

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA NEUROPSYCHIATRYCZNEGO
IM. DR. EMILA CYRANA W LUBLIŃCU
ZA 2019 ROK**

LUBLINIEC, MAJ 2020 R.

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2020 poz.295 z póź.zm.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

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 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 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOW SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2019 ROK

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,78%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,22%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,14%	0
	I. Razem		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,91	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,89	10
	II. Razem		22
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,61	8
	IV. Razem		18
Łączna wartość punktów			50

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punktów, co stanowi 71% 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 2019 r. przyjmują wartość ujemną co oznacza, że Szpital nie generuje zysku. Strata finansowa poniesiona w 2019 r. świadczy o tym, że koszty pochłaniają coraz większą część przychodów i rosną niewspółmiernie szybciej w stosunku do przychodów.

Wskaźniki płynności bieżącej jak i szybkiej kształtują się na poziomie zapewniającym jednostce zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Potwierdzeniem tego jest również wskaźnik rotacji zobowiązań, co oznacza, że zobowiązania z tytułu dostaw i usług są regulowane średnio co 13 dni. Wskaźnik rotacji należności kształtuje się na bezpiecznym poziomie i oznacza, że średnio w ciągu 44 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 27% i świadczy o stabilnej sytuacji jednostki. O dobrej kondycji finansowej świadczy również wskaźnik wypłacalności, który to kształtuje się na optymalnym poziomie 0,61.

Z analizy pionowej bilansu za 2019 r. wynika, iż udział aktywów trwałych w aktywach ogółem stanowi 53,07%, a udział aktywów obrotowych stanowi 46,93%. W aktywach trwałych rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 53,06%, a wartości niematerialne i prawne 0,01%. Główną pozycję aktywów obrotowych są inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne i stanowią 35,92%. Pozostałe pozycje to należności krótkoterminowe – 10,76%, zapasy – 0,25%.

Z analizy poziomej bilansu wynika, iż rzeczowe aktywa trwałe uległy zwiększeniu o kwotę 728 tys. zł., co związane jest z zakupem nowych środków trwałych oraz ulepszeniem istniejących. Natomiast aktywa obrotowe spadły do roku 2018 o kwotę 2.366 tys. zł. Główną pozycją spadku są inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne w kasie i na rachunkach.

W rachunku zysku i strat główną pozycję stanowią przychody netto ze sprzedaży produktów i wynoszą 96,01% ogółu przychodów. Największą pozycję stanowią przychody z NFZ, które wynoszą 90,29%, a pozostałe przychody 5,72%. Pozostałe przychody operacyjne i finansowe stanowią łącznie 4%. Koszty działalności operacyjnej w 2019 r. stanowią 96,84% ogółu kosztów, z czego główną pozycją są koszty osobowe (72% ogółu kosztów). Zużycie materiałów i energii stanowi 7,27%, usługi obce 13,83%, amortyzacja 3,18% ogółu kosztów.

Przychody ze sprzedaży produktów wzrosły o 3% w porównaniu z rokiem poprzednim, w związku z zawartymi ugodami z NFZ. Pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 37%. Natomiast przychody finansowe zmniejszyły się o 15% w stosunku do roku ubiegłego.

Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 9% w stosunku do roku poprzedniego. W poniesionych kosztach działalności operacyjnej, największy wzrost nastąpił w pozycji wynagrodzenia o 12%, ubezpieczenia społeczne o 10%, w związku z realizacją rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 roku w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, ustawy z 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz ustawy z dnia 5 lipca 2018r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw. Wzrosły również usługi obce o 6%, w tym usługi medyczne obce o 20%, na skutek wyższych kosztów z tytułu kontraktów lekarskich w porównaniu do roku ubiegłego, gdyż w postępowaniach konkursowych uzyskano wyższe stawki za godzinę. Natomiast spadek nastąpił w zakresie kosztów z tytułu amortyzacji o 4% (na skutek zakończenia ustalonego okresu amortyzacji środków trwałych) oraz kosztów zużycia materiałów i energii o 5%. Pozostałe koszty operacyjne wzrosły o 49% w porównaniu do okresu ubiegłego z uwagi na wycenę rezerw na świadczenia emerytalne i podobne. Natomiast w zakresie kosztów finansowych nastąpił spadek o 87%.

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 2020-2022 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 zmniejszenie straty finansowej.

14 lutego 2020 r. Sejm uchwalił ustawę budżetową na rok 2020, która nie zakłada deficytu. Prognozowany wzrost PKB (w ujęciu realnym o 3,7 proc.), wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej oraz emerytur i rent (nominalnie o 6,3 proc.) i inflację na poziomie 2,5 proc. miał sprzyjać zapewnieniu stabilności finansów publicznych i wsparciu wzrostu gospodarczego.

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm). Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia projektu budżetu państwa na rok następny, uwzględniające ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. Plan ten określa wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na rok następny.

W bieżącym roku ze względu na trwającą epidemię w nowelizacji ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw Minister Finansów nie opracowuje Wieloletniego Planu Finansowego Państwa. Wszystkie państwa członkowskie UE w ramach przygotowania budżetów stosują procedury uproszczone. Wszystkie państwa ze względu na poważne spowolnienie gospodarcze wywołane pandemią, uruchamiają w 2020 r. dodatkowe środki budżetowe dla powstrzymania pandemii COVID-19 i łagodzenia jej skutków. W Polsce walka z epidemią oraz uruchomienie szeregu działań mających na celu ograniczenie negatywnych skutków epidemii będzie miało wpływ na pogorszenie wskaźników makroekonomicznych w stosunku do Wieloletniego Planu

Finansowego Państwa na lata 2019-2021 i ustawy budżetowej na 2020r. Zakładany jest wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych z 0,7% PKB w 2019 r. do 8,4% PKB w 2020 r.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognoza przychodów na 2020 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią ok. 90% przychodów Szpitala. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Podobnie jak w całej gospodarce w okresie marzec-kwiecień odnotowano znaczne zmniejszenie rzeczowe wykonania kontraktu w stosunku do planu. Mimo to zgodnie z obowiązującymi na dzień dzisiejszy przepisami spadek wykonania świadczeń nie ma bezpośredniego przełożenia na wpływy środków z NFZ.

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
- Leczenie szpitalne
- Ambulatoryjna opieka specjalistyczna.

W prognozie na 2020 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że negatywne skutki epidemii – niechęć pacjentów do korzystania ze świadczeń planowych, wysoki % pracowników na zasiłkach opiekuńczych i chorobowych, wydłużenie czasu wykonywania świadczeń związany z zaostrzonymi wymogami bezpieczeństwa potrwać nie dłużej niż do 15 czerwca 2020 r.

Na lata 2021 i 2022 założono wzrost przychodów na poziomie zbliżonym do zakładanej inflacji. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2020 r. 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 2020 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Prognozowane koszty przekraczają plan kosztów z planu zatwierdzonego ze względu na dodatkowe koszty, związane przede wszystkim ze zwiększeniem wymogów sanitarno-epidemiologicznych ze względu na stan epidemii oraz realizację dodatkowych zadań nałożonych na podmiot związanych z COVID-19. Zgodnie z wprowadzonymi regulacjami prawnymi wprowadzonymi ustawą szczególną zmiany planu finansowego w zakresie zwiększenia kosztów związanych z epidemią mogą być wprowadzane z pominięciem art.52 ustawy o finansach publicznych. Na dzień dzisiejszy zwiększenie kosztów związanych z dodatkowym zabezpieczeniem i zakupem środków ochrony osobistej ze środków własnych wynoszą 775 tys. zł.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne
- od 2021 podwyższono koszty pracy w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych o 1,5% wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2020r
- w pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości co najmniej planowanej inflacji (nie przewidując wzrostu w zakupie paliwa i usługach pomocniczych przy jednoczesnym założeniu większego wzrostu w usługach specjalistycznych, w tym medycznych).

PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2020-2022

KOD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	50 517 842	51 600 000	52 360 000
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	50 532 842	51 610 000	52 370 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	47 532 842	48 400 000	49 150 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	60 000	60 000	70 000
A.I.4.	pozostałych	2 940 000	3 150 000	3 150 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-15 000	-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	56 413 000	56 933 000	57 305 000
B.I.	Amortyzacja	1 835 000	1 850 000	1 780 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	5 263 000	4 773 000	4 875 000
B.II.1	Materiałów	3 233 000	2 623 000	2 725 000
B.II.1.a.	- leków	1 630 000	1 450 000	1 500 000
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	0	0	0
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	100 000	100 000	100 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	23 000	23 000	25 000
B.II.1.f.	- pozostałe	1 480 000	1 050 000	1 100 000
B.II.2.	Energii	2 030 000	2 150 000	2 150 000
B.II.2.a	- elektrycznej	530 000	600 000	600 000
B.II.2.b.	- ciepłej	1 500 000	1 550 000	1 550 000
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0
B.III.	Usługi obce	7 830 000	8 280 000	8 310 000

B.III.1.	remontowe	140 000	250 000	190 000
B.III.2.	transportowe	150 000	180 000	190 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	2 060 000	2 400 000	2 480 000
B.III.4.	pozostałe usługi	5 480 000	5 450 000	5 450 000
B.IV.	Podatki i opłaty	445 000	450 000	450 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	33 438 000	33 890 000	34 160 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	33 278 000	33 710 000	33 980 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	160 000	180 000	180 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 397 000	7 480 000	7 480 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	5 169 000	5 450 000	5 490 000
	- składki na fundusz pracy	665 000	675 000	680 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	356 000	375 000	378 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	205 000	210 000	250 000
	- w tym podróże służbowe	10 000	15 000	10 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-5 895 158	-5 333 000	-4 945 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 400 000	1 960 000	1 830 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	2 000 000	1 650 000	1 500 000
	- 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:	400 000	310 000	330 000
	- 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	1 250 000	1 250 000	1 250 000
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	1 250 000	1 250 000	1 250 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 745 158	-4 623 000	-4 365 000
G.	Przychody finansowe	300 000	280 000	280 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
G.I.a.	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.I.b.	<i>od jednostek pozostałych, w tym:</i>	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.II.	Odsetki	300 000	280 000	280 000
G.II.-	<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	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	15 000	15 000
H.I.	Odsetki, w tym:	10 000	15 000	15 000
H.I.-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
H.II.-	<i>w jednostkach powiązanych</i>	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)	-4 455 158	-4 358 000	-4 100 000
J.	Podatek dochodowy	25 000	25 000	25 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 480 158	-4 383 000	-4 125 000

Lp.	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022
1	Suma Przychodów	53 217 842	53 840 000	54 470 000
2	Suma Kosztów	57 673 000	58 198 000	58 570 000

PROGNOZA BILANSU NA LATA 2020 – 2022

KOD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	31 981 412	30 669 712	29 897 712
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
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	0	0	0
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	31 981 312	30 669 612	29 897 612
A.II.1.	Środki trwałe	31 831 312	30 519 612	29 747 612
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 529 295	4 529 295	4 529 295

A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 092 121	25 154 000	24 565 000
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	890 000	690 000	525 000
A.II.1.d	środki transportu	60 696	45 117	30 317
A.II.1.e	inne środki trwałe	259 200	101 200	98 000
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	150 000	150 000	150 000
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	28 238 200	27 288 200	27 098 200
B.I.	Zapasy	160 000	160 000	170 000
B.I.1.	Materiały	160 000	160 000	170 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	6 020 000	6 100 000	6 130 000
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	6 020 000	6 100 000	6 130 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 400 000	5 480 000	5 500 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	5 400 000	5 480 000	5 500 000
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	10 000	10 000	10 000
B.II.3.c.	inne	610 000	610 000	620 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	22 050 200	21 020 200	20 790 200
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	22 050 200	21 020 200	20 790 200
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	22 050 200	21 020 200	20 790 200
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	22 050 000	21 020 000	20 790 000

B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	200	200	200
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 000	8 000	8 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	60 219 612	57 957 912	56 995 912

KOD	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022
1	2	6	7	7
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	23 225 559	19 833 842	18 241 842
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	26 051 842	26 051 842	26 051 842
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 653 875	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	0	-1 835 000	-3 685 000
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0

A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	-1 835 000	-3 685 000
A.VI.	Zysk (strata) netto	-4 480 158	-4 383 000	-4 125 000
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-4 480 158	-4 383 000	-4 125 000
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	36 994 053	38 124 070	38 754 070
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	9 280 000	10 370 000	11 300 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 280 000	10 370 000	11 300 000
B.I.2.-	długoterminowa	7 890 000	8 920 000	9 800 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 390 000	1 450 000	1 500 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	34 053	34 070	34 070
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	34 053	34 070	34 070
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	34 053	34 070	34 070

B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 540 000	9 900 000	10 010 000
<i>B.III.1.</i>	<i>Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.1.a.</i>	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.1.a.-</i>	<i>do 12 miesięcy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.1.a.-</i>	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.1.b.</i>	<i>inne</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.2.</i>	<i>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.2.a</i>	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.2.a.-</i>	<i>do 12 miesięcy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.2.a.-</i>	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.2.b.</i>	<i>inne</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.3.</i>	<i>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</i>	<i>8 910 000</i>	<i>9 270 000</i>	<i>9 380 000</i>
<i>B.III.3.a.</i>	<i>kredyty i pożyczki</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.3.b.</i>	<i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.3.c.</i>	<i>inne zobowiązania finansowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.3.d.</i>	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	<i>1 990 000</i>	<i>2 090 000</i>	<i>2 100 000</i>
<i>B.III.3.d.-</i>	<i>do 12 miesięcy</i>	<i>1 990 000</i>	<i>2 090 000</i>	<i>2 100 000</i>
<i>B.III.3.d.-</i>	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.3.e.</i>	<i>zaliczki otrzymane na dostawy i usługi</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.3.f.</i>	<i>zobowiązania wekslowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

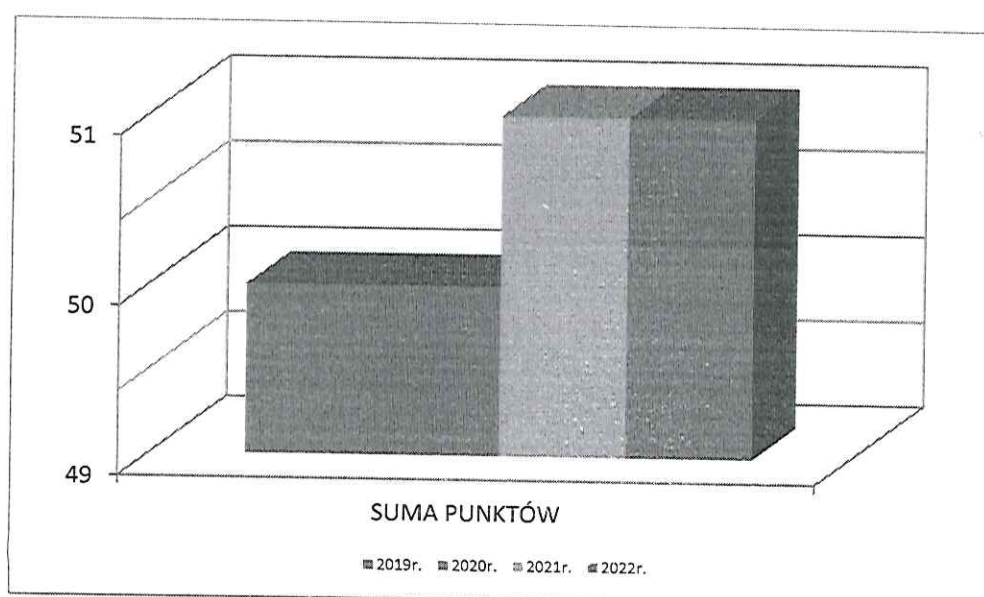
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 600 000	2 650 000	2 700 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 060 000	2 150 000	2 200 000
B.III.3.i.	inne	2 260 000	2 380 000	2 380 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	630 000	630 000	630 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	630 000	630 000	630 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 140 000	17 820 000	17 410 000
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 140 000	17 820 000	17 410 000
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	17 150 000	16 850 000	16 450 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	990 000	970 000	960 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
	RAZEM PASYWA	60 219 612	57 957 912	56 995 912

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2020 – 2022

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-8,42%	0	-8,14%	0	-7,57%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-8,96%	0	-8,63%	0	-8,05%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-7,26%	0	-7,42%	0	-7,18%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,58	12	2,40	12	2,35	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,57	10	2,39	13	2,34	13
	Razem		22		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	3	38	3	38	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7	14	7	15	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31%	10	35%	10	37%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,81	8	1,02	6	1,17	6
	Razem		18		16		16
Łączna wartość punktów			50		51		51

TABELA PUNKTÓW ZA LATA 2020-2022

Wskaźniki	2020	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	10	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	6	6
RAZEM	50	51	51



Podsumowanie

Celem spzoz jest równoważenie kosztów z przychodami. Prognoza na lata 2020-2022 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 14 – 15 dni. Założony w planie wskaźnik rotacji należności również kształtuje się na bezpiecznym poziomie i oznacza, że średnio w ciągu 42 dni w roku 2020 r. do 38 dni w latach 2021-2022 będzie następować spłata należności.

Wskaźnik zadłużenia aktywów, który wskazuje na udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów, kształtuje się średnio na poziomie 31%-37% w prognozowanych latach i świadczy o stabilnej sytuacji jednostki. O dobrej kondycji finansowej świadczy również wskaźnik wypłacalności, który to kształtuje się na poziomie 0,81 – 1,17.

Ostatecznie w prognozach na lata 2020-2022 uzyskano łączną liczbę punktów od 50 w 2020 r. do 51 w latach 2021-2022, co daje 73% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Z analizy pionowej i poziomej bilansu na lata 2020-2022 r. założono, iż udział aktywów trwałych w aktywach ogółem uwzględniać będzie utrzymanie aktywów na stabilnym poziomie z uwagi na realizację planów inwestycyjnych. Natomiast udział aktywów obrotowych kształtuje się następująco w latach: 2020 - 46,89%, 2021 - 47,08% i w 2022 - 47,54%.

Z analizy poziomej bilansu wynika, że aktywa obrotowe obniżyły się w 2020 roku z uwagi na zaangażowanie środków pieniężnych w plany inwestycyjne i pokrywanie bieżących wydatków przy niewystarczających przychodach.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi 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;
- pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa jednak dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej;
- spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach;
- zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia;
- brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ mimo przywrócenia planowych świadczeń zdrowotnych;
- nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów;
- zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat szpitali przez organy tworzące;
- brak możliwości likwidacji jednostek generujących straty z uwagi na presję społeczną ;
- obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty;
- brak kadry medycznej: lekarskiej, pielęgniarskiej realizującej świadczenia zdrowotne w dziedzinie psychiatrii i psychiatrii dzieci i młodzieży;

- coraz większe oczekiwania płacowe pracowników medycznych przy narzucaniu Szpitalowi wymogów bez wskazywania źródeł ich finansowania (wzrost płacy minimalnej, wzrost minimalnego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych) ;
- planowane zmiany systemowe w obszarze ochrony zdrowia psychicznego i zmiany w leczeniu psychiatrycznym;
- brak pewności, co do funkcjonowania pacjentów i ich rodzin oraz pracowników podmiotów leczniczych udzielających świadczeń z zakresu opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień w nowej rzeczywistości;
- ciągłe zmiany w ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych;
- obecny system finansowania ochrony zdrowia nie wystarcza na pokrycie wszystkich świadczonych usług zdrowotnych, brak waloryzacji cen NFZ w zakresie psychiatrii ogólnej;
- brak pewności, co do sposobu kontraktowania świadczeń zgodnie z założeniami NPOZP;
- brak umów na finansowanie ze środków publicznych skutkować będzie brakiem trwałości projektu, a co za tym idzie zwrotem środków z UE;

Planowane zmiany systemowe wymuszają reorganizację struktury organizacyjnej podmiotów leczniczych - co wpłynie na szukanie rozwiązań - dzisiaj nie do końca znanych, a pozwalających na zagospodarowanie zasobów materialnych i niematerialnych będących w posiadaniu tych zakładów, jak i ich podmiotów tworzących. Tak więc te niejasne perspektywy dotyczące najbliższej przyszłości podmiotów leczniczych nie pozwalają dokonać precyzyjnej analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu.


DYREKTOR
 Wojewódzkiego Szpitala Neuropsychiatrycznego
 im. dr. Emilia Cyrańskiego w Lublińcu
 Beata Musiałik