

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA NEUROPSYCHIATRYCZNEGO
IM. DR. EMILA CYRANA W LUBLIŃCU
ZA 2021 ROK**

LUBLINIEC, MAJ 2022 R.

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

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 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTÓW SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2021 ROK

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,49%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,51%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-6,80%	0
	I. Razem		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,45	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,41	13
	II. Razem		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,20	6
	IV. Razem		16
Łączna wartość punktów			47

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 47 punkty, co stanowi 67% 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 2021 r. przyjmują wartość ujemną co oznacza, że Szpital nie generuje zysku. Strata finansowa poniesiona w 2021 r. świadczy o tym, że koszty pochłaniają coraz większą część przychodów i rosną niewspółmiernie szybciej w stosunku do przychodów. Wycena świadczeń nie jest zależna od Szpitala ponieważ jest kształtowana jednostronnie przez płatnika tych świadczeń tj. Narodowego Funduszu 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 15 dni. Wskaźnik rotacji należności kształtuje się na bezpiecznym poziomie i oznacza, że średnio w ciągu 33 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 36% i świadczy o stabilnej sytuacji jednostki. O dobrej kondycji finansowej świadczy również wskaźnik wypłacalności, który to kształtuje się na bezpiecznym poziomie 1,20.

Z analizy pionowej bilansu za 2021 r. wynika, iż udział aktywów trwałych w aktywach ogółem stanowi 67,90%, a udział aktywów obrotowych stanowi 32,10%. W aktywach trwałych rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 67,80%, a wartości niematerialne i prawne 0,11%. Główną pozycją aktywów obrotowych są inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne i stanowią 21,87%. Pozostałe pozycje to należności krótkoterminowe – 9,32%, zapasy – 0,87%.

Z analizy poziomej bilansu wynika, iż aktywa trwałe uległy zwiększeniu o kwotę 3.434 tys. zł., co związane jest ze wzrostem inwestycji w 2021 r. Natomiast aktywa obrotowe spadły do roku 2020 o kwotę 9.080 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 95,67% ogółu przychodów. Największą pozycję stanowią przychody z NFZ, które wynoszą 87,82%, a pozostałe przychody 7,86%. Pozostałe przychody operacyjne i finansowe stanowią łącznie 4,31%. Koszty działalności operacyjnej w 2021 r. stanowią 99,43% ogółu kosztów, z czego główną pozycją są koszty osobowe (73,74% ogółu kosztów). Zużycie materiałów i energii stanowi 7,98%, usługi obce 13,85%, amortyzacja 3,08% ogółu kosztów. Zaznaczyć należy, że bezpośredni wpływ na kształtowanie się kosztów operacyjnych ma systematyczny wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę przy braku wzrostu wyceny świadczeń zdrowotnych.

Przychody ze sprzedaży produktów wzrosły o 14% w porównaniu z rokiem poprzednim, w tym przychody z NFZ o 13%. Wpływ na wyższe przychody miała zawarta umowa z NFZ w zakresie sfinansowania dodatkowego świadczenia pieniężnego osobom wykonującym zawód medyczny i mającym bezpośredni kontakt z pacjentem z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2 oraz innych niż pracownicy wykonujący zawód medyczny w wysokości 2.215.718,56 zł, jak również współczynnika korygującego koszty świadczeń wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej innych niż pracownicy wykonujący zawód medyczny.

Pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 17%. Natomiast przychody finansowe zmniejszyły się o 86% w stosunku do roku ubiegłego z uwagi na obniżenie stóp procentowych rachunków bankowych w związku z sytuacją kryzysową wywołaną przez COVID-19. Oprocentowanie rachunków bankowych w 2021 roku wynosiło 0%.

Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 7% w stosunku do roku poprzedniego. W poniesionych kosztach działalności operacyjnej, wzrost nastąpił w pozycji wynagrodzenia o 10%, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia o 6%, w związku z realizacją rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 września 2020r. w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021r. ustawy z 8 czerwca 2017 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. Koszty wynagrodzeń w roku 2021 są wyższe również z uwagi na zawartą przez Szpital umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia dotyczącą sfinansowania dodatkowych świadczeń pieniężnych w związku ze zwalczaniem epidemii COVID-19 dla osób wykonujących zawód medyczny, uczestniczących w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i mających bezpośredni kontakt z pacjentami z podejrzeniem i z zakażeniem wirusem SARS-CoV-2. Wzrosły również usługi obce o 3%, w tym usługi medyczne obce o 8%, 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. Natomiast koszty zużycia materiałów i energii, spadły o 5%. Wzrost nastąpił jedynie w zakresie odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych o 78% z uwagi na bardzo dużą ilość wykonywanych badań laboratoryjnych m.in. w kierunku SARS-CoV-2.

Niewielki przyrost odnotowujemy również w zakresie kosztów amortyzacji o 1%, co związane jest z realizacją nowych inwestycji w 2021 roku. Natomiast pozostałe koszty operacyjne spadły o 52% w porównaniu do okresu ubiegłego z uwagi na wycenę rezerw na świadczenia emerytalne i podobne, a w zakresie kosztów finansowych nastąpił spadek o 86%.

Ponadto na sytuację finansową, w tym na niewykonanie kontraktu w 2021 roku wpływ miała również Decyzja Wojewody Śląskiego z dnia 17.11.2020 r., mocą której WSN zobowiązany został do zapewnienia 68 łóżek dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 (w tym 48 łóżek przeznaczonych dla dorosłych i 20 łóżek przeznaczonych dla dzieci) w zakresie psychiatrii na III poziomie zabezpieczenia szpitalnego. Do realizacji powyższej Decyzji Wojewody Śląskiego zostały wyznaczone dwa oddziały. Zapewnienie łóżek „covidowych” w tych Oddziałach miało znaczący wpływ na niepełną realizację kontraktu, a co za tym idzie wyższą stratę finansową Szpitala.

Strata w stosunku do zeszłego roku jest niższa o kwotę 3.917tyś. zł z uwagi na zaliczenie przez Narodowy Fundusz Zdrowia ponadlimitowych świadczeń zdrowotnych w wysokości 1.688 tyś. na poczet zobowiązań z tytułu pobranych zaliczek w 2020 roku. Ponadto w miesiącu

grudniu zostały sfinansowane zobowiązania wynikające z art.15 ea ust.2 i 3 ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (abolicja w wysokości 817 tys.).

Pomimo podjęcia działań mających na celu racjonalizację kosztów w 2021 roku wystąpiła strata finansowa.

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 2022-2024 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 2022-2025.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025 wynika, że opracowywane zmiany systemowe zakładają stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, że tempo wzrostu PKB będzie kształtowało się odpowiednio w 2022r. - 3,8%, 2023r. - 3,2%, w 2024r. - 3,0% i w 2025r. - 3,1%.

Perspektywy wzrostu gospodarczego zależą m.in. od rozwoju konfliktu w Ukrainie.

Działalności państwa ujętej w obszarze funkcji 20. Zdrowie został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. Realizowane będą również działania

w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognoza przychodów na 2022 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią ok. 91% 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 2022 rok są niższe z uwagi na finansowanie w roku 2021 przez NFZ dodatkowych świadczeń pieniężnych w związku ze zwalczaniem epidemii COVID-19 dla osób wykonujących zawód medyczny, uczestniczących w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i mających bezpośredni kontakt z pacjentami z podejrzeniem i z zakażeniem wirusem SARS-CoV-2.

W prognozie na 2022 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy z NFZ zostanie zrealizowany. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że negatywne skutki epidemii potrwać do końca I półrocza 2022 roku.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej bazuje na sprawozdaniu finansowym za 2021 rok i stanowi bazę prognoz na kolejne trzy lata. Panująca epidemia, która trwa od marca 2020 roku ma bezpośredni wpływ na funkcjonowanie Szpitala. Okoliczność ta powoduje trudność projektowania założeń.

Na lata 2023 – 2024 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji. 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 2022 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, 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 30 kwietnia 2022r.

Prognoza na lata 2022-2023 wskazuje na stopniowe zmniejszanie poziomu straty finansowej jak również brak zobowiązań wymagalnych.

PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2022-2024

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	52 970 000	54 560 000	55 620 000
	od jednostek powiązanych	0	0	0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	52 980 000	54 570 000	55 630 000
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-10 000	-10 000	-10 000
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	62 355 000	62 575 000	63 390 000
I	Amortyzacja	2 100 000	2 150 000	2 180 000
II	Zużycie materiałów i energii	5 250 000	5 065 000	5 150 000
III	Usługi obce	8 930 000	8 790 000	8 920 000
IV	Podatki i opłaty, w tym:	420 000	440 000	440 000
	- podatek akcyzowy	0	0	0
V	Wynagrodzenia	37 330 000	38 000 000	38 500 000
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 140 000	7 980 000	8 050 000
	- emerytalne	3 300 000	3 380 000	3 450 000
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	185 000	150 000	150 000
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-9 385 000	-8 015 000	-7 770 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 020 000	1 830 000	1 980 000
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II	Dotacje	1 750 000	1 600 000	1 680 000
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
IV	Inne przychody operacyjne	270 000	230 000	300 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 100 000	1 050 000	850 000
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0

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

III	Inne koszty operacyjne	1 100 000	1 050 000	850 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-8 465 000	-7 235 000	-6 640 000
G.	Przychody finansowe	50 000	50 000	60 000
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
	- od jednostek pozostałych	0	0	0
II	Odsetki, w tym:	50 000	50 000	60 000
	- 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	10 000	10 000	8 000
I	Odsetki, w tym:	10 000	10 000	8 000
	- 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)	-8 425 000	-7 195 000	-6 588 000
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)	-8 430 000	-7 200 000	-6 593 000

PROGNOZA BILANSU NA LATA 2022 – 2024

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024
1	2	3	4	5
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	31 613 600	31 287 395	30 502 395
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	60 000	30 000	30 000
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	60 000	30 000	30 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	31 553 500	31 257 295	30 472 295
A.II.1.	Środki trwałe	31 503 500	31 207 295	30 452 295

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

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	26 126 000	26 125 000	25 550 000
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	490 000	315 000	265 000
A.II.1.d	środki transportu	157 005	70 000	5 000
A.II.1.e	inne środki trwałe	201 200	168 000	103 000
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	50 000	50 000	20 000
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	16 482 900	14 347 200	12 020 060
B.I.	Zapasy	460 000	465 000	469 000

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

B.I.1.	Materiały	460 000	465 000	469 000
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	5 446 000	5 428 000	5 445 000
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	5 446 000	5 428 000	5 445 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 880 000	4 865 000	4 872 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	4 880 000	4 865 000	4 872 000
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	6 000	8 000	8 000
B.II.3.c.	inne	560 000	555 000	565 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	10 568 900	8 448 200	6 101 060
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 568 900	8 448 200	6 101 060
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	10 568 900	8 448 200	6 101 060

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

B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	10 567 000	8 448 000	6 100 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	1 900	200	1 060
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	6 000	5 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	48 096 500	45 634 595	42 522 455

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024
1	2	3	4	5
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 589 455	4 489 455	46 455
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	26 051 942	26 051 942	26 051 942
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	-8 032 487	-14 362 487	-19 412 487
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-8 032 487	-14 362 487	-19 412 487
A.VI.	Zysk (strata) netto	-8 430 000	-7 200 000	-6 593 000
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0		
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-8 430 000	-7 200 000	-6 593 000
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38 507 045	41 145 140	42 476 000
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	9 712 031	10 710 000	11 627 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 712 031	10 710 000	11 627 000
B.I.2.-	długoterminowa	8 320 000	9 255 000	10 077 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 392 031	1 455 000	1 550 000
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0

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

B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	60 000	60 000	60 000
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	60 000	60 000	60 000
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	60 000	60 000	60 000
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	10 680 000	12 400 000	12 829 000
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	9 930 000	11 650 000	12 069 000
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:	2 350 000	2 850 000	3 049 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	2 350 000	2 850 000	3 049 000
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	2 750 000	3 560 000	3 750 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 350 000	2 560 000	2 580 000
B.III.3.i.	inne	2 480 000	2 680 000	2 690 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	750 000	750 000	760 000

B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	750 000	750 000	760 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 055 014	17 975 140	17 960 000
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 055 014	17 975 140	17 960 000
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	16 955 014	16 915 000	16 880 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	1 100 000	1 060 140	1 080 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
	RAZEM PASYWA	48 096 500	45 634 595	42 522 455

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2022 – 2024**

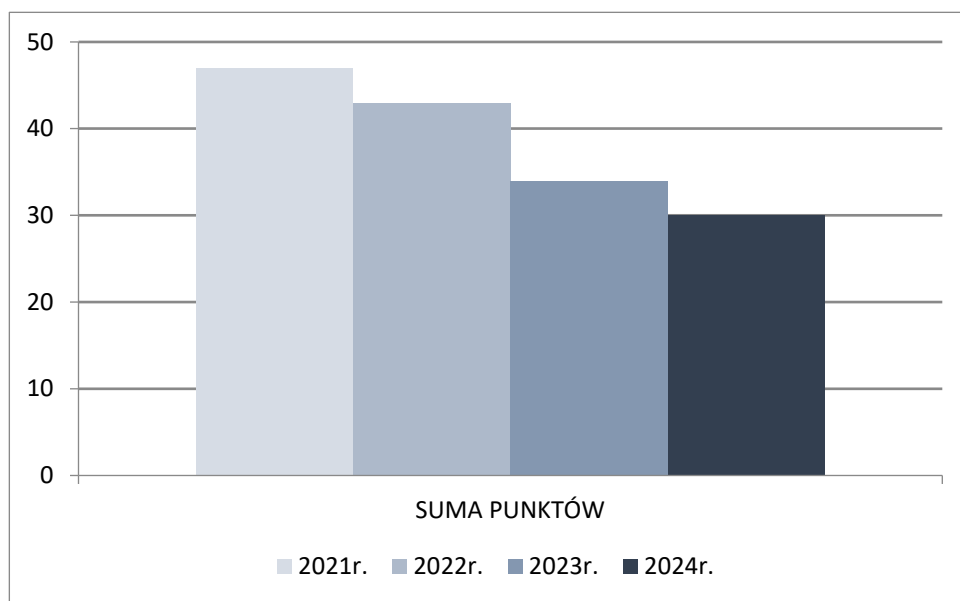
Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-15,31%	0	-12,75%	0	-11,43%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-15,39%	0	-12,83%	0	-11,53%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-16,53%	0	-15,36%	0	-14,96%	0
	Razem	0	0	0	0	0	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,36	8	1,04	8	0,84	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,33	13	1,00	8	0,80	8
	Razem	21	16	12	12	12	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	33	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7	17	7	19	7

		Razem	10	10	10		
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	43%	8	51%	8	58%	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,13	4	5,16	0	527,74	0
			Razem	12	8	8	
Łączna wartość punktów		43		34		30	

TABELA PUNKTÓW ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
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	4
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	6	4	0	0
RAZEM	47	43	34	30

WYKRES PUNKTÓW ZA LATA 2021-2024



Podsumowanie

Celem prawidłowej gospodarki finansowej Szpitala jest zrównoważenie kosztów z przychodami. Prognoza na lata 2022-2024 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 16 dni w 2022 roku do 19 dni w 2024 roku. Założony w planie wskaźnik rotacji należności również kształtuje się na bezpiecznym poziomie i oznacza, że średnio w ciągu 32 dni będzie następować spłata należności.

Wskaźnik zadłużenia aktywów, który wskazuje na udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów, kształtuje się na poziomie 43%-58% w prognozowanych latach i świadczy o stabilnej sytuacji jednostki. Wskaźnik wypłacalności kształtuje się na poziomie 2,13 w 2022 r. natomiast od 2023 r. wypłacalność podmiotu w prognozowanym okresie ulega pogorszeniu. Pogorszenie wskaźników wypłacalności pomimo spadającej straty finansowej oraz założonego pokrycia ujemnego wyniku finansowego przez podmiot tworzący, związane jest z obniżającym się funduszem własnym Szpitala będącym podstawą do obliczania wskaźnika wypłacalności.

Ostatecznie w prognozach na lata 2022-2024 uzyskano łączną liczbę punktów 43 w 2022 r. oraz 34 i 30 w latach 2023-2024, co daje 61% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania w 2022r. i odpowiednio 49% i 43% w latach 2023-2024.

Aktywa obrotowe obniżyły się w prognozowanym okresie z uwagi na zaangażowanie środków pieniężnych na pokrywanie bieżących wydatków przy niewystarczających przychodach.

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. Sytuacja epidemiczna i wojna na Ukrainie oraz ich skutki mają znaczny wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej jednostki. Zakłada się, że pełny powrót do stabilnej sytuacji w zakresie działalności statutowej Szpitala nastąpi z chwilą ich ustania. Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenie sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach.

Z uwagi na panującą epidemię istnieje ryzyko braku możliwości wypracowania w 100% kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. 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 świadczonych usług zdrowotnych, z uwagi na niedoszacowanie wyceny świadczeń zdrowotnych finansowanych przez NFZ.

Pozostałe zagrożenia, które mają wpływ na sytuację finansową Szpitala:

- położenie Szpitala z dala od dużych aglomeracji miejskich – utrudnia pozyskanie kadry medycznej i jej utrzymanie,
- pogłębiający się deficyt w zawodach medycznych: lekarze psychiatry, psychiatry dzieci i młodzieży, pielęgniarki,
- konieczność uzupełniania braków kadry lekarskiej poprzez zatrudnianie na umowach cywilnoprawnych, generujących znacznie wyższe koszty,
- brak wykwalifikowanej kadry administracyjno-technicznej z doświadczeniem zawodowym w sektorze zdrowia,
- wysokie wymagania związane z kontraktowaniem usług, przy jednoczesnym braku personelu medycznego wszystkich grup zawodowych na rynku pracy,
- odejścia ze Szpitala wykształconej i doświadczonej kadry medycznej do sektora prywatnego np. lekarze, psychoterapeuci, psychologzy, a także pielęgniarki,
- roszczenia finansowe pracowników wszystkich grup zawodowych Szpitala w zakresie zwiększenia wynagrodzeń,
- konflikty wśród personelu spowodowane w dużej mierze podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych,
- brak klauzul waloryzacyjnych w umowach z Narodowym Funduszem Zdrowia umożliwiających coroczną korektę wartości kontraktu o wskaźnik wzrostu cen i towarów konsumpcyjnych,
- pomijanie szpitali psychiatrycznych w różnych programach w ramach, których przyznawane są dodatkowe środki pieniężne (np. Norweski Mechanizm Finansowy, grant Ministerstwa Zdrowia na realizację ustawy o zapewnianiu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami),
- wprowadzanie regulacji prawnych bez zabezpieczenia środków na realizację zadań z nich wynikających,

- długotrwałe procedury w pozyskiwaniu środków z instytucji zewnętrznych w ramach różnych programów powodujące w efekcie końcowym zagrożenie wykonania zadań w określonym terminie,
- zagrożenia epidemiologiczne – m.in. COVID-19 oraz inne,
- zagrożenia wynikające z działań wojennych na Ukrainie,
- zagrożenia wynikające ze zmieniających się przepisów prawnych.

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. Brak stabilizacji w obszarze ochrony zdrowia oraz brak automatycznej waloryzacji cen udzielanych świadczeń zdrowotnych nie pozwalają na prowadzenie przez Szpital planowej, opartej na rachunku ekonomicznym, długofalowej polityki rozwoju.