

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA NEUROPSYCHIATRYCZNEGO
IM. DR. EMILA CYRANA W LUBLIŃCU
ZA 2024 ROK**

LUBLINIEC, KWIECIEŃ 2025 R.

SPIS TREŚCI

I. WYBRANE INFORMACJE O WOJEWÓDZKIM SZPITALU NEUROPSYCHIATRYCZNYM W LUBLIŃCU	3
II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY	3
II. 1. Struktura i zmiany pozycji bilansowych	3
II.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	5
III.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2024 rok	6
III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2025-2027	10
Opis przyjętych założeń	10
Prognoza przychodów i kosztów Wojewódzkiego Szpitala Neuropsychiatrycznego w Lublińcu na lata 2025-2027	10
Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025 – 2027 ...	19
IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	23

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej

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

1. Nazwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

Wojewódzki Szpital Neuropsychiatryczny im. dr. Emila Cyrana

2. Siedziba: Lubliniec

3. Adres: 42-700 Lubliniec, ul. Grunwaldzka 48, woj. śląskie

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel. +48 34 3532800,
fax +48 34 3562880, email sekretariat@wsnlc.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON: 000292787

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000039111

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 20.05.1993 r.
Nr księgi 000000013400

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

II. 1. Struktura i zmiany pozycji bilansowych

Pozycje Bilansu	2023	2024	Dynamika 2024/2023 w %	Udział % pozycji w sumach ogółem 2024r.
A. Aktywa trwałe	43 828 433,26	45 353 476,30	103,48%	62,55%
I. Wartości niematerialne i prawne	1 866 503,66	933 729,48	50,03%	1,29%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	41 961 829,60	44 419 646,82	105,86%	61,26%
III. Inwestycje długoterminowe	100,00	100,00	100,00%	0,00%
B. Aktywa obrotowe	21 361 857,54	27 159 566,58	127,14%	37,45%
I. Zapasy	463 107,25	471 820,44	101,88%	0,65%
II. Należności krótkoterminowe	8 162 732,86	10 646 240,39	130,42%	14,68%
a/ z tytułu dostaw i usług	7 608 310,58	10 023 728,84	131,75%	13,82%
III. Inwestycje krótkoterminowe	12 726 836,42	16 027 984,20	125,94%	22,10%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 181,01	13 521,55	147,28%	0,02%
Suma aktywów	65 190 290,80	72 513 042,88	111,23%	100,00%

Największą pozycję aktywów Szpitala stanowią aktywa trwałe - 62,55%. Są to w głównej mierze grunty, budynki, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu oraz sprzęt medyczny i niemedyczny. W 2024 roku Wojewódzki Szpital Neuropsychiatryczny im. dr. Emila Cyrana w Lublińcu przeprowadził szereg inwestycji, w tym finansowanych ze źródeł zewnętrznych.

W skład aktywów obrotowych wchodzi należności w głównej mierze z NFZ, odbiorców usług świadczonych przez Szpital (między innymi usługi diagnostyczne: RTG, USG, EEG, badania laboratoryjne; dzierżawy pomieszczeń), zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie Szpitala, a także rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe.

Pozycje Bilansu	2023	2024	Dynamika 2024/2023 w %	Udział % pozycji w sumach ogółem 2024r.
A. Kapitał (fundusz) własny	14 705 841,09	13 614 892,51	92,58%	18,78%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	25 805 208,88	25 805 208,88	100,00%	35,59%
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00%	0,00%
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 248 602,12	-11 099 367,79	108,30%	-15,31%
IV. Zysk(strata) netto	-850 765,67	-1 090 948,58	128,23%	-1,50%
B. Zobowiązania i Rezerwy na zobowiązania	50 484 449,71	58 898 150,37	116,67%	81,22%
I. Rezerwy na zobowiązania	12 241 772,00	13 333 969,00	108,92%	18,39%
II. Zobowiązania długoterminowe	49 588,85	90 490,03	182,48%	0,12%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	15 225 925,97	20 699 982,66	135,95%	28,55%
a/ z tytułu dostaw i usług	3 623 473,57	6 652 433,49	183,59%	9,17%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	22 967 162,89	24 773 708,68	107,87%	34,16%
Suma pasywów	65 190 290,80	72 513 042,88	111,23%	100,00%

Największą pozycję pasywów Szpitala stanowią zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Na zobowiązania długoterminowe składają się zabezpieczenia należytego wykonania umów, natomiast na zobowiązania krótkoterminowe: zobowiązania bieżące: z tytułu dostaw i usług, z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych, z tytułu wynagrodzeń oraz fundusze specjalne tj. zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczeń międzyokresowych przychodów, które rozliczane są współmiernie do amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, z funduszy unijnych, dotacji itp.

Rezerwy na zobowiązania dotyczą rezerw na świadczenia pracownicze w zakresie świadczeń emerytalnych i rentowych, a także nagród jubileuszowych, które szacowane są na podstawie wyceny aktuarialnej wg stanu na 31.12.2024 roku.

II. 2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

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

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 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 2024 ROK

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,03%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,48%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-1,58%	0
I. Razem			0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,07	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,05	13
II. Razem			21

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7
		III. Razem	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	47%	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,51	4
		IV. Razem	12

Łączna wartość punktów			43
-------------------------------	--	--	-----------

II.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2024 rok

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 43 punkty, co stanowi 61% 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 2024 r. przyjmują wartość ujemną co oznacza, że Szpital nie generuje zysku. Strata finansowa poniesiona w 2024 r. świadczy o tym, że koszty pochłaniają większą część przychodów i rosną szybciej w stosunku do przychodów. Wycena świadczeń nie jest zależna od Szpitala ponieważ jest kształtowana jednostronnie przez płatnika tych świadczeń tj. Narodowy Fundusz Zdrowia. Istotnym elementem mającym wpływ na wskaźnik zyskowności jest wysokość kosztów osobowych, które kształtowane są centralnie bez wpływu Szpitala.

Wskaźniki płynności bieżącej jak i szybkiej kształtują się na poziomie zapewniającym jednostce zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Potwierdzeniem tego jest również wskaźnik rotacji zobowiązań, który określa, że zobowiązania z tytułu dostaw i usług są regulowane średnio co 18 dni. Wskaźnik rotacji należności kształtuje się na bezpiecznym poziomie i oznacza, że średnio w ciągu 32 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 47% i świadczy o stabilnej sytuacji jednostki. O dobrej kondycji finansowej świadczy również wskaźnik wypłacalności, który to kształtuje się na bezpiecznym poziomie 2,51.

Z analizy pionowej bilansu za 2024 r. wynika, iż udział aktywów trwałych w aktywach ogółem stanowi 62,55%, a udział aktywów obrotowych stanowi 37,45%. W aktywach trwałych rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 61,26%, a wartości niematerialne i prawne 1,29%. Istotną pozycją aktywów obrotowych są należności krótkoterminowe i stanowią 14,68% oraz inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne 22,10%, natomiast zapasy stanowią 0,65%.

Z analizy poziomej bilansu wynika, iż aktywa trwałe uległy zwiększeniu o kwotę 1.525 tys. zł., co związane jest ze wzrostem inwestycji w 2024 r. Natomiast aktywa obrotowe wzrosły do roku 2023 o kwotę 5.798 tys. zł. Główną pozycją wzrostu są inwestycje krótkoterminowe tj. o 3.301 tys. zł. oraz należności krótkoterminowe o kwotę 2.484 tys. zł.

W rachunku zysku i strat główną pozycję stanowią przychody netto ze sprzedaży produktów i wynoszą 97,63% ogółu przychodów. Największą pozycję stanowią przychody z NFZ, które wynoszą 91,26%, a pozostałe przychody 6,37%. Pozostałe przychody operacyjne i finansowe stanowią łącznie 3,42%. Koszty działalności operacyjnej w 2024 r. stanowią 99,96% ogółu kosztów, z czego główną pozycją są koszty osobowe (72,71% ogółu kosztów). Zużycie materiałów i energii stanowi 6,18%, usługi obce 16,63%, amortyzacja 3,87% 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 23% w porównaniu z rokiem poprzednim, w tym przychody z NFZ o 24%. 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 oraz zawarciem umowy pilotażowej Centrum Zdrowia Psychicznego i edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach - „Dobry posiłek”.

Pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 43%. Natomiast przychody finansowe zwiększyły się o 14% w stosunku do roku ubiegłego z uwagi na dynamiczny wzrost stóp procentowych rachunków bankowych i lokat.

Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 25% w stosunku do roku poprzedniego. W poniesionych kosztach działalności operacyjnej, wzrost nastąpił w pozycji wynagrodzenia o 20%, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia o 21%, w związku z realizacją m.in. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2023r. w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024r., ustawy z 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wzrosły również usługi obce o 57%, w tym pozostałe usługi obce o 43%, tj. koszty żywienia i prania oraz usługi medyczne obce o 85%, 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 kosztów żywienia związany był z zawarciem umowy o realizację programu pilotażowego w zakresie edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach - „Dobry posiłek”.

Od 01.05.2024r. uruchomiono Centrum Zdrowia Psychicznego obejmujące swoim zasięgiem powiaty: lubliniecki, myszkowski i kłobucki. W skład CZP wchodzi całodobowy oddział psychiatryczny, oddział dzienny psychiatryczny, zespół leczenia środowiskowego oraz poradnia zdrowia psychicznego z punktem zgłoszeniowo-koordynacyjnym. Dyrekcja podjęła współpracę w zakresie Poradni Zdrowia Psychicznego dla dorosłych z podwykonawcami: SPZOZ Myszków, NZOZ Integra Lubliniec oraz Stowarzyszeniem „Chcę inaczej” Parzymiechy,

co przełożyło się na wzrost kosztów usług obcych medycznych. Wzrost nastąpił również w zakresie pozostałych kosztów rodzajowych o 17% oraz kosztów zużycia materiałów i energii o 8%, w tym energii o 6%.

Przyrost odnotowujemy również w zakresie kosztów amortyzacji o 62%, co związane jest z realizacją nowych inwestycji w 2024 roku, w tym adaptacja pomieszczeń oraz wyposażenia w związku z uruchomieniem Centrum Zdrowia Psychicznego w ramach programu pilotażowego. Natomiast pozostałe koszty operacyjne spadły o 98% w porównaniu do okresu ubiegłego z uwagi na zmianę prezentacji wyceny rezerw na świadczenia emerytalne i podobne. Natomiast w zakresie kosztów finansowych nastąpił wzrost o 3%, 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 wyższa o kwotę 240 tys. zł z uwagi na niższe wykonanie kontraktu z Narodowego Funduszu Zdrowia. co jest bezpośrednio związane z uruchomieniem w bliskiej odległości od Szpitala Centrów Zdrowia Psychicznego (Częstochowa, Tarnowskie Góry i inne). Strata Szpitala nie może być pokrywana przez organ tworzący z uwagi na fakt, iż nie przewyższa wysokości amortyzacji.

Pomimo podjęcia działań mających na celu racjonalizację kosztów w 2024 roku wystąpiła strata finansowa. Istotnym faktem jest wielokondygnacyjność oddziałów szpitalnych i związana z tym konieczność zapewnienia bezpieczeństwa pacjentom poprzez zwiększenie zatrudnienia obsady pielęgniarskiej w porównaniu z oddziałami jednokondygnacyjnymi. Ponadto Szpital zlokalizowany jest na dużym terenie (10.7716 ha), położonym w strefie ochrony konserwatorskiej, co ma istotny wpływ na realizację zadań inwestycyjnych i koszty z nimi związane. Szpital administruje zdekapitalizowanymi budynkami, które wymagają remontów bądź obowiązków ich zabezpieczenia, tak aby nie zagrażały osobom poruszającym się po terenie. Koszt utrzymania tych zabezpieczeń stanowi koszt zarządu Szpitala, co wpływa na podwyższenie kosztów działalności Szpitala.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2025-2027 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 2024-2027. Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024-2027 wynika, że inflacja kształtować się będzie w 2025r. na poziomie 4,1%, w 2026r. 3,3%, a w 2027r. 2,5%. W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, że tempo wzrostu PKB będzie kształtowało się odpowiednio w 2025r. - 3,7%, 2026r. - 3,4%, a w 2027r. - 3,0%.

Prognoza przychodów i kosztów Wojewódzkiego Szpitala Neuropsychiatrycznego w Lublińcu na lata 2025-2027

Prognoza przychodów na 2025 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ oraz przyjętym planie finansowym Szpitala. Przychody z NFZ stanowią ok. 92%-93% 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, ambulatoryjna opieka specjalistyczna. Ponadto posiada umowy z NFZ na realizację programów pilotażowych: Centrum zdrowia psychicznego, edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach – „Dobry posiłek”. Planowane przychody na 2025 rok są wyższe z uwagi na założenie sfinansowania wzrostów wynagrodzeń wynikających z ustawy z 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych przez NFZ jak również uruchomieniem Centrum Zdrowia Psychicznego dla dorosłych, które swoim zasięgiem obejmować będzie obszar trzech

powiatów, tj. lublinieckiego, myszkowskiego oraz kłobuckiego, co jest zgodne z Planem Transformacji dla województwa śląskiego na lata 2022-2026. W prognozie na 2025 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 2024 rok i stanowi bazę prognoz na kolejne trzy lata.

Na lata 2026 – 2027 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji oraz funkcjonowanie w strukturze Szpitala Centrum Zdrowia Psychicznego na dotychczasowych warunkach finansowania.

Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zabezpieczać 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 2025 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 2025r.

Prognoza na lata 2025-2027 wskazuje na stopniowe zmniejszanie poziomu straty finansowej jak również brak zobowiązań wymagalnych.

PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2025-2027

	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	116 278 000	125 490 000	135 440 000
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	117 778 000	127 090 000	137 090 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	110 528 000	119 680 000	129 600 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	1 200 000	1 050 000	1 090 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	380 000	410 000	450 000
A.I.4.	pozostałych	5 670 000	5 950 000	5 950 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	- 1 500 000	- 1 600 000	- 1 650 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	122 567 000	131 760 000	141 310 000
B.I.	Amortyzacja	4 150 000	4 100 000	4 150 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	8 090 000	8 400 000	8 620 000
B.II.1	Materiałów	3 860 000	4 070 000	4 160 000
B.II.1.a.	- leków	1 100 000	1 250 000	1 280 000
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	670 000	690 000	690 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	450 000	460 000	460 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	100 000	110 000	110 000
B.II.1.f.	- pozostałe	1 540 000	1 560 000	1 620 000
B.II.2.	Energii	4 230 000	4 330 000	4 460 000
B.II.2.a	- elektrycznej	1 280 000	1 280 000	1 310 000
B.II.2.b.	- ciepłej	2 950 000	3 050 000	3 150 000
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0
B.III.	Usługi obce	20 281 000	20 630 000	20 850 000
B.III.1.	remontowe	250 000	260 000	270 000
B.III.2.	transportowe	380 000	410 000	420 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	9 270 000	9 550 000	9 650 000
B.III.4.	pozostałe usługi	10 381 000	10 410 000	10 510 000
B.IV.	Podatki i opłaty	520 000	580 000	610 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	72 850 000	81 250 000	88 920 000

B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	72 500 000	80 850 000	88 500 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	350 000	400 000	420 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	16 416 000	16 600 000	17 950 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	11 905 000	12 200 000	13 100 000
	- składki na fundusz pracy	1 326 000	1 480 000	1 650 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	785 000	820 000	920 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	260 000	200 000	210 000
	- w tym podróże służbowe	20 000	20 000	20 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-6 289 000	-6 270 000	-5 870 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 180 000	3 510 000	3 640 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	2 950 000	3 250 000	3 350 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	230 000	260 000	290 000
	- 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	100 000	80 000	80 000
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	100 000	80 000	80 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-3 209 000	-2 840 000	-2 310 000
G.	Przychody finansowe	380 000	380 000	380 000
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	380 000	380 000	380 000
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	8 000	9 000
H.I.	Odsetki, w tym:	10 000	8 000	9 000
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)	-2 839 000	-2 468 000	-1 939 000
J.	Podatek dochodowy	10 000	5 000	6 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 849 000	-2 473 000	-1 945 000

PROGNOZA BILANSU NA LATA 2025 – 2027

KOD	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
1	2	3	4	5
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	44 595 735	42 712 235	41 174 235
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	80 000	50 000	50 000
A.I.1.	<i>Koszty zakończonych prac rozwojowych</i>	0	0	0
A.I.2.	<i>Wartość firmy</i>	0	0	0
A.I.3.	<i>Inne wartości niematerialne i prawne</i>	80 000	50 000	50 000
A.I.4.	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i>	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	44 515 635	42 662 135	41 124 135
A.II.1.	<i>Środki trwałe</i>	44 415 635	42 562 135	41 024 135
A.II.1.a	<i>grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)</i>	4 312 135	4 312 135	4 312 135
A.II.1.b	<i>budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	34 880 000	33 520 000	32 500 000
A.II.1.c	<i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	4 300 500	4 040 000	3 750 000
A.II.1.d	<i>środki transportu</i>	383 000	290 000	202 000
A.II.1.e	<i>inne środki trwałe</i>	540 000	400 000	260 000
A.II.2.	<i>Środki trwałe w budowie</i>	100 000	100 000	100 000
A.II.3.	<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie</i>	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0
A.III.1.	<i>Od jednostek powiązanych</i>	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	27 050 157	28 395 000	29 843 657
B.I.	Zapasy	470 000	470 000	490 000
B.I.1.	Materiały	470 000	490 000	490 000
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	10 887 000	11 832 000	12 642 000
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

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

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	10 887 000	11 832 000	12 642 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 250 000	11 190 000	11 990 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	10 250 000	11 190 000	11 990 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	12 000	12 000	12 000
B.II.3.c.	inne	625 000	630 000	640 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	15 683 157	16 063 000	16 701 657
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	15 683 157	16 063 000	16 701 657
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	15 683 157	16 063 000	16 701 657
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	15 680 000	16 060 000	16 700 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	3 157	3 000	1 657
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	71 645 892	71 107 235	71 017 892

KOD	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
1	2	3	4	5
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	10 765 892	8 292 892	6 347 892
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 805 209	25 805 209	25 805 209
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0
A.II.-	<i>nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
A.III.-	<i>z tytułu aktualizacji wartości godziwej</i>	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0
A.IV.-	<i>tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki</i>	0	0	0
A.IV.-	<i>na udziały (akcje) własne</i>	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-12 190 317	-15 039 317	-17 512 317
A.V.1.	<i>Zysk (wielkość dodatnia)</i>	0	0	0
A.V.2.	<i>Strata (wielkość ujemna)</i>	-12 190 317	-15 039 317	-17 512 317
A.VI.	Zysk (strata) netto	-2 849 000	-2 473 000	-1 945 000
A.VI.1.	<i>Zysk (wielkość dodatnia)</i>			
A.VI.2.	<i>Strata (wielkość ujemna)</i>	-2 849 000	-2 473 000	-1 945 000
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	60 880 000	62 814 343	64 670 000
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	14 450 000	15 390 000	16 110 000
B.I.1.	<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	0	0	0
B.I.2.	<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	14 450 000	15 390 000	16 110 000
B.I.2.-	<i>długoterminowa</i>	9 600 000	10 440 000	10 950 000
B.I.2.-	<i>krótkoterminowa</i>	4 850 000	4 950 000	5 160 000
B.I.3.	<i>Pozostałe rezerwy</i>	0	0	0
B.I.3.-	<i>długoterminowe</i>	0	0	0
B.I.3.-	<i>krótkoterminowe</i>	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	80 000	80 000	90 000
B.II.1.	<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	0	0	0
B.II.2.	<i>Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0	0	0
B.II.3.	<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	80 000	80 000	90 000

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	20 190 000	21 450 000	22 620 000
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	19 190 000	20 450 000	21 600 000
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:	4 920 000	5 350 000	5 550 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	4 920 000	5 350 000	5 550 000
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	5 850 000	6 300 000	6 650 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	4 620 000	4 950 000	5 500 000
B.III.3.i.	inne	3 800 000	3 850 000	3 900 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	1 000 000	1 000 000	1 020 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	1 000 000	1 000 000	1 020 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	26 160 000	25 894 343	25 850 000
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	26 160 000	25 894 343	25 850 000
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	23 260 000	22 931 000	22 700 000

	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	2 900 000	2 963 343	3 150 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
	RAZEM PASYWA	71 645 892	71 107 235	71 017 892

Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025 – 2027

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2025 – 2027**

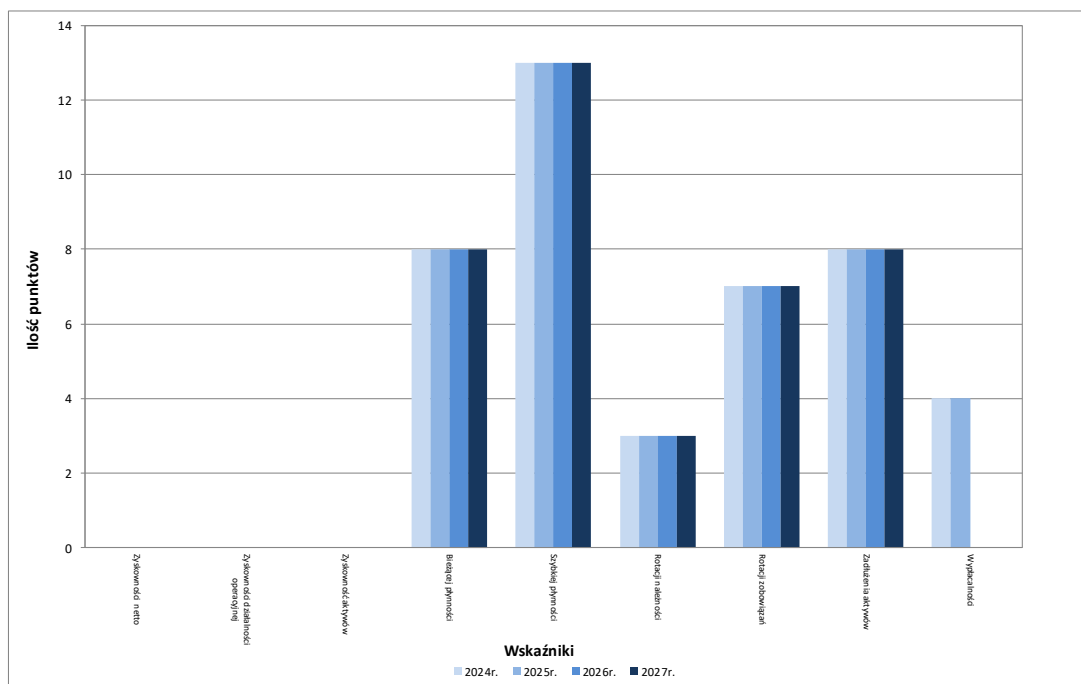
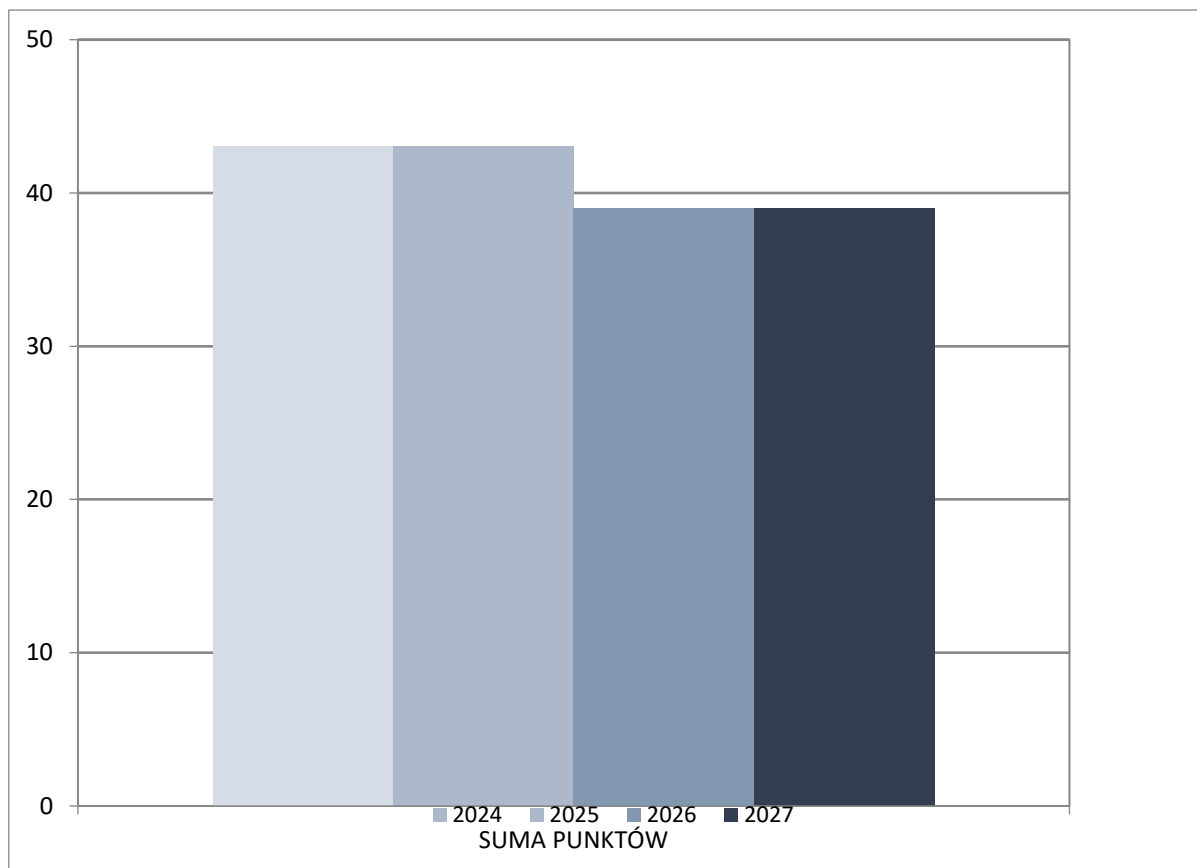
Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,35%	0	-1,89%	0	-1,38%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,65%	0	-2,17%	0	-1,64%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,95%	0	-3,46%	0	-2,74%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,08	8	1,08	8	1,07	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,06	13	1,06	13	1,06	13
	Razem		21		21		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	31	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7	15	7	15	7
	Razem		10		10		10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	48%	8	52%	8	55%	8
	Wskaźnik wypłacalności	3,22	4	4,45	0	6,12	0
Razem		12	8		8		
Łączna wartość punktów		43	39		39		

TABELA PUNKTÓW ZA LATA 2024-2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
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 (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	4	4	0	0
RAZEM	43	43	39	39

WYKRES PUNKTÓW ZA LATA 2024-2027



Podsumowanie

Celem prawidłowej gospodarki finansowej Szpitala jest zrównoważenie kosztów z przychodami. Prognoza na lata 2025-2027 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 18 dni w 2025 roku do 15 dni w 2027 roku. Założony w planie wskaźnik rotacji należności również kształtuje się na bezpiecznym poziomie i oznacza, że spłata należności będzie następować w ciągu 31 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów, który wskazuje na udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów, kształtuje się na poziomie 48%-55% w prognozowanych latach i świadczy o stabilnej sytuacji jednostki. Wskaźnik wypłacalności kształtuje się na poziomie 3,22 w 2025 r. i ulega pogorszeniu w prognozowanym okresie. Pogorszenie wskaźników wypłacalności pomimo spadającej straty finansowej związane jest z obniżającym się funduszem własnym Szpitala będącym podstawą do obliczania wskaźnika wypłacalności.

Ostatecznie w prognozach na lata 2025-2027 uzyskano łączną liczbę punktów 43 w 2025 r. oraz 39 w latach 2026-2027, co daje 61% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania w roku 2025 oraz 56% w latach 2026-2027.

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

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

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

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

Pozostałe zagrożenia, które mają wpływ na sytuację finansową Szpitala:

- 1) położenie Szpitala z dala od dużych aglomeracji miejskich – utrudnia pozyskanie kadry medycznej i jej utrzymanie,
- 2) wprowadzona reforma psychiatrii skutkująca odpływem kadry medycznej szpitala do Centrów Zdrowia Psychicznego na innym obszarze terytorialnym,
- 3) silna konkurencja podmiotów leczniczych realizujących świadczenia zdrowotne w zakresie psychiatrii w województwie,
- 4) pogłębiający się deficyt w zawodach medycznych: lekarze psychiatry, psychiatry dzieci i młodzieży, pielęgniarki,
- 5) konieczność uzupełniania braków kadry lekarskiej poprzez zatrudnianie na umowach cywilnoprawnych, generujących znacznie wyższe koszty,
- 6) znaczny odpływ wykwalifikowanej kadry medycznej do sektora prywatnego, co realnie może doprowadzić do zawieszania oddziałów i poradni, a w konsekwencji do ich likwidacji,
- 7) niepewna przyszłość psychiatrii po zakończeniu pilotażu CZP związana m.in. z jego rozliczeniem końcowym i finansowaniem na nowych zasadach,
- 8) wysokie wymagania związane z kontraktowaniem usług, przy jednoczesnym braku personelu medycznego wszystkich grup zawodowych na rynku pracy,

- 9) odejścia ze Szpitala wykształconej i doświadczonej kadry medycznej do sektora prywatnego np. lekarze, psychoterapeuci, psycholodzy, a także pielęgniarki,
- 10) niewykonanie kontraktu w pełnej wysokości,
- 11) niewystarczające nakłady finansowe na ochronę zdrowia ze środków publicznych (sztywna i niska wycena w niektórych zakresach świadczeń),
- 12) pomijanie szpitali psychiatrycznych w różnych programach, konkursach w ramach, których przyznawane są dodatkowe środki pieniężne,
- 13) długotrwałe procedury w pozyskiwaniu środków z instytucji zewnętrznych w ramach różnych programów powodujące w efekcie końcowym zagrożenie wykonania zadań w określonym terminie,
- 14) utrzymanie ciągłości funkcjonowania Szpitala w kilkudziesięciu budynkach na ponad 10 ha terenie generuje wysokie koszty związane z jego obsługą (pracownicy, sprzęt),
- 15) wyeksploatowana infrastruktura wymagająca milionowych nakładów finansowych,
- 16) rosnąca inflacja, mająca wpływ na wzrost cen towarów i usług,
- 17) zagrożenia epidemiologiczne,
- 18) dynamicznie zmieniające się przepisy prawa oraz niestabilność przepisów prawa w zakresie ochrony zdrowia.

Planowane zmiany systemowe wymuszają reorganizację struktury organizacyjnej podmiotów leczniczych. Niejasne perspektywy dotyczące najbliższej przyszłości podmiotów leczniczych nie pozwalają dokonać precyzyjnej analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala.

Dyrektor

Wojewódzkiego Szpitala Neuropsychiatrycznego

im. dr. Emila Cyrana w Lublińcu

Beata Musialik