności	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>30</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>21</b>

## Podsumowanie

Analiza wskaźników sporządzonych na podstawie prognozy sprawozdań finansowych na lata 2023-2025 przy zastosowaniu metody punktowej, w której dla roku 2023 i 2024 uzyskano po 13 punktów, świadczy o zachowaniu równowagi w sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. W ostatnim roku wartość wskaźników wynosi 21 punktów, wskazując tym samym na nieznaczną poprawę sytuacji. Wskaźniki płynności w całym analizowanym okresie przyjmują wartości zerowe, podobnie jak wskaźniki wypłacalności. Sytuacja finansowa jednostki jest trudna ale stabilna.

Specjalistyczny Psychiatryczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Łodzi posiada dobrą pozycję konkurencyjną w obszarze funkcjonowania Łódzkiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ. Zasadniczym problemem jest jednak niedoszacowanie wyceny świadczeń zdrowotnych udzielanych przez jednostkę. Szpital ponosi coraz wyższe koszty funkcjonowania związane z udzielaniem świadczeń (wzrost kosztów pracy, materiałów i usług). Przystarzała infrastruktura szpitala wymaga nakładów inwestycyjnych. Ponoszone straty w ostatnich dwóch latach zwiększają poziom zobowiązań co przekłada się na negatywną ocenę i możliwość pozyskania zewnętrznego finansowania. Realizacja nakładów inwestycyjnych z własnych środków finansowych pogorszy sytuację finansową szpitala.

Przedstawiona prognoza na lata 2023-2025 sporządzona została w oparciu o analizę bieżących warunków funkcjonowania szpitala oraz aktualnej sytuacji makroekonomicznej. Zakłócona równowaga w gospodarce światowej spowodowana pandemią, wojną w Ukrainie, sytuacją międzynarodową, wyraża się wysoką inflacją, rosnącymi stopami procentowymi kredytów, niższą dostępnością towarów i usług.

Z uwagi na aktualną sytuację i dużą niepewność jutra, w obecnych warunkach i sytuacji makroekonomicznej, przygotowany raport obarczony jest dużym ryzykiem przeszacowania lub niedoszacowania planowanych wielkości. Wobec powyższego konieczne może być dalsze aktualizowanie planów finansowych jednostki, z uwzględnieniem zmian w zakresie realizowanych świadczeń czy kosztów funkcjonowania.

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

1. Nieznany na chwilę obecną poziom kontraktu z NFZ możliwy do uzyskania w kolejnych latach. NFZ zawiera umowy na świadczenia zdrowotne w oparciu o bieżące umowy uwzględniając poziom realizacji kontraktu i nie zapewniając realnego przyrostu,
2. Sytuacja szpitala uzależniona jest od polityki zdrowotnej realizowanej przez Ministerstwo Zdrowia oraz Narodowy Fundusz Zdrowia. Duże zapotrzebowanie na świadczenia zdrowotne w zakresie opieki psychiatrycznej dla dzieci i młodzieży i nie tylko, w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym i brakiem adekwatnego finansowania (zbyt niska wycena) może wpłynąć na pogarszanie się sytuacji finansowej szpitala,
3. Brak kadry medycznej, przy braku systemowej zmiany w zakresie kształcenia lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów, pielęgniarek i położnych będą występowały niekorzystne zmiany dla Szpitala ze względu na odchodzenie personelu z zawodu – renty, emerytury. Brak następców,

4. Obowiązująca ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne i podwyższenie stawek minimalnych w zakresie pracowników etatowych, zleceniobiorców, usługobiorców przekłada się na znaczący wzrost wynagrodzeń oraz usług świadczonych przez usługodawców.
5. Rozwiązania systemowe w zakresie zmian płacy minimalnej będą skutkowały wzrostem wynagrodzeń w całej gospodarce i nie pozostaną bez wpływu na finanse szpitala,
6. Przystąpienia do PPK bez środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty,
7. Ryzyko braku środków na realizację inwestycji odtworzeniowych, związane z brakiem rentowności prowadzonej działalności oraz nieznaną skalą dostępności dla jednostki funduszy zewnętrznych w przyszłych okresach,
8. Ryzyko braku utrzymania trwałości programów realizowanych w ramach programów finansowanych ze środków Unii Europejskiej,
9. Ryzyko błędów medycznych generujących koszty odszkodowań (szpital tworzy rezerwy bilansowe na skutki niekorzystnych zdarzeń),
10. Nieznany wpływ pandemii na gospodarkę, pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej szpitala,
11. Nieznany w przyszłości poziom inflacji, kształtowanie się cen surowców energetycznych na rynkach światowych, cen żywności, będzie miał wpływ na przyszłą rentowność szpitala (odmienną od prognozowanej przy aktualnych założeniach),
12. W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

  
Dyrektor Szpitala  
Anna Sremska