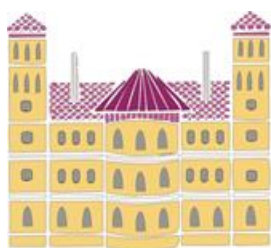


# RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego  
zakładu opieki zdrowotnej

**Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne**  
**im. Oskara Bielawskiego w Kościanie**  
*za rok 2023*



rok założenia 1893

**Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne**  
**im. Oskara Bielawskiego w Kościanie**  
dawniej Wojewódzki Szpital Neuropsychiatryczny

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Plac Paderewskiego 1a  
64-000 Kościan

tel. 65 511 51 00  
fax. 65 512 22 96

[www.wcn-koscian.pl](http://www.wcn-koscian.pl)  
e-mail: [wcn@wcn-koscian.pl](mailto:wcn@wcn-koscian.pl)

Numer KRS: 0000054294



# RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

### I. Informacje o podmiocie

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:  
**Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne im. Oskara Bielawskiego w Kościanie**
2. Siedziba (miejscowość):  
**Kościan**
3. Adres:  
**Pl. Paderewskiego 1a 64-000 Kościan**
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:  
**tel. 65 5115-100**  
**fax 65 5122-296**  
**[wcn@wcn-koscian.pl](mailto:wcn@wcn-koscian.pl)**
5. Numer identyfikacyjny REGON:  
**411049324**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:  
**0000054294**
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:  
**28.12.1993r. nr 000000015841**

Przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w następujących obszarach:

- a) opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień w zakresie leczenia całodobowego, dziennego, ambulatoryjnego, leczenia środowiskowego domowego oraz izby przyjęć,
- b) rehabilitacja lecznicza - leczenie całodobowe oraz dzienne,
- c) ambulatoryjna opieka specjalistyczna - poradnia neurologiczna.

Świadczenia zdrowotne Centrum wykonywało w 13 oddziałach całodobowych, w 3 oddziałach pobytu dziennego, Wojewódzkiej Przychodni Zdrowia Psychicznego oraz w ramach Zespołu Leczenia Środowiskowego Domowego.

Bazę łózkową Centrum (565 łózek) tworzyły oddziały psychiatryczne, w tym oddział psychiatrii sądowej, oddziały leczenia uzależnień, oddział leczenia alkoholowych zespołów abstynencyjnych i oddział rehabilitacji neurologicznej. W ramach oddziałów dziennych funkcjonowały w Centrum: oddział psychiatryczny, oddział rehabilitacyjny oraz oddział terapii uzależnienia od alkoholu. W leczeniu ambulatoryjnym Centrum świadczyło porady w ramach poradni zdrowia psychicznego, poradni terapii uzależnień i współuzależnienia oraz poradni neurologicznej. W ramach leczenia środowiskowego domowego świadczone były porady psychiatryczne, pomoc psychoterapeutyczna i opieka pielęgniarska.

Większość oddziałów zlokalizowanych jest w głównej siedzibie Centrum, tj. przy pl. Paderewskiego 1A w Kościanie. Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego wraz z zespołem poradni mieści się na terenie głównej siedziby, z wejściem od ul. Bernardyńskiej 4.

Centrum realizowało także świadczenia opieki zdrowotnej w oddziale mieszczącym się przy ul. Śmigielskiej 53 (Oddział Leczenia Uzależnień), w oddziale psychiatrycznym w Siekowie, gmina Przemęt oraz w oddziale psychiatrycznym w Wonieścu, gmina Śmigiel.

## II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zmianami) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2023 Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego im. Oskara Bielawskiego w Kościanie i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2024-2026) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Analizy oraz prognozy dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

## B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

### I. Wykonanie planu finansowego za rok 2023

| Lp.    | Wyszczególnienie                                          | Plan po zmianach | Wykonanie     | % wykonania |
|--------|-----------------------------------------------------------|------------------|---------------|-------------|
| A.     | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi            | 77 711 000,00    | 79 108 122,12 | 101,80      |
| A.I.   | Przychody netto ze sprzedaży produktów                    | 78 711 000,00    | 80 334 109,12 | 102,06      |
| A.I.1. | Przychody z NFZ                                           | 77 891 000,00    | 79 376 984,86 | 101,91      |
| A.II.  | Zmiana stanu produktów                                    | -1 000 000,00    | -1 225 987,00 | 122,60      |
| A.III. | Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00             | 0,00          | -           |

| Lp.       | Wyszczególnienie                                                                 | Plan po zmianach     | Wykonanie            | % wykonania     |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| A.IV.     | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                | 0,00                 | 0,00                 | -               |
| <b>B.</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                            | <b>8 809 000,00</b>  | <b>8 526 741,76</b>  | <b>96,80</b>    |
| B.I.      | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                           | 0,00                 | 0,00                 | -               |
| B.II.     | Dotacje                                                                          | 3 924 000,00         | 3 655 692,42         | 93,16           |
| B.III.    | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                     | 15 000,00            | 467,69               | 3,12            |
| B.IV.     | Inne przychody operacyjne                                                        | 4 870 000,00         | 4 870 581,65         | 100,01          |
| <b>C.</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                                       | <b>145 000,00</b>    | <b>144 940,52</b>    | <b>99,96</b>    |
| <b>D.</b> | <b>Razem przychody</b>                                                           | <b>86 665 000,00</b> | <b>87 779 804,40</b> | <b>101,29</b>   |
| <b>E.</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                           | <b>85 790 000,00</b> | <b>82 172 485,47</b> | <b>95,78</b>    |
| E.I.      | Amortyzacja                                                                      | 4 240 000,00         | 4 126 455,89         | 97,32           |
| E.II.     | Zużycie materiałów i energii                                                     | 10 450 000,00        | 8 972 235,31         | 85,86           |
| E.III.    | Usługi obce                                                                      | 10 800 000,00        | 9 713 440,44         | 89,94           |
| E.IV.     | Podatki i opłaty                                                                 | 600 000,00           | 558 812,58           | 93,14           |
| E.V.      | Wynagrodzenia                                                                    | 49 550 000,00        | 49 146 845,52        | 99,19           |
| E.VI.     | Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP) | 9 600 000,00         | 9 254 805,45         | 96,40           |
| E.VII.    | Inne świadczenia na rzecz pracowników                                            | 350 000,00           | 238 361,57           | 68,10           |
| E.VIII.   | Pozostałe koszty rodzajowe                                                       | 200 000,00           | 161 528,71           | 80,76           |
| E.IX.     | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                         | 0,00                 | 0,00                 | -               |
| <b>F.</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                               | <b>55 000,00</b>     | <b>1 558 400,41</b>  | <b>2 833,46</b> |
| F.I.      | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                         | 15 000,00            | 4 953,51             | 33,02           |
| F.II.     | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                     | 20 000,00            | 282 877,97*          | 1 414,39        |
| F.III.    | Inne koszty operacyjne                                                           | 20 000,00            | 1 270 568,93*        | 6 352,84        |
| <b>G.</b> | <b>Koszty finansowe</b>                                                          | <b>55 000,00</b>     | <b>89 771,03*</b>    | <b>163,22</b>   |
| <b>H.</b> | <b>Razem koszty</b>                                                              | <b>85 900 000,00</b> | <b>83 820 656,91</b> | <b>97,58</b>    |
| <b>I.</b> | <b>Wynik finansowy brutto</b>                                                    | <b>765 000,00</b>    | <b>3 959 147,49</b>  | <b>517,54</b>   |
| J.        | Podatek dochodowy                                                                | 1 000,00             | 0,00                 | 0,00            |
| K.        | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)                    | 0,00                 | 0,00                 | -               |
| <b>L.</b> | <b>Wynik finansowy netto</b>                                                     | <b>764 000,00</b>    | <b>3 959 147,49</b>  | <b>518,21</b>   |

\* wśród pozostałych kosztów operacyjnych największą pozycję stanowiły utworzone rezerwy na zobowiązania w kwocie 1.260.637,00 zł i odpisy aktualizujące wartość należności w kwocie 282.877,97 zł, a wśród kosztów finansowych 86.121,58 zł stanowiły odsetki naliczone jako rezerwy na zabezpieczenie zobowiązań w toczących się postępowaniach sądowych przeciwko Centrum.

Rok 2023 Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne zakończyło dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 3.959.147,49 zł, wynikającym w głównej mierze z wykonania świadczeń zdrowotnych ponad plan umowy z NFZ.

## II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

| Lp.                   | Wyszczególnienie                                               | 2022                 | 2023                 | Dynamika (%)  | Udział % w sumie bilansowej |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|-----------------------------|
| <b>A</b>              | <b>Aktywa trwałe</b>                                           | <b>69 543 944,22</b> | <b>73 679 212,48</b> | <b>105,95</b> | <b>81,91</b>                |
| A.I.                  | Wartości niematerialne i prawne                                | 227 114,13           | 52 628,50            | 23,17         | 0,06                        |
| A.II.                 | Rzeczowe aktywa trwałe                                         | 69 316 830,09        | 73 626 583,98        | 106,22        | 81,85                       |
| A.III.                | Należności długoterminowe                                      | 0,00                 | 0,00                 | -             | 0,00                        |
| A.IV.                 | Inwestycje długoterminowe                                      | 0,00                 | 0,00                 | -             | 0,00                        |
| A.V.                  | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                      | 0,00                 | 0,00                 | -             | 0,00                        |
| <b>B.</b>             | <b>Aktywa obrotowe</b>                                         | <b>10 398 664,05</b> | <b>16 271 587,23</b> | <b>156,48</b> | <b>18,09</b>                |
| B.I.                  | Zapasy                                                         | 478 601,24           | 500 297,37           | 104,53        | 0,56                        |
| B.II.                 | Należności krótkoterminowe                                     | 6 453 519,47         | 8 276 640,05         | 128,25        | 9,20                        |
| B.III.                | Inwestycje krótkoterminowe                                     | 2 397 850,14         | 5 454 779,89         | 227,49        | 6,06                        |
| B.IV.                 | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                     | 1 068 693,20         | 2 039 869,92         | 190,88        | 2,27                        |
| <b>C.</b>             | <b>Kapitał (fundusz) własny</b>                                | <b>3 373 465,70</b>  | <b>7 332 613,19</b>  | <b>217,36</b> | <b>8,15</b>                 |
| C.I.                  | Kapitał (fundusz) podstawowy                                   | 6 387 179,05         | 6 387 179,05         | 100,00        | 7,10                        |
| C.II.                 | Kapitał (fundusz) zapasowy                                     | 0,00                 | 0,00                 | -             | 0,00                        |
| C.III.                | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny                        | 0,00                 | 0,00                 | -             | 0,00                        |
| C.IV.                 | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe                        | 0,00                 | 0,00                 | -             | 0,00                        |
| C.V.                  | Zysk (strata) z lat ubiegłych                                  | -3 511 328,72        | -3 013 713,35        | 85,83         | -3,35                       |
| C.VI.                 | Zysk (strata) netto                                            | 497 615,37           | 3 959 147,49         | 795,62        | 4,40                        |
| C.VII.                | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00                 | 0,00                 | -             | 0,00                        |
| <b>D.</b>             | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                  | <b>76 569 142,57</b> | <b>82 618 186,52</b> | <b>107,90</b> | <b>91,85</b>                |
| D.I.                  | Rezerwy na zobowiązania                                        | 10 602 491,89        | 13 175 237,47        | 124,27        | 14,65                       |
| D.II.                 | Zobowiązania długoterminowe                                    | 942 248,13           | 250 328,13           | 26,57         | 0,28                        |
| D.III.                | Zobowiązania krótkoterminowe                                   | 9 464 919,50         | 10 760 167,72        | 113,68        | 11,96                       |
| D.IV.                 | Rozliczenia międzyokresowe                                     | 55 559 483,05        | 58 432 453,20        | 105,17        | 64,96                       |
| <b>SUMA BILANSOWA</b> |                                                                | <b>79 942 608,27</b> | <b>89 950 799,71</b> | <b>112,52</b> | <b>100,00</b>               |

W 2023 roku poprawiła się bieżąca płynność finansowa Centrum. Znalazło to bezpośrednie odzwierciedlenie w strukturze bilansu poprzez wzrost inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych) i udziału aktywów obrotowych w sumie bilansowej.

Osiągnięty w analizowanym okresie zysk netto wpłynął na poprawę struktury własnościowej Centrum - wzrósł udział kapitałów własnych w sumie bilansowej.

Pozytywnie należy również ocenić brak zobowiązań wymagalnych.

### III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu (pkt II część A).

W poniższej tabeli przedstawiono metodologię obliczania wskaźników i przypisywanej im punktacji.

| Wskaźniki                                       | Metoda obliczania                                                                                                                                                                                                                                                   | Przedziały wartości                                         | Ocena punktowa |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>I. Wskaźniki zyskowności</b>                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                             |                |
| <b>Zyskowności netto (%)</b>                    | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$                                                                                                                                                                             | poniżej 0,0%                                                | 0              |
|                                                 | $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$                               | od 0,0% do 2,0%                                             | 3              |
|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     | powyżej 2,0% do 4,0%                                        | 4              |
|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     | powyżej 4,0%                                                | 5              |
| <b>Zyskowności działalności operacyjnej (%)</b> | $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$                                                                                                                                                        | poniżej 0,0%                                                | 0              |
|                                                 | $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$                                                            | od 0,0% do 3,0%                                             | 3              |
|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     | powyżej 3,0% do 5,0%                                        | 4              |
|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     | powyżej 5,0%                                                | 5              |
| <b>Zyskowności aktywów (%)</b>                  | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$                                                                                                                                                                                                | poniżej 0,0%                                                | 0              |
|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     | powyżej 0,0% do 2,0%                                        | 3              |
|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     | powyżej 2,0% do 4,0%                                        | 4              |
|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     | powyżej 4,0%                                                | 5              |
| <b>Maksymalna ocena wskaźników zyskowności</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                             | <b>15</b>      |
| <b>II. Wskaźniki płynności</b>                  |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                             |                |
| <b>Płynności bieżącej</b>                       | aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy                                                                                                                                                            | poniżej 0,6                                                 | 0              |
|                                                 | – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)                                                                                                                                                                                                               | od 0,60 do 1,00                                             | 4              |
|                                                 | $\frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe} - \text{zobowiązania krótkoterminowe}}$               | powyżej 1,00 do 1,50                                        | 8              |
|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     | powyżej 1,5 do 3,00                                         | 12             |
| <b>Płynności szybkiej</b>                       | aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy                                                                                                                                                           | poniżej 0,50                                                | 0              |
|                                                 | – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)                                                                                                                                                                                                               | od 0,50 do 1,00                                             | 8              |
|                                                 | – zapasy                                                                                                                                                                                                                                                            | powyżej 1,00 do 2,50                                        | 13             |
|                                                 | $\frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe} - \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zapasy}}$ | powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10             |
| <b>Maksymalna ocena wskaźników płynności</b>    |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                             | <b>25</b>      |
| <b>III. Wskaźniki efektywności</b>              |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                             |                |
| <b>Rotacji należności (w dniach)</b>            | $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$                                                                                                              | poniżej 45 dni                                              | 3              |
|                                                 | $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$                                                                                                    | od 45 dni do 60 dni                                         | 2              |
|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     | od 61 dni do 90 dni                                         | 1              |
|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     | powyżej 90 dni                                              | 0              |
| <b>Rotacji zobowiązań (w dniach)</b>            | $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$                                                                                                              | do 60 dni                                                   | 7              |
|                                                 | $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$                                                                                                    | od 61 dni do 90 dni                                         | 4              |
|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                     | powyżej 90 dni                                              | 0              |
| <b>Maksymalna ocena wskaźników zyskowności</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                             | <b>10</b>      |

| Wskaźniki                               | Metoda obliczania                                                                                                                                      | Przedziały wartości     | Ocena punktowa |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|
| IV. <u>Wskaźniki zadłużenia</u>         |                                                                                                                                                        |                         |                |
| Zadłużenia aktywów (%)                  | $\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$ | poniżej 40 %            | 10             |
|                                         |                                                                                                                                                        | od 40% do 60%           | 8              |
|                                         |                                                                                                                                                        | powyżej 60% do 80%      | 3              |
|                                         |                                                                                                                                                        | powyżej 80%             | 0              |
| Wypłacalności                           | $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$              | od 0,00 do 0,50         | 10             |
|                                         |                                                                                                                                                        | od 0,51 do 1,00         | 8              |
|                                         |                                                                                                                                                        | od 1,01 do 2,00         | 6              |
|                                         |                                                                                                                                                        | od 2,01 do 4,00         | 4              |
|                                         |                                                                                                                                                        | pow. 4,00 lub pon. 0,00 | 0              |
| Maksymalna ocena wskaźników zyskowności |                                                                                                                                                        |                         | 20             |
| Maksymalna liczba punktów ogółem        |                                                                                                                                                        |                         | 70             |

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2023 rok dokonano wyliczeń wskaźników wg sposobu określonego w cytowanym wcześniej Rozporządzeniu Ministra Zdrowia – poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

| Grupa wskaźników                | Wskaźniki                                | Wartość wskaźnika | Ocena     |
|---------------------------------|------------------------------------------|-------------------|-----------|
| I. Wskaźniki zyskowności        | Zyskowności netto (%)                    | 4,45              | 5         |
|                                 | Zyskowności działalności operacyjnej (%) | 4,39              | 4         |
|                                 | Zyskowności aktywów (%)                  | 4,66              | 5         |
| Razem wskaźniki zyskowności:    |                                          |                   | <b>14</b> |
| II. Wskaźniki płynności         | Płynności bieżącej                       | 0,93              | 4         |
|                                 | Płynności szybkiej                       | 0,90              | 8         |
| Razem wskaźniki płynności:      |                                          |                   | <b>12</b> |
| III. Wskaźniki efektywności     | Rotacji należności (w dniach)            | 29                | 3         |
|                                 | Rotacji zobowiązań (w dniach)            | 9                 | 7         |
| Razem wskaźniki efektywności:   |                                          |                   | <b>10</b> |
| IV. Wskaźniki zadłużenia        | Zadłużenia aktywów (%)                   | 26,89             | 10        |
|                                 | Wypłacalności                            | 3,30              | 4         |
| Razem wskaźniki zadłużenia:     |                                          |                   | <b>14</b> |
| <b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:</b> |                                          |                   | <b>50</b> |

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 71,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o poprawie sytuacji ekonomiczno-finansowej Centrum w stosunku do roku 2022, w którym uzyskano 41 punktów (58,57% maksymalnej liczby punktów).

W 2023 roku nastąpiła poprawa wskaźników zyskowności, co wynikało z osiągnięcia przez Centrum wysokiego, dodatniego wyniku finansowego. Wskutek wzrostu kapitału własnego Centrum poprawie uległ również wskaźnik zadłużenia, który obniżył się z poziomu 6,23 w 2022 roku do poziomu 3,30 w 2023 roku.

## **C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2024-2026**

### **I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne im. Oskara Bielawskiego w Kościanie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 cytowanej ustawy, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2024 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu, że zachowana zostanie ciągłość udzielania świadczeń zdrowotnych w dającej się przewidzieć przyszłości.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 jest dla Centrum niekorzystna. Prognozowane przychody, niewystarczające na pokrycie rosnących z roku na rok kosztów doprowadzą do konieczności zadłużenia się Centrum i wzrostu zobowiązań publiczno-prawnych wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Na zmianę przedstawionych prognoz może wpłynąć dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia, tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych.

W ramach prognozy przyjęto dane wskaźnikowe znane na dzień sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu.

30 kwietnia 2024r. Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027, opracowany na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, który stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na rok 2025.

W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa, opublikowanym w M.P. z 2024r. poz. 334, określono w obszarze „Zdrowie” cel priorytetowy – zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

WPFP zakłada, że w 2024r. nastąpi ożywienie gospodarcze - PKB wzrośnie w 2024r. o 3,1%, w 2025r. o 3,7%, a w latach 2026-2027 odpowiednio o 3,4% oraz 3%.

Zgodnie z prognozą wskaźnik inflacji wyniesie 5,2% w 2024r., 4,1% w 2025r., 3,3% w 2026r. i 2,5% w 2027r.

W Planie przewidziano wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9% w 2024r. i 7,1% w 2025r.

Prognoza wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w latach 2026 i 2027, wynikająca z przyjętej przez Radę Ministrów ustawy budżetowej na rok 2024, wskazuje na stabilizację wzrostu wynagrodzeń na poziomie tempa wzrostu wydajności pracy, tj. ok. 3%.

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego im. Oskara Bielawskiego w Kościanie na lata 2024-2026 oparto na założeniu, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych w ramach NFZ będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu, ujęte w obowiązujących na dzień sporządzenia prognozy (2024 r.) umowach, tj.:

1. psychiatrię i uzależnienia:

- umowa 150002029/04/1/0005/0/18/23 – psychiatria całodobowa, oddziały leczenia uzależnień i OLAZA
- umowa 150002029/04/1/0040/0/18/23 – poradnie, oddziały dzienne i leczenie środowiskowe domowe
- umowa 150002029/04/1/0174/0/22/23 – oddział psychiatrii sądowej
- umowa 150002029/04/1/0153/0/18/23 – izba przyjęć

2. rehabilitację leczniczą:

- umowa 150002029/05/1/0027/0/23/33 – rehabilitacja neurologiczna i oddział dzienny rehabilitacyjny

3. ambulatoryjną opiekę specjalistyczną:

- umowa 150002029/02/1/0076/2/12/16 – poradnia neurologiczna

Dodatkowo, w 2024 roku uwzględniono w prognozie przychody z NFZ z tytułu realizacji w I półroczu 2024r. programu pilotażowego w zakresie edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach „Dobry posiłek w szpitalach”.

Prognoza przychodów na 2025 rok i rok następny została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ na rok 2024. Z uwagi na brak informacji o stosowanych przez NFZ algorytmach służących do oszacowania wzrostu stawek, przyjęto założenie, że wzrost kontraktu następować będzie od II półroczu 2025 i 2026 roku o wysokość szacowanej inflacji danego roku, tj. od lipca 2025r. wzrost kontraktu o 4,1%, a od lipca 2026r. o 3,3%.

Prognozowane przychody z NFZ stanowią prawie 90% przychodów podmiotu. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie pozostałych przychodów operacyjnych z Ministerstwa Zdrowia uwzględniono aktualny stan osobowy lekarzy rezydentów i finansowanie ich wynagrodzeń przez Ministerstwo zgodnie z obowiązującą kalkulacją.

W zakresie spraw sądowych toczących się przeciwko Centrum, na które utworzono w latach minionych rezerwy na zobowiązania, zaplanowano na rok 2025 pozytywne rozstrzygnięcie i rozwiązanie rezerw.

W latach 2024-2026 założono wzrost kosztów rodzajowych zgodny ze wskaźnikami makroekonomicznymi z uwzględnieniem zawartych umów i porozumień. Przyjęto, że tempo wzrostu zużycia pośredniego, czyli zakupy materiałów, energii i usług, związane z wykonywaniem świadczeń zdrowotnych, będzie rosło w tempie wzrostu PKB, który będzie wynosił odpowiednio w 2025r. – 3,7%, a w 2026r. – 3,4%. Dla kosztów wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i usług podwykonawstwa medycznego założono wzrost w 2025 i 2026 roku na poziomie wzrostu planowanego w WPFP i ustawie budżetowej na 2024r., tj. 7,1% w 2025r. i 3% w 2026r.

Centrum prognozuje, że w 2026, dla utrzymania ciągłości realizacji świadczeń zdrowotnych i płynności finansowej konieczne będzie zawarcie układu ratalnego z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich, a także wydatki inwestycyjne na lata 2024-2026.

## II. Projektcja finansowa na kolejne trzy lata obrotowe – rachunek zysków i strat w układzie porównawczym

| Lp.       | Wyszczególnienie                                          | 2024                  | 2025                  | 2026                  |
|-----------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A.</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>     | <b>80 719 000,00</b>  | <b>83 819 070,00</b>  | <b>86 887 980,00</b>  |
| A.I.      | Przychody netto ze sprzedaży produktów                    | 80 719 000,00         | 83 819 070,00         | 86 887 980,00         |
| A.I.1.    | Przychody z NFZ                                           | 80 024 000,00         | 83 124 070,00         | 86 192 980,00         |
| A.II.     | Zmiana stanu produktów                                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| A.III.    | Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| A.IV.     | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>B.</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                    | <b>92 060 000,00</b>  | <b>97 560 683,50</b>  | <b>100 392 625,00</b> |
| B.I.      | Amortyzacja                                               | 4 200 000,00          | 4 444 803,50          | 4 423 600,00          |
| B.II.     | Zużycie materiałów i energii                              | 11 300 000,00         | 11 718 100,00         | 12 116 515,00         |
| B.III.    | Usługi obce                                               | 10 740 000,00         | 10 938 080,00         | 11 281 890,00         |
| B.IV.     | Podatki i opłaty                                          | 610 000,00            | 632 570,00            | 654 077,00            |
| B.V.      | Wynagrodzenia                                             | 53 100 000,00         | 56 870 100,00         | 58 576 202,00         |
| B.VI.     | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                | 11 930 000,00         | 12 777 030,00         | 13 160 341,00         |
| B.VII.    | Pozostałe koszty rodzajowe                                | 180 000,00            | 180 000,00            | 180 000,00            |
| B.VIII.   | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>C.</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>                         | <b>-11 341 000,00</b> | <b>-13 741 613,50</b> | <b>-13 504 645,00</b> |
| <b>D.</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                     | <b>8 266 000,00</b>   | <b>10 008 227,74</b>  | <b>7 182 500,00</b>   |
| D.I.      | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| D.II.     | Dotacje                                                   | 3 131 000,00          | 3 184 500,00          | 3 184 500,00          |
| D.III.    | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych              | 15 000,00             | 15 000,00             | 15 000,00             |
| D.IV.     | Inne przychody operacyjne                                 | 5 120 000,00          | 6 808 727,74          | 3 983 000,00          |
| <b>E.</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                        | <b>55 000,00</b>      | <b>55 000,00</b>      | <b>55 000,00</b>      |
| E.I.      | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych  | 15 000,00             | 15 000,00             | 15 000,00             |
| E.II.     | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych              | 20 000,00             | 20 000,00             | 20 000,00             |
| E.III.    | Inne koszty operacyjne                                    | 20 000,00             | 20 000,00             | 20 000,00             |
| <b>F.</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>           | <b>-3 130 000,00</b>  | <b>-3 788 385,76</b>  | <b>-6 377 145,00</b>  |
| <b>G.</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                | <b>205 000,00</b>     | <b>508 551,73</b>     | <b>205 000,00</b>     |
| <b>H.</b> | <b>Koszty finansowe</b>                                   | <b>55 000,00</b>      | <b>10 000,00</b>      | <b>10 000,00</b>      |

| Lp. | Wyszczególnienie                                              | 2024                 | 2025                 | 2026                 |
|-----|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| I.  | <b>Zysk (strata) brutto</b>                                   | <b>-2 980 000,00</b> | <b>-3 289 834,03</b> | <b>-6 182 145,00</b> |
| J.  | Podatek dochodowy                                             | 1 000,00             | 1 000,00             | 1 000,00             |
| K.  | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| L.  | <b>Wynik finansowy netto</b>                                  | <b>-2 981 000,00</b> | <b>-3 290 834,03</b> | <b>-6 183 145,00</b> |

### III. Analiza wskaźnikowa na lata 2024-2026

W oparciu o przygotowaną projekcję bilansu oraz rachunku zysków i strat, uwzględniającą trzy kolejne lata obrotowe, dokonano wyliczeń wskaźników w poszczególnych grupach – wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

| Grupa wskaźników                | Wskaźniki                                | 2024              |       | 2025              |       | 2026              |       |
|---------------------------------|------------------------------------------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|
|                                 |                                          | Wartość wskaźnika | Ocena | Wartość wskaźnika | Ocena | Wartość wskaźnika | Ocena |
| I. Wskaźniki zyskowności        | Zyskowności netto (%)                    | -3,34             | 0     | -3,49             | 0     | -6,56             | 0     |
|                                 | Zyskowności działalności operacyjnej (%) | -3,52             | 0     | -4,04             | 0     | -6,78             | 0     |
|                                 | Zyskowności aktywów (%)                  | -3,33             | 0     | -3,88             | 0     | -7,95             | 0     |
| Razem wskaźniki zyskowności:    |                                          | <b>0</b>          |       | <b>0</b>          |       | <b>0</b>          |       |
| II. Wskaźniki płynności         | Płynności bieżącej                       | 0,90              | 4     | 0,72              | 4     | 0,60              | 4     |
|                                 | Płynności szybkiej                       | 0,87              | 8     | 0,68              | 8     | 0,57              | 8     |
| Razem wskaźniki płynności:      |                                          | <b>12</b>         |       | <b>12</b>         |       | <b>12</b>         |       |
| III. Wskaźniki efektywności     | Rotacji należności (w dniach)            | 33                | 3     | 33                | 3     | 32                | 3     |
|                                 | Rotacji zobowiązań (w dniach)            | 9                 | 7     | 10                | 7     | 10                | 7     |
| Razem wskaźniki efektywności:   |                                          | <b>10</b>         |       | <b>10</b>         |       | <b>10</b>         |       |
| IV. Wskaźniki zadłużenia        | Zadłużenia aktywów (%)                   | 28,42             | 10    | 28,98             | 10    | 37,13             | 10    |
|                                 | Wypłacalności                            | 5,83              | 0     | 21,93             | 0     | -5,45             | 0     |
| Razem wskaźniki zadłużenia:     |                                          | <b>10</b>         |       | <b>10</b>         |       | <b>10</b>         |       |
| <b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:</b> |                                          | <b>32</b>         |       | <b>32</b>         |       | <b>32</b>         |       |

W latach 2024-2026 prognozowany jest spadek liczby punktów do poziomu 32 pkt. Spadek spowodowany jest prognozowanym ujemnym wynikiem finansowym netto w tychże latach, obniżającym się poziomem aktywów pieniężnych, prowadzącym do utraty płynności Centrum w 2026r. oraz rosnącym poziomem zobowiązań, w tym zobowiązań publiczno-prawnych wobec ZUS, co wiąże się z zerowymi wskaźnikami zyskowności i wypłacalności.

Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowane jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, pogorszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu w stosunku do 2023 roku, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w

obecnym niepewnych warunkach gospodarczych (uwzględniających choćby wysoką inflację) obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Podstawową działalnością samodzielnego publicznego 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. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi 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. Centrum udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie lub z całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie zdarzają się incydentalnie.

Celem Centrum jest równoważenie kosztów przychodami. Jednakże obserwowana od kilku lat kalkulacja stawki za świadczenia zdrowotne przez NFZ, która nie pokrywa ciągle rosnących kosztów bieżącego funkcjonowania Centrum, powoduje, że podstawowa działalność podmiotu przynosi stratę finansową. Osiągnięcie dodatnich wyników finansowych przez Centrum w 2022 i 2023 roku było możliwe tylko dzięki wykonaniu przez Centrum i zapłacie przez NFZ większej ilości świadczeń zdrowotnych niż zakładał pierwotny kontrakt. Nie bez znaczenia jest również duży udział lekarzy rezydentów w kadrze lekarskiej, co wiąże się z dodatkowymi przychodami Centrum z tytułu współfinansowania wynagrodzeń przez Ministerstwo Zdrowia.

Zaplanowany w oparciu o wskaźniki makroekonomiczne wzrost kosztów w okresie 2024-2026, znacznie przekracza planowany wzrost przychodów. Zmiana systemowa sposobu finansowania świadczeń medycznych jest niezbędnie konieczna. Zerowe wskaźniki zyskowności i wypłacalności w dłuższym okresie, bez takiej zmiany systemowej w zakresie finansowania opieki zdrowotnej doprowadzą do ogromnego zadłużenia lub likwidacji podmiotów leczniczych.

W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027 założono, że wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia (% PKB) będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6% w 2023r. do 6,2% w 2024r., 6,5% w 2025r., 6,8% w 2026r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027 roku.

WPFP odnosi się również do Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, zaakceptowanego przez Komisję Europejską i Radę UE w 2022r., w którym wskazano, że w sektorze ochrony zdrowia potrzebne są nowe rozwiązania, które zwiększą efektywność funkcjonowania systemu, dostępność i jakość świadczeń zdrowotnych oraz zapewnią rozwój kadr, badań naukowych i sektora farmaceutycznego. Będą one dotyczyć m.in. reorganizacji działalności ochrony zdrowia poprzez wprowadzenie nowej struktury organizacyjnej i modeli zarządzania opieką nad pacjentem oraz modernizacji i wyposażenia placówek medycznych.

#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2024-2026)**

O sytuacji finansowej Centrum w następnych latach w dużej mierze decydować będzie sposób finansowania świadczeń zdrowotnych. Na chwilę obecną nie można dokładnie określić wysokości

środków jakimi będzie dysponował szpital w 2025 i 2026 roku. Wysokość kontraktów zawieranych z Narodowym Funduszem Zdrowia, poziom ich realizacji przez podmiot w korelacji ze stałymi kosztami osobowymi Centrum zadecyduje o funkcjonowaniu Centrum i jego płynności finansowej w przyszłości. Centrum zakłada, że w 2024 roku i latach następnych będzie kontynuowało swoją działalność w zakresie zbliżonym do aktualnego.

Funkcjonowanie Centrum w 2024 roku i latach następnych uzależnione będzie również od zmian jakie zajdą w globalnej gospodarce wskutek toczącej się wojny Rosji z Ukrainą. Niestabilna sytuacja Polski jako kraju sąsiadującego z krajem objętym działaniami wojennymi – Ukrainą, duża ilość uchodźców z Ukrainy, powodują ponoszenie dodatkowych kosztów związanych z pomocą - koszty opieki socjalnej, koszty opieki zdrowotnej, koszty systemu edukacji oraz kosztów zwiększenia potencjału militarnego kraju. Konieczność poniesienia tych kosztów przez państwo może odwlec w czasie zakładany w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027 wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Sytuacja geopolityczna Polski będzie natomiast wymagała przesunięcia znacznej ilości środków finansowych, w tym m.in. środków planowanych na służbę zdrowia w kierunku zwiększenia potencjału militarnego kraju.

Duży wpływ na pogarszanie sytuacji finansowej Centrum mają rosnące koszty osobowe, związane ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia za pracę i realizacją zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Rozwiązania wskazanej ustawy wprowadziły mechanizm corocznej automatycznej podwyżki wynagrodzenia zasadniczego. Z drugiej strony brakuje aktów prawnych i propozycji algorytmów służących do wyliczenia kwot przysługujących podmiotom z NFZ tytułem pokrycia tychże kosztów.

W 2024r. Centrum, jako podmiot wrażliwy, korzysta z działań osłonowych łagodzących skutki wzrostu cen energii. Przyjęty przez Radę Ministrów 7 maja br. projekt ustawy dot. cen energii przewiduje kontynuację działań w tym zakresie do końca 2024 roku. Sytuacja na rynkach surowców energetycznych w kolejnych latach będzie miała duży wpływ na sytuację finansową podmiotów leczniczych. Wysokie ceny tych surowców przy jednoczesnym braku preferencji dla szpitali w zakresie cen energii elektrycznej i gazowej znajdą bezpośrednie odzwierciedlenie we wzroście kosztów operacyjnych jednostki, tj. kosztów świadczonych usług zdrowotnych.

Znaczenie dla funkcjonowania Centrum w latach następnych będzie miała również sytuacja na rynku pracy. Trudności z jakimi do tej pory borykał się podmiot w zakresie znalezienia lekarzy specjalistów mogą się nasilić. Dodatkowo, Centrum dostrzega też inne problemy, z którymi przyjdzie mu się zmierzyć: zwiększone normy pielęgniarskie, wymogi dotyczące zatrudnienia mgr farmacji, rosnąca średnia wieku personelu, trudności z obsadzeniem stanowisk kierowniczych w oddziałach, odejście personelu medycznego do lepiej opłacanego leczenia ambulatoryjnego, problemy ze znalezieniem wykwalifikowanej kadry administracyjno-technicznej. Właściwa polityka kadrowa będzie miała duży wpływ na funkcjonowanie podmiotu w przyszłości.

Centrum nie przewiduje w roku 2024 i latach następnych znaczących zmian w zakresie usług przekazanych do realizacji podmiotom zewnętrznym na zasadach outsourcingu (pralnia, diagnostyka laboratoryjna, usługa sprzątnia, transport wewnętrzny, transport medyczny, itp.). Rosnące koszty osobowe firm, związane m.in. z dużym wzrostem wynagrodzenia minimalnego w gospodarce, powodują jednak automatyczny wzrost kosztów usług obcych podmiotów leczniczych.

W roku 2025 i latach następnych Centrum planuje dalszą realizację programu dostosowującego infrastrukturę budowlaną do wymogów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą. Rozpoczęcie modernizacji kolejnych oddziałów i infrastruktury Centrum uzależnione będzie jednak od pozyskania środków finansowych z budżetu Województwa Wielkopolskiego oraz ze środków Unii Europejskiej.

.....  
(podpis kierownika jednostki)