

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA NEUROPSYCHIATRYCZNEGO
IM. DR. EMILA CYRANA W LUBLIŃCU
ZA 2025 ROK**

LUBLINIEC, KWIECIEŃ 2026 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 2025 rok	6
III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2026-2028	9
Opis przyjętych założeń	9
Prognoza przychodów i kosztów Wojewódzkiego Szpitala Neuropsychiatrycznego w Lublińcu na lata 2026-2028	10
Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026 – 2028 ...	19
IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	22

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	2024	2025	Dynamika 2025/2024 w %	Udział % pozycji w sumach ogółem 2025r.
A. Aktywa trwałe	45 353 476,30	47 650 288,46	105,06%	62,44%
I. Wartości niematerialne i prawne	933 729,48	22 057,48	2,36%	0,03%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	44 419 646,82	47 628 130,98	107,22%	62,41%
III. Inwestycje długoterminowe	100,00	100,00	100,00%	0,00%
B. Aktywa obrotowe	27 159 566,58	28 661 854,90	105,53%	37,56%
I. Zapasy	471 820,44	460 387,17	97,58%	0,60%
II. Należności krótkoterminowe	10 646 240,39	14 171 378,25	133,11%	18,57%
a/ z tytułu dostaw i usług	10 023 728,84	13 484 809,20	134,53%	17,67%
III. Inwestycje krótkoterminowe	16 027 984,20	13 740 620,53	85,73%	18,01%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 521,55	289 468,95	2140,80%	0,38%
Suma aktywów	72 513 042,88	76 312 143,36	105,24%	100,00%

Największą pozycję aktywów Szpitala stanowią aktywa trwałe - 62,44%. Są to w głównej mierze grunty, budynki, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny, środki

transportu oraz sprzęt medyczny i niemedyczny. W 2025 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	2024	2025	Dynamika 2025/2024 w %	Udział % pozycji w sumach ogółem 2025r.
A. Kapitał (fundusz) własny	13 614 892,51	12 637 002,18	92,82%	16,56%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	25 805 208,88	25 787 208,88	99,93%	33,79%
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00%	0,00%
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 099 367,79	-12 190 316,37	109,83%	-15,97%
IV. Zysk(strata) netto	-1 090 948,58	-959 890,33	87,99%	-1,26%
B. Zobowiązania i Rezerwy na zobowiązania	58 898 150,37	63 675 141,18	108,11%	83,44%
I. Rezerwy na zobowiązania	13 333 969,00	14 632 118,00	109,74%	19,17%
II. Zobowiązania długoterminowe	90 490,03	74 952,86	82,83%	0,10%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	20 699 982,66	23 394 471,62	113,02%	30,66%
a/ z tytułu dostaw i usług	6 652 433,49	6 229 631,20	93,64%	8,16%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	24 773 708,68	25 573 598,70	103,23%	33,51%
Suma pasywów	72 513 042,88	76 312 143,36	105,24%	100,00%

Największą pozycję pasywów Szpitala stanowią zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Na zobowiązania długoterminowe składają się kaucje i zabezpieczenia należytego wykonania umów, natomiast na zobowiązania krótkoterminowe: zobowiązania 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 31.12.2025 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 2025 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 2025 ROK

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,76%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,10%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-1,29%	0
	I. Razem		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,98	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,96	8
	II. Razem		12

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7
III. Razem			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	50%	8
	Wskaźnik wypłacalności	3,02	4
IV. Razem			12
Łączna wartość punktów			34

II.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2025 rok

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 34 punkty, co stanowi 49% 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 2025 r. przyjmują wartość ujemną co oznacza, że Szpital nie generuje zysku. Strata finansowa poniesiona w 2025 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 jeszcze 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 19 dni. Wskaźnik rotacji należności kształtuje się na bezpiecznym poziomie i oznacza, że średnio w ciągu 35 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 50% i świadczy o stabilnej sytuacji jednostki. O dobrej kondycji finansowej świadczy również wskaźnik wypłacalności, który to kształtuje się na bezpiecznym poziomie 3,02.

Z analizy pionowej bilansu za 2025 r. wynika, iż udział aktywów trwałych w aktywach ogółem stanowi 62,44%, a udział aktywów obrotowych stanowi 37,56%. W aktywach trwałych rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 62,41%, a wartości niematerialne i prawne 0,03%. Istotną pozycją aktywów obrotowych są należności krótkoterminowe i stanowią 18,57% oraz inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne 18,01%, natomiast zapasy stanowią 0,60%.

Z analizy poziomej bilansu wynika, iż aktywa trwałe uległy zwiększeniu o kwotę 2.297 tys. zł., co związane jest ze wzrostem inwestycji w 2025 r. Natomiast aktywa obrotowe wzrosły do roku 2024 o kwotę 1.503 tys. zł. Główną pozycją wzrostu są rzeczowe aktywa trwałe tj. o 3.208 tys. zł. oraz należności krótkoterminowe o kwotę 3.525 tys. zł.

W rachunku zysku i strat główną pozycję stanowią przychody netto ze sprzedaży produktów i wynoszą 97,79% ogółu przychodów. Największą pozycję stanowią przychody z NFZ, które wynoszą 90,81%, a pozostałe przychody 6,98%. Pozostałe przychody operacyjne i finansowe stanowią łącznie 3,03%. Koszty działalności operacyjnej w 2025 r. stanowią 99,97% ogółu kosztów, z czego główną pozycją są koszty osobowe (73,70% ogółu kosztów). Zużycie materiałów i energii stanowi 5,78%, usługi obce 16,45%, amortyzacja 3,53% 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 21% w porównaniu z rokiem poprzednim, w tym przychody z NFZ o 19%. 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 9%. Natomiast przychody finansowe spadły o 7% w stosunku do roku ubiegłego z uwagi na systematyczny spadek stóp procentowych rachunków bankowych i lokat.

Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 20% w stosunku do roku poprzedniego. W poniesionych kosztach działalności operacyjnej, wzrost nastąpił w pozycji wynagrodzenia o 21%, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia o 21%, w związku z realizacją m.in. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 września 2024r. w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025r., ustawy z 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wzrosły również usługi obce o 18%, w tym usługi medyczne obce o 26% z uwagi na pełny rok funkcjonowania Centrum Zdrowia Psychicznego w zakresie współpracy z podwykonawcami trzech Poradni Zdrowia Psychicznego dla dorosłych w powiatach: lublinieckim, myszkowskim i kłobuckim, które wchodzi w skład CZP oraz pozostałe usługi obce o 14%, tj. m.in. koszty żywienia i prania.

Wzrost nastąpił również w zakresie pozostałych kosztów rodzajowych o 17% oraz kosztów zużycia materiałów i energii o 12%, w tym energii o 20%.

Przyrost odnotowujemy również w zakresie kosztów amortyzacji o 9%, co związane jest z realizacją nowych inwestycji w 2025 roku. Pozostałe koszty operacyjne spadły o 27% w porównaniu do okresu ubiegłego. W zakresie kosztów finansowych również nastąpił spadek o 18%, 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 131 tys. zł. Brak zapłaty w 100% przez Narodowy Fundusz Zdrowia świadczeń wykonanych ponad limit ma bezpośredni wpływ

na wynik finansowy Szpitala. 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 2025 roku wystąpiła strata finansowa. Istotnym faktem jest również 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 (10,7266 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 obowiązku 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 2026-2028

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2026-2028 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 2026-2028

Prognoza przychodów na 2026 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 i zasadniczy 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 programu pilotażowego Centrum zdrowia psychicznego. Planowane przychody na 2026 rok są wyższe z uwagi na wzrost stawki punktu rozliczeniowego od 01.07.2025r. na podstawie rekomendacji Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji jak również dalszym funkcjonowaniem Centrum Zdrowia Psychicznego dla dorosłych, które swoim zasięgiem obejmują obszar trzech powiatów, tj. lublinieckiego, myszkowskiego oraz kłobuckiego, co jest zgodne z Planem Transformacji dla województwa śląskiego na lata 2022-2026. W prognozie na 2026 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 2025 rok i stanowi bazę prognoz na kolejne trzy lata.

Na lata 2027 – 2028 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji oraz dalszego funkcjonowania w strukturze Szpitala Centrum Zdrowia Psychicznego na dotychczasowych warunkach finansowania. Na dzień sporządzania Raportu nie są znane warunki finansowe CZP.

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 na lata 2026 – 2028 w zakresie pozostałych przychodów operacyjnych obejmuje przypadające na dany rok równoległe do amortyzacji raty odpisu otrzymanych dotacji na realizację zadań inwestycyjnych.

Prognoza kosztów na 2026 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- amortyzacja została naliczona zgodnie z planem amortyzacji wraz z inwestycjami realizowanymi ze środków zewnętrznych,
- zużycie materiałów i energii oraz usługi obce zaplanowano w oparciu o wskaźniki historyczne,
- 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 2026r.

Prognoza na lata 2027-2028 wskazuje na stopniowe zmniejszanie poziomu straty finansowej jak również brak zobowiązań wymagalnych.

PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2026-2028

	Wyszczególnienie	2 026	2 027	2 028
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	125 080 000	130 480 000	135 800 000
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	126 680 000	132 080 000	137 450 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	117 580 000	122 680 000	127 600 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	2 000 000	2 050 000	2 290 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	350 000	400 000	410 000
A.I.4.	pozostałych	6 750 000	6 950 000	7 150 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-1 600 000	-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	132 580 000	137 395 000	142 560 000
B.I.	Amortyzacja	3 480 000	3 800 000	4 150 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	8 210 000	8 670 000	9 110 000

B.II.1.	Materiałów	3 680 000	3 970 000	4 110 000
B.II.1.a.	- leków	1 150 000	1 250 000	1 280 000
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	690 000	690 000	690 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	290 000	360 000	410 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	90 000	110 000	110 000
B.II.1.f.	- pozostałe	1 460 000	1 560 000	1 620 000
B.II.2.	Energii	4 530 000	4 700 000	5 000 000
B.II.2.a	- elektrycznej	1 130 000	1 200 000	1 300 000
B.II.2.b.	- ciepłej	3 400 000	3 500 000	3 700 000
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0
B.III.	Usługi obce	20 500 000	21 330 000	21 650 000
B.III.1.	remontowe	260 000	260 000	270 000
B.III.2.	transportowe	300 000	410 000	420 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	10 190 000	10 250 000	10 450 000
B.III.4.	pozostałe usługi	9 750 000	10 410 000	10 510 000
B.IV.	Podatki i opłaty	580 000	595 000	610 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	82 410 000	86 200 000	88 880 000
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	82 100 000	85 850 000	88 500 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	310 000	350 000	380 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	17 200 000	16 600 000	17 950 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	12 100 000	12 400 000	13 100 000
	- składki na fundusz pracy	1 350 000	1 450 000	1 550 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	900 000	920 000	950 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	200 000	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)	-7 500 000	-6 915 000	-6 760 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 440 000	3 610 000	3 740 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	3 100 000	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:	340 000	360 000	390 000
	- 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	50 000	60 000	70 000
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	50 000	60 000	70 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 110 000	-3 365 000	-3 090 000
G.	Przychody finansowe	450 000	480 000	480 000
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	450 000	480 000	480 000
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	8 000	8 000	9 000
H.I.	Odsetki, w tym:	8 000	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)	-3 668 000	-2 893 000	-2 619 000
J.	Podatek dochodowy	5 000	5 000	6 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 673 000	-2 898 000	-2 625 000

PROGNOZA BILANSU NA LATA 2026 – 2028

KOD	Wyszczególnienie	2026	2027	2028
1	2	3	4	5
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	45 984 329	45 172 235	44 272 235
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	50 000	50 000	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	50 000	50 000	30 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	45 934 229	45 122 135	44 242 135
A.II.1.	Środki trwałe	45 834 229	45 022 135	44 162 135
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 312 135	4 312 135	4 312 135
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 120 000	36 500 000	36 100 000
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	3 720 000	3 750 000	3 550 000
A.II.1.d	środki transportu	312 000	200 000	80 000
A.II.1.e	inne środki trwałe	370 094	260 000	120 000
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	100 000	100 000	80 000
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	30 305 000	31 064 000	30 989 000
B.I.	Zapasy	470 000	480 000	480 000
B.I.1.	Materiały	470 000	480 000	480 000
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	13 722 000	13 972 000	14 312 000
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	13 722 000	13 972 000	14 312 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13 080 000	13 320 000	13 650 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	13 080 000	13 320 000	13 650 000

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	630 000	640 000	650 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	16 103 000	16 602 000	16 182 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 103 000	16 602 000	16 182 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	16 103 000	16 602 000	16 182 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	16 100 000	16 600 000	16 180 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	3 000	2 000	2 000
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	15 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	76 289 329	76 236 235	75 261 235

KOD	Wyszczególnienie	2026	2027	2028
1	2	3	4	5
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	8 964 003	6 066 003	3 416 003
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 787 209	25 787 209	25 787 209
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0

A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 150 206	-16 823 206	-19 721 206
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-13 150 206	-16 823 206	-19 721 206
A.VI.	Zysk (strata) netto	-3 673 000	-2 898 000	-2 650 000
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)			
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-3 673 000	-2 898 000	-2 650 000
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	67 325 326	70 170 232	71 845 232
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	15 600 000	16 480 000	16 900 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15 600 000	16 480 000	16 900 000
B.I.2.-	długoterminowa	9 650 000	10 300 000	10 650 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	5 950 000	6 180 000	6 250 000
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	89 249	95 000
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	89 249	95 000
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	89 249	95 000
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	24 000 000	24 600 000	25 000 000
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

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

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	22 700 000	23 280 000	23 650 000
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:	6 450 000	6 550 000	6 650 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	6 450 000	6 550 000	6 650 000
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	6 650 000	6 780 000	6 800 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	4 950 000	5 150 000	5 300 000
B.III.3.i.	inne	4 650 000	4 800 000	4 900 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	1 300 000	1 320 000	1 350 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	1 300 000	1 320 000	1 350 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	27 645 326	29 000 983	29 850 232
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	27 645 326	29 000 983	29 850 232
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	25 281 000	26 100 000	26 500 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	2 364 326	2 900 983	3 350 232
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
	RAZEM PASYWA	76 289 329	76 236 235	75 261 235

Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026 – 2028

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2026 – 2028**

Grupa	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,81%	0	-2,13%	0	-1,85%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,16%	0	-2,48%	0	-2,19%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-4,81%	0	-3,80%	0	-3,47%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,01	8	1,01	8	0,99	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,00	8	0,99	8	0,98	8
	Razem		16		16		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3	36	3	36	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7	18	7	18	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	52%	8	54%	8	56%	8
	Wskaźnik wypłacalności	4,43	0	6,79	0	12,29	0
	Razem		8		8		8
Łączna wartość punktów			34		34		30

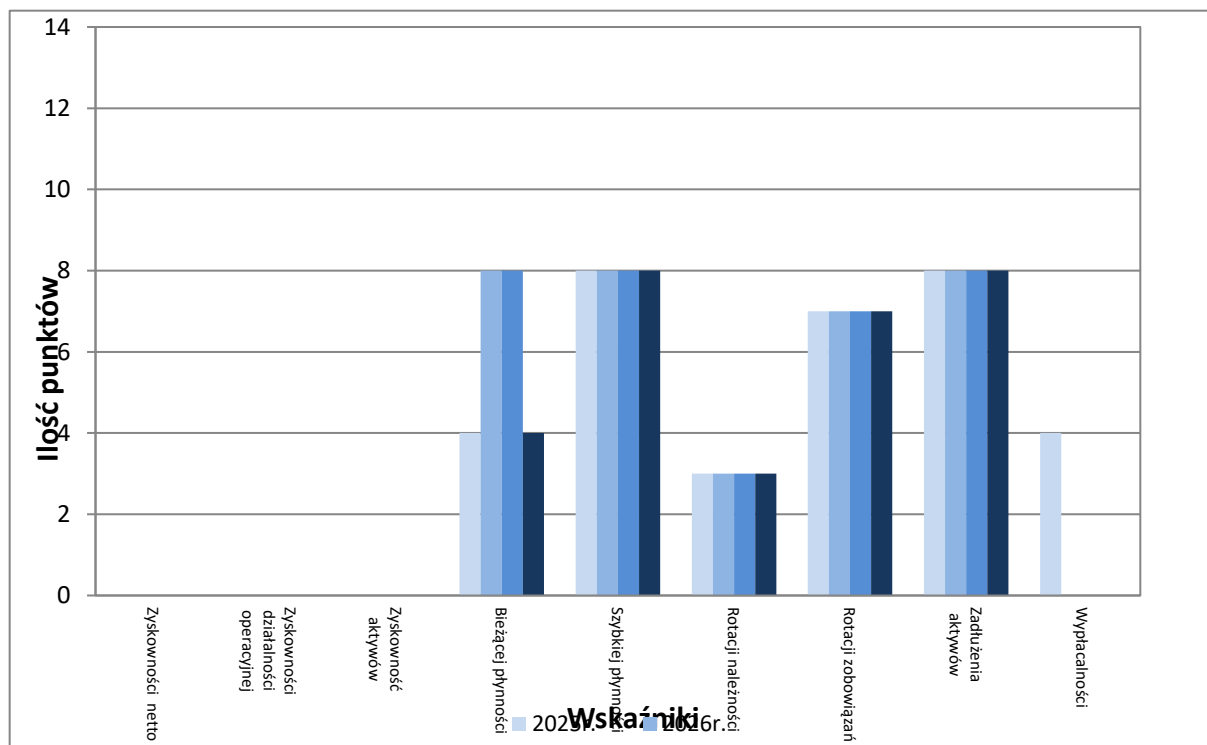
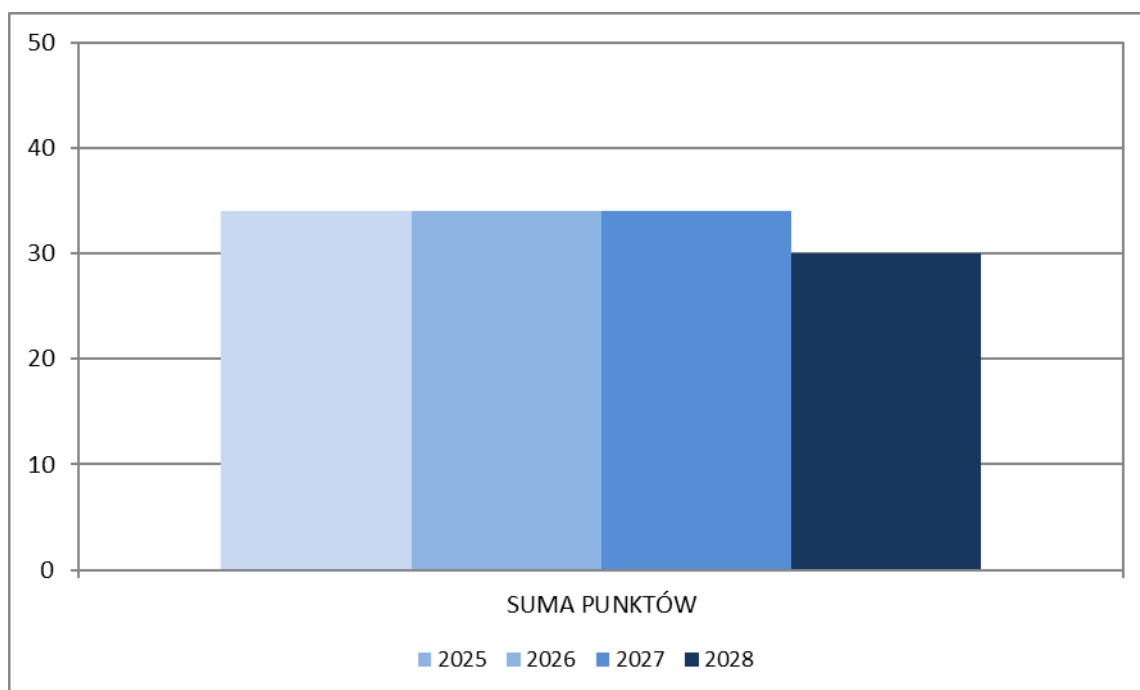


TABELA PUNKTÓW ZA LATA 2025-2028

Wskaźniki	2025	2026	2027	2028
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	4	8	8	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
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	0	0	0
RAZEM	34	34	34	30

WYKRES PUNKTÓW ZA LATA 2025-2028



Podsumowanie

Celem prawidłowej gospodarki finansowej Szpitala jest zrównoważenie kosztów z przychodami. Prognoza na lata 2026-2028 w WSN zakłada sukcesywne zmniejszanie straty finansowej i poprawę wskaźników zyskowności.

Wskaźniki płynności bieżącej jak i szybkiej kształtują się na poziomie zapewniającym jednostce jeszcze zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Potwierdzeniem tego jest również założony wskaźnik rotacji zobowiązań, co oznacza, że zobowiązania z tytułu dostaw i usług będą regulowane w prognozowanym okresie średnio co 18 dni. Założony w planie wskaźnik rotacji należności również kształtuje się na bezpiecznym poziomie i oznacza,

że spłata należności będzie następować w ciągu 38 dni w 2026 roku do 36 dni w 2027 i 2028 roku.

Wskaźnik zadłużenia aktywów, który wskazuje na udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów, kształtuje się na poziomie 52%-56% w prognozowanych latach i świadczy o stabilnej sytuacji jednostki. Wskaźnik wypłacalności kształtuje się na poziomie 4,43 w 2026 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 2026-2028 uzyskano łączną liczbę punktów 34 w 2026 r. i 2027 oraz 30 w 2028 roku, co daje 49% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania w roku 2026 i 2027 oraz 43% w roku 2028.

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. Wpływ na sytuację finansową Szpitala ma również fakt brak gwarancji zapłaty w pełnej wysokości przez NFZ za zrealizowane świadczenia zdrowotne ponad limit.

Pozostałe zagrożenia, które mają wpływ na sytuację finansową Szpitala:

- 1) wprowadzona reforma psychiatrii skutkująca odpływem kadry medycznej szpitala do Centrów Zdrowia Psychicznego na innym obszarze terytorialnym,
- 2) niejasna sytuacja co do dalszego funkcjonowania Centrów Zdrowia Psychicznego,
- 3) niepewna przyszłość psychiatrii po zakończeniu pilotażu CZP związana m.in. z jego rozliczeniem końcowym i finansowaniem na nowych zasadach,
- 4) wysokie wymagania związane z kontraktowaniem usług, przy jednoczesnym braku personelu medycznego wszystkich grup zawodowych na rynku pracy,
- 5) znaczny odpływ wykwalifikowanej kadry medycznej do sektora prywatnego, co realnie może doprowadzić do zawieszania oddziałów i poradni, a w konsekwencji do ich likwidacji,
- 6) silna konkurencja podmiotów leczniczych realizujących świadczenia zdrowotne w zakresie psychiatrii w województwie,
- 7) starzenie się kadry pielęgniarskiej i niewystarczające zainteresowanie młodych osób kształceniem i podjęciem pracy w zawodzie pielęgniarki psychiatrycznej,
- 8) niewystarczające nakłady finansowe na ochronę zdrowia ze środków publicznych (sztywna i niska wycena w niektórych zakresach świadczeń),
- 9) pomijanie szpitali psychiatrycznych w różnych programach, konkursach w ramach, których przyznawane są dodatkowe środki pieniężne,
- 10) długotrwałe procedury w pozyskiwaniu środków z instytucji zewnętrznych w ramach różnych programów powodujące w efekcie końcowym zagrożenie wykonania zadań w określonym terminie,
- 11) utrzymanie ciągłości funkcjonowania Szpitala w kilkudziesięciu budynkach na ponad 10 ha terenie generuje wysokie koszty związane z jego obsługą (pracownicy, sprzęt),
- 12) wyeksploatowana infrastruktura wymagająca milionowych nakładów finansowych,
- 13) rosnąca inflacja, mająca wpływ na wzrost cen towarów i usług,

- 14) sukcesywny wzrost kosztów wynikający ze zmian wynagrodzenia minimalnego powodujący m.in. wzrost cen usług zewnętrznych,
- 15) zagrożenia epidemiologiczne oraz zagrożenia związane z wystąpieniem konfliktów zbrojnych,
- 16) 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