

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne
im. Oskara Bielawskiego w Kościanie
za rok 2025



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 tworzyły oddziały psychiatryczne, w tym oddział psychiatrii sądowej, oddziały leczenia uzależnień, oddział leczenia alkoholowych zespołów abstynencyjnych i oddział rehabilitacji neurologicznej. Z dniem 1 października 2025r. Centrum zakończyło działalność Oddziału Leczenia Alkoholowych Zespołów Abstynencyjnych. Baza łózkowa Centrum wynosiła na dzień 31.12.2025r. 520 łóżek. 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 2025 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 oraz świadczyło usługi transportu medycznego pacjentów do sądu (w ramach refaktury).

W 2024r. zdarzyły się sporadyczne usługi medyczne dla innych podmiotów i osób fizycznych.

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 31.12.2025r. na podstawie umowy o pracę zatrudnionych było 470 pracowników. W ramach innych form zatrudnienia – na umowę zlecenia Centrum zatrudniało w 2025 roku 6 osób.

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2026 r. poz. 156) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2025Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego im. Oskara Bielawskiego w Kościanie i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2026-2028) 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 2025 (zgodnie ze sprawozdaniem finansowym)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	97 435 000,00	100 958 181,70	103,62
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	96 396 000,00	100 876 561,24	104,65
A.I.1.	Przychody z NFZ	95 626 000,00	100 045 201,56	104,62
A.II.	Zmiana stanu produktów	1 039 000,00	81 620,46	7,86
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	10 209 000,00	10 199 321,94	99,91
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
B.II.	Dotacje	4 594 000,00	4 593 127,26	99,98
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 000,00	2 984,90	19,90
B.IV.	Inne przychody operacyjne	5 600 000,00	5 603 209,78	100,06
C.	Przychody finansowe	350 000,00	352 461,22	100,70
D.	Razem przychody	107 994 000,00	111 509 964,86	103,26
E.	Koszty działalności operacyjnej	110 745 000,00	108 083 220,30	97,60
E.I.	Amortyzacja	4 800 000,00	4 762 968,66	99,23
E.II.	Zużycie materiałów i energii	11 400 000,00	10 549 083,80	92,54
E.III.	Usługi obce	13 660 000,00	12 378 451,80	90,62
E.IV.	Podatki i opłaty	690 000,00	667 849,20	96,79
E.V.	Wynagrodzenia	65 400 000,00	65 248 487,37	99,77
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	12 600 000,00	12 380 300,74	98,26
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	1 920 000,00	1 875 185,50	97,67
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	275 000,00	220 893,23	80,32
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	-
F.	Pozostałe koszty operacyjne	60 000,00	1 840 601,92*	3 067,67
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	15 000,00	15 659,01	104,39
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	20 000,00	1811 894,25	9 059,47
F.III.	Inne koszty operacyjne	25 000,00	13 048,66	52,19
G.	Koszty finansowe	160 000,00	154 865,51	96,79
H.	Razem koszty	110 965 000,00	110 078 687,73	99,20
I.	Wynik finansowy brutto	-2 971 000,00	1 431 277,13	-48,17

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
J.	Podatek dochodowy	1 000,00	535,00	53,50
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
L.	Wynik finansowy netto	-2 972 000,00	1 430 742,13	-48,14

* wśród pozostałych kosztów operacyjnych największą pozycją były w 2025r. odpisy aktualizujące wartość należności w kwocie 1.811.894,25 zł, które nie stanowiły wydatku

Rok 2025 Wielkopolskie Centrum Neuropsychiatryczne zakończyło dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 1.430.742,13 zł, wynikającym w głównej mierze z wykonania świadczeń zdrowotnych ponad plan umowy z NFZ, za które w dużej mierze NFZ zapłacił w ramach podpisanych uгод.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	75 931 812,93	74 557 654,56	98,18	71,45
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	309 414,67	323 492,20	104,55	0,31
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	75 622 398,26	74 234 162,36	98,16	71,14
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	25 399 740,47	29 791 131,32	117,29	28,55
B.I.	Zapasy	599 715,76	580962,08	96,87	0,56
B.II.	Należności krótkoterminowe	8 380 813,07	9 541440,04	113,85	9,14
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 346 857,19	13 569751,69	162,57	13,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 072 354,45	6 098 977,51	75,55	5,85
C.	Kapitał (fundusz) własny	11 959 711,28	13 390 453,41	111,96	12,83
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 387 179,05	6 387 179,05	100,00	6,12
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	945 434,14	5 572532,23	589,42	5,34
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	0,00	0,00	-	0,00
C.VI.	Zysk (strata) netto	4 627 098,09	1 430 742,13	30,92	1,37
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-	0,00
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	89 371 842,12	90 958 332,47	101,78	87,17
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	15 854 522,41	15 923 320,63	100,43	15,26
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	192 189,97	164876,55	85,79	0,16
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	12 439 496,52	14 861 247,16	119,47	14,24

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	60 885 633,22	60 008 888,13	98,56	57,51
SUMA BILANSOWA		101 331 553,40	104 348 785,88	102,98	100,00

W 2025 roku nastąpił wzrost inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych) i należności krótkoterminowych, 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 2025 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 2025 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. <u>Wskaźniki zyskowności</u>			
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$+ \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$ $+ \text{pozostałe przychody operacyjne}$ $+ \text{przychody finansowe}$	od 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$+ \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}$ $+ \text{pozostałe przychody operacyjne}$	od 0,0% do 3,0%	3
		powyżej 3,0% do 5,0%	4
		powyżej 5,0%	5
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. <u>Wskaźniki płynności</u>			
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6	0
		od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		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
	$\frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe}}$	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
	Maksymalna ocena wskaźników płynności		
III. <u>Wskaźniki efektywności</u>			
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług	poniżej 45 dni	3
	$\times \text{liczba dni w okresie (365)}$	od 45 dni do 60 dni	2
	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	do 60 dni	7
	$\times \text{liczba dni w okresie (365)}$	od 61 dni do 90 dni	4
	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	powyżej 90 dni	0
			0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			10
IV. <u>Wskaźniki zadłużenia</u>			
Zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) $\times$ 100%	poniżej 40 %	10
	$\frac{\text{aktywa razem}}{\text{aktywa razem}}$	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 2025 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 (%)	1,28	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,11	3
	Zyskowności aktywów (%)	1,39	3
Razem wskaźniki zyskowności:			9
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	1,13	8
	Płynności szybkiej	1,11	13
Razem wskaźniki płynności:			21
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	29	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7
Razem wskaźniki efektywności:			10

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	29,66	10
	Wypłacalności	2,31	4
Razem wskaźniki zadłużenia:			14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			54

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 54 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 77,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o poprawie sytuacji ekonomiczno-finansowej Centrum w stosunku do roku 2024, w którym uzyskano 50 punktów (71,43% maksymalnej liczby punktów).

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2026-2028

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 2026 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, określone w przyjętym przez Radę Ministrów 29 kwietnia 2025r. i zaktualizowanym w lipcu 2025r. projekcie „Wieloletnie założenia makroekonomiczne na lata 2025-2029” (WZM), który stanowił podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na rok 2026.

Według aktualizacji projektu tempo wzrostu PKB w ujęciu realnym wyniesie w 2026r. 3,5%, a w latach 2027 i 2028 obniży się do poziomu odpowiednio 3,0% oraz 2,9%.

Zgodnie z wieloletnimi założeniami makroekonomicznymi wskaźnik inflacji wyniesie 3,0% w 2026r., 2,6% w 2027r., 2,5% w 2028r. oraz 2,4% w 2029r.

W projekcie przewidziano wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 6,4% w 2026r., 6,2% w 2027r. i 6,2% w 2028r.

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Wielkopolskiego Centrum Neuropsychiatrycznego im. Oskara Bielawskiego w Kościanie na lata 2026-2028 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 (2026r.) umowach, tj.:

1. psychiatrię i uzależnienia:
 - umowa 150002029/04/1/0005/0/18/23 - psychiatria całodobowa,
 - umowa 150002029/04/1/0003/0/25/35 - oddziały leczenia uzależnień
 - 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 zwiększone przychody z NFZ na sfinansowanie takiego poziomu żywienia w szpitalach, które w latach 2023-2025 finansowane było na podstawie odrębnej umowy w ramach programu „Dobry posiłek w szpitalach”.

Prognoza przychodów na 2027 rok i rok następny została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ na rok 2026. 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 2027 i 2028 roku o wysokość szacowanego realnego wzrostu PKB danego roku, tj. od lipca 2027r. wzrost kontraktu o 3,0%, a od lipca 2028r. o 2,9%.

Prognozowane przychody z NFZ stanowią około 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 2027 pozytywne rozstrzygnięcie i rozwiązanie rezerw.

W latach 2026-2028 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 2027r. – 3,0%, a w 2028r. – 2,9%. Dla kosztów wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i usług podwykonawstwa medycznego założono wzrost w 2027 i 2028 roku na poziomie wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, planowanego w WZM, tj. 6,2% w każdym roku.

W prognozie ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne w 2026r.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028 nie jest dla Centrum korzystna. Prognozowane przychody w 2026, 2027 i 2028 roku nie wystarczą na pokrycie rosnących kosztów i

doprowadzą do straty rocznej, która w 2028 roku spowoduje ponadto ujemną wartość kapitału własnego Centrum.

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	100 734 000,00	105 172 383,00	108 225 836,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	100 734 000,00	105 952 270,00	109 054 075,00
A.I.1.	Przychody z NFZ	99 954 000,00	105 172 270,00	108 274 075,00
A.II.	Zmiana stanu produktów	0,00	-779 887,00	-828 239,00
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	115 870 000,00	121 197 995,00	127 407 266,00
B.I.	Amortyzacja	4 700 000,00	4 884 875,00	4 735 000,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	12 350 000,00	12 720 500,00	13 089 394,00
B.III.	Usługi obce	13 470 000,00	12 987 000,00	13 397 257,00
B.IV.	Podatki i opłaty	740 000,00	762 200,00	784 304,00
B.V.	Wynagrodzenia	69 000 000,00	73 278 000,00	77 821 235,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 410 000,00	16 365 420,00	17 380 076,00
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	-15 136 000,00	-16 025 612,00	-19 181 430,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	10 293 000,00	12 816 147,74	9 580 353,00
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	4 378 000,00	3 634 000,00	3 634 000,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 000,00	15 000,00	15 000,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	5 900 000,00	9 167 147,74	5 931 353,00
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
E.III.	Inne koszty operacyjne	25 000,00	25 000,00	25 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-4 903 000,00	-3 269 464,26	-9 661 077,00
G.	Przychody finansowe	250 000,00	868 447,87	250 000,00
H.	Koszty finansowe	55 000,00	10 000,00	10 000,00

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028
I.	Zysk (strata) brutto	-4 708 000,00	-2 411 016,39	-9 421 077,00
J.	Podatek dochodowy	5 000,00	5 000,00	5 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Wynik finansowy netto	-4 713 000,00	-2 416 016,39	-9 426 077,00

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2026-2028

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

Grupa wskaźników		Wskaźniki	2026		2027		2028	
			Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	-4,24	0	-2,02	0	-7,93	0	
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,42	0	-2,75	0	-8,14	0	
	Zyskowności aktywów (%)	-4,73	0	-2,65	0	-11,65	0	
Razem wskaźniki zyskowności:			0		0		0	
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	1,21	8	1,18	8	0,74	4	
	Płynności szybkiej	1,18	13	1,15	13	0,71	8	
Razem wskaźniki płynności:			21		21		12	
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	32	3	31	3	30	3	
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	8	7	8	7	
Razem wskaźniki efektywności:			10		10		10	
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	31,92	10	32,99	10	39,98	10	
	Wyptalności	3,50	4	4,59	0	-9,45	0	
Razem wskaźniki zadłużenia:			14		10		10	
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			45		41		32	

W latach 2026-2028 prognozowany jest spadek liczby punktów do poziomu odpowiednio 45 pkt., 41 pkt. i 32 pkt., który spowodowany jest prognozowanym ujemnym wynikiem finansowym netto w analizowanym okresie. Dodatkowo w 2027 i 2028 roku prognoza przewiduje pogorszenie płynności finansowej oraz złe wskaźniki wyptalności spowodowane obniżeniem wartości kapitałów własnych Centrum, aż do ich wielkości ujemnej w 2028r.

Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w dłuższej perspektywie czasowej Centrum będzie borykało się z problemami utrzymania płynności finansowej. 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 (2026-2028)

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 SPZOZ w 2027 i 2028 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 2026 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 oraz wojny w Iranie. 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.

Wzrost paliw będący skutkiem konfliktu zbrojnego w Iranie wpłynie na wzrost cen towarów i usług zewnętrznych, co znajdzie bezpośrednie odzwierciedlenie w kosztach 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. Centrum dostrzega problemy związane z rosnącą średnią wieku personelu, trudności z obsadzeniem stanowisk kierowniczych w oddziałach oraz z zatrudnieniem 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 2026 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.

W roku 2026 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. 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.

.....
(podpis kierownika jednostki)