

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne
im. Oskara Bielawskiego w Kościanie
za rok 2024



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
e-mail: 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
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 lecznictwie 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.

W 2024 roku Centrum uczestniczyło w programie pilotażowym realizowanym przez NFZ – „Dobry posiłek w szpitalach” (rozpoczętym w IV kwartale 2023 roku).

W ramach usług medycznych Centrum wykonywało również badania EEG, EKG, USG Doppler.

W 2024r. zdarzyły się sporadyczne usługi medyczne dla innych podmiotów oraz transporty medyczne pacjentów do sądu.

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 Wonieściu, gmina Śmigiel.

Na dzień 31.12.2024r. na podstawie umowy o pracę zatrudnionych było 464 pracowników. W ramach innych form zatrudnienia – na umowę zlecenia Centrum zatrudniało w 2024 roku 7 osób.

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 450) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2024 Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego im. Oskara Bielawskiego w Kościanie i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2025-2027) 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 2024 (zgodnie ze sprawozdaniem finansowym)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	88 075 000,00	91 018 304,85	103,34
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	88 075 000,00	93 443 789,33	106,10
A.I.1.	Przychody z NFZ	87 380 000,00	92 712 174,89	106,10
A.II.	Zmiana stanu produktów	0,00	-2 425 484,48	-
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	-
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	-
B.	Pozostałe przychody operacyjne	9 000 000,00	9 359 682,16	104,00
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
B.II.	Dotacje	3 465 000,00	3 469 802,92	100,14
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 000,00	1 408,76	9,39
B.IV.	Inne przychody operacyjne	5 520 000,00	5 888 470,48	106,68
C.	Przychody finansowe	255 000,00	277 072,22	108,66
D.	Razem przychody	97 330 000,00	100 655 059,23	103,42
E.	Koszty działalności operacyjnej	98 211 000,00	94 588 324,25	96,31
E.I.	Amortyzacja	4 260 000,00	4 246 503,36	99,68
E.II.	Zużycie materiałów i energii	11 800 000,00	10 074 616,38	85,38
E.III.	Usługi obce	11 940 000,00	11 155 774,42	93,43
E.IV.	Podatki i opłaty	630 000,00	609 713,70	96,78
E.V.	Wynagrodzenia	56 780 000,00	56 135 497,98	98,86
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	10 906 000,00	10 561 536,85	96,84
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	1 700 000,00	1 642 044,01	96,59
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	195 000,00	162 637,55	83,40
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	-
F.	Pozostałe koszty operacyjne	90 000,00	1 276 320,54	1 418,13
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	15 000,00	13 292,92	88,62
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	30 000,00	722 520,47*	2 408,40
F.III.	Inne koszty operacyjne	45 000,00	540 507,15*	1 201,13
G.	Koszty finansowe	170 000,00	163 316,35	96,07
H.	Razem koszty	98 471 000,00	96 027 961,14	97,52
I.	Wynik finansowy brutto	-1 141 000,00	4 627 098,09	-405,53

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
J.	Podatek dochodowy	1 000,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
L.	Wynik finansowy netto	-1 142 000,00	4 627 098,09	-405,17

* wśród pozostałych kosztów operacyjnych największą pozycję stanowiły odpisy aktualizujące wartość należności w kwocie 722.520,47 zł i utworzona rezerwa na zobowiązania w kwocie 500.000,00 zł.

Rok 2024 Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne zakończyło dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 4.627.098,09 zł, wynikającym w głównej mierze z wykonania świadczeń zdrowotnych ponad plan umowy z NFZ.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	73 679 212,48	75 931 812,93	103,06	74,93
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	52 628,50	309 414,67	587,92	0,30
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	73 626 583,98	75 622 398,26	102,71	74,63
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.	Aktywa obrotowe	16 271 587,23	25 399 740,47	156,10	25,07
B.I.	Zapasy	500 297,37	599 715,76	119,87	0,59
B.II.	Należności krótkoterminowe	8 276 640,05	8 380 813,07	101,26	8,27
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 454 779,89	8 346 857,19	153,02	8,24
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 039 869,92	8 072 354,45	395,73	7,97
C.	Kapitał (fundusz) własny	7 332 613,19	11 959 711,28	163,10	11,80
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 387 179,05	6 387 179,05	100,00	6,30
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	945 434,14	-	0,93
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	-3 013 713,35	0,00	0,00	0,00
C.VI.	Zysk (strata) netto	3 959 147,49	4 627 098,09	116,87	4,57
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-	0,00
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	82 618 186,52	89 371 842,12	108,17	88,20
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	13 175 237,47	15 854 522,41	120,34	15,65
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	250 328,13	192 189,97	76,78	0,19

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	10 760 167,72	12 439 496,52	115,61	12,28
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	58 432 453,20	60 885 633,22	104,20	60,08
SUMA BILANSOWA		89 950 799,71	101 331 553,40	112,65	100,00

W 2024 roku nastąpił wzrost inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych) i krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych, co znalazło bezpośrednie odzwierciedlenie w strukturze bilansu poprzez wzrost 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 2024 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 2024 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
I. Wskaźniki zyskowności			
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$+$ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 0,0% do 2,0%	3
	$+$ pozostałe przychody operacyjne	powyżej 2,0% do 4,0%	4
	$+$ przychody finansowe	powyżej 4,0%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$+$ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 0,0% do 3,0%	3
	$+$ pozostałe przychody operacyjne	powyżej 3,0% do 5,0%	4
		powyżej 5,0%	5
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0%	0
		powyżej 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			15
II. Wskaźniki płynności			
Płynności bieżącej	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
	$–$ zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	powyżej 1,00 do 1,50	8
	$+$ rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 1,5 do 3,00	12
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	poniżej 0,50	0
	– krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	powyżej 0,50 do 1,00	8
	– zapasy	powyżej 1,00 do 2,50	13
	zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
Maksymalna ocena wskaźników płynności			25
III. Wskaźniki efektywności			
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług $\times$ liczba dni w okresie (365)	poniżej 45 dni	3
	przychody netto ze sprzedaży produktów	od 45 dni do 60 dni	2
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług $\times$ liczba dni w okresie (365)	do 60 dni	7
	przychody netto ze sprzedaży produktów	od 61 dni do 90 dni	4
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 90 dni	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			10
IV. Wskaźniki zadłużenia			
Zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) $\times$ 100%	poniżej 40 %	10
	aktywa razem	od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	od 0,00 do 0,50	10
	fundusz własny	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 2024 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 (%)	4,49	5
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,39	4
	Zyskowności aktywów (%)	4,84	5
Razem wskaźniki zyskowności:			14
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,94	4
	Płynności szybkiej	0,91	8
Razem wskaźniki płynności:			12
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	29	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7
Razem wskaźniki efektywności:			10

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	28,11	10
	Wypłacalności	2,38	4
Razem wskaźniki zadłużenia:			14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			50

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 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 dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej Centrum, niezminionej od 2023 roku, w którym uzyskano taką samą liczbę punktów.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2025-2027

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 2025 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.

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

29 kwietnia 2025r. Rada Ministrów przyjęła projekt „Wieloletnich założeń makroekonomicznych na lata 2025-2029” (WZM), przedłożony przez Ministra Finansów, który stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na rok 2026.

Według projektu gospodarka ma w roku 2025 przyspieszyć – wzrost PKB w ujęciu realnym ma wynieść w 2025 roku 3,7%, w 2026r. 3,5%, a w latach 2027-2029 obniżyć się do poziomu odpowiednio 3,0%, 2,7% oraz 2,6%.

Zgodnie z wieloletnimi założeniami makroekonomicznymi wskaźnik inflacji wyniesie 4,5% w 2025r., 3,8% w 2026r., 3,0% w 2027r., 2,8% w 2028r. oraz 2,5% w 2029r.

W projekcie przewidziano wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w ujęciu realnym w wysokości 3,5% w 2025r. i 3,6% w 2026r. Realne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w latach 2027-2029 wyniesie od 3,5% do 3,7% i będzie przewyższać tempo wzrostu wydajności pracy.

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego im. Oskara Bielawskiego w Kościanie na lata 2025-2027 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 (2025r.) 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 prognozie uwzględniono przychody z NFZ z tytułu realizacji programu pilotażowego w zakresie edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach „Dobry posiłek w szpitalach”.

Prognoza przychodów na 2026 rok i rok następny została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ na rok 2025. Z uwagi na brak informacji o stosowanych przez NFZ algorytmach służących do oszacowania wzrostu stawek, przyjęto założenie, że wzrost kontraktu następować będzie od II półrocza 2026 i 2027 roku o wysokość szacowanej inflacji danego roku, tj. od lipca 2026r. wzrost kontraktu o 3,8%, a od lipca 2027r. o 3,0%.

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 2026 pozytywne rozstrzygnięcie i rozwiązanie rezerw.

W latach 2025-2027 założono wzrost kosztów rodzajowych zgodny ze wskaźnikami makroekonomicznymi ujętymi w WZM 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 2026r. – 3,5%, a w 2027r. – 3,0%. Dla kosztów wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i usług podwykonawstwa medycznego założono wzrost w 2026 i 2027 roku na poziomie wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, planowanego w WZM, tj. 3,6% w 2026r. i 3,6% w 2027r. (jako średnia z lat 2027-2029 3,5%-3,7%).

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich, a także wydatki inwestycyjne na lata 2025-2027.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027 nie jest dla Centrum korzystna. Prognozowane przychody w 2025 i 2027 roku nie wystarczą na pokrycie rosnących kosztów i doprowadzą do straty rocznej, nie przekraczającej wartości amortyzacji. Prognozowany dodatni wynik finansowy w 2026r. w dużej mierze oparty jest na założeniu osiągnięcia przychodów z tytułu rozwiązania rezerw, co nie jest sytuacją pewną. Pozytywnie należy jednak ocenić prognozowaną bieżącą płynność finansową jednostki.

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	93 117 000,00	98 178 706,00	101 483 712,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	92 078 000,00	98 619 861,00	101 940 748,00
A.I.1.	Przychody z NFZ	91 346 000,00	97 887 861,00	101 208 748,00
A.II.	Zmiana stanu produktów	1 039 000,00	-441 155,00	-457 036,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	104 400 000,00	106 642 815,00	109 966 448,00
B.I.	Amortyzacja	4 700 000,00	4 666 415,00	4 477 000,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	11 700 000,00	12 109 500,00	12 472 785,00
B.III.	Usługi obce	14 600 000,00	13 832 390,00	14 256 395,00
B.IV.	Podatki i opłaty	690 000,00	714 150,00	735 575,00
B.V.	Wynagrodzenia	59 150 000,00	61 279 400,00	63 485 458,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 360 000,00	13 840 960,00	14 339 235,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	200 000,00	200 000,00	200 000,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-11 283 000,00	-8 464 109,00	-8 482 736,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	10 032 000,00	10 982 050,74	8 001 500,00
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	4 417 000,00	3 510 000,00	3 360 500,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 000,00	15 000,00	15 000,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	5 600 000,00	7 457 050,74	4 626 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	60 000,00	60 000,00	60 000,00
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

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
E.III.	Inne koszty operacyjne	25 000,00	25 000,00	25 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 311 000,00	2 457 941,74	-541 236,00
G.	Przychody finansowe	240 000,00	708 029,19	240 000,00
H.	Koszty finansowe	55 000,00	10 000,00	10 000,00
I.	Zysk (strata) brutto	-1 126 000,00	3 155 970,93	-311 236,00
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.	Wynik finansowy netto	-1 127 000,00	3 154 970,93	-312 236,00

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2025-2027

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	2025		2026		2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	-1,10	0	2,86	4	-0,28	0
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,28	0	2,24	3	-0,49	0
	Zyskowności aktywów (%)	-1,13	0	3,26	4	-0,33	0
Razem wskaźniki zyskowności:		0		11		0	
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	1,35	8	1,67	12	1,71	12
	Płynności szybkiej	1,31	13	1,63	13	1,67	13
Razem wskaźniki płynności:		21		25		25	
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	31	3	30	3	29	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7	9	7	8	7
Razem wskaźniki efektywności:		10		10		10	
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	28,35	10	27,06	10	28,74	10
	Wypłacalności	2,57	4	1,84	6	1,93	6
Razem wskaźniki zadłużenia:		14		16		16	
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:		45		62		51	

W roku 2025 prognozowany jest spadek liczby punktów do poziomu 45 pkt, który spowodowany jest prognozowanym ujemnym wynikiem finansowym netto. Wzrost sumy punktów w 2026 i 2027 roku, w stosunku do liczby punktów uzyskanych w 2024 roku, wynika głównie z prognozowanych dobrych wskaźników płynności w tychże latach.

Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w perspektywie najbliższych 3 lat planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, nieznaczna poprawa sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu w stosunku do 2024 roku, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych 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.

Celem Centrum jest równoważenie kosztów przychodami. Jednakże stosowana przez NFZ kalkulacja stawki za świadczenia zdrowotne, która nie pokrywa ciągle rosnących kosztów bieżącego funkcjonowania Centrum, powoduje, że podstawowa działalność podmiotu przynosi stratę finansową. Osiągnięcie dodatnich wyników finansowych przez Centrum w latach minionych 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.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2025-2027)

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 2026 i 2027 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 2025 roku i latach następnych będzie kontynuowało swoją działalność w zakresie zbliżonym do aktualnego.

Jednakże, w dużej mierze działalność Centrum w latach następnych uzależniona będzie od zmian jakie zajdą w globalnej gospodarce wskutek trwającej wojny w Ukrainie. Aktualna sytuacja geopolityczna Polski, wymagająca zwiększenia wydatków na obronność, może spowodować konieczność przesuwania środków na ten cel m.in. z puli środków wcześniej planowanych na ochronę zdrowia.

Utrzymujący się wzrost cen towarów i usług zewnętrznych będzie bezpośrednio wpływał na koszty świadczonych usług zdrowotnych.

Duży wpływ na sytuację finansową 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.

Znaczenie dla funkcjonowania Centrum w latach następnych będzie miała również sytuacja na rynku pracy. Trudności z jakimi do tej pory borykało się Centrum w zakresie znalezienia lekarzy specjalistów będą się nasilać. Dodatkowo, Centrum dostrzega też inne problemy, takie jak: rosnąca średnia wieku personelu, trudności z obsadzeniem stanowisk kierowniczych w oddziałach, odejście personelu medycznego do lepiej opłacanego leczenia ambulatoryjnego oraz problemy ze znalezieniem wykwalifikowanej kadry administracyjno-technicznej. Zasoby ludzkie zawsze były dużym atutem Centrum. Właściwa polityka kadrowa będzie miała duży wpływ na funkcjonowanie Centrum w przyszłości.

Centrum nie przewiduje w roku 2025 i latach następnych znaczących zmian w zakresie usług przekazanych do realizacji podmiotom zewnętrznym na zasadach outsourcingu (pralnia, diagnostyka laboratoryjna, usługa sprzątania i czynności pomocowe przy pacjencie, transport wewnętrzny, transport medyczny, itp.). Rosnące koszty osobowe firm, związane m.in. z systematycznym wzrostem wynagrodzenia minimalnego oraz inflacją w gospodarce, powodują jednak automatyczny wzrost kosztów usług obcych w Centrum. Szczególnie dotkliwy finansowo w 2025r. okazuje się wzrost kosztów zewnętrznego transportu medycznego. W tym zakresie, w celu obniżenia kosztów, Centrum planuje zakup samochodu wykorzystywanego do transportu sanitarnego.

W roku 2025 i latach następnych Centrum planuje dalszą realizację programu dostosowującego infrastrukturę budowlaną do wymogów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2012r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą. Modernizacji wymagają jeszcze oddział psychiatryczny im. Conolly i oddział psychiatryczny w Siekowie. Jednakże dalsze działania modernizacyjne Centrum uzależnione będą od wsparcia w tym zakresie ze strony podmiotu tworzącego lub Ministerstwa Zdrowia.

.....
(podpis kierownika jednostki)