

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego Im. L. Rydygiera w Toruniu

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-3,11	0	-5,68	0	-3,99	0	-6,56	0	-0,92	0	0,9	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-3,15	0	-5,91	0	-4,05	0	-6,68	0	-0,98	0	0,84	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-3,64	0	-6,26	0	-4,7	0	-8,24	0	-1,2	0	1,18	3
RAZEM			0		0		0		0		0		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 (lub jeżeli) zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,13	8	1,31	8	0,74	4	1,19	8	1,03	8	1,05	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 (lub jeżeli) zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,04	13	1,21	13	0,65	8	1,06	13	0,91	8	0,93	8
RAZEM			21		21		12		21		16		16
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	28,86	3	28,79	3	26,58	3	27,99	3	27,2	3	26,85	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	36,66	7	33,6	7	48,18	7	31,88	7	35,78	7	35,12	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	17,61	10	15,14	10	21,45	10	15,15	10	16,72	10	16,44	10
	2) wskaźnik wypłacalności 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 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,64	8	0,77	8	1,59	6	3,02	4	4,61	0	3,52	4
RAZEM			18		18		16		14		10		14
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			49		49		38		45		36		49

Łączna ocena w wysokości 38 punktów na 70 możliwych (tj. 54,28%) w roku 2022 wskazuje na brak poprawy i dalsze pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego Im. L. Rydygiera w Toruniu.

Ujemne wartości wskaźników zyskowności informują, że przychody podmiotu nie pokrywają w pełni poniesionych kosztów. Występuje strata na sprzedaży i na działalności operacyjnej. W latach następnych szpital planuje również ujemne wskaźniki zyskowności.

W 2022 r. wskaźniki płynności uległy obniżeniu i wskazują na możliwość niezdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 26 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 48 dni i uległ pogorszeniu w stosunku do 2021 r.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosi 1,59 i świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego.

Prognoza na lata 2023-2025 zakłada uzyskanie 45 - 49 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności. Poprawy wymagają wskaźniki zyskowności, przy zaplanowanym przez szpital ponoszonych stratach netto na zakończenie roku 2023 i 2024. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2022 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991) będzie musiał sporządzić program naprawczy, podobnie jak za 2019, 2020 i 2021 rok.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKI SZPITAL ZESPOŁONY IM. L. RYDYGIERA W TORUNIU

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Szpital wykonuje działalność leczniczą poprzez następujące zakłady lecznicze:

1. Wojewódzki Szpital Zespolony, udzielający stacjonarnych i całodobowych świadczeń szpitalnych,
2. Wojewódzki Zespół Opieki Ambulatoryjnej, udzielający ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
3. Wojewódzki Szpital Psychiatryczny Całodobowy, udzielający stacjonarnych i całodobowych świadczeń szpitalnych,
4. Wojewódzki Zespół Psychiatryczny Ambulatoryjny, udzielający ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.

1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok i prognoza na kolejne trzy lata obrotowe na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok (bilans, rachunek zysków i strat)

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
w groszach							
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	295 137 419,36	314 859 920,56	335 430 783,13	335 600 000,00	351 000 000,00	364 600 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	91 071,83	84 552,10	633 288,56	600 000,00	1 000 000,00	1 200 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	290 046 254,38	314 775 368,46	334 797 494,57	335 000 000,00	350 000 000,00	363 400 000,00
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Investycje długoterminowe	5 000 093,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
B.	AKTYWA OBROTOWE	64 507 248,38	69 190 524,58	57 705 671,63	64 900 000,00	64 750 000,00	67 350 000,00
I.	Zapasy	5 165 570,58	5 470 700,08	6 626 934,35	7 000 000,00	7 500 000,00	7 700 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	37 807 966,30	34 647 015,42	34 360 196,88	40 790 000,00	42 000 000,00	43 000 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	31 824 679,42	31 643 596,51	31 344 033,90	36 000 000,00	38 000 000,00	39 000 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
III.	Investycje krótkoterminowe	21 474 400,29	28 952 570,44	16 584 315,48	17 000 000,00	15 100 000,00	16 500 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	59 311,21	120 238,64	134 224,92	110 000,00	150 000,00	150 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	359 644 667,74	384 050 445,14	393 136 454,76	400 500 000,00	415 750 000,00	431 950 000,00
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	99 087 222,58	75 043 332,20	53 082 522,88	20 062 322,88	15 062 322,88	20 162 322,88
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	137 425 608,22	137 425 608,22	133 958 892,28	133 958 692,28	133 958 692,28	133 958 692,28
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy						
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-25 244 496,40	-38 338 385,64	-62 382 276,02	-80 876 369,40	-113 896 369,40	-118 896 369,40
VIII.	Zysk (strata) netto	-13 093 889,24	-24 043 850,38	-18 494 093,38	-33 020 000,00	-5 000 000,00	5 100 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	260 557 445,16	309 007 112,94	340 053 931,88	380 437 677,12	400 687 677,12	411 787 677,12
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	8 306 332,00	7 298 995,00	9 045 825,05	9 100 000,00	9 500 000,00	10 000 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	2 145 792,00	1 831 301,00	2 671 956,00	2 800 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe						
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:						
	- kredyty i pożyczki						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	55 030 875,51	50 840 579,40	75 279 357,26	51 570 000,00	60 000 000,00	61 000 000,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	40 421 486,27	36 924 183,18	56 821 869,54	41 000 000,00	50 000 000,00	51 000 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	197 220 237,65	250 867 538,54	255 728 748,57	319 767 677,12	331 187 677,12	340 787 677,12
	PASYWA RAZEM (A+B)	359 644 667,74	384 050 445,14	393 136 454,76	400 500 000,00	415 750 000,00	431 950 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	402 472 191,79	401 127 806,09	430 452 716,06	469 400 000,00	510 000 000,00	530 100 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	426 036 238,71	441 239 734,64	476 641 911,00	532 950 000,00	547 320 000,00	560 820 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-23 564 046,92	-40 112 428,55	-46 189 194,94	-63 550 000,00	-37 320 000,00	-30 720 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	18 201 777,79	20 978 450,96	32 667 368,74	33 000 000,00	35 000 000,00	38 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	7 893 382,94	5 796 157,52	5 255 861,72	3 000 000,00	3 000 000,00	2 500 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-13 255 652,07	-24 930 135,11	-18 777 687,92	-33 550 000,00	-5 320 000,00	-4 780 000,00
G	Przychody finansowe	272 884,06	999 134,21	782 612,03	700 000,00	500 000,00	500 000,00
H	Koszty finansowe	11 218,23	4 245,48	370 242,49	50 000,00	50 000,00	50 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-12 993 986,24	-23 935 246,38	-18 365 318,38	-32 900 000,00	-4 870 000,00	-5 230 000,00
J	Podatek dochodowy	99 903,00	108 644,00	128 775,00	120 000,00	130 000,00	130 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-13 093 889,24	-24 043 890,38	-18 494 093,38	-33 020 000,00	-5 000 000,00	-5 100 000,00

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	420 946 853,64	423 104 891,26	463 902 696,83	503 100 000,00	545 500 000,00	568 600 000,00
	koszty ogółem	433 940 839,88	447 040 137,64	482 268 015,21	536 000 000,00	550 370 000,00	563 370 000,00
	amortyzacja roczna	18 401 045,82	25 747 993,54	31 122 081,81	35 500 000,00	33 000 000,00	35 000 000,00
	należności wymagalne	11 396 540,40	6 534 032,13	6 179 103,86	6 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
	zobowiązania wymagalne	143 236,00	1 251 885,00	12 502 846,19	0,00	0,00	0,00

Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	9 188 265,38	13 802 546,38	-22 759 152,94	-20 000 000,00	-22 000 000,00	-22 000 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-50 320 689,99	-47 485 639,99	-47 269 241,65	-57 000 000,00	-37 000 000,00	-17 000 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	36 275 019,36	41 161 263,76	57 660 139,63	77 415 684,52	57 100 000,00	40 400 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-4 857 405,25	7 478 170,15	-12 368 254,96	415 684,52	-1 900 000,00	1 400 000,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	-3,11	-5,68	-3,99	-6,56	-0,92	0,90
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln. operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	-3,15	-5,91	-4,05	-6,68	-0,98	0,84
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	-3,64	-6,26	-4,70	-8,24	-1,20	1,18

II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	1,13	1,31	0,74	1,19	1,03	1,05
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. - zapasy/zobowiąz. krótkotermin.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	1,04	1,21	0,65	1,06	0,91	0,93

III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	28,86	28,79	26,58	27,99	27,20	26,85
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) <i>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	36,66	33,60	48,18	31,88	35,78	35,12

IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	17,61	15,14	21,45	15,15	16,72	16,44
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	0,64	0,77	1,59	3,02	4,61	3,52

2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

"syntetyczna analiza poszczególnych pozycji określonych w sytuacji ekonomiczno-finansowej tj. aktyw trwałych, aktyw obrotowych, kapitału własnego, zobowiązań i rezerw na zobowiązania, rachunku zysków i strat rachunku przepływu środków pieniężnych)

Aktywa trwałe- uwzględniono aktualne plany inwestycyjne, dla których Szpital ma zapewnione finansowanie. Zamierzenia rozwojowe, dla których nie ustalono zewnętrznych źródeł finansowania nie zostały ujęte w Raporcie.

Zapasy- głównie leki, kwota zaplanowana na podstawie analizy z lat poprzednich.

Należności krótkoterminowe- głównie rozliczenia z NFZ dokonywane w cyklach miesięcznych, tj. ok. 8% przychodów ze sprzedaży.

Inwestycje krótkoterminowe- jako wypadkowa rachunku przepływów pieniężnych.

Kapitał podstawowy- b/z.

Wyniki finansowe- jako wypadkowa rachunku zysków i strat.

Zobowiązania - głównie wobec dostawców leków, materiałów medycznych, usług- zaplanowano z uwzględnieniem 30 i 60 dniowych terminów płatności, kontrakty personelu- ok. 10 dniowych terminów płatności (ok. 10-11% kosztów).

Rozliczenia międzyokresowe- środki otrzymane na dofinansowanie inwestycji, rozliczane w czasie jako przychody z pokrycia amortyzacji.

Przychody ze sprzedaży- przede wszystkim środki z NFZ na pokrycie kosztów usług zdrowotnych.

Koszty działalności operacyjnej- koszty bieżącego funkcjonowania Szpitala, w tym ok. 65% koszty wynagrodzeń (umowy o pracę i kontrakty).

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono stopniową poprawę wyniku finansowego i utrzymanie stabilności ekonomicznej Szpitala. W prognozie przychodów i kosztów uwzględniono zamierzenia rozwojowe (pracownia patomorfologii, rozwój świadczeń z zakresu hematologii i przeszczepów, zwiększenie aktywności w AOS). Założono stabilizowanie się sytuacji makroekonomicznej i zahamowanie inflacji. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programu wieloletniego, w tym związane programami współfinansowanymi z udziałem środków zagranicznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2023-2025 oraz wynikające z nich planowane wartości majątku trwałego, kosztów amortyzacji i przychodów z pokrycia amortyzacji.

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ /zaktualizowane przez NT/

W grudniu 2016 roku rozpoczęła się inwestycja przebudowy i rozbudowy Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Toruniu, zgodnie z którą powstanie nowoczesny kompleks budynków szpitalnych spełniających obowiązujące przepisy i zapewniający najwyższy komfort udzielania świadczeń medycznych. Do końca roku 2022 Szpital przejął w użytkowanie, oprócz budynku 560 (parking wielopoziomowy), budynki techniczne 570A, 570B, 570C i 570E, w których znajdują się kotłownia, węzeł CO, hydrofornia a także trafostacje i rozdzielnie elektryczne wraz z agregatem prądotwórczym, portiernia szpitala oraz budynek 520 gdzie znajdują się pomieszczenia administracyjne, Apteka Szpitalna i Prosektorium. Również przekazano do użytkowania budynek 530 przeznaczony dla Zespołu Poradni Specjalistycznych oraz oddziałów zakaźnych, a także zakończone zostały prace przy budynku 540, który został oddany do użytkowania w I kwartale 2022 r. (oddziały psychiatryczne). W IV kwartale 2022 r rozpoczęto użytkowanie budynku 510, kończącego I etap inwestycji rozbudowy i przebudowy Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Toruniu, który jest sukcesywnie zasiedlany kolejnymi komórkami organizacyjnymi Szpitala.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Podstawową działalnością Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Szpital nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku i w aktualnym stanie prawnym nie ma możliwości udzielania "komercyjnych" usług zdrowotnych. Sytuacja finansowa zdeterminowana jest więc decyzjami Ministra Zdrowia oraz Prezesa NFZ dotyczącymi poziomu i zakresu finansowania świadczeń. Lata 2020-2021 z uwagi na pandemię Covid-19, brak zmian w wycenie świadczeń przez NFZ, inflację i roszczenia płacowe, były szczególnie trudnym okresem w działalności WSzZ. Pierwsze symptomy poprawy sytuacji ekonomicznej Szpitala odnotował w II półroczu roku 2022, co było efektem wzrastającej ilości przyjmowanych pacjentów oraz zmianami w wycenie świadczeń. Dzięki nowym inwestycjom i poprawie warunków pracy Szpital spodziewa się dalszego wzrostu zakresu i ilości realizowanych usług. Zasadniczym celem działania Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Toruniu, jako podmiotu leczniczego realizującego usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ, było i nadal będzie zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Sytuacja finansowa Szpitala pozwala na kontynuowanie działalności zarówno w roku przyszłym jak i w latach następnych.

Wojewódzki Szpital Zespołowy
im. L. Rydygiera w Toruniu
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Ewa Anna Rzekanowska
Data i podpis Głównego księgowego jednostki

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego
w TORUNIU

dr Sylwia Sobczak
Data i podpis Dyrektora jednostki



Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Wrocławku

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	4,18	5	2,89	4	-4,57	0	-1,62	0	-1,81	0	-2	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	5,07	5	3,43	4	-3,63	0	-0,77	0	-0,71	0	-0,92	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	9,24	5	7,39	5	-10,95	0	-2,39	0	-1,94	0	-2,27	0
RAZEM			15 ✓		13 ✓		0 ✓		0 ✓		0 ✓		0 ✓
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,76	4	1,01	8	0,63	4	0,52	0	0,54	0	0,41	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,6	8	0,82	8	0,46	0	0,45	0	0,47	0	0,36	0
RAZEM			12 ✓		16 ✓		4 ✓		0 ✓		0 ✓		0 ✓
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	28,21	3	35,17	3	24,31	3	20,61	3	21,87	3	20,86	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	47,71	7	31,25	7	36,72	7	38,31	7 ✓	41,48	7	41,71	7
RAZEM			10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	68,4	3	57,24	8	55,43	8	33,95	10	24,11	10	24,55	10
	2) wskaźnik wypłacalności 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 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	-4,29	0	-9,23	0	-3,3	0	-4,01	0	-3,08	0	-3,41	0
RAZEM			3 ✓		8 ✓		8 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			40 ✓		47 ✓		22 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓

Łączna ocena w wysokości 22 punktów na 70 możliwych (tj. 31,43%) w roku 2022 wskazuje na znaczne pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Wrocławku w 2022 r.

W 2022 r. ujemne wskaźniki zyskowności informują o nieracjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu nie pokryły poniesionych kosztów. Wskaźnik zyskowności aktywów jest ujemny i pokazuje, że podmiot nie ma zdolności aktywów do generowania zysku. Wskaźniki płynności uległy obniżeniu i Szpital w 2022 r. nie miał zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 24 dni i oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w roku 2022 wynosił 37 dni. W latach następnych Szpital planuje ten wskaźnik na ok. 20 dni i informuje, że szpital nie powinien mieć problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów w latach 2020-2022 był za wysoki i wynosił pomiędzy 68% a 55%, podważa to wiarygodność finansową podmiotu. Wskaźnik wypłacalności jest ujemny i świadczy o zbyt wysokiej wielkości funduszy obcych na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia świadczy o braku zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Szpital realizuje program naprawczy polegający na ograniczeniu kosztów działalności i zwiększeniu przychodów. Szpital stara się na bieżąco regulować zobowiązania, aby zapobiec sytuacji mogącej negatywnie skutkować na płynność finansową. Analizując planowane wskaźniki ekonomiczne na lata 2023-2025 nie ulegną one poprawie. Planowane wskaźniki płynności nie osiągną zadawalających poziomów ze względu na posiadany kredyt długoterminowy. Wskaźniki zadłużenia Szpitala są niezadowalający z uwagi na wysoki poziom zobowiązań długoterminowych. Aktualnie w szpitalu prowadzony jest szereg inwestycji, które mają przyczynić się do poprawy funkcjonowania szpitala i jakości świadczonych usług.

Na pogorszenie sytuacji finansowo-ekonomicznej Szpitala w 2022 r. wpłynęły znacznie zmniejszone środki finansowe na świadczenia covidowe z NFZ. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2022 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991) będzie musiał sporządzić program naprawczy.

Sporządziła: Paulina Karpik-Plekarz

Z-ca Dyrektora Departamentu
Spraw Społecznych i Zdrowia

P.O. Dyrektora Departamentu
Spraw Społecznych i Zdrowia

Naczelnik
Wydzielonego Zakładu

Marcin Kurasz

Krystyna Żelma-Wysoka

Barbara Ptaszynska

5

6

7

8

9

10

11

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. BŁ. KS. JERZEGO POPIELUSZKI WE WŁOCŁAWKU

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku ul. Wieniecka 49, 87-800 Włocławek, NIP:888-311-78-73 REGON 341411727 Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS: 0000457089 Podstawowym przedmiotem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok i prognoza na kolejne trzy lata obrotowe na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok (bilans, rachunek zysków i strat)

Lp.	Treść	Wyszczególnienie					
		Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	58 829 526,59	60 891 155,00	75 550 294,35	140 036 000,00	210 035 000,00	210 035 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	869 267,96	1 640 758,04	35 000,00	35 000,00	35 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	58 829 526,59	60 021 887,04	78 909 536,31	140 000 000,00	210 000 000,00	210 000 000,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	25 007 813,22	30 928 610,16	21 200 577,37	18 850 000,00	22 230 000,00	17 688 710,67
I.	Zapasy	5 402 105,53	5 793 017,04	5 577 531,06	2 500 000,00	3 100 000,00	2 100 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	18 775 776,19	21 694 825,37	14 892 583,89	13 000 000,00	15 500 000,00	13 288 710,67
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	13 565 929,34	21 424 543,45	14 612 415,41	12 900 000,00	14 500 000,00	12 970 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 737 025,23	2 745 850,33	602 776,37	3 200 000,00	3 300 000,00	2 000 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	92 906,27	104 917,42	127 686,05	150 000,00	330 000,00	300 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	83 837 339,81	91 219 765,16	96 750 871,72	158 886 000,00	232 265 000,00	227 723 710,67
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-13 379 265,29	-5 656 946,79	-16 251 748,79	-13 456 946,69	-18 156 946,69	-23 186 946,69
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	41 404 384,87	42 389 723,71	42 389 723,71	42 389 723,81	42 389 723,81	42 389 723,81
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-62 526 105,32	-54 783 650,16	-48 046 670,50	-52 046 670,50	-56 046 670,50	-60 546 670,50
VIII.	Zysk (strata) netto	7 742 455,16	8 736 979,66	-10 594 802,00	-3 800 000,00	-4 500 000,00	-5 030 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	97 216 605,10	96 876 711,95	113 002 620,51	172 842 946,69	250 421 946,69	250 910 657,36
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	1 882 714,91	1 769 612,13	3 230 162,42	2 920 000,00	3 350 000,00	3 550 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowe	1 162 714,91	1 549 612,13	1 955 751,42	2 700 000,00	3 100 000,00	3 250 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	220 000,00	220 000,00	1 274 411,00	220 000,00	250 000,00	300 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	24 712 762,56	22 415 141,52	20 117 520,48	17 819 899,44	15 590 278,40	13 360 657,36
	- kredyty i pożyczki	24 712 762,56	22 415 141,52	20 117 520,48	17 819 899,44	15 590 278,40	13 360 657,36
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	31 247 846,57	28 027 214,51	30 279 481,43	33 200 000,00	37 050 000,00	39 000 000,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	22 940 308,67	19 034 901,91	22 071 529,75	24 000 000,00	27 500 000,00	28 000 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	39 873 281,06	44 664 743,79	59 375 456,18	118 403 047,25	194 431 668,29	195 000 000,00
	PASYWA RAZEM (A+B)	83 837 339,81	91 219 765,16	96 750 871,72	158 886 000,00	232 265 000,00	227 723 710,67

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	175 508 574,25	222 322 092,12	219 395 861,06	228 500 000,00	242 000 000,00	245 000 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	173 765 602,18	223 530 398,12	235 769 761,13	235 000 000,00	247 500 000,00	252 000 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 742 972,07	-1 208 306,00	-16 373 900,07	-6 500 000,00	-5 500 000,00	-7 000 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	9 569 894,90	10 398 257,70	12 417 185,87	5 800 000,00	6 000 000,00	5 800 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 929 942,31	1 196 477,53	4 452 847,86	1 100 000,00	2 260 000,00	1 100 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej[(C+D-E)]	9 382 924,66	7 993 474,17	-8 409 562,06	-1 800 000,00	-1 760 000,00	-2 300 000,00
G	Przychody finansowe	75 559,51	38 319,31	57 554,81	150 000,00	170 000,00	200 000,00
H	Koszty finansowe	1 672 285,01	1 206 216,82	2 099 679,75	2 000 000,00	2 725 000,00	2 730 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	7 786 199,16	6 825 576,66	-10 451 687,00	-3 650 000,00	-4 315 000,00	-4 830 000,00
J	Podatek dochodowy	43 744,00	88 597,00	143 115,00	150 000,00	185 000,00	200 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	7 742 455,16	6 736 979,66	-10 594 802,00	-3 800 000,00	-4 500 000,00	-5 030 000,00

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	185 154 028,66	232 758 669,13	231 870 601,74	234 450 000,00	248 170 000,00	251 000 000,00
	koszty ogółem	177 367 829,50	225 933 092,47	242 322 188,74	238 100 000,00	252 485 000,00	255 830 000,00
	amortyzacja roczna	6 078 183,88	8 156 235,25	11 196 112,92	6 272 501,61	10 976 000,00	23 330 400,00
	należności wymagalne	1 211 230,74	1 229 964,42	998 578,85	1 000 000,00	900 000,00	1 000 000,00
	zobowiązania wymagalne	3 218 601,85	3 452 082,20	3 660 116,61	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00

Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	17 858 877,95	5 563 606,78	23 373 436,62	23 394 070,00	25 296 465,14	8 197 902,08
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-15 127 785,28	-10 217 863,66	-28 136 726,04	-70 812 548,00	-78 199 000,00	-4 969 410,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-2 143 814,88	1 663 081,98	2 620 215,46	46 464 370,00	52 002 534,86	-4 528 492,08
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	587 277,79	-2 991 174,90	-2 143 073,96	-954 108,00	-900 000,00	-1 300 000,00

lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	4,18	2,89	-4,57	-1,62	-1,81	-2,00
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	5,07	3,43	-3,63	-0,77	-0,71	-0,92
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	9,24	7,39	-10,95	-2,39	-1,94	-2,21

II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres./zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerywy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	0,78	1,01	0,63	0,52	0,54	0,41
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres.-zapozy/zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerywy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	0,60	0,82	0,46	0,45	0,47	0,36

III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług*liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	28,21	35,17	24,31	20,61	21,87	19,32
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) <i>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług*liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	47,71	31,25	36,72	38,34	41,48	41,71

IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerywy na zobowiąz./aktywa razem</i>	68,40	57,24	55,43	33,95	24,11	24,55
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz.długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerywy na zobowiąz./fundusz własny</i>	-4,29	-9,23	-3,30	-4,01	-3,08	-2,41

2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

(syntetyczna analiza poszczególnych pozycji określonych w sytuacji ekonomiczno-finansowej tj. aktyw trwałe, aktyw obrotowe, kapitał własny, zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, rachunku zysków i strat rachunku przepływu środków pieniężnych)

Przychody na działalność bieżącą osiągnięto w wysokości 219 395 861,06 zł co stanowi spadek do roku poprzedniego o 1,32%. Przychody operacyjne wzrosły do wysokości 12 417 185,87 zł czyli o ok. 16,25% co jest wynikiem bezpłatnie otrzymanych środków ochrony osobistej i leków oraz odszkodowań z ubezpieczenia, przychody finansowe wzrosły do wysokości 57 554,81 zł jest to pochodną powrotu naliczania odsetek przez Bank Gospodarstwa Krajowego z lokatach nocnych z tytułu zgromadzonych środków na rachunkach bankowych. Zapasy w stosunku do roku poprzedniego spadły o 205 485,98 zł. Jest to dużej mierze to wynikiem wykorzystania materiałów zgromadzonych na czas pandemii. W wyżej wymienionym okresie koszty działalności ogólnej wyniosły 235 769 761,13 zł co stanowi wzrost o 5,20% spowodowany głównie wzrostem wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników, wzrostem kosztów leków i materiałów opatrunkowych, sprzętu jednorazowego użytku oraz usług obcych, kontraktów i energii elektrycznej. Rzeczowe aktywa trwałe wg stanu na dzień 31.12.2022 stanowiły wartość 73 909 536,31 zł i wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 13 887 649,27 zł. Głównym czynnikiem wzrostu były zakupy sprzętu medycznego w ramach otrzymanych dotacji i darowizn. Koszty amortyzacji wyniosły 11 196 112,92 zł co oznacza wzrost o ok. 27,15%. Wynik finansowy za rok 2022 wykazał stratę w wysokości 10 594 802,00 zł. Stan należności na dzień bilansowy wyniósł 14 892 583,89 zł w tym wymagalne 998 578,35 zł. Stan zobowiązań długoterminowych wyniósł 20 117 520,48 zł, są to długoterminowe kredyty i pożyczki. W porównaniu do roku poprzedniego uległy zmniejszeniu o spłacone raty w wysokości 2 297 621,04 zł. Zobowiązania krótkoterminowe wyniosły na dzień bilansowy 30 279 481,43 zł co stanowi wzrost o 2 252 266,92 zł. Zobowiązania wymagalne stanowiły wysokość 3 660 116,61 zł. Szpital cały czas prowadzi intensywną politykę zmniejszania zobowiązań wymagalnych, wydłużania terminów płatności oraz bieżącą współpracą z dostawcami o pomocą w utrzymaniu minimalnej płynności finansowej. W roku 2022 szpital nie ponosił już dodatkowych kosztów utrzymania weksla, której umowę wypowiedział w 2021 roku aby zmniejszyć koszty i odsetki z tym związane. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, które stanowią największą część rezerw wzrosły w stosunku do roku poprzedniego 406 139,29 zł spowodowane jest głównie wzrostem liczby pracowników w wieku emerytalnym i prawdopodobieństwem korzystania ze świadczeń emerytalno-rentowych. Wzrost rozliczeń międzyokresowych pasywnych o kwotę 14 710 712,39 zł spowodowany jest trwającą rozbudową szpitala i otrzymywanymi środkami inwestycyjnymi, których rozliczenie nastąpi w przyszłości. Znaczącą pozycję stanowi również podatek dochodowy w kwocie 143 115 zł, co oznacza wzrost do roku poprzedniego o 54 518,00 zł. Jest wynikiem znacznego wzrostu podatku od osób niepełnosprawnych PFRON, który ze względu na charakter naszej jednostki stanowi główną z podstaw obliczania podatku dochodowego.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Wzrost kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia związany ze zniesieniem limitów przyjmowania pacjentów w Poradniach Specjalistycznych oraz z rozszerzeniem realizacji programów lekowych. Zwiększenie liczby łóżek na Oddziale Rehabilitacji Kardiologicznej oraz wdrażanie procedur KOS ZAWAŁ. Budowa nowego budynku zabiegowego wraz z lotniskiem, w którym umiejscowiony będzie zintegrowany blok operacyjny oraz oddziały zabiegowe. Dzięki czemu nastąpi wzrost przychodów z NFZ poprzez zwiększenie ilości wykonywanych operacji. Zakupy sprzętu i aparatury medycznej oraz modernizacja istniejącej infrastruktury niezbędne w celu stosowania nowoczesnych urządzeń do diagnozowania i leczenia pacjentów.

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Najważniejszym celem jest prowadzenie racjonalnej gospodarki w zakresie przychodów i kosztów. Bieżące monitorowanie wykonania kontraktu pod względem finansowym i merytorycznym. Uszczelnianie rozliczeń procedur medycznych i w specjalnych przypadkach, rozliczanie indywidualnie pacjenta. Bieżąca analiza kosztów przez wszystkie komórki organizacyjne, ustalanie rocznych budżetów. Uszczelnienie kosztów żywienia pacjentów poprzez wdrożenie programu MAPI Jądłospis. Wprowadzenie rozliczania leków na pacjentów. Podejmowanie działań mających na celu zwiększenie przychodów poprzez wdrożenie systemu Call Center tym samym zwiększy się dostęp pacjentów do wykonywanych świadczeń w Poradniach Specjalistycznych. Poszerzenie usług medycznych poprzez uruchomienie Poradni Endokrynologicznej dla dzieci oraz rehabilitacji KOS ZAWAŁ co wiąże się ze zwiększeniem ilości łóżek. Zwiększenie zakresu i ilości procedur wykonywanych w Pracowni Kardiologii Inwazyjnej, Poradni ginekologicznej i Oddziale Położniczo-Ginekologicznym. W planach Szpitala jest utworzenie ZOL. Bieżąca współpraca z wierzycielami w celu zmniejszenia kosztów sądowych i bieżących oraz odzyskiwania należności.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Wsparcie i współpraca w zakresie realizowanych inwestycji dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Włocławku z KPIM Sp. z o.o i Urzędu Marszałkowskiego. Wsparcie i współpraca w zakresie pozyskiwania dotacji z Urzędu Marszałkowskiego, dotacje RPO, Ministerstwa Zdrowia samodzielnie i współtworzonych. Raport został sporządzony z zachowaniem wszelkiej staranności

GLÓWNY KSIĘGOWY

31.10.2023

mgr Elżbieta Szymbalska

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

DYREKTOR

2023-10-31

mgr inż. Karolina Welka

Data i podpis Dyrektora jednostki

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-0,69	0	0,91	3	4,71	5	0,24	3	1,86	3	2,07	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-0,6	0	1,03	3	5,07	5	0,34	3	1,96	3	2,44	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-2,63	0	4,03	5	16,31	5	1,09	3	7,6	5	8,11	5
RAZEM			0 ✓		11 ✓		15 ✓		9 ✓		11 ✓		12 ✓
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,7	4	0,87	4	1,14	8	0,86	4	1,05	8	1,15	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,52	8	0,69	8	0,95	8	0,69	8	0,86	8	0,94	8
RAZEM			12 ✓		12 ✓		16 ✓		12 ✓		16 ✓		16 ✓
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	33,4	3	35,37	3	33,91	3	24,64	3	28,82	3	29,55	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	36,58	7	25,23	7	27	7	20,13	7	28,82	7	33,02	7
RAZEM			10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	94,02	0	90,08	0	68,37	3	68,55	3	64,45	3	59,46	8
	2) wskaźnik wypłacalności 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 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	-7,69	0	-11,36	0	5,59	0	5,29	0	3,41	4	2,43	4
RAZEM			0 ✓		0 ✓		3 ✓		3 ✓		7 ✓		12 ✓
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			22 ✓		33 ✓		44 ✓		34 ✓		44 ✓		50 ✓

Łączna ocena w wysokości 44 punktów na 70 możliwych (tj. 62,86%) wskazuje na poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego w Bydgoszczy w 2022 r. w porównaniu do 2021 r. nastąpiła poprawa wskaźników zyskowności. Prognoza na lata 2023-2025 jest korzystna, Szpital planuje uzyskać dodatnie wskaźniki zyskowności. Wskaźniki płynności uległy podwyższeniu, co wskazuje na zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Szpital w latach następnych planuje zachować prawidłowe wielkości wskaźników płynności aby utrzymać płynność finansową. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji należności wynosił 34 dni, więc podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji zobowiązań wynosił 27 dni, więc podmiot miał zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 68%, tj. podmiot w większości finansuje aktywa funduszami obcymi. Na lata następne szpital planuje wskaźnik na poziomie ok. 68%-59%. W 2022 r. wskaźnik wypłacalności osiągnął dodatnie wielkości, w latach minionych był ujemny co świadczyło o wysokiej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostę funduszu własnego. Obecnie wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot. Wg przedstawionego raportu i oceny punktowej poprawa sytuacji finansowo-ekonomicznej szpitala nastąpiła w skutek zmiany zasad finansowania opieki pediatrycznej dla dzieci do lat 18 na formę nielimitowaną świadczeń finansowanych z NFZ.

Sporządził: Paulina Karpik-Ptekarek

p.o. Dyrektora Departamentu
Spraw Społecznych i Zdrowia
(1)
Krystyna Żejmo-Wysoka

Z-ca Dyrektora Departamentu
Spraw Społecznych i Zdrowia
(1)
Marcin Kurusz

Naczelnik
Wydziału Zdrowia
Barbara Ptaszyńska

VIII.	Zysk (strata) netto		-576 659,03	1 061 074,73	6 655 646,64	456 050,00	3 654 744,08	4 500 000,00	
	IX. Odbisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Lp.	Treść	Wykonanie						Prognoza	
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.		
ZOBOWIĄZANIA REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA:		28 860 270,17	28 389 086,62	51 953 144,01	36 545 221,26	39 000 000,00	41 900 000,00		
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	6 604 920,11	6 709 919,65	9 458 517,36	8 000 000,00	10 000 000,00	11 000 000,00		
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	933 939,21	430 484,25	930 697,98	500 000,00	1 000 000,00	1 500 000,00		
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	570 193,28	0,00	0,00	0,00		
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	17 578 855,77	16 984 348,13	18 443 294,15	20 784 500,00	21 000 000,00	22 000 000,00		
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	9 519 289,89	7 826 613,72	10 243 746,17	10 124 500,00	15 000 000,00	19 000 000,00		
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 683 794,29	4 694 798,84	7 921 342,87	7 760 721,26	8 000 000,00	8 900 000,00		
PASywa REZERW (A+B)		29 721 064,55	29 503 985,09	40 812 350,32	44 990 477,18	48 000 000,00	53 800 000,00		

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT											
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	94 985 525,24	113 229 979,65	138 487 748,13	188 551 700,00	190 000 000,00	210 000 000,00					
Koszty działalności operacyjnej	96 876 159,74	114 495 370,65	131 535 852,50	187 195 650,00	187 000 000,00	205 000 000,00					
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 809 365,50	1 734 609,00	6 951 895,63	3 643 050,00	3 000 000,00	5 000 000,00					
Pozostałe przychody operacyjne	2 500 503,43	3 514 366,41	2 883 448,62	5 580 000,00	6 000 000,00	7 000 000,00					
Pozostałe koszty operacyjne	1 195 429,75	1 048 185,88	2 667 196,58	1 300 000,00	5 150 000,00	6 700 000,00					
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D+E)	3 814 439,18	4 199 790,53	7 168 146,72	7 923 050,00	3 850 000,00	5 300 000,00					
Przychody finansowe	16 105,79	119 349,05	24 137,89	150 000,00	200 000,00	300 000,00					
Koszty finansowe	81 014,00	239 664,85	447 529,92	280 000,00	300 000,00	1 000 000,00					
Zysk (strata) brutto (F+G+H)	3 749 530,97	4 079 474,73	6 744 754,69	7 793 050,00	3 750 000,00	4 600 000,00					
Podatek dochodowy	26 190,00	28 402,00	94 109,00	50 000,00	95 255,92	100 000,00					
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Zysk (strata) netto (I+J+K)	3 723 340,97	4 051 072,73	6 650 645,69	7 743 050,00	3 654 744,08	4 500 000,00					
Dane dodatkowe											
przychody ogółem	97 502 134,46	116 863 695,11	141 395 334,64	189 281 700,00	196 200 000,00	217 900 000,00					
koszty ogółem	98 152 603,49	115 774 221,38	134 645 579,00	188 775 650,00	192 450 000,00	212 700 000,00					
amortyzacja roczna	2 578 890,88	3 000 807,61	3 318 650,12	3 476 000,00	4 500 000,00	6 000 000,00					
należności wymagalne	60 814,79	49 152,02	78 538,41	0,00	0,00	0,00					
zobowiązania wymagalne	969 786,42	940 979,94	19 827,86	0,00	0,00	0,00					
Rachunek przepływów pieniężnych											
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	678 918,12	323 362,70	8 439 077,33	2 506 531,17	1 754 200,00					
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-3 423 117,07	-1 280 298,90	-1 942 154,13	-5 495 290,00	-2 500 000,00					
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	2 638 690,06	1 013 445,51	-1 851 491,61	-254 200,00	1 745 800,00					
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-105 508,89	56 509,31	4 645 431,59	-3 242 958,83	2 000 000,00					
Wykonanie											
Lp.	Treść	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	Prognoza			
I.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.				
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe											
I. Zyskowność											
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto *100 / przychody ogółem	-0,69	0,91	4,71	0,24	1,86	2,07				
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej *100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - pozostałe przychody operacyjne	-0,60	1,03	5,07	0,34	1,96	2,44				
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto *100 / średni stan aktywów	-2,63	4,03	16,31	1,09	7,60	8,11				
II. Płynność											
1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe/ważności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy/krótkotermin. zobowiązania krótkotermin. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy Oczywisty na zobowiąz. krótkotermin.	0,70	0,87	1,14	0,86	1,05	1,15				

II		EKG (KAP)									
III		EKG (KAP)									
2	Wskaźnik szybkości płynności aktywa obrotowo-mobilności (rodzajem z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy) do kapitału, rozliczenia międzyokresowego zmian/zobowiązań (rodzajem - zobowiązani z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy) wizerunku na zobowiąz. kredytem.	0,52	0,69	0,95	0,69	0,86	0,94				
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży / zdokument. z innej	33,40	35,37	33,91	24,64	28,82	29,55				
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży / zdokument. z innej	36,58	25,23	27,00	20,13	28,82	33,02				
IV											
Zadłużenie											
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. + rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	94,02	90,08	68,37	68,55	64,45	59,46				
2	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. + rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	-7,69	-11,36	5,59	5,29	3,41	2,43				

2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

(syntetyczna analiza poszczególnych pozycji określonych w sytuacji ekonomiczno-finansowej tj. aktyw trwałych, aktyw obrotowych, kapitału własnego, zobowiązań i rezerw na zobowiązania, rachunku zysków i strat rachunku przepływu środków pieniężnych)

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

2023-05-29

Zastępca Dyrektora
ds. Ekonomiczno-Finansowych
GŁÓWNY KSIĘGOWY
wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego
im. dr. Brudzińskiego w Bydgoszczy

Anna Kubińska
Data i podpis: 2023-05-29

[Signature]
Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego
im. dr. Brudzińskiego w Bydgoszczy
Data i podpis Dyrektora: 2023-05-29

Bydgoszcz, dn. 2023-05-29

Sygn. WSD.074.9.23

Dot. Opisu założeń do Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy za rok 2022

Podstawa prawna: art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2022.0.633 t. j.)

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017 poz. 832).

I. Nazwa jednostki:

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. Józefa Brudzińskiego w Bydgoszczy adres: ul. Jana Karola Chodkiewicza 44, 85-667 Bydgoszcz

REGON: 000898946, NIP: 5542235340, KRS: 0000002360

Wpis do Rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej zwanego obecnie, na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej Rejestrem Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego:

- data rejestracji zakładu: 15 grudnia 1998 roku
- numer księgi rejestrowej: 000000002215

II. Określenie działalności statutowej Szpitala

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. Józefa Brudzińskiego w Bydgoszczy (WSD, Szpital) jest wielospecjalistycznym szpitalem pediatrycznym, świadczącym kompleksową opiekę medyczną.

Nadrzędnym priorytetem Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia pacjentów.

Szpital obejmuje także opieką pacjentów ze schorzeniami onkologicznymi, realizując podpisaną umowę na świadczenia z zakresu chemioterapii i onkologii oraz hematologii dla dzieci.

Zakres działalności określa Statut Szpitala. Do podstawowych zadań należy:

- sprawowanie stacjonarnej opieki zachowawczej specjalistycznej i ogólnopediatrycznej oraz zabiegowej: chirurgicznej, neurochirurgicznej i otolaryngologicznej,
- sprawowanie pediatrycznej ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
- udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych w zakresie profilaktyki, promocji zdrowia, diagnostyki, rehabilitacji oraz pielęgnacji,
- udzielanie świadczeń nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

III. Zmiany w modelu finansowania pediatrii

Szpital realizuje działalność statutową w oparciu o bezlimitowe finansowanie świadczeń udzielonych świadczeniobiorcom do ukończenia 18 r. ż. wynikające z przepisów ustawy o Funduszu Medycznym z dnia 7 października 2020 r. (Dz. U. poz. 1875).

W przypadku wielospecjalistycznego, pediatrycznego pakietu usług, który to pakiet WSD realizuje z powodzeniem od lat, bezlimitowa forma rozliczeń z NFZ stała się niewątpliwym atutem Szpitala i tym samym przyczyniła się do zwiększenia efektywności działania placówki w zakresie wysoko specjalistycznej opieki medycznej.

IV. Opis analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2020-2022.

Bilans

AKTYWA

Aktywa trwałe

Majątek trwały Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. Józefa Brudzińskiego w Bydgoszczy za pomocą, którego Szpital wypracowuje przepływy pieniężne należy zasadniczo do zasobów majątkowych samorządowej spółki celowej tj. Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Medyczne Sp. z o.o. (KPIM), stanowiąc ponad 90% ogółu aktywów trwałych Szpitala. Szpital nie nalicza odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych będących własnością KPIM, natomiast jest zobowiązany ponosić wydatki związane z szeroko pojętym utrzymaniem jak i odtwarzaniem wskazanych elementów majątkowych.

W latach 2020-2022 wartość aktywów trwałych, na które składają się WNiP oraz Rzeczowe aktywa trwałe odnotowała ok 25% wzrost wartości bilansowej w znaczącej mierze za sprawą nieodpłatnego otrzymania środków trwałych.

Aktywa obrotowe

Zapasy w analizowanych latach odzwierciedlały wartość stanów magazynowych, która zabezpieczała pokrycie bieżącego zapotrzebowania na leki, środki opatrunkowe i in., tym samym zapewniała gotowość Szpitala do realizacji działalności podstawowej placówki.

Wartość należności z tytułu dostaw usług badanym 3-letnim okresie odpowiadała miesięcznemu poziomowi należności wynikających głównie z rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia. Powyższe gwarantowało wypłacalność odbiorcy (płatnika - NFZ) w terminie nie przekraczającym 14 dni.

Należy mieć na względzie, iż na skutek wprowadzenia systemowej zmiany w zasadach finansowania pediatrii, Szpital od 2021 roku wypracowane nadwykonania zalicza do przychodów należnych. Świadczenia zrealizowane poza umowny limit zostają rozliczone przez płatnika po zakończonym kwartale, co okresowo powoduje konieczność posiłkowania się przez WSD finansowaniem dłużnym w celu zachowania płynności finansowej.

Poziom inwestycji krótkoterminowych wykazujących wartość aktywów pieniężnych tj. środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych Szpitala wskazuje, iż sytuacja finansowa naszej placówki medycznej na przestrzeni lat 2020-2022 uległa zasadniczej poprawie. Na skutek rosnącego poziomu wykonania świadczeń, Szpital sukcesywnie odpracowywał straty z lat ubiegłych, co pozwoliło na spłatę zobowiązań wymagalnych i utrzymanie wypłacalności placówki.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe obrazowały wysokość wydatków poniesionych w przeszłości, które zgodnie z zasadą współmierności aktywowane są do rachunku kosztów w odpowiednich okresach obrachunkowych. Ponadto, w roku 2022 zarachowano na poczet rozliczeń międzyokresowych wartość świadczeń wykonanych ponad umowny limit, które to świadczenia zostały uregulowane przez fundusz w roku następnym.

PASYWA

Kapitał własny

W analizowanym okresie na poziom kapitału własnego wpływały każdorazowo zmiany wynikające z zarachowania skumulowanych strat z lat ubiegłych oraz wyniku finansowego z bieżącego roku. W badanym okresie jedynie w roku 2020 Szpital wygenerował stratę w wysokości (-) 676 659,03 PLN, pozostałe lata zamknięto zyskiem bilansowym. Ponadto, na skutek rozliczenia 2022 roku wynikiem finansowym w wysokości 6 655 646,64 PLN, Szpital zanotował dodatnią wartość na kapitale własnym jednostki.

Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy na zobowiązania

Główne pozycje zobowiązań Szpitala stanowiły zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, w tym usług wynikających z kontraktów medycznych. Kolejną,

istotną pozycję wyznaczały zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i wszelkie pochodne występującego zatrudnienia.

Istotnym jest, iż Szpital dokonywał sukcesywnych rozliczeń not odsetkowych z lat poprzednich, naliczanych przez kontrahentów za nieterminową zapłatę zobowiązań. W drugiej połowie 2021 roku sytuacja finansowa Szpitala zaczęła się stopniowo poprawiać. Przedmiotowa zmiana skutkowała m. in. terminową realizacją zobowiązań.

Ponadto, Szpital rokrocznie wypełniał obowiązek w zakresie sporządzenia wyceny aktuarialnej rezerw na świadczenia pracownicze, zarówno o charakterze długo i krótkoterminowym. Przedmiotowa wycena dotyczyła prognozowanych skutków finansowych dotyczących odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych.

Rozliczenia międzyokresowe

Wskazana pozycja dotyczy rozliczeń międzyokresowych przychodów Szpitala, będących konsekwencją realizowanych projektów w latach ubiegłych. Wymienione projekty dotyczą zarówno nabycia aktywów trwałych w ramach programów operacyjnych, dedykowanych branży medycznej ze środków unijnych i krajowych, jak i nieodpłatnego nabycia elementów majątkowych np. w formie darowizny. Pozycja rozliczeń międzyokresowych przychodów WSD obrazuje wartość uzyskanych dopłat oraz dotacji, które w przyszłości będą zwiększały pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych.

Rachunek zysków i strat

Od 2022 roku Szpital sporządza rachunek zysków i strat według wariantu porównawczego. Dotychczas, do 2021 roku Szpital sporządzał rachunek wyników w wariantcie kalkulacyjnym. Wskazana zmiana sposobu zestawienia informacji o wyniku finansowym Szpitala nie spowodowała zniekształceń w sprawozdaniu finansowym w odniesieniu do roku ubiegłego jak i lat poprzednich.

Przychody

Przychody Szpitala w latach 2020-2022 z odpłatnych świadczeń zdrowotnych ustalono na podstawie zawartych umów na realizację świadczeń zdrowotnych z Kujawsko – Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ. Przychody Szpitala obejmują także zrealizowane świadczenia ponad umowny limit. Pozostałe pozycje przychodów, to przychody poza NFZ dotyczące sprzedaży produktów i usług na podstawie zawartych umów, a także przychody dotyczące refundacji kosztów wynagrodzeń lekarzy rezydentów na podstawie zawartych umów z Ministerstwem Zdrowia.

Kolejne przychody ujęte w analizie to przychody finansowe (uzyskane odsetki) i pozostałe przychody operacyjne. W pozostałych przychodach operacyjnych Szpital najczęściej rozpoznaje przychody z tytułu dotacji oraz uzyskane darowizny.

Koszty

Koszty Szpitala w latach 2020-2022 odzwierciedlają w znaczącej mierze wydatki niezbędne dla zrealizowania zadań wynikających z kontraktów zawartych z Kujawsko – Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ jak i obszaru działania finansowanego z Funduszu Medycznego. Charakter prowadzonej przez Szpital działalności definiuje na wprost poziom kosztów operacyjnych, w szczególności kosztów materiałowych i szeroko pojętego zatrudnienia, które to wydatki stanowią około 80% globalnego rachunku kosztów placówki na przestrzeni ostatnich dwóch lat obrotowych. W 2022 roku Szpital był pracodawcą, w którym zatrudnienie w ramach umowy o pracę w przeliczeniu na etaty wyniosło 537,45 etatów natomiast praca świadczona w ramach UCP stanowiła 94,44 etaty.

Ponadto, Szpital ponosił wydatki, które zgodnie z prawem bilansowym zostały zarachowane w poczet pozostałych kosztów operacyjnych. Szpital ponosił również koszty finansowe, głównie za sprawą naliczanych odsetek bankowych.

Wynik finansowy

Zarządzający Szpitalem posiada świadomość, iż jednym z priorytetów jest zdolność placówki do generowania dodatniego wyniku finansowego na koniec każdego roku obrotowego. W analizowanych latach Szpital jedynie w 2020 roku zanotował stratę. W dwóch latach kolejnych WSD zamykał rok obrotowy zyskiem.

Istotna poprawa sytuacji finansowej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy od 2021 roku, skutkująca przede wszystkim generowaniem zysku niezbicie dowodzi, iż podjęte przez Dyрекcję działania w zakresie efektywnego wykorzystania zasobów poprzez znaczący wzrost wykonywanych, wysokospecjalistycznych procedur medycznych, okazały się nie tylko szansą dla naszej placówki medycznej ale i odzwierciedliły jej faktyczny potencjał.

Rachunek Przepływów Pieniężnych

Szpital sporządził Rachunek Przepływów Pieniężnych na lata 2020-2022 metodą pośrednią.

WSD zanotował dodatnie przepływy pieniężne na podstawowej działalności we wszystkich analizowanych latach. Fakt zbilansowania pieniężnego działalności operacyjnej wskazuje niezbicie, iż wygenerowane przepływy ze sprzedaży pokrywają wydatki operacyjne.

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy ponosił nakłady inwestycyjne w ostatnich trzech latach sfinansowane co do zasady z funduszu

amortyzacyjnego Szpitala i programów pomocowych, dedykowanych branży medycznej. Stąd, Szpital zanotował ujemne przepływy na działalności inwestycyjnej co dowodzi, iż placówka stara się rokrocznie odbudowywać aktywa trwałe.

Działalność finansowa Szpitala obrazowała co do zasady pieniężny skutek otrzymanego wsparcia, dotyczącego programów operacyjnych w formie dotacji. Ponadto, Szpital dokonał zapłaty odsetek i spłaty kapitału od kredytu co w 2022 roku przesądziło o ujemnych przepływach na działalności finansowej.

V. Opis założeń do Planu sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2023-2025

Bilans

AKTYWA

Aktywa trwałe

W projekcji uwzględniono wielkość majątku rzeczowego niezbędnego dla funkcjonowania jednostki, w tym majątek rzeczowy, którego źródłem finansowania są środki uzyskane w ramach RPO, a także darowizny. Szpital przyjmuje, iż wartość nabycia środków trwałych zakupionych z funduszy własnych Szpitala, co do zasady nie przekroczy wysokości rocznego odpisu amortyzacyjnego. W przypadku wyższej konieczności, WSD nie wyklucza finansowania aktywów trwałych również za pomocą dłużnych źródeł finansowania.

Aktywa obrotowe

Majątek obrotowy Szpitala zasadniczo koncentruje się w zapasach oraz należnościach krótkoterminowych. W celu ustalenia wielkości zapotrzebowania na kapitał obrotowy w okresie prognozy, oszacowano poziom zapasów adekwatny do zapewnienia ciągłości działalności WSD.

Wartość należności z tytułu dostaw usług ustalono na poziomie miesięcznych należności. Szpital nie notuje problemów z windykacją należności, gdyż WSD jako świadczeniodawca kompleksowej opieki zdrowotnej na rzecz pacjentów, obciąża w niemal w 100% płatnika czyli Narodowy Fundusz Zdrowia. Szpital zauważa jednakże, iż podczas wystąpienia rozliczeń ponad umowny limit, do którego na mocy obowiązujących przepisów placówka ma prawo, WSD oczekuje na realizację środków przez NFZ średnio 3 miesiące.

Inwestycje krótkoterminowe obrazujące stan środków pieniężnych Szpitala będą odnotowywać rokrocznie wyższe wartości, co świadczy o sukcesywnym gromadzeniu wypracowanych nadwyżek gotówki.

PASYWA

Kapitał własny

Przyjmuje się, że w prognozowanym okresie na poziom kapitału własnego nie będą miały wpływu zmiany w pozycjach kapitału podstawowego i zapasowego.

Natomiast wartość kapitału własnego będzie determinowana poprzez wynik finansowy roku bieżącego, jak i nierozliczony poziom strat z lat ubiegłych. Należy zauważyć, iż kapitał własny WSD zanotował dodatnią wartość na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku. Szpital planuje sukcesywnie zwiększać wartość kapitału własnego jednostki w kolejnych latach, co może być wykonalne jedynie poprzez pozalimitowe rozliczanie wykonanych świadczeń.

Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy na zobowiązania

Główne pozycje zobowiązań Szpitala stanowią zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług. Poziom ww. zobowiązań został zaprognozowany z uwzględnieniem bieżących zakupów towarów i usług (w tym podwykonawstwo medyczne) oraz cyklu ich regulowania do poziomie 60 dni. Szpital zakłada, iż wpływ na poziom zobowiązań krótkoterminowych w kolejnych latach będzie okresowo wywierał kredyt w rachunku obrotowym, który stanowi zabezpieczenie przed okresowymi wahaniami płynności. Szpital rozpoznaje również w grupie zobowiązań kolejną, istotną pozycję, do której zaliczają się zobowiązania z pracownikami i wszelkie pochodne występującego zatrudnienia. Dodatkowo, Szpital zgodnie z prawem bilansowym wyznaczył poziom rezerw na świadczenia pracownicze tj. odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe.

Rachunek zysków i strat

Szpital począwszy od 2022 roku sporządza Rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym. Stąd WSD dokonał szczegółowej wyceny kosztów rodzajowych na lata 2023-2025.

Przychody

Należy zauważyć, iż podczas pomiaru przychodów zastosowano zasadę ostrożności wyceny i tym samym uwzględniono jak najbardziej realny przyrost obrotu ze sprzedaży, którego źródłem był rok 2022. Stąd, poziom planowanych przychodów Szpitala z odpłatnych świadczeń zdrowotnych ustalono głównie na podstawie realizacji świadczeń zdrowotnych z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ z uwzględnieniem świadczeń zrealizowanych ponad umowny limit.

Pozostałe pozycje przychodów, to przychody poza NFZ dotyczące sprzedaży produktów i usług na podstawie zawartych umów, a także przychody dotyczące refundacji kosztów wynagrodzeń lekarzy rezydentów na podstawie zawartych umów z Ministerstwem Zdrowia.

Kolejne przychody ujęte w planie to przychody finansowe (uzyskane odsetki) i pozostałe przychody operacyjne (głównie dotacje i uzyskane darowizny).

Koszty

Głównym determinantem przy planowaniu kosztów Szpitala był zakładany poziom obrotu ze sprzedaży.

Z całą pewnością rachunek kosztów Szpitala w latach następnych, kształtowały głównie będą wydatki związane z zużyciem materiałów oraz robocizny, obejmującej również podwykonawstwo medyczne. WSD podobnie jak inne placówki medyczne, dokonuje sukcesywnej rekrutacji w celu pozyskania kadry z uwagi na średni wiek zatrudnionych w Szpitalu pracowników, co bez wątpienia generuje dodatkowe koszty wynagrodzeń. Mając na uwadze powyższe, Dyrekcja Szpitala posiada świadomość konieczności wyważenia oczekiwań ze strony rynku (np. presja wynagrodzeniowa) z realnymi możliwościami wytwórczymi placówki.

Wynik finansowy

Zarządzający Szpitalem posiada świadomość, iż ustalenie realnego wyniku finansowego na podstawowej działalności Szpitala jest kwestią nadrzędną. Znajomość zasad kodowania przypadków chorobowych, stanowi fundament maksymalizacji wartości refundowanych świadczeń. Szpital zaplanował, iż w latach 2023-2025 wygeneruje dodatni wynik finansowy. Stąd, po uwzględnieniu ryzyk związanych z niestabilnością cen rynkowych i presji płacowej przyjmuje się, iż wyniki netto Szpitala w przyszłości nie przekroczą 2,5% wartości obrotu.

Rachunek Przepływów Pieniężnych

Szpital sporządził plan Rachunku Przepływów Pieniężnych na lata 2023-2025 metodą pośrednią.

Szpital prognozuje, iż zanotuje dodatnie przepływy pieniężne na podstawowej działalności we wszystkich analizowanych latach.

Ponadto, WSD zamierza dokonywać nakładów inwestycyjnych, sfinansowanych co do zasady ze środków własnych Szpitala i programów pomocowych dedykowanych branży medycznej.

Działalność finansowa Szpitala obrazuje pieniężny skutek otrzymanego wsparcia, dotyczącego programów operacyjnych w formie dotacji. Ponadto, Szpital będzie ponosił koszty finansowe w postaci odsetek bankowych.

Działalność inwestycyjna

Należy mieć na uwadze, iż majątek trwały w oparciu, o który Szpital generuje przepływy pieniężne należy odtwarzać. Elementy majątkowe, w tym w szczególności urządzenia i aparatura medyczna użytkowana jest już około 12 lat.

Mając na względzie notowanie systematycznego wzrostu wykonania świadczeń w naszym Szpitalu jak i postęp technologiczny dokonujący się w branży, Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy jako nowoczesna placówka medyczna, zobowiązana jest sprostać wymogom definiowanym przez rynek oraz konkurencję. Podczas analizy montażu finansowego do planowanych inwestycji, Szpital skupił się na poszukiwaniu relatywnie najtańszych form finansowania. W celu zaspokojenia potrzeb związanych z działalnością inwestycyjną, analogicznie do lat poprzednich, Szpital będzie aplikował o uzyskanie środków finansowych z dostępnych krajowych i unijnych programów pomocowych dedykowanych branży medycznej. W sytuacji wystąpienia wyższej konieczności, Szpital nie wyklucza posiłkowania się zewnętrznym finansowaniem dłużnym, chociażby w momencie braku możliwości zaangażowania środków własnych.

VI. Analiza wskaźnikowa

1. **Wskaźniki zyskowności** w latach 2021-2025 wskazują na rentowność działalności Szpitala. Wyjątek stanowi 2020 rok, w którym to roku WSD odnotował deficytowość zarówno na działalności jak i aktywach netto. Należy zauważyć, iż m.in. z uwagi na zmianę zasad w finansowaniu pediatrii od 2021 roku, Szpital uzyskiwał sukcesywną poprawę rentowności na działalności statutowej.
2. **Wskaźniki płynności** we wszystkich analizowanych i planowanych okresach obrazują utrzymanie wypłacalności Szpitala. Okresowo, w szczególności w czasie oczekiwania na spływ środków finansowych z wypracowanych nadwykonań, Szpital zobowiązany jest do posiłkowania się kredytem obrotowym w celu utrzymania płynności finansowej. Innymi słowy, placówka notuje zachwiania w obrębie tzw. płynności szybkiej, których skutki równoważy finansowaniem dłużnym.
3. **Wskaźniki efektywności** zasadniczo pokrywają się co oznacza, że rotacja należności odpowiada terminom zapłaty za zobowiązania.
Należy mieć jednakże na względzie, iż Szpital zobowiązany jest oczekiwać na spłatę należności uzyskanych ze świadczeń ponad umowny limit minimum 3 m-ce. Wskazana sytuacja wpływa pośrednio na wskaźniki efektywności, zważywszy na konieczność

regulowania w ustawowym terminie ciążyących na Szpitalu zobowiązań. Szpital na bieżąco reguluje zobowiązania, nie posiada zadłużenia o charakterze wymagalnym.

4. **Wskaźnik zadłużenia aktywów** wskazuje niezbyt na wysoki stopień obciążenia aktywów wartością zobowiązań bądź niewspółmiernie niską do rozmiaru działalności wartością aktywów (co ma miejsce w przypadku Szpitala). Na zaistniałą sytuację wpływa fakt, iż Szpital nie jest właścicielem 90% majątku trwałego, który jest wykorzystywany przez WSD do realizacji działalności statutowej. Wskazana sytuacja zaburza faktyczny obraz sytuacji finansowej Szpitala, który w chwili obecnej w nieznaczącej mierze korzysta do sfinansowania swojej działalności z kapitałów obcych (kredyt).

Wskaźnik wypłacalności początkowo notował wartości ujemne, głównie za sprawą wielkości kapitału własnego. Kapitał własny Szpitala odnotował wartość dodatnią w 2022 roku. Z całą pewnością WSD jest jednostką wypłacalną, która jest w stanie z wypracowanych przez siebie zasobów zachować płynność finansową. Niestety struktura kapitałowa (zbyt niski poziom kapitałów obcych), która nie odpowiada rzeczywistemu rozmiarowi działalności Szpitala, wpływa niekorzystnie na wskaźnik wypłacalności. Alternatywą dla poprawy wskazanej sytuacji jest stałe generowanie dodatnich wyników finansowych, co w obecnych realiach makroekonomicznych może być wyjątkowo trudne do zrealizowania zarówno w bliskiej jak i dalszej przyszłości.

W wyniku zastosowanej analizy wskaźnikowej w odniesieniu do danych sprawozdawczych w latach 2020-2022 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano kolejno:

- 31% maksymalnej liczby punktów w roku 2020,
- 47% maksymalnej liczby punktów w roku 2021,
- 63% maksymalnej liczby punktów w roku 2022, co niezbyt dowodzi o rocznym

umacnianiu się stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala.

Nie można jednakże pominąć faktu, iż analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych, odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Niemniej jednak samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są i nie mogą być nastawione głównie na osiąganie zysku.

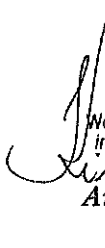
VII. Podsumowanie oraz informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. Józefa Brudzińskiego w Bydgoszczy podczas sporządzenia przedmiotowego Raportu kierował się zasadą ostrożności wyceny z zachowaniem wiarygodnej prognozy i rzetelnej oceny sytuacji bieżącej.

Z uwagi na rodzaj realizowanych przez Szpital usług o charakterze publicznym, koncentrujących się na zabezpieczeniu powszechnej dostępności do realizowanych świadczeń zdrowotnych, WSD nie posiada realnego wpływu na odpowiadającą aktualnym warunkom rynkowym wycenę świadczeń medycznych. Stąd, Dyrekcja Szpitala z pełną świadomością podkreśla, iż wygenerowanie dodatniego wyniku finansowego w naszej placówce medycznej będzie możliwe do zrealizowania jedynie w wyniku wypracowywania ponadlimitowego wykonania świadczeń medycznych.

Do istotnych zdarzeń mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Szpitala można zaliczyć m.in.:

1. Wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do uzyskiwanych przychodów,
2. Rokroczny wzrost minimalnego wynagrodzenia dla personelu medycznego wprowadzony przez ustawodawcę bez wskazania źródeł jego finansowania,
3. Konieczność odtwarzania zasobów majątkowych (środki trwałe) ze środków własnych na skutek aktualnego braku zewnętrznych środków pomocowych,
4. Problemy z niedoborem kadr medycznych,
5. Koszty związane z szeroko pojętą informatyzacją służby zdrowia,
6. Utrzymujący się wysoki poziom inflacji, który bezpośrednio przekłada się na wzrost kosztów utrzymania Szpitala,
7. Wzrost płacy minimalnej w gospodarce.


Zastępca Dyrektora
ds. Ekonomiczno-Finansowych
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy
Anna Kilczewska-Tyskówa

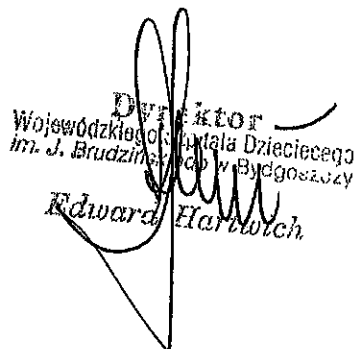

Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy
Edward Harbawich

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego im. Tadeusza Browicza w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	2,98	4	6,23	5	0,37	3	0,03	3	0,24	3	0,23	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	2,91	3	6,24	5	0,40	3	0,08	3	0,30	3	0,30	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	6,26	5	15,06	5	0,84	3	0,06	3	0,53	3	0,50	3
RAZEM			12 ✓		15 ✓		9 ✓		9 ✓		9 ✓		9 ✓
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,80	12	2,08	12	2,63	12	1,91	12	1,79	12	1,75	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,24	13	1,53	13	2,06	13	1,33	13	1,23	13	1,22	13
RAZEM			25 ✓		25 ✓		25 ✓		25 ✓		25 ✓		25 ✓
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	41,78	3	29,49	3	32,40	3	34,18	3	35,98	3	37,02	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	36,14	7	23,25	7	17,38	7	24,54	7	25,55	7	27,64	7
RAZEM			10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	28,17	10	27,87	10	24,57	10	26,42	10	26,76	10	27,12	10
	2) wskaźnik wypłacalności 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 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	1,19	6	0,74	8	0,62	8	0,73	8	0,75	8	0,76	8
RAZEM			16 ✓		18 ✓		18 ✓		18 ✓		18 ✓		18 ✓
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			63 ✓		68 ✓		62 ✓		62 ✓		62 ✓		62 ✓

Łączna ocena w wysokości 62 punktów na 70 możliwych (tj. 88,57%) w roku 2022 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego w Bydgoszczy. Wskaźniki zyskowności uległy obniżeniu w 2022 r. w stosunku do 2021 r. ale są dodatnie i świadczą o racjonalnym gospodarowaniu, przy którym przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Wpływ na znaczne zmniejszenie zysku netto za 2022 r. miało zmniejszenie przychodów z NFZ na świadczenia covidowe. W latach następnych 2022-2024 szpital planuje zysk na poziomie przychodów ogółem i dodatni wynik finansowy. Wskaźniki płynności w 2022 rok były wyższe i wskazywały na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. W latach następnych szpital planuje wskaźniki bieżącej płynności na poziomie powyżej 1,7 pkt. Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 32 dni i wskazuje, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w 2022 r. wyniósł 17 dni i wskazuje na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik wypłacalności aktywów za 2022 r. wyniósł 24% i świadczył o tym, że podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,62 i świadczył o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. W latach następnych szpital planuje utrzymanie kondycji ekonomiczno-finansowej na poziomie zbliżonym do roku 2022.

Sporządził: Paulina Karpik-Piekarek

z-ca Dyrektora Departamentu
Spraw Społecznych i Zdrowia
(1)

p.o. Dyrektora Departamentu
Spraw Społecznych i Zdrowia
(1)

Naczelny
Wydziału Zdrowia
Barbara Ptaszyńska

Marcin Kurasz

Krystyna Żejmo-Wysocka



f. B. Nowak
06.06.2023

Ohy met au
06.06.2023
Don.

WIELYNEO
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU
Biuro Podawczo-Kancelaryjne
48 50 9 05 - 2023
2023-06-05



Bydgoszcz, dn. 31-05-2023 rok

Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny
im. Tadeusza Browicza
ul. Św. Floriana 12, 85-030 Bydgoszcz (45)
tel. 52 325 56 00

REGON 140979188 NIP 554-22-12-988

Departament Spraw Społecznych i Zdrowia

06-06-2023

3359

Podpis

Urząd Marszałkowski
Województwa Kujawsko-Pomorskiego
W Toruniu

Departament Spraw Społecznych i Zdrowia
Plac Teatralny 2
87-100 Toruń

FK-032/07/2023

Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny im. Tadeusza Browicza w Bydgoszczy przekazuje raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2020-2025.

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego
im. Tadeusza Browicza
Grażyna Welter-Zamroczyńska

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny im. Tadeusza Browicza w Bydgoszczy jest specjalistyczną placówką opieki zdrowotnej w zakresie chorób zakaźnych. Po rozbudowie i modernizacji to jeden z najnowocześniejszych szpitali zakaźnych w Polsce. Placówka otacza pacjentów opieką szpitalną i ambulatoryjną w zakresie chorób zakaźnych. W szpitalu funkcjonują następujące oddziały:

1. Oddział Chorób Wątroby -30 łóżek,
 2. Oddział Pediatrii, Chorób Infekcyjnych i Hepatologii -30 łóżek,
 3. Oddział Internistyczno - Zakaźny i Niedoborów Odpornościowych -30 łóżek,
 4. Oddział Obserwacyjno-Zakaźny -16 łóżek
 5. Oddział Internistyczno-Zakaźny – 14 łóżek
- oraz Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii z 4 łózkami.

Całodobową pomoc specjalistyczną świadczy szpitalna Izba Przyjęć. Ponadto w strukturach szpitala funkcjonują – Pracownia Diagnostyki Obrazowej, Pracownia Tomografii Komputerowej, Pracownia Endoskopii, Dział Diagnostyki Laboratoryjnej, Wojewódzka Przychodnia Chorób Zakaźnych, Wojewódzka Przychodnia Chorób Dermatologicznych oraz Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna. W chwili obecnej szpital pracuje na optymalnym poziomie zasobów ludzkich, o wysokich kwalifikacjach w liczbie 276,78 etatów przeliczeniowych na dzień 31-12-2022r.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok i prognoza na kolejne trzy lata obrotowe na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok (bilans, rachunek zysków i strat)

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	20 015 561,83	19 358 729,33	18 100 342,39	24 877 000,00	26 300 000,00	26 850 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	208 025,37	1 070 894,16	1 073 561,29	1 500 000,00	1 800 000,00	1 850 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	19 807 536,46	18 287 835,17	17 026 781,10	23 377 000,00	24 500 000,00	25 000 000,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	19 303 722,55	21 804 401,14	22 067 568,14	19 030 000,00	18 550 000,00	19 050 000,00
I.	Zapasy	5 956 620,04	5 816 165,95	4 786 779,12	5 800 000,00	5 750 000,00	5 750 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	8 574 059,20	6 712 155,20	6 459 582,75	6 430 000,00	7 200 000,00	7 500 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	7 175 265,44	6 433 311,96	6 111 608,31	6 130 000,00	6 900 000,00	7 100 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 746 915,72	9 257 102,87	10 801 704,87	6 700 000,00	5 500 000,00	5 700 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26 127,59	18 977,12	19 501,40	100 000,00	100 000,00	100 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	39 319 284,38	41 163 130,47	40 167 910,53	43 907 000,00	44 850 000,00	45 900 000,00
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	9 270 207,31	15 470 597,78	15 808 950,75	15 834 615,75	16 070 615,75	16 299 615,75
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 544 140,41	7 544 140,41	7 544 140,41	7 544 140,41	7 544 140,41	7 544 140,41
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	1 726 066,90	7 926 457,37	8 264 810,34	8 290 475,34	8 526 475,34
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-734 323,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	2 460 390,49	6 200 390,47	338 352,97	25 665,00	236 000,00	229 000,00
IX.	Odplys z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	30 049 077,07	25 692 532,69	24 358 959,78	28 072 384,25	28 779 384,25	29 600 384,25
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	974 663,00	2 006 879,00	2 610 916,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 750 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	617 728,00	1 000 836,00	989 753,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	10 101 023,15	9 463 637,55	7 260 271,77	8 900 000,00	9 300 000,00	9 700 000,00

- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	6 208 008,28	5 073 355,62	3 278 694,55	4 400 000,00	4 900 000,00	5 300 000,00
- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	18 973 390,92	14 222 016,14	14 487 772,01	16 472 384,25	16 779 384,25	17 150 384,25
PASYWA RAZEM (A+B)	39 319 284,38	41 163 130,47	40 167 910,53	43 907 000,00	44 850 000,00	45 900 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	62 691 669,21	79 634 408,78	68 854 508,85	65 456 665,00	70 000 000,00	70 000 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	63 504 629,89	78 196 809,03	72 669 658,12	77 384 000,00	78 500 000,00	79 000 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-812 960,68	1 437 599,75	-3 815 149,27	-11 927 335,00	-8 500 000,00	-9 000 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	19 890 477,79	19 935 044,09	23 176 967,63	28 625 000,00	28 800 000,00	29 300 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	16 675 132,73	15 155 684,09	18 993 357,36	16 625 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	2 402 384,38	6 216 959,75	368 461,00	-72 665,00	300 000,00	300 000,00
G	Przychody finansowe	110 294,94	370,57	470,10	5 000,00	5 000,00	5 000,00
H	Koszty finansowe	35 342,83	1 364,85	647,13	11 000,00	25 000,00	30 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 477 336,49	6 215 965,47	368 283,97	66 665,00	280 000,00	275 000,00
J	Podatek dochodowy	16 946,00	15 575,00	29 931,00	41 000,00	44 000,00	46 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 460 390,49	6 200 390,47	338 352,97	25 665,00	236 000,00	229 000,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	82 692 441,94	99 569 823,44	92 031 946,58	94 086 665,00	98 805 000,00	99 305 000,00
	koszty ogółem	80 215 105,45	93 353 857,97	91 663 662,61	94 020 000,00	98 525 000,00	99 030 000,00
	amortyzacja roczna	1 988 498,70	3 555 063,06	3 719 099,81	4 180 000,00	4 500 000,00	4 800 000,00
	należności wymagalne	1 180 405,16	38 215,44	29 233,20	100 000,00	25 000,00	300 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	12 102 123,18	7 408 417,71	4 005 314,87	4 000 000,00	4 250 000,00	4 500 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-9 815 842,50	-2 898 230,56	-2 460 712,87	-8 101 704,87	-5 450 000,00	-4 300 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	2 286 280,68	4 510 187,15	1 544 602,00	-4 101 704,87	-1 200 000,00	200 000,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	2,98	6,23	0,37	0,03	0,24	0,23
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln. operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	2,91	6,24	0,40	0,08	0,30	0,30
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	6,26	15,06	0,84	0,06	0,53	0,50
II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkoterm.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	1,80	2,08	2,63	1,91	1,79	1,75
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres.-zapasy/zobowiąz. krótkoterm.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	1,24	1,53	2,06	1,33	1,23	1,22
III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług*liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	41,78	29,49	32,40	34,18	35,98	37,02
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) <i>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług*liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	36,14	23,25	17,38	24,54	25,55	27,64
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.-zobowiąz. krótkotermin.-rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	28,17	27,87	24,57	26,42	26,76	27,12
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.-zobowiąz. krótkotermin.-rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	1,19	0,74	0,62	0,73	0,75	0,76

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	2,88 ✓	4 ✓	5,25 ✓	5 ✓	5,01 ✓	5 ✓	4,72 ✓	5 ✓	4,61 ✓	5 ✓	4,25 ✓	5 ✓
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	2,77 ✓	3 ✓	5,3 ✓	5 ✓	4,67 ✓	4 ✓	4,37 ✓	4 ✓	4,22 ✓	4 ✓	3,99 ✓	4 ✓
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	2,39 ✓	4 ✓	4,88 ✓	5 ✓	5,16 ✓	5 ✓	5,07 ✓	5 ✓	4,8 ✓	5 ✓	4,2 ✓	5 ✓
RAZEM			11 ✓		15 ✓		14 ✓		14 ✓		14 ✓		14 ✓
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,7 ✓	12 ✓	1,98 ✓	12 ✓	1,8 ✓	12 ✓	2,69 ✓	12 ✓	2,77 ✓	12 ✓	1,85 ✓	12 ✓
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,49 ✓	13 ✓	1,78 ✓	13 ✓	1,62 ✓	13 ✓	2,43 ✓	13 ✓	2,57 ✓	10 ✓	1,69 ✓	13 ✓
RAZEM			25 ✓		25 ✓		25 ✓		25 ✓		22 ✓		25 ✓
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	46,35 ✓	2 ✓	50,18 ✓	2 ✓	49,53 ✓	2 ✓	50,45 ✓	2 ✓	49,9 ✓	2 ✓	43,38 ✓	3 ✓
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	40,68 ✓	7 ✓	35,61 ✓	7 ✓	40,23 ✓	7 ✓	43,23 ✓	7 ✓	42,53 ✓	7 ✓	41,18 ✓	7 ✓
RAZEM			9 ✓		9 ✓		9 ✓		9 ✓		9 ✓		10 ✓
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	17,88 ✓	10 ✓	16,68 ✓	10 ✓	22,1 ✓	10 ✓	19,4 ✓	10 ✓	19,72 ✓	10 ✓	18,85 ✓	10 ✓
	2) wskaźnik wypłacalności 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 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,32 ✓	10 ✓	0,29 ✓	10 ✓	0,39 ✓	10 ✓	0,36 ✓	10 ✓	0,36 ✓	10 ✓	0,38 ✓	10 ✓
RAZEM			20 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			65 ✓		69 ✓		68 ✓		68 ✓		65 ✓		69 ✓

Łączna ocena w wysokości 68 punktów na 70 możliwych (tj. 97,14%) w roku 2022 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Centrum Onkologii im. prof. Fr. Łukaszczyka w Bydgoszczy.

Dodatnie wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosi 50 dni oznacza, że podmiot może mieć trudności ze ściganiem należności za świadczone usługi. Wg Szpitala występuje tendencja do opóźniania przez NFZ rozliczania płatności za świadczone usługi w ramach pakietu onkologicznego, kompleksowej opieki nad pacjentami z nowotworem piersi i jelita grubego oraz programów lekových.

Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 40 dni i informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 22%, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,39, świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszy własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na lata 2022-2024 zakłada uzyskanie 65-69 punktów przy uzyskaniu dobrych wskaźników zadłużenia i płynności. Świadczy to o racjonalnym gospodarowaniu środkami bez ryzyka utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Sporządził: Paulina Karpik-Piekarek

Wydrukowano z systemu

Barbara Ptaszyńska

Wzrost Wydziału Spraw Opieki Zdrowotnej

Marcin Kurasz

P.o. Dyrektora Departamentu Spraw Społecznych

Krystyna Zejmo-Wysoka



Handwritten notes:
f. 2023.05.01
u

CENTRUM ONKOLOGII

IM. PROF. FRANCISZKA ŁUKASZCZYKA

85-796 BYDGOSZCZ, UL. DR I. ROMANOWSKIEJ 2

tel. (52) 37 43 000; fax. (52) 37 43 301
e-mail: co@co.bydgoszcz.pl

konto: PKO Bank Polski
87 1440 1215 0000 0000 0615 4387

Handwritten: p. Dr. M. Kowalski
2023.05.01

REGON 001255363
KIP 554-22-17-419

Bydgoszcz, dn. 31.05.2023 r.

CO/GF/ /313 - 6/W/2022

WPLYNEŁO
Departament Spraw Społecznych i Zdrowia

01-06-2023

L. z. 3292

Ilość zał.

Podpis



Urząd Marszałkowski

Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Departament Spraw Społecznych i Zdrowia

Plac Teatralny 2

87-100 Toruń

WPLYNEŁO
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU
Biuro Podawczo-Kancelaryjne

47326/05/2023

2023-05-31

SZ

Ilość załączników 1 "

Podpis



Szanowni Państwo,



Zgodnie z art. 53a Ustawy o działalności leczniczej w załączeniu do niniejszego pisma przesyłam Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy.

Z poważaniem

DYREKTOR
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy
Handwritten signature: Janusz Kowalski
prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalski



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Centrum Onkologii im. Prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy

nazwa jednostki

I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy, ul. dr I. Romanowskiej 2, 85-796 Bydgoszcz, NIP: 554-22-17-419. Centrum Onkologii jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej. Misją ośrodka jest zapewnienie nowoczesnych standardów diagnostyki i skojarzonego leczenia nowotworów z Jednoczesnym dążeniem do wprowadzania innowacyjnych technologii oraz rozwojem nauki i edukacji medycznej.

Jednostka współpracuje z krajowymi i zagranicznymi instytucjami w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych oraz kształcenia i doskonalenia kadr medycznych. W ośrodku od lat funkcjonuje Zintegrowany System Zarządzania oparty na wymaganiach norm ISO 9001, ISO 14001, ISO 27001, ISO 45001.

Od 2016 roku zakłady diagnostyczne Centrum Onkologii w tym Zakład Mikrobiologii oraz Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej mają status laboratoriów akredytowanych przez Polskie Centrum Akredytacji na zgodność z normą ISO 15189, co potwierdziły także audyty nadzoru w obydwu laboratoriach przeprowadzone w kolejnych latach. Od 2021 r. szpital posiada także akredytację EARL1 i EARL2. Są to standardy Europejskiego Towarzystwa Medycyny Nuklearnej potwierdzające najwyższą jakość techniczną wykonywanych badań PET/CT oraz prawidłowość obliczeń aktywności metabolicznej wykrywanych zmian chorobowych. Akredytacja EARL1 i EARL2 została przyznana pierwszy raz w Polsce. Potwierdzeniem wysokiej jakości badań wykonywanych w Zakładzie Genetyki i Onkologii Molekularnej są liczne krajowe oraz międzynarodowe kontrole jakości: EMQN, NEQAS, GenQA, EQA. Uzyskane certyfikaty są świadectwem działania zgodnego z najlepszą praktyką, którego celem jest dostarczenie wiarygodnych wyników badań w procesie diagnozowania i leczenia pacjentów.

W maju 2022 r. w Centrum Onkologii odbył się audyt Ośrodka Narodowego Diagnostyki i Leczenia Raka Płuca, przeprowadzony przez zespół audytorów z Niemiec. W wyniku audytu Centrum Onkologii przyznano certyfikat Lung Cancer Center, potwierdzający stosowanie w ośrodku europejskich standardów diagnostyki i leczenia raka płuca.

Do niewątpliwych sukcesów szpitala wpisuje się także uzyskana w minionym roku akredytacja Ministra Zdrowia w zakresie działalności Zakładu Patologii Nowotworów i Patomorfologii. Certyfikat akredytacji stanowi zwieńczenie wyjątkowej pracy i przygotowań całego zespołu w ciągu ostatnich dwóch lat i potwierdza najwyższą jakość i wiarygodność wykonywanych badań niezbędnych w procesie diagnozowania i leczenia pacjenta.

W 2022 r. Centrum Onkologii zostało laureatem wielu konkursów m.in. rankingu "Liderzy zarządzania - najlepiej zarządzanych szpitali według BFF Banking Group".

W siódmej edycji zestawienia na czołowych miejscach znalazły się podmioty lecznicze, które mimo wszechobecnego kryzysu dobrze poradziły sobie z gospodarowaniem finansami. W uznaniu wysokiej jakości świadczonych usług Centrum Onkologii w Bydgoszczy otrzymało dwie nagrody w konkursie jakości organizowanym przez Quality Institute sp. z o.o. Wyróżnienia „Grand Quality” oraz „Laur Nowoczesności” zostały przyznane podczas VIII edycji ogólnopolskiego konkursu „Wysoka Jakość w Ochronie Zdrowia”.

Obecnie ośrodek dąży do poprawy jakości udzielanych świadczeń poprzez rozwój technik chirurgicznych. Od ubiegłego roku do pakietu świadczonych w Centrum Onkologii usług dołączyły zabiegi wykonywane przy pomocy certyfikowanego robota chirurgicznego. Dla chorych operacja przy użyciu robota oznacza szereg korzyści wynikających z jego ogromnej precyzji m.in. minimalizację powikłań, skrócenie czasu rekonwalescencji i hospitalizacji.

W Centrum prowadzona jest profilaktyka, edukacja zdrowotna, wyspospecjalistyczna diagnostyka oraz skojarzone leczenie nowotworów, zgodnie z przyjętymi światowymi standardami:

- w diagnostyce wykorzystuje się m.in. nowoczesne techniki obrazowania: pozytonową emisyjną tomografię, rezonans magnetyczny i tomografię komputerową,
- skojarzone leczenie operacyjne prowadzone jest wraz z chirurgią plastyczną i rekonstrukcyjną, radioterapią wykorzystującą niekonwencjonalne metody napromieniania, brachyterapię - włącznie z radioterapią stereotaktyczną guzów mózgu, chemioterapią z uwzględnieniem najnowszych na świecie leków oraz terapii celowaną molekularnie,
- ośrodek zapewnia telefoniczną rejestrację, możliwość wyboru lekarza, opiekę psychologiczną, rehabilitację, a także konsultacje medyczne z zagranicznymi specjalistami.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok i prognoza na kolejne trzy lata obrotowe na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok (bilans, rachunek zysków i strat)

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza			w groszach
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	
BILANS								
A.	AKTYWA TRWAŁE	364 581 248,59	369 800 223,37	386 280 564,91	388 770 976,19	402 299 955,54	625 225 127,63	
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 177 977,78	4 650 999,99	4 263 371,28	3 913 371,28	5 736 371,28	4 736 371,28	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	363 264 576,02	364 989 238,81	381 812 825,61	384 653 236,89	396 359 216,24	620 284 388,33	
III.	Należności długoterminowe							
IV.	Inwestycje długoterminowe							
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	138 694,79	159 984,57	204 368,02	204 368,02	204 368,02	204 368,02	
B.	AKTYWA OBROTOWE	131 181 456,77	151 260 128,81	201 250 202,24	294 537 398,87	330 181 343,60	239 253 710,50	
I.	Zapasy	15 150 126,11	14 849 232,63	19 885 110,74	27 714 446,00	23 000 000,00	21 000 000,00	
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	52 271 737,53	80 686 104,41	76 800 955,45	113 637 879,00	92 153 624,93	101 315 146,80	
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:							
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy							
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	48 716 708,19	77 079 804,15	72 802 171,72	106 777 570,00	84 785 887,75	93 394 829,33	
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy							
III.	Inwestycje krótkoterminowe	55 363 658,92	47 517 582,75	96 726 554,79	146 068 763,56	207 911 408,36	109 822 253,39	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 395 934,21	8 207 209,02	7 837 581,26	7 116 310,31	7 116 310,31	7 116 310,31	
	AKTYWA RAZEM (A+B)	495 762 705,36	521 060 352,18	587 530 767,15	683 308 375,06	732 481 299,14	864 478 838,13	
PASYWA								
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	279 563 835,32	304 371 789,55	332 971 886,58	365 217 362,58	399 231 042,10	432 778 778,35	
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	151 880 591,54	151 880 591,54	151 880 591,54	151 880 591,54	151 880 591,54	151 880 591,54	
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)							
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)							
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	115 816 441,82	127 683 243,78	152 491 198,01	181 091 295,04	213 336 771,04	247 350 450,56	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny							
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe							
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych							
VIII.	Zysk (strata) netto	11 866 801,96	24 807 954,23	28 600 097,03	32 245 476,00	34 013 679,52	33 547 736,25	
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)							

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	216 198 870,04	216 688 562,63	254 558 880,57	318 091 012,48	333 250 257,04	431 700 059,78
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	24 544 156,34	20 066 481,97	31 638 241,79	36 220 153,88	39 653 176,96	42 653 176,96
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	12 006 226,04	7 080 197,82	8 994 073,00	9 443 776,65	10 860 343,15	10 860 343,15
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	201 328,90	526 599,15	823 652,79	864 835,43	994 560,74	994 560,74
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	3 876 864,88	2 363 864,88	850 864,88	0,00	0,00	7 000 000,00
	- kredyty i pożyczki	3 876 864,88	2 363 864,88	850 864,88	0,00	0,00	7 000 000,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	60 200 632,36	64 483 181,36	97 383 219,03	96 349 116,76	104 786 503,44	113 289 704,42
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	42 750 424,89	46 520 192,91	75 203 514,95	78 668 483,00	84 586 619,23	84 568 619,23
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	127 577 216,46	129 775 034,42	124 686 554,87	185 521 741,84	188 810 576,64	268 757 178,40
	PASYWA RAZEM (A+B)	495 762 705,36	521 060 352,18	587 530 767,15	683 308 375,06	732 481 299,14	864 478 838,13

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	383 611 465,16	457 485 814,56	552 239 313,64	649 571 799,00	700 577 740,64	749 618 182,48
B	Koszty działalności operacyjnej	396 469 841,95	445 251 596,45	526 762 826,67	634 759 334,00	688 611 501,75	740 733 437,69
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-12 858 376,79	12 234 218,11	25 476 486,97	14 812 465,00	11 966 238,89	8 884 744,79
D	Pozostałe przychody operacyjne	27 736 844,70	15 160 912,69	16 227 843,49	29 990 767,00	34 010 817,50	37 518 033,16
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 500 870,18	2 344 424,54	15 176 049,22	15 088 264,00	14 998 000,46	15 030 546,10
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	11 377 597,73	25 050 706,26	26 528 281,24	29 714 968,00	30 979 055,93	31 372 231,85
G	Przychody finansowe	916 102,64	142 798,89	2 431 557,47	2 938 766,00	3 500 000,00	3 000 000,00
H	Koszty finansowe	304 391,41	256 567,92	217 457,68	240 650,00	280 376,41	629 495,60
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	11 989 308,96	24 936 937,23	28 742 381,03	32 413 084,00	34 198 679,52	33 742 736,25
J	Podatek dochodowy	122 507,00	128 983,00	142 284,00	167 608,00	185 000,00	195 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	11 866 801,96	24 807 954,23	28 600 097,03	32 245 476,00	34 013 679,52	33 547 736,25

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	412 264 412,50	472 789 526,14	570 898 714,60	682 501 332,00	738 088 558,14	790 136 215,64
	koszty ogółem	400 275 103,54	447 852 588,91	542 156 333,57	650 088 248,00	703 889 878,62	756 393 479,39
	amortyzacja roczna	25 987 194,77	26 100 853,10	28 790 121,08	32 433 897,00	34 055 591,85	35 758 371,44
	należności wymagalne	1 034 027,39	2 793 629,49	992 433,24	5 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	38 569 472,80	13 054 947,05	72 644 642,49	99 569 493,67	117 305 474,86	65 976 476,64
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-12 685 787,06	-33 192 271,18	-28 082 620,01	-122 522 281,85	-74 700 000,00	-199 700 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-1 066 553,07	12 291 247,94	4 646 949,56	72 294 996,95	19 237 169,94	97 477 013,19
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	24 817 132,67	-7 846 076,17	49 208 972,04	49 342 208,77	61 842 644,80	-36 246 510,17

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	2,88	5,25	5,01	4,72	4,61	4,25
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln. operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	2,77	5,30	4,67	4,37	4,22	3,99
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	2,39	4,88	5,16	5,07	4,80	4,20

II. Płynność							
Wskaźnik bieżącej płynności							
1.	<i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	1,70	1,98	1,80	2,69	2,77	1,85

2.	Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres.- zapasy/zobowiąz. krótkoterm.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.	1,49	1,78	1,62	2,43	2,57	1,69
III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	46,35	50,18	49,53	50,45	49,90	43,38
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	40,68	35,61	40,23	43,23	42,93	41,18
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	17,88	16,68	22,10	19,40	19,72	18,85
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz.długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	0,32	0,29	0,39	0,36	0,36	0,38

2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

opis w załączniku nr 1

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

opis w załączniku nr 2

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

opis w załączniku nr 3

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

opis w załączniku nr 4

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

mgr Anna Kasprowicz

31.05.2023 r.

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

DYREKTOR
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

Janusz Kowalewski
prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski

31.05.2023 r.

Data i podpis Dyrektora jednostki



CZĘŚĆ OPISOWA
ANALIZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

Na dzień 31.12.2022 r. suma bilansowa zgodnie ze sprawozdaniem rocznym wynosiła 587.530.767,15 zł i była o 12,76% wyższa niż w roku poprzednim.

Aktywa trwałe w stosunku do roku poprzedniego odnotowały zwiększenie o 4,46% tj. 16.480.341,54 zł, ponieważ wartość odtwarzanego majątku trwałego była wyższa niż roczny koszt amortyzacji.

Aktywa obrotowe zwiększyły się o 33,05% tj. o 49.990.073,43 zł.

Na zmianę głównie złożyły się następujące czynniki:

- zwiększenie o 33,91% wartości zapasów (zmiana nominalna 5.038.878,11 zł),
- zwiększenie o 103,56% inwestycji krótkoterminowych – środki pieniężne (zmiana nominalna 49.208.972,04 zł),
- zmniejszenie o 4,82% należności krótkoterminowych (zmiana nominalna -3.885.148,96 zł).

Z kolei po stronie pasywów odnotowano:

- o 57,67% zwiększenie wartości rezerw na zobowiązania (zmiana nominalna 11.571.759,82 zł),
- o 64,01% zmniejszenie się wartości zobowiązań długoterminowych, na które składają się wyłącznie pożyczki z WFOŚiGW (zmiana nominalna 1.513.000 zł),
- o 51,02% wzrost wartości zobowiązań krótkoterminowych (zmiana nominalna 32.900.037,67 zł),
- o 3,92% zmniejszenie wartości rozliczeń międzyokresowych (zmiana nominalna -5.088.479,55 zł).



Rachunek zysków i strat zamknął się wynikiem netto 28.600.097,03 zł.

Po stronie przychodów ze sprzedaży uwzględniono nierozliczone przez Narodowy Fundusz Zdrowia świadczenia medyczne ponadlimitowe z zakresu:

• 11-22/B0007/AOS 2022	57.878,13 zł,
• 17-22/B0007/PRO 2022	42.812,56 zł,
• 18-22/B0007/SZPR 2022	146.070,57 zł,
• 17-22/B0007/PSZ RYCZAŁT 2022	1.167.250,34 zł,
• 17-22/B0007/SZP-PT 2022	29.487,99 zł,
• 17-22/B0007/PSZ 2022	12.653.185,60 zł,
• 2022/B0007/PRO 2022	11.785,77 zł.

Łączna wartość przedmiotowych świadczeń w roku 2022 wynosiła 14.108.470,96 zł. Ponieważ należności Centrum z ww. tytułu nie zostały uznane przez Fundusz, dlatego na dzień bilansowy objęte zostały odpisem aktualizującym, co znalazło odzwierciedlenie w poz. E. II Rachunku zysków i strat – Pozostałe koszty operacyjne – Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych.

Wartość pozostałych przychodów operacyjnych na koniec roku 2022 była wyższa niż w roku poprzednim o 7,04%, wzrost o 1.066.930,80 zł. Związane jest to głównie z naliczeniem kar umownych z tytułu zwłoki w dostawach.

Odnotowano duży wzrost pozostałych kosztów operacyjnych – zmiana nominalna 12.831.624,68 zł, który spowodowany był utworzeniem odpisu aktualizującego od nieuznanych przez NFZ i nierozliczonych na koniec roku 2022 świadczeń wykonanych ponad limit.

W roku 2022 bardzo wzrosły, bo, aż o 2.288.758,58 zł przychody finansowe z powodu uzyskania odsetek bankowych.

Przepływy pieniężne na poszczególnych rodzajach działalności kształtowały się następująco:


- 72.644.642,49 zł - działalność operacyjna,
- -28.082.620,01 zł - działalność inwestycyjna,
- 4.646.949,56 zł - działalność finansowa.

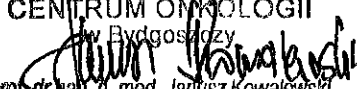
Dodatknie przepływy pieniężne z działalności finansowej uzyskane zostały głównie dzięki pozyskaniu środków na zakup wysokospecjalistycznej aparatury medycznej. Środki uzyskano z Ministerstwa Zdrowia w ramach następujących umów:

- 1/11/19/2021/12/843 zakup toru wizyjnego (wartość dofinansowania 326.052,00 zł),
- 1/6/24/2021/12/1202 zakup systemu planowania radioterapii (wartość dofinansowania 2.700.000,00 zł),
- 1/18/7/2022/2021NW/12/144 zakup sprzętu do rehabilitacji (wartość dofinansowania 900.000,00 zł),
- 1/14/7/2022/12/550 zakup sprzętu do diagnostyki nowotworów pęcherza moczowego (wartość dofinansowani 398.839,35 zł),

oraz ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia – 600.000,00 zł w ramach podniesienia bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych.

Bydgoszcz, dn. 31.05.2023 r.

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

mgr Anna Kasprówska

DYREKTOR
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalowski

OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO -FINANSOWEJ

Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy przewiduje na dzień 31.12.2023 r. osiągnięcie przychodów na poziomie 682.501.332,00 zł.

Dla określenia przewidywanego wykonania przychodów za rok 2023 punktem wyjścia były przychody osiągnięte na dzień 30.04.2023 r.

Przy szacowaniu poziomu przychodów z tyt. sprzedaży usług medycznych dla Narodowego Funduszu Zdrowia przyjęto założenie utrzymania poziomu rozliczenia na podstawie kwietnia, a także uwzględniono częściowe rozliczenie świadczeń ponadlimitowych na rok 2023, których część w kwocie 14.000.000,00 zł ujęto po stronie przychodów i objęto odpisem aktualizującym. Przewiduje się, że świadczenia te zostaną uznane i rozliczone przez NFZ po I kwartale 2024 roku. Obserwując dynamikę przychodów w poprzednich latach, założono ich wzrost średnio o 20% w stosunku do osiągniętych przychodów na koniec roku 2022.

Pokrycie amortyzacji na rok 2023 podano na podstawie planu amortyzacji wg źródeł finansowania.

Na koniec okresu sprawozdawczego jednostka szacuje poniesienie kosztów na poziomie 650.088.248,00 zł.

Podstawą dla oszacowania rocznych kosztów był średni poziom kosztów ponoszonych miesięcznie w okresie styczeń - kwiecień 2023 roku.

Koszty roku 2023 przyjęto wyższe od kosztów roku 2022 o 20%.

Koszty wynagrodzeń, składek ZUS, które zostały oszacowane na podstawie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych

(tj. Dz.U. 2021, poz. 1801) w związku z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 poz. 1352) z uwzględnieniem zmiany od 01.07.2023 na podstawie prognozowanej kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej.

Koszty amortyzacji na rok 2023 podano na podstawie planu amortyzacji wg źródeł finansowania, sporządzonego z wykorzystaniem programu do ewidencji majątku KS-ESM firmy KAMSOFIT.


Na koniec roku 2023 jednostka przewiduje, że osiągnięte przychody pokryją poniesione koszty i Centrum Onkologii osiągnie nadwyżkę finansową netto 32.245.476,00 zł.

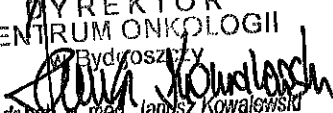
Z uwagi na obserwowaną tendencję wzrostową ilości udzielanych świadczeń medycznych, przychody z tego tytułu na rok 2024 zaplanowano na poziomie wyższym o 7% niż planowane wykonanie dla roku 2023.

Dla roku 2024 założono wzrost kosztów o 5%, mając na uwadze planowaną inflację

Przychody i koszty roku 2025 zaplanowano średnio biorąc po uwagę takie same założenia jak w planach na rok 2024.

Bydgoszcz, dn. 31.05.2023 r.

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

mgr Anna Kasprowicz

DYREKTOR
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki niekorzystnie wpływa zbyt długi okres rozliczania przez Narodowy Fundusz Zdrowia świadczeń zdrowotnych udzielonych przez Centrum Onkologii z zakresu pakietu onkologicznego, kompleksowej opieki medycznej nad świadczeniobiorcą z nowotworem piersi i jelita grubego oraz programów lekowych.

Zgodnie z założeniami ustawy od 1 stycznia 2015 r. pacjenci z podejrzeniem nowotworu są leczeni w ramach szybkiej terapii onkologicznej. Szybka terapia onkologiczna jest rozwiązaniem organizacyjnym, którego celem jest sprawne przeprowadzenie pacjenta przez kolejne etapy diagnostyki i leczenia. Zniesienie limitów na diagnostykę i leczenie nowotworów miało usprawnić ten proces, a świadczenia wykonane na podstawie karty diagnostyki i leczenia onkologicznego powinny być rozliczane do pełnego wykonania, zgodnie z art. 136 ust. 2 pkt 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 64 z późn.zm.).

Obserwujemy krótsze terminy w rozliczaniu procedur wykonanych w ramach pakietu onkologicznego, kompleksowej opieki medycznej nad świadczeniobiorcą z nowotworem piersi i jelita grubego, programów lekowych.

Na dzień sporządzenia *Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej* nadal pozostają nierozliczone świadczenia wykonane w roku 2022 o wartości 1.215.803,54 zł (ryczałt). Dodatkowo na dzień 30.04.2023 roku wartość nierozliczonych świadczeń pakietowych wynosi 2.595.791,01 zł, świadczeń z zakresu kompleksowej opieki medycznej nad świadczeniobiorcą z nowotworem

piersi 2.406.461,95 zł, nierozliczonych badań z zakresu diagnostyki obrazowej wynosi 102.287,41 zł, nierozliczonych leków podanych pacjentom w ramach programów lekowych, które powinny zostać rozliczone na podstawie przedłożonych przez Centrum Onkologii do Narodowego Funduszu Zdrowia faktur zakupu, wynosi 18.979.456,09 zł, oraz pozostałych świadczeń nielimitowanych 883.271,38 zł.

Jednocześnie należy zauważyć, iż rozpoczęta 24.02.2022 r. wojna na Ukrainie ma istotne gospodarcze i finansowe konsekwencje oddziałujące głównie w trzech dziedzinach: energii, wymiany handlowej i sektora finansowego.

Zagrożenie, jakie wpływa na działalność Centrum Onkologii to wzrost kosztów energii i materiałów, a co za tym idzie rosnące koszty prowadzenia bieżącej działalności.

Bydgoszcz, dn. 31.05.2022 r.

DYREKTOR
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy
Janusz Kowalewski
prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy
Aneta Kasprowicz
mgr Aneta Kasprowicz

ZAKOŃCZENIE RAPORTU

Łączna ocena wskaźnikowa w wysokości 68 punktów na 70 możliwych (tj. 97,14%), określonych na podstawie *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*, wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Centrum Onkologii w Bydgoszczy w roku 2022.

Dodatknie wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty.

Poziom wskaźników płynności oraz wskaźnika wypłacalności nie wskazuje na wystąpienie ryzyka utraty przez jednostkę zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Bydgoszcz, dn. 31.05.2023 r.

DYREKTOR
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy
Janusz Kowalewski
prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

Anna Kasprowicz
mgr Anna Kasprowicz

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	3,13	4	1,61	3	-11,49	0	-3,91	0	-2,47	0	-1,62	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	3,22	4	1,7	3	-11,38	0	-3,8	0	-2,37	0	-1,53	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	6,27	5	3,03	4	-23,68	0	-9,52	0	-7,56	0	-6,17	0
RAZEM			13 ✓		10 ✓		0 ✓		0		0		0
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,35	8	1,49	8	0,78	4	0,54	0	0,73	4	0,8	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,99	8	1,28	13	0,58	8	0,41	0	0,59	8	0,67	8
RAZEM			16 ✓		21 ✓		12 ✓		0		12		12
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	36,18	3	34,82	3	34,02	3	21,75	3	27,1	3	28,18	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	32,95	7	29,02	7	39,72	7	43,69	7	28,86	7	27,76	7
RAZEM			10 ✓		10 ✓		10 ✓		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	40,07	8	37,07	10	46,09	8	50,05	8	51,89	8	59,13	8
	2) wskaźnik wypłacalności 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 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,79	8	0,88	8	1,75	6	3,23	4	4,87	0	9,19	0
RAZEM			16 ✓		18 ✓		14 ✓		12 ✓		8 ✓		8 ✓
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			55 ✓		59 ✓		36 ✓		22 ✓		30 ✓		30 ✓

Łączna ocena w wysokości 36 punktów na 70 możliwych (tj. 51,43%) w roku 2022 wskazuje na znaczne pogorszenie sytuacji finansowo-ekonomicznej Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności uległy znacznemu pogorszeniu i są ujemne. Szpital poniósł stratę netto za 2022 rok. Negatywny wpływ na sytuację finansową Centrum miała sytuacja epidemiczna oraz przebudowa skrzydła C budynku szpitala. Wpłynęło to na zmniejszenie liczby łóżek i brak możliwości realizacji świadczeń, co zmniejszyło przychody z NFZ. W kolejnych okresach Szpital prognozuje wzrost przychodów z NFZ wskutek uzyskania wzrostu ryczałtu w ramach umowy PSZ oraz konsolidację usług pulmonologicznych w jednej lokalizacji. Ponadto Szpital planuje powrót do planowanych zabiegów i hospitalizacji oraz rehabilitacji.

Wskaźniki płynności uległy obniżeniu i wskazują na niezdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 34 dni oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 39 dni, informując, że zobowiązania mogą być regulowane nieterminowo i mogą wystąpić trudności w ich spłacie. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi powyżej 46%, tj. podmiot nieprawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wyniósł 1,75 i świadczył o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Zaplanowane wysokości wskaźników zadłużenia wynoszą powyżej 50% i świadczą o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot w latach kolejnych.

Na lata następne Szpital planuje ujemne wskaźniki zyskowności oraz niskie wskaźniki płynności. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2022 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991) będzie musiał sporządzić program naprawczy.

Sporządziła: Paulina Karpik-Plekarek

Naczelnik
Wydziału Zdrowia
Barbara Piaszyńska

na od Dyrektora Wydziału Zarządzania
Spraw Społecznych i Zarwania
Marcin Kurasz

p.o. Dyrektora Departamentu
Spraw Społecznych i Zarwania
Krystyna Żejmo-Wysocka

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

KUJAWSKO-POMORSKIE CENTRUM PULMONOLOGII W BYDGOSZCZY

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok i prognoza na kolejne trzy lata obrotowe na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok (bilans, rachunek zysków i strat)

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza			w groszach
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	
1.	2.	5.	6.	7.	8.	8.	8.	
BILANS								
A.	AKTYWA TRWAŁE	29 982 374,79	36 709 256,85	38 905 441,36	45 076 209,22	33 759 774,00	24 563 360,00	
I.	Wartości niematerialne i prawne	13 199,12	1 248 840,73	1 414 964,79	1 415 020,00	815 000,00	435 000,00	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	29 969 175,67	35 460 416,12	37 490 476,57	43 661 189,22	32 944 774,00	24 128 360,00	
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.	AKTYWA OBROTOWE	24 070 692,35	33 238 516,34	20 017 437,25	16 777 590,00	18 947 530,00	19 942 436,00	
I.	Zapasy	5 719 943,30	4 498 502,53	4 622 974,78	3 690 277,00	3 190 000,00	3 100 000,00	
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	11 166 688,11	13 298 089,69	11 797 579,29	9 727 104,00	12 575 000,00	13 542 436,00	
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	9 959 985,34	12 019 014,44	10 580 998,38	8 510 522,00	11 375 000,00	12 484 400,00	
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 853 283,43	13 315 509,49	1 676 589,16	1 295 000,00	1 300 000,00	1 400 000,00	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 330 777,51	2 126 414,63	1 920 294,02	2 065 209,00	1 882 530,00	1 900 000,00	
	AKTYWA RAZEM (A+B)	54 053 067,14	69 947 773,19	58 922 878,61	61 853 799,22	52 707 304,00	44 505 796,00	
PASYWA								
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	27 324 618,56	29 440 836,35	15 490 685,22	9 599 506,22	5 612 506,22	2 864 506,22	
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 323 115,59	25 323 115,59	25 323 115,59	25 323 115,59	25 323 115,59	25 323 115,59	
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	2 001 502,97	4 117 720,76	0,00	0,00	0,00	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 386 127,41	0,00	0,00	-9 832 430,37	-15 723 609,37	-19 710 609,37	
VIII.	Zysk (strata) netto	3 387 630,38	2 116 217,79	-13 950 151,13	-5 891 179,00	-3 987 000,00	-2 748 000,00	
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	26 728 448,58	40 506 936,84	43 432 193,39	52 254 293,00	47 094 797,78	41 641 289,78	
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	6 389 964,30	6 403 223,94	5 437 701,00	5 457 700,00	5 460 000,00	5 500 000,00	
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	965 932,00	1 281 270,00	1 480 000,00	1 500 000,00	1 510 000,00	1 600 000,00	
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	15 267 043,66	19 529 631,86	21 717 083,17	25 501 179,00	21 890 856,78	20 814 999,78	
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	9 068 437,25	10 016 495,79	12 351 700,66	17 093 760,00	12 114 000,00	12 300 000,00	
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	112 173,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 071 440,62	14 574 081,04	16 277 409,22	21 295 414,00	19 743 941,00	15 326 290,00	
	PASYWA RAZEM (A+B)	54 053 067,14	69 947 773,19	58 922 878,61	61 853 799,22	52 707 304,00	44 505 796,00	

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	100 469 750,72	125 982 350,02	113 517 372,83	142 801 304,00	153 207 757,00	161 718 013,00
B	Koszty działalności operacyjnej	104 414 439,89	128 784 804,80	135 251 759,36	156 278 984,00	165 150 362,00	171 807 274,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 944 689,17	-2 802 454,78	-21 734 386,53	-13 477 680,00	-11 942 605,00	-10 089 261,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	7 744 019,12	5 062 330,47	7 922 577,17	7 771 031,00	8 122 605,00	7 507 261,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	319 278,35	35 248,54	6 200,70	10 000,00	10 000,00	10 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	9 480 051,60	2 224 627,15	-13 818 010,06	-5 716 649,00	-3 830 000,00	-2 592 000,00
G	Przychody finansowe	12 956,71	8 868,95	3 752,93	4 500,00	5 000,00	5 000,00
H	Koszty finansowe	2 414,93	24,31	0,00	20 030,00	2 000,00	1 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	9 490 593,38	2 233 471,79	-13 814 257,13	-5 732 179,00	-3 827 000,00	-2 588 000,00
J	Podatek dochodowy	102 963,00	117 254,00	135 894,00	159 000,00	160 000,00	160 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	9 387 630,38	2 116 217,79	-13 950 151,13	-5 891 179,00	-3 987 000,00	-2 748 000,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	108 226 726,55	131 053 549,44	121 443 702,93	150 576 835,00	161 335 362,00	169 230 274,00
	koszty ogółem	104 736 133,17	128 820 077,65	135 257 960,06	156 309 014,00	165 162 362,00	171 818 274,00
	amortyzacja roczna	5 098 802,41	6 797 639,89	8 362 008,58	8 829 287,00	10 716 415,00	10 816 415,00
	należności wymagalne	191 947,42	132 794,69	175 897,24	149 800,00	140 000,00	130 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	5 891 200,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	6 089 852,06	8 308 806,16	-9 659 151,44	-1 081 589,16	-2 995 000,00	1 100 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-12 341 336,32	-12 671 811,04	-10 303 857,64	-10 140 000,00	-2 000 000,00	-2 000 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	5 444 836,78	12 825 230,94	8 324 088,75	10 840 100,00	5 000 000,00	1 000 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-806 647,48	8 462 226,06	-11 638 920,33	-381 489,16	5 000,00	100 000,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	5.	6.	7.	8.	8.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	3,13	1,61	-11,49	-3,91	-2,47	-1,62
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	3,22	1,70	-11,38	-3,80	-2,37	-1,53
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	6,27	3,03	-23,68	-9,52	-7,56	-6,17
II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	1,35	1,49	0,78	0,54	0,73	0,80
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres.- zapasy/zobowiąz. krótkotermin.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	0,99	1,28	0,58	0,41	0,59	0,67
III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	36,18	34,82	34,02	21,75	27,10	28,18
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) <i>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	32,95	29,02	39,72	43,69	28,86	27,76
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	40,07	37,07	46,09	50,05	51,89	59,13
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz.długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	0,79	0,88	1,75	3,23	4,87	9,19

2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

(syntetyczna analiza poszczególnych pozycji określonych w sytuacji ekonomiczno-finansowej tj. aktyw trwałych, aktyw obrotowych, kapitału własnego, zobowiązań i rezerw na zobowiązania, rachunku zysków i strat rachunku przepływu środków pieniężnych)

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Ewa
Kabatek

Data: 2023.05.30 11:07:35 CEST

.....
Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
MARIOLA BRODOWSKA

Data: 2023.05.30 14:11:52 CEST

.....
Data i podpis Dyrektora Jednostki

ZAŁĄCZNIKI DO
RAPORTU O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ
KUJAWSKO - POMORSKIE CENTRUM PULMONOLOGII W BYDGOSZCZY

Załącznik nr 1: Wprowadzenie do Raportu

Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy prowadzi swą działalność w dwóch obiektach przy ul. Seminaryjnej 1 oraz ul. Meysnera 9. Przedmiotem działalności jest diagnozowanie, rozpoznawanie i kompleksowe leczenie ostrych i przewlekłych schorzeń w zakresie chorób płuc i gruźlicy, ze szczególnym uwzględnieniem wczesnego wykrywania i leczenia obturacyjnej choroby płuc, niewydolności oddychania oraz diagnostykę i leczenie raka płuc poprzez zabiegi chirurgii klatki piersiowej, chemioterapię nowotworów oraz rehabilitację leczniczą. Prowadzi i rozwija działalność w zakresie profilaktyki zdrowotnej i promocji zdrowia, a także prowadzi badania naukowe i prace badawczo-rozwojowe w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych. Ponadto udziela świadczeń diagnostycznych i konsultacji dla innych podmiotów leczniczych województwa kujawsko-pomorskiego. Centrum świadczy również usługi diagnostyczne i lecznicze w zakresie gruźlicy innych narządów. Dla realizacji swych celów szpital dysponuje 321 łózkami, 12 oddziałami, prowadzi specjalistyczną działalność ambulatoryjną w zakresie chorób płuc, rehabilitację leczniczą w oddziałach szpitalnych i ambulatoryjną oraz udziela świadczeń w warunkach domowych. Zatrudnia wykwalifikowaną kadrę pracowników: 644,21 etatów, 91 umów cywilno-prawnych, wg stanu na 31 grudnia 2022 roku. KPCP w Bydgoszczy przechodzi skomplikowany proces modyfikacji infrastruktury szpitalnej, konsolidacji i rozwoju świadczonych usług dla pacjentów. Podejmowane w tym zakresie działania mają bezpośrednie przełożenie na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki, generując w okresie rozwojowym i inwestycyjnym dodatkowe koszty a tym samym zobowiązania finansowe.

Załącznik nr 2: Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Suma bilansowa za rok 2022 w stosunku do roku ubiegłego uległa zmniejszeniu o 15,76%. Aktywa trwałe stanowią 66,03% całego majątku, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe. W grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 13.221,0 tys. zł, który obejmuje: wzrost zapasów o 124,5 tys. zł, spadek należności krótkoterminowych o 1.500,5 tys. zł, spadek krótkoterminowych aktywów finansowych o 11.638,9 tys. zł oraz spadek krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 206,1 tys. zł.

W pasywach udział kapitałów własnych w sumie bilansowej stanowi 26,29%. Nastąpił spadek w stosunku do roku ubiegłego z tytułu poniesionej straty finansowej. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o 2.925,2 tys. zł. Największy wzrost nastąpił w zobowiązaniach krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług oraz w rozliczeniach międzyokresowych z tytułu wpływu dotacji na zakupione środki trwałe.

W roku obrotowym KPCP osiągnęło ujemny wynik finansowy netto w kwocie 13.950,2 tys. zł. Przychody ze sprzedaży były mniejsze o 12,465,0 tys. zł a koszty sprzedaży większe o 6.467,0 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego.

W pozostałych przychodach operacyjnych nastąpił wzrost o 2.860,2 tys. zł i spadek pozostałych kosztów operacyjnych o 29,0 tys. zł oraz spadek pozostałych przychodów finansowych o 5,1 tys. zł.

Zaplanowany poziom przychodów na rok 2022 w zdecydowanej części warunkowany był sytuacją epidemiczną w kraju oraz zakończeniem przebudowy skrzydła C budynku szpitala, w którym siedzibę znalazł rozbudowany Oddział Chorób Płuc i Niewydolności Oddychania z Pododdziałem Nieinwazyjnej Wentylacji Mechanicznej i Pododdziałem Obturacyjnego Bezdechu Sennego oraz Oddział Rehabilitacji Pulmonologicznej. Przywrócenie pacjentom poziomu liczby łóżek wymagało czasu, a dostosowanie liczby łóżek w każdym rodzaju świadczeń zdrowotnych do stanu sprzed epidemii COVID-19, w sytuacji ciągłej niepewności rozwoju epidemii i kolejnych decyzji Ministerstwa Zdrowia stawiało przed szpitalem wyzwania pozostawania w pełnej gotowości do podejmowania kolejnych zmian. Działania mające na celu przywrócenie i uruchomienie

dostępności pełnego potencjału oddziałów szpitalnych od miesiąca kwietnia 2022 r. nie spowodowały natychmiastowego ich wykorzystania, a tym samym możliwości pełnego zrealizowania zaplanowanych w umowach przychodów.

Sytuacja polityczno-ekonomiczna w Polsce wywołana wojną na Ukrainie dotknęła również szpital, czego wyrazem jest znaczny wzrost kosztów działalności spowodowany głównie wzrostem cen towarów i usług. Wzrost usług obcych medycznych spowodowany jest w głównej mierze presją wywieraną przez personel lekarski. Roszczenia lekarzy co do wzrostu ich wynagrodzeń skutkują koniecznością podnoszenia wartości ich kontraktów. W celu zapewnienia odpowiedniej obsady na oddziałach oraz obsady dyżurowej, szpital musi zgadzać się na choć częściową realizację zgłoszonych postulatów. Wzrost tych kosztów nie znajduje jednak odzwierciedlenia w przychodach. Zmiana zasad finansowania przez NFZ podwyżek wynagrodzeń dla personelu medycznego nie pokrywa kosztów ich realizacji.

Załącznik nr 3: Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Prognoza ekonomiczna zakłada zakończenie roku 2023 stratą netto w wysokości 5.891,2 tys. zł. Planowane przychody wynoszą 150.576,8 tys. zł, z czego 93,2 % stanowią przychody z tytułu usług medycznych oszacowane w oparciu o wartość kontraktu z NFZ w ramach podstawowego systemu szpitalnego zabezpieczenia oraz pozostałych umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych w 2023 roku oraz przewidywanego zwiększenia w drugim półroczu.

Pierwotny plan przychodów na 2023 rok opracowany został w oparciu o przewidywane przychody 2022 roku, uwzględniające zmiany finansowania świadczeń zdrowotnych dokonane przez Narodowy Fundusz Zdrowia od dnia 1 lipca 2022 roku związane z realizacją ustawy z dnia 26 maja 2022 roku o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz prognozę wskaźnika inflacji w latach 2022-2023.

Wielkości planowanych przychodów zweryfikowane zostały o wartości podpisanych umów z Oddziałem NFZ, realne wykonanie poszczególnych zakresów świadczeń

zdrowotnych, w tym świadczeń nielimitowanych oraz kolejną prognozę zwiększenia wyceny świadczeń, zawierających koszty podwyższenia wynagrodzeń od 1 lipca 2023 roku. Istotnym elementem przy konstrukcji przewidywanych przychodów założonych w planie na 2023 rok stanowi zaplanowana liczba świadczeń zdrowotnych realizowana z wykorzystaniem pełnej bazy łóżkowej oraz optymalnego wykorzystania posiadanych zasobów personalnych i sprzętowych.

Realizacja świadczeń zdrowotnych w ramach zawartych umów z NFZ wykazuje tendencję znacznego wzrostu w kolejnych miesiącach roku, w szczególności świadczeń onkologicznych w pakiecie onkologicznym nielimitowanych i onkologicznych limitowanych, co stanowi gwarancję zwiększenia wartości umów.

W wyniku zwiększonej liczby udzielonych świadczeń zdrowotnych za okres I kwartału 2023 roku wypracowane zostały świadczenia ponadlimitowe o wartości 2 667 858,79 złotych, a wartość ryczałtu podstawowego systemu zabezpieczenia szpitalnego wykonana została w 104,0%, co przekłada się na wartość udzielonych świadczeń w kwocie 652 772,0 złotych (nie objętych fakturami).

W ramach prowadzonych działań naprawczych nastawionych na zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego oraz zrównoważenie przychodów i kosztów, założono znaczne zwiększenie udzielanych świadczeń zdrowotnych w oddziałach szpitalnych poprzez rozszerzanie realizowanych zakresów oraz skracanie czasu oczekiwania na ich udzielanie.

Prognozowane koszty w 2023r. to wartość 156.309,0 tys. zł. Kwota ta została oszacowana na podstawie danych z czterech miesięcy br. przewidzianych na pokrycie kosztów świadczeń zdrowotnych realizowanych w poszczególnych komórkach działalności. Uwzględniono w kosztach przewidywany wskaźnik inflacji oraz ustawowe podwyżki płac dla personelu medycznego. Wzrost aktywów trwałych oszacowano na podstawie planowanych zakupów majątku trwałego skorygowanego o wartość planowanej amortyzacji. Pozostałe dane zaplanowano na względnie stałym poziomie.

Załącznik nr 4: Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Szpital dąży do odbudowania pełnego dostępu do kompleksowych świadczeń dla osób ze schorzeniami układu oddechowego, który z powodu pandemii oraz prac związanych z prowadzoną inwestycją był znacznie ograniczony.

Świadczeniem zdrowotnym, którego udzielanie zostało zawieszono lub ograniczone jedynie do przypadków pilnych jest diagnostyka obturacyjnego bezdechu sennego, co spowodowało wydłużenie czasu oczekiwania do ok. 2 lat. Po uruchomieniu kompletnej bazy łóżkowej Oddziału Chorób Płuc i Niewydolności Oddychania w oddanym skrzydle C szpitala oraz wyposażeniu sal chorych w posiadaną aparaturę medyczną konieczną do diagnostyki (4 stanowiska) przywrócona została standardowa procedura wykonywania badań, która pozwala na szybkie rozpoznanie choroby oraz rozpoczęcie leczenia. Ponadto w wyniku rosnącego zapotrzebowania na badania polisomnograficzne w celu diagnostyki zaburzeń oddychania w czasie snu, uruchomione zostały kolejne 4 sale wyposażone w wysokospecjalistyczny system do monitorowania zaburzeń oddychania w czasie snu z oceną eeg, emg, eog oraz parametrów oddechowych i kardiologicznych z torem wizyjnym i oprogramowaniem, które umożliwią zwiększenie liczby świadczeń z wykorzystaniem aparatury o ok. 100 miesięcznie oraz skrócą czas oczekiwania na ich wykonanie.

Kolejnym działaniem związanym z przywróceniem udzielania kompleksowych świadczeń zdrowotnych jest organizacja Oddziału Onkologiczno-Pulmonologicznego z Chemioterapią w zakresie hospitalizacji całodobowej, która przebiegała od roku 2022 i ostatecznie uruchomionych zostało 10 łóżek dla hospitalizacji, a pierwsze przyjęcia nastąpiły 14 lutego 2023 roku. Argumentem za pełną hospitalizacją jest podeszły wiek chorego, współistnienie innych schorzeń, kiedy podanie chemioterapii i zaraz po niej udanie się do domu nie zapewnia bezpieczeństwa pacjenta po wlewie. Część chorych ze względu na swoją niepełnosprawność także nie może być leczona w trybie dziennym, ponieważ kilkugodzinne oczekiwanie na wynik badania krwi i na chemioterapię, czy podróż przekraczają ich możliwości fizyczne. Podobnie znaczenie ma oddalenie ośrodka

chemioterapii od miejsca zamieszkania. Jeżeli cykl chemioterapii wymaga podawania jej przez trzy dni, to przy znacznej odległości ośrodka decydujemy się pacjenta pozostawić w szpitalu, bo dojazdy przekraczają jego możliwości i istnieje ryzyko, że chory nie zgłosi się na leczenie.

Planowane jest znaczne zwiększenie liczby ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych dla osób ze schorzeniami układu oddechowego poprzez zwiększenie dostępności w poszczególnych poradniach specjalistycznych w ramach zawartej umowy z Oddziałem NFZ. Priorytetem jest skrócenie czasu oczekiwania na udzielenie pierwszorazowej porady specjalistycznej, co z uwagi na charakter świadczeń nielimitowanych pozwoli uzyskać zwiększenie wartości umowy w tych zakresach.

Załącznik nr 5: Zakończenie raportu

Zwiększenie przychodów uzyskane z wykonanych świadczeń zdrowotnych w ramach limitów umów oraz z wypracowanych nadwykonań przyczyni się do poprawy sytuacji finansowej szpitala. Prognozowane dodatkowe środki finansowe na pokrycie kosztów wynikających ze wzrostu wynagrodzeń włączonych do wyceny taryf poszczególnych świadczeń zdrowotnych oraz zapowiadane przez Ministra Zdrowia zwiększenie finansowania świadczeń onkologicznych w ramach „Krajowej Sieci Onkologicznej” powinny umożliwić utrzymanie stabilnej sytuacji finansowej szpitala.

Bardzo istotnym jest utrzymanie poziomu usług medycznych finansowanych przez NFZ. Zapewni to szpitalowi stabilizację oraz umożliwi prowadzenie dalszych działań o charakterze strategicznym. Inwestycje zapewnią dalszy rozwój szpitala, dadzą możliwość nowej jakości świadczonych usług. Kluczowe znaczenie dla kondycji finansowej Centrum będą miały terminowo rozliczane inwestycje realizowane ze środków zewnętrznych.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Ewa
Kabatek
Data: 2023.05.30 11:09:07 CEST

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
MARIOLA BRÓDOWSKA
Data: 2023.05.30 14:12:43
CEST

Paulina Karpik-Piekarek

Od: Sekretariat Dep. Spraw Społecznych i Zdrowia
Wysłano: środa, 31 maja 2023 12:00
Do: Paulina Karpik-Piekarek
Temat: PD: Wysyłanie wiadomości e-mail: RAPORT 2023r. z
Załączniki: RAPORT 2023r. z.pdf; ZAŁĄCZNIK DO RAPORTU 2023r.pdf

Od: Sekretariat Dep. Spraw Społecznych i Zdrowia
Wysłane: 30 maja 2023 14:31
Do: Marcin Kurasz
Temat: PD: Wysyłanie wiadomości e-mail: RAPORT 2023r. z

Od: Ewa Kabatek <finanse@kpcp.pl>
Wysłane: 30 maja 2023 14:28
Do: Sekretariat Dep. Spraw Społecznych i Zdrowia
Temat: Wysyłanie wiadomości e-mail: RAPORT 2023r. z

Dzień Dobry

Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy przesyła Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej wraz z załącznikiem, zgodnie z art. 53a Ustawy o działalności leczniczej.

Wiadomość jest gotowa do wysłania wraz z następującymi załącznikami (plikami lub linkami):

RAPORT 2023r.
ZAŁĄCZNIK DO RAPORTU 2023r

—
Ewa Kabatek
Główny Księgowy
Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy
ul. Seminaryjna 1, 85-326 Bydgoszcz
52-3256734, 515-178-258

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Toruniu**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-20,28	0	-11,81	0	8,19	5	0,09	3	0,22	3	0,24	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-20,26	0	-10,42	0	7,36	5	0,09	3	0,1	3	0,09	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-11,35	0	-8,72	0	7,74	5	0,05	3	0,16	3	0,18	3
RAZEM			0 ✓		0 ✓		15 ✓		9 ✓		9 ✓		9 ✓
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,79	12	0,94	4	2,52	12	1,5	8	2,16	12	2,41	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,77	13	0,93	8	2,5	13	1,48	13	2,14	13	2,39	13
RAZEM			25 ✓		12 ✓		25 ✓		21 ✓		25 ✓		25 ✓
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	35,27	3	42,44	3	38,56	3	28,32	3	37,5	3	40,43	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	15,45	7	10,23	7	9,25	7	18,12	7	15,73	7	15,05	7
RAZEM			10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	4,44	10	9,57	10	8,53	10	5,27	10	5,31	10	5,34	10
	2) wskaźnik wypłacalności 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 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,1	10	0,26	10	0,2	10	0,21	10	0,21	10	0,2	10
RAZEM			20 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			55 ✓		42 ✓		70 ✓		60 ✓		64 ✓		64 ✓

Łączna ocena w wysokości 70 punktów na 70 możliwych (tj. 100,0%) w roku 2022 wskazuje na znaczną poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Toruniu w stosunku do 2021 r. Szpital osiągnął zysk netto na koniec 2022 r. w wysokości 1004,4 tys. zł, podczas gdy za analogiczny okres roku 2021 r. ponosił stratę w wysokości 1072,7 tys. zł. W 2022 r. wskaźniki zyskowności miały wartość dodatnią i informują o racjonalnym gospodarowaniu. Przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wartość wskaźników płynności uległa znacznemu podwyższeniu w 2022 r.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 38 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 9 dni i informuje, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, oznacza, że podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,20 i świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na lata 2023-2025 zakłada obniżenie wskaźników oraz dodatnie wyniki finansowe na koniec roku. Ponadto rozpoczęta budowa w 2017 roku Całodobowego Młodzieżowego Oddziału Uzależnień przy ul. Włocławskiej 233 została wstrzymana ze względu na konieczność rozwiązania umowy z nierzetelnym wykonawcą. Budowa zostanie dokończona w 2023 r. ze środków EFRR. Ośrodek zobowiązany jest do zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 462.749,00 zł. Zgodnie z decyzją Zarządu Województwa zobowiązanie zostało rozłożone na raty na 10 lat. Sytuacja finansowa Ośrodka w latach następnych uzależniona jest od przychodów z NFZ i wyceny świadczeń adekwatnym do ponoszonych kosztów działalności.

Sporządziła: Paulina Karpiak-Piekarek

Wydzielnia Zdrowia

Barbara Piaszyńska

Sprawiła: Ewa Bajer

(1)

Krystyna Żejmo-Wysoka

p.o. Dyrektora Departamentu

Spraw Społecznych i Zdrowia

Krystyna Żejmo-Wysoka

- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	2 536,21	408 761,50	370 199,00	316 211,50	269 936,50
- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	572 579,46	1 175 226,64	698 170,00	832 000,00	870 000,00	890 000,00
- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy				0,00	0,00	0,00
- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	292 344,18	243 230,35	279 400,14	640 000,00	650 000,00	670 000,00
- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	6 673 901,04	6 540 414,64	6 282 158,74	15 989 384,17	15 522 096,67	14 897 096,67
PASYWA RAZEM (A+B)	12 906 354,65	12 304 984,64	12 980 288,07	22 794 817,00	22 346 542,00	21 735 267,00

✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	6 906 045,08	8 676 209,56	11 020 479,17	12 889 324,00	15 085 000,00	16 250 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	8 634 692,52	9 136 721,96	11 199 593,24	13 931 313,00	15 550 000,00	16 715 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 728 647,44	-460 512,40	-179 114,07	-1 041 989,00	-465 000,00	-465 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	319 614,35	406 468,93	1 081 248,63	1 074 025,00	500 000,00	500 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	54 802,54	892 430,83	11 715,87	20 000,00	20 000,00	20 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 463 835,63	-946 474,30	890 418,69	12 036,00	15 000,00	15 000,00
G	Przychody finansowe	1 218,85	0,00	160 574,50	0,00	20 000,00	25 000,00
H	Koszty finansowe	0,00	116 791,00	43 811,51	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 462 616,78	-1 063 265,30	1 007 181,68	12 036,00	35 000,00	40 000,00
J	Podatek dochodowy	2 823,00	9 427,00	2 791,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 465 439,78	-1 072 692,30	1 004 390,68	12 036,00	35 000,00	40 000,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	7 226 878,28	9 082 678,49	12 262 302,30	13 963 349,00	15 605 000,00	16 775 000,00
	koszty ogółem	8 689 495,06	10 145 943,79	11 255 120,62	13 951 313,00	15 570 000,00	16 735 000,00
	amortyzacja roczna	379 190,62	309 255,21	396 755,05	484 000,00	874 000,00	870 000,00
	należności wymagalne	0,00	876,03	1 350 680,00	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	492 384,12	0,00	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-466 598,98	-449 742,50	465 644,04	100 000,00	150 000,00	200 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-121 471,17	-348 193,29	-301 368,01	-11 000 000,00	-100 000,00	-150 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	0,00	566 239,82	352 355,00	11 000 000,00	100 000,00	150 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-588 070,15	-231 695,97	516 641,03	100 000,00	150 000,00	200 000,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto * 100 / przychody ogółem	-20,28	-11,81	8,19	0,09	0,22	0,24
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działaln.operacyjnej * 100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - pozostałe przychody operacyjne	-20,26	-10,42	7,36	0,09	0,10	0,09
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto * 100 / średni stan aktywów	-11,35	-8,72	7,74	0,05	0,16	0,18
II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe - należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterm. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkoterm. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy - rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.	1,79	0,94	2,52	1,50	2,16	2,41
2.	Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe - należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterm. rozliczenia międzyokres. - zapasy / zobowiąz. krótkoterm. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy - rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.	1,77	0,93	2,50	1,48	2,14	2,39
III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tyt. dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	35,27	42,44	38,56	28,32	37,50	40,43
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	15,45	10,23	9,25	18,12	15,73	15,05
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. + rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	4,44	9,57	8,53	5,27	5,31	5,34
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. + rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	0,10	0,26	0,20	0,21	0,21	0,20

2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

(syntetyczna analiza poszczególnych pozycji określonych w sytuacji ekonomiczno-finansowej tj. aktyw trwałych, aktywo obrotowych, kapitału własnego, zobowiązań i rezerw na zobowiązania, rachunku zysków i strat rachunku przepływu środków pieniężnych)

W 2022 roku suma bilansowa wyniosła 12 980 288,07 zł, wzrosła o 5% w stosunku do 2021 roku. W 2022 roku Ośrodek otrzymał środki z Narodowego Funduszu Zdrowia na podniesienie poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych. W ramach dofinansowania zostały zakupione urządzenia oraz licencje pozwalające na ochronę sieci wewnętrznej na łączną kwotę 285 975,00 zł. Wartość trzyletnich licencji rozpisywana jest w czasie – w bilansie kwota wykazana w pozycji długoterminowych rozliczeń międzyokresowych oraz krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych. W 2023 roku przewidywane jest oddanie do użytkowania budynku przeznaczony dla oddziału młodzieżowego, w związku z czym nastąpi wzrost aktywów trwałych i rozliczeń międzyokresowych po stronie pasywów. Zadanie finansowane jest w 85% ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, 10% z budżetu państwa. Przewidywane są również inwestycje finansowane z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Decyzją marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego dotacja (w kwocie 462 749,00 zł) na budowę oddziału młodzieżowego wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, podlegająca zwrotowi została rozłożona na raty, w bilansie wykazane zobowiązanie długoterminowe i krótkoterminowe. Przewidywany jest wzrost należności z Narodowego Funduszu Zdrowia za świadczenie usług medycznych. Z powodu poniesionych w ostatnich latach strat, fundusz podstawowy uległ zmniejszeniu – 2021 rok w stosunku do 2020 o 19%; 2022 rok w stosunku do 2021 roku o 44%. Osiągnięty w 2022 roku zysk zostanie przeznaczony na kapitał zapasowy, co spowoduje jego wzrost w 2023 roku. Dzięki wykonaniu w 100% umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia i realizacji nadwykonań udało się „odpracować” wypłacone w 2020 roku zaliczki.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia, który jest jedynym płatnikiem realizowanych świadczeń zdrowotnych zawarta jest do 30.06.2023 roku. Na dzień tworzenia raportu (31.05.2023 roku) nie są znane nowe warunki kontraktu. Prognozy przychodów na lata 2023-2025 zakładają głównie wzrost wyceny jednostek rozliczeniowych świadczonych usług oraz wzrost liczby pacjentów w oddziale młodzieżowym po oddaniu do użytkowania nowego budynku. Na mocy obowiązujących przepisów w lipcu każdego roku następuje wzrost wynagrodzeń pracowników podmiotów leczniczych. W związku z powyższym przewiduje się wzrost kosztów zatrudnienia pracowników o około 10% w każdym prognozowanym roku. W 2023 roku planowana jest realizacja zadań finansowanych z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego zadania inwestycyjne, w ramach których: utworzony zostanie system monitoringu, utworzone zostaną rozdzielnie elektryczne, zakupiony sprzęt komputerowy, zakupiony sprzęt medyczny oraz urządzenia AGD, finansowanie rozpisane będzie w czasie równoległe do odpisów amortyzacyjnych. W 2023 roku dzięki środkom pozyskanym głównie z EFRR na dokończenie budowy oddziału młodzieżowego, przewidywane jest zakończenie inwestycji. W związku z tym w prognozach uwzględniony został wzrost wartości środków trwałych i wzrost rozliczeń międzyokresowych z tytułu otrzymanych dotacji. W 2021 roku Ośrodek został zobowiązany do zwrotu dotacji przyznanej na budowę oddziału młodzieżowego wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. W 2022 roku decyzją marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego zobowiązanie zostało rozłożone na raty (10 lat) – wartość dotacji podlegająca zwrotowi jest wykazana w zobowiązaniach długoterminowych i krótkoterminowych. Wskaźniki zyskowności uzyskują wartości dodatnie świadczące o generowaniu zysku. Wskaźniki płynności pozostają na poziomie wskazującym utrzymanie płynności. Wskaźniki efektywności i zadłużenia według skali punktowej uzyskują największą możliwą do uzyskania liczbę punktów.

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Sytuacja ekonomiczno-finansowa Ośrodka uzależniona jest przede wszystkim od umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia, będącym jedynym płatnikiem za świadczenie usług medycznych. Realizacja założeń na najbliższe lata determinuje wartość kontraktu z NFZ. Bez wzrostu cen świadczeń Ośrodek nie będzie w stanie pokryć rosnących kosztów działalności i tym samym regulować w terminie swoich zobowiązań. Największym zagrożeniem w osiągnięciu założonych celów są czynniki zewnętrzne, na które Ośrodek nie ma wpływu – ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników, zmniejszenie przez NFZ zakresu świadczonych usług, wzrost cen towarów i usług, brak możliwości świadczenia usług na rynku komercyjnym. Ośrodek nie jest w stanie finansować z własnych środków inwestycji czy przeprowadzać remontów budynków. Rosnące ceny towarów, usług, obowiązkowe podwyżki wynagrodzeń pracowników podmiotów leczniczych nie pozwalają na wydatkowanie środków poza to co niezbędne. Użytkowane od lat budynki wymagają ogromnych nakładów finansowych, niezbędne jest przeprowadzenie szeregu prac remontowych. W związku z brakiem wolnych środków Ośrodek zmuszony jest pozyskiwać środki z zewnętrznych źródeł.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Kontrakt na 2022 rok został wykonany w 100% oraz częściowo zostały wypłacone nadwykonania. Ponadto z nadwykonań została pokryta tzw. 1/12 (zaliczki wypłacone w 2020 roku) kontraktu zawartego z NFZ, wartość ta została ujęta w przychodach 2022 roku. Zobowiązanie wobec NFZ zostało w całości spłacone. Pracownicy Ośrodka dokładali wszelkich starań do utrzymywania wysokich stanów pacjentów na oddziałach i w poradni przy redukowaniu kosztów do niezbędnego minimum. W analizie na najbliższe lata prognozowane jest osiągnięcie zysku. Osiągnięcie dodatnich wyników finansowych będzie możliwe, gdy wycena świadczeń będzie na poziomie adekwatnym do ponoszonych kosztów.

Emilia
Sęk

Elektronicznie
podpisany przez Emilia
Sęk
Data: 2023.07.06
1031.52.40200'

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

dr Małgorzata Wiśniewska
dyktator
WOTUiW w Toruniu
(dokument podpisany elektronicznie)

Dokument podpisany
przez
MAŁGORZATA
WIŚNIEWSKA
Data: 2023.07.06.....
Data i podpis: 1031.52.40200'

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dr J. Bednarza w Świeciu

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-4,13	0	-3,93	0	3,87	4	0,14	3	0,43	3	0,38	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-4,16	0	-3,93	0	3,85	4	0,14	3	0,43	3	0,38	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-4,63	0	-4,46	0	4,64	5	0,21	3	0,7	3	0,65	3
RAZEM			0 ✓		0 ✓		13 ✓		9 ✓		9 ✓		9 ✓
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,28	8	0,84	4	1,14	8	0,82	4	0,86	4	0,91	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,18	13	0,78	8	1,07	13	0,75	8	0,8	8	0,84	8
RAZEM			21 ✓		12 ✓		21 ✓		12 ✓		12 ✓		12 ✓
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	44,93	3	36,97	3	39,29	3	34,22	3	33,35	3	33,1	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	24,09	7	29,44	7	21,07	7	13,6	7	18,53	7	17,83	7
RAZEM			10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	41,5	8	47,48	8	39,38	10	42,06	8	42,36	8	40,56	8
	2) wskaźnik wypłacalności 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 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	2,35	4	4,07	0	2,18	4	2,13	4	2,12	4	1,99	6
RAZEM			12 ✓		8 ✓		14 ✓		12 ✓		12 ✓		14 ✓
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			43 ✓		30 ✓		58 ✓		43 ✓		43 ✓		45 ✓

Łączna ocena w wysokości 58 punktów na 70 możliwych (tj. 82,85%) w roku 2022 wskazuje na znaczną poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu w porównaniu do roku ubiegłego.

W roku 2022 Szpital uzyskał dodatnie wartości wskaźników zyskowności. Przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Szpital osiągnął na koniec 2022 r. zysk netto. Kontrakt zawarty z NFZ na 2022 r. został zwiększony poprzez korzystniejszą wycenę punktową świadczeń oraz utworzenie Centrum Zdrowia Psychicznego, na które szpital uzyskał kontrakt z NFZ w wysokości ponad 10 mln zł. Na kolejne lata szpital planuje utrzymanie dodatnich wskaźników zyskowności. Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W 2022 r. uległy one poprawie w stosunku do 2021 r. Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 39 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 21 dni i stanowi, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 39%, szpital planuje podwyższenie go w latach następnych do poziomu ok. 42%. Wskaźnik wypłacalności w 2022 r. wyniósł 2,18 i ma pozostać na zbliżonym poziomie w latach następnych, co świadczy o prawidłowej wysokiej wartości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot. W kolejnych latach Szpital będzie realizował usługi pn. "Opleka psychiatryczna i leczenie uzależnień" na podstawie zawartej umowy z NFZ oraz planuje otwarcie kolejnych punktów konsultacyjnych w Tucholi i w Chełmnie.

Sporządziła: Paulina Karplik-Plekarek

p.o. Dyrektora Departamentu
Spraw Społecznych i Zdrowia

Krystyna Zejmo-Wysoczańska

Naczelnik
Wydziału Zdrowia
Barbara Ptaszynska

z-ca Dyrektora Departamentu
Spraw Społecznych i Zdrowia
Marcin Kozłowski



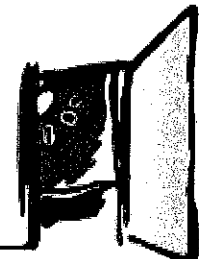
Handwritten notes:
p. Dzw
M. Skowron
Okręgowy sąd rejonowy w Pleszewie
2023.06.02

**WOJEWÓDZKI SZPITAL
DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHORYCH
im. dr J. BEDNARZA**

ul. Sądowa 18
86-100 Świecie n/W
woj. kujawsko-pomorskie

Tel. (0-52) 33 11 031
Fax (0-52) 33 24 541
NIP 559-16-99-097

e-mail: sekretariat@szpital-psychiatryczny.swiecie.pl
www.szpital-psychiatryczny.swiecie.pl



Handwritten:
Okręgowy sąd rejonowy w Pleszewie
02.06.2023
BPN

WPLYNEŁO
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU
Biuro Podawczo-Kancelaryjne
4 7 8 6 1 - 0 6 - 2 0 2 3
2023 -06- 02
Ilość załączników 1
Podpis (37)

W P L O
Departament Spraw
Społecznych i Zdrowia
02 -06- 2023
L. z. 3328
Ilość zd.
Podpis
Urząd Marszałkowski

Świecie, 31.05.2023 r.

Handwritten:
P. Kopyński - Pleszew
BPN

Województwa Kujawsko-Pomorskiego

w Toruniu
Departament Spraw Społecznych
i Zdrowia
Plac Teatralny 2
87-100 Toruń

ZNAK/III.072/07/2023IS

Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dr J. Bednarza w Świeciu przesyła Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2022 wraz z prognozami na lata 2023-2025.

Dariusz Rutkowski
Elektronicznie podpisany przez Dariusz Rutkowski
Data: 2023.05.31
08:44:13 +02'00'
(Kierownik Jednostki)



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dra Józefa Bednarza w Świeciu jest Jednostką Samorządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dra Józefa Bodnarza w Świecie

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok i prognoza na kolejne trzy lata obrotowe na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok (bilans, rachunek zysków i strat)

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	29 806 573,88	36 434 867,57	43 116 489,79	42 482 544	41 848 490	42 400 434
I.	Wartości niematerialne i prawne	5 289,00	917,85	417 128,67	365 357	156 792	148 228
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	29 801 284,88	36 433 949,72	42 663 814,88	42 117 187	41 691 698	42 252 206
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	35 546,24	0	0	0
B.	AKTYWA OBROTOWE	12 136 909,84	9 593 630,31	14 283 621,13	10 547 111	12 495 810	12 645 100
I.	Zapasy	886 901,76	682 700,38	962 938,82	876 548	920 375	966 394
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	7 618 607,05	6 051 742,13	8 198 149,69	7 613 625	7 950 435	8 353 706
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0	0	0
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0	0	0
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	5 553 891,97	4 921 310,95	7 215 448,57	7 613 625	7 950 435	8 353 706
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0	0	0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 611 136,81	2 781 049,52	5 100 493,30	2 031 938	3 600 000	3 300 000
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20 264,22	18 138,28	22 039,32	25 000	25 000	25 000
	AKTYWA RAZEM (A+B)	41 943 483,72	45 968 497,88	57 400 110,92	53 029 655	54 344 300	55 045 534
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	7 413 555,29	5 363 287,05	10 368 640,85	10 482 309	10 862 230	11 220 789
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 973 086,65	11 973 086,65	11 961 693,86	11 961 694	11 961 694	11 961 694
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0	0	0
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0	0	0
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0	0	0
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0	0	0
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0	0	0
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 617 100,06	-4 559 531,36	-4 256 859,61	-1 593 053	-1 479 385	-1 099 464
VIII.	Zysk (strata) netto	-1 942 431,30	-2 050 268,24	2 663 806,60	113 668	379 921	358 559
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0	0	0
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	34 529 928,43	40 605 210,83	47 031 470,07	42 547 346	43 482 070	43 824 745
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	7 253 990,44	8 326 168,00	10 198 487,00	9 044 378	9 274 745	9 474 745
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	428 238,00	713 352,00	713 791,00	750 000	750 000	750 000
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	384 986,44	300 000,00	300 000,00	300 000	300 000	300 000
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	1 464 295,05	3 243 218,48	951 651,73	1 464 400	299 367	0
	- kredyty i pożyczki	1 448 131,22	1 407 717,39	935 487,89	1 464 400	299 367	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	8 689 739,21	10 258 381,37	11 454 091,14	11 795 400	13 444 226	12 850 000
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0	0	0
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0	0	0

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA LATA 2020 DO 2022 ORAZ PROGNOZA NA 2023 DO 2025-sig.pdf

- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	2 977 451,41	3 918 988,50	3 869 910,42	3 026 400	4 416 226	4 500 000	
- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0	0	0	
IV. Rozliczenia międzyokresowe	17 121 903,72	18 777 442,98	24 427 240,20	20 243 168	20 463 732	21 500 000	
PASYWA RAZEM (A+B)	41 943 483,72	45 968 497,88	57 400 110,92	53 029 655	54 344 300	55 045 534	
	0,00	0,00	0,00	0,15	0,15	0,15	
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	45 113 453,63	48 590 956,70	67 030 418,84	81 209 722	87 007 802	92 112 255	
B Koszty działalności operacyjnej	48 797 283,58	54 244 694,38	66 179 879,87	82 393 772	88 066 872	93 187 687	
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 683 829,95	-5 653 737,68	850 538,97	-1 184 050	-1 059 070	-1 075 432	
D Pozostałe przychody operacyjne	1 927 246,91	3 614 562,87	1 820 501,56	1 307 718	1 453 991	1 453 991	
E Pozostałe koszty operacyjne	201 575,09	11 314,74	20 346,79	10 000	15 000	20 000	
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 958 158,13	-2 050 489,55	2 650 689,74	113 668	379 921	358 559	
G Przychody finansowe	18 059,28	297,10	16 689,24	0	0	0	
H Koszty finansowe	931,45	75,79	1 880,38	0	0	0	
I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 941 030,30	-2 050 268,24	2 665 502,60	113 668	379 921	358 559	
J Podatek dochodowy	1 401,00	0,00	1 696,00	0	0	0	
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0	0	0	
L Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 942 431,30	-2 050 268,24	2 663 806,60	113 668	379 921	358 559	
Dane dodatkowe							
przychody ogółem	47 058 759,82	52 205 816,67	68 867 609,64	82 517 440	88 461 793	93 566 246	
koszty ogółem	48 999 790,12	54 255 084,91	66 202 107,04	82 403 772	88 081 872	93 207 687	
amortyzacja roczna	919 411,32	964 870,33	1 764 726,88	1 278 191	1 278 191	1 278 191	
należności wymagalne	849 090,76	145 266,80	126 004,23	126 000	126 000	126 000	
zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0	0	0	
Rachunek przepływów pieniężnych							
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	5 736 320,25	4 787 313,19	10 382 317,14	-2 934 098	3 377 232	2 829 502	
B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-8 973 319,88	-5 576 986,65	-8 022 459,53	-94 044	-1 750 434	-2 104 568	
C. Przepływy pieniężne z działalności finansowej	347 268,75	-40 413,83	-40 413,83	-40 414	-58 736	-24 934	
D. Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-2 889 730,88	-830 087,29	2 319 443,78	-3 068 556	1 568 062	700 000	
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	-4,13	-3,93	3,87	0,14	0,43	0,38
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	-4,16	-3,93	3,85	0,14	0,43	0,38
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	-4,63	-4,46	4,64	0,21	0,70	0,65
II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	1,28	0,84	1,14	0,82	0,86	0,91
2.	Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. zapasy/zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	1,18	0,78	1,07	0,75	0,80	0,84
III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	44,93	36,97	39,29	34,22	33,35	33,10
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	24,09	29,44	21,07	13,60	18,53	17,83

IV Zadłużenie						
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. + rezerwy na zobowiąz. / aktywa roczn	41,50	47,48	39,38	42,06	40,56
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. + rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	2,35	4,07	2,18	2,13	1,99

2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

(syntetyczna analiza poszczególnych pozycji określonych w sytuacji ekonomiczno-finansowej tj. aktyw trwałych, aktyw obrotowych, kapitału własnego, zobowiązań i rezerw na zobowiązania, rachunku zysków i strat rachunku przepływu środków pieniężnych)

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)



Signed by /
Podpisano przez:
Izabela Ścibior
Date / Data:
2023-05-31
08:02

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Dariusz Rutkowski
Elektronicznie
podpisany przez
Dariusz
Rutkowski
Data: 2023.05.31
08:44:32 +02'00'

Data i podpis Dyrektora jednostki

Wprowadzenie do raportu

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

WOJEWÓDZKI SZPITAL DLA NERWOWO I PSYCHICZNIE CHORYCH IM DR J. BEEDNARZA

2. Siedziba

ŚWIECIE

3. Adres

UL. SĄDOWA 18, 86-100 ŚWIECIE

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej

Tel. 52 33 11 031, fax 52 33 24 541 ,
sekretariat@szpital-psychiatryczny.swiecie.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON

000291523

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym

0000034171

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

Data wpisu: 04-03-1994r; nr księgi rejestrowej 000000002253, organ W-04



Signed by /
Podpisano przez:

Izabela Ścibior

Date / Data:
2023-05-31
07:57

.....
Główny księgowy

Dariusz Rutkowski
Elektronicznie podpisany przez
Dariusz Rutkowski...
Kierownik Jednostki
Data:
2023.05.31
09:52:51 +02'00'

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2022

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku. Rok 2021 (podobnie jak rok 2020) zakończył się poniesieniem straty bilansowej w kwocie 2.050.268,24 zł. Rok 2022 zakończył się osiągnięciem zysku netto w wysokości 2.663.806,60 zł. i zgodnie z oświadczeniem Dyrekcji Szpitala zostanie przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych, zmniejszając ich stan do poziomu – 1.593,053,01 zł.

W trakcie roku 2022 Szpital uregulował zobowiązanie wobec Narodowego Funduszu Zdrowia w wysokości 2.352.939,99 zł., które także pomniejszyło stratę z lat ubiegłych.

Dobra sytuacja finansowa Szpitala, wynika głównie z wynegocjowanego kontraktu z NFZ, który gwarantował uzyskanie przychodów w roku 2022 na poziomie 56.314.197,76 zł. - zgodnie z Aneksem 97 (FM) do Umowy nr 18-23/B0008/PSY o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień oraz uruchomienia z dniem 01.07.2022 r. Centrum Zdrowia Psychicznego zgodnie z Umową Nr 02-00-00809-22-11/2022/CZP o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej program pilotażowy CZP, gwarantującej przychody na poziomie 10.189.338,90 zł. Stworzenie Centrum przyczyniło się do rozszerzenia działalności Szpitala poprzez uruchomienie sześciu oddziałów psychiatrycznych ogólnych, oddziału dziennego psychiatrycznego dla dorosłych, dwóch punktów zgłoszeniowo-konsultacyjnych, w tym jednego z poradnią zdrowia psychicznego, zespołu leczenia środowiskowego oraz izby przyjęć. Centrum Zdrowia Psychicznego to miejsce, w którym można dostać natychmiast wsparcie przez całą dobę - bez skierowania, bez zapisywania się na wizytę. Pomoc dostosowana jest do potrzeb. Obejmuje wizyty w poradniach, pobyt na oddziale dziennym lub całodobowym, wsparcie zespołu leczenia środowiskowego, który odwiedza pacjenta w domu, by pomagać jemu i jego rodzinie. Indywidualny plan leczenia opracowują specjaliści na podstawie kontaktu z osobą doświadczającą kryzysu psychicznego.

Przeprowadzona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych Szpitala wskazuje wielkości dodatnie we wszystkich wskaźnikach.

WSKAŹNIKI		2022	
		wartość wskaźnika	PUNKTY
ZYSKOWNOŚCI			
I.	operacyjnej	3,75%	4
	sprzedaży netto	3,77%	4
	aktywów (ROA)	5,15%	5
	RAZEM		13
PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ			
II.	bieżącej płynności- III stopnia -CR	1,21	8
	szybkiej płynności – II stopnia -QR	1,13	13
	RAZEM		21
EFEKTYWNOŚCI			
III.	rotacji należności handlowych w dniach	32,15	3
	rotacji zobowiązań w dniach	20,63	7
	RAZEM		10
ZADŁUŻENIA			
III.	zadłużenia aktywów (ogólnego zadłużenia)	39,38%	10
	wskaźnik wypłacalności	2,18	4
	RAZEM		14
ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW (na maksymalną ilość punktów 70)			58
% MAKSYMALNEJ LICZBY PUNKTÓW			82,86%

W roku 2022 liczba punktów wyniosła 58 (na maksymalną ilość pkt 70) i w stosunku do roku 2021, która wynosiła 30 pkt. wzrosła o 28 punktów. Uzyskana liczba punktów stanowiąca 82,86% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania wskazuje na efektywną i stabilną sytuację finansową Szpitala.

Poprawiły się wskaźniki zyskowności z wielkości ujemnych w roku 2021 do wartości dodatnich – gdzie wskaźnik zyskowności operacyjnej wyniósł 3,75% i określa ekonomiczną efektywność działania Szpitala, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wzrosły wskaźniki określające płynność finansową, określające zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych – wskaźnik płynności bieżącej - do wartości 1,21 w roku 2022, podczas gdy w roku poprzednim wynosił on tylko 0,84.

Poprawie uległy wskaźniki efektywności tj. rotacji należności handlowych w dniach skrócił się o 5 dni, rotacji zobowiązań – o 8 dni.

Poprawił się także wskaźnik zadłużenia aktywów, który informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi - wskaźnik na poziomie 39,38% jest wielkością prawidłową ocenioną na 10 punktów.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego i wynosi 2,18 w roku 2022, tak jak i w roku 2021.

Stawki określone w kontrakcie z NFZ na rok 2022 gwarantowały Szpitalowi pokrycie kosztów funkcjonowania, terminowe regulowanie zobowiązań i zachowanie płynności finansowej.

Przychody ogółem w roku 2022 wzrosły w stosunku do roku 2021 o 31,92% a plan został wykonany w 101,04%. Mimo wysokich kosztów stałych, które ponosi Szpital, podwyżek cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów, działalność jednostki okazała się rentowna. Szpital w roku 2022 dążył do optymalizacji kosztów poprzez szukanie

oszczędności. Nastąpiła reorganizacja działów, co dało możliwość zmniejszenia etatów. Mimo wzrostu cen zakupu żywności, środków czystości, usług pralniczych czy też transportu chorych Szpital starał się negocjować ceny, aby zminimalizować koszty przy mocno rosnącej inflacji.

Szpital, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku (Dz. U. z 2022, poz. 2243, z późn.zm.), złożył jako podmiot uprawniony, Oświadczenie do firmy ENEA i uzyskał oszczędności - zmniejszając koszty energii elektrycznej w roku 2022 o kwotę 145.344,70 zł.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy oraz pozostałych pracowników medycznych i niemedyceńskich działalności podstawowej, który w roku 2022 w porównaniu do roku 2021 wyniósł 115,09%.

Pozostała działalność operacyjna polegająca na świadczeniu innych usług niemedyceńskich m.in. sprzedaży prowadzonej przez bufet oraz catering świadczony przez kuchnię szpitalną wygenerowały dodatni wynik na tej działalności w wysokości 524.274,31 zł.

Szpital na przestrzeni lat 2018-2022 zaczął odbudowywać wartość majątku trwałego, jego wartość wzrosła w 2022 r. o 12.399 tys. zł. w stosunku do roku 2021; w 2021 wartość wzrostu wynosi 8.304 tys. zł. w stosunku do roku 2020.

Wartości zarówno należności jak i zobowiązań kształtują się na bezpiecznych poziomach. Należności wymagalne to wierzytelność od mieszkańców z tytułu opłat, należności za usługi realizowane na zlecenie sądów i prokuratur, pacjentów za transport i pobyt z powodu braku ubezpieczenia.

Rezerwy na zobowiązania wobec pracowników w miarę corocznego wzrostu płac będą nadal rosły, natomiast pozostałe rezerwy z tytułu roszczeń pacjentów winny ulec minimalizacji, a w kolejnych latach nie powinny mieć miejsca.



Signed by /
Podpisano przez:

Izabela Ścibior

Date / Data:
2023-05-31
07:58

.....
Główny księgowy

Dariusz
Rutkows
ki

Elektronicznie
podpisany przez
Dariusz Rutkowski
Data: 2023.05.31
09:53:06 +02'00'

.....
Kierownik Jednostki

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 53a ust.2 i ust.3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 711).

SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

Wskaźniki makroekonomiczne

Podstawą określenia wskaźników wzrostu przychodów i kosztów w latach 2024 do 2025 były wielkości ujęte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026 – załącznika do uchwały nr 55 Rady Ministrów z dnia 25.kwietnia 2023 r., dane finansowe (historyczne) Szpitala za lata 2020-2022 a także dane wynikające z Planu finansowego Szpitala na rok 2023.

Według założeń makroekonomicznych opublikowanych przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa realny PKB w roku 2022 zwiększył się o 5,1%, mimo trwającej wojny w Ukrainie i wywołanego nią wzrostu cen surowców i kryzysu energetycznego. W roku 2023 tempo wzrostu gospodarczego spowolni o 0,9%. W kolejnych latach nastąpi stopniowe ożywienie gospodarki – w 2024 roku tempo wzrostu realnego PKB wyniesie 2,8%, a w latach 2025-2026 odpowiednio 3,2% oraz 3,0%.

„Scenariusz przedstawiony przez Radę Ministrów zakłada, że w kolejnych miesiącach inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2023 roku. Średniorocznie wskaźnik inflacji wyniesie w bieżącym roku 12,0%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja wyniesie 6,5% w 2024 roku, 3,9% w 2025 roku oraz 3,1% w 2026 roku. Głównymi czynnikami, które będą wpływały na obniżanie się inflacji będą stabilizacja cen surowców energetycznych i żywności na rynkach światowych, relatywnie niska dynamika spożycia prywatnego oraz restrykcyjna polityka pieniężna.”

W 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, a więc o 0,1 pkt. proc. poniżej prognozowanego poziomu inflacji. W latach 2024-2026 sytuacja ulegnie normalizacji i realne wynagrodzenia będą rosnać w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy. Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2024 roku na poziomie 2,9%, a w kolejnych latach wyniesie 2,6-2,7%. W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%.

W prognozach poziomu wynagrodzeń w latach 2024-2025 przyjęto wskaźnik na poziomie 5%. Obciążenia związane z narzutami ZUS wynoszą 23,03 % podstawy wynagrodzeń.

Rok 2023 będzie kolejnym rokiem wzrostu nakładów na opiekę zdrowotną (wzrost o 25 punktów

bazowych PKB). Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561, z późn. zm.) wskaźnik nakładów na zdrowie w relacji do PKB 16 w 2023 roku wyniesie 6%, a w dalszych latach nie może być niższy niż odpowiednio: 6,2% w 2024 roku, 6,5% w 2025 roku i 6,8% w 2026 roku.

Do określenia zarówno przychodów i kosztów związanych z prognozą starano się urealnić zastosowane wskaźniki uwzględniając wytyczne Państwa. W roku 2023 przyjęto wielkości określone w Planie Finansowym Szpitala na rok 2023, zaś w latach kolejnych przyjęto następujące wskaźniki: wskaźnik wzrostu kosztów w roku 2024 na poziomie 4,5%, w roku 2025 – 4,0%.

Podstawą obliczeń były wielkości historyczne za lata 2020-2021, poniesione koszty w roku 2022 oraz wielkości ujęte w Planie Finansowym Szpitala na rok 2023 a także prognozy ujęte w Programie Naprawczym na lata 2023 do 2025.

Dużym ryzykiem dla gospodarki jest trwająca wojna w Ukrainie, której skutkiem dla finansów Szpitala jest wzrost cen na podstawowe surowce: energię, gaz, wodę, artykuły żywnościowe i artykuły niezbędne dla zachowania odpowiednich warunków bezpieczeństwa i higieny pracy oraz wzrost cen usług obcych.

Na lata 2024 i 2025 Szpital przyjął wzrost przychodów netto ze sprzedaży na poziomie odpowiednio 7% i 5%. Wzrost kosztów działalności operacyjnej na rok 2024 – 6,9% a na rok 2025 – 5,8%.



Signed by /
Podpisano przez:

Izabela Ścibior

Date / Data:
2023-05-31
07:59

.....
Główny księgowy

**Dariusz
Rutkow
ski**

Elektronicznie
podpisany przez
Dariusz
Rutkowski
Data: 2023.05.31
09:53:19+02'00'

Kierownik Jednostki

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikację świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazuje profile systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia został ogłoszony i obowiązuje od 2017 r. Szpital nie spełnia wymogów i nie jest zakwalifikowany do tegoż wykazu.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy działalności Szpitala realizowane w bieżącym roku.

Szpital obecnie realizuje usługi pod nazwą „Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień” oraz usługi w Centrum Zdrowia Psychicznego – udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej PROGRAM PILOTAŻOWY CZP.

Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień realizowana jest na podstawie umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, Oddział Kujawsko-Pomorski z siedzibą w Bydgoszczy, nr 23/B0008/PSY wraz z aneksami. Ostatni Aneks 101 (FM) z dnia 02.05.2023 gwarantuje Szpitalowi kontrakt na kwotę 30.464.378,27 zł.

W chwili obecnej zgodnie z Aneksem (OBOW/O_ROZL) z dnia 02.05.2023 r. przedłuża się okres obowiązywania umowy do 31.12.2023 r. Kwota zobowiązania Funduszu wobec Szpitala za okres od 01 lipca 2023 do 31 grudnia 2023 określona zostanie w odrębnym aneksie.

Usługi w CZP realizowane są na podstawie Umowy Nr 02-00-00809-22-11/2022/B0008/CZP zawartej dnia 14 lipca 2022 r. oraz Aneksów do umowy. Ostatni Aneks 5 (§ 21 ROZP) z dnia 02.05.2023 r. określający w 2023 roku warunki realizacji umowy gwarantuje Szpitalowi uzyskanie przychodów w kwocie 7.257.070,73 zł. za okres od 01.01.2023 r. do dnia 30.06.2023 r. i obowiązuje od 01.04.2023 r. - NFZ w wyniku dokonanych rozliczeń zmniejszył kwotę ryczałtu przeznaczoną na Centrum Zdrowia Psychicznego Szpitala o kwotę 2.772.823,91 zł.

Wartości kosztów i wydatków ujęte w prognozie na 2023 równe są wartościom planu finansowego na 2023 rok zaopiniowanego przez Radę Społeczną i przedłożonego w Urzędzie Marszałkowskim (jednostce nadzorującej). W chwili obecnej nie wiadomo jeszcze, czy zagwarantowane przez stronę rządową podwyżki wynagrodzeń w służbie zdrowia znajdą swoje pokrycie w uzyskaniu dodatkowych środków finansowych na ten cel.

Kolejne podwyższenie najniższego wynagrodzenia zgodnie z ustawą zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej (przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie ogłoszonego przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski”) i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej, od którego zależą podwyżki od lipca 2023, opublikowane przez GUS wyniosło w roku 2022 - 6.346,15 zł. i w porównaniu do przeciętnego wynagrodzenia za rok 2021 wzrosło o 12%. Ustawowe uregulowania w tym zakresie wprowadzają mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych począwszy od 01.07.2021 r. do roku 2027.



Signed by /
Podpisano przez:
Kierownik Jednostki
Izabela Scibior

Date / Data:
2023-05-31
08:00

Elektronicznie
Dariusz..... podpisany przez
Kierownik Jednostki Dariusz Rutkowski
Rutkowski Data: 2023.05.31
09:53:29 +02'00'

Zakończenie raportu

Na dzień 31.12.2022 r. wszystkie wskaźniki ekonomiczno-finansowe potwierdzają dobrą i stabilną sytuację finansową Szpitala.

Do 30.06.2023 r. Szpital na podstawie obowiązujących przepisów oraz umów z NFZ ma zapewnioną kontynuację działalności - nadal największy udział przychodów przypadać będzie na przychody z kontraktów z NFZ.

NAJBARDZIEJ ISTOTNYM ZDARZENIEM MAJĄCYM WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ NA KOLEJNY OKRES SĄ SKUTKI TRWAJĄCEJ WOJNY W UKRAINIE ORAZ POLITYKA PAŃSTWA W ZAKRESIE OPIEKI ZDROWOTNEJ.

Szpital nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń zdrowotnych, wprost przeciwnie podejmuje działania zmierzające do rozszerzenia działalności w postaci uruchomienia kolejnych punktów konsultacyjnych z poradniami w ramach Centrum Zdrowia Psychicznego, m.in. punkt konsultacyjny z poradnią w Tucholi i poradnia w Chełmnie.

Przychody, a w przypadku Szpitala kontrakty z NFZ determinują koszty, nadal największy udział kosztów przypadać będzie na koszty bezpośrednie, które będą stale rosnąć. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami i wysokością składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych świadczeń na rzecz pracowników. Wymienione grupy kosztów stanowią łącznie 70,3% wydatków ogółem, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.



Signed by /
Podpisano przez:

Izabela Ścibior

Date / Data:
2023-05-31
08:00

.....
Główny księgowy

Dariusz Elektronicznie
podpisany
Rutko przez Dariusz
Rutkowski
wski Data:
2023.05.31
09:53:39 +02:00'
Kierownik Jednostki

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiej Przychodni Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	5,53	5	6,52	5	6,14	5	0,07	3	0,26	3	0,26	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	5,06	5	6,51	5	4,48	4	-0,05	0	0,26	3	0,26	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	5,28	5	6,22	5	5,84	5	0,08	3	0,26	3	0,26	3
RAZEM			15 ✓		15 ✓		14 ✓		6 ✓		9 ✓		9 ✓
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	9,71	10	11,41	10	11,8	10	16,86	10	11	10	11,34	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	9,71	10	11,41	10	11,8	10	16,86	10	11	10	11,34	10
RAZEM			20 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	37,05	3	33,95	3	32,38	3	30,79	3	33,36	3	33,14	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	16,26	7	14,53	7	13,31	7	16,55	7	28,52	7	28,34	7
RAZEM			10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	8,19	10	7,24	10	7,09	10	5,17	10	7,8	10	7,79	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 5 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,09	10	0,08	10	0,08	10	0,05	10	0,08	10	0,08	10
RAZEM			20 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			65 ✓		65 ✓		64 ✓		56 ✓		59 ✓		59 ✓

Łączna ocena w wysokości 64 punktów na 70 możliwych (tj. 91,43%) w roku 2022 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiej Przychodni Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności są wysokie ale w latach następnych mają ulec obniżeniu, a wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku ma ulec również znacznemu obniżeniu.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań, są wysokie i występuje nadpłynność.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosi 32 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosi 13 dni informuje, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosi 0,08 i świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na lata 2023-2025 przewiduje uzyskanie 56-59 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników płynności, efektywności i zadłużenia. Przychodnia planuje dalej generować zyski, lecz poprawy będą wymagały wskaźniki zyskowności. Przychodnia planuje utrzymanie wskaźników płynności na wysokim poziomie poprzez gromadzenie środków finansowych na lokatach bankowych na budowę nowego Centrum Zdrowia Psychicznego Bydgoszczy.

Sporządził: Paulina Karpik-Plekarek

Wydział Zdrowia

Barbara Ptaczyńska

Biuro Dyrektora Departamentu Spraw Społecznych i Zdrowia

Marcin Kawasz

p.o. Dyrektora Departamentu Spraw Społecznych i Zdrowia

Krystyna Zejmo-Wysocza





WPZP WOJEWÓDZKA PRZYCHODNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO

85-634 Bydgoszcz ul. Józefa Sulkowskiego 58A tel. 52 372 11 82, fax 52 370 23 83 e-mail: sekretariat@wpzp.bydgoszcz.pl www.wpzp.bydgoszcz.pl

*Przychodnia
2023.05.30
P. B. Pietycki
2023.05.30*

*Otrzymałem
30.05.2023 r.
p.p. Kopyński
Pielon*

L.dz. WPZP-II/7./2023

W P L Y N Ę Ł O
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU
Biuro Podawczo-Kancelaryjne
46399/05/2023
2023-05-29
ilość załączników
Podpis (45)

Bydgoszcz, dnia 26.05.2023 r.

*p.p. M. Kłoz
2023.05.30*

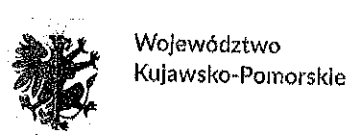
WOJEWÓDZKA PRZYCHODNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO W BYDGOSZCZY
ul. Sulkowskiego 58A, 85-634 Bydgoszcz
tel. 52 372 11 82, fax 52 370 23 83
NIP 554-22-00-956, REGON 092324790-00076

W P L Y N Ę Ł O
Departament Spraw Społecznych i Zdrowia
29-05-2023
L.dz. 3227
ilość zał.
Podpis

Urząd Marszałkowski
Województwa Kujawsko-Pomorskiego
Departament Spraw Społecznych i Zdrowia
Plac Teatralny 2
87-100 Toruń

Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy przesyła Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej spzoz za 2020-2022 rok oraz prognozę na lata 2023-2025.

DYREKTOR
Wojewódzkiej Przychodni
Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy
mgr Wiesław Kielbasiński



Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy
jest Jednostką Samorządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKA PRZYCHODNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO W BYDGOSZCZY

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy powołana została z dniem 15.08.1992 r. Wpisana do KRS pod nr 0000001942 oraz do Rejestru Wojewody pod nr 000000002264. Przychodnia działa w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącymi sprawującym nadzór nad Przychodnią jest Województwo Kujawsko-Pomorskie. Dyrektorem Przychodni jest mgr Wiesław Klebasiński.

Głównym celem Przychodni jest podejmowanie działań na rzecz ochrony oraz poprawy stanu zdrowia psychicznego ludności w postaci:

- 1/ specjalistycznej opieki w zakresie psychiatrii dorosłych, dzieci i młodzieży;
- 2/ psychoterapii indywidualnej i grupowej dorosłych, dzieci i młodzieży;
- 3/ terapii uzależnień od alkoholu i współuzależnienia;
- 4/ porad logopedycznych.

Obecnie Przychodnia realizując kontrakt z NFZ zatrudnia na koniec 30.04.2023 r. - 31,70 etatów na umowę o pracę oraz 18,95 etatu na umowach cywilno-prawnych (lekarze, terapeuci, logopedzi).

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok i prognoza na kolejne trzy lata obrotowe na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok (bilans, rachunek zysków i strat)

w groszach

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	1 245 510,20	1 184 146,42	1 183 059,01	913 661,92	1 043 661,92	850 461,92
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 245 510,20	1 184 146,42	1 183 059,01	913 661,92	1 043 661,92	850 461,92
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	5 354 256,74	5 817 255,65	6 322 357,01	6 435 000,00	6 520 000,00	6 720 000,00
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	739 996,78	682 862,60	693 799,78	707 000,00	690 000,00	690 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	160,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	634 979,78	619 462,60	621 237,78	707 000,00	690 000,00	690 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 509 685,36	5 104 038,68	5 587 304,88	5 700 000,00	5 800 000,00	6 000 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	104 574,60	30 354,37	41 252,35	28 000,00	30 000,00	30 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	6 599 766,94	7 001 402,07	7 505 416,02	7 348 661,92	7 563 661,92	7 570 461,92
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	6 058 969,87	6 494 351,29	6 932 661,92	6 938 661,92	6 958 661,92	6 978 661,92
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 082 294,46	2 082 294,46	2 082 294,46	2 082 294,46	2 082 294,46	2 082 294,46
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 628 438,28	3 976 675,41	4 412 056,83	4 850 367,46	4 856 367,46	4 876 367,46
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	348 237,13	435 381,42	438 310,63	6 000,00	20 000,00	20 000,00
IX.	Odpiły z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
1.	2.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
3.	4.	5.	6.	7.	8.		
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	540 797,07	507 050,78	572 754,10	410 000,00	605 000,00	591 800,00
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	540 797,07	507 050,78	532 476,08	380 000,00	590 000,00	590 000,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	453,00	433,00	273,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	277 905,87	264 729,80	255 286,45	380 000,00	590 000,00	590 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	40 278,02	50 000,00	15 000,00	1 800,00
	PASYWA RAZEM (A+B)	6 599 766,94	7 001 402,07	7 505 416,02	7 348 661,92	7 563 661,92	7 570 461,92

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	6 249 153,55	6 659 654,84	7 005 604,69	8 380 000,00	7 550 000,00	7 600 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	5 948 018,94	6 239 730,85	6 693 672,84	8 384 000,00	7 530 000,00	7 580 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	301 134,61	419 923,99	311 931,85	-4 000,00	20 000,00	20 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	15 939,56	14 511,96	6 056,88	0,00	0,00	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1,58	0,97	3 825,64	0,00	0,00	0,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	317 072,59	434 434,98	314 163,09	-4 000,00	20 000,00	20 000,00
G	Przychody finansowe	31 164,54	1 006,64	124 169,29	10 000,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	0,00	60,20	21,75	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	348 237,13	435 381,42	438 310,63	6 000,00	20 000,00	20 000,00
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	348 237,13	435 381,42	438 310,63	6 000,00	20 000,00	20 000,00

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	6 296 257,65	6 675 173,44	7 135 830,86	8 390 000,00	7 550 000,00	7 600 000,00
	koszty ogółem	5 948 020,52	6 239 792,02	6 697 520,23	8 384 000,00	7 530 000,00	7 580 000,00
	amortyzacja roczna	98 048,59	97 670,78	98 103,76	120 000,00	115 000,00	110 000,00
	należności wymagalne	0,00	0,00	2720 0,00	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+-B+-C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	5,53	6,52	6,14	0,07	0,26	0,26
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	5,06	6,51	4,48	-0,05	0,26	0,26
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	5,28	6,22	5,84	0,08	0,26	0,26

II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres. / zobowłż. krótkoterm.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowłż. krótkoterm.</i>	9,71	11,41	11,80	16,86	11,00	11,34
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres.- zapasy/zobowłż. krótkoterm.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowłż. krótkoterm.</i>	9,71	11,41	11,80	16,86	11,00	11,34

III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	37,05	33,95	32,38	30,79	33,36	33,14
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) <i>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	16,26	14,53	13,31	16,55	28,52	28,34

IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowłż. długotermin.+zobowłż. krótkotermin.+rezerwy na zobowłż. / aktywa razem</i>	8,19	7,24	7,09	5,17	7,80	7,79
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowłż. długotermin.+zobowłż.krótkotermin.+rezerwy na zobowłż. / fundusz własny</i>	0,09	0,08	0,08	0,05	0,08	0,08



2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

(syntetyczna analiza poszczególnych pozycji określonych w sytuacji ekonomiczno-finansowej tj. aktyw trwałe, aktyw obrotowych, kapitału własnego, zobowiązań i rezerw na zobowiązania, rachunku zysków i strat rachunku przepływu środków pieniężnych)

Aktywa trwałe co roku ulegają małym wahaniom spowodowanym odpisami amortyzacyjnymi. Aktywa obrotowe szacujemy wzrostowo z uwagi na zwiększenie środków pieniężnych, które to będziemy korzystnie lokować w bankach. Kapitał własny planowany jest podwyższeniu z odpisu osłaganego zysku. Zobowiązania prognozujemy niewielki wzrost z uwagi na konieczność podwyższenia personelowi medycznemu stawki za 1 pkt, aby utrzymać już brakujących lekarzy specjalistów dla dzieci i młodzieży. Przychodnia doloży starań, aby minimalizować koszty i zwiększyć przychody a tym samym generować zysk. Jednostka jest zwolniona z obowiązku badania rocznego sprawozdania finansowego oraz sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

W prognozie na lata 2023-2025 przychody obejmują: kontrakt z NFZ - został oszacowany na poziomie zakontraktowanych świadczeń z NFZ; wykonywanie badań EEG i EMG na poziomie roku 2022 r. Prognoza zawiera wzrost przychodów ze sprzedaży przyjmując na poziomie wykonania roku 2022 oraz planu 2023 r.

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

W związku z planowaną budową nowego Centrum Zdrowia Psychicznego mogą ulec zmniejszeniu środki pieniężne a zwiększyć się środki trwałe i zobowiązania. Nie bez znaczenia dla naszej sytuacji ekonomicznej jest zmiana wysokości finansowania kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Zmiana modelu opieki psychiatrycznej i psychologicznej, jej wycena wnoszą niepewność w prognozowaniu przychodów. Wpływ na prognozowaną stratę w 2023r. ma obowiązek wzrostu wynagrodzeń zasadniczych pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W obliczu trudności do pozyskiwania nowych pracowników medycznych - lekarzy, psychologów, psychoterapeutów zatrudnionych na umowy kontraktowe, ich wyższymi wymaganiami w stosunku do oczekiwanej zapłaty za pracę zaplanowano podwyżki, aby zapobiec ich rezygnacji. Od paru lat borykamy się z brakiem kadry medycznej, staramy się pozyskiwać młodych lekarzy. Może to w niedalekiej przyszłości skutkować zmniejszeniem finansowania. Trudno na chwilę obecną szacować skutki powyższego. Znaczący wpływ na naszą sytuację ma wzrost kosztów pracy co nie ma przełożenia na wzrost finansowania świadczeń medycznych przez publicznego płatnika, co budzi dużą obawę o możliwość pogłębienia ujemnego bilansu przychodów i kosztów WPZP. Nie bez wpływu pozostaje sytuacja rynkowa i gospodarcza kraju oraz wojna poza wschodnią granicą naszego państwa.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Reasumując przedstawione dane w sposób ostrożny prognozujemy swoją sytuację ekonomiczno-finansową. W dalszym ciągu gromadzimy środki na budowę nowego Centrum Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy.

GLÓWNA KSIĘGOWA

26.05.23v.

 mgr Urszula Dąbrowska

Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki

DYREKTOR
Wojewódzkiej Przychodni
Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy

26.05.23v.

 mgr Wiesława Kiełbasiński

Data i podpis Dyrektora jednostki



Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,43	3	0,04	3	0,1	3	0,1	3	0,11	3	0,1	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	0,73	3	0,18	3	0,21	3	0,16	3	0,16	3	0,15	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	1,72	3	0,34	3	0,98	3	1,22	3	1,25	3	1,23	3
RAZEM			9 ✓		9 ✓		9 ✓		9 ✓		9 ✓		9 ✓
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,75	4	0,68	4	0,92	4	0,85	4	0,99	4	1,04	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,73	8	0,55	8	0,83	8	0,74	8	0,67	8	0,93	8
RAZEM			12 ✓		12 ✓		12 ✓		12 ✓		12 ✓		16 ✓
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	18,42	3	2,06	3	0,54	3	0,27	3	0,27	3	0,26	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	22,96	7	5,99	7	3,83	7	5,2	7	3,91	7	3,97	7
RAZEM			10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	67,95	3	50,27	8	51,14	8	48,12	8	51,25	8	51,95	8
	2) wskaźnik wypłacalności 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 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	4,77	0	3,17	4	3,2	4	2,45	4	2,52	4	2,39	4
RAZEM			3 ✓		12 ✓		12 ✓		12 ✓		12 ✓		12 ✓
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			34 ✓		43 ✓		43 ✓		43 ✓		43 ✓		47 ✓

Łączna ocena w wysokości 43 punktów na 70 możliwych (tj. 61,4%) w roku 2022 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy.

W 2022 r. i w latach następnych Pogotowie prognozuje dodatnie wartości wskaźników zyskowności, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu w pełni pokrywają poniesione koszty. W 2022 r. znacznie wzrosły przychody ze sprzedaży w związku z dołączeniem do Konsorcjum ze Stacją kolejnych podmiotów. Pomimo tego podobnie jak w 2020 i 2021 r. wystąpiła strata na sprzedaży.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W latach następnych Pogotowie planuje wskaźniki płynności na zbliżonym poziomie do 2022 r.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 1 dzień i oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 4 dni i informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 51 %, natomiast wskaźnik wypłacalności 3,20. Wskaźniki zadłużenia są nieznacznie podwyższone, majątek w ok. 50% finansowany jest funduszami obcymi. Jego poziom jest bezpieczny i nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

W prognozie na lata 2023-2025 Pogotowie prognozuje utrzymanie stabilności ekonomicznej, pokrycie wszystkich kosztów osiąganymi przychodami i zachowanie płynności finansowej.

Sporządziła: Paulina Karpik-Plekarek

Stacja Pogotowia Ratunkowego
Spraw Społecznych i Edukacji

Naczelnik
Wydziału Zdrowia

Barbara Ptaszyńska

Marcin Kurasz

p.o. Dyrektora Departamentu
Spraw Społecznych i Edukacji

Krystyna Żejmo-Wysocka



(00)459007734275519224



WPEŁNIŁO

Departament Spraw Społecznych i Zdrowia Bydgoszcz, 31 maj 2023 r.

06-06-2023

L. rz. 3357

Ilość z: Urząd Marszałkowski

Podpis: Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Departament Spraw Społecznych i Zdrowia

Plac Teatralny 2

87-100 Toruń

Znak sprawy: GK.071.022.2023

WPEŁNIŁO
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU
Biuro Podawczo-Kancelaryjne
48386-05-2023
2023-06-05
Ilość załączników
Podpis (45)

Dotyczy: raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy w załączeniu przesyła raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2022.

Z poważaniem

Główny Księgowy
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego
w Bydgoszczy
mgr Barbara Jasińska

Sporządził(a): Barbara Jasińska

Załączniki:

1. Pełnomocnictwa 5 szt.
2. Odwołanie pełnomocnictwa 2 szt.



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy zwana w dalszej części WSPR funkcjonuje jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. WSPR działa na podstawie statutu oraz ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Organem zarządzającym jest Dyrektor wspomagany przez Radę Spółeczną. Nadzór właścicielski sprawuje Marszałek Województwa Kujawsko - Pomorskiego. Siedziba WSPR mieści się w Bydgoszczy, przy ul: Ks. R. Markwarta 7, nr NIP 5542212161, Regon 001044962, KRS 0000002035 oraz nr 0000002265 w rejestrze Wojewody. Podstawowy zakres usług świadczonych przez WSPR to ratownictwo medyczne, transport sanitarny, zabezpieczenie imprez masowych oraz szkolenia w zakresie ratownictwa medycznego. WSPR uzyskuje przychody na podstawie kontraktu zawartego z NFZ, działalności szkoleniowej, wynajmu pomieszczeń oraz dotacji. W roku 2022 nadsza obowiązuje umowa konsorcjum mająca na celu wspólne wykonanie przedsięwzięcia pn. „zawarcie i realizacja umowy w rodzaju ratownictwo medyczne” w skład której oprócz WSPR wchodzi 18 jednostek. Obecnie w konsorcjum jest 12 ZRM typu „S” oraz 82 ZRM typu „P”. Do dyspozycji WSPR są 3 ZRM typu „S” oraz 15 ZRM typu „P”. Siedziby ZRM należące do WSPR są tak rozmieszczone na terenie miasta aby maksymalnie skrócić czas dojazdu do zdarzenia. W ramach działalności ratownictwa medyczne w WSPR funkcjonuje również motoambulans, czyli ratownik medyczny na motocyklu. W roku w WSPR ZRM S zrealizowały 7.554 wyjazdy, natomiast ZRM P 40.121 wyjazdy.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok I prognoza na kolejne trzy lata obrotowe na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok (bilans, rachunek zysków i strat)

w groszach

Lp.	Treść	Prognoza					
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	12 284 010,56	13 876 258,38	12 147 499,91	11 449 347,21	10 807 447,00	10 167 977,29
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	13 499,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 284 010,56	13 876 258,38	12 134 000,91	11 449 347,21	10 807 447,00	10 167 977,29
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	7 699 330,12	4 469 831,52	7 231 693,23	5 355 800,00	6 454 000,00	6 993 800,00
I.	Zapasy	262 499,49	758 573,50	643 650,19	650 000,00	670 000,00	690 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	3 660 122,65	761 244,96	300 961,23	180 000,00	175 000,00	170 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	3 633 736,71	729 635,27	274 625,29	150 000,00	150 000,00	150 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 229 374,58	2 347 102,42	5 782 783,17	4 000 000,00	5 043 000,00	5 548 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	547 333,40	602 910,64	504 298,64	525 800,00	566 000,00	585 800,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	19 983 340,68	18 346 089,90	19 379 193,14	16 805 147,21	17 261 447,00	17 161 777,29
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	2 844 658,49	2 906 314,85	3 096 109,52	3 301 126,52	3 516 108,28	3 728 034,58
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 058 410,44	4 058 410,44	4 058 410,44	4 058 410,44	4 058 410,44	4 058 410,44
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy						
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 558 010,50	-1 213 751,95	-1 152 095,59	-962 300,92	-757 283,92	-542 302,16
VIII.	Zysk (strata) netto	344 258,55	61 656,36	189 794,67	205 017,00	214 981,76	211 926,30
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	17 138 682,19	15 439 775,05	16 283 083,62	13 504 020,69	13 745 338,72	13 433 742,71
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	2 625 187,18	2 889 138,74	4 225 584,46	2 780 000,00	2 950 000,00	3 095 000,89
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	374 240,72	363 358,00	388 289,63	450 000,00	500 000,00	600 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	179 265,13	0,00	1 609 000,00	0,00		
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	2 016 409,35	996 427,46	955 460,05	71 570,00	428 000,00	250 000,00
	- kredyty i pożyczki	2 016 409,35	996 427,46	955 460,05	71 570,00	428 000,00	250 000,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	8 936 714,94	5 336 512,10	5 329 234,67	5 235 890,00	5 468 071,09	5 560 000,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	4 530 350,46	2 124 411,06	1 959 946,41	2 850 000,00	2 150 000,00	2 250 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 560 370,72	6 217 696,75	6 372 804,44	5 416 560,69	4 899 267,63	4 518 741,82
	PASYWA RAZEM (A+B)	19 983 340,68	18 346 089,90	19 379 193,14	16 805 147,21	17 261 447,00	17 161 777,29

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	72 011 807,55	129 461 393,09	186 620 942,62	200 101 487,00	200 742 933,38	206 688 295,38
B	Koszty działalności operacyjnej	79 148 419,35	52 339 331,46	188 398 572,55	201 346 147,00	202 170 348,66	207 974 266,12
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	7 136 611,80	22 877 938,37	1 717 629,93	1 244 660,00	1 427 415,28	1 285 970,74
D	Pozostałe przychody operacyjne	8 579 313,88	23 717 115,86	4 254 268,51	1 915 897,00	1 862 897,04	1 712 897,04
E	Pozostałe koszty operacyjne	850 765,88	556 191,77	2 145 076,67	350 000,00	105 000,00	110 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D+E)	591 936,20	282 983,72	391 561,91	321 237,00	330 481,76	316 926,30
G	Przychody finansowe	1 333,46	1 927,68	68 870,06	70 000,00	90 000,00	90 000,00
H	Koszty finansowe	132 254,11	152 922,04	178 865,30	96 220,00	110 500,00	100 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	461 005,55	431 991,36	281 566,67	295 017,00	309 981,76	306 926,30
J	Podatek dochodowy	116 747,00	70 335,00	91 772,00	90 000,00	95 000,00	95 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	344 258,55	61 656,36	189 794,67	205 017,00	214 981,76	211 926,30
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	80 592 454,89	153 180 436,63	190 944 081,19	202 087 384,00	202 695 830,42	208 491 192,42
	koszty ogółem	80 131 449,34	153 048 445,27	190 662 514,52	201 792 367,00	202 385 848,66	208 184 266,12
	amortyzacja roczna	1 689 069,52	2 219 556,20	2 300 582,55	2 300 000,00	2 350 000,00	2 400 000,00
	należności wymagalne	45 102,64	61 774,50	50 840,93	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	46 662,93	0,00	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	1 459 755,40	1 706 013,20	3 568 068,29	3 373 532,25	1 637 389,52	1 194 570,53
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-1 199 370,82	-1 168 392,10	1 056 374,67	-1 614 561,25	-200 000,00	-350 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	257 618,77	-1 419 893,26	-1 188 762,15	23 812,17	-394 389,52	-339 570,53
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	518 003,35	-882 272,16	3 435 680,75	1 782 783,17	1 043 000,00	505 000,00
Lp.	Treść				Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I.	Zyskowność						
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto *100 / przychody ogółem	0,43	0,04	0,10	0,10	0,11	0,10
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej *100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi + pozostałe przychody operacyjne	0,73	0,18	0,21	0,16	0,16	0,15
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto *100 / średni stan aktywów	1,72	0,34	0,98	1,22	1,25	1,23
II.	Płynność						
1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe - należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkotermin. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkotermin. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	0,75	0,68	0,92	0,85	0,99	1,04
2.	Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe - należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkotermin. rozliczenia międzyokres. - zapasy / zobowiąz. krótkotermin. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	0,73	0,55	0,83	0,74	0,87	0,83
III.	Efektywność						
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tyt. dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	18,42	2,06	0,54	0,27	0,27	0,26
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	22,96	5,99	3,83	5,20	3,91	3,97
IV.	Zadłużenie						
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. + rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	67,95	50,27	51,14	48,12	51,25	51,95
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. + rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	4,77	3,17	3,20	2,45	2,52	2,39



2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

W roku 2022 WSPR osiągnęła dodatni wynik finansowy netto w wysokości 189.794,67. W WSPR w roku 2022 nie nastąpiła zmiana zasada polityki rachunkowości, co pozwala na porównywalność poszczególnych danych.

Analiza podstawowych pozycji bilansu jednostki:

1. Kapitał własny - wzrost o dodatni wynik finansowy
2. Spadek stanu aktywów trwałych o 12,46% jest wynikiem amortyzacji środków trwałych użytkowanych w jednostce.
3. Wzrost stanu aktywów obrotowych o 61,81% spowodowany jest przede wszystkim wysokim stanem środków pieniężnych w kasie i na rachunkach natomiast należności oraz RMK są niższe niż w poprzednim roku.
4. Wzrost stanu rezerw o 68,37 wynika z aktualizacji rezerw na świadczenia pracownicze zgodnie z raportem aktuarialnym. Dodatkowo zostały utworzone rezerwy krótkoterminowe na kary z NFZ, remonty itp.
5. Spadek zobowiązań długoterminowych o 280 % spowodowany jest spłatą kredytów i pożyczek. Jednostka planuje kredyt na zakup ambulansu.
6. Zobowiązania krótkoterminowe na poziomie roku 2021
7. Rozliczenia międzyokresowe - niewielki wzrost w stosunku do poprzedniego roku, 2%.

Analiza podstawowych pozycji Rachunku Zysków i Strat

1. Wzrost przychodów ze sprzedaży o 69 % spowodowany przede wszystkim zmianą kontraktu z NFZ. W roku 2022 od kwietnia zaprzestano wypłaty 3% dodatku za reżim sanitarny, co zostało zastąpione 4,5% wzrostem stawki dobowokaretki. Następnie od 01 lipca 2022 r. kolejny wzrost finansowania dobowokaretki o 10,55%.
2. Wzrost kosztów działalności operacyjnej o 81% wynika z kontynuacji umowy Konsorcjum. Zmiana stawek dobowokaretki generuje przede wszystkim wzrost kosztów usług obcych.
3. Wynik ze sprzedaży - ujemny, co oznacza, iż otrzymane przychody ze sprzedaży nie pokrywają kosztów działalności operacyjnej jednostki.
4. Pozostałe przychody operacyjne - spadek o 558%. W poprzednim roku było wypłacane dla pracowników medycznych dodatkowe świadczenie pieniężne w wysokości 100%. W roku 2021 wartość tego świadczenia wynosiła 19.794.350,07. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej dodatni.
5. Działalność finansowa generuje stratę w wysokości (- 212.696,61) która wynika z polityki pieniężnej państwa, niskie oprocentowanie lokat oraz rachunków bankowych i wysokie stopy procentowe kredytów.
6. Ogółem w roku 2022 jednostka osiągnęła dodatni wynik finansowy (189.794,67) co oznacza, iż jest rentowna i generuje zysk na sprzedaży.

Analiza podstawowych pozycji Rachunku Przepływów Pieniężnych.

1. Celem tej analizy jest uzyskanie informacji o źródłach finansowania działalności jednostki.
2. Dodatnia wartość przepływów z działalności operacyjnej (3.568.068,23) oznacza, iż jednostka swoją podstawową działalność finansuje przychodami ze sprzedaży oraz to, że nie występują problemy z utrzymaniem płynności finansowej, WSPR jest rentowna.
3. Przepływ z działalności inwestycyjnej (1.058.374.67) na dodatnie i wynika z faktury ostatecznego rozliczenia dotacji z Ministerstwa Zdrowia i UF

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

W prognozie na trzy kolejne lata przyjęto następujące założenia:

Bilans

Spadek poziomu aktywów trwałych z uwagi na amortyzację środków trwałych.

Aktywa obrotowe zaplanowane na podstawie danych historycznych z uwzględnieniem zmniejszenia stanu należności oraz niewielkim wzrostem stanu zapasów. Kapitał własny wzrasta z tytułu planowanych dodatnich wyników finansowych. Niewielki wzrost rezerw na świadczenia pracownicze wynika z ich aktualizacji oraz wzrostu wynagrodzeń do czego jednostka jest zobowiązana z tytułu ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w podmiotach leczniczych z dnia 08 czerwca 2017 r.. Zobowiązania długoterminowe to przede wszystkim kredyty i pożyczki, ich poziom wynika z aktualnych kredytów. Jednostka planuje kolejny kredyt na zakup ambulansu. Zobowiązania krótkoterminowe, do prognozy przyjęto dane historyczne z uwzględnieniem wzrostu wskaźnika cen. Rozliczenia międzyokresowe przychodów - umorzenia środków trwałych otrzymanych z dotacji, zaplanowane zostały na podstawie danych historycznych.

Rachunek Zysków i Strat

Przychody zaplanowano na podstawie kontraktu z NFZ z uwzględnieniem umowy Konsorcjum. Pozostałe przychody takie jak czynsze, szkolenia itp. zaplanowano na podstawie danych historycznych zgodnie z zawartymi umowami.

Koszty działalności operacyjnej zaplanowano z uwzględnieniem wysokiego stanu usług obcych (Konsorcjum), wzrost kosztów zużycia materiałów wynika z panującej obecnie dużej inflacji i sytuacji na rynku finansowym, wzrost wynagrodzeń i co za tym idzie składek ZUS wynika z ustawy z dnia 08 czerwca 2017 r., poziom pozostałych kosztów wynika z danych z lat poprzednich oraz bieżącej analizy. Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe - ich poziom wynika z analizy bieżącej sytuacji jednostki. Pozostałe przychody operacyjne to przede wszystkim amortyzacja środków trwałych otrzymanych z dotacji. Koszty finansowe - odsetki od kredytów, ich poziom jest uzależniony od polityki pieniężnej państwa, przychody finansowe uzależnione od oprocentowania rachunków bankowych.

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Sytuacja ekonomiczno finansowa WSPR na chwilę obecną przedstawia się dobrze. Zawarty z Narodowym Funduszem Zdrowia kontrakt pozwala na bezpieczne funkcjonowanie jednostki. Jednak problemem może się okazać realizacja zapisów ustawy z dnia 08 czerwca 2017 r. o minimalnym wynagrodzeniu w podmiotach leczniczych. Skutkiem wprowadzenia w życie zapisów w/w ustawy jest wzrost poziomu wynagrodzeń w jednostce i w dalszej konsekwencji składek ZUS. Poza tym wzrost wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę powoduje powstanie roszczeń ze strony osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych. W jednostce na chwilę obecną nie występują żadne konflikty, istnieje jednak ryzyko iż pracownicy zatrudnieni na podstawie umów cywilnoprawnych będą się domagać znacznych podwyżek swoich stawek godzinowych. Liczne zmiany przepisów prawnych mogą wprowadzić chaos w funkcjonowaniu jednostki. Działania kierownictwa są skierowane na zapewnienie odpowiednich standardów pracy i płacy. Dodatkowo tocząca się w Ukrainie wojna oraz kryzys energetyczny nie wpływa dobrze na sytuację finansową jednostki. Zadaniem kierownictwa jest opanowanie wszelkich zagrożeń i utrzymanie wysokiej jakości świadczonych usług.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (Informacje podsumowujące raport)

Podsumowując analizę finansową WSPR można założyć, iż działalność jednostki nie jest zagrożona. Rok 2022 zakończył się wynikiem dodatnim, na kolejne lata również planowane są dodatnie wyniki finansowe. W jednostce nie występują zatory płatnicze, nie ma też wymagalnych zobowiązań. Wszelkie zakupy przeprowadzane są zgodnie z literą prawa. Kierownictwo jednostki dokłada wszelkich starań aby zapewnić pracownikom godne warunki pracy i płacy, co przekłada się bezpośrednio na panujące w WSPR nastroje. Poszukuje się jak najlepszych rozwiązań na unikanie zbyt wysokich kosztów. Racjonalna polityka kosztowa mająca na celu pokrycie kosztów uzyskanymi przychodami wskazuje na brak zagrożenia dalszego funkcjonowania WSPR w niezmiennym zakresie oraz na niezmiennym poziomie.

Główny Księgowy
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego
w Bydgoszczy
mgr **Barbara Jasńska**
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

31.05.2023

Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia
Ratunkowego w Bydgoszczy
dr n. med. **Przemysław Paciorek**
Data i podpis Dyrektora jednostki

1
2
3
4
5

1
2
3
4
5

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-32,38	0	-21,83	0	-14,86	0	-2,18	0	-0,37	0	0,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-32,38	0	-21,84	0	-14,9	0	-2,2	0	-0,39	0	-0,02	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-24,5	0	-21,33	0	-19,26	0	-3,58	0	-0,63	0	0,01	3
RAZEM			0 ✓		0 ✓		0 ✓		0 ✓		0 ✓		6 ✓
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,79	4	0,92	4	0,35	0	0,24	0	0,24	0	0,24	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,76	8	0,89	8	0,33	0	0,21	0	0,22	0	0,22	0
RAZEM			12 ✓		12 ✓		0 ✓		0 ✓		0 ✓		0 ✓
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	27,03	3	18,45	3	15,25	3	12,53	3	11,54	3	11,74	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	7,58	7	6,29	7	7,72	7	6,76	7	6,22	7	5,76	7
RAZEM			10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	25,03	10	28,27	10	38,1	10	38,94	10	36,6	10	39,45	10
	2) wskaźnik wypłacalności 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 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	2,86	4	3,13	4	-4,33	0	-2,98	0	-2,78	0	-2,88	0
RAZEM			14 ✓		14 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			36 ✓		36 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓		26 ✓

Łączna ocena w wysokości 20 punktów na 70 możliwych (tj. 28,57 %) w roku 2022 wskazuje na bardzo trudną kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy i pogorszenie jej w 2022 r.

Wskaźniki zyskowności są ujemne i Ośrodek generuje stratę na poziomie działalności operacyjnej. Wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku był również ujemny za 2022 r. Kolejny rok obrotowy Ośrodek zakończył stratą netto, która nie ma pokrycia w amortyzacji. W latach kolejnych dopracowania wymaga zrównoważenie przychodów i kosztów na poziomie działalności operacyjnej. Kolejny rok Ośrodek poniósł ujemny wynik finansowy w wyniku zmniejszenia liczby badań w działalności służby medycyny pracy w wyniku panującej pandemii oraz podwyżek wynagrodzeń dla personelu medycznych, na które nie otrzymał wystarczającej ilości środków z NFZ.

Wskaźniki płynności wskazują na niezdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. W 2022 r. uległy one znacznemu obniżeniu. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 15 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudność ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 8 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 38 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności w stosunku do 2021 r. uległ obniżeniu i jest ujemny, co oznacza pogorszenie zdolności Ośrodka do regulowania zobowiązań.

W prognozie na lata 2023-2025 Ośrodek nie wskazuje na znaczną poprawę wskaźników i poprawę sytuacji finansowo-ekonomicznej. Zaplanowane wskaźniki mają pozostać na ujemnym poziomie, wskaźniki płynności na poziomie niższym niż w 2022 r. Ponadto wskaźniki wypłacalności mają pozostać ujemne. W tej sytuacji należałoby zastanowić się nad dalszym funkcjonowaniem Ośrodka. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2022 Ośrodek, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991) będzie musiał sporządzić program naprawczy, tak jak za 2018 r., 2019 r., 2020 r. i 2021 r. Realizowane programy naprawcze od 2019 r. nie przyniosły spodziewanego efektu - istotnej poprawy sytuacji finansowej.





**WOJEWÓDZKI OŚRODEK
MEDYCyny PRACY w BYDGOSZCZY**

ul. Karłowicza 26 85-092 Bydgoszcz
tel. 52 3419400 fax. 52 3400205
www.womp.bydgoszcz.pl

E-mail: metorg@womp.bydgoszcz.pl sekretariat@womp.bydgoszcz.pl



WOMP.DE-3120/2/2023

WPLYNEŁO
Departament Spraw
Społecznych i Zdrowia

Bydgoszcz, dnia 31.05.2023 r.

02-06-2023

l. cz. 3320

ilość z. l.

Podpis

WPLYNEŁO
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU
Biuro Podawczo-Kancelaryjne

47672/06/2023

2023-06-01

ilość załączników

Podpis

Bydgoszcz, dnia 31.05.2023 r.

Urząd Marszałkowski
Województwa Kujawsko - Pomorskiego
Departament Spraw Społecznych i Zdrowia
Plac Teatralny 2
87-100 Toruń

Handwritten notes and signatures:
 02.06.2023
 2023.06.02
 02.06.2023
 P. P. Kojnk-Pillel
 P. D. W. M. Kowz
 2023.06.02

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy, wykonując zapis art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, przekazuje "Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej".

Załączniki: 1

p.o. Dyrektora
[Signature]
 lek. Ewa Kaczanowska-Burkey
 specjalista medycyny przemysłowej



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCZYNY PRACY W BYDGOSZCZY

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

1. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy mieści się w budynku przy ul. Mieczysława Karłowicza 26 85-092 Bydgoszcz przekazany w nieodpłatne użytkowanie przez Województwo Kujawsko-Pomorskie aktem notarialnym Repertorium A nr 2941/2003.
2. Ośrodek wpisany jest do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego - nr księgi 00000002249 oraz jako spoz do KRS - rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr 0000001879 postanowieniem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy.
3. Przedmiotem działalności Ośrodka zgodnie z PKD jest praktyka lekarska specjalistyczna 8622Z /REGON 000820890/ a jako czynny podatnik i płatnik VAT jednostka posiada nr NIP 554-10-06-063.
4. Zatrudnienie w jednostce na koniec 2022 r. wyniosło 56 osób - 51,70 etatów.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok i prognoza na kolejne trzy lata obrotowe na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok (bilans, rachunek zysków i strat)

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	4 768 776,36	4 598 104,02	4 435 495,63	4 260 000,00	4 455 000,00	4 266 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 058 714,96	3 929 336,96	3 769 906,65	3 630 000,00	3 830 000,00	3 650 000,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	710 061,40	668 767,06	665 588,97	630 000,00	625 000,00	616 000,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	781 921,92	1 116 664,26	501 787,39	325 000,00	320 400,00	326 500,00
I.	Zapasy	37 484,44	31 632,31	27 863,28	35 000,00	25 000,00	26 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	318 381,10	275 080,58	281 071,42	275 000,00	270 000,00	280 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	272 581,70	240 478,61	252 537,17	250 000,00	245 000,00	255 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	423 827,05	807 716,85	187 815,84	10 000,00	20 000,00	15 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 229,33	2 234,52	5 036,85	5 000,00	5 400,00	5 500,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	5 550 698,28	5 714 768,28	4 937 283,02	4 585 000,00	4 775 400,00	4 592 500,00
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	485 994,05	516 532,18	-434 605,14	-598 605,14	-628 605,14	-628 105,14
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 018 736,07	2 018 736,07	2 018 736,07	2 018 736,07	2 018 736,07	2 018 736,07
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-172 562,20	-283 436,95	-1 502 203,89	-2 453 341,21	-2 617 341,21	-2 647 341,21
VIII.	Zysk (strata) netto	-1 360 179,82	-1 218 766,94	-951 137,32	-164 000,00	-30 000,00	500,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
1.	2.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
3.	4.	5.	6.	7.	8.		
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	5 064 704,23	5 198 236,10	5 371 888,16	5 183 605,14	5 404 005,14	5 220 605,14
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	571 737,00	558 163,00	586 047,00	597 000,00	615 000,00	620 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	165 013,00	153 036,00	138 404,00	145 000,00	168 000,00	172 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	817 800,31	1 057 169,74	1 295 201,36	1 188 228,90	1 132 892,46	1 191 756,02
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	76 441,31	82 039,42	127 759,66	135 000,00	132 000,00	125 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 675 166,92	3 582 903,36	3 490 639,80	3 398 376,24	3 656 112,68	3 408 849,12
	PASYWA RAZEM (A+B)	5 550 698,28	5 714 768,28	4 937 283,02	4 585 000,00	4 775 400,00	4 592 500,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 680 851,53	4 757 624,38	6 043 089,73	7 284 000,00	7 750 000,00	7 926 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	5 556 899,81	6 680 206,95	7 349 824,04	7 698 000,00	8 066 500,00	8 227 500,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 876 048,28	-1 922 582,57	-1 306 734,31	-414 000,00	-316 500,00	-301 500,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	519 135,26	825 763,74	354 823,03	248 000,00	285 000,00	300 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 115,17	122 443,25	1 493,14	0,00	0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-1 360 028,19	-1 219 262,08	-953 304,42	-166 000,00	-31 500,00	-1 500,00
G	Przychody finansowe	160,23	748,83	2 167,12	2 000,00	1 500,00	2 000,00
H	Koszty finansowe	311,86	253,69	0,02	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 360 179,82	-1 218 766,94	-951 137,32	-164 000,00	-30 000,00	500,00
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 360 179,82	-1 218 766,94	-951 137,32	-164 000,00	-30 000,00	500,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	4 200 147,02	5 584 136,95	6 400 179,88	7 534 000,00	8 036 500,00	8 228 000,00
	koszty ogółem	5 560 326,84	6 802 909,89	7 351 317,20	7 698 000,00	8 066 500,00	8 227 500,00
	amortyzacja roczna	110 874,75	175 626,34	171 772,34	164 000,00	190 000,00	185 000,00
	należności wymagalne	195 485,35	190 841,97	215 994,82	150 000,00	180 000,00	165 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej						
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej						
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej						
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	-32,38	-21,83	-14,86	-2,18	-0,37	0,01
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	-32,38	-21,84	-14,90	-2,20	-0,39	-0,02
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	-24,50	-21,33	-19,26	-3,58	-0,63	0,01
II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres./zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	0,79	0,92	0,35	0,24	0,24	0,24
2.	Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres.-zapasy/zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	0,76	0,89	0,33	0,21	0,22	0,22
III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tyt. dostaw i usług*liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	27,03	18,45	15,25	12,53	11,54	11,74
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług*liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	7,58	6,29	7,72	6,76	6,22	5,76
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz./aktywa razem	25,03	28,27	38,10	38,94	36,50	39,45
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz.długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz./fundusz własny	2,86	3,13	-4,33	-2,98	-2,78	-2,88

2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

Oceniając sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka posłużono się wskaźnikami obliczonymi na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 832). Podsumowując wyniki sytuacji ekonomiczno-finansowej przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 20 punktów co stanowi 27,57 % maksymalnej liczby możliwej do uzyskania /70 pkt/.

Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność jednostki. Ośrodek nie posiada ogólnej zdolności aktywów do generowania zysku, efektywność wykorzystania zasobów jest ujemna, w związku z czym wskaźniki za 2022 r. mają również wartość ujemną. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Ośrodka jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

Do pogorszenia się wskaźników zyskowności, w głównej mierze przyczyniło się pojawienie się w 2020 r. wysoce zaraźliwego wirusa Sars-CoV-2, który rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ objął wiele krajów. Mniejsza niż zazwyczaj w analogicznym okresie zgłaszalność na udzielanie świadczeń, częściowo ograniczone przychody Ośrodka z tytułu zawieszenia wykonywania badań okresowych oraz ustawowy wzrost kosztów wynagrodzeń przyczyniły się do wygenerowania wysokiej straty.

Wskaźniki płynności /bleżącej/ i szybkiej/ są na niskim poziomie. Z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są rosnące wartości, jednak w stosunku do roku poprzedniego wskaźniki te uległy pogorszeniu. Do utrzymującej się niskiej ich wartości przyczyniła się niewątpliwie trwająca przez cały 2022 r. epidemia COVID-19, która ograniczyła przychody Ośrodka z tyt. wykonywania badań oraz wpływy z tego tytułu, co utrudniło terminowe regulowanie zobowiązań krótkoterminowych. Wysokość obu wskaźników nie jest na optymalnym poziomie i dalszy spadek ich wartości jest niepokojący i wskazuje na wysokie ryzyko pojawiania się w niedalekiej przyszłości zwiększonych trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźniki efektywności. Sprawność działalności jest ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności w dniach na koniec roku 2022 wyniósł 15,25 i uległ poprawie w stosunku do lat poprzednich, co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do jednostki to 15 dni przy, w większości, 30-sto dniowych terminach płatności, co świadczy o skutecznym działaniu zakładu w zakresie ściągłości swoich należności od kontrahentów. Wskaźnik rotacji zobowiązań to podstawowy wskaźnik oceny sytuacji finansowej Ośrodka i w 2022 r. wyniósł 8 dni, uzyskując ocenę 7. Wskaźnik rotacji zobowiązań jest jednak niższy niż wskaźnik rotacji należności co oznacza, że pieniądze ze sprzedaży nie wpływały przed terminem regulowania zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia /aktywów i wypłacalności/. Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, jak również wskazuje na stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Ośrodka zasobami majątkowymi. Wskaźnik ten uległ pogorszeniu, jednak nadal mieści się w pierwszym przedziale dając wartość punktową 10. Wskaźnik zadłużenia aktywów w wysokości 38,10 % może świadczyć o wiarygodności finansowej jednostki. Wartość wskaźnika wypłacalności w analizowanym okresie uległa pogorszeniu i ma wartość ujemną. Wartość punktowa wynikająca z wyliczonego poziomu wskaźników kształtuje się na bardzo niskim poziomie, głównie z uwagi na fakt utrzymującej się straty netto, która ma bezpośredni wpływ na większość wskaźników. Na podstawie danych finansowych wykazanych przez Ośrodek naliczono 20 punktów na 70 możliwych według skali wynikającej z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 r. i założenie, że na lata 2023 - 2024 realizowane świadczenia będą obejmowały wszystkie zakresy dotychczasowej działalności. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z pracodawcami na badania i usługi profilaktyczne, z płatnikami publicznymi na badania wynikające z ustawy o służbie medycyny pracy i z ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz Innych przychodów (np. za badania kierowców, nauczycieli dla uzyskania urlopu dla poratowania zdrowia, odwoławcze, sądowe itp.), przy założeniu kontynuowania działalności w niezmiennym zakresie. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono, że w dwóch kolejnych latach tj. 2023-2025 nie nastąpi poprawa sytuacji a tym samym Ośrodek nie osiągnie dodatniego wyniku finansowego. Dopiero w 2025 roku prognoza zakłada, że nastąpi poprawa stabilności ekonomiczno-finansowej, szacując co najmniej zrównoważenie kosztów działalności uzyskiwanymi przychodami. Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, może wpłynąć na zmianę przedstawionych prognoz na lata 2023-2025.

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy przez cały okres swojej działalności dokłada wszelkich starań, aby jednostka prawidłowo funkcjonowała zarówno w zakresie jakości i różnorodności usług, jak i w zakresie racjonalnego gospodarowania środkami. Polityka finansowa prowadzona jest w sposób oszczędny. Istotnym zdarzeniem, które ma w dalszym ciągu wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jest trwająca od 2020 r. epidemia wirusa SARS-Cov-2, jak również wybuch wojny na Ukrainie. Ośrodek od sześciu lat generuje stratę na poziomie działalności operacyjnej. Na pogłębiającą się stratę mają głównie wpływ zmniejszone przychody z badań osób kierujących pojazdami kierowanymi przez Policję lub Starostę, z działalności podstawowej jednostki służby medycyny pracy wynikającej z ustawy Kodeks Pracy oraz z przepisów odrębnych i wzrastające koszty, na wielkość których nie zawsze mamy wpływ, gdyż są wynikiem m.in. zmiany obowiązujących przepisów prawa (np. w zakresie minimalnych wynagrodzeń personelu medycznego), rosnących kosztów materiałów i usług itp. Ośrodek za lata 2019 i 2020 nie był w stanie pokryć strat we własnym zakresie, w związku z czym, zgodnie z zapisami ustawy o działalności leczniczej zostały pokryte przez Zarząd Województwa Kujawsko - Pomorskiego. Decyzja o pokryciu straty za rok 2021 nie została podjęta.

Szczególny wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową Ośrodka miały następujące zdarzenia:

w zakresie przychodów:

- mniejsza od przewidywanej liczba badań profilaktycznych pracowników (do celów przewidzianych w Kodeksie pracy i w przepisach odrębnych), badań odwoławczych kierowców (na podstawie skierowania od starosty - w związku z poważnymi zastrzeżeniami co do stanu zdrowia, bądź z policji - w związku z kierowaniem pojazdem w stanie po użyciu alkoholu lub środków działających podobnie), osób ubiegających się o posiadanie broni, nauczycieli - od orzeczeń dotyczących urlopu dla poratowania zdrowia,
- znacząco mniejsza liczba porad i zabiegów specjalistycznych z zakresu AOS, jak również z zakresu REH w ramach kontraktu z NFZ z uwagi na zbyt niską zgłaszalność,
- zmniejszające się przychody operacyjne z PFRON w wyniku braku subsydiowania kosztów pracy pracowników niepełnosprawnych będących emerytami,

w zakresie kosztów:

- wzrost wynagrodzeń wprowadzony nowelizacją ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (wzrost kwoty bazowej oraz współczynników do naliczenia wynagrodzenia) dla wszystkich grup zawodowych wymienionych w załączniku do ustawy tj. pracowników, którzy wykonują zawody medyczne, oraz pracowników działalności podstawowej, innych niż pracownicy wykonujący zawody medyczne,
- wzrost cen świadczonych usług przez lekarzy zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych,
- wzrost cen towarów i materiałów spowodowany wybuchem wojny na Ukrainie,
- wypłaty dodatkowych świadczeń związanych z rozwiązaniem stosunku pracy m.in. z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i innych świadczeń na rzecz pracowników o charakterze jednorazowym,

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy jest trudna a trwający stan zagrożenia epidemicznego nadal przyczynia się do jej pogorszenia. Ryzykiem dla prowadzonej działalności zawsze są przyczyny zewnętrzne, na które Ośrodek nie ma wpływu jak np. pojawienie zakaźnej choroby COVID-19 wywołanej przez koronawirusa SARS-CoV-2, niezbędne prace remontowe starzejącego się budynku, zmiany przepisów prawa m.in. dot. wzrostu wynagrodzeń kolejnych grup zawodowych bez wskazania źródeł finansowania, nieprzewidziane zdarzenia losowe, brak stabilnych źródeł finansowania itp. Należy zwrócić uwagę, że w istniejących warunkach i przy ograniczonych możliwościach zwiększania przychodów Ośrodek ma niewielkie szanse na wygospodarowanie środków na wydatki majątkowe, modernizację i rozwój placówki.

Główny Księgowy

30.05.2023 r.
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

po Dyrektora

Dot. Ewa Kazanowiska-Bryker

30.05.2023 r.
Data i podpis Dyrektora jednostki

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-1,5	0	7,26	5	6,16	5	0,64	3	0,2	3	0,24	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-1,34	0	7,3	5	5,91	5	0,18	3	-0,1	0	0	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-3,84	0	17,96	5	15,25	5	1,81	3	0,57	3	0,66	3
RAZEM			0 ✓		15 ✓		15 ✓		9 ✓		6 ✓		9 ✓
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,71	4	1,32	8	1,75	12	2,1	12	1,98	12	1,96	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,71	8	1,32	13	1,75	13	2,1	13	1,98	13	1,96	13
RAZEM			12 ✓		21 ✓		25 ✓		25 ✓		25 ✓		25 ✓
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	25,33	3	30,38	3	27,82	3	25,69	3	28,91	3	29,06	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	15,92	7	10,93	7	10,91	7	10,96	7	11,2	7	11,34	7
RAZEM			10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	40,26	8	31,81	10	30,09	10	27,25	10	30,55	10	30,58	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 5 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,85	8	0,54	8	0,47	10	0,4	10	0,46	10	0,47	10
RAZEM			16 ✓		18 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			38 ✓		64 ✓		70 ✓		64 ✓		64 ✓		64 ✓

Łączna ocena w wysokości 70 punktów na 70 możliwych (tj. 100,00%) w roku 2022 wskazuje na dobrą sytuację finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu. Podobnie jak rok 2021 rok, WOMP zakończył 2022 r. dodatnim wynikiem finansowym.

Wskaźniki zyskowności są dodatnie i uległy znacznej poprawie. Ośrodek osiągnął zysk na poziomie sprzedaży oraz wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku jest również dodatni.

Wskaźniki płynności uległy poprawie, obecnie nie wskazują na utratę zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

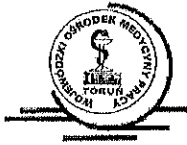
Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 27 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, również prognoza na lata 2023-2025 jest korzystna. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 10 dni i stanowił, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosi 0,47 i świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognozy na dalsze lata są korzystne, wskaźniki zyskowności mają ulec obniżeniu, ale nadal będą generować zysk na koniec roku obrotowego. Jeżeli czynniki makroekonomiczne nie wpłyną znacznie na sytuację Ośrodka, to jego kondycja finansowo-ekonomiczna będzie stabilna.



Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu



87-100 Toruń, ul. M. Skłodowskiej-Curie 61/67
tel/fax (56) 658-16-18
www.womp.torun.pl
e-mail: womp@womp.torun.pl
NIP: 956-19-35-098 REGON: 871625889



W PŁY N E Ł O
Departament Spraw
Społecznych i Zdrowia

W PŁ Y N E Ł O
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU
Biuro Podawczo-Kancelaryjne
43321/05/dk13
2023-05-16
50
Ilość załączników 1
Podpis (41)

p.p.w. Kuc
2023.05.17

Urząd Marszałkowski
Województwa Kujawsko-Pomorskiego
Departament Spraw Społecznych i Zdrowia

17-05-2023

2991

Wasze pismo z dn.:

Znak:

Nasz znak: WOMP- GK.10.2023

Data: 15.05.2023 r.

dotyczy: Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej

W załączeniu składam raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
WOMP za 2022 rok.

Z poważaniem

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu
p.o. Dyrektora

Dariusz Kuc

Sporządził: M.L.



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

NIP: 9561935098

REGON: 871625889

Miejsce prowadzenia działalności: Przychodnia Rehabilitacyjna, Administracja - ul. M. Skłodowskiej - Curie 61/67 w Toruniu; Przychodnia Lekarska - ul. Bydgoska 76 w Toruniu; Przychodnia Medycyny Pracy - ul. Szosa Bydgoska 46 w Toruniu.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu jest osobą prawną – Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej; wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000001988; powstał w 1980 roku - Zarządzeniem Nr 41/80 z 2 grudnia 1980 roku Wojewody Toruńskiego, następnie Zarządzeniem Nr 1/93 z 8 stycznia 1993 roku Wojewody Toruńskiego przekształcił się w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

w groszach

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	✓ 1 910 740,75	✓ 1 769 057,71	1 728 348,00 ✓	1 495 001,08	1 438 001,08	1 502 001,08
I.	Wartości niematerialne i prawne	✓ 307 063,42	✓ 198 920,05	90 776,73 ✓	0,00	0,00	30 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	✓ 1 593 927,83	✓ 1 560 387,66	1 635 621,27 ✓	1 495 001,08	1 438 001,08	1 472 001,08
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	✓ 9 750,00	✓ 9 750,00	1 950,00 ✓	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	✓ 737 644,70	✓ 1 307 328,13	1 933 513,88 ✓	2 020 000,00	2 228 000,00	2 259 000,00
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00 ✓	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	✓ 569 805,95	✓ 674 537,79	746 060,97 ✓	712 000,00	900 000,00	930 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	✓ 446 073,60	✓ 612 346,60	673 722,42 ✓	680 000,00	800 000,00	820 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	1 596,00 ✓	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	✓ 147 315,94	✓ 613 741,45	1 179 633,33 ✓	1 300 000,00	1 320 000,00	1 320 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	✓ 20 522,81	✓ 19 048,89	7 819,58 ✓	8 000,00	8 000,00	9 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	✓ 2 648 385,45	✓ 3 076 385,84	3 661 861,88 ✓	3 515 001,08	3 666 001,08	3 761 001,08
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	✓ 1 244 244,08	✓ 1 796 657,95	2 355 001,08 ✓	2 418 516,08	2 439 516,08	2 464 516,08
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	✓ 1 532 045,98	✓ 1 532 045,98	1 532 045,98 ✓	1 532 045,98	1 532 045,98	1 532 045,98
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	264 611,97 ✓	822 955,10	886 470,10	907 470,10
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	✓ -186 106,11	✓ -287 801,90	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	✓ -101 695,79	✓ 552 413,87	558 343,13 ✓	63 515,00	21 000,00	25 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	✓ 1 404 141,37	✓ 1 279 727,89	1 306 860,80 ✓	1 096 485,00	1 226 485,00	1 296 485,00
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	✓ 99 726,38	✓ 130 882,50	153 209,34 ✓		120 000,00	120 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	✓ 99 726,38	✓ 130 882,50	122 918,10 ✓		120 000,00	120 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	30 291,24 ✓	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	✓ 55 190,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- kredyty i pożyczki	✓ 55 190,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	✓ 911 346,00	✓ 847 753,72	948 779,48 ✓	958 000,00	1 000 000,00	1 030 000,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	✓ 280 375,03	✓ 220 270,33	264 345,43 ✓	290 000,00	310 000,00	320 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	✓ 337 878,51	✓ 301 091,67	204 871,98 ✓	138 485,00	106 485,00	146 485,00
	PASYWA RAZEM (A+B)	✓ 2 648 385,45	✓ 3 076 385,84	3 661 861,88 ✓	3 515 001,08	3 666 001,08	3 761 001,08

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	6 427 629,56	7 357 619,90	8 840 391,23	9 661 000,00	10 100 000,00	10 300 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	6 786 212,28	7 039 547,31	8 480 337,02	9 768 485,00	10 200 000,00	10 400 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-358 582,72	318 072,59	360 054,21	-107 485,00	-100 000,00	-100 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	360 888,53	246 949,70	196 367,10	141 000,00	110 000,00	120 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	92 974,82	10 082,06	21 930,79	16 000,00	20 000,00	20 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-90 669,01	554 940,23	534 490,52	17 515,00	-10 000,00	0,00
G	Przychody finansowe	3 453,14	1 412,52	32 255,36	50 000,00	35 000,00	30 000,00
H	Koszty finansowe	14 479,92	3 870,88	3 286,75	4 000,00	4 000,00	5 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-101 695,79	552 481,87	563 459,13	63 515,00	21 000,00	25 000,00
J	Podatek dochodowy	0,00	68,00	5 116,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-101 695,79	552 413,87	558 343,13	63 515,00	21 000,00	25 000,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	6 791 971,23	7 605 982,12	9 069 013,69	9 852 000,00	10 245 000,00	10 450 000,00
	koszty ogółem	6 893 667,02	7 053 500,25	8 505 554,56	9 788 485,00	10 224 000,00	10 425 000,00
	amortyzacja roczna	227 076,81	217 970,63	184 956,16	200 885,00	190 000,00	200 000,00
	należności wymagalne	81 296,39	52 231,87	27 024,16	55 000,00	55 000,00	55 000,00
	zobowiązania wymagalne	1 045,91	0,00	82,00	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej						
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej						
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej						
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	-1,50	7,26	6,16	0,64	0,20	0,24
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln. operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	-1,34	7,30	5,91	0,18	-0,10	0,00
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	-3,84	17,96	15,25	1,81	0,57	0,66
II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	0,71	1,32	1,75	2,10	1,98	1,96
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. -zapasy/zobowiąz. krótkotermin.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	0,71	1,32	1,75	2,10	1,98	1,96
III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług*liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	25,33	30,38	27,82	25,69	28,91	29,06
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) <i>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług*liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	15,92	10,93	10,91	10,96	11,20	11,34
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	40,26	31,81	30,09	27,25	30,55	30,58
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	0,86	0,54	0,47	0,40	0,46	0,47

2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

(syntetyczna analiza poszczególnych pozycji określonych w sytuacji ekonomiczno-finansowej tj. aktyw trwałych, aktyw obrotowych, kapitału własnego, zobowiązań i rezerw na zobowiązania, rachunku zysków i strat rachunku przepływu środków pieniężnych)

W związku z znacznym wzrostem przychodów, jak też racjonalizacją kosztów udało nam się w roku 2022 ponownie uzyskać dodatni wynik finansowy naszej działalności, co przełożyło się na wysoki wzrost wartości inwestycji krótkoterminowych w postaci środków pieniężnych, jak też zwiększenie należności krótkoterminowych, co w konsekwencji wpłynęło na znaczący wzrost aktywów obrotowych. Dzięki uzyskanemu dodatniemu wynikowi finansowemu także kapitał własny Ośrodka znacząco uległ zwiększeniu. Ośrodek w chwili obecnej jest w stanie zwiększyć kapitał zapasowy o całość wypracowanego zysku tj. kwoty 558 343,13 zł. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 70 punktów, co stanowi 100 % punktów możliwych do uzyskania. W stosunku do 2021 roku wskaźniki uległy nieznacznej poprawie (w 2021 roku uzyskano 64 punkty). Wskaźniki zyskowności uzyskały maksymalną wartość punktów, co oznacza że osiągnięte przychody pokrywają w całości koszty działalności Ośrodka. Osiągnięte wskaźniki płynności wyraźnie wskazują, iż nie mamy problemów z obsługą zaciągniętych zobowiązań. Wskaźniki efektywności należności i zobowiązań wskazują na optymalną długość otrzymywania należności i regulowania zobowiązań, uzyskane przez nasz Ośrodek wskaźniki są optymalne. Wartość wskaźników zadłużenia w 2022 roku była także na optymalnym poziomie. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe uzyskane przez WOMP w Toruniu w 2022 roku pozwalają z optymizmem patrzeć na utrzymanie równowagi finansowej Ośrodka w latach następnych.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

W 2023 roku przewiduje się niższe tempo wzrostu przychodów ze sprzedaży usług podstawowej działalności. Ośrodek w ostatnich latach dołożył ogromnych starań w celu realizacji umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i rehabilitacji w celu zwiększenia kontraktu w latach następnych. Z uwagi na fakt, iż NFZ w ramach tych umów finansuje wszystkie nadwykonania, pozyskujemy z tego tytułu znaczące środki finansowe.

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Zagrożeniem osłabienia założonych w prognozie wielkości są czynniki zewnętrzne, przede wszystkim przepisy zmieniające wynagrodzenia pracowników medycznych, wielkość kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, znaczący wzrost cen energii, zdarzenia losowe. Zagrożeniem dla Ośrodka jest również rosnąca konkurencja na rynku usług w ramach medycyny pracy.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Przygotowana przez nas analiza jednoznacznie wskazuje, iż w przypadku nie wystąpienia jednego lub kilku wskazanych wcześniej zagrożeń w skali makro, jesteśmy w stanie zabezpieczyć prawidłowe funkcjonowanie WOMP.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu
p.o. Dyrektora

Dariusz Kuc

Data i podpis Dyrektora Jednostki

15.05.23
Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Wrocławku

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-6,77	0	-9,85	0	-2,52	0	0,01	3	0,01	3	0,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-6,98	0	-10,09	0	-2,65	0	-0,13	0	0	3	0	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-4,01	0	-6,79	0	-2,14	0	0,01	3	0,01	3	0,01	3
RAZEM			0 ✓		0 ✓		0 ✓		6 ✓		9 ✓		9 ✓
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowa = 0 zł - 10	0,34	0	0,15	0	0,11	0	0,45	0	0,25	0	0,25	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,34	0	0,15	0	0,11	0	0,45	0	0,25	0	0,25	0
RAZEM			0 ✓		0 ✓		0 ✓		0 ✓		0 ✓		0 ✓
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	15,03	3	15,73	3	11,11	3	17,48	3	11,45	3	11,45	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	9,34	7	9,43	7	9,29	7	0	7	22,89	7	22,89	7
RAZEM			10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	16,57	10	21,68	10	25,8	10	18,65	10	21,3	10	21,74	10
	2) wskaźnik wypłacalności 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 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	-1,89	0	-1,47	0	-1,51	0	-1,08	0	-1,17	0	-1,16	0
RAZEM			10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			20 ✓		20 ✓		20 ✓		26 ✓		29 ✓		29 ✓

Łączna ocena w wysokości 20 punktów na 70 możliwych (tj. 28,6%) w roku 2022 wskazuje na trudną kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Wrocławku.

Ujemne wskaźniki zyskowności informują o nieracjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu nie pokryły poniesionych kosztów. Wskaźnik zyskowności aktywów pokazuje, że podmiot nie miał zdolności aktywów do generowania zysku. Prognoza na lata 2023-2025 zakłada niewielką poprawę wskaźnika zyskowności oraz osiągnięcie minimalnego zysku.

Wskaźniki płynności wyniosł 0,15 i wskazuje na niezdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniosł 11 i oznaczał, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniosł 9 dni i informuje, że podmiot ma zdolność terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40%, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności ma wartość ujemną i świadczy o nieprawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia świadczy o ryzyku utraty zdolności terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot w latach kolejnych.

W prognozie na lata 2023-2025 WOMP zakłada zwiększenie przychodów ze sprzedaży oraz kosztów działalności operacyjnej. Ponadto planuje, w celu zachowania stabilności finansowo-ekonomicznej, zachować płynność finansową i osiągnąć dodatni wynik finansowy. Znaczący wpływ pogarszającą sytuację Ośrodka miała pandemia koronawirusa i zmniejszenie przychodów z badań lekarskich. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2022 Ośrodek, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991) będzie musiał sporządzić program naprawy, podobnie jak za rok 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Wrocławku

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok i prognoza na kolejne trzy lata obrotowe na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok (bilans, rachunek zysków i strat)

w groszach

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 361 874,29	3 257 301,31	3 229 885,64	3 127 429,49	3 024 973,34	2 922 517,19
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00					
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 361 874,29	3 257 301,31	3 229 885,64	3 127 429,49	3 024 973,34	2 922 517,19
III.	Należności długoterminowe	0,00					
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00					
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00					
B.	AKTYWA OBROTOWE	147 015,44	118 407,39	105 557,73	157 822,25	108 000,00	108 000,00
I.	Zapasy						
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	83 970,91	105 306,72	89 656,45	150 000,00	100 000,00	100 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	79 043,11	93 726,92	80 728,45	150 000,00	100 000,00	100 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	55 262,79	5 305,35	8 085,27	1 000,00	1 000,00	1 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 781,74	7 795,32	7 816,01	6 822,25	7 000,00	7 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	3 508 889,73	3 375 708,70	3 335 443,37	3 285 251,74	3 132 973,34	3 030 517,19
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	-307 210,18	-497 279,48	-568 668,26	-568 395,26	-568 145,26	-567 895,26
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	479 706,24	479 706,24	479 706,24	479 706,24	479 706,24	479 706,24
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy						
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-646 122,68	-747 743,85	-976 985,72	-1 048 374,50	-1 048 101,50	-1 047 851,50
VIII.	Zysk (strata) netto	-140 793,74	-229 241,87	-71 388,78	273,00	250,00	250,00
IX.	Odplys z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 816 099,91	3 872 988,18	3 904 111,63	3 853 647,00	3 701 118,60	3 598 412,45
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:						
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa						
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe						
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	174 537,67	0,00	0,00	275 698,00	267 298,00	258 898,00
	- kredyty i pożyczki				151 792,00	126 844,00	101 896,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	406 802,52	731 855,46	860 496,88	337 000,00	400 000,00	400 000,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	49 127,86	56 198,89	67 510,84	0,00	200 000,00	200 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 234 759,72	3 141 132,72	3 043 614,75	3 240 949,00	3 033 820,60	2 939 514,45
	PASYWA RAZEM (A+B)	3 508 889,73	3 375 708,70	3 335 443,37	3 285 251,74	3 132 973,34	3 030 517,19

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 919 910,31	2 174 300,06	2 652 751,42	3 131 500,00	3 189 000,00	3 189 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	2 219 846,51	2 553 694,07	2 880 582,21	3 283 081,00	3 339 000,00	3 339 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-299 936,20	-379 394,01	-227 830,79	-151 581,00	-150 000,00	-150 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	155 678,34	148 096,81	175 938,25	147 354,00	150 000,00	150 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	674,00	2 951,82	23 208,93	0,00	0,00	0,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-144 931,86	-234 249,02	-75 101,47	-4 227,00	0,00	0,00
G	Przychody finansowe	4 138,12	5 007,55	4 403,80	4 500,00	250,00	250,00
H	Koszty finansowe		0,40	691,11	0,00		
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-140 793,74	-229 241,87	-71 388,78	273,00	250,00	250,00
J	Podatek dochodowy						
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-140 793,74	-229 241,87	-71 388,78	273,00	250,00	250,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	2 079 726,77	2 327 404,42	2 833 093,47	3 283 354,00	3 339 250,00	3 339 250,00
	koszty ogółem	2 220 520,51	2 556 646,29	2 904 482,25	3 283 081,00	3 339 000,00	3 339 000,00
	amortyzacja roczna	101 621,17	136 693,32	102 527,13	115 419,00	115 419,00	115 419,00
	na należności wymagalne	32 478,55	46 480,02	28 817,48	30 000,00	25 000,00	25 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	75 767,95	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej						
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej						
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej						
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowość							
1.	Wskaźnik zyskowości netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	-6,77	-9,85	-2,52	0,01	0,01	0,01
2.	Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	-6,98	-10,09	-2,65	-0,13	0,00	0,00
3.	Wskaźnik zyskowości aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	-4,01	-6,79	-2,14	0,01	0,01	0,01
II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. - rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkoterm.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	0,34	0,15	0,11	0,45	0,25	0,25
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. - zapasy/zobow. krótkoterm.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	0,34	0,15	0,11	0,45	0,25	0,25
III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	15,03	15,73	11,11	17,48	11,45	11,45
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) <i>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	9,34	9,43	9,29	0,00	22,89	22,89
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobow. długotermin.+zobow. krótkotermin.+rezerwy na zobow. / aktywa razem</i>	16,57	21,68	25,80	18,65	21,30	21,74
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobow. długotermin.+zobow. krótkotermin.+rezerwy na zobow. / fundusz własny</i>	-1,89	-1,47	-1,51	-1,08	-1,17	-1,16

2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

(syntetyczna analiza poszczególnych pozycji określonych w sytuacji ekonomiczno-finansowej tj. aktywów trwałych, aktywów obrotowych, kapitału własnego, zobowiązań i rezerw na zobowiązania, rachunku zysków i strat rachunku przepływu środków pieniężnych)

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Rozporządzenie wydane na podstawie art. 53a ust 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U z 2021 r poz711 z późn.zm). Dynamika aktywów trwałych 2022r/2021 r wynosi 99,16% , a 2022r/2020r wynosi 96,07%. Dynamika aktywów obrotowych 2022r/2021r wynosi 89,15%, a 2022r/2020r wynosi 71,80%. Dynamika należności krótkoterminowych 2022r/2021r wynosi 85,14%, a 2022r/2020r wynosi 106,77%, Dynamika Inwestycji krótkoterminowych 2022r/2021r wynosi 152,40%, a 2022r/2020r wynosi 14,63%. Dynamika krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych 2022r/2021r wynosi 100,26% a 2022r/2020r wynosi 100,44%. Dynamika aktywów razem 2022r/2021r wynosi 98,81% a 2022r/2020r wynosi 95,06%. Dynamika Pasywów- Kapitał fundusz podstawowy 2022r/2021r wynosi 100% a 2022r/2020r wynosi 100%. Dynamika zysk(strata) z lat ubiegłych 2022r/2021r wynosi 130,66% a 2022r/2020r wynosi 151,21%. Dynamika zysk (strata) netto 2022r/2021r wynosi 31,14 % , a 2022r/2020r wynosi 50,70%. Dynamika zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 2022r/2021r wynosi 100,80%, a 2022r/2020r wynosi 102,31%. Dynamika zobowiązania krótkoterminowe 2022r/2021r wynosi 117,58% , a 2022r/2020r wynosi 211,53%. Dynamika zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług 2022r/2021r wynosi 9,37% , a 2022r/2020r wynosi 137,42%. Dynamika rozliczenia międzyokresowe 2022r/2021r wynosi 96,89%, a 2022r/2020r wynosi 94,09%. Dynamika pasywów razem 2022r/2021r wynosi 98,81%, a 2022r/2020r wynosi 95,06%. Dynamika rachunku zysków i strat: przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi 2022r/2021r wynosi 122,00% a 2022r/2020r wynosi 138,17%. Dynamika koszty działalności operacyjnej 2022r/2021r wynosi 112,80%, a 2022r/2020r wynosi 129,76%. Dynamika Zysk (strata) ze sprzedaży 2022r/2021r wynosi 60,05%, a 2022r/2020r wynosi 75,96%. Dynamika pozostałe przychody operacyjne 2022r/2021r wynosi 118,80%, a 2022r/2020r wynosi 113,01%. Dynamika pozostałe koszty operacyjne 2022r/2021r wynosi 786,26% a 2022/2020 wynosi 3443,46%. Dynamika zysk (strata) z działalności operacyjnej 2022r/2021r wynosi 32,06% a 2022r/2020r wynosi 51,82%. dynamika przychody finansowe

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023-2025 została oparta zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. WOMP pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej. Założenia do prognozy przychodów i kosztów. Podstawą określenia prognozowanych dla Ośrodka przychodów jest plan finansowy na 2023 rok, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych porad lekarskich i konsultacji specjalistycznych oraz badań diagnostycznych i analitycznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. W rzeczowych aktywach trwałych na lata 2023-2025 coroczne zmniejszenie o planowaną amortyzację. Należności krótkoterminowe na lata 2023 w wysokości 150.000,00 a w latach 2024-2025 w wysokości 100.000,00. Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług w wartości na rok 2023 w wysokości 150.000,00 a w latach 2024-2025 w wysokości 100.000,00. Inwestycje krótkoterminowe na 2023r - 2025 rok 1.000,00 złotych. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na poziomie wykonania za 2022 rok - 7.000,00 (zaokrąglonego do pełnych tysięcy).Zobowiązania krótkoterminowe na 2023-2025 proporcjonalnie zmniejszono w stosunku do roku 2022. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług na lata 2023-2025 ulegają obniżeniu w stosunku do 2022 roku. Rozliczenia międzyokresowe na lata 2023-2025 zmniejszenie o wartość odpisu amortyzacji. W rachunku zysków i strat w pozycji przychody netto ze sprzedaży na lata 2023 zwiększenie o 18,05% w stosunku do roku 2022, a lata 2024-2025 zwiększenie o 20,21% w stosunku do roku 2022, a w pozycji koszty działalności operacyjnej na rok 2023 wzrost o 13,97% w stosunku do roku 2022, a w latach 2024-2025 wzrost o 15,91% w stosunku do roku 2022.

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

1. Bardzo wysoka stopa bezrobocia w mieście Włocławek. W województwie kujawsko-pomorskim do powiatów i miast na prawach powiatu o najwyższej stopie bezrobocia na koniec grudnia 2022 roku należały powiaty: radziejowski - 17,0%, lipnowski - 13,9% oraz włocławski - 14,8%. O najniższej stopie: miasto Bydgoszcz - 2,2%, powiat bydgoski - 3,4% oraz miasto Toruń - 3,5%.
2. Brak miejsc pracy spowodowany brakiem przedsiębiorstw produkcyjnych oraz nowych inwestycji na terenie miasta i powiatów ościennych.
3. Wzrost konkurencyjności prywatnych podstawowych jednostek służby medycyny pracy.
4. Trudności w pozyskiwaniu kadry lekarskiej specjalistycznej, bardzo wysokie stawki godzinowe.
5. Brak możliwości pozyskania dodatkowego źródła przychodów - jakim byłby kontrakt na usługi medyczne z Narodowym Funduszem Zdrowia.
6. Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia - coroczny wzrost wynagrodzenia minimalnego.
7. Uwzględnienie wzrostu wynagrodzeń zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 8 czerwca 2017 roku (Dz. U. z 2017 roku pzo. 1473).
8. Wysokie koszty utrzymania budynku.
9. Poczatek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach, w tym także w Polsce. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową i krajową. Znaczne osłabienie waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji mają wpływ na sytuację jednostki w 2021 roku. Pandemia COVID-19 trwa nadal w 2023 roku i będzie miała wpływ na sytuację finansową jednostki w roku bieżącym i prawdopodobnie w latach następnych.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

1. Reasumując jednostka planuje w bieżącym roku powrócić do zachowania płynności finansowej.
2. Starać się o pozyskanie lekarzy specjalistów - głównie lekarzy medycyny pracy, lekarzy okulistów i lekarzy laryngologów.
3. Starać się o pozyskanie kontraktu na usługi medyczne z Narodowym Funduszem Zdrowia - jako dodatkowego źródła przychodów finansowych.
4. Dalej dbać o pozyskiwanie nowych kontrahentów i uczynić wszystko aby wszyscy kontrahenci byli w pełni zadowoleni z naszych usług.
5. Koszty swojej działalności pokrywać wypracowanymi przychodami finansowymi.
6. Dążyć do osiągnięcia w 2021 roku i w latach następnych do osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego, zmniejszając zaplanowane koszty i zwiększając zaplanowane przychody.

Główny Księgowy

.....
Anita Kretkowska.....
Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki
25.05.2023r.

P.O. DYREKTOR
.....
Jek. med. Andrzej Gizański.....
Data i podpis Dyrektora Jednostki
25.05.2023r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Sanatorium Uzdrawiskowego "Przy Tężni" im. dr Józefa Krzymińskiego w Inowrocławiu s.p.z.o.z.

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-24,31	0	28,37	5	4,71	5	1,47	3	2	3	2,26	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-22,13	0	29,75	5	6,22	5	2,89	3	3,32	4	3,41	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-5,86	0	13,79	5	2,37	4	0,79	3	1,12	3	1,3	3
RAZEM			0 ✓		15 ✓		14 ✓		9 ✓		10 ✓		11 ✓
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	2,57	12	1,81	12	0,83	4	0,95	4	0,71	4	0,52	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	2,53	10	1,77	13	0,82	8	0,92	8	0,68	8	0,49	0
RAZEM			22 ✓		25 ✓		12 ✓		12 ✓		12 ✓		0 ✓
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	13,14	3	12,29	3	13,24	3	13,83	3	13,21	3	12,84	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	3,58	7	16,6	7	14,81	7	17,63	7	17,73	7	17,86	7
RAZEM			10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	31,69	10	26,09	10	29,39	10	23,82	10	22,47	10	21,24	10
	2) wskaźnik wypłacalności 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 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	1,08	6	0,61	8	0,7	8	0,53	8	0,48	10	0,43	10
RAZEM			16 ✓		18 ✓		18 ✓		18 ✓		20 ✓		20 ✓
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			48 ✓		68 ✓		54 ✓		49 ✓		52 ✓		41 ✓

Łączna ocena w wysokości 54 punktów na 70 możliwych (tj. 77,14%) w roku 2022 oznacza dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Sanatorium Uzdrawiskowego "Przy Tężni" w Inowrocławiu. Sytuacja finansowa Sanatorium znacznie poprawiła się w 2021 r., ponieważ Jednostka po zniesieniu obostrzeń mogła normalnie przyjmować kuracjuszy. Dodatkowo wartości wskaźników zyskowności w 2022 r. Informują o tym, iż przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty.

Wskaźniki płynności utrzymywały się na stabilnym poziomie. Zaplanowany poziom wskaźników płynności wynika z prowadzonych projektów inwestycyjnych. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 13 dni i oznaczał, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 15 dni i informuje, że nie ma trudności w spłacie zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,70 i świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na lata 2023-2025 zakłada dalszy rozwój Sanatorium poprzez wzrost aktywów w skutek zaplanowanych projektów inwestycyjnych. Dalszy rozwój Sanatorium wpłynie również na stabilną sytuację finansowo-ekonomiczną w przyszłości.

Sporządziła: Paulina Karpik-Plekarz

Przewodnicząca Komisji Oceny
Spraw Społecznych i Zdrowia

(1)

Marcin Kwasz

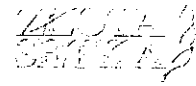
p.o. Dyrektora Departamentu
Spraw Społecznych i Zdrowia

(1)

Krystyna Żejmo-Wysocka

(1)





**Sanatorium Uzdrowskowie „Przy Tężni”
im. dr Józefa Krzymińskiego w Inowrocławiu s.p.z.o.z.**

ul. Przy Stawku 12, 88-100 Inowrocław
Biuro Obsługi Klienta tel. 052 35 81 300
Sekretariat tel./faks 052 35 81 305
e-mail: sekretariat@przytezni.pl
www.przytezni.pl

*Innowrocław
2023.05.26
p. p. Pielęgniarka
26.05.2023
Otrzymałam
26.05.2023
p. p. Kierownik Pielęgniarka*

W P L Y N Ę Ł O
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU
Biuro Podawczo-Kancelaryjne
45745-05-2023
2023 -05- 25
Ilość załączników
Podpis (45)
W P L Y N Ę Ł O
Departament Spraw
Społecznych i Zdrowia
26 -05- 2023
L. cz.
Ilość z.ł.
Podpis

Inowrocław, 22.05.2023 r.

Urząd Marszałkowski

Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Departament Spraw Społecznych i Zdrowia

Plac Teatralny 2

87-100 Toruń

*p. Dyr
M. Kwon
2023.05.26*

D/ 112 /DE/05/2023

W związku z informacją otrzymaną w dniu 11.05.2023 r. Sanatorium Uzdrowskowie „Przy Tężni” im. dr Józefa Krzymińskiego w Inowrocławiu przesyła w załączeniu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2022 r. – wykonanie 2020-2022 i prognoza 2023-2025.

Z wyrazami szacunku

DYREKTOR
Adam Skolbroński

NIP 556 - 22 - 46 - 200 REGON 010625117

nr konta: Santander Bank Polska S.A. 51 1090 1069 0000 0000 0703 1985

Sanatorium posiada: Zintegrowany System Zarządzania zgodny z PN-EN ISO 9001:2015 i Codex Alimentarius



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Sanatorium Uzdrawiskowe "Przy Teźni" im. dr Józefa Krzymińskiego w Inowrocławiu s.p.a.o.z.

nazwą jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Sanatorium Uzdrawiskowe "Przy Teźni" im. dr Józefa Krzymińskiego w Inowrocławiu s.p.a.o.z. - NIP: 556-22-46-200, Regon: 010625117, KRS: 0000007549. Cel prowadzonej działalności to udzielanie świadczeń zdrowotnych, poprzez organizowanie i prowadzenie działalności profilaktycznej, leczniczej i rehabilitacyjnej.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok i prognoza na kolejne trzy lata obrotowe na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok (bilans, rachunek zysków i strat)

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza			w groszach
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	
BILANS								
A.	AKTYWA TRWAŁE	40 329 117,53	41 787 109,28	44 206 330,24	43 758 100,00	44 508 100,00	45 008 100,00	
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	40 329 117,53	41 787 109,28	44 206 330,24	43 758 100,00	44 508 100,00	45 008 100,00	
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.	AKTYWA OBROTOWE	6 690 270,55	5 961 476,14	7 396 818,53	4 945 000,00	3 377 209,00	2 270 131,00	
I.	Zapasy	88 010,25	156 125,82	121 378,12	170 000,00	155 000,00	135 000,00	
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	4 70 274,11	5 76 748,09	9 21 989,17	1 235 000,00	1 000 000,00	1 050 000,00	
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	395 128,94	5 74 911,24	9 20 000,34	980 000,00	950 000,00	935 000,00	
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 027 525,58	5 197 686,12	6 321 962,27	3 500 000,00	2 178 709,00	1 038 131,00	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	104 460,61	30 916,11	31 488,97	40 000,00	43 500,00	47 000,00	
	AKTYWA RAZEM (A+B)	47 019 388,08	47 748 585,42	51 603 148,77	48 703 100,00	47 885 309,00	47 278 231,00	



PASYWA									
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	13 811 537,87	20 394 057,48	21 616 239,00	22 005 297,00	22 538 297,00	23 151 297,00		
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 841 799,24	1 841 799,24	1 841 799,24	1 841 799,24	1 841 799,24	1 841 799,24		
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	14 724 079,50	11 969 738,63	18 552 258,24	19 774 436,76	20 161 497,76	20 696 497,76		
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
VI.	Reszerwy kapitałowe (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
VIII.	Zysk (strata) netto	-2 754 340,87	6 582 519,61	1 222 181,52	387 053,00	535 000,00	613 000,00		
IX.	Opłaty z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie									
Prognoza									
Lp.	Treść	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.		
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	33 207 850,21	27 354 527,94	29 986 909,77	26 699 803,00	25 347 012,00	24 126 934,00		
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	1 450 931,35	1 664 510,85	4 871 341,82	4 800 000,00	4 500 000,00	4 200 000,00		
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	127 570,00	126 877,00	150 281,40	185 000,00	195 000,00	210 000,00		
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	2 150 000,00	1 500 000,00	1 250 000,00	1 000 000,00		
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	11 010 247,64	7 653 176,78	3 736 280,52	3 324 000,00	3 041 952,00	2 759 904,00		
	- kredyty i pożyczki	11 010 247,64	7 653 176,78	3 736 280,52	3 324 000,00	3 041 952,00	2 759 904,00		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	2 438 941,07	3 441 112,21	6 556 383,23	3 475 740,00	3 220 000,00	3 080 000,00		
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	107 712,88	776 711,56	1 029 087,97	1 250 000,00	1 275 000,00	1 300 000,00		
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 307 730,15	14 885 326,10	14 822 904,14	15 100 063,00	14 585 060,00	14 087 030,00		
PASYWA RAZEM (A+B)		47 019 388,08	47 748 585,42	51 603 148,77	48 703 100,00	47 885 309,00	47 278 231,00		

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT										
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	10 976 907,81	17 075 626,94	25 363 422,06	25 873 000,00	26 250 000,00	26 570 000,00			
B	Koszty działalności operacyjnej	13 763 114,49	16 074 148,67	20 987 899,57	25 512 942,00	25 800 000,00	26 120 000,00			
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 786 206,68	1 001 478,27	4 375 522,49	360 058,00	450 000,00	450 000,00			
D	Reształe przychody operacyjne	350 082,47	6 126 015,20	471 061,17	450 000,00	520 000,00	570 000,00			
E	Reształe koszty operacyjne	70 341,35	225 502,96	3 238 466,67	50 000,00	80 000,00	95 000,00			
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 506 465,56	6 901 990,57	1 608 116,99	760 058,00	890 000,00	925 000,00			
G	Przychody finansowe	2 127,68	2 744,97	130 489,03	5 000,00	7 000,00	9 000,00			
H	Koszty finansowe	250 002,99	283 221,93	467 455,50	325 000,00	300 000,00	250 000,00			
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 754 340,87	6 621 513,61	1 271 150,52	440 058,00	597 000,00	684 000,00			
J	Podatek dochodowy	0,00	38 994,00	48 969,00	53 000,00	62 000,00	71 000,00			
K	Reształe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 754 340,87	6 582 519,61	1 222 181,52	387 058,00	535 000,00	613 000,00			
Dane dodatkowe										
przychody ogółem										
koszty ogółem										
amortyzacja roczna										
należności wymagalne										
zobowiązania wymagalne										
Rachunek przepływów pieniężnych										
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	2 952 502,54	6 283 234,41	6 750 472,64	-1 188 144,27	1 560 757,00	1 541 470,00			
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-10 186 345,56	-2 991 961,30	-3 766 600,44	-1 351 770,00	-2 600 000,00	-2 400 000,00			
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	9 733 399,08	-4 121 112,57	-1 859 596,05	-282 048,00	-282 048,00	-282 048,00			
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	2 499 556,06	-829 839,46	1 124 276,15	-2 821 962,27	-1 921 291,00	-1 140 578,00			
Lp.	Treść	Wykonanie								
1.	2	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	Prognoza		
		3.	4.	5.	6.	7.	8.			

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe									
I. Zyskowność									
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto *100 / przychody ogółem	-24,31	28,37	4,71	1,47	2,00	2,26		
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i świadczone z innych pozostaje przychody operacyjne	-22,13	29,75	6,22	2,89	5,32	3,41		
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto *100 / średni stan aktywów	-5,86	13,79	2,37	0,79	1,12	1,30		
II. Płynność									
1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. realizacja międzyokres. / zobowiąz. krótkotermin.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m- cy-rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	2,57	1,81	0,83	0,95	0,71	0,52		
2.	Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. realizacja międzyokres.-zapasy/zobowiąz. krótkotermin.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy-rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	2,53	1,77	0,82	0,92	0,68	0,49		
III. Efektywność									
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tyt. dostaw i usług /liczba dni w okresie (SES) / przychody netto ze sprzedaży i świadczone z tytułu	13,14	12,29	13,24	13,83	13,21	12,84		
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług / liczba dni w okresie (SES) / przychody netto ze sprzedaży i świadczone z tytułu	3,58	16,60	14,81	17,83	17,73	17,86		
IV. Zadłużenie									
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.-zobowiąz. krótkotermin.-rezerwy na zobowiąz. / aktywa stałe	31,69	26,09	29,39	23,82	22,47	21,24		
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.-zobowiąz. krótkotermin.-rezerwy na zobowiąz. / kapitał własny	1,08	0,61	0,70	0,53	0,48	0,48		



2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

(syntetyczna analiza poszczególnych pozycji określonych w sytuacji ekonomiczno-finansowej tj. aktyw trwałych, aktyw obrotowych, kapitał własny, zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, rachunku zysków i strat rachunku przepływu środków pieniężnych)

Rzeczowe aktywa trwałe - pozycja wykazuje tendencję wzrostową ze względu na prowadzone i planowane do realizacji zadania inwestycyjne, w tym fotowoltaika i magazyn energii skorygowane o poziom rocznej amortyzacji. Pozycja zapasy odzwierciedla niezbędny poziom utrzymywanych zapasów żywności oraz materiałów technicznych związanych z funkcjonowaniem Sanatorium. Należności z tytułu dostaw i usług wynikają głównie z poziomu należności figurujących historycznie w księgach rachunkowych Sanatorium na przełomie roku i wynikają z rozliczeń z NFZ. Inwestycje krótkoterminowe stanowią wyłączenie środki pieniężne, a ich spadek w perspektywie najbliższych okresów wynika z obowiązku spłaty zobowiązań wobec NFZ wynikających z otrzymanych tzw. ryczałtów 1/12 wartości zakontraktowanych świadczeń w okresach przestajów Sanatorium z powodu pandemii COVID-19 (spłata na koniec 2023 roku) oraz planowanych inwestycji. Czynne rozliczenia międzyokresowe stanowią rozliczenia w czasie ubezpieczeń Sanatorium z tytułu polisy OC oraz polisy majątkowej. Kapitał własny odzwierciedla poziom kapitału podstawowego i funduszu zapasowego oraz osiąganego za okresy historyczne i prognozowane wyniki finansowego netto. W pozycji rezerwy skalkulowane są rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalno-rentowe w oparciu o wyliczone aktualnie oraz rezerwy na koszty odpraw dla pracowników na wypadek zaprzestania działalności przez Sanatorium. Od 2022 roku Sanatorium kalkuluje także rezerwy na ryzyko wzrostu kosztów ze względu na postępującą inflację. Poziom zobowiązań długoterminowych oparty jest na planowanych zgodnie z otrzymanymi harmonogramami spłat rat kapitałowych z tytułu zaciągniętych kredytów w ubiegłych okresach sprawozdawczych. Zobowiązania krótkoterminowe oparte są na analizie danych historycznych z uwzględnieniem prognozowanej inflacji. Rozliczenie międzyokresowe w pasywach dotyczy głównie przychodów i uwzględniają poziom rozliczeń w kolejnych latach historycznych z otrzymanych dofinansowań i dotacji na rzeczowe aktywa trwałe. Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat odzwierciedlają spodziewany poziom przychodów w toku normalnej działalności Sanatorium, poziom ponoszonych kosztów stałych i zmiennych oraz kosztów odsetek od zobowiązań kredytowych Sanatorium z uwzględnieniem postępującej inflacji.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Prognoza finansowa sporządzono w oparciu o wykonane w ubiegłych okresach oraz planowane zadania inwestycyjne, poziom przychodów wynikających z zawartych kontraktów, w tym kontraktu z NFZ przy założeniu jego wykonania na 90% zakontraktowanych osobodni, poziom odsetek płaconych od zobowiązań kredytowych z uwzględnienie prognozowanej inflacji oraz o poziom ponoszonych kosztów stałych, w tym kosztów pracy.

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Na sytuację ekonomiczno-finansową Sanatorium wpływa i wpływać będzie w najbliższej perspektywie poziom rosnącej inflacji, co przedkłada się na ryzyko znacznego wzrostu kosztów, zwłaszcza kosztów zmiennych. Rosnące koszty bieżącej działalności nie przedkładają się na poziom osiąganych przychodów, co znajduje odzwierciedlenie w wysokości prognozowanego wyniku finansowego netto w perspektywie najbliższych 3 lat.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Na podstawie przeprowadzonej prognozy stwierdza się z jednej strony stabilizację działalności Sanatorium w związku z ustabilizowaniem sytuacji epidemiologicznej związanej z COVID-19, Sanatorium identyfikuje jednak ryzyko związane z rosnącą inflacją, która znajduje odzwierciedlenie w wysokości ponoszonych kosztów bieżącej statutowej działalności.

22.05.2023r.
Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki
Marek Sawicki
Główny Księgowy

DYREKTOR

Składowoński

22.05.2023r.

Data i podpis Dyrektora Jednostki

SANATORIUM UZDROWISKOWE

"PRZY TĘŻNI" im. dr Józefa Krzywińskiego

w Inowrocławiu s.p.z.o.o.

88-100 Inowrocław, ul. Przy Stawku 12

NIP 556-22-46-200, REGON 010625117

tel. 52 398-13-00 (2)

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DEPARTMENT OF THE HISTORY OF ARTS
AND ARCHITECTURE
1100 EAST 58TH STREET
CHICAGO, ILLINOIS 60637
TEL: (773) 936-3232
WWW.HA.UCHICAGO.EDU

11/15/2011
11:00 AM