

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA NEUROPSYCHIATRYCZNEGO
IM. DR. EMILA CYRANA W LUBLIŃCU
ZA 2023 ROK**

LUBLINIEC, KWIECIEŃ 2024 R.

SPIS TREŚCI

I. WYBRANE INFORMACJE O WOJEWÓDZKIM SZPITALU NEUROPSYCHIATRYCZNYM W LUBLIŃCU	3
II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY	3
Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	3
Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2023 rok	5
III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2024-2026	8
Opis przyjętych założeń	8
Prognoza przychodów i kosztów Wojewódzkiego Szpitala Neuropsychiatrycznego w Lublińcu na lata 2024-2026	8
Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 – 2026 ...	17
IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	21

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U.2023r., poz.991)

I. Wybrane informacje o Wojewódzkim Szpitalu Neuropsychiatrycznym im. dr. Emila Cyrana w Lublińcu.

1. Nazwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Wojewódzki Szpital Neuropsychiatryczny im. dr. Emila Cyrana
2. Siedziba: Lubliniec
3. Adres: 42-700 Lubliniec, ul. Grunwaldzka 48, woj. śląskie
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel. +48 34 3532800,
fax +48 34 3562880, email sekretariat@wsnlc.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 000292787
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000039111
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 20.05.1993 r.
Nr księgi 000000013400

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz.U. z 2017 r. poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2023 ROK

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,00%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,48%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,37%	0
	I. Razem		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,14	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,11	13
	II. Razem		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	42%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,87	6
	IV. Razem		14
Łączna wartość punktów			45

Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2023 rok

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 45 punktów, co stanowi 64% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Z analizy wskaźnikowej wynika, iż Szpital posiada płynność finansową, co wskazuje na poprawne funkcjonowanie jednostki w ramach prowadzonej działalności.

Wskaźniki zyskowności, określające relację pomiędzy osiąganymi przychodami a ponoszonymi kosztami, za 2023 r. przyjmują wartość ujemną co oznacza, że Szpital nie generuje zysku. Strata finansowa poniesiona w 2023 r. świadczy o tym, że koszty pochłaniają większą część przychodów i rosną szybciej w stosunku do przychodów. Wycena świadczeń nie jest zależna od Szpitala ponieważ jest kształtowana jednostronnie przez płatnika tych świadczeń tj. Narodowy Fundusz Zdrowia. Istotnym elementem mającym wpływ na wskaźnik zyskowności jest wysokość kosztów osobowych, które kształtowane są centralnie bez wpływu Szpitala.

Wskaźniki płynności bieżącej jak i szybkiej kształtują się na poziomie zapewniającym jednostce zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Potwierdzeniem tego jest również wskaźnik rotacji zobowiązań, który określa, że zobowiązania z tytułu dostaw i usług są regulowane średnio co 14 dni. Wskaźnik rotacji należności kształtuje się na bezpiecznym poziomie i oznacza, że średnio w ciągu 39 dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu działalności pozaszpitalnej.

Wskaźnik zadłużenia aktywów, który wskazuje na udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów, kształtuje się na poziomie 42% i świadczy o stabilnej sytuacji jednostki. O dobrej kondycji finansowej świadczy również wskaźnik wypłacalności, który to kształtuje się na bezpiecznym poziomie 1,87.

Z analizy pionowej bilansu za 2023 r. wynika, iż udział aktywów trwałych w aktywach ogółem stanowi 67,23%, a udział aktywów obrotowych stanowi 32,77%. W aktywach trwałych rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 64,37%, a wartości niematerialne i prawne 2,86%. Istotną

pozycją aktywów obrotowych są należności krótkoterminowe i stanowią 12,52% oraz inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne 19,52%, natomiast zapasy stanowią 0,71%.

Z analizy poziomej bilansu wynika, iż aktywa trwałe uległy zwiększeniu o kwotę 3.727 tys. zł., co związane jest ze wzrostem inwestycji w 2023 r. Natomiast aktywa obrotowe wzrosły do roku 2022 o kwotę 2.252 tys. zł. Główną pozycją wzrostu są inwestycje krótkoterminowe tj. o 4.500 tys. zł. Spadek odnotowujemy w zakresie należności krótkoterminowych o kwotę 2.232 tys. zł.

W rachunku zysku i strat główną pozycję stanowią przychody netto ze sprzedaży produktów i wynoszą 96,98% ogółu przychodów. Największą pozycję stanowią przychody z NFZ, które wynoszą 90,32%, a pozostałe przychody 6,66%. Pozostałe przychody operacyjne i finansowe stanowią łącznie 3,02%. Koszty działalności operacyjnej w 2023 r. stanowią 97,92% ogółu kosztów, z czego główną pozycją są koszty osobowe (74,32% ogółu kosztów). Zużycie materiałów i energii stanowi 7,03%, usługi obce 13%, amortyzacja 2,93% ogółu kosztów. Zaznaczyć należy, że bezpośredni wpływ na kształtowanie się kosztów operacyjnych ma systematyczny wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Przychody netto ze sprzedaży produktów wzrosły o 25% w porównaniu z rokiem poprzednim, w tym przychody z NFZ o 25%. Wyższe przychody związane są ze wzrostem cen punktów rozliczeniowych między innymi na skutek rekomendacji Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w zakresie zmiany sposobu lub poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej w związku z nadzwyczajnym wzrostem kosztów udzielania tych świadczeń, w szczególności wzrostem najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego przepisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Pozostałe przychody operacyjne spadły o 1%. Natomiast przychody finansowe zwiększyły się aż o 110% w stosunku do roku ubiegłego z uwagi na dynamiczny wzrost stóp procentowych rachunków bankowych.

Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 20% w stosunku do roku poprzedniego. W poniesionych kosztach działalności operacyjnej, wzrost nastąpił w pozycji wynagrodzenia o 22%, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia o 22%, w związku z realizacją m.in.

rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 września 2022r. w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023r., ustawy z 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wzrosły również usługi obce o 17%, w tym pozostałe usługi obce o 10%, tj. koszty żywienia i prania oraz usługi medyczne obce o 27%, na skutek wyższych kosztów z tytułu kontraktów lekarskich w porównaniu do roku ubiegłego. Na rynku pracy występują braki kadrowe personelu medycznego, co w konsekwencji powoduje braki w zatrudnieniu personelu lekarskiego na podstawie umowy o pracę. Następstwem tej sytuacji jest pozyskiwanie tegoż personelu w postępowaniach konkursowych w ramach kontraktów. Wzrost nastąpił również w zakresie pozostałych kosztów rodzajowych o 10% oraz kosztów zużycia materiałów i energii o 17%, w tym energii o 34%, z uwagi na znaczne wzrosty cen w trakcie roku.

Przyrost odnotowujemy również w zakresie kosztów amortyzacji o 15%, co związane jest z realizacją nowych inwestycji w 2023 roku oraz pozostałych kosztów operacyjnych o 3% w porównaniu do okresu ubiegłego z uwagi na wycenę rezerw na świadczenia emerytalne i podobne. Natomiast w zakresie kosztów finansowych nastąpił wzrost aż o 16%, który związany jest z odsetkami od środków pieniężnych będących zabezpieczeniem należytego wykonania umów wykonawców w prowadzonych i zrealizowanych inwestycjach.

Strata w stosunku do zeszłego roku jest niższa o kwotę 2.123 tys. zł z uwagi na wykonanie ponadlimitowych świadczeń zdrowotnych, które zostały zapłacone przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Pomimo podjęcia działań mających na celu racjonalizację kosztów w 2023 roku wystąpiła strata finansowa. Istotnym faktem jest wielokondygnacyjność oddziałów szpitalnych i związana z tym konieczność zapewnienia bezpieczeństwa pacjentom poprzez zwiększenie zatrudnienia obsady pielęgniarskiej w porównaniu z oddziałami jednokondygnacyjnymi. Ponadto Szpital zlokalizowany jest na dużym terenie (10.7716 ha), położonym w strefie ochrony konserwatorskiej, co ma istotny wpływ na realizację zadań inwestycyjnych i koszty z nimi związane. Szpital administruje zdekapitalizowanymi budynkami, które wymagają remontów bądź obowiązków ich zabezpieczenia, tak aby nie zagrażały osobom poruszającym się po terenie. Koszt utrzymania tych zabezpieczeń stanowi koszt zarządu Szpitala, co wpływa na podwyższenie kosztów działalności Szpitala.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono stopniowe zmniejszenie straty finansowej.

W prognozach uwzględniono założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026. Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 wynika, że inflacja kształtować się będzie w 2024 r. na poziomie 6,5%, w 2025r. 3,9%, a w 2026r. 3,1%. W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, że tempo wzrostu PKB będzie kształtowało się odpowiednio w 2024r. - 2,8%, 2025r. - 3,2%, a w 2026r. - 3,0%.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognoza przychodów na 2024 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ oraz przyjętym planie finansowym Szpitala. Przychody z NFZ stanowią ok. 91%-92% przychodów Szpitala. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

Wojewódzki Szpital Neuropsychiatryczny posiada umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawarte na dzień sporządzenia raportu w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień oraz ambulatoryjna opieka specjalistyczna. Planowane przychody na 2024 rok są wyższe z uwagi na założenie sfinansowania wzrostów wynagrodzeń wynikających z ustawy z 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych przez NFZ jak również uruchomieniem Centrum Zdrowia Psychicznego dla dorosłych, które swoim zasięgiem obejmować będzie obszar trzech powiatów, tj. lublinieckiego, myszkowskiego oraz kłobuckiego, co jest zgodne z Planem Transformacji dla województwa śląskiego na lata 2022-2026. W prognozie na 2024

rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy z NFZ zostanie zrealizowany.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej bazuje na sprawozdaniu finansowym za 2023 rok i stanowi bazę prognoz na kolejne trzy lata.

Na lata 2025 – 2026 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji oraz wzrost przychodów z uwagi na funkcjonowanie w strukturze Szpitala Centrum Zdrowia Psychicznego.

Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Prognoza kosztów na 2024 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia, zapisy ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz zawarte umowy cywilnoprawne,
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono według stanu na dzień 31 marca 2024r.

Prognoza na lata 2024-2026 wskazuje na stopniowe zmniejszanie poziomu straty finansowej jak również brak zobowiązań wymagalnych.

PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2024-2026

	Wyszczególnienie	2 024	2 025	2 026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	101 620 000	114 060 000	126 370 000
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	101 630 000	114 070 000	126 380 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	95 780 000	107 800 000	119 500 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	320 000	360 000	450 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	380 000	410 000	480 000
A.I.4.	pozostałych	5 150 000	5 500 000	5 950 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-10 000	-10 000	-10 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	106 076 000	118 710 000	131 130 000
B.I.	Amortyzacja	3 850 000	3 980 000	4 120 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	7 470 000	7 990 000	8 440 000
B.II.1	Materiałów	3 740 000	3 960 000	4 110 000
B.II.1.a.	- leków	1 080 000	1 180 000	1 250 000
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	670 000	690 000	700 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	350 000	380 000	400 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	100 000	110 000	110 000
B.II.1.f.	- pozostałe	1 540 000	1 600 000	1 650 000
B.II.2.	Energii	3 730 000	4 030 000	4 330 000
B.II.2.a	- elektrycznej	1 080 000	1 180 000	1 280 000
B.II.2.b.	- ciepłej	2 650 000	2 850 000	3 050 000
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0
B.III.	Usługi obce	17 650 000	18 600 000	19 930 000
B.III.1.	remontowe	250 000	250 000	260 000
B.III.2.	transportowe	380 000	400 000	420 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	8 570 000	9 000 000	9 550 000
B.III.4.	pozostałe usługi	8 450 000	8 950 000	9 700 000
B.IV.	Podatki i opłaty	490 000	510 000	530 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0

B.V.	Wynagrodzenia	61 620 000	71 630 000	81 250 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	61 290 000	71 250 000	80 850 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	330 000	380 000	400 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	14 746 000	15 750 000	16 600 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	9 980 000	10 910 000	12 290 000
	- składki na fundusz pracy	1 390 000	1 480 000	1 580 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	820 000	880 000	920 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	250 000	250 000	260 000
	- w tym podróże służbowe	7 000	7 000	7 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 456 000	-4 650 000	-4 760 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 880 000	3 300 000	3 500 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	2 650 000	3 050 000	3 250 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	230 000	250 000	250 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 750 000	1 750 000	1 780 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	1 750 000	1 750 000	1 780 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 326 000	-3 100 000	-3 040 000
G.	Przychody finansowe	300 000	350 000	380 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.II.	Odsetki	300 000	350 000	380 000

G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0
H.	Koszty finansowe	10 000	8 000	8 000
H.I.	Odsetki, w tym:	10 000	8 000	8 000
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 036 000	-2 758 000	-2 668 000
J.	Podatek dochodowy	5 000	5 000	5 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 041 000	-2 763 000	-2 673 000

PROGNOZA BILANSU NA LATA 2024 – 2026

KOD	Wyszczególnienie	2 024	2 025	2 026
1	2	5	6	7
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	42 767 535	41 365 735	40 612 235
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	900 000	100 000	50 000
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	900 000	100 000	50 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	41 867 435	41 265 635	40 562 135
A.II.1.	Środki trwałe	41 777 435	41 165 635	40 462 135
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 312 135	4 312 135	4 312 135
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 110 000	31 880 000	31 420 000
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	4 555 000	4 300 500	4 140 000
A.II.1.d	środki transportu	210 000	183 000	150 000

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Neuropsychiatrycznego im. dr. Emila Cyrana w Lublińcu

A.II.1.e	inne środki trwałe	590 300	490 000	440 000
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	90 000	100 000	100 000
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	100	100	100
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	100	100	100
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	100	100	100
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	100	100	100
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	21 333 000	21 796 106	22 107 000
B.I.	Zapasy	469 000	470 000	490 000
B.I.1.	Materiały	469 000	470 000	490 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Neuropsychiatrycznego im. dr. Emila Cyrana w Lublińcu

B.I.4.	Towary	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	8 816 000	9 533 000	10 094 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	8 816 000	9 533 000	10 094 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 239 000	8 946 000	9 490 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	8 239 000	8 946 000	9 490 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	12 000	12 000	12 000
B.II.3.c.	inne	565 000	575 000	592 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	12 038 000	11 783 106	11 513 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 038 000	11 783 106	11 513 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	12 038 000	11 783 106	11 513 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	12 035 000	11 780 000	11 510 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	3 000	3 106	3 000
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Neuropsychiatrycznego im. dr. Emila Cyrana w Lublińcu

B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 000	10 000	10 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	64 100 535	63 161 841	62 719 235

KOD	Wyszczególnienie	2 024	2 025	2 026
1	2	6	7	7
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	11 664 841	8 901 841	6 228 841
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 805 209	25 805 209	25 805 209
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 099 368	-14 140 368	-16 903 368
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-11 099 368	-14 140 368	-16 903 368
A.VI.	Zysk (strata) netto	-3 041 000	-2 763 000	-2 673 000
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)			
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-3 041 000	-2 763 000	-2 673 000
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	52 435 694	54 260 000	56 490 394
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	13 636 000	14 550 000	15 750 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	13 636 000	14 550 000	15 750 000
B.I.2.-	długoterminowa	9 897 000	10 600 000	11 640 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	3 739 000	3 950 000	4 110 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Neuropsychiatrycznego im. dr. Emila Cyrana w Lublińcu

B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	80 000	80 000	80 000
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	80 000	80 000	80 000
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.II.3.e.	inne	80 000	80 000	80 000
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	15 889 000	16 670 000	17 380 000
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	14 939 000	15 690 000	16 400 000
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 649 000	3 720 000	3 750 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	3 649 000	3 720 000	3 750 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 550 000	4 950 000	5 300 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	3 480 000	3 620 000	3 850 000

B.III.3.i.	inne	3 260 000	3 400 000	3 500 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	950 000	980 000	980 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń społecznych (ZFŚS)	950 000	980 000	980 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	22 830 694	22 960 000	23 280 394
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	22 830 694	22 960 000	23 280 394
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	20 130 000	20 260 000	20 331 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	2 700 694	2 700 000	2 949 394
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
	RAZEM PASYWA	64 100 535	63 161 841	62 719 235

Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 – 2026

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2024 – 2026**

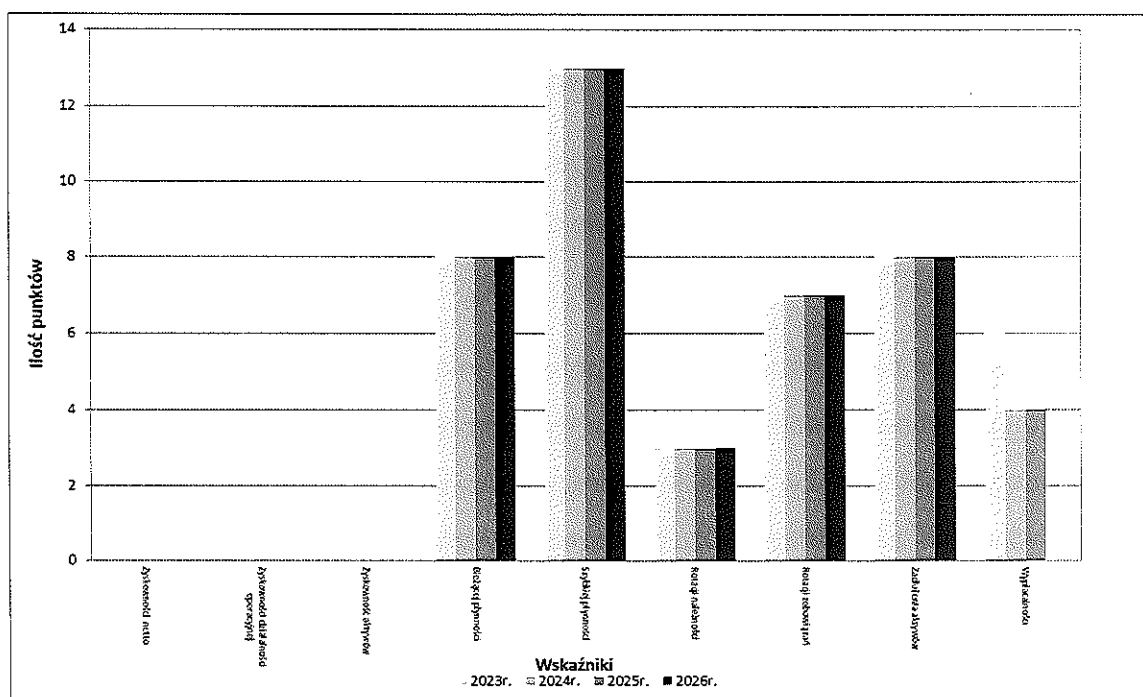
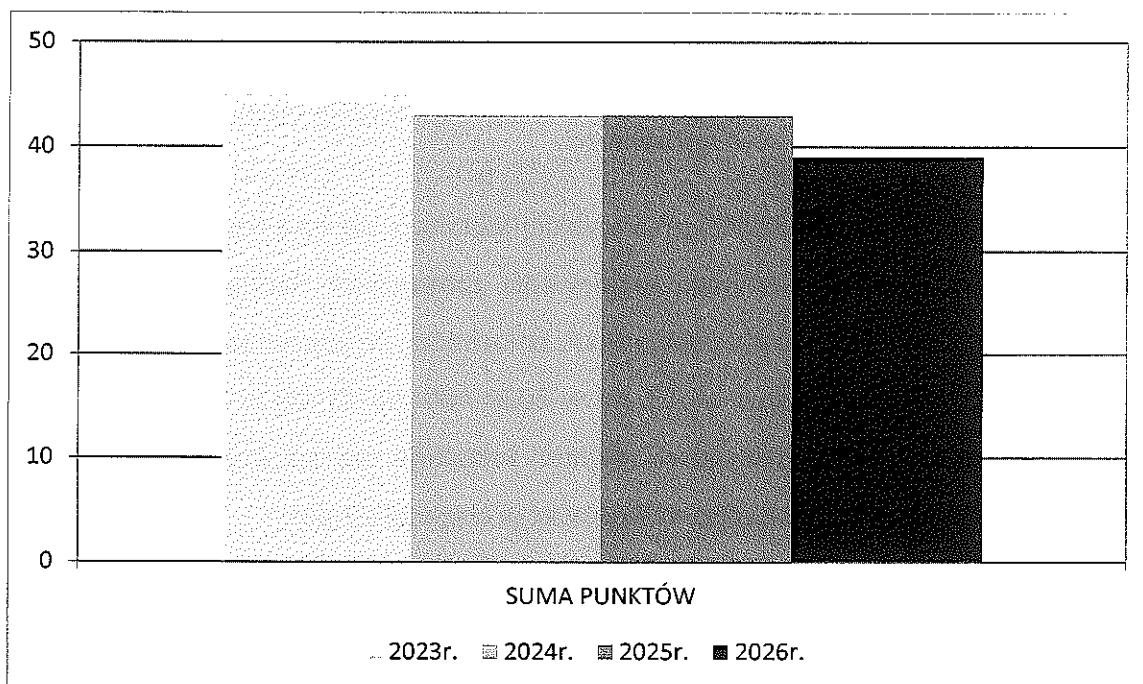
Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,90%	0	-2,35%	0	-2,05%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,18%	0	-2,64%	0	-2,34%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-4,70%	0	-4,34%	0	-4,25%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,09	8	1,06	8	1,03	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,06	13	1,03	13	1,01	13
	Razem		21		21		21

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3	27	3	27	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7	12	7	11	7
Razem		10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46%	8	50%	8	53%	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,54	4	3,52	4	5,33	0
Razem		12		12		8	
Łączna wartość punktów		43		43		39	

TABELA PUNKTÓW ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	6	4	4	0
RAZEM	45	43	43	39

WYKRES PUNKTÓW ZA LATA 2023-2026



Podsumowanie

Celem prawidłowej gospodarki finansowej Szpitala jest zrównoważenie kosztów z przychodami. Prognoza na lata 2024-2026 w WSN zakłada sukcesywne zmniejszanie straty finansowej i poprawę wskaźników zyskowności.

Wskaźniki płynności bieżącej jak i szybkiej kształtują się na poziomie zapewniającym jednostce zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Potwierdzeniem tego jest również założony wskaźnik rotacji zobowiązań, co oznacza, że zobowiązania z tytułu dostaw i usług będą regulowane średnio co 13 dni w 2024 roku do 11 dni w 2026 roku. Założony w planie wskaźnik rotacji należności również kształtuje się na bezpiecznym poziomie i oznacza, że spłata należności będzie następować w ciągu 28-27 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów, który wskazuje na udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów, kształtuje się na poziomie 46%-53% w prognozowanych latach i świadczy o stabilnej sytuacji jednostki. Wskaźnik wypłacalności kształtuje się na poziomie 2,54 w 2024 r. i ulega pogorszeniu w prognozowanym okresie. Pogorszenie wskaźników wypłacalności pomimo spadającej straty finansowej związane jest z obniżającym się funduszem własnym Szpitala będącym podstawą do obliczania wskaźnika wypłacalności.

Ostatecznie w prognozach na lata 2024-2026 uzyskano łączną liczbę punktów 43 w 2024 r. i w 2025 r. oraz 39 w 2026 r., co daje 61% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania w latach 2024-2025 i 56% w 2026r.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi zdrowotne w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Szpital udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

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

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Istotny wpływ na sytuację finansową Szpitala ma zmiana przepisów dotyczących minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz ustawy o sposobie ustalania minimalnego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych powodująca podwyższenie wynagrodzeń pracowników bez pełnego zapewnienia środków finansowych na ich wzrost. Obecny sposób finansowania ochrony zdrowia nie wystarcza na pokrycie wszystkich kosztów świadczonych usług zdrowotnych, z uwagi m.in. na niedoszacowanie wyceny świadczeń zdrowotnych finansowanych przez NFZ w stosunku do rosnących gwałtownie cen towarów i usług.

Pozostałe zagrożenia, które mają wpływ na sytuację finansową Szpitala:

- 1) położenie Szpitala z dala od dużych aglomeracji miejskich – utrudnia pozyskanie kadry medycznej i jej utrzymanie,
- 2) funkcjonowanie podmiotów leczniczych posiadających oddziały psychiatryczne oraz Centra Zdrowia Psychicznego w bliskiej lokalizacji WSN – realne zagrożenie odejścia z pracy zatrudnionego w WSN personelu medycznego do innych podmiotów leczniczych,
- 3) silna konkurencja podmiotów leczniczych realizujących świadczenia zdrowotne w zakresie psychiatrii w województwie,
- 4) pogłębiający się deficyt w zawodach medycznych: lekarze psychiatry, psychiatry dzieci i młodzieży, pielęgniarki,
- 5) konieczność uzupełniania braków kadry lekarskiej poprzez zatrudnianie na umowach cywilnoprawnych, generujących znacznie wyższe koszty,
- 6) brak wykwalifikowanej kadry administracyjno-technicznej z doświadczeniem zawodowym w sektorze zdrowia,
- 7) wysokie wymagania związane z kontraktowaniem usług, przy jednoczesnym braku personelu medycznego wszystkich grup zawodowych na rynku pracy,

- 8) odejścia ze Szpitala wykształconej i doświadczonej kadry medycznej do sektora prywatnego np. lekarze, psychoterapeuci, psychologzy, a także pielęgniarki,
- 9) roszczenia finansowe pracowników wszystkich grup zawodowych Szpitala w zakresie zwiększenia wynagrodzeń,
- 10) brak klauzul waloryzacyjnych w umowach z Narodowym Funduszem Zdrowia umożliwiających coroczną korektę wartości kontraktu o wskaźnik wzrostu cen i towarów konsumpcyjnych,
- 11) pomijanie szpitali psychiatrycznych w różnych programach w ramach, których przyznawane są dodatkowe środki pieniężne (np. Dostępność Plus),
- 12) długotrwałe procedury w pozyskiwaniu środków z instytucji zewnętrznych w ramach różnych programów powodujące w efekcie końcowym zagrożenie wykonania zadań w określonym terminie,
- 13) utrzymanie ciągłości funkcjonowania Szpitala w kilkudziesięciu budynkach na ponad 10 ha terenie generuje wysokie koszty związane z jego obsługą (pracownicy, sprzęt),
- 14) wyeksploatowana infrastruktura wymagająca milionowych nakładów finansowych,
- 15) rosnąca inflacja, mająca wpływ na wzrost cen towarów i usług,
- 16) brak zgody Konserwatora Zabytków na wyburzenie pustostanów stwarzających bezpośrednie zagrożenie dla osób poruszających się po terenie Szpitala,
- 17) zagrożenia epidemiologiczne,
- 18) dynamicznie zmieniające się przepisy prawa oraz niestabilność przepisów prawa w zakresie ochrony zdrowia,
- 19) wprowadzanie regulacji prawnych bez zabezpieczenia środków na realizację zadań z nich wynikających.

Planowane zmiany systemowe wymuszą reorganizację struktury organizacyjnej podmiotów leczniczych. Niejasne perspektywy dotyczące najbliższej przyszłości podmiotów leczniczych nie pozwalają dokonać precyzyjnej analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala. Brak stabilizacji w obszarze ochrony zdrowia oraz brak automatycznej waloryzacji cen udzielanych świadczeń zdrowotnych znacząco utrudniają prowadzenie przez Szpital planowej, opartej na rachunku ekonomicznym, długofalowej polityki rozwoju jednostki.

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Neuropsychiatrycznego
im. dr. Emila Cyrana w Lublińcu

Bożena Musiałik