

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA NEUROPSYCHIATRYCZNEGO
IM. DR. EMILA CYRANA W LUBLIŃCU
ZA 2020 ROK**

LUBLINIEC, MAJ 2021 R.

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U.2021 poz.711)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Nazwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

Wojewódzki Szpital Neuropsychiatryczny im. dr. Emila Cyrana

2. Siedziba: Lubliniec

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

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

5. Numer identyfikacyjny REGON: 000292787

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000039111

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

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTÓW SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2020 ROK

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-14,95%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-15,13%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-12,67%	0
		I. Razem	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,26	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,20	13
		II. Razem	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,95	8
		IV. Razem	18
Łączna wartość punktów			53

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 53 punkty, co stanowi 76% 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 2020 r. przyjmują wartość ujemną co oznacza, że Szpital nie generuje zysku. Strata finansowa poniesiona w 2020 r. świadczy o tym, że koszty pochłaniają coraz większą część przychodów i rosną niewspółmiernie szybciej w stosunku do przychodów. Wycena świadczeń nie jest zależna od Szpitala ponieważ jest kształtowana jednostronnie przez płatnika tych świadczeń tj. Narodowego Funduszu Zdrowia. Istotnym elementem mającym wpływ na wskaźnik zyskowności jest wysokość kosztów osobowych, które kształtowane są centralnie bez wpływu Szpitala.

Ponadto na sytuację finansową, w tym na niewykonanie kontraktu w 2020 roku bez wątplenia wpływ miała ogłoszona w kraju epidemia koronawirusa SARS-CoV-2. W związku z zaistniałą sytuacją związaną z pandemią i koniecznością podjęcia działań związanych z jej zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem oraz zgodnie z zaleceniami przekazywanymi poprzez zamieszone komunikaty na stronie internetowej NFZ, Dyrekcja WSN podjęła decyzję o czasowym wstrzymaniu planowych przyjęć pacjentów. Wprowadzenie rozwiązań zgodnych z zaleceniami wskazanymi w komunikatach NFZ ograniczyło ryzyko rozprzestrzeniania się koronawirusa, zapewniając większe bezpieczeństwo pacjentom i personelowi medycznemu. W drugiej połowie 2020 r. wraz z odnotowanym wzrostem zachorowań spowodowanym drugą falą zakażeń SARS-CoV-2, mimo podejmowanych działań zapobiegawczych w WSN wystąpiły ogniska epidemiczne COVID-19 w Oddziałach, co spowodowało ponowne ograniczenie udzielania świadczeń zdrowotnych. Na niewykonanie kontraktu miała również wpływ Decyzja z dnia 17.11.2020 r. nałożona przez Wojewodę Śląskiego, mocą której WSN zobowiązany został do zapewnienia 68 łóżek dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 (w tym 48 łóżek przeznaczonych dla dorosłych i 20 łóżek przeznaczonych dla dzieci) w zakresie psychiatrii na III poziomie zabezpieczenia szpitalnego. Do realizacji powyższej Decyzji Wojewody Śląskiego zostały wyznaczone dwa oddziały. Zapewnienie łóżek „covidowych” w tych Oddziałach miało

znaczący wpływ na niepełną realizację kontraktu, a co za tym idzie wyższą stratę finansową Szpitala.

Wskaźniki płynności bieżącej jak i szybkiej kształtują się na poziomie zapewniającym jednostce zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Potwierdzeniem tego jest również wskaźnik rotacji zobowiązań, który określa, że zobowiązania z tytułu dostaw i usług są regulowane średnio co 15 dni. Wskaźnik rotacji należności kształtuje się na bezpiecznym poziomie i oznacza, że średnio w ciągu 44 dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu działalności pozaszpitalnej.

Wskaźnik zadłużenia aktywów, który wskazuje na udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów, kształtuje się na poziomie 32% i świadczy o stabilnej sytuacji jednostki. O dobrej kondycji finansowej świadczy również wskaźnik wypłacalności, który kształtuje się na bezpiecznym poziomie 0,95.

Z analizy pionowej bilansu za 2020 r. wynika, iż udział aktywów trwałych w aktywach ogółem stanowi 55,69%, a udział aktywów obrotowych stanowi 44,31%. W aktywach trwałych rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 55,51%, a wartości niematerialne i prawne 0,18%. Główną pozycją aktywów obrotowych są inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne i stanowią 32,52%. Pozostałe pozycje to należności krótkoterminowe – 10,58%, zapasy – 1,20%.

Z analizy poziomej bilansu wynika, iż aktywa trwałe uległy zmniejszeniu o kwotę 393 tys. zł., co związane jest ze spadkiem inwestycji w 2020 r. Natomiast aktywa obrotowe spadły do roku 2019 o kwotę 3.295 tys. zł. Główną pozycją spadku są inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne w kasie i na rachunkach.

W rachunku zysku i strat główną pozycję stanowią przychody netto ze sprzedaży produktów i wynoszą 95,63% ogółu przychodów. Największą pozycję stanowią przychody z NFZ, które wynoszą 88,99%, a pozostałe przychody 6,63%. Pozostałe przychody operacyjne i finansowe stanowią łącznie 4,37%. Koszty działalności operacyjnej w 2020 r. stanowią 98,76% ogółu kosztów, z czego główną pozycją są koszty osobowe (71,46% ogółu kosztów). Zużycie materiałów i energii stanowi 8,86%, usługi obce 14,29%, amortyzacja 3,21% ogółu kosztów. Zaznaczyć należy, że bezpośredni wpływ na kształtowanie się kosztów operacyjnych ma

systematyczny wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę przy braku wzrostu wyceny świadczeń zdrowotnych.

Przychody ze sprzedaży produktów spadły o 3% w porównaniu z rokiem poprzednim, w tym przychody z NFZ o 4% na skutek niewykonania kontraktu z powodu epidemii wirusa SARS COV -2. Pozostałe przychody operacyjne wzrosły o 16%. Natomiast przychody finansowe zmniejszyły się o 62% w stosunku do roku ubiegłego.

Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 10% w stosunku do roku poprzedniego. W poniesionych kosztach działalności operacyjnej, wzrost nastąpił w pozycji wynagrodzenia o 8%, ubezpieczenia społeczne o 10%, w związku z realizacją Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2020r., ustawy z 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz ustawy z dnia 5 lipca 2018r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw. Wzrosły również usługi obce o 12%, w tym usługi medyczne obce o 49%, 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. Kolejną pozycją wzrostu są koszty zużycia materiałów i energii, tj. o 32%, w tym głównie w zakresie odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych o 79% (dotyczy diagnostyki laboratoryjnej SARS COV-2) oraz sprzętu jednorazowego, środków indywidualnej ochrony osobistej, środków dezynfekcyjnych o około 64%, co związane jest z epidemią COVID-19. Szpital w dotychczasowej działalności nie musiał w/w środków w tak dużej ilości używać ze względu na psychiatryczną specyfikę Szpitala. Przyrost odnotowujemy również w zakresie kosztów amortyzacji o 9% na skutek nabycia w 2020 roku środków trwałych o wartości do 3,5 tys. zł, które to amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytku. Natomiast pozostałe koszty operacyjne spadły o 57% w porównaniu do okresu ubiegłego z uwagi na wycenę rezerw na świadczenia emerytalne i podobne, a w zakresie kosztów finansowych nastąpił spadek o 19%.

Pomimo podjęcia działań mających na celu racjonalizację kosztów, wystąpienie epidemii wirusa SARS-CoV-2 w 2020 roku w znaczącym stopniu wpłynęło na finanse i funkcjonowanie 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 2021-2023 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 oraz utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej. W prognozach uwzględniono założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021-2024 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach.

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. Prowadzone będą szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc osób starszych. Będzie to realizowane m.in. poprzez kontynuację przyznanego świadczeniobiorcom po ukończeniu 75. roku życia uprawnienia do bezpłatnych leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobów medycznych. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany jednocześnie za pomocą trzech mierników:

- liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w os.),
- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.),
- liczba przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.),

W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, że tempo wzrostu PKB będzie kształtowało się odpowiednio w 2021r.-3,8%, 2022r.-4,3%, w 2023r. -3,7% i w 2024r. 3,5%.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognoza przychodów na 2021 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią ok. 90% przychodów Szpitala. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

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.

W prognozie na 2021 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że negatywne skutki epidemii – niechęć pacjentów do korzystania ze świadczeń planowych, wysoki % pracowników na zasiłkach opiekuńczych i chorobowych, wydłużenie czasu wykonywania świadczeń związany z zaostrzonymi wymogami bezpieczeństwa potrwiąją do końca I półrocza 2021 roku.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej bazuje na sprawozdaniu finansowym za 2020 rok i stanowi bazę prognoz na kolejne trzy lata. Panująca epidemia, która trwa od marca 2020 roku ma bezpośredni wpływ na funkcjonowanie Szpitala. Okoliczność ta powoduje trudność projektowania założeń. Ponadto Szpital do końca 2021 roku zobligowany jest do rozliczenia „nadrobienia” niewykonanych świadczeń zdrowotnych z roku 2020, za które otrzymał zaliczki z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Na lata 2022 i 2023 założono przychody na niższym poziomie z założeniem, że zakończy się epidemia wirusa SARS-CoV-2 i nie będą finansowane dodatkowe świadczenia pieniężne w związku ze zwalczaniem epidemii COVID-19 dla osób wykonujących zawód medyczny. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2021 r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku

zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Prognoza kosztów na 2021 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy dotyczące sfinansowania przez NFZ dodatkowych świadczeń pieniężnych w związku ze zwalczaniem epidemii COVID-19 dla osób wykonujących zawód medyczny, uczestniczących w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i mających bezpośredni kontakt z pacjentami z podejrzeniem i z zakażeniem wirusem SARS-CoV-2 (w 2021 roku). W latach 2022-2023 nie ujęto w kosztach pracy świadczeń dotyczących tzw. dodatków „covidowych” analogicznie względem przychodów,

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zapisy ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz zawarte umowy cywilnoprawne,

- od 2021 podwyższono koszty pracy w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych o 1,5% wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono według stanu na dzień 30 kwietnia 2021r.

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

Plan na 2022 rok oparty jest na założeniach w Programie Naprawczym, który został zaopiniowany przez Zarząd Województwa Śląskiego. Program naprawczy opracowywany był w trakcie trwania epidemii wirusa SARS-Cov-2, co wiąże się z trudnością projektowania założeń jak i osiągnięcia w pełni zaplanowanych celów.

PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2021-2023

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	57 264 000	53 620 000	53 860 000
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	57 274 000	53 630 000	53 870 000
A.I.1.	sprzedanych NFZ	53 524 000	49 690 000	49 850 000

A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	100 000	70 000	70 000
A.I.4.	pozostałych	3 650 000	3 870 000	3 950 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-10 000	-10 000	-10 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	63 751 000	58 225 000	58 245 000
B.I.	Amortyzacja	2 035 000	2 040 000	2 050 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	5 313 000	4 405 000	4 435 000
B.II.1	Materiałów	3 183 000	2 215 000	2 215 000
B.II.1.a.	- leków	800 000	800 000	800 000
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	850 000	210 000	160 000
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	560 000	200 000	200 000
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	23 000	25 000	25 000
B.II.1.f.	- pozostałe	950 000	980 000	1 030 000
B.II.2.	Energii	2 130 000	2 190 000	2 220 000
B.II.2.a	- elektrycznej	630 000	640 000	650 000
B.II.2.b.	- ciepłej	1 500 000	1 550 000	1 570 000
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0
B.III.	Usługi obce	8 370 000	8 350 000	8 290 000
B.III.1.	remontowe	150 000	160 000	170 000
B.III.2.	transportowe	170 000	190 000	190 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	2 650 000	2 580 000	2 480 000
B.III.4.	pozostałe usługi	5 400 000	5 420 000	5 450 000
B.IV.	Podatki i opłaty	445 000	440 000	440 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	39 018 000	35 260 000	35 280 000

B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	38 838 000	35 080 000	35 100 000
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	180 000	180 000	180 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 365 000	7 480 000	7 500 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	6 050 000	5 490 000	5 500 000
	- składki na fundusz pracy	750 000	680 000	680 000
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	390 000	378 000	378 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	205 000	250 000	250 000
	- w tym podróże służbowe	15 000	10 000	10 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-6 487 000	-4 605 000	-4 385 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 900 000	1 730 000	1 730 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	1 650 000	1 500 000	1 500 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	250 000	230 000	230 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 000 000	1 000 000	1 050 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0

E.III.	Inne koszty operacyjne	1 000 000	1 000 000	1 050 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 587 000	-3 875 000	-3 705 000
G.	Przychody finansowe	20 000	30 000	30 000
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	20 000	30 000	30 000
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	10 000	10 000
H.I.	Odsetki, w tym:	10 000	10 000	10 000
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)	-5 577 000	-3 855 000	-3 685 000
J.	Podatek dochodowy	15 000	20 000	20 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 592 000	-3 875 000	-3 705 000

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
1	Suma Przychodów	59 184 000	55 380 000	55 620 000
2	Suma Kosztów	64 761 000	59 235 000	59 305 000

PROGNOZA BILANSU NA LATA 2021 – 2023

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
1	2	3	4	5
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	32 149 000	31 472 300	30 928 395
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	36 000	60 000	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	36 000	60 000	30 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	32 112 900	31 412 200	30 898 295
A.II.1.	Środki trwałe	32 072 900	31 362 200	30 848 295
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 529 295	4 529 295	4 529 295
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 652 705	26 126 000	25 765 000
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	620 000	490 000	375 000
A.II.1.d	środki transportu	30 700	15 705	1 000
A.II.1.e	inne środki trwałe	240 200	201 200	178 000
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	40 000	50 000	50 000
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	22 726 000	20 414 200	18 301 200
B.I.	Zapasy	450 000	160 000	160 000
B.I.1.	Materiały	450 000	160 000	160 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	5 770 000	5 746 000	5 635 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0

B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	5 770 000	5 746 000	5 635 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 200 000	5 180 000	5 065 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	5 200 000	5 180 000	5 065 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	10 000	6 000	10 000
B.II.3.c.	inne	560 000	560 000	560 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	16 501 000	14 500 200	12 500 200
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 501 000	14 500 200	12 500 200
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	16 501 000	14 500 200	12 500 200
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	16 500 800	14 500 000	12 500 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	200	200	200

B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 000	8 000	6 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	54 875 000	51 886 500	49 229 595

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
1	2	3	4	5
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	14 339 469	10 464 469	6 759 469
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	-6 120 473	-11 712 473	-15 587 473
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-6 120 473	-11 712 473	-15 587 473
A.VI.	Zysk (strata) netto	-5 592 000	-3 875 000	-3 705 000
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-5 592 000	-3 875 000	-3 705 000
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0

B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 535 531	41 422 031	42 470 126
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	9 880 000	10 812 031	11 810 000
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 880 000	10 812 031	11 810 000
B.I.2.-	długoterminowa	7 990 000	8 920 000	9 855 000
B.I.2.-	krótkoterminowa	1 890 000	1 892 031	1 955 000
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	62 000	60 000	60 000
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	62 000	60 000	60 000
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0
B.II.3.e.	inne	62 000	60 000	60 000
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	11 790 531	12 430 000	13 040 000
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	11 100 000	11 680 000	12 290 000
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:	2 750 000	2 950 000	3 150 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	2 750 000	2 950 000	3 150 000
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	3 250 000	3 500 000	3 700 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	2 650 000	2 750 000	2 860 000
B.III.3.i.	inne	2 450 000	2 480 000	2 580 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	690 531	750 000	750 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	690 531	750 000	750 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 803 000	18 120 000	17 560 126
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 803 000	18 120 000	17 560 126
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	17 513 000	16 950 000	16 500 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	1 290 000	1 170 000	1 060 126
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0

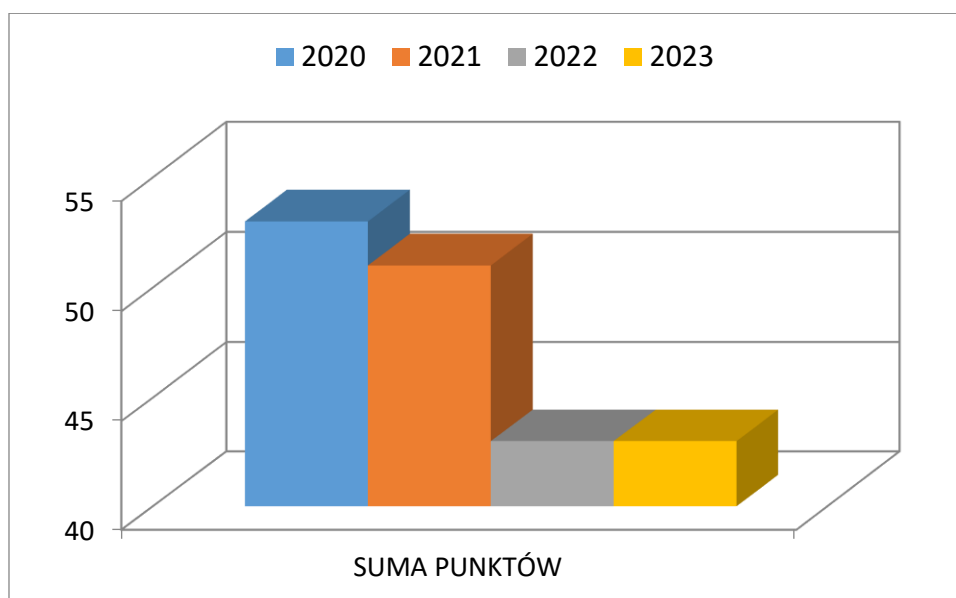
- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0
RAZEM PASYWA	54 875 000	51 886 500	49 229 595

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2021 – 2023**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,45%	0	-7,00%	0	-6,66%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,44%	0	-7,00%	0	-6,66%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-9,78%	0	-7,26%	0	-7,33%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,66	12	1,42	8	1,22	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,63	13	1,41	13	1,21	13
	Razem		25		21		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	35	3	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7	19	7	21	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	40%	10	45%	8	51%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,52	6	2,23	4	3,69	4
	Razem		16		12		12
łącznie wartość punktów			51		43		43

TABELA PUNKTÓW ZA LATA 2020-2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
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	12	12	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	10	8	8
Wskaźnik wypłacalności	8	6	4	4
RAZEM	53	51	43	43

Wykres

Podsumowanie

Celem prawidłowej gospodarki finansowej Szpitala jest zrównoważenie kosztów z przychodami. Prognoza na lata 2022-2023 w WSN zakłada sukcesywne zmniejszanie straty finansowej i poprawę wskaźników zyskowności.

Wskaźniki płynności bieżącej jak i szybkiej kształtują się na poziomie zapewniającym jednostce zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Potwierdzeniem tego jest również założony wskaźnik rotacji zobowiązań, co oznacza, że zobowiązania z tytułu dostaw i usług będą regulowane średnio co 16 dni w 2021 roku do 21 dni w 2023 roku. Założony w planie wskaźnik rotacji należności również kształtuje się na bezpiecznym poziomie i oznacza, że średnio w ciągu 35 dni będzie następować spłata należności.

Wskaźnik zadłużenia aktywów, który wskazuje na udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów, kształtuje się na poziomie 40%-51% w prognozowanych latach i świadczy o stabilnej sytuacji jednostki. Natomiast wskaźnik wypłacalności, który to kształtuje się na poziomie od 1,52 w 2021 r. do 3,69 w 2023 r. zapewnia wypłacalność podmiotu w prognozowanym okresie. Pogorszenie wskaźników wypłacalności pomimo spadającej straty finansowej spowodowane jest założeniem braku pokrycia ujemnego wyniku finansowego przez podmiot tworzący na podstawie wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 20 listopada 2019r. . Niepokryte straty obniżają fundusz własny Szpitala będący podstawą do obliczania wskaźnika wypłacalności.

Ostatecznie w prognozach na lata 2021-2023 uzyskano łączną liczbę punktów 51 w 2021 r. oraz 43 w latach 2022-2023, co daje 73% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania w 2021 r. i odpowiednio 61% w latach 2022-2023.

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

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi zdrowotne w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwałe 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. Zakłada się, że pełny powrót do stabilnej sytuacji w zakresie działalności statutowej Szpitala może z powodu epidemii i walki z jej skutkami potrwać dłużej i mieć znaczny wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej jednostki. Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenie sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach.

Z uwagi na panującą epidemię istnieje ryzyko braku możliwości wypracowania w 100% kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Istotny wpływ na sytuację finansową Szpitala ma zmiana przepisów dotycząca minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz ustawa o sposobie ustalania minimalnego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych bez wskazywania źródeł ich finansowania. Obecny system ochrony zdrowia nie wystarcza na pokrycie wszystkich świadczonych usług zdrowotnych, z uwagi na niedoszacowanie wyceny świadczeń zdrowotnych finansowanych przez NFZ.

Pozostałe zagrożenia pochodzące z otoczenia zewnętrznego, które mają wpływ na sytuację finansową Szpitala:

- zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat szpiz przez organy tworzące;
- obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty;
- brak kadry medycznej: lekarskiej, pielęgniarskiej realizującej świadczenia zdrowotne w dziedzinie psychiatrii i psychiatrii dzieci i młodzieży;

- planowane zmiany systemowe w obszarze ochrony zdrowia psychicznego i zmiany w leczeniu psychiatrycznym;
- brak pewności, co do funkcjonowania pacjentów i ich rodzin oraz pracowników podmiotów leczniczych udzielających świadczeń z zakresu opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień w nowej rzeczywistości;
- brak pewności, co do sposobu kontraktowania świadczeń zgodnie z założeniami Narodowego Programu Ochrony Zdrowia Psychicznego;
- niepewność związana z nowymi zasadami kontaktowania usług zdrowotnych z NFZ w tym szczególnie warunki wymagane dla umów kończących się 30 czerwca 2021r.

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

Dyrektor

Wojewódzkiego Szpitala Neuropsychiatrycznego

im. dr. Emila Cyrana w Lublińcu

BEATA MUSIALIK