Program Naprawczy

Szpitala Miejskiego im. Franciszka Raszei w Poznaniu

na okres

od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku



Opracował:
Zespół ds. opracowania programu naprawczego dla Szpitala Miejskiego im. Franciszka Raszei w składzie:

- lek. Elżbieta Wrzesińska-Żak – Przewodniczący
- mgr Mariola Chlebowska – Z-ca Przewodniczącego
- mgr Roman Miękwicz – Członek Zespołu
- mgr Hanna Napierała – Członek Zespołu
- mgr Ewa Kurkowiak – Członek Zespołu
- dr n.med. Łukasz Borucki – Członek Zespołu
- lek. Maciej Pempera – Członek Zespołu
- mgr Krzysztof Haponiuk – Członek Zespołu
- mgr Monika Majchrzak – Członek Zespołu
- mgr Barbara Gumińska – Członek Zespołu

29 wrzesień 2022 rok

1. Wstęp…….....str.3

2. Charakterystyka działalności…….…….str.4

3. Analiza SWOT i otoczenie rynkowe…….str.13

4. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala za 2021 rok..……..…..str.16

4.1 Przyczyny wystąpienia straty…….....…str.19

4.2 Analiza funduszy własnych……...…str.21

4.3 Szczegółowa analiza przychodów i kosztów działalności operacyjnej ……..……str.22

4.4 Analiza stanu technicznego i stopnia wykorzystania majątku ruchomego i nieruchomego w 2020 roku……...……..str.24

4.5 Analiza stanu zatrudnienia w podziale na grupy pracowników – 2021 rok……...……str.25

4.6 Analiza wybranych pozycji zużycia materiałów i usług- stan na dzień 31.12.2021 roku……str.26

5. Aktualna sytuacja finansowa Szpitala - wykonanie I półrocze 2022 roku…….……str.31

5.1 Plan finansowy i wykonanie za I półrocze 2022 roku……..……...….str.31

5.2 Umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na 2022 rok……..……str.40

5.3 Analiza stanu technicznego i stopnia wykorzystania majątku ruchomego i nieruchomego, ze wskazaniem potrzeb remontowych i inwestycyjnych na dzień 30 czerwca 2022 roku……...…….…….…str.41

5.4 Analiza stanu zatrudnienia i poziomu wynagrodzeń w Szpitalu w podziale na grupy pracowników-stan na dzień 30.06.2022 roku……...str.42

6 Opis działań naprawczych działalności Szpitala w 2023 roku……..……...…..……str.45

6.1 Działania zmierzające do zwiększenia przychodów Szpitala……..…….……str.45

6.2 Optymalizacja kosztów …….str.47

6.3 Źródła finansowania działań naprawczych…….……str.48

7 Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzona na postawie danych finansowych uwzględniających założone działania naprawcze na 2023 rok…….str.51

7.1 Prognozy Bilansów……..…..…..str.51

7.2 Prognozy Rachunków zysków i strat…….…..str.56

7.3 Raport –wskaźniki analizy i wycena punktów……..……..……str.59

Wytycznymi obligującymi do sporządzenia programu naprawczego Szpitala Miejskiego im. Franciszka Raszei są art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej z uwzględnieniem raportu o którym mowa w art. 53 a ust.1 powyższej ustawy.

Integralną częścią planu jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej przedłożony podmiotowi tworzącemu w maju 2022r.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala przedstawiona w programie naprawczym obejmuje 2023 rok. Tak krótki okres prognozy wynika z dynamicznie zmieniających się warunków prawnych i ekonomicznych funkcjonowania Szpitali.

Generowanie zobowiązań wymagalnych (przeterminowanych) przez szpitale publiczne stanowi nieodłączną cechę polskiego systemu ochrony zdrowia. Przyczyny generowania zobowiązań wymagalnych są złożone, niemniej jednak na znaczne pogorszenie sytuacji finansowej szpitali w ostatnich latach (2017-2021) nałożyło się z jednej strony ograniczenie przychodów na skutek wprowadzenia sieci szpitali (ograniczone finansowanie w ramach ryczałtu, „niewypracowywanie" otrzymanego budżetu), a z drugiej równoczesne zwiększenie kosztów wynikające z narzuconej odgórnie fali podwyżek wynagrodzeń personelu medycznego oraz podniesienia płacy minimalnej w gospodarce (nie skalkulowane w ramach bieżącej wyceny świadczeń medycznych).

Planowanie działalności operacyjnej Szpitala ogranicza się do bieżącego monitorowania zmian w gospodarce krajowej i zagranicznej. Epidemia Covid-19 w latach 2020-2021 oraz w roku bieżącym czynniki makroekonomiczne takie jak: galopująca inflacja, kryzys energetyczny, wojna Rosji z Ukrainą – silnie wpływają na funkcjonowanie Szpitala. W dalszej części programu, przedstawione zostaną czynniki ryzyka ograniczające podejmowanie długotrwałych działań.

W maju 2022r. został złożony do Organu Założycielskiego raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, w którym przedstawiono prognozy na lata 2022-2024. Raport ten sporządzony został na podstawie założeń Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025. Zgodnie z prognozami WPF ,że stopa inflacji w 2022 roku miała wynieść 9,1%, a w 2023 roku 7,8%. Zgodnie z tymi założeniami w raporcie ekonomiczno-finansowym prognozowano osiągnięcie przez Szpital zysku w wysokości 777 988,00zł. Biorąc pod uwagę aktualną sytuację makroekonomiczną oraz zmiany finansowania Szpitali od 1-go lipca br., wzrosły obawy o osiągnięcie w 2023 r. wyniku dodatniego Szpitala.

1. Wstęp

Szpital Miejski im. Franciszka Raszei w Poznaniu, zwany w dalszej części Szpitalem jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym jest Rada Miasta Poznania.

Szpital jest jednostką sektora finansów publicznych, prowadzącą gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej, ustawie o finansach publicznych i ustawie o rachunkowości.

Szpital Miejski im. Franciszka Raszei jest zarejestrowany w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, prowadzonym przez Wojewodę Wielkopolskiego pod numerem 000000016143 oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym dla stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000001858.

Szpital Miejski im. Franciszka Raszei to szpital o wieloletniej tradycji, który prawie 70 lat służy pacjentom Poznania, Wielkopolski oraz znacznej części Zachodniej Polski.

Szpital zatrudnia wysokiej rangi specjalistów w dziedzinie medycyny. Doskonale wykształcona i doświadczona kadra medyczna jest gwarantem wysokiej jakości świadczonych usług w procesie diagnostyczno-terapeutycznym.

Szpital według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku dysponuje bazą 256 łóżek, w tym 36 łóżeczek noworodkowych oraz 16 łóżek w Ośrodku Leczenia Alkoholowych Zespołów Abstynencyjnych przy ul. Podolańskiej 46 w Poznaniu.

W 2021 roku Szpital przyjął więcej pacjentów niż w roku 2020. W 2020 roku leczono 14 437 pacjentów, w 2021 roku 15 858 pacjentów, a w I połowie 2022 roku – 8 261 pacjentów.

2. Charakterystyka działalności

Do zadań Szpitala należy w szczególności:

1. udzielanie świadczeń w warunkach szpitalnych lub ambulatoryjnych, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń specjalistycznych i wysokospecjalistycznych w ramach specjalności reprezentowanych przez komórki organizacyjne Szpitala;
2. prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia i profilaktykę zdrowotną.

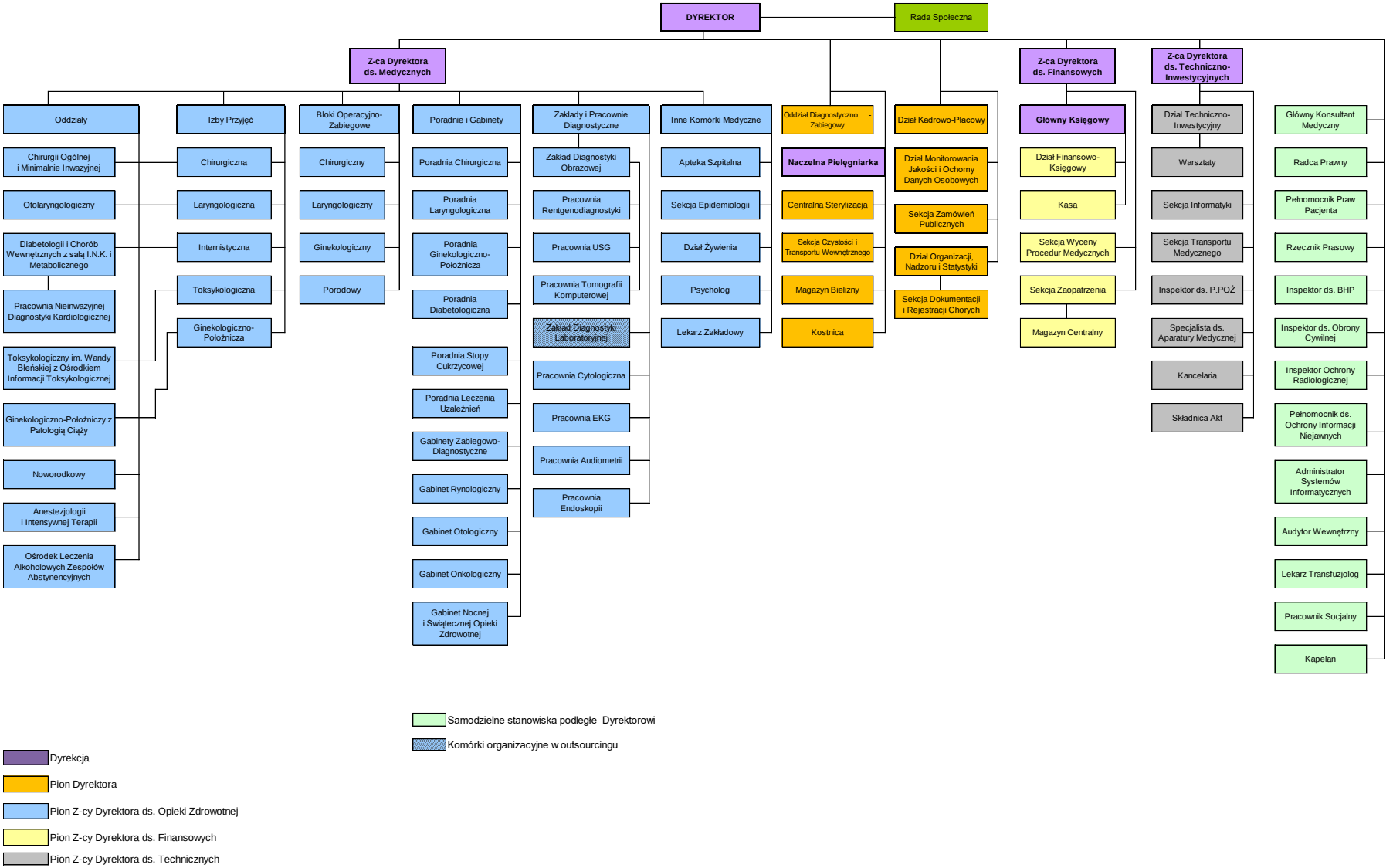
Szpital udziela świadczeń zdrowotnych:

1. badania i porada lekarska;
2. leczenie;
3. badanie i terapia psychologiczna;
4. rehabilitacja lecznicza;
5. opieka nad kobietą ciężarną i jej płodem, porodem, kobietą w okresie połogu oraz noworodkiem;
6. badania diagnostyczne;
7. pielęgnacja chorych;
8. pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi;
9. orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia;
10. opieka długoterminowa.

Zakres świadczeń zdrowotnych Szpitala obejmuje:

1. prowadzenie całodobowej opieki stacjonarnej realizowanej przez oddziały szpitala,
2. prowadzenie leczenia ambulatoryjnego przez poradnie specjalistyczne,
3. prowadzenie badań diagnostycznych na potrzeby szpitala i poradni przez zakłady i pracownie diagnostyczne,
4. udzielanie konsultacji specjalistycznych.

Schemat organizacyjny Szpitala Miejskiego im. Franciszka Raszei



1. **Oddział Diabetologii i Chorób Wewnętrznych z Salą Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego i Metabolicznego**

Oddział Diabetologii i Chorób Wewnętrznych - Katedra i Klinika Uniwersytetu Medycznego, jest jedynym w Wielkopolsce szpitalnym ośrodkiem specjalistycznym zajmującym się leczeniem osób dorosłych z cukrzycą oraz kompleksową diagnostyką przewlekłych powikłań cukrzycy.

Oddział zapewnia całodobowy, pełny zakres procedur diagnostycznych, leczniczych i edukacyjnych dla osób z nowo rozpoznaną cukrzycą typu 1 oraz z ostrymi powikłaniami schorzenia jak śpiączki i kwasice cukrzycowe. Ponadto w trybie planowym przyjmowani są pacjenci z niewyrównaną metabolicznie i/lub powikłaną cukrzycą głównie typu 1 i 2. W Oddziale do leczenia cukrzycy wdrażane są najnowocześniejsze formy farmakoterapii, metody insulinoterapii i technologie medyczne (pompy insulinowe) oraz do monitorowania glikemii nowoczesne urządzenia, glukometry, systemy ciągłego monitorowania glikemii i skanowania glikemii. Ośrodek specjalizuje się w prowadzeniu cukrzycy u osób czynnie uprawiających sport oraz posiada status jednostki prowadzący kobiety z cukrzycą przygotowujące się do ciąży i będące w ciąży.

Oddział jest ponadto ośrodkiem referencyjnym dla zachodniej Polski w zakresie zachowawczego leczenia zespołu stopy cukrzycowej. Pełni również funkcję pełnoprofilowego oddziału internistycznego przyjmując chorych w ramach ostrych dyżurów.

W oddziale pracują specjaliści z zakresu chorób wewnętrznych, diabetologii, kardiologii, endokrynologii, angiologii oraz hipertensjologii.

Na bazie szpitalnego oddziału funkcjonuje Katedra i Klinika Chorób Wewnętrznych i Diabetologii Uniwersytetu Medycznego im. K. Marcinkowskiego w Poznaniu prowadząca działalność naukowo-badawczą i dydaktyczną poprzez kształcenie przeddyplomowe studentów Wydziału Nauk o Zdrowiu i Wydziałów Lekarskich Uniwersytetu Medycznego oraz kształcenie podyplomowe w zakresie chorób wewnętrznych i diabetologii dla lekarzy specjalizujących się w tych dziedzinach.

2. **Oddział Otolaryngologiczny**

Oddział Otorynolaryngologiczny Szpitala im. Franciszka Raszei istnieje od 1949 roku. Jest prężną placówką leczącą Poznaniaków i Wielkopolan od 70 lat.

Zespół Oddziału wykonuje pełen panel leczenia operacyjnego nosa i zatok przynosowych z wykorzystaniem technik endoskopowych (również FESS), pełen zakres leczenia operacyjnego i diagnostyki chorób ucha i niedosłuchów (operacje poprawiające słuch).

Oferujemy diagnostykę i leczenie chorób nowotworowych, torbieli szyi, chorób ślinianek.

Przy oddziale funkcjonuje poradnia otorynolaryngologiczna, gdzie wykonuje się

diagnostykę przedoperacyjną jak i opiekę pooperacyjna pacjentów leczonych w oddziale. W diagnostyce nowotworów krtani wykorzystujemy najnowsze endoskopy giętkie z możliwością pobierania materiału do badań biopsyjnych ambulatoryjnie.

Oddział wyposażony jest w nowoczesne tory wizyjne, mikroskopy operacyjne, neuronawigację. W przypadku polipów nosa wykonujemy również operacje z użyciem shavera. W oddziale jak i w poradni wykonywane są badania audiometryczne i próby błędnikowe met. Halpike'a. W chirurgii ślinianek przyusznych wykorzystujemy czujnik nerwu twarzowego. Oddział posiada stabilny zespół lekarsko-pielęgniarski, o dużym potencjale rozwoju. Oferujemy coraz szerszy zakres wykonywanych procedur medycznych. Z roku na rok wzrasta wartość kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia.

3. Oddział Ginekologiczno-Położniczy z Patologią Ciąży

Opieka nad kobietą i jej dzieckiem sprawowana jest w oparciu o 3 pododdziały: Ginekologii, Patologii Ciąży i Położnictwa z Blokiem Porodowym.

W oddziale wykonywana jest kompleksowa diagnostyka i leczenie chorób kobiecych. Posiadane zaplecze pozwala prowadzić wysokospecjalistyczną diagnostykę ultrasonograficzną chorób narządów płciowych oraz piersi, diagnostykę cytologiczną oraz histopatologiczną stanów przednowotworowych, a także badania hormonalne w zaburzeniach płodności.

Oddział specjalizuje się w operacjach brzusznych oraz pochwowych w pełnym zakresie np. usuwanie guzów macicy oraz przydatków, leczeniu wypadania narządów płciowych i nietrzymania moczu, wykonywaniu plastyki narządów płciowych. Wykorzystywane są techniki endoskopowe – laparoskopia oraz histeroskopia w diagnostyce i leczeniu chorób narządów płciowych.

W oddziale patologii ciąży prowadzona jest diagnostyka i leczenie patologii wczesnej ciąży wykorzystujące wysokospecjalistyczne zaplecze ultrasonograficzne i laboratoryjne. Sprawowana jest opieka nad ciążami wysokiego ryzyka szczególnie u pacjentek z chorobami układu krążenia i nadciśnieniem. Przyjmowane są i leczone pacjentki z ciążami powikłanymi krwawieniami, zagrażającym porodem przedwczesnym, niedoborem masy płodu oraz chorobami matki

Szpital jest drugi w Poznaniu w ilości przyjmowanych porodów, zaraz po Ginekologiczno- Położniczym Szpitalu Klinicznym w Poznaniu. Zainteresowanie ciężarnych ciągle rośnie.

4. Oddział Noworodkowy

Oddział posiada II stopień referencji w Systemie Trójstopniowej Opieki Perinatologicznej.

W skład oddziału wchodzą sale: opieki pośredniej, opieki ciągłej i intensywnej terapii oraz pokój laktacyjny.

Dzięki wyposażeniu w nowoczesny sprzęt do diagnostyki (ultrasonograf, aparat RTG przyłóżkowy), monitorowania (kardiomonitory, pulsoksymetry) i leczenia (inkubatory otwarte i zamknięte, respiratory oraz urządzenia do nieinwazyjnego wspomagania oddychania) zapewniamy noworodkom wysoki standard opieki.

W trosce o zdrowie naszych małych pacjentów wykonujemy przesiewowe (obejmujące 100% noworodków) badania USG głowy oraz jamy brzusznej. Dzięki temu możemy wcześnie wykryć wrodzone wady ośrodkowego układu nerwowego oraz wady nerek.

5. Oddział Chirurgii Ogólnej i Minimalnie Inwazyjnej

Oddział Chirurgii Ogólnej i Minimalnie Inwazyjnej zajmuje się leczeniem zabiegowym w oparciu o klasyczne techniki chirurgiczne oraz nowoczesne metody małoinwazyjne: wideoskopowe, laparoskopowe, endoskopowe i przezskórne (dodatkowo w połączeniu z radiologią interwencyjną). Wykorzystanie technik małoinwazyjnych umożliwia kompleksowe leczenie poważnych chorób przewodu pokarmowego i pozwala w wielu przypadkach przy tej samej lub lepszej skuteczności uniknąć dużej, otwartej operacji. Chirurgia małoinwazyjna oznacza mniejszy uraz, krótszy pobyt w szpitalu i szybszy powrót do normalnej aktywności. Rocznie na Oddziale wykonujemy około 4000 zabiegów, w tym ponad 1000 w technice małoinwazyjnej, co jest jednym z najwyższych wskaźników w Polsce. Duża część zabiegów wykonywana jest ze wskazań onkologicznych.

W zakres wykonywanych na Oddziale operacji wchodzą zabiegi: dolnej części przełyku, żołądka i dwunastnicy, jelita cienkiego, całego jelita grubego wraz z proktologią, wątroby (resekcja i termoablacja), dróg żółciowych, trzustki, śledziony, tarczycy, nadnerczy, przepuklin i plastyki powłok jamy brzusznej, stawów kolanowych w technice artroskopowej, nowoczesnego leczenia przewlekłych ran, zakażeń tkanek miękkich i stóp cukrzycowych.

Na Oddziale wykonano pierwszą operację endoluminarnego zmniejszenia żołądka.

6. **Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii**

Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii Szpitala im. F. Raszei w Poznaniu dysponuje sześcioma stanowiskami do intensywnej terapii (izolatka, separatka, dwie sale dwustanowiskowe.

Najczęstsze przyczyny przyjęć to: ostra niewydolność oddechowa bez względu na pochodzenie, wstrząs septyczny oraz kardiogenny, izolowane urazy głowy, urazy wielonarządowe, oparzenia, stany po nagłym zatrzymaniu krążenia ze skuteczną resuscytacją.

7. **Oddział Toksykologiczny im. dr Wandy Błeńskiej z Ośrodkiem Informacji Toksykologicznej**

Poznański Oddział Toksykologiczny z Ośrodkiem Informacji Toksykologicznej jest jednym z dziesięciu Regionalnych Ośrodków Toksykologii Klinicznej w Polsce. Ośrodki te są elementem światowego systemu ośrodków kontroli zatruć pod auspicjami Światowej Organizacji Zdrowia (WHO), których rolą jest toksykowigilancja i profilaktyka ostrych zatruć.

Oddział Toksykologii w Poznaniu jest jednym z czterech polskich ośrodków toksykologicznych odpowiedzialnych za kontrolę zatruć produktami biobójczymi. Oddział jest także podmiotem wspierającym Krajowy System Ratowniczo-Gaśniczy, współpracując ściśle z Wojewódzką i Miejską Komendą Państwowej Straży Pożarnej, uczestnicząc w tworzeniu systemu bezpieczeństwa chemicznego dla regionu. Oddział Toksykologii w Poznaniu pełni 24-godzinne dyżury jako ośrodek sprawujący nadzór merytoryczny w zakresie ostrych zatruć dla województwa wielkopolskiego, lubuskiego i zachodniopomorskiego.

8. **Ośrodek Leczenia Alkoholowych Zespołów Abstynencyjnych**

Powstały w grudniu 1998 roku Ośrodek Leczenia Alkoholowych Zespołów Abstynencyjnych, jako oddział terenowy Szpitala Miejskiego im. Fr. Raszei, zapewnia całodobowe leczenie chorych z alkoholowymi zespołami abstynencyjnymi i zespołami abstynencyjnymi w uzależnieniach krzyżowych od innych substancji psychoaktywnych. Pacjenci są leczeni w trybie szpitalnym.

Szpital w swojej strukturze posiada poradnie specjalistyczne:

- chirurgiczna;
- laryngologiczna,
- ginekologiczno-położnicza,
- diabetologiczna, w tym poradnia stopy cukrzycowej, której wyodrębnienie w ramach poradni diabetologicznej było niezbędnie ze względu na zapotrzebowanie na leczenie

ran wśród pacjentów z cukrzycą. Należy nadmienić, że poradnia stopy cukrzycowej nie jest odrębnie finansowana. Od wielu lat staramy się o zwiększenie finansowania tej części poradni diabetologicznej ze względu na wysokie koszty tego typu usług medycznych. Na dzień dzisiejszy bez skutku.

Na terenie Szpitala działa również Gabinet Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej oraz całodobowe Izby Przyjęć

.

Dane statystyczne działalności operacyjnej Szpitala Miejskiego im. Franciszka Raszei w Poznaniu
styczeń – grudzień 2021 rok

lp.	zakres	diabetologii	Chirurgia	Ginekologia	Pat. Ciąży	Położnictwo	Noworodki	IOM	Otolaryngologia	Toksykologia	Diagnostyczno-zabiegowy	Razem	OLAZA
1.	liczba łóżek zgodnie z wpisem do rejestru	46	45	25	19	20	36	6	20	21	2	**240**	**16**
2.	liczba łóżek rzeczywistych	46	45	25	19	20	36	6	20	21	2	**240**	**16**
3.	liczba przyjętych	1.781	3.807	2.610	1.860	769	1.981	33	1.855	1.075	24	**15.795**	**387**
4.	liczba leczonych	1.800	3.815	2.610	1.862	782	1.995	36	1.856	1.078	24	**15.858**	**396**
5.	liczba osobodni	9.495	12.750	4.507	3.192	5.553	6.390	1.457	3.959	3.162	41	**50.506**	**4.691**
6.	liczba przebywających w szpitalu co najmniej 1 dobę	1.779	3.450	1.318	1.837	765	1.978	84	1.354	1,016	23	**13.604**	**383**
7.	liczba leczonych z ruchem międzyoddziałowym	1.856	3.912	2.628	2.039	2.000	1.981	117	1.869	1.082	24	**17.508**	**387**
8.	średnie wykorzystanie łózek w dniach	206	283	180	168	278	177	243	198	151	21	**210**	**293**
9.	średnie wykorzystanie łóżek w %	56%	78%	49%	46%	76%	49%	66%	54%	41%	6%	**58%**	**80%**
10.	średni okres pobytu	5	3	2	1,5	3	3	12	2	3	2	**3**	**12**
11.	planowe przyjęcia	1.125	2.597	2.408	1.165	0	0	0	1.446	0	24	**8.765**	**387**
12	zgony	19	35	0	0	0	0	24	3	1	0	**82+IPCH**	**0**
13	sekcje zwłok	0	0	0	0	0	2	1	0	0	0	**3+1IP**	**0**
14	cudzoziemcy	0	2	0	0	0	0	0	0	4	0	**6**	**0**
15	bezdomni	**2**	**1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**	**12**	**0**	**16**	**0**

- liczba przyjętych- liczba chorych przyjętych w danym okresie sprawozdawczym
- liczba leczonych – to suma liczby chorych wg stanu na początku roku sprawozdawczego i liczby chorych przyjętych do szpitala w danym okresie sprawozdawczym

Dane statystyczne działalności operacyjnej Szpitala Miejskiego im. Franciszka Raszei w Poznaniu
styczeń – czerwiec 2022 rok

lp.	zakres	diabetologii	Chirurgia	Ginekologia	Pat. Ciąży	Położnictwo	Noworodki	IOM	Otolaryngologia	Toksykologia	Diagnostyczno-zabiegowy	Razem	OLAZA
1.	liczba łóżek zgodnie z wpisem do rejestru	46	45	25	19	20	36	6	20	21	2	**240**	**16**
2.	liczba łóżek rzeczywistych	46	45	25	19	20	36	6	20	21	2	**240**	**16**
3.	liczba przyjętych	905	1.903	1.285	1.026	387	1.056	8	1.074	520	12	**8.176**	**194**
4.	liczba leczonych	920	1.924	1.288	1.033	396	1.065	13	1.084	526	12	**8.261**	**205**
5.	liczba osobodni	4.840	6.620	2.313	1.792	2.960	3.503	561	2.181	1.597	19	**26.386**	**2.326**
6.	liczba przebywających w szpitalu co najmniej 1 dobę	904	1.756	634	1.129	387	1.054	38	734	494	12	**7.142**	**194**
7.	liczba leczonych z ruchem międzyoddziałowym	940	1.959	1.288	1.109	1.071	1.056	54	1.082	525	12	**9.096**	**194**
8.	średnie wykorzystanie łózek w dniach	105	147	92	94	148	97	93	109	76	9	**110**	**145**
9.	średnie wykorzystanie łóżek w %	58%	81%	51%	52%	82%	54%	52%	60%	42%	5%	**61%**	**80%**
10.	średni okres pobytu	5	3	2	2	3	3	10	2	3	1,6	**3**	**12**
11.	planowe przyjęcia	552	1.385	1.152	627	0	0	0	861	0	12	**4.589**	**194**
12	zgony	9	16	0	0	1 martwo urodzone	0	9	1	1	0	**36**	**0**
13	sekcje zwłok	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	**1**	**0**
14	cudzoziemcy	2	0	0	1	0	0	0	0	5	0	**8**	**0**
15	bezdomni	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	**3**	**0**

- liczba przyjętych- liczba chorych przyjętych w danym okresie sprawozdawczym
- liczba leczonych – to suma liczby chorych wg stanu na początku roku sprawozdawczego i liczby chorych przyjętych do szpitala w danym okresie sprawozdawczym

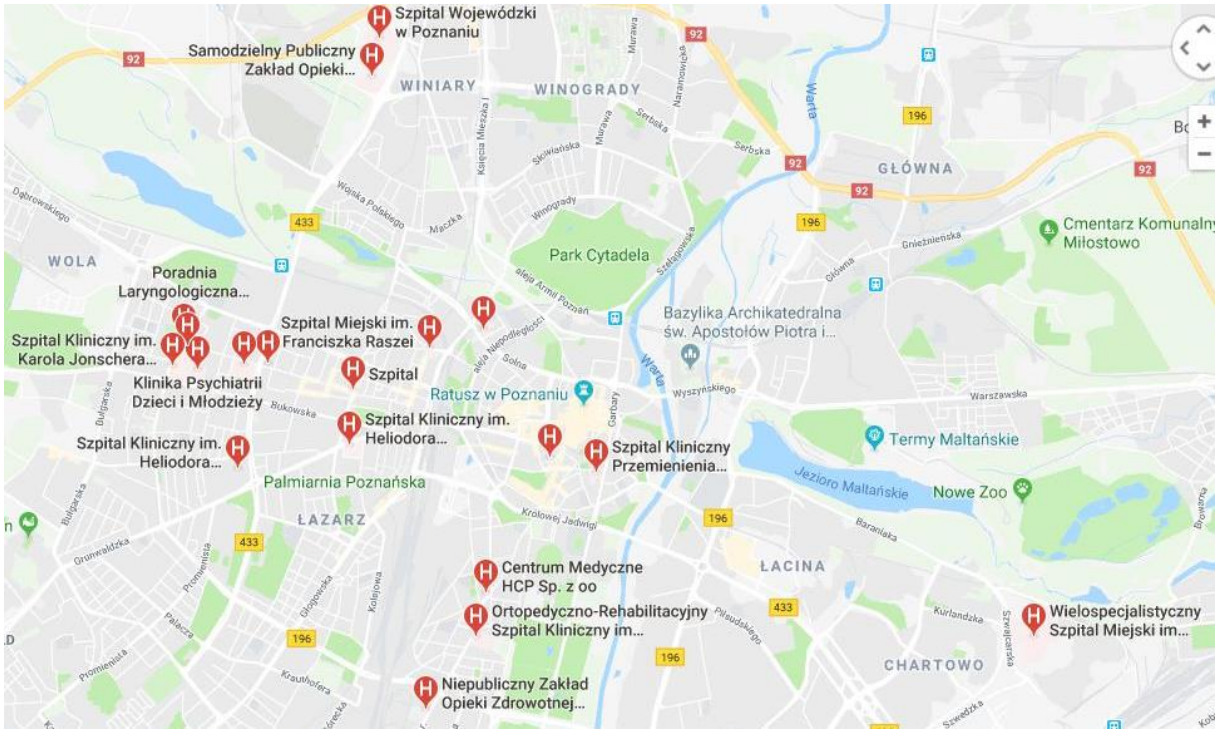
3. Analiza SWOT i otoczenie rynkowe

ANALIZA SWOT

SZANSE	ZAGROŻENIA
▪ możliwość zakwalifikowania Szpitala do wyższego poziomu finansowania przez NFZ poprzez przekształcenie Oddziału Chorób wewnętrznych i Diabetologii w Klinikę Chorób Wewnętrznych i Diabetologii (3 poziom referencyjności świadczeń medycznych) ▪ zwiększenie nakładów na finansowanie ochrony zdrowia, ▪ zwiększenie realizacji procedur medycznych w ramach komercji ▪ stabilizacja finansowo-prawna funkcjonowania służby zdrowia poprze zmiany systemowe, ▪ korzystne procesy demograficzne zapewniające popyt na świadczenia medyczne ▪ ciągle zwiększający się ruch turystyczne, oraz ruch emigracyjny ze wschodu, spowoduje refundacje kosztów procedur medycznych przez NFZ ▪ silny gospodarczo rejon będący obszarem działania Szpitala, ▪ atrakcyjne położenie szpitala(centrum miasta, wyskoki stopień zakomunikowania szpital z rożnymi dzielnicami miasta Poznań, podpoznańskimi gminami i miastami wielkopolski - Kolej Regionalna), ▪ akceptacja przez organ założycielski planów rozwojowych szpitala, ▪ członkostwo Polski w Unii Europejskiej i możliwość pozyskania środków na rozwój, ▪ aktualizacja wyceny procedur medycznych przez Agencje Oceny Technologii z uwzględnieniem kosztów ich realizacji, ▪ likwidacja sieci szpitali i uwolnienie od ryczałtów, ▪ zapewnienie wykwalifikowanego personelu medycznego i pomocniczego.	▪ ujemny wynik finansowy i zobowiązania wymagalne, ▪ niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno- prawnych w ochronie zdrowia, ▪ nieprzewidywalność zasad rozliczeń z NFZ, zmniejszanie refundacji kosztów procedur np. noworodkowe) ▪ napięcia na tle płacowym wśród lekarzy, pielęgniarek i pozostałego personelu medycznego, ciągłe roszczenia płacowe mimo ostatnich podwyżek, ▪ niedobory kadrowe w niektórych grupach zawodowych (np. pielęgniarek, położnych, lekarzy) i w innych pracowników w specjalnościach medycznych, ▪ zwiększająca się ilość pacjentów z tzw. stopą cukrzycową, których leczenie nie jest wycenione przez NFZ (rozliczanie w ramach poradni diabetologicznej) z długotrwałym procesem leczenia, często bez efektów z powodu zaniedbań pacjenta, ▪ wzrastająca ilość pozwów sądowych związanych z błędami medycznymi. ▪ coraz częstsza postawa roszczeniowa, roszczenia finansowe pacjentów i ich rodzin, pomimo braku podstaw prawnych i faktycznych ▪ w związku ze zwiększająca się imigracją ludności ze wschodu,(często nieszczepionych i zaniedbanych medycznie), zwiększona zachorowalność na choroby zakaźne i wirusowe, a tym samym wzrost kosztów leczenia, brak dostępności łózek szpitalnych dla innych schorzeń, czy planowych zabiegów,
SILNE STRONY	**SŁABE STRONY**
▪ Oddział Diabetologii i Chorób Wewnętrznych-Klinika UM z utrwaloną od lat pozycją na rynku świadczeniodawców. Jedyny w zachodniej Polsce ośrodek leczenia stopy cukrzycowej, ▪ Oddział Toksykologii jedyny w regionie, ▪ Oddział Chirurgii Ogólnej i Minimalnie Inwazyjnej wykonujący unikatowe procedury medyczne, np. rękawowa resekcja żołądka (operacja laparoskopowa, przez gardło) ▪ Oddział Otolaryngologiczny o dużym potencjale rozwoju, z silnym stabilnym zespołem lekarsko-pielęgniarskim, wykonujący unikatowe procedury medyczne,(np. przez nosowe usuwanie nowotworów nosogardzieli)	▪ niefunkcjonalny rozkład budynku głównego utrudniający efektywne wykorzystanie i zagospodarowanie powierzchni, ▪ niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno-prawnych w ochronie zdrowia, ▪ brak wystarczających źródeł finansowania w odniesieniu do znaczących potrzeb inwestycyjnych oraz odnawianiu infrastruktury technicznej i aparatury medycznej, ▪ relatywnie niskie wykorzystanie posiadanego potencjału sprzętowego, ▪ ciągła potrzeba znaczących inwestycji w infrastrukturę techniczną i aparaturę medyczną,

▪ Położnictwo (II st. referencji)- wysoka jakość opieki(według oceny pacjentek) i ciągle rosnąca liczba porodów, ▪ wysoko kwalifikowana kadra medyczna posiadająca stopnie naukowe oraz specjalizacje w poszczególnych zakresach usług, ▪ wysokie wskaźniki efektywności działania, ▪ w znacznym stopniu zmodernizowane oddziały szpitalne i zcentralizowana Izba Przyjęć, ▪ szeroki zakres usług medycznych zapewniający kompleksowość świadczeń, ▪ znaczny rozwój usług medycznych komercyjnych nie będących w koszyku świadczeń gwarantowanych, ▪ certyfikat akredytacyjny Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia, ▪ akredytacja oddziałów szpitalnych do prowadzenia specjalizacji, staży podyplomowych, praktyk studenckich i badań klinicznych.	▪ ciągle wydłużający się i coraz bardziej kosztochłonny proces informatyzacji, ▪ słaba determinacja we wprowadzaniu zmian,(braki kadrowe i finansowe), ▪ Szpital znalazł się w podstawowym systemie finansowania w ramach sieci szpitali.

OTOCZENIE- KONKURENCJA



Lp.	Nazwa placówki	Adres	Poziom zabezpieczenia	Certyfikat akredytacyjny	Konkurencyjne oddziały
Szpitale działające w ramach kontraktu z NFZ					
1	Ginekologiczno-Położniczy Szpital Kliniczny UM w Poznaniu	ul. Polna 33, Poznań	Szpitale ogólnopolskie	tak	ginekologia, położnictwo, poradnie
2	Szpital Kliniczny im. Heliodora Święcickiego UM w Poznaniu	ul. Przybyszewskiego 49, Poznań	Szpitale ogólnopolskie	tak	Chirurgia, gastroenterologia, onkologia gastroenterologiczna
3	Szpital Kliniczny Przemienienia Pańskiego UM w Poznaniu	ul. Długa ½, Poznań	Szpitale ogólnopolskie	tak	Chirurgia, gastroenterologia, onkologia gastroenterologiczna, otolaryngologia
4	Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej nad Matką i Dzieckiem w Poznaniu Szpital Św. Rodziny	ul. Jarochowskiego 18, Poznań	Szpitale pediatryczne	nie	ginekologiczno-położniczy, noworodkowy
5	Szpital Wojewódzki w Poznaniu	ul. Juraszów 7/19, Poznań	II stopień zabezpieczenia	nie	ginekologiczno-położniczy, otolaryngologiczny, chirurgii ogólnej, gastroenterologiczny
6	Wielospecjalistyczny Szpital Miejski im. Józefa Strusia	ul. Szwajcarska 3, Poznań	III stopień zabezpieczenia	nie	Chirurgia ogólna,
7	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Medyczne HCP	ul. 28 czerwca 1956r. 194, Poznań	II stopień zabezpieczenia	tak	Chirurgia ogólna, chirurgia i leczenie ran przewlekłych, leczenie uzależnień, Centrum Zdrowia Psychicznego
Szpitale prywatne					
1	Szpital Św. Wojciecha	ul. Krzywoustego 114, Poznań	nie dotyczy	nie	laryngologia, ginekologia,
2	Chirurgia Poznańska R.R.P.D Czerniga s.j.	ul. Druskiennicka 17, Poznań	nie dotyczy	nie	chirurgia, otolaryngologia

W otoczeniu Szpitala Miejskiego im. Franciszka Raszei znajdują się 3 szpitale kliniczne, które zakwalifikowane są w sieci do szpitali ogólnopolskich, w tym jeden szpital pediatryczny. Pozostałe szpitale należą do II lub III poziomu zabezpieczenia. Szpital Miejski im. Franciszka Raszei jest jako jedyny z poznańskich szpitali w I stopniu zabezpieczenia. Wymienione wyżej szpitale konkurują ze Szpitalem im. Franciszka Raszei o pacjentów tożsamych oddziałów jednak w obecnej sytuacji bardziej istotne wydaje się być konkurowanie o personel medyczny.

4. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala za 2021 rok

Sytuacja finansowa Szpitala w 2021 roku w porównaniu z 2020 rokiem polepszyła się. Na koniec 2021 roku, Szpital nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

W marcu 2021r. Szpital podpisał z Miastem Poznań umowę pożyczki, a w listopadzie 2021r. aneks do umowy pożyczki. Miasto Poznań udzieliło Szpitalowi pożyczki w wysokości 9 000 000,00 zł. Pożyczka zostaje udzielona z przeznaczeniem na finansowanie zobowiązań związanych z działalnością bieżącą Szpitala. Okres spłaty pożyczki to od 31 styczeń 2023r. do 31 grudzień 2030r. Kwota miesięczna spłaty kapitału to 93 750,00 zł. Odsetki od udzielonej pożyczki spłacamy od miesiąca marca 2021r. W 2021r. ogółem zapłaciliśmy odsetek w kwocie 45 149,04 zł.

Poniżej przedstawiamy porównanie rachunków zysków i strat sporządzonych na koniec 2020 roku oraz 2021 roku

Rachunek zysków i strat

	Wyszczególnienie	za okres 01.01.2021-31.12.2021	za okres 01.01.2020-31.12.2020	Różnica 2021/2020
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	**89 062 633,35**	**77 463 358,94**	**11 599 274,41**
–	od jednostek powiązanych	0	0	0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	89 337 053,13	77 199 693,94	12 137 359,19
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-274 419,78	263 665,00	-538 084,78
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**104 407 237,34**	**86 115 100,18**	**18 292 137,16**
I.	Amortyzacja	5 466 609,37	5 264 499,41	202 109,96
II.	Zużycie materiałów i energii	14 032 236,94	12 835 233,88	1 197 003,06
III.	Usługi obce	23 786 507,46	17 744 117,31	6 042 390,15
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	747 349,76	742 582,68	4 767,08
–	podatek akcyzowy	0	0	0
V.	Wynagrodzenia	50 370 036,13	39 960 794,91	10 409 241,22
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 183 240,19	8 732 025,07	451 215,12
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	821 257,49	835 846,92	-14 589,43
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)**	**-15 344 603,99**	**-8 651 741,24**	**-6 692 862,75**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**13 806 843,73**	**6 049 840,05**	**7 757 003,68**
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II.	Dotacje	5 133 203,74	5 073 014,58	60 189,16
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	32 727,35	22 757,11	9 970,24
IV.	Inne przychody operacyjne	8 640 912,64	954 068,36	7 686 844,28
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**223 296,27**	**538 717,43**	**-315 421,16**
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	7 554,30	0	7 554,30
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	103 021,96	98 863,73	4 158,23

III.	Inne koszty operacyjne	112 720,01	439 853,70	-327 133,69
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-1 761 056,53**	**-3 140 618,62**	**1 379 562,09**
G.	**Przychody finansowe**	**843,59**	**11 142,04**	**-10 298,45**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0	0	0
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
II.	Odsetki, w tym:	843,59	11 142,04	-10 298,45
–	od jednostek powiązanych	0	0	0
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
-	w jednostkach powiązanych	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
V.	Inne	0	0	0
H.	**Koszty finansowe**	**206 718,81**	**7 751,85**	**198 966,96**
I.	Odsetki, w tym:	206 718,81	7 751,85	198 966,96
–	dla jednostek powiązanych	0	0	0
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
-	w jednostkach powiązanych	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
IV.	Inne	0	0	0
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**-1 966 931,75**	**-3 137 228,43**	1 170 296,68
J.	**Podatek dochodowy**	**0**	**0**	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	**-1 966 931,75**	**-3 137 228,43**	**1 170 296,68**

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wzrosły o 11 599 274,41 zł. , a koszty działalności operacyjnej o 18 292 137,16 zł. Największy wzrost zaobserwowano w pozycji:

- wynagrodzenia o 10 409 241,22 zł.;
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia o 451 215,12 zł.;
- usługi obce o 6 042 390,15 zł.

Wzrosły głównie pozycje kosztów związane z zatrudnieniem pracowników.

Problemem Szpitala są przede wszystkim: żądania płacowe personelu medycznego, pozostałych grup zawodowych, w tym administracji oraz brak lekarzy i pielęgniarek, jak również średnia ich wieku. Mamy dotkliwe niedobory kadry, które średnia wieku niepokojąco wzrasta. Sytuacja finansowa w Szpitalu i w całym systemie ochrony zdrowia jest bardzo trudna i środków finansowych nie wystarcza na załatwienie wszystkich spraw, głównie żądań płacowych pracowników. Spodziewamy się, że wysokość tych żądań będzie rosła.

Szpital im. Franciszka Raszei przychody osiąga głównie z tytułu umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Poniższe tabela przedstawia wartości umów dotyczących 2021 roku.

Umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia za 2021 roku - wykonanie

rodzaj umowy	ryczałt	pozostałe – pakiet oraz nielimitowane	Izba Przyjęć	wieczorynka	wynagrodzenia lekarzy, ratowników . med., pielęgniarek 2020	UE	razem
Leczenie szpitalne	39 393 644,43	15 204 153,08	1 860 405,00	773 400,00	8 638 834,75	6 967,49	**65 877 404,75**
Oddział Otolaryngologii – Leczenie szpitalne	5 427 990,00	330 034,00			585 288,96		**6 343 312,96**
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień - OLAZA	882 183,36				427 767,27		**1 309 950,63**
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – Poradnia Laryngologiczna	494 286,18				21 463,42		**515 749,60**
Świadczenia diagnostyczne kosztochłonne - kolonoskopia	249 513,00				23 137,80		**272 650,80**
Programy lekowe	7 858,65						**7 858,65**
ogółem	**46 455 475,62**	**15 534 187,08**	**1 860 405,00**	**773 400,00**	**9 696 492,20**	**6 967,49**	**74 326 927,39**

Na koniec 2021 roku Szpital Miejski im. Franciszka Raszei poniósł stratę netto w wysokości 1 966 931,75 zł.

4.1 Przyczyny wystąpienie straty

Głównymi przyczynami poniesienia straty było:

- Pandemia COVID-19 w 2020 i 2021 roku;
- załamanie się systemu ochrony zdrowia na skutek wybuchu pandemii COVID-19;
- diametralne zmiany organizacyjno – prawne dotyczące zarządzania palcówkami medycznymi;
- nieplanowane wydatki związane z zakupem środków ochrony osobistej;
- znaczne utrudnienia wykonania kontraktu na poszczególnych oddziałach związane z powstaniem ognisk chorobowych COVID-19;
- duża absencja chorobowa, liczne kwarantanny i izolacje personelu medycznego i niemedycznego;
- wchodzące nowe ustawy wymagające znacznych nakładów finansowych bez wskazania źródeł finansowania, np. ustawowe podnoszenie pensji minimalnej i stawek wynagrodzeń, wchodzące nowe ustawy nałożyły na Szpitale znaczne podwyżki;
- zaniechanie wykonywania usług komercyjnych w 2020 roku, a w 2021 roku znaczne ograniczenie wykonywanie tych usług ze względu na obawy pacjentów;
- brak realnej wyceny procedur medycznych.

Szpital Miejski im. Franciszka Raszei przygotował raport za 2021 rok w którym przeprowadził analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala za 2021 rok w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom (zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia), wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 15 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Ogólna suma uzyskanych w 2021 roku punktów wynosi 41, co stanowi 59% maksymalnej możliwej do uzyskania liczby punktów. W 2020 roku ogólna suma uzyskanych punktów wynosiła 32, co stanowiło 46% maksymalnej możliwej do uzyskania liczby punktów.

Poniższa tabela przedstawia wartości wskaźników oraz wartości punktowe wyliczone na podstawie sprawozdań finansowych za 2020 i 2021 rok

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za lata 2020 i 2021

Grupa	Wskaźniki	2021 rok		2020 rok	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,91%	0	-3,77%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,71%	0	-3,77%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,14%	0	-5,22%	0
Uzyskane punkty		Maksymalna ocena punktowa 15	0	Maksymalna ocena punktowa 15	0
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,38	8	0,97	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,15	13	0,78	8
Uzyskane punkty		Maksymalna ocena punktowa 25	21	Maksymalna ocena punktowa 25	12
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7	17	7
Uzyskane punkty		Maksymalna ocena punktowa 10	10	Maksymalna ocena punktowa 10	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33%	10	25%	10
	Wskaźnik wypłacalności	-56,48	0	9,64	0
Uzyskane punkty		Maksymalna ocena punktowa 20	10	Maksymalna ocena punktowa 20	10
Ogólna suma punktów		Maksymalna ocena punktowa 70	41	Maksymalna ocena punktowa 70	32

Wynik finansowy Szpitala w 2021 roku uległ poprawie w porównaniu z wynikiem za 2020 rok. Wynik finansowy za 2021 rok to strata w wysokości 1 966 931,75 zł.

Na następne lata w Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej planowana jest strata poniżej kosztów amortyzacji:

- 2022 rok – strata w wysokości 2 614 583 zł.;
- 2023 rok – zysk w wysokości 777 988 zł.

4.2 Analiza stanu funduszy własnych

Kapitały (fundusze) własne oznaczają własne źródło finansowania kontrolowanych przez Szpital zasobów majątkowych o wiarygodnie określonej wartości, powstałych w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują wpływ do Szpitala korzyści ekonomicznych.

			2021 rok	2020 rok	Różnica 2021/2020
A.	**Kapitał (fundusz) własny**		**-369 374,17**	**1 597 557,58**	**-1 966 931,75**
	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	21 323 492,87	21 323 492,87	0
	II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0	0
	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0
	IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0
	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-19 725 935,29	-16 588 706,86	-3 137 228,43
	VI.	Zysk (strata) netto	-1 966 931,75	-3 137 228,43	1 170 296,68
	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0

Kapitał (fundusz) własny Szpitala na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi -369 374,17 zł. i obniżył się w porównaniu do 2020 roku o 1 966 931,75 zł.

Kapitał (fundusz) własny Szpitala uległ zmniejszeniu o 1 966 931,75 zł. w tym:

- kapitał (fundusz) założycielski nie uległ zmianie,
- strata z lat ubiegłych zwiększyła się o 3 137 228,43 zł.,
- wynik finansowy za 2021 rok uległ poprawie w porównaniu do 2020 roku o 1 170 296,68 zł.

4.3 Szczegółowa analiza przychodów i kosztów działalności operacyjnej

	Wyszczególnienie	za okres 01.01.2021-31.12.2021	za okres 01.01.2020-31.12.2020	Różnica 2021/2020
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	**89 062 633,35**	**77 463 358,94**	**11 599 274,41**
–	od jednostek powiązanych	0	0	0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	89 337 053,13	77 199 693,94	12 137 359,19
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-274 419,78	263 665,00	-538 084,78
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**104 407 237,34**	**86 115 100,18**	**18 292 137,16**
I.	Amortyzacja	5 466 609,37	5 264 499,41	202 109,96
II.	Zużycie materiałów i energii	14 032 236,94	12 835 233,88	1 197 003,06
III.	Usługi obce	23 786 507,46	17 744 117,31	6 042 390,15
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	747 349,76	742 582,68	4 767,08
–	podatek akcyzowy	0	0	0
V.	Wynagrodzenia	50 370 036,13	39 960 794,91	10 409 241,22
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 183 240,19	8 732 025,07	451 215,12
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	821 257,49	835 846,92	-14 589,43
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)**	**-15 344 603,99**	**-8 651 741,24**	**-6 692 862,75**

Struktura i dynamika – przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi z rachunku zysków i strat

Treść			Rok 2021		Rok 2020		Zmiany stanu 2021/2020	
			zł.	% struktura	zł.	% struktura	Kwota (2-4)	% (6:4)
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**		**89 062 633,35**	**100%**	**77 463 358,94**	**100%**	**11 599 274,41**	**14,97%**
	I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	89 337 053,13	100,31%	77 199 693,94	99,66%	12 137 359,19	15,72%
	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-274 419,78	-0,31%	263 665,00	0,34%	-538 084,78	-0,75%
	III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0%	0	0%	0	
	IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0%	0	0%	0	

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi zwiększyły się o 11 599 274,41 zł., tj. o 14,97%.

Struktura i dynamika – koszty działalności operacyjnej z rachunku zysków i strat

Treść			Rok 2021		Rok 2020		Zmiany stanu 2021/2020	
			zł.	% struktura	zł.	% struktura	Kwota (2-4)	% (6:4)
1			2	3	4	5	6	7
B.	**Koszty działalności operacyjnej**		**104 407 237,34**	**100,00%**	**86 115 100,18**	**100,00%**	**18 292 137,16**	**21,24%**
	I.	Amortyzacja	5 466 609,37	5,24%	5 264 499,41	6,11%	202 109,96	3,84%
	II	Zużycie materiałów i energii	14 032 236,94	13,44%	12 835 233,88	14,90%	1 197 003,06	9,33%
	III.	Usługi obce	23 786 507,46	22,78%	17 744 117,31	20,61%	6 042 390,15	34,05%
	IV.	Podatki i opłaty	747 349,76	0,72%	742 582,68	0,86%	4 767,08	0,64%
	V.	Wynagrodzenia	50 370 036,13	48,24%	39 960 794,91	46,40%	10 409 241,22	26,05%
	VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 183 240,19	8,79%	8 732 025,07	10,14%	451 215,12	5,15%
	VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	821 257,49	0,79%	835 846,92	0,98%	-14 589,43	-1,75%
	VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0,00%	0	0,00%	0	

Koszty działalności operacyjnej ogółem w 2021 roku są wyższe o 15 344 603,99 zł. od przychodów ze sprzedaży i zrównane z nimi.

Największy udział w strukturze kosztów działalności operacyjnej 2021 roku mają koszty wynagrodzeń (udział na poziomie 48,24%), koszty zużycia materiałów i energii (udział na poziomie 13,44%) oraz koszty usług obcych (udział na poziome 22,78%).

4.4 Analiza stanu technicznego i stopnia wykorzystania majątku ruchomego i nieruchomego w 2021 r.

Środki trwałe Szpitala Miejskiego im. Franciszka Raszei

na dzień 31 grudnia 2021 roku w złotych

Numer	Nazwa	Wartość początkowa (brutto)	Umorzenie	Wartość bieżąca (Netto)
0	Grunty	1 290 578,00	0,00	1 290 578,00
1	Budynki i lokale oraz prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	47 837 059,04	13 472 602,25	34 364 456,79
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 481,67	16 639,28	16 842,39
3	Kotły i maszyny energetyczne	373 795,37	281 121,08	92 674,29
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 778 347,12	2 608 511,72	169 835,40
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	326 644,36	199 658,67	126 985,69
6	Urządzenia techniczne	3 447 779,39	2 792 060,35	655 719,04
7	Środki transportu	122 000,00	14 256,69	107 743,31
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	38 224 732,09	28 413 171,14	9 811 560,95
Razem		**94 434 417,04**	**47 798 021,18**	**46 636 395,86**

Wartość netto środków trwałych wykazana w aktywach bilansu na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 46 636 395,86 zł., co stanowi 49,38% ich wartości początkowej.

4.5 Analiza stanu zatrudnienia w podziale na grupy pracowników – 2021 rok

WYKONANIE ETATÓW PRZELICZENIOWYCH NA DZIEŃ 31 GRUDZIEŃ 2021r.

WYSZCZEGÓLNIENIE	ETATY PRZELICZENIOWE OGÓŁEM	PEŁNOZATRUDN.	NIEPEŁNOZATR. ETATY PRZELICZ. /OSOBY
LEKARZE MEDYCYNY	37,2	27,0	10,2/ 18
PERSONEL INNY Z WYŻSZYM WYKSZTAŁCENIEM	8,6	7,0	1,6 /4
PIELĘGNIARKI	153,6	134,0	19,6/33
POŁOŻNE	89,4	81,0	8,4/12
POZOSTAŁY PERSONEL ŚR.	64,8	57,0	7,8/ 12
PERSONEL NIŹSZY	71,6	70,0	1,6/ 2
w tym : SALOWE	67,6	66,0	1,6 / 2
PRACOWNICY ADMINISTRACJI	38,4	37,0	1,4/ 5
PRACOWNICY OBSŁ.-TECH.	32,8	30,0	2,8 / 4
RAZEM:	**496,4**	**443,0**	**53,4/90**
STAŻYŚCI – LEKARZE MED.	18,0	18,0	
REZYDENCI – LEKARZE MED.	32,0	32,0	
OGÓŁEM:	**546,4**	**493**	**53,4/90**

Na dzień 31 grudnia 2021r. zawarto 145 kontraktów z lekarzami, pielęgniarkami, położnymi oraz ratownikami medycznymi.

4.6 Analiza wybranych pozycji zużycia materiałów i usług - stan na dzień 31.12.2021 roku

Dla potrzeb analizy wybraliśmy pozycje kosztów, które stanowią największy udział.

Największą pozycję w zużyciu materiałów stanowią leki.

Poniższa tabela przedstawia miesięczne koszty zużycia leków w Szpitalu w 2021 roku.

Miesiąc	Wartość zużycia
Styczeń 2021 rok	180 336,15
Luty 2021 rok	215 071,47
Marzec 2021 rok	214 496,52
Kwiecień 2021 rok	261 608,50
Maj 2021 rok	302 146,09
Czerwiec 2021 rok	224 562,61
Lipiec 2021 rok	207 568,17
Sierpień 2021 rok	250 996,64
Wrzesień 2021 rok	217 953,52
Październik 2021 rok	244 442,12
Listopad 2021 rok	230 281,11
Grudzień 2021 rok	231 128,59
Razem 2021 rok	**2 780 591,49**

Największe wartości zużycia leków w Szpitalu dotyczą oddziałów szpitalnych oraz bloków operacyjnych .

Poniższa tabela przedstawia wartości zużycia leków przez Oddziały, Bloki Operacyjne w 2021 roku

Oddział	Wartość zużycia
Diabetologii i Chorób Wewnętrznych	295 604,70
Chirurgii Ogólnej, Minimalnie Inwazyjnej i Urazowej	536 332,19
Położniczo-Ginekologiczny z Patologią Ciąży	180 025,00
Noworodkowy	108 312,75
Anestezjologii i Intensywnej Terapii	794 624,03
Otolaryngologiczny	64 949,27
Toksykologiczny	180 862,72
Ośrodek Leczenia Alkoholowych Zespołów Abstynencyjnych	19 034,32
Blok Operacyjny Chirurgiczny	27 848,18
Blok Operacyjny Ginekologiczny	47 172,97
Blok Operacyjny Laryngologiczny	15 989,38

Blok Porodowy	70 508,57
Ambulatoryjne Izby Przyjęć	44 788,57
Pomoc wieczorowa, świąteczna i nocna	5 855,54
Dział Anestezjologiczny	297 295,79
RTG i TK	4 514,75
Razem 2021 rok	**2 693 718,73**

Największe wartości zużycia dotyczą Oddziałów: Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz Chirurgii Ogólnej, Minimalnie Inwazyjnej i Urazowej.

Największą pozycję w usługach obcych stanowią koszty z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych z lekarzami, pielęgniarkami oraz ratownikami medycznymi.

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenia z tytułu świadczonych usług medycznych w 2021 roku w podziale na lekarzy, pielęgniarki oraz ratowników medycznych.

	Kwota wynagrodzenia
Lekarze	14 055 552,62
Lekarze radiolodzy	411 790,00
Pielęgniarki i położne	336 977,50
Ratownicy medyczni	408 257,50
Konsultacje	318 250,00
Razem	**15 530 827,62**

W następnej tabeli przedstawione są koszty wynagrodzeń z tytułu świadczonych usług medycznych w 2021 roku przez lekarzy, pielęgniarki, ratowników medycznych w odpowiednich ośrodkach kosztów.

Ośrodek kosztów	**Lekarze**	**Pielęgniarki**	**Ratownicy medyczni**	**Razem**
Oddział Diabetologii i Chorób Wewnętrznych	153 302,69	5 100,00	0,00	**158 402,69**
Chirurgii Ogólnej, Minimalnie Inwazyjnej i Urazowej	3 668 610,33	47 250,00	0,00	**3 715 860,33**
Położniczo-Ginekologiczny z Patologią Ciąży	2 151 661,00	0,00	0,00	**2 151 661,00**
Noworodkowy	134 350,00	0,00	0,00	**134 350,00**
Anestezjologii i Intensywnej Terapii	2 555 413,13	23 970,00	0,00	**2 579 383,13**
Otolaryngologiczny	34 663,81	19 422,50	0,00	**54 086,31**
Toksykologiczny	653 233,50	30 012,00	101 760,00	**785 005,50**

Ośrodek Leczenia Alkoholowych Zespołów Abstynencyjnych	307 257,42	0,00	0,00	**307 257,42**
Pomoc wieczorowa, świąteczna i nocna	123 510,00	185 147,00	0,00	**308 657,00**
Dział Anestezjologii	559 988,55	0,00	0,00	**559 988,55**
Blok Operacyjny Chirurgiczny	1 024 154,48	0,00	0,00	**1 024 154,48**
Blok operacyjny ginekologiczny	49 306,56	0,00	0,00	**49 306,56**
Blok porodowy	98 413,13	0,00	0,00	**98 413,13**
Blok operacyjny laryngologiczny	11 450,07	0,00	0,00	**11 450,07**
Ambulatoryjna Internistyczna Izba Przyjęć	0,00	0,00	57 811,55	**57 811,55**
Ambulatoryjna położniczo-ginekologiczna Izba Przyjęć	201 750,63	0,00	0,00	**201 750,63**
Ambulatoryjna laryngologiczna Izba Przyjęć	4 601,43	0,00	55 458,55	**60 059,98**
Ambulatoryjna chirurgiczna Izba Przyjęć	210 416,92	0,00	85 991,15	**296 408,07**
Ambulatoryjna toksykologiczna Izba Przyjęć	10 590,00	6 396,00	5 190,00	**22 176,00**
Sala zabiegowa oddziału chirurgicznego	45 926,22	0,00	0,00	**45 926,22**
Sala zabiegowa oddziału ginekologicznego	60 525,18	0,00	0,00	**60 525,18**
Sala zabiegowa oddziału laryngologicznego	11 450,07	0,00	0,00	**11 450,07**
Punkt Szczepień	31 100,00	0,00	0,00	**31 100,00**
Zakład Diagnostyki Obrazowej	411 790,00	0,00	0,00	**411 790,00**
Sala cięć cesarskich	60 525,19	0,00	0,00	**60 525,19**
Pracownia Endoskopowa	62 132,00	0,00	0,00	**62 132,00**
Poradnia chirurgiczna	56 026,83	0,00	0,00	**56 026,83**

Poradnia diabetologiczna i stopy cukrzycowej	82 764,50	0,00	0,00	**82 764,50**
Poradnia ginekologiczno-położnicza	104 833,78	0,00	0,00	**104 833,78**
Pracownia cytodiagnostyczna	1 000,00	0,00	0,00	**1 000,00**
Lekarze stażyści	24 781,00	0,00	0,00	**24 781,00**
Lekarze rezydenci	30 051,33	0,00	0,00	**30 051,33**
Dodatkowe wynagrodzenie za pracę w związku z COVID-19	1 850 012,87	19 680,00	102 046,25	**1 971 739,12**
Razem	**14 785 592,62**	**336 977,50**	**408 257,50**	**15 530 827,62**

Program naprawczy Szpitala Miejskiego im. Franciszka Raszei na 2023 rok określa:

1. ***Diagnozę aktualnego stanu finansów Szpitala według wykonania planu finansowego na dzień 30 czerwca 2022 roku wraz z analizą działalności operacyjnej Szpitala;***
2. ***Działania naprawcze w obszarze przychodów i kosztów mające na celu zminimalizowanie straty wraz z harmonogramem ich wdrażania;***
3. ***Uzasadnienie wyboru zastosowanych środków naprawczych.***

5 Aktualna sytuacja finansowa Szpitala - wykonanie I półrocze 2022 roku

5.1 Plan finansowy i wykonanie planu finansowego za I półrocze 2022 roku

PLAN FINANSOWY NA 2022 ROK

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2022 r.
	Informacja o działalności bieżącej	
I.	**Przychody ogółem (1+...+4)**	**98 487 295**
1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	91 659 521
a)	Przychody z NFZ	84 248 121
b)	Przychody z odpłatnych świadczeń zdrowotnych	2 500 000
c)	Inne, w tym dotacje (jakie)	4 166 400
	- z budżetu Państwa (Ministerstwo Zdrowia i UMWW)	3 116 400
	- z budżetu Miasta	1 050 000
d)	Zmiana stanu produktów	200 000
e)	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0
f)	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0
g)	Pozostała sprzedaż produktów (Czynsze, dzierżawy, sprzedaż posiłków, sterylizacja i inne)	545 000
2.	Inne przychody operacyjne	6 817 774
	- dotacje z Ministerstwa Zdrowia (i UMWW) *	0
	- dotacje z budżetu Miasta*	0
	- środki zagraniczne	0
	- pozostałe przychody operacyjne (darowizny i inne)	6 817 774
3.	Przychody finansowe	10 000
4.	Zyski nadzwyczajne	0
	w tym:	
	z restrukturyzacji	0
II.	**Koszty ogółem (1+….+12)**	**101 101 878**
1.	Amortyzacja środków trwałych i WNiP	4 658 795
2.	Zużycie materiałów:	12 865 288
	z tego:	
	- zakup leków i materiałów medycznych	4 300 000
	- zakup pozostałych materiałów	8 565 288
3.	Zużycie energii	1 960 000
4.	Usługi obce	25 487 125
	z tego:	
	- zakup usług medycznych	21 665 000
	- zakup pozostałych usług	3 822 125
5.	Podatki i opłaty	931 500
6.	Wynagrodzenia	45 003 900
7.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 966 671
8.	Pozostałe koszty	850 000

9.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0
10.	Pozostałe koszty operacyjne	166 099
11.	Koszty finansowe	212 500
12.	Straty nadzwyczajne	0
	w tym:	
	z restrukturyzacji	0
III.	**Wynik finansowy brutto (I-II)**	**-2 614 583**
IV.	**Podatek dochodowy**	**0**
V.	**Wynik finansowy netto (III-IV)**	**-2 614 583**
	Informacja o działalności inwestycyjnej	
I.	Źródła finansowania ogółem (1+….+6)	4 040 000
1.	Dotacje z budżetu państwa	0
2.	Dotacje z budżetu Miasta	3 740 000
	w tym:	
	Szpital Miejski im. F. Raszei - modernizacje	910 000
	Szpital Miejski im. F. Raszei - modernizacja apteki szpitalnej	2 750 000
	Szpital Miejski im. F. Raszei - zakupy inwestycyjne (lampa operacyjna bezcieniowa)	80 000
3.	Pożyczki	0
4.	Środki własne	300 000
5.	Środki zagraniczne	0
6.	Środki z innych źródeł	0
II.	Inwestycje ogółem (1+2)	4 040 000
	z tego:	
1.	Zakupy inwestycyjne	1 030 000
2.	Pozostałe inwestycje	3 010 000
	Informacje uzupełniające	stan na 31.12.2022 r.
1.	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 800 000
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 800 000
	- inne środki pieniężne	0
	- inne aktywa pieniężne	0
2.	Rezerwy na zobowiązania	4 800 000
3.	Należności	8 500 000
	- długoterminowe	0
	- krótkoterminowe	8 500 000
	w tym:	
	wymagalne	*350 000*
4.	Zobowiązania	16 012 000
	- długoterminowe	7 887 000
	- krótkoterminowe	8 125 000
	w tym:	
	wymagalne	*0*

Objaśnienia do planu finansowego na 2022 rok

Przychody

- Przychody dot. finansowania świadczeń zdrowotnych w 2022r. zostały oszacowane na podstawie umów zawartych z NFZ na dzień 14 października 2021r. W 2022 wzrost w stosunku do 2021 o 10%.
- Przychody dotyczące finansowania przez Ministerstwo Zdrowia w 2021 roku rezydentur lekarzy oszacowano na podstawie będących w posiadaniu Szpitala umów podpisanych z Urzędem Marszałkowskim Województwa Wielkopolskiego- dotyczą lekarzy stażystów oraz średniej wartości wniosków sporządzanych w Systemie Informatycznym Rezydentur w 2021r. na sfinansowanie rezydentur. Zostały one powiększone o 6% w 2022r. w stosunku do poprzedniego roku w związku z zakończeniem niektórych rezydentur.
- Pozostałe przychody operacyjne w 2022r. w pozycji dotacje - zmniejszono przy założeniu nie otrzymywania: dotacji w 2022 roku na wydatki inwestycyjne od organu założycielskiego oraz uwzględniając umorzenie posiadanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz środków na dodatkowe wynagrodzenia pracowników medycznych (personelu w Izbach przyjęć). Pozycje: aktualizacja wartości aktywów niefinansowych oraz inne przychody operacyjne w 2022r. powiększono o 5% w stosunku do 2021r.
- Przychody finansowe oszacowane zostały w 2022 roku powyżej przychodów planowanych w 2021r. w związku z przewidywanym odsetkami naliczonymi od zaległych należności;
- Pozostała sprzedaż produktów w 2022r. (czynsze, dzierżawy, sprzedaż posiłków, sterylizacja i inne) na poziomie zwiększono o 4% w stosunku do roku poprzedniego.

Koszty

- Koszty amortyzacji na podstawie planu amortyzacji przy założeniu braku zakupów dot. majątku trwałego.
- Koszty zwiększono lub zmniejszono zgodnie z poniższą tabelą

Rok	Zużycie materiałów	Zużycie energii	Usługi obce	Podatki i opłaty	Wynagrodzenia	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Pozostałe koszty rodzajowe
2022	4%	3%	6%	4%	-2%	- 2%	0%

W kosztach wynagrodzeń oraz ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń uwzględniono koszty wzrostu od 01 stycznia 2022 roku minimalnego wynagrodzenia za pracę do 3 010,00 zł. oraz minimalnej stawki godzinowej do 19,70 zł.

- Pozostałe koszty operacyjne zwiększono w 2022r. w stosunku do roku poprzedniego o 3% w związku z zakończeniem umowy zawartej z NFZ na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników medycznych w Izbach przyjęć.
- Koszty finansowe zostały zwiększone o 62% dot. odsetek od pożyczki otrzymanej w 2021 roku od Miasta Poznań na sfinansowanie zobowiązań związanych z działalnością bieżącą Szpitala w wysokości 9 000 000,00 zł..

Informacje uzupełniające

Na podstawie kwot z planu finansowego po zmianach na 2021 rok:

- Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne - zwiększone o 12%;
- Rezerwy na zobowiązania – zwiększone o 7%;
- Należności – zwiększone o 6%;
- Zobowiązania:

-Zobowiązania długoterminowe – umniejszone o 1 125 000 zł. – dot. pożyczki udzielonej przez Miasto Poznań na finansowanie zobowiązań związanych z działalnością bieżącą Szpitala, której spłata rozpocznie się od stycznia 2023 roku (kwota ta została przeniesiona do zobowiązań krótkoterminowych);

-Zobowiązana krótkoterminowe – zwiększono o 1 125 000,00 zł. – z tytułu pożyczki spłacanej od stycznia 2023 roku.

Plan na 2022 rok - Działalność inwestycyjna

Środki własne	
Razem	**300 000,00**
1. Zakupy inwestycyjne	250 000,00
2. Pozostałe inwestycje	50 000,00
Dotacja Miasta Poznania na zadania inwestycyjne	
Razem	**3 740 000,00**
W tym:	
1. Szpital Miejski im. Franciszka Raszei- modernizacje	910 000,00
2. Szpital Miejski im. Franciszka Raszei – modernizacja apteki szpitalnej	2 750 000,00
3. Szpital Miejski im. Franciszka Raszei – zakupy inwestycyjne (lampa operacyjna bezcieniowa)	80 000,00
Razem działalność inwestycyjna	**4 040 000,00**

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za okres: styczeń - czerwiec 2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan finansowy	Wykonanie	%	50% kwot z Planu wg stanu na 30.06.2022r.	Różnica
1	2	3	4	5=4:3	6=3:2	7=4-6
I.	**Przychody ogółem (1+...+4)**	**98 487 295,00**	**47 588 740,17**	**48,32**	**49 243 647,50**	**-1 654 907,33**
1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	91 659 521,00	44 261 744,81	**48,32**	45 829 760,50	-1 568 015,69
a)	Przychody z NFZ	84 248 121,00	39 893 239,51	**47,35**	42 124 060,50	-2 230 820,99
b)	Przychody z odpłatnych świadczeń zdrowotnych	2 500 000,00	534 271,27	**21,37**	1 250 000,00	-715 728,73
c)	Inne, w tym dotacje (jakie)	4 166 400,00	3 075 032,64	**73,81**	2 083 200,00	991 832,64
	- z budżetu Państwa (Ministerstwo Zdrowia i UMWW)	3 116 400,00	2 480 032,64	**79,58**	1 558 200,00	921 832,64
	- z budżetu Miasta	1 050 000,00	595 000,00	**56,67**	525 000,00	70 000,00
d)	Zmiana stanu produktów	200 000,00	429 404,89	**214,70**	100 000,00	329 404,89
e)	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00		0,00	0,00
f)	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00		0,00	0,00
g)	Pozostała sprzedaż produktów (czynsze, dzierżawy, sprzedaż posiłków, sterylizacja i inne)	545 000,00	329 796,50	**60,51**	272 500,00	57 296,50
2.	Inne przychody operacyjne	6 817 774,00	3 293 073,29	**48,30**	3 408 887,00	-115 813,71
	- dotacje z Ministerstwa Zdrowia (i UMWW) *	0,00	0,00		0,00	0,00
	- dotacje z budżetu Miasta*	0,00	0,00		0,00	0,00
	- środki zagraniczne	0,00	0,00		0,00	0,00
	- pozostałe przychody operacyjne (darowizny i inne)	6 817 774,00	3 293 073,29	**48,30**	3 408 887,00	-115 813,71
3.	Przychody finansowe	10 000,00	33 922,07	**339,22**	5 000,00	28 922,07
4	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00		0,00	0,00
	w tym:	0,00	0,00		0,00	0,00
	z restrukturyzacji	0,00	0,00		0,00	0,00
II.	**Koszty ogółem (1+….+12)**	**101 101 878,00**	**52 023 949,09**	**51,46**	**50 550 939,00**	**1 473 010,09**
1.	Amortyzacja środków trwałych i WNiP	4 658 795,00	3 216 967,94	**69,05**	2 329 397,50	887 570,44
2.	Zużycie materiałów:	12 865 288,00	6 420 763,02	**49,91**	6 432 644,00	-11 880,98
	z tego:				0,00	0,00
	- zakup leków i materiałów medycznych	4 300 000,00	1 983 022,92	**46,12**	2 150 000,00	-166 977,08
	- zakup pozostałych materiałów	8 565 288,00	4 437 740,10	**51,81**	4 282 644,00	155 096,10
3.	Zużycie energii	1 960 000,00	1 015 405,11	**51,81**	980 000,00	35 405,11
4.	Usługi obce	25 487 125,00	11 668 080,09	**45,78**	12 743 562,50	-1 075 482,41
	z tego:				0,00	0,00
	- zakup usług medycznych	21 665 000,00	10 000 121,26	**46,16**	10 832 500,00	-832 378,74
	- zakup pozostałych usług	3 822 125,00	1 667 958,83	**43,64**	1 911 062,50	-243 103,67
5.	Podatki i opłaty	931 500,00	523 708,06	**56,22**	465 750,00	57 958,06
6.	Wynagrodzenia	45 003 900,00	22 994 648,15	**51,09**	22 501 950,00	492 698,15
7.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 966 671,00	5 119 849,56	**57,10**	4 483 335,50	636 514,06
8.	Pozostałe koszty	850 000,00	664 707,72	**78,20**	425 000,00	239 707,72
9.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00		0,00	0,00
10.	Pozostałe koszty operacyjne	166 099,00	121 271,09	**73,01**	83 049,50	38 221,59
11.	Koszty finansowe	212 500,00	278 548,35	**131,08**	106 250,00	172 298,35

12.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00		0,00	0,00
	w tym:				0,00	0,00
	z restrukturyzacji	0,00	0,00		0,00	0,00
III.	Wynik finansowy brutto (I-II)	-2 614 583,00	-4 435 208,92	**169,63**	-1 307 291,50	-3 127 917,42
IV.	Podatek dochodowy	0,00	0,00		0,00	0,00
V.	**Wynik finansowy netto (III-IV)**	**-2 614 583,00**	**-4 435 208,92**	**169,63**	**-1 307 291,50**	**-3 127 917,42**

Oczekiwane wykonanie planu finansowego na dzień 30 czerwca 2022 roku powinno wynosić 50% planu rocznego. W wielu pozycjach przychodowych i kosztowych odnotowano odchylenia.

Za I półrocze 2022r. Szpital poniósł stratę w wysokości 4 435 208,92 zł., a amortyzacja za ten okres wyniosła 3 216 967,94 zł.

Zobowiązania wymagalne wyniosły 1 373 229,00 zł.

Przyczyny odchyleń:

- Wykonanie w oddziałach szpitalnych w ramach ryczałtu w okresie styczeń-czerwiec 2022r. – 108,89%, co stanowi kwotę nadwykonania 1 439 600,08 zł. Przekroczenie w ramach ryczałtu stanowi koszt, który nie zostanie pokryty przychodami;
- Biorąc pod uwagę zagrożenie wybuchu kolejnej fali COVID-19, Dyrekcja Szpitala wyraziła zgodę na przekroczenie 100% ryczałtu;
- W drugiej połowie 2022r. podejmiemy działania marketingowe w celu pozyskania większej ilości pacjentów komercyjnych… Miasto Poznań wsparło Szpital kwotą 25 000,00 zł. tytułem uczestnictwa Szpitala w Międzynarodowych Targach Turystyki Medycznej i Profilaktyki Zdrowotnej CURATIO organizowanych przez Międzynarodowe Targi Gdańskie S.A. polegającego na organizacji stoiska wystawienniczego podczas Targów w celu promowania Szpitala w kraju i zagranicą w zakresie chirurgicznego leczenia otyłości;
- koszty amortyzacji przekroczone w związku z zakupami inwestycyjnymi w miesiącu grudniu 2021r. Plan finansowy dotyczący amortyzacji sporządzony został przed zakupami inwestycyjnymi na podstawie planu amortyzacji;
- Koszty wynagrodzeń zostały przekroczone w związku ze wzrostem wynagrodzeń lekarzy toksykologów;
- Wzrost kosztów konsultacji medycznych w związku z przyjmowaniem większej ilości pacjentów „pocovidowych”,
- Galopująca inflacja – zmiana wskaźników z miesiąca na miesiąc spowodowała wzrost cen artykułów medycznych i żywności.

Wykonanie kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia w I półroczu 2022 rok

Ryczałt w ramach PSZ za miesiąc Styczeń 2022 - Czerwiec 2022

Oddział/Poradnia		zakontraktowano	wykonano	różnica	%
Diabetologii i Chorób	diabetologia	1 728 480,00	1 966 464,12	237 984,12	113,77%
Wewnętrznych	interna	1 728 480,00	1 398 494,46	-329 985,54	80,91%
Chirurgiczny		6 038 472,00	7 120 289,12	1 081 817,12	117,92%
Położniczo – Ginekologiczny		2 657 448,00	2 340 715,01	-316 732,99	88,08%
Anestezjologii i Intensywnej terapii		1 243 890,00	1 375 884,15	131 994,15	110,61%
Toksykologii		2 439 402,00	3 155 237,40	715 835,40	129,34%
Pompy insulinowe		358 488,00	277 175,82	-81 312,18	77,32%
razem		16 194 660,00	17 634 260,08	1 439 600,08	108,89%
Wyodrębnione Poradnie z ryczałtu					
Poradnia diabetologiczna – pierwszorazowe		33 060,00	37 337,38	4 277,38	112,94%
Poradnia diabetologiczna		274 521,00	300 693,16	26 172,16	109,53%
Poradnia chirurgiczna		47 538,00	48 959,75	1 421,75	102,99%
Poradnia chirurgiczna zabiegowe		28 061,00	21 248,38	-6 812,62	75,72%
Poradnia położniczo ginekologiczna		114 626,00	128 098,38	13 472,38	111,75%
Poradnia położniczo ginekologiczna - zabiegowe		2 722,00	1 649,33	-1 072,67	60,59%
razem		500 528,00	537 986,38	37 458,38	107%

Świadczenia nielimitowane za miesiąc Styczeń 2022 - Czerwiec 2022

Oddział		zakontraktowano	wykonano	różnica	%
Noworodkowy	podstawowe	6,00	0,00	-6,00	0,00%
	N20 N22-N25	3 313 746,00	2 736 892,68	-576 853,32	82,59%
Chirurgiczny – pakiet onkologiczny		1 449 244,00	1 594 616,61	145 372,61	110,03%
Chirurgiczny – poza pakietem onkologicznym		598 345,00	628 508,31	30 163,31	105,04%
Położnictwo N01-N03, N20		2 452 506,00	2 403 902,53	-48 603,47	98,02%
Położniczo Ginekologiczny – pakiet onkologiczny		75 600,00	119 215,35	43 615,35	157,69%
Położniczo Ginekologiczny – poza pakietem onkologicznym		65 232,00	163 366,71	98 134,71	250,44%
Razem :		7 954 679,00	7 646 502,19	-308 176,82	96%

Świadczenia poza siecią za miesiąc Styczeń 2022 - Czerwiec 2022				
Oddział /Poradnia	zakontraktowano	wykonano	różnica	%
Ośrodek Leczenia Alkoholowych Zespołów Abstynencyjnych	46 052,00	47 121,14	1 069,14	102,32%
Oddział Otolaryngologii	2 603 947,00	2 986 971,00	383 024,00	114,71%
O/Otolaryngologii – pakiet onkologiczny	151 668,00	126 805,00	-24 863,00	83,61%
Poradnia Laryngologiczna	55 479,00	45 336,00	-10 143,00	81,72%
Poradnia Laryngologiczna – procedury zabiegowe	128 922,00	183 752,00	54 830,00	142,53%
Kolonoskopia	142 419,00	167 421,00	25 002,00	117,56%
Program lekowy	432,00	0,00	-432,00	0,00%
leki w programie lekowym	15 285,00	0,00	-15 285,00	0,00%
Tomografia komputerowa	209 814,00	234 085,00	24 271,00	111,57%
Do 18 roku życia				
Diabetologia – świadczenia udzielone osobą do ukończenia 18 roku życia	64 530,00	0,00	-64 530,00	0,00%
Chirurgia ogólna – świadczenia udzielone osobą do ukończenia 18 roku życia	12 252,00	4 554,09	-7 697,91	37,17%
Położnictwo i Ginekologia– świadczenia udzielone osobą do ukończenia 18 roku życia	6 198,00	2 698,72	-3 499,28	43,54%
Toksykologia – świadczenia udzielone osobą do ukończenia 18 roku życia	186 150,00	7 459,86	-178 690,14	4,01%
Diabetologia– świadczenia udzielone osobą do ukończenia 18 roku życia AOS	8 919,00	160,59	-8 758,41	1,80%
Chirurgia ogólna – świadczenia udzielone osobą do ukończenia 18 roku życia AOS	379,00	0,00	-379,00	0,00%
Poł - Gin – świadczenia udzielone osobą do ukończenia 18 roku życia AOS	264,00	178,77	-85,23	67,72%
Razem:	278 692,00	15 052,03	-263 639,97	5,40%

Od 1 lipca br., weszły w życie przepisy nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Minimalne pensje wzrosły w zależności od grupy zaszeregowania pracowników od 17 do 41%, średnio 30%. Zapisy art. 5 tej ustawy wskazują na ujęcie w podwyżkach osób zatrudnionych w ramach stosunku pracy w podmiocie leczniczym, niewykonujących zawodu medycznego.

Jesteśmy zakwalifikowani do I poziomu finansowania w ramach sieci Szpitali. W sierpniu tego roku zgłosiliśmy wraz ze 140 szpitalami powiatowymi problemy z finansowaniem obligatoryjnych podwyżek. Koszty wraz z pochodnymi wyniosły: dla personelu medycznego 903 070,62 zł., a dla personelu wykonującego zawód niemedyczny 85 643,20 zł.

Należy podkreślić, że od 1 lipca zwiększono wycenę ryczałtu. Łącznie zwiększył się ryczałt o 536 250,00 zł. miesięcznie. Nastąpiło zwiększenie wartości punktu, a nie ilości świadczeń medycznych.

Jednocześnie zlikwidowano osobny strumień środków finansowych tzw. dodatki zembalowe dla pielęgniarek i położnych, który obowiązywał do 30.06.22r. objęty osobnymi umowami z NFZ i płatne było co miesiąc odrębnie od środków przeznaczonych na świadczenia medyczne (wartość umów) w wysokości 947 128,72zł.

Zgłaszaliśmy w sierpniu o przewidywane trudnościach w związku z podwyższeniem kosztów wynagrodzeń. Łączny niedobór miesięczny środków finansowych niezbędnych na wzrost wynagrodzeń to 722 605,89 zł. Poniżej metodologia wyliczenie potrzeb środków finansowych do zrealizowania podwyżek.

Metodologia wyliczenia potrzeb środków finansowych koniecznych do zrealizowania podwyżek

1. Umowy o pracę

Personel medyczny

Wartość wynagrodzeń została wyliczona na podstawie porównania miesiąca czerwca 2022r. z miesiącem lipcem 2022r. (Wynagrodzenie zasadnicze i wszystkie pochodne składniki wynagrodzenia zasadniczego). Wynagrodzenie za miesiąc lipiec 2022r. zostało wyliczone zgodne z obowiązującymi od dnia 01 lipca 2022r. przepisami Ustawy z dnia 269 maja 2022r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw.

Personel niemedyczny

Wartość wynagrodzenia zasadniczego aktualnego podwyższonego o 20%. Wzrost wszystkich pochodnych składników wynagrodzenia zasadniczego.

Wyliczony wzrost wynagrodzeń został powiększony o składki ZUS-Pracodawca (personel medyczny i personel niemedyczny).

2. Umowy cywilnoprawne

Dotychczasowe wynagrodzenie wypłacane z tytułu umów cywilnoprawnych zostało powiększone o 20%.

3. Niedobory środków finansowych

947 128,72 (wzrost wynagrodzeń personel medyczny do dnia 30.06.2022r. w skali miesiąca)

903 070,62 (wzrost wynagrodzeń personel medyczny od dnia 01.07.2022r. w skali miesiąca)

85 643,20 (personel niemedyczny po 30.06.2022r. w skali miesiąca)

135 000,00 (wzrost wynagrodzeń umowy cywilnoprawne po 01.07.2022r. w skali miesiąca)

2 070 842,54 Razem na wzrost wynagrodzeń w skali miesiąca

-1 348 236,65 (Wzrost wartości świadczeń wynikających z umów zawartych z NFZ w skali miesiąca)

722 605,89 Niedobór środków na wzrost wynagrodzeń w skali miesiąca

592 000,00 Wzrost innych kosztów w skali miesiąca

1 314 605,89 Łączny niedobór miesięczny

5.2 Umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na 2022 rok (stan na dzień 19 września 2022 roku)

Umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia za 2022 r.

rodzaj umowy	ryczałt	pozostałe – pakiet oraz nielimitowane	Izba Przyjęć	wieczorynka	wynagrodzenia lekarzy, ratowników med., pielęgniarek 2022	UE	razem
Leczenie szpitalne	46 389 730,00	21 100 785,09	2 419 184,76	1 094 748,51	5 197 189,74	0,00	**76 201 638,10**
Oddział Otalaryngologii – Leczenie szpitalne	6 364 256,99	373 861,62	0,00	0,00	333 034,50	0,00	**7 071 153,11**
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień - OLAZA	1 454 376,86	0,00	0,00	0,00	140 979,18	0,00	**1 595 356,04**
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – Poradnia Laryngologiczna	496 651,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**496 651,74**
Świadczenia diagnostyczne kosztochłonne - kolonoskopia	347 556,06	0,00	0,00	0,00	11 568,90	0,00	**359 124,96**
Świadczenia diagnostyczne kosztochłonne – tomografia komputerowa	484 748,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**484 748,88**
Programy lekowe	27 627,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**27 627,15**
ogółem	**55 564 947,68**	**21 474 646,71**	**2 419 184,76**	**1 094 748,51**	**5 682 772,32**	**0,00**	**86 236 299,98**

5.3 Analiza stanu technicznego i stopnia wykorzystania majątku ruchomego i nieruchomego, wskazanie potrzeb remontowych i inwestycyjnych na dzień 30 czerwca 2022 roku

Środki trwałe Szpitala Miejskiego im. Franciszka Raszei

na dzień 30 czerwca 2022 roku.

Numer	Nazwa	Wartość początkowa (brutto)	Umorzenie	Wartość bieżąca (Netto)
0	Grunty	1 290 578,00	0,00	1 290 578,00
1	Budynki i lokale oraz prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	47 837 059,04	14 070 565,49	33 766 493,55
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 481,67	17 253,08	16 228,59
3	Kotły i maszyny energetyczne	373 795,37	289 376,54	84 418,83
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 822 758,98	2 725 941,94	96 817,04
5	Maszyny, urządzenia i 814aparaty specjalistyczne	326 644,36	210 432,75	116 211,61
6	Urządzenia techniczne	3 447 779,39	2 880 184,51	567 594,88
7	Środki transportu	122 000,00	22 796,73	99 203,27
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	38 184 785,71	30 315 610,70	7 869 175,01
Razem		**94 438 882,52**	**50 532 161,74**	**43 906 720,78**

Wartość netto środków trwałych wykazana w aktywach bilansu na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosi 43 906 720,78 zł., co stanowi 46,49% ich wartości początkowej.

W 2022 roku Szpital Miejski im. Franciszka Raszei z budżetu Miasta Poznania otrzyma dotacje celowe na realizację zadań inwestycyjnych:

W 2022 roku:

I. 4 580 475,52 - Umowy dotacji celowej zawarte pomiędzy Miastem Poznań, a Szpitalem Miejskim im. Franciszka Raszei

1. 1 470 361,82 – Modernizacje

   Modernizacja Działu Żywienia – realizacja robót budowlanych, budowlano-montażowych i głównych

   (dotacja Miasta Poznania – 1 337 000,00; środki własne – 133 361,82).

2. 3 024 304,41 – Modernizacja apteki szpitalnej

(dotacja Miasta Poznania – 2 750 000,00; środki własne – 274 304,41)

W tym:

- Realizacja robót budowlanych, budowlano-montażowych i głównych 2 474 430,88 (dotacja Miasta Poznania 2 250 000,00; środki własne 224 430,88)
- Zakup sprzętu i wyposażenia 549 873,53 (dotacja Miasta Poznania 500 000,00; środki własne 49 873,53)

3. 85 809,29 – zakupy inwestycyjne

(dotacja Miasta Poznania – 80 000,00: środki własne – 5 809,29)

- Zakup lampy operacyjnej bezcieniowej

II. 300 000,00 - inne wydatki inwestycyjne z środków własnych Szpitala.

Razem 2022r. – 4 880 475,52

5.4. Analiza stanu zatrudnienia i poziomu wynagrodzeń w Szpitalu w podziale na grupy pracowników – stan na dzień 30 czerwca 2022 roku

WYKONANIE ETATÓW PRZELICZENIOWYCH NA DZIEŃ 30 CZERWIEC 2022r.

WYSZCZEGÓLNIENIE	ETATY PRZELICZENIOWE OGÓŁEM	PEŁNOZATRUDN.	NIEPEŁNOZATR. ETATY PRZELICZ. /OSOBY
LEKARZE MEDYCYNY	34,8	24,0	10,8 / 19
PERSONEL INNY Z WYŻSZYM WYKSZTAŁCENIEM	10,7	9,0	1,7/ 4
PIELĘGNIARKI	155,6	137,0	18,6/ 32
POŁOŻNE	95,0	87,0	8,0/ 12
POZOSTAŁY PERSONEL ŚR.	66,0	59,0	7,0 / 10
PERSONEL NIŻSZY	73,6	72,0	1,6 / 2
w tym : SALOWE	68,5	67,0	1,5/ 2

PRACOWNICY ADMINISTRACJI	37,4	36,0	1,4/ 5
PRACOWNICY OBSŁ.-TECH.	31,8	29,0	2,8 / 4
RAZEM:	**504,9**	**453,0**	**51,9/ 88**
STAŻYŚCI – LEKARZE MED.	19,0	19,0	
REZYDENCI – LEKARZE MED.	34,0	34,0	
OGÓŁEM:	**557,9**	**506,0**	**51,9/88**

Na dzień 31 grudnia 2021r. zawarto 141 kontraktów z lekarzami, pielęgniarkami, położnymi oraz ratownikami medycznymi.

Poniższa tabela przedstawia różnice w zatrudnieniu na dzień 30 czerwca 2022r. i 31 grudnia 2021r.

WYSZCZEGÓLNIENIE	**Stan na dzień 30.06.2022r.**	**Stan na dzień 31.12.2021r.**	**Różnica kol. 2-3**
1	**2**	**3**	4
LEKARZE MEDYCYNY	34,8	37,2	-2,4
PERSONEL INNY Z WYŻSZYM WYKSZTAŁCENIEM	10,7	8,6	2,1
PIELĘGNIARKI	155,6	153,6	2,0
POŁOŻNE	95,0	89,4	5,6
POZOSTAŁY PERSONEL ŚR.	66,0	64,8	1,2
PERSONEL NIŻSZY	73,6	71,6	2
w tym : SALOWE	68,5	67,6	0,9
PRACOWNICY ADMINISTRACJI	37,4	38,4	-1,0
PRACOWNICY OBSŁ.-TECH.	31,8	32,8	-1,0
RAZEM:	**504,9**	**496,4**	**8,5**
STAŻYŚCI – LEKARZE MED.	19,0	18,0	1,0
REZYDENCI – LEKARZE MED.	34,0	32,0	2,0
OGÓŁEM:	**557,9**	**546,4**	11,5

Wspominaliśmy wcześniej, że jednym z problemów Szpitala są: żądania płacowe personelu medycznego, pozostałych grup zawodowych w tym administracji oraz brak lekarzy i pielęgniarek, jak również średnia ich wieku.

Sytuacja finansowa w Szpitalu i w całym systemie ochrony zdrowia jest bardzo trudna i pieniędzy nie wystarcza na załatwienie wszystkich spraw, głównie żądań płacowych pracowników.

Poniższa tabela przedstawia wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w 2021 roku w porównaniu z 2020 rokiem.

	2021 rok	**2020 rok**	**Różnica 2021/2020**
Wynagrodzenia	49 530 877,69	39 960 794,91	9 570 082,78
Ubezpieczenia społeczne	8 317 603,40	6 955 510,13	1 362 093,27
Nagrody jubileuszowe	839 158,44	836 017,64	3 140,80
Usługi obce-umowy cywilnoprawne	15 530 827,62	11 704 404,41	3 826 423,21
Razem	**74 218 467,15**	**59 456 727,09**	**14 761 740,06**
Udział kosztów wynagrodzeń i pochodnych w przychodach netto ze sprzedaży produktów	83%	77%	
Udział kosztów wynagrodzeń i pochodnych w przychodach z NFZ	90%	85%	

Przedstawiamy również tabelę obejmująca koszty wynagrodzeń w okresie styczeń-lipiec 2022r.

	Styczeń-czerwiec 2022 rok	**Średnia miesięczna w okresie styczeń-czerwiec 2022r.**	**Lipiec 2022r.**
Wynagrodzenia	22 715 217,90	3 785 869,65	4 570 569,63
Ubezpieczenia społeczne	4 053 377,10	675 562,85	814 003,47
Nagrody jubileuszowe	279 430,25	46 571,71	49 073,82
Usługi obce-umowy cywilnoprawne	7 411 713,56	1 235 285,59	1 494 835,09
Razem	**34 459 738,81**	**5 743 289,80**	**6 928 482,01**
Udział kosztów wynagrodzeń i pochodnych w przychodach netto ze sprzedaży produktów	79%	79%	59%
Udział kosztów wynagrodzeń i pochodnych w przychodach z NFZ	86%	86%	64%

6.Opis działań naprawczych działalności Szpitala w 2023 roku

6.1. Działania zmierzające do zwiększenia przychodów Szpitala

Cel	Założenia	Metody	Efekt finansowy
Uzyskanie wyższych przychodów	Wzrost ryczałtu	Ciągłe starania się o zwiększenie ryczałtu	ryczałt 6 000 000,00
	Bonus za akredytację	Kontynuacja wdrożonych standardów akredytacyjnych	400 000,00
	Wzrost wartości zrealizowanych usług dotyczących pakietu onkologicznego oraz świadczeń diagnostyki i leczenia onkologicznego -poza pakietem onkologicznym o 10% oraz umowy na leczenie szpitalne (oddział otolaryngologiczny)	Zwiększenie i pakietu onkologicznego oraz umowy na leczenie szpitalne (oddział otolaryngologiczny)	Pakiet onkologiczny 880 000,00 Umowa-leczenie szpitalne 1 500 000,00
	Umowa na świadczenie usług-tomograf komputerowy	Wzrost wartości umowy przez nadwykonania	100 000,00
	W związku ze zmniejszeniem limitów wykonywanych świadczeń w poradniach specjalistycznych (poradnie: diabetologiczna, położniczo-ginekologiczna, chirurgiczna, laryngologiczna)	Zwiększenie wartości realizacji świadczeń o 20% miesięcznie (24 000 x 1,68 zł. = 40 320,00 zł. X 12 miesięcy = 483 840,00 zł.	485 000,00

	Zamierzenie realizowania w 2022 roku procedury G31G przynajmniej 30 procedur (11 692 pkt) w celu możliwości rozliczenia grupy G310 (27 105 pkt) kompleksowe zabiegi trzustki w rozpoznaniach nowotworowych	możliwość rozliczenia pacjentów grupą G310 o wartość 39 030, czyli więcej o 22 163,52 za jedną procedurę	665 000,00
	Renegocjacje umów z Uniwersytetem Medycznym – prowadzenie zadań dydaktycznych i badawczych oraz praktyki zawodowe tzw. „wakacyjne”	Wzrost o 25% W tym: Udostępnienie Uniwersytetowi oddziałów do wykonywania zadań dydaktycznych i badawczych Od 75 000,00 od 9,62 zł./1h (w 2021r. rozliczonych było 6 026h-kwota 57 970,12 zł.) Proponujemy stawkę 12,50 zł/h	18 750,00 17 000,00
	Zwiększenie ilości wykonywanych usług komercyjnych (Chirurgia, Laryngologia, Diabetologia, Zakład Diagnostyki Obrazowej	Marketing usług komercyjnych	2 000 000,00
Razem			**12 065 750,00**

Obecnie Szpital funkcjonuje w ramach I poziomu finansowania, zbliżonego do poziomu szpitala powiatowego.

Od 2017 roku, czyli od momentu wprowadzenia w polskiej ochronie zdrowia tzw. „sieci szpitali" nie było możliwości wejścia do wyższego poziomu (NFZ nie rozpisywał nowych konkursów ofert na świadczenia medyczne).

Oprócz umów z NFZ w ramach tzw. Sieci, Szpital posiada umowy na świadczenia w zakresie Otolaryngologii, która znalazła się poza siecią. W ramach tych świadczeń spodziewany jest wzrost przychodów w 2023 roku o 1 500 000,00 zł.

Planowany jest wzrost przychodów w 2023 roku o 15%, tj. o 12 065 750,00 zł., w tym ryczałt 6 000 000,00 zł.

W związku z zapowiedzianą zmianą w sieci szpitali oraz jest uelastycznienie Szpital będzie podejmował próby zakwalifikowania do wyższego poziomu finansowania.

1.2 Optymalizacja kosztów

W 2023 roku trudno będzie optymalizować koszty działalności operacyjnej Szpitala.

- galopująca inflacja utrudnia szacowanie kosztów działalności operacyjnej szpitala zarówno kosztów bezpośrednio mających wpływ na koszty leczenia pacjentów – materiały i leki , wynagrodzenia personelu medycznego oraz koszty ogólnozakładowe w tym w związku z kryzysem energetycznym koszty zużycia energii elektrycznej, cieplnej . W tych pozycjach spodziewamy się kilkukrotnego wzrostu kosztów.
- Brak wyspecjalizowanej kadry medycznej, w szczególności lekarzy anestezjologów, lekarzy chirurgów wymusza na kierownikach Szpitali podnoszenie stawek wynagrodzeń, co znacznie podnosi koszty zrealizowania kontraktu, a tym samym coraz więcej procedur jest niedoszacowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia.
- Od 01 stycznia 2023 r. płaca minimalna wzrośnie do 3 490 zł, a od 1 lipca przyszłego roku – do 3 600 zł. Po podwyżkach wynikających z realizacji ustawy obowiązującej od 1 lipca 2022 pozostanie do regulacji systemowej tylko 10 osób. Koszt miesięczny łącznie 2 500,00 zł.
- Wzrost kosztów energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu i wody.

Cel	Założenia	Metody	Efekt finansowy
Optymalizacja wynagrodzenia	Rezygnacja z wypłacania pielęgniarkom i położnym premii za	Ograniczenie wynagrodzeń o 10 000,00 zł. miesięcznie	120 000,00

	absencję chorobową na danym oddziale		
	Likwidacja 3 etatów salowych	15 470,00 łącznie z narzutami -w okresie pandemii dodatkowo zatrudniono 3 salowe na izbę przyjęć,	185 640,00
	Redukcja II dyżuru na oddziale toksykologii	41 000,00 zł. miesięcznie	492 000,00
Optymalizacja kosztów usług	Racjonalizacja zlecanych badań laboratoryjnych i innych badań diagnostycznych	10% kosztów miesięcznych tj. około 30 000,00 zł.	360 000,00
Razem			**1 157 640,00**

Program naprawczy zawiera szereg działań zmierzających przede wszystkim do zwiększenia przychodów i optymalizacji kosztów Szpitala.

6.3 Źródła finansowania działań naprawczych

Źródłem finansowania działań naprawczych w 2023 roku będą planowanie wyższe przychody z tytułu umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Głównym celem działań naprawczych jest likwidacja zobowiązań wymagalnych i poprawa wyniku finansowego.

Harmonogram działań	**2022**				**2023**			
	I kw.	II kw.	III kw.	IV kw.	I kw.	II kw.	III kw.	IV kw.
Maksymalizacja przychodów w zł.								
Wzrost wartości ryczałtu i świadczeń ponadlimitowych NFZ					2 195 000	2 195 000	2 195 000	2 195 000
Umowa z NFZ na tomograf komputerowy					25 000	25 000	25 000	25 000
Wzrost wartości świadczeń w poradniach specjalistycznych – umowa z NFZ					121 250	121 250	121 250	121 250
Świadczenia z tytułu realizowanej procedury G31G – umowa z NFZ					166 250	166 250	166 250	166 250
Renegocjacja umowy z Uniwersytetem Medycznym					8 937,50	8 937,50	8 937,50	8 937,50
Zwiększenie wartości wykonanych usług komercyjnych (Chirurgia,					500 000	500 000	500 000	500 000

Laryngologia, Diabetologia, Zakład Diagnostyki Obrazowej)								
Optymalizacja kosztów (w tys. zł.)								
Rezygnacja z wypłacania pielęgniarkom i położnym premii za absencję chorobową na danym oddziale					-30 000	-30 000	-30 000	-30 000
Likwidacja 3 etatów salowych					-46 410	-46 410	-46 410	-46 410
Redukcja II dyżuru na oddziale toksykologii					-123 000	-123 000	-123 000	-123 000
Racjonalizacja zlecanych badań laboratoryjnych i innych badań diagnostycznych					-90 000	-90 000	-90 000	-90 000

SZACOWANE SKUTKI FINANSOWE PROPONOWANYCH ZMIAN W SKALI ROKU 2023 w złotych

Lp.	Opis działania	Opis zmiany przychodów	Zmiana przychodów	Opis zmiany kosztów	Zmiana kosztów	Skutek finansowy w skali roku
1.	Wzrost wartości umów zawartych z NFZ	Wzrost wartości ryczałtu oraz świadczeń ponalimitowych	8 780 000		0	8 880 000
2.	Umowa na świadczenie usług-tomograf komputerowy	Wzrost wartości umowy przez nadwykonania	100 000		0	100 000
3.	Wzrost wartości świadczeń w poradniach specjalistycznych – umowa z NFZ	Wzrost wartości umowy przez nadwykonania	485 000		0	485 000
4.	Świadczenia z tytułu realizowanej procedury G31G – umowa z NFZ	Możliwość rozliczenia inną grupą	665 000		0	665 000
5.	Renegocjacja umowy z Uniwersytetem Medycznym	Wzrost wartości umowy prowadzenie zadań dydaktycznych i badawczych oraz praktyki zawodowe tzw. „wakacyjne”	35 750		0	35 750
6.	Zwiększenie wartości wykonanych usług komercyjnych (Chirurgia, Laryngologia, Diabetologia, Zakład Diagnostyki Obrazowej)	Marketing usług komercyjnych	2 000 000		0	2 000 000

7.	Rezygnacja z wypłacania pielęgniarkom i położnym premii za absencję chorobową na danym oddziale		0	Rezygnacja z wypłacania pielęgniarkom i położnym premii za absencję chorobową na danym oddziale	-120 000	120 000
8.	Likwidacja 3 etatów salowych		0	Likwidacja 3 etatów salowych	-185 640	-185 640
9.	Redukcja II dyżuru na oddziale toksykologii		0	Redukcja II dyżuru na oddziale toksykologii	-492 000	-492 000
10.	Racjonalizacja zlecanych badań laboratoryjnych i innych badań diagnostycznych		0	Racjonalizacja zlecanych badań laboratoryjnych i innych badań diagnostycznych	-360 000	-360 000
RAZEM			**12 065 750**		**-1 157 640**	**10 908 110**

Szpital w najbliższym czasie zamierza również podjąć poniżej wymienione działania:

- Ciągłe podejmowanie działań o przekwalifikowaniu Szpitala do wyższego poziomu finansowania. Od 5 lat NFZ zmienia zapisy umowy głównej aneksami. Od 2017 roku, czyli od wejścia sieci szpitali nie ogłoszono nowego konkursu.
- Zwiększenie finansowania Oddziału Diabetologii i Chorób Wewnętrznych, który działałby jak oddział na bazie Kliniki Uniwersytetu Medycznego;
- Skrócenia hospitalizacji na Oddziale Otolaryngologii oraz plan wykonania 100 procedur wymiany protezy głosowej rocznie (zysk Szpitala na jednej procedurze to około 2 000,00 zł.);
- W związku z planowanym wzrostem cen energii elektrycznej i cieplnej, w miesiącu wrześniu 2022 roku, Dyrekcja Szpitala wystosowała Komunikat do pracowników zakazujący używania przenośnych urządzeń grzewczych. Powołana zostanie osoba, która kontrolować będzie przestrzeganie tego Komunikatu;
- Założone zostaną na terenie Szpitala czujniki ruchu, które powodują automatyczne wyłączanie świateł;
- Prolongata spłaty pożyczki od 2024 roku.

W marcu 2021r. Szpital podpisał z Miastem Poznań umowę pożyczki, a w listopadzie 2021r. aneks do umowy pożyczki. Miasto Poznań udzieliło Szpitalowi pożyczki w wysokości 9 000 000,00 zł. Pożyczka zostaje udzielona z przeznaczeniem na finansowanie zobowiązań związanych z działalnością bieżącą Szpitala. Okres spłaty pożyczki to od 31 styczeń 2023r. do 31 grudzień 2030r. Kwota miesięczna spłaty kapitału to 93 750,00 zł.

7. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzona na podstawie danych finansowych uwzględniających założone działania naprawcze na 2023 rok

Sytuacja ekonomiczna Szpitala Miejskiego im. Franciszka Raszei po wdrożeniu Programu Naprawczego w 2023 roku poprawi się w stosunku do 2022 roku. Wynik finansowy na koniec 2023 roku to strata w wysokości 443 923 zł.

7.1 Prognozy bilansów

Do prognozy bilansu uwzględniono poniższe współczynniki:

Zobowiązania:

- Z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania - powiększone w stosunku do 2022r. o prognozowany średnioroczny wskaźnik inflacji: w 2023r. o 7,8%,
- Z tytułu wynagrodzeń oraz z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych oraz rezerwy na zobowiązania powiększone w 2023r. o 10,1%,

Należności:

- Z tytułu dostaw i usług powiększone w stosunku do 2022r. o planowany wzrost przychodów od Narodowego Funduszu Zdrowia: w 2023r. o 15%.

Aktywa trwałe oraz Rozliczenia międzyokresowe:

- Uwzględniono odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe oraz brak zakupów nowego majątku trwałego.

Lp	BILANS - AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2021r.	Stan na dzień 31.12.2022r.	Stan na dzień 31.12.2023r.
A.	**Aktywa trwałe**	**48 131 346,87**	**43 188 408,00**	**35 155 577,00**
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	**824 694,50**	**600 000,00**	**400 000,00**
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	824 694,50	600 000,00	400 000,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**47 306 652,37**	**42 588 408,00**	**34 755 577,00**
1.	Środki trwałe	46 636 395,86	42 388 408,00	34 555 577,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 290 578,00	1 290 578,00	1 290 578,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 381 299,18	33 162 207,00	31 965 616,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 045 214,42	606 844,00	392 101,00
d)	środki transportu	107 743,31	54 730,00	42 522,00
e)	inne środki trwałe	9 811 560,95	7 274 049,00	864 760,00
2.	Środki trwałe w budowie	670 256,51	200 000,00	200 000,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	**Należności długoterminowe**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV.	**Inwestycje długoterminowe**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
–	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
–	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
–	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
–	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
–	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
–	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
–	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
–	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
–	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
–	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
–	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
–	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00

V.	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	**Aktywa obrotowe**	**15 993 189,83**	**14 400 000,00**	**15 725 000,00**
I.	**Zapasy**	**2 607 271,23**	**2 700 000,00**	**2 500 000,00**
1.	Materiały	2 607 271,23	2 700 000,00	2 500 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II.	**Należności krótkoterminowe**	**9 108 197,82**	**8 500 000,00**	**9 775 000,00**
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	9 108 197,82	8 500 000,00	9 775 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 075 828,24	8 465 000,00	9 734 750,00
–	do 12 miesięcy	9 075 828,24	8 465 000,00	9 734 750,00
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00
c)	inne	32 369,58	35 000,00	40 250,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	**Inwestycje krótkoterminowe**	**3 798 578,17**	**2 800 000,00**	**3 000 000,00**
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 798 578,17	2 800 000,00	3 000 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
–	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
–	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
–	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
–	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
–	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
–	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 798 578,17	2 800 000,00	3 000 000,00
–	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 798 578,17	2 800 000,00	3 000 000,00
–	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
–	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00

IV.	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**479 142,61**	**400 000,00**	**450 000,00**
C.	**Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
D.	**Udziały (akcje) własne**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Aktywa razem		**64 124 536,70**	**57 588 408,00**	**50 880 577,00**

Lp	BILANS - PASYWA	Stan na dzień 31.12.2021r.	Stan na dzień 31.12.2022r.	Stan na dzień 31.12.2023r.
A.	**Kapitał (fundusz) własny**	**-369 374,17**	**-2 983 957,00**	**-3 427 880,00**
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	21 323 492,87	21 323 493,00	21 323 493,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	**0,00**	**0,00**	**0,00**
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	**0,00**	**0,00**	**0,00**
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
-	tworzone zgodne z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-19 725 935,29	-21 692 867,00	-24 307 450,00
VI.	Zysk (strata) netto	-1 966 931,75	-2 614 583,00	-443 923,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**64 493 910,87**	**60 572 365,00**	**53 086 546,00**
I.	**Rezerwy na zobowiązania**	**4 432 496,29**	**4 800 000,00**	**5 284 800,00**
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 432 496,29	4 800 000,00	5 284 800,00
–	długoterminowa	3 063 816,00	3 300 000,00	3 633 300,00
–	krótkoterminowa	1 368 680,29	1 500 000,00	1 651 500,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
–	długoterminowe	0,00	0,00	0,00
–	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
II.	**Zobowiązania długoterminowe**	**6 558 951,07**	**7 887 000,00**	**6 762 934,00**
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	6 558 951,07	7 887 000,00	6 762 934,00
a)	kredyty i pożyczki	6 499 999,90	7 875 000,00	6 750 000,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e)	inne	58 951,17	12 000,00	12 934,00
III.	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**9 870 204,02**	**8 125 000,00**	**8 808 195,00**
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00

2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 797 106,36	8 115 000,00	8 797 415,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	1 125 000,00	1 125 000,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 338 212,96	875 000,00	943 250,00
–	do 12 miesięcy	3 338 212,96	875 000,00	943 250,00
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 145 836,70	2 950 000,00	3 247 950,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	3 164 147,13	3 015 000,00	3 319 515,00
i)	inne	148 909,57	150 000,00	161 700,00
4.	Fundusze specjalne	73 097,66	10 000,00	10 780,00
IV.	**Rozliczenia międzyokresowe**	**43 632 259,49**	**39 760 365,00**	**33 452 528,00**
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	43 632 259,49	39 760 365,00	33 452 528,00
–	długoterminowe	37 521 104,86	34 360 365,00	31 221 913,00
–	krótkoterminowe	6 111 154,63	5 400 000,00	2 230 615,00
Pasywa razem		**64 124 536,70**	**57 588 408,00**	**50 880 577,00**

Planowane w Programie Naprawczym działania zmieniły wynik finansowy na koniec 2023 roku (prognoza). Wynik to strata w wysokości 443 923 zł. W raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej na koniec 2023 roku zaplanowano osiągnięcie zysku w wysokości 777 988 zł. Dokonano tym samym zmian w kapitale (funduszu) własnym Szpitala.

7.2 Prognozy rachunków zysków i strat

Do prognozy przychodów na 2023 rok przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Przychody

- Zakładamy, że w 2023r. zrealizujemy świadczenia ponadlimitowe oraz wzrosną wartości umów zawartych z NFZ o 10 130 000,00 zł., renegocjacja umowy z Uniwersytetem Medycznym 35 750,00 zł.
- Przychody dotyczące finansowania przez Ministerstwo Zdrowia w 2022 roku rezydentur lekarzy oszacowano na podstawie będących w posiadaniu Szpitala umów na dzień sporządzania niniejszego raportu, w 2023 zostały powiększone o 6% w stosunku do poprzedniego roku.
- Pozostałe przychody operacyjne w 2023r. w pozycji dotacje - zmniejszono przy założeniu nie otrzymywania dotacji na wydatki inwestycyjne od organu założycielskiego oraz uwzględniając umorzenie posiadanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Pozycje: aktualizacja wartości aktywów niefinansowych oraz inne przychody operacyjne w 2023r. powiększono o 5% w stosunku do 2022r.,
- Przychody finansowe oszacowane zostały w 2023 poniżej przychodów planowanych w 2022r. w związku z likwidacją w 2020 roku możliwością zakładania lokat bankowych oraz brakiem środków finansowych na rachunku bankowym;
- pozostałe przychody netto ze sprzedaży produktów w 2023r. zwiększono o 2 000 000,00 zł. od kwoty zaplanowanej na 2022 rok, (przychody: sprzedane pracodawcom i pozostałe, usługi komercyjne).

Koszty

- Koszty amortyzacji na podstawie planu amortyzacji w momencie tworzenia prognoz rachunków zysków i strat przed otrzymaniem pożyczki od organu założycielskiego, przy założeniu braku zakupów dot. majątku trwałego.
- Koszty (oprócz wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych) zwiększono o prognozowany średnioroczny wskaźnik inflacji: w 2023r. – 7,8%, Koszty energii powiększone zostały w 2023 roku o 50% w stosunku do roku 2022, co stanowi kwotę 1 000 000,00 zł. Koszty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych zwiększono w 2023r. o 10,1%,

- Pozostałe koszty operacyjne zwiększono o prognozowany średnioroczny wskaźnik inflacji: w 2023r. o 7,8%.
- Koszty finansowe zostały zwiększone o odsetki od pożyczki otrzymanej w 2021 roku od Miasta Poznań na sfinansowanie wymagalnych zobowiązań cywilnoprawnych.

	Wyszczególnienie	za okres 01.01.2021-31.12.2021	za okres 01.01.2022-31.12.2022	za okres 01.01.2023-31.12.2023
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	**89 062 633,35**	**91 659 521,00**	**103 825 271,00**
–	od jednostek powiązanych	0,00		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	89 337 053,13	91 459 521,00	103 625 271,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-274 419,78	200 000,00	200 000,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**104 407 237,34**	**100 723 279,00**	**109 895 889,00**
I.	Amortyzacja	5 466 609,37	4 658 795,00	5 211 572,00
35	Zużycie materiałów i energii	14 032 236,94	14 825 288,00	17 024 780,00
III.	Usługi obce	23 786 507,46	25 487 125,00	27 115 121,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	747 349,76	931 500,00	1 004 157,00
V.	Wynagrodzenia	50 370 036,13	45 003 900,00	48 751 654,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 183 240,19	8 966 671,00	9 872 305,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	821 257,49	850 000,00	916 300,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)**	**-15 344 603,99**	**-9 063 758,00**	**-6 070 618,00**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**13 806 843,73**	**6 817 774,00**	**6 246 750,00**
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	5 133 203,74	6 582 774,00	6 000 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	32 727,35	35 000,00	36 750,00
IV.	Inne przychody operacyjne	8 640 912,64	200 000,00	210 000,00
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**223 296,27**	**166 099,00**	**179 055,00**
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	7 554,30	10 000,00	10 780,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	103 021,96	70 000,00	75 460,00
III.	Inne koszty operacyjne	112 720,01	86 099,00	92 815,00
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-1 761 056,53**	**-2 412 083,00**	**-2 923,00**
G.	**Przychody finansowe**	**843,59**	**10 000,00**	**9 000,00**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00

II.	Odsetki, w tym:	843,59	10 000,00	9 000,00
–	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	**206 718,81**	**212 500,00**	**450 000,00**
I.	Odsetki, w tym:	206 718,81	212 500,00	450 000,00
–	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**-1 966 931,75**	**-2 614 583,00**	**-443 923,00**
J.	**Podatek dochodowy**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	**-1 966 931,75**	**-2 614 583,00**	**-443 923,00**

Z przedstawionej prognozy rachunku zysków i strat przy wdrożeniu zmian planowanych w Programie Naprawczym Szpitala im. Franciszka Raszei wynika, że w 2023 roku Szpital osiągnie stratę w wysokości 443 923 zł.

7.3 Raport –wskaźniki analizy i wycena punktowa

Grupa	Wskaźniki	2022		2023	
		Wskaźnik	**Ilość punktów**	**Wskaźnik**	**Ilość punktów**
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,66%	0	-0,40%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,45%	0	-0,00%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-4,30%	0	-0,82%	0
		Razem	**0**	**Razem**	**0**
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,45	8	1,46	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,17	13	1,22	13
		Razem	**21**	**Razem**	**21**
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	3	7
		Razem	**10**	**Razem**	**10**
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36%	10	41%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-6,97	0	-6,08	0
		Razem	**10**	**Razem**	**8**
Łączna wartość punktów		**41**		**39**	

W związku z wdrożeniem Programu Naprawczego i stratą na koniec 2023 roku, zmianie uległa wartość wskaźników przedstawionych powyżej w porównaniu z wartościami tych wskaźników przedstawionymi w Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej na koniec 2021 roku. Zmieniły się wskaźniki dotyczące 2023 roku.

Zmieniła się również łączna wartość punktów.

Raport:

2022 rok – 41 punktów, 2023 rok - 48 punktów.

W prognozie po wdrożeniu Programu Naprawczego:

2022 rok - 41 punkty, 2023 rok – 39 punkty.