

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA NEUROPSYCHIATRYCZNEGO
IM. DR. EMILA CYRANA W LUBLIŃCU
ZA 2022 ROK**

LUBLINIEC, KWIECIEŃ 2023 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 0000000013400

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 2022 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 2022 ROK

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,34%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,63%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,26%	0
I. Razem			0

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,29	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,26	13
II. Razem			21

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7
III. Razem			10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	39%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,55	6
IV. Razem			16

Łączna wartość punktów			47
-------------------------------	--	--	-----------

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 47 punktów, 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 2022 r. przyjmują wartość ujemną co oznacza, że Szpital nie generuje zysku. Strata finansowa poniesiona w 2022 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. 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 40 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 39% i świadczy o stabilnej sytuacji jednostki. O dobrej kondycji finansowej świadczy również wskaźnik wypłacalności, który to kształtuje się na bezpiecznym poziomie 1,55.

Z analizy pionowej bilansu za 2022 r. wynika, iż udział aktywów trwałych w aktywach ogółem stanowi 67,73%, a udział aktywów obrotowych stanowi 32,27%. W aktywach trwałych rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 67,70%, a wartości niematerialne i prawne 0,03%. Główną pozycją aktywów obrotowych są należności krótkoterminowe i stanowią 17,56%. Pozostałe pozycje to inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne 13,89%, zapasy – 0,80%.

Z analizy poziomej bilansu wynika, iż aktywa trwałe uległy zwiększeniu o kwotę 3.515 tys. zł., co związane jest ze wzrostem inwestycji w 2022 r. Natomiast aktywa obrotowe wzrosły do roku 2021 o kwotę 1.815 tys. zł. Główną pozycją wzrostu są należności krótkoterminowe tj. o 5.376 tys. zł. Największy spadek odnotowujemy w zakresie inwestycji krótkoterminowych – środki pieniężne w kasie i na rachunkach o 3.554 tys. zł.

W rachunku zysku i strat główną pozycję stanowią przychody netto ze sprzedaży produktów i wynoszą 96,52% ogółu przychodów. Największą pozycję stanowią przychody z NFZ, które wynoszą 89,57%, a pozostałe przychody 6,95%. Pozostałe przychody operacyjne i finansowe stanowią łącznie 3,47%. Koszty działalności operacyjnej w 2022 r. stanowią 97,57% ogółu kosztów, z czego główną pozycją są koszty osobowe (73,22% ogółu kosztów). Zużycie materiałów i energii stanowi 7,25%, usługi obce 13,34%, amortyzacja 3,05% 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 16% w porównaniu z rokiem poprzednim, w tym przychody z NFZ o 18%. 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 14%. Natomiast przychody finansowe zwiększyły się aż o 1.313% w stosunku do roku ubiegłego z uwagi na dynamiczny wzrost stóp procentowych rachunków bankowych.

Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 11% w stosunku do roku poprzedniego. W poniesionych kosztach działalności operacyjnej, wzrost nastąpił w pozycji wynagrodzenia o 11%, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia o 17%, w związku z realizacją min. 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. Wzrosły również usługi obce o 9%, w tym pozostałe usługi obce o 15%, tj. koszty żywienia i prania oraz usługi medyczne obce o 1%, 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 15% oraz kosztów zużycia materiałów i energii o 3%, w tym energii o 18%, z uwagi na znaczne wzrosty cen w trakcie roku.

Przyrost odnotowujemy również w zakresie kosztów amortyzacji o 12%, co związane jest z realizacją nowych inwestycji w 2022 roku oraz pozostałych kosztów operacyjnych o 385% w porównaniu do okresu ubiegłego z uwagi na wycenę rezerw na świadczenia emerytalne i podobne. Natomiast w zakresie kosztów finansowych nastąpił wzrost aż o 616%, 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 883 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 2022 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 (11.3145 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 2023-2025 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 na 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 2023 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ oraz przyjętym planie finansowym Szpitala. 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 2023 rok są wyższe z uwagi na sfinansowanie wzrostów wynagrodzeń wynikających z ustawy z 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W prognozie na 2023 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 2022 rok i stanowi bazę prognoz na kolejne trzy lata.

Na lata 2024 – 2025 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji oraz wzrost przychodów z uwagi na funkcjonowanie w strukturze Szpitala Centrum Zdrowia Psychicznego począwszy od 1 stycznia 2024r., 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 roku 2023 nie uwzględniono programu pilotażowego Centrum Zdrowia Psychicznego z uwagi na wydłużający się proces legislacyjny. Nadmienić należy, że w dniu 30.09.2022 r. Wojewódzki Szpital Neuropsychiatryczny im. dr. Emila Cyrana w Lublińcu zgłosił swój udział do programu pilotażowego w Centrum Zdrowia Psychicznego. Tut. Szpital został umieszczony przez Biuro ds. Pilotażu Narodowego Programu Ochrony Zdrowia Psychicznego na liście rekomendowanych pomiotów do utworzenia centrum zdrowia psychicznego. W dniu 05.01.2023 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowany został Projekt rozporządzenia Ministra Zdrowia zmieniającego rozporządzenie w sprawie programu pilotażowego w centrach zdrowia psychicznego, w którym zaproponowano zmianę załącznika nr 1 poprzez rozszerzenie wykazu realizatorów pilotażu o kolejnych świadczeniodawców wraz ze wskazaną liczbą populacji do objęcia opieką. W ww. projekcie wśród świadczeniodawców wymienionych jako realizatorzy pilotażu uwzględniony został również Wojewódzki Szpital Neuropsychiatryczny im. dr. Emila Cyrana w Lublińcu (poz. 17). Na dzień dzisiejszy WSN oczekuje na wprowadzenie ww. zmiany rozporządzenia.

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 2023 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 2023r.

Prognoza na lata 2023-2025 wskazuje na stopniowe zmniejszanie poziomu straty finansowej jak również brak zobowiązań wymagalnych.

PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2023-2025

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	76 270 000	85 210 000	88 120 000
	od jednostek powiązanych	0	0	0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	76 280 000	85 220 000	88 130 000
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-10 000	-10 000	-10 000

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

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	83 725 000	91 620 000	94 295 000
I	Amortyzacja	2 350 000	2 450 000	2 480 000
II	Zużycie materiałów i energii	6 480 000	6 700 000	6 885 000
III	Usługi obce	11 590 000	11 900 000	12 220 000
IV	Podatki i opłaty, w tym:	440 000	440 000	440 000
	- podatek akcyzowy	0	0	0
V	Wynagrodzenia	51 540 000	58 200 000	59 970 000
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	11 120 000	11 680 000	12 050 000
	- emerytalne	4 000 000	4 180 000	4 450 000
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	205 000	250 000	250 000
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-7 455 000	-6 410 000	-6 175 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 930 000	2 000 000	2 110 000
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II	Dotacje	1 750 000	1 800 000	1 890 000
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
IV	Inne przychody operacyjne	180 000	200 000	220 000
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 600 000	1 650 000	1 650 000
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
III	Inne koszty operacyjne	1 600 000	1 650 000	1 650 000
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-7 125 000	-6 060 000	-5 715 000
G	Przychody finansowe	210 000	250 000	260 000
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:	210 000	250 000	260 000
	- 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)	-6 925 000	-5 820 000	-5 463 000
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)	-6 930 000	-5 825 000	-5 468 000

PROGNOZA BILANSU NA LATA 2023 – 2025

KOD	Wyszczególnienie	2 023	2 024	2 025
1	2	3	4	5
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	39 439 235	37 337 535	35 975 735
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	850 000	300 000	100 000
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	850 000	300 000	100 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	38 589 135	37 037 435	35 875 635
A.II.1.	Środki trwałe	38 539 135	37 017 435	35 855 635
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 312 135	4 312 135	4 312 135

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

A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 125 000	29 450 000	28 880 000
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	3 290 000	2 555 000	2 100 500
A.II.1.d	środki transportu	240 000	210 000	173 000
A.II.1.e	inne środki trwałe	572 000	490 300	390 000
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	50 000	20 000	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	16 563 200	18 177 060	19 253 000
B.I.	Zapasy	476 000	419 000	400 000
B.I.1.	Materiały	476 000	419 000	400 000
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	7 528 000	8 812 000	9 509 000
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	7 528 000	8 812 000	9 509 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 965 000	8 239 000	8 946 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	6 965 000	8 239 000	8 946 000
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	8 000	8 000	8 000
B.II.3.c.	inne	555 000	565 000	555 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 549 200	8 936 060	9 334 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 549 200	8 936 060	9 334 000
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

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

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	8 549 200	8 936 060	9 334 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 548 000	8 935 000	9 333 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	1 200	1 060	1 000
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0
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	56 002 435	55 514 595	55 228 735

KOD	Wyszczególnienie	2 023	2 024	2 025
1	2	3	4	5
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	8 873 340	5 398 340	2 380 340
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	-10 248 602	-14 828 602	-18 203 602
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-10 248 602	-14 828 602	-18 203 602
A.VI.	Zysk (strata) netto	-6 930 000	-5 825 000	-5 468 000
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)			
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-6 930 000	-5 825 000	-5 468 000
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	47 129 095	50 116 255	52 848 395

B.I.	Rezerwy na zobowiązania	12 110 000	13 636 000	15 250 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	12 110 000	13 636 000	15 250 000
B.I.2.-	długoterminowa	9 655 000	10 897 000	12 280 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	2 455 000	2 739 000	2 970 000
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	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	13 320 000	13 899 000	14 350 000
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	12 570 000	13 139 000	13 590 000
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:	2 850 000	2 849 000	3 020 000

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

B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	2 850 000	2 849 000	3 020 000
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	3 960 000	4 150 000	4 250 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 870 000	3 180 000	3 320 000
B.III.3.i.	inne	2 890 000	2 960 000	3 000 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	750 000	760 000	760 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	750 000	760 000	760 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	21 619 095	22 501 255	23 168 395
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 619 095	22 501 255	23 168 395
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	19 916 000	20 230 000	20 660 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	1 703 095	2 271 255	2 508 395
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
	RAZEM PASYWA	56 002 435	55 514 595	55 228 735

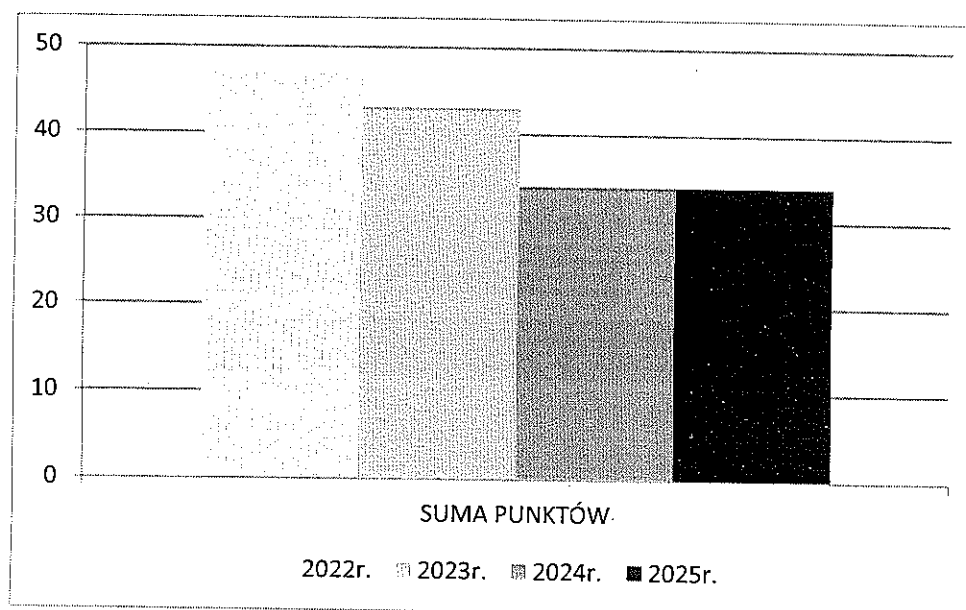
TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2023 – 2025

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-8,84%	0	-6,66%	0	-6,04%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,11%	0	-6,95%	0	-6,33%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-12,03%	0	-10,45%	0	-9,88%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,05	8	1,09	8	1,11	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,02	13	1,07	13	1,09	13
	Razem		21		21		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3	33	3	36	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7	12	7	12	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46%	8	50%	8	54%	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,87	4	5,12	0	12,47	0
	Razem		12		8		8
Łączna wartość punktów			43		39		39

TABELA PUNKTÓW ZA LATA 2023-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności 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 (%)	10	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	6	4	0	0
RAZEM	47	43	39	39

WYKRES PUNKTÓW ZA LATA 2023-2025



Podsumowanie

Celem prawidłowej gospodarki finansowej Szpitala jest zrównoważenie kosztów z przychodami. Prognoza na lata 2023-2025 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 2023 roku do 12 dni w 2025 roku. Założony w planie wskaźnik rotacji należności również kształtuje się na bezpiecznym poziomie i oznacza, że spłata należności będzie następować w ciągu 40, 36 i 33 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów, który wskazuje na udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów, kształtuje się na poziomie 46%-54% w prognozowanych latach i świadczy o stabilnej sytuacji jednostki. Wskaźnik wypłacalności kształtuje się na poziomie 2,87 w 2023 r. natomiast od 2024 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 2023-2025 uzyskano łączną liczbę punktów 43 w 2023 r. oraz 39 w latach 2024-2025, co daje 61% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania w 2023r. i 56% w latach 2024-2025.

Aktywa obrotowe obniżyły się w prognozowanym 2023 roku z uwagi na zaangażowanie środków pieniężnych na pokrywanie bieżących wydatków przy niewystarczających przychodach, natomiast prognozuje się w latach 2024-2025 wzrost aktywów obrotowych w związku z planowanym funkcjonowaniem Centrum Zdrowia Psychicznego w strukturze Szpitala.

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 wpływ na sytuację finansową 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.

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 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:

- położenie Szpitala z dala od dużych aglomeracji miejskich – utrudnia pozyskanie kadry medycznej i jej utrzymanie,
- 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,

- silna konkurencja podmiotów leczniczych realizujących świadczenia zdrowotne w zakresie psychiatrii w województwie,
- 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, psycholodzy, a także pielęgniarki,
- roszczenia finansowe pracowników wszystkich grup zawodowych Szpitala w zakresie zwiększenia wynagrodzeń,
- 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 szczególnym 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,
- rosnąca inflacja, mająca wpływ na wzrost cen towarów i usług,
- dynamicznie zmieniające się przepisy prawa oraz niestabilność przepisów prawa w zakresie ochrony zdrowia.

Planowane zmiany systemowe wymuszają reorganizację struktury organizacyjnej podmiotów leczniczych, co wpłynie na szukanie nowych rozwiązań pozwalających na zagospodarowanie zasobów materialnych i niematerialnych będących w posiadaniu tych podmiotów, 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 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 Cyrańskiego w Lublińcu
Beata Musiałik