

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		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	-5,68	0	-3,99	0	2,3	4	0,06	3	0,36	3	0,47	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	-5,91	0	-4,05	0	2,13	3	0,02	3	0,35	3	0,47	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	-5,26	0	-4,7	0	2,89	4	0,07	3	0,42	3	0,57	3
<b>RAZEM</b>			0 ✓		0 ✓		11 ✓		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	1,31	8	0,74	4	0,74	4	1,21	8	1,2	8	1,18	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	1,21	13	0,65	8	0,65	8	1,11	13	1,08	13	1,07	13
<b>RAZEM</b>			21 ✓		12 ✓		12 ✓		21 ✓		21 ✓		21 ✓
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	28,79	3	26,58	3	37,22	3	36,04	3	36,12	3	35,98	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	33,6	7	48,18	7	33,62	7	26,9	7	27,09	7	27,38	7
<b>RAZEM</b>			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	15,14	10	21,45	10	25,53	10	14,47	10	15,23	10	15,91	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	0,77	8	1,59	6	1,87	6	1,25	6	1,3	6	1,32	6
<b>RAZEM</b>			18 ✓		16 ✓		16 ✓		16 ✓		16 ✓		16 ✓
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			49 ✓		38 ✓		49 ✓		56 ✓		56 ✓		56 ✓

Łączna ocena w wysokości 49 punktów na 70 możliwych (tj. 70,0%) w roku 2023 wskazuje na poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego im. L. Rydygiera w Toruniu.

Dodatknie wartości wskaźników zyskowności informują, że przychody podmiotu pokrywają w pełni poniesione koszty. Szpital zakończył 2023 r. zyskiem netto w wysokości 14.258,8 tys. zł. Jednak w dalszym ciągu występuje strata na sprzedaży. W latach następnych szpital planuje również dodatnie wskaźniki zyskowności.

W 2023 r. wskaźniki płynności pozostały na niezmiennym poziomie i wskazują na możliwość niezdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 37 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 33 dni i uległ poprawie w stosunku do 2022 r.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosi 1,87 i świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego.

Prognoza na lata 2023-2025 zakłada uzyskanie 56 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności. Dalszej poprawy wymagają wskaźniki zyskowności, przy zaplanowanym przez szpital na lata kolejne stratach na sprzedaży.



**WOJEWÓDZKI SZPITAL ZESPOLONY  
IM. L. RYDYGIERA  
W TORUNIU**



DYREKTOR tel. 56 679 35 00  
NACZELNY LEKARZ tel. 56 679 35 01

NIP: 956-19-49-580, REGON: 000316068, BDO: 000014564

ul. Św. Józefa 53-59, 87-107 Toruń 9  
skrytka pocztowa 7, www.wszz.torun.pl  
tel. 56 679 31 00, fax 56 654 40 54, 56 659 61 28

Z-CA DYREKTORA DS. ADMINISTRACYJNO-TECHNICZNYCH tel. 56 654 33 77

Toruń, dnia 31 maja 2024 r.

WSzZ: NF.3214.2.2024

**WPLYNEŁO**  
Departament Spraw Społecznych i Zdrowia  
03-06-2024  
2724  
L. cz. ....  
Podpis .....

**WPLYNEŁO**  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU  
Biuro Podawczo-Kancelaryjne  
43/113/05/dokh  
2024-05-31  
50  
Ilość załączników ..... 1  
Podpis ..... (41)

*Chyba ok  
03.06.2024  
P.P. Kamiński-Pieluch*

Pani  
Krystyna Żejmo-Wysocka  
Dyrektor  
Departamentu Spraw Społecznych i Zdrowia  
Urzędu Marszałkowskiego  
Województwa Kujawsko-Pomorskiego

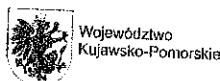
*P. D.W.  
M. Kłoz  
2024.06.03  
X*

W oparciu o brzmienie art. 59a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, przekazuję w załączeniu Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Toruniu na lata 2024-2026.

Z poważaniem

DYREKTOR  
Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego  
w TORUNIU

*dr Sylwia Sobczak*



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

**I. WPROWADZENIE DO RAPORTU**

Niniejszy Raport został sporządzony zgodnie w treści art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Dokument przedstawia sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala w latach 2021-2023 (w oparciu o zweryfikowane przez biegłego rewidenta sprawozdania finansowe), a także prognozę na lata 2024-2026. Prognoza została oparta na założeniach Planu finansowego na rok 2024. Projekcja na lata 2025 i 2026 uwzględnia kontynuację działalności Szpitala w zakresie świadczeń realizowanych w latach poprzednich, z uwzględnieniem rozszerzenia działalności poprzez nowoutworzony z dniem 1 stycznia 2024 roku Zakład Patomorfologii Klinicznej. Prognoza zakłada także kontynuację polityki finansowej NFZ (tj. coroczną waloryzację wyceny świadczeń zdrowotnych) oraz coroczny wzrost kosztów wynikający z czynników makroekonomicznych, w tym inflacji i wzrostu minimalnego wynagrodzenia. W zakresie wyniku finansowego - Szpital zakończył rok 2023 z zyskiem netto wynoszącym 14.259 tys. zł, co było efektem zwiększenia ilości udzielanych świadczeń zdrowotnych w stosunku do lat poprzednich (ograniczenia wynikające z pandemii Covid-19). W latach następnych prognozuje się utrzymanie dodatniego wyniku, a poziom planowanego zysku oscyluje w granicach 420 tys. zł - 3.500 tys. zł. Podstawowe założenia polityki Szpitala to realizacja statutowych zadań przy niegenerowaniu strat, utrzymanie płynności finansowej, wygospodarowywanie środków własnych na inwestycje w ramach amortyzacji (uzupełnione dotacjami ze środków zewnętrznych). Realizacja założeń Prognozy uwarunkowana jest głównie czynnikami makroekonomicznymi, w tym finansowaniem działalności sp. z o.o. przez NFZ, ustawowymi regulacjami w zakresie poziomu wynagrodzeń, inflacją. Wartość punktowej oceny obliczonej 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 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, wynosi dla roku 2023: 49 pkt, dla lat 2024-2026: 56 pkt, tj. w granicach 75%-86% maksymalnej wartości określonej ww. Rozporządzeniem.

**1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za minione 3 lata i prognoza na kolejne trzy lata obrotowe na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok (bilans, rachunek zysków i strat)**

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
w groszach							
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS - AKTYWA:</b>							
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>							
I.	Wartości niematerialne i prawne	314 859 920,56	335 430 783,13	408 868 022,20	497 500 000,00	505 500 000,00	509 000 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	84 552,10	633 288,56	3 888 719,26	5 000 000,00	5 500 000,00	6 000 000,00
III.	Należności długoterminowe	314 775 368,46	334 797 494,57	404 979 302,94	492 500 000,00	500 000 000,00	503 000 000,00
IV.	Inwestycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00			
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>							
I.	Zapasy	69 190 524,58	57 705 671,63	85 017 439,42	88 250 000,00	95 260 000,00	100 760 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	5 470 700,08	6 626 934,35	9 355 410,52	7 500 000,00	9 500 000,00	10 000 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	34 647 015,42	34 360 196,88	61 210 967,09	61 850 000,00	66 000 000,00	71 000 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	31 643 596,51	31 344 033,90	57 725 699,90	60 000 000,00	64 000 000,00	69 000 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	28 952 570,44	16 584 315,48	14 365 568,84	18 810 000,00	19 660 000,00	19 660 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	120 238,64	134 224,92	85 492,97	90 000,00	100 000,00	100 000,00
<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>		<b>384 050 445,14</b>	<b>393 136 454,76</b>	<b>493 885 461,62</b>	<b>585 750 000,00</b>	<b>600 760 000,00</b>	<b>609 760 000,00</b>
<b>BILANS - PASywa:</b>							
<b>A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>							
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	75 043 332,20	53 082 522,88	67 341 365,18	67 761 365,18	70 261 365,18	73 761 365,18
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	137 425 608,22	133 958 892,28	133 958 892,28	133 958 892,28	133 958 892,28	133 958 892,28
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	38 338 385,64	-62 382 276,02	-80 876 369,40	-66 617 527,10	-66 197 527,10	-63 697 527,10
VIII.	Zysk (strata) netto	-24 043 890,38	-18 494 093,38	14 258 842,30	420 000,00	2 500 000,00	3 500 000,00
IX.	Odplys z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>							
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	309 007 112,94	340 053 931,88	426 544 096,44	517 988 634,82	530 498 634,82	536 000 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	7 298 995,00	9 045 826,05	14 273 341,71	16 000 000,00	17 000 000,00	18 000 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1 831 301,00	2 671 956,00	3 587 450,00	4 000 000,00	5 000 000,00	6 000 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:						
	- kredyty i pożyczki						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	50 840 579,40	75 279 357,26	111 819 561,27	68 750 000,00	74 500 000,00	79 000 000,00
	- 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:	36 924 183,18	56 821 869,54	52 146 654,27	44 780 000,00	48 000 000,00	52 500 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	250 867 538,54	255 728 748,57	300 451 193,46	433 238 634,82	438 998 634,82	439 000 000,00
<b>PASywa RAZEM (A+B)</b>		<b>384 050 445,14</b>	<b>393 136 454,76</b>	<b>493 885 461,62</b>	<b>585 750 000,00</b>	<b>600 760 000,00</b>	<b>609 760 000,00</b>

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	✓ 401 127 305,09	✓ 430 452 716,06	✓ 566 163 587,56	607 650 000,00	646 650 000,00	700 000 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	✓ 441 239 734,64	✓ 476 641 911,00	✓ 599 678 161,03	650 400 000,00	687 650 000,00	740 000 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	✓ -40 112 428,55	✓ -46 189 194,94	✓ -33 514 573,47	-42 750 000,00	-41 000 000,00	-40 000 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	✓ 20 978 450,96	✓ 32 667 368,74	✓ 50 956 943,53	45 850 000,00	47 900 000,00	48 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	✓ 5 796 157,52	✓ 5 255 861,72	✓ 4 309 119,21	3 000 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	✓ -24 930 135,11	✓ -18 777 687,92	✓ 13 133 250,85	100 000,00	2 400 000,00	3 500 000,00
G	Przychody finansowe	✓ 999 134,21	✓ 782 612,03	✓ 1 653 751,23	500 000,00	300 000,00	200 000,00
H	Koszty finansowe	✓ 4 245,48	✓ 370 242,49	✓ 366 856,78	50 000,00	50 000,00	50 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	✓ -23 935 246,38	✓ -18 365 318,38	✓ 14 420 145,30	550 000,00	2 650 000,00	3 650 000,00
J	Podatek dochodowy	✓ 108 644,00	✓ 128 775,00	✓ 161 303,00	130 000,00	150 000,00	150 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	✓ -24 043 890,38	✓ -18 494 093,38	✓ 14 258 842,30	✓ 420 000,00	✓ 2 500 000,00	✓ 3 500 000,00
<b>Dane dodatkowe</b>							
	przychody ogółem	✓ 423 104 891,26	✓ 453 902 696,83	✓ 618 774 282,32	654 000 000,00	694 850 000,00	748 200 000,00
	koszty ogółem	✓ 447 040 137,64	✓ 482 268 015,21	✓ 604 354 137,02	653 450 000,00	692 200 000,00	744 550 000,00
	amortyzacja roczna	✓ 25 747 993,54	✓ 31 122 081,81	✓ 44 242 167,70	46 150 000,00	50 000 000,00	50 000 000,00
	należności wymagalne	✓ 6 534 032,13	✓ 6 179 103,86	✓ 3 904 704,03	6 350 000,00	3 350 000,00	2 500 000,00
	zobowiązania wymagalne	✓ 1 251 885,00	✓ 12 502 846,19	✓ 4 325 374,00	0,00	0,00	0,00
<b>Rachunek przepływów pieniężnych</b>							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	✓ 13 802 546,38	✓ -22 759 152,94	✓ 1 198 167,04	41 294 431,16	33 850 000,00	19 500 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	✓ -47 485 639,99	✓ -47 269 241,65	✓ -126 905 444,70	-151 550 000,00	-35 000 000,00	-21 500 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	✓ 41 161 263,76	✓ 57 660 139,63	✓ 123 488 531,02	114 700 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	✓ 478 170,15	✓ -12 368 254,96	✓ -2 218 746,64	4 444 431,16	850 000,00	0,00
<b>Wskaźniki ekonomiczno-finansowe</b>							
<b>I. Zyskowność</b>							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto *100 / przychody ogółem	✓ -5,68	✓ -3,99	2,30	0,06	0,36	0,47
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	✓ -5,91	✓ -4,05	2,13	0,02	0,35	0,47
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	✓ -6,26	✓ -4,70	2,89	0,07	0,42	0,57
<b>II. Płynność</b>							
<b>Wskaźnik bieżącej płynności</b> 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.							
1.		✓ 1,31	✓ 0,74	0,74	1,21	1,20	1,18
<b>Wskaźnik szybkiej płynności</b> 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+rezerywy na zobowiąz. krótkotermin.							
2.		✓ 1,21	✓ 0,65	0,65	1,11	1,08	1,07
<b>III. Efektywność</b>							
<b>Wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b> średni stan należności z tyt. dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi							
1.		✓ 28,79	✓ 26,58	37,22	36,04	36,12	35,98
<b>Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</b> średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi							
2.		✓ 33,60	✓ 48,18	33,62	26,90	27,09	27,38
<b>IV. Zadłużenie</b>							
<b>Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</b> zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin. +rezerywy na zobowiąz. / aktywa razem							
1.		✓ 15,14	✓ 21,45	25,53	14,47	15,23	15,91
<b>Wskaźnik wypłacalności</b> zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin. +rezerywy na zobowiąz. / fundusz własny							
2.		✓ 0,77	✓ 1,59	1,87	1,25	1,30	1,32

Wojewódzki Szpital Zespolony  
Im. L. Rydygiera w Toruniu  
GOSPODARSTWO  
TORUN

Data: 13.01.2023 r. Główny Księgowy: *[Podpis]*

DYREKTOR  
Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego  
w TORUNIU

*[Podpis]*  
Dyrektor Szpitala

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		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	2,89	4	-4,57	0	0,74	3	-2,12	0	-1,59	0	-1,66	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	3,43	4	-3,63	0	1,61	3	-0,84	0	-0,92	0	-0,97	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	7,39	5	-10,95	0	1,07	3	-3,68	0	-2,72	0	-2,92	0
<b>RAZEM</b>			13		0		9		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	1,01	8	0,63	4	0,46	0	0,47	0	0,46	0	0,55	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	0,82	8	0,46	0	0,38	0	0,35	0	0,36	0	0,44	0
<b>RAZEM</b>			16		4		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	35,17	3	24,31	3	27,64	3	18,28	3	18,22	3	18,22	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	31,25	7	36,72	7	32,08	7	27,09	7	29,04	7	23,42	7
<b>RAZEM</b>			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	57,24	8	55,43	8	43,17	8	33,8	10	31,04	10	27,72	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	-9,23	0	-3,3	0	-5,96	0	-2,74	0	-2,11	0	-1,54	0
<b>RAZEM</b>			8		8		8		10		10		10
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			47		22		27		20		20		20

Łączna ocena w wysokości 27 punktów na 70 możliwych (tj. 38,57%) w roku 2023 wskazuje na poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Włocławku w stosunku do 2022 r.

W 2023 r. dodatnie wskaźniki zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu pokryły poniesione koszty. Szpital nadal ponosi stratę na sprzedaży. Wskaźnik zyskowności aktywów w 2023 r. jest już dodatni i pokazuje, że podmiot ma zdolności aktywów do generowania zysku. Wskaźniki płynności uległy obniżeniu i Szpital w 2023 r. nie miał zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 27 dni i oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w roku 2023 wynosił 32 dni. W latach następnych Szpital planuje ten wskaźnik na ok. 23-29 dni i informuje, że szpital nie powinien mieć problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów w latach 2021-2022 był za wysoki i wynosił 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 2024-2026 nie ulegną one poprawie. Planowane wskaźniki płynności nie osiągną zadawalających poziomów ze względu na posiadany kredyt długoterminowy. Wskaźniki zadłużenia Szpitala są niezadowalające z uwagi na wysoki poziom zobowiązań długoterminowych. Aktualnie w szpitalu prowadzony jest szereg inwestycji, które mają przyczynić się do poprawy funkcjonowania szpitala i zwiększenia jakości świadczonych usług.

Sporządziła: Paulina Karpiak-Pitekarek

Z-ca Dyrektora Departamentu  
Spraw Społecznych i Zdrowia

Marcin Karasz

(1)

(00)569007734498052611

KOREKTA



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ W WŁOCŁAWKU

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku

WPLYNEŁO  
Biuro Podawcze Kancelaryjne  
ks. Jerzego Popiełuszki we Włocławku  
2024-07-25

Om. m. 11.28.07.2024  
p. P. Kosiński  
p. B. P. Kosiński  
26.04.2024

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku ul. Wieniawki 2, 85-002 Włocławek, NIP: 888-311-78-73, REGON: 3141727 Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS: 0000457089. Podstawowym przedmiotem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych

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)

Table with columns: Lp., Treść, Wykonanie (2021 r., 2022 r., 2023 r., 2024 r.), Prognoza (2025 r., 2026 r.). Rows include BILANS, AKTYWA TRWAŁE, AKTYWA OBROTOWE, PASywa, KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY, ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT								
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi		222 322 092,12	219 395 861,06	271 248 173,21	274 166 500,00	276 500 000,00	280 500 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej		223 530 398,12	235 769 761,13	276 163 086,27	285 125 661,00	289 550 000,00	291 600 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-1 208 306,00	-16 373 900,07	-4 914 913,06	-10 959 161,00	-13 050 000,00	-11 100 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne		10 398 257,70	12 417 185,87	11 140 742,30	9 476 661,00	11 414 544,42	9 399 550,73
E	Pozostałe koszty operacyjne		1 196 477,53	4 452 847,86	1 684 779,25	900 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		7 993 474,17	-8 409 562,06	-4 541 049,99	-2 382 500,00	-2 635 455,58	-2 800 449,27
G	Przychody finansowe		38 319,31	57 554,81	78 213,91	75 000,00	78 000,00	79 000,00
H	Koszty finansowe		1 206 216,82	2 099 679,75	2 314 267,27	3 480 000,00	1 780 207,00	1 850 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)		6 825 576,66	-10 451 687,00	-2 304 996,63	-5 787 500,00	-4 337 662,58	-4 571 449,27
J	Podatek dochodowy		88 597,00	143 115,00	217 376,00	220 000,00	230 000,00	235 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)							
L	Zysk (strata) netto (I+J-K)		6 736 979,66	-10 594 802,00	-2 087 620,63	-6 007 500,00	-4 567 662,58	-4 806 449,27

Dane dodatkowe								
	przychody ogółem		232 758 669,13	231 870 601,74	282 467 129,42	283 718 161,00	287 992 544,42	289 978 550,73
	koszty ogółem		225 933 092,47	242 322 288,74	280 162 132,79	289 505 661,00	292 330 207,00	294 550 000,00
	amortyzacja roczna		8 156 235,25	11 196 112,92	11 496 619,29	9 940 661,00	11 943 063,18	9 686 523,71
	należności wymagalne		1 229 964,42	998 578,35	939 716,01	1 000 000,00	950 000,00	900 000,00
	zobowiązania wymagalne		3 452 082,20	3 660 116,61	6 279 692,91	3 500 000,00	3 800 000,00	3 920 000,00

Rachunek przepływów pieniężnych								
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		5 563 606,78	23 373 436,62	5 630 658,26	-21 800 266,33	7 546 160,04	-2 254 476,72
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		-10 217 863,66	-28 136 726,04	-100 379 700,47	19 721 804,53	-5 318 539,00	4 354 264,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej		1 663 081,98	2 620 215,46	98 622 348,68	-2 297 621,04	-2 297 621,04	-2 059 787,28
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)		-2 991 174,90	-2 143 073,96	3 873 306,47	-4 376 082,84	-70 000,00	40 000,00

Lp.	Treść	Lp.	Wykonanie			Prognoza		
			2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

**Wskaźniki ekonomiczno-finansowe**

I. Zyskowność									
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>Wynik netto * 100 / przychody ogółem</i>	max	✓ 2,89	✓ -4,57	0,74	-2,12	-1,59	-1,66	
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>Wynik z działaln. operacyjnej * 100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi + pozostałe przychody operacyjne</i>	max	✓ 3,43	✓ -3,63	1,61	-0,84	-0,92	-0,97	
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto * 100 / średni stan aktywów</i>	max	✓ 7,39	✓ -10,95	1,07	-3,68	-2,72	-2,92	

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>	1,2 - 1,7 krotność	✓ 1,01	✓ 0,63	0,46	0,47	0,46	0,55	
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>	1,0 - 1,2	✓ 0,82	✓ 0,46	0,38	0,35	0,36	0,44	

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>	mln	✓ 35,17	✓ 24,31	27,64	18,28	18,22	18,22	
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>	mln	✓ 31,25	✓ 36,72	32,08	27,09	29,04	23,42	

IV. Zadłużenie									
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. + rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	30-50%	✓ 57,24	✓ 55,43	43,17	33,80	31,04	27,72	
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. + rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	min 1,0	✓ -9,23	✓ -3,30	-5,96	-2,74	-2,11	-1,54	

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

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

Przychody netto ze sprzedaży w roku 2023 wyniosły 271 248 173,21 zł co stanowi wzrost do roku poprzedniego o 23,63%. Przychody operacyjne w wysokości 11 140 742,30 zł w stosunku do roku 2022 zmalały o ok. 10,28% co jest wynikiem dużej części bezpłatnie otrzymanych środków ochrony osobistej i leków oraz braku wypłat odszkodowań z ubezpieczenia, przychody finansowe wzrosły do wysokości 78 213,91 zł z tytułu naliczania odsetek z lokat nocnych na rachunkach bankowych oraz wpływów z odsetek za nieterminowe regulowanie należności od odbiorców zewnętrznych. Zapasy w stosunku do roku poprzedniego nieznacznie wzrosły o 87 993,73 zł. Jest w dużej mierze to wynikiem wzrostu cen. W wyżej wymienionym okresie koszty działalności ogólnej wyniosły 276 163 086,27 zł co stanowi wzrost o 17,13% 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, infalacji. Rzeczowe aktywa trwałe wg stanu na dzień 31.12.2023 stanowiły wartość 164 040 216,19 zł i wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 121,94%. Głównym czynnikiem wzrostu były zakupy sprzętu medycznego w ramach otrzymanych dotacji i darowizn oraz oddanie do użytku nowej infrastruktury. Koszty amortyzacji wyniosły 11 496 619,29 zł co oznacza wzrost o ok. 2,68%. Wynik finansowy za rok 2023 wykazał zysk w wysokości 2 087 620,63 zł. Stan należności na dzień bilansowy wyniósł 20 756 082,77 zł tym wymagalne 939 716,01 zł. Stan zobowiązań długoterminowych wyniósł 17 819 899,44 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 63 088 048,54 zł co stanowi wzrost o kwotę 32 808 567,11 zł, z czego wartość 29 500 000 zł to zaciągnięte krótkoterminowe pożyczki na uregulowanie zobowiązań z projektów Unii Europejskiej z powodu braku wpływu środków z KPO. Zobowiązania wymagalne stanowiły wysokość 6 279 692,91 zł. Szpital cały czas prowadzi politykę zmniejszania zobowiązań wymagalnych, wydłużania terminów płatności oraz bieżącą współpracę z dostawcami co pomaga w utrzymaniu minimalnej płynności finansowej. W roku 2023 w ramach prowadzonej polityki finansowej szpital utrzymał w mocy wypowiedzianą w roku 2021 umowę wekslową i nie zawierał nowych. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, które stanowią największą część rezerw w stosunku do roku poprzedniego o 235 243,44 zł spowodowane jest głównie wzrostem liczby pracowników w wieku emerytalnym i prawdopodobieństwem korzystania ze świadczeń emerytalno-rentowych. Wzrost rozliczeń międzyokresowych pasywnych o kwotę 65 872 074,17 zł spowodowany jest trwającą rozbudową szpitala i otrzymywaniem środków inwestycyjnych, których rozliczenie nastąpi w przyszłości. Znaczącą pozycję stanowi również podatek dochodowy w kwocie 217 376 zł, co oznacza wzrost do roku poprzedniego o 74 261 zł. Jest wynikiem znacznego wzrostu podatku od osób niepełnosprawnych PFRON, który ze względu na charakter naszej jednostki stanowi również główną z podstaw obliczania podatku dochodowego.

## III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Utrzymanie wysokości planowanego przychodu z kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na poziomie roku poprzedniego. Dalsza budowa budynku nr 4 wraz z zintegrowanym blokiem operacyjnym, salami zabiegowymi i nowoczesnymi oddziałami. Bieżąca przebudowa i modernizacja oddziałów szpitalnych oraz zakupy sprzętu medycznego, w tym infrastruktury medycznej, która jest niezbędna w celu stosowania nowoczesnych metod diagnozowania i leczenia chorób. Aktywnie prowadzona windykacja należności od pacjentów nieubezpieczonych, ściąganie odsetek za nieterminowe regulowanie należności.

## 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 wypadkach, rozliczanie indywidualnie pacjenta. Bieżąca analiza kosztów przez wszystkie komórki organizacyjne, ustalanie rocznych budżetów. Podniesienie jakości usług zdrowotnych oraz zwiększenie dostępu do usług medycznych poprzez utworzenie ZOL, uzależnione od pozyskania zewnętrznych środków finansowych. Kontynuacja rozbudowy szpitala - budynek 4. Planowana budowa parkingu dla pacjentów i pracowników szpitala. Kontynuacja programu tzw. "tacy leków" - wprowadzenie rozliczania leków na pacjentów sukcesywnie na kolejnych oddziałach szpitalnych. Poszerzenie usług medycznych poprzez uruchomienie Poradni Alergologicznej dla dzieci oraz Oddziału Rehabilitacji Kardiologicznej Diennej. Zwiększenie zakresu ilości procedur wykonywanych w pracowniach i oddziałach szpitalnych. 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.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

25.01.2024 mgr. Elżbieta Szumińska  
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych  
25.01.2024  
Data i podpis Dyrektora jednostki  
mgr. Barbara Trzaska



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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		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	0,91	3	4,71	5	4,37	5	0,6	3	0,84	3	0,84	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	1,03	3	5,07	5	4,68	5	1,01	3	1,33	3	1,28	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	4,08	5	19,83	5	17,72	5	2,16	4	2,89	4	2,78	4
RAZEM			11 ✓		15 ✓		15 ✓		10 ✓		10 ✓		10 ✓
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	0,87	4	1,14	8	1,36	8	0,88	4	0,99	4	0,94	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	0,69	8	0,95	8	1,25	13	0,77	8	0,87	8	0,82	8
RAZEM			12 ✓		16 ✓		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	31,69	3	31,42	3	35,16	3	40,54	3	39,22	3	39,3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	27,96	7	23,81	7	23,04	7	22,91	7	19,3	7	21,44	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	90,08	0	68,37	3	66,51	3	71,45	3	65,51	3	69,45	3
	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	-11,36	0	5,59	0	2,93	4	3,3	4	2,78	4	2,92	4
RAZEM			0 ✓		3 ✓		7 ✓		7 ✓		7 ✓		7 ✓
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			33 ✓		44 ✓		53 ✓		39 ✓		39 ✓		39 ✓

Łączna ocena w wysokości 53 punktów na 70 możliwych (tj. 75,71%) wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego w Bydgoszczy w 2023 r. Wskaźniki zyskowności są dodatnie i informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu pokryły poniesione koszty. Prognoza na lata 2024-2026 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 miał zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 66%, tj. podmiot w większości finansuje aktywa funduszami obcymi. Na lata następne szpital planuje 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 i młodzieży do lat 18, na formę nielimitowaną świadczeń finansowanych z NFZ.

Sporządził: Paulina Karpik-Plekarek

z-ca Dyrektora ds. Zarządzania i  
Spraw Społecznych i Edukacji

Marcin Krawiec



2021 2022 2023 2024 2025 2026

III.	Investycje krótkoterminowe	597 527,24	5 242 958,83	12 183 013,92	2 500 000,00	3 500 000,00	5 500 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	138 818,47	3 559 740,18	2 444 349,24	8 000 000,00	7 000 000,00	5 000 000,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>26 303 985,03</b>	<b>40 812 350,32</b>	<b>62 136 560,68</b>	<b>71 855 985,92</b>	<b>75 009 768,00</b>	<b>83 509 768,00</b>
<b>PASYWA</b>							
A.	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>-2 085 081,59</b>	<b>4 989 205,92</b>	<b>14 109 130,47</b>	<b>15 559 130,47</b>	<b>17 681 230,47</b>	<b>19 882 536,47</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 260 610,91	11 260 610,91	11 260 610,91	14 109 130,47	15 559 130,47	17 681 230,47
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	-14 406 764,23	-12 927 051,63	-6 271 404,99	0,00	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	1 061 071,73	6 655 646,64	9 119 924,55	1 450 000,00	2 122 100,00	2 201 306,00
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				
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	
I.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.							
B.	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>28 389 066,62</b>	<b>35 823 144,40</b>	<b>48 027 430,21</b>	<b>56 296 855,45</b>	<b>57 328 537,53</b>	<b>63 627 231,53</b>							
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	6 709 919,65	9 458 517,38	10 766 007,35	14 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00							
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	430 484,25	930 697,98	1 170 224,89	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00							
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	570 193,28	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00							
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	4 300 000,00	3 000 000,00	5 500 000,00							
	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	4 300 000,00	3 000 000,00	5 500 000,00							
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	16 984 348,13	18 443 284,15	30 563 578,45	33 039 500,00	31 140 682,08	37 500 000,00							
	- 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:	7 826 613,72	10 243 746,17	15 667 217,59	13 975 500,00	12 000 000,00	18 000 000,00							
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							

2022 2023 2024 2025 2026

IV. Rozliczenia międzyokresowe	4 694 798,84 ✓	7 921 342,87 ✓	6 697 844,41 ✓	4 957 355,45	8 187 855,45	5 627 231,53
<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>26 303 985,03</b>	<b>40 812 350,32</b>	<b>62 136 560,68</b>	<b>71 855 985,92</b>	<b>75 009 768,00</b>	<b>83 509 768,00</b>
<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>	<b>01.01.-31.12.2021 r.</b>	<b>01.01.-31.12.2022 r.</b>	<b>01.01.-31.12.2023 r.</b>	<b>01.01.-31.12.2024 r.</b>	<b>01.01.-31.12.2025 r.</b>	<b>01.01.-31.12.2026 r.</b>
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	113 229 979,65 ✓	138 487 748,13 ✓	205 234 381,97 ✓	236 121 000,00	245 565 840,00	255 388 474,00
B Koszty działalności operacyjnej	114 495 370,65 ✓	131 535 852,50 ✓	196 781 678,88 ✓	236 075 000,00	245 423 740,00	255 157 168,00
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 265 391,00 ✓	6 951 895,63 ✓	8 452 703,09 ✓	46 000,00	142 100,00	231 306,00
D Pozostałe przychody operacyjne	3 514 366,41 ✓	2 883 448,62 ✓	3 329 743,12 ✓	5 904 000,00	5 500 000,00	5 100 000,00
E Pozostałe koszty operacyjne	1 048 185,88 ✓	2 662 196,58 ✓	2 031 081,69 ✓	3 500 000,00	2 300 000,00	2 000 000,00
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 200 789,53 ✓	7 173 147,67 ✓	9 751 364,52 ✓	2 450 000,00	3 342 100,00	3 331 306,00
G Przychody finansowe	119 349,05 ✓	24 137,89 ✓	243 784,17 ✓	150 000,00	150 000,00	160 000,00
H Koszty finansowe	230 664,85 ✓	447 529,92 ✓	774 168,14 ✓	1 000 000,00	1 200 000,00	1 100 000,00
I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 089 473,73 ✓	6 749 755,64 ✓	9 220 980,55 ✓	1 600 000,00	2 292 100,00	2 391 306,00
J Podatek dochodowy	28 402,00 ✓	94 109,00 ✓	101 056,00 ✓	150 000,00	170 000,00	190 000,00
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)	1 061 071,73 ✓	6 655 646,64 ✓	9 119 924,55 ✓	1 450 000,00	2 122 100,00	2 201 306,00
<b>Dane dodatkowe</b>						
przychody ogółem	116 863 695,11 ✓	141 395 334,64 ✓	208 807 909,26 ✓	242 175 000,00	251 215 840,00	260 648 474,00
koszty ogółem	115 774 221,38 ✓	134 645 579,00 ✓	199 586 928,71 ✓	240 575 000,00	248 923 740,00	258 257 168,00
amortyzacja roczna	3 000 807,61 ✓	3 318 650,12 ✓	3 687 535,22 ✓	5 737 000,00	5 966 480,00	6 205 139,20
należności wymagalne	49 152,02 ✓	78 538,41 ✓	71 810,92 ✓	0,00	0,00	0,00
zobowiązania wymagalne	940 979,94 ✓	19 827,86 ✓	50 676,61 ✓	0,00	0,00	0,00
<b>Rachunek przepływów pieniężnych</b>						
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	✓ 323 362,70	✓ 8 439 077,33	✓ 6 939 847,62	-3 700 000,00	7 209 317,92	580 682,08
B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	✓ -1 280 298,90	✓ -1 942 154,13	✓ -2 824 091,27	-10 550 000,00	-6 850 000,00	-5 840 000,00
C. Przepływy pieniężne z działalności finansowej	✓ 1 013 445,51	✓ -1 851 491,61	✓ 2 824 298,74	4 300 000,00	640 682,08	7 259 317,92
D. Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	✓ 56 509,31	✓ 4 645 431,59	✓ 6 940 055,09	-9 950 000,00	1 000 000,00	2 000 000,00

Lp.	Treść	Wykonanie				Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	
<b>Wskaźniki ekonomiczno-finansowe</b>								
I.	<b>Zyskowność</b>							
1.	<b>Wskaźnik zyskowności netto (%)</b> wynik netto *100 / przychody ogółem	✓ 0,91	4,71 ✓	4,37	0,60	0,84	0,84	
2.	<b>Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)</b> wynik z działalności operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi-pozostałe przychody operacyjne	✓ 1,03	5,07 ✓	4,68	1,01	1,33	1,28	
3.	<b>Wskaźnik zyskowności aktywów (%)</b> wynik netto *100 / średni stan aktywów	✓ 4,08%	19,83% ✓	17,72%	2,16%	2,89%	2,78%	
II.	<b>Płynność</b>							
1.	<b>Wskaźnik bieżącej płynności</b> 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.	✓ 0,87	1,14 ✓	1,36	0,88	0,99	0,94	
2.	<b>Wskaźnik szybkiej płynności</b> 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.	✓ 0,69	0,95 ✓	1,25	0,77	0,87	0,82	
III.	<b>Efektywność</b>							
1.	<b>Wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b> średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	✓ 31,69	31,42 ✓	35,16	40,54	39,22	39,30	
2.	<b>Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</b> średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	✓ 27,96	23,81 ✓	23,04	22,91	19,30	21,44	
IV.	<b>Zadłużenie</b>							

1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	90,08	68,37	66,51	71,45	65,51	69,45
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	-11,36	5,59	2,93	3,30	2,78	2,92

## 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)

Dokument  
podpisany przez  
Anna  
Kilczewska-  
Tyskowiak  
Data: 2024.05.27  
12:39:26 CEST

Ignacy Hartwich  
Dyrektor  
Księgowy

Dyrektor  
Wojewódzkiego Urzędu Statystycznego  
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy

Edward Hartwich

Dokument podpisany przez Edward  
Ignacy Hartwich  
Data: 2024.05.27 12:45:19 CEST

.....  
Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki

.....  
Data i podpis Dyrektora jednostki

.....



WOJEWÓDZKI  
SZPITAL DZIECIĘCY  
IM. J. BRUDZIŃSKIEGO  
W BYDGOSZCZY

*Bydgoszcz, dn. 2024-05-24*

*Raport o sytuacji ekonomiczno–finansowej  
za 2023 r.*

*Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego  
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy*

## Spis treści

I.	Podstawa prawna sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ.....	3
II.	Nazwa jednostki oraz dane rejestracyjne:.....	3
III.	Określenie działalności statutowej Szpitala.....	3
IV.	Zmiany w zasadach finansowania pediatrii.....	4
V.	Sprawozdanie finansowe za 2023 rok.....	4
1.	Bilans.....	4
2.	Rachunek zysków i strat.....	6
3.	Rachunek Przepływów Pieniężnych.....	7
VI.	Analiza wskaźnikowa.....	7
VII.	Opis założeń do Planu sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2024 – 2026.....	9
1.	Bilans.....	9
2.	Rachunek zysków i strat.....	10
3.	Rachunek Przepływów Pieniężnych.....	10
4.	Działalność inwestycyjna.....	10
VIII.	Podsumowanie oraz informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy.....	11



## **I. Podstawa prawna sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ**

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządzany jest na podstawie Art. 53a. Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2023.0.991 t.j.).

1. Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

2. Raport, o którym mowa w ust. 1, jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

3. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w ust. 2, dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Analiza wskaźnikowa opracowywana jest 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 (Dz.U. 2017 poz. 832).

## **II. Nazwa jednostki oraz dane rejestracyjne:**

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

REGON: 000898946, NIP: 5542235340, KRS: 0000002360, PKD: 86.10.Z – Działalność szpitali.

Szpital jest podmiotem leczniczym w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, wpisanym do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego:

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

## **III. Określenie działalności statutowej Szpitala**

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. Józefa Brudzińskiego w Bydgoszczy (WSD, Szpital) jest wielospecjalistycznym szpitalem pediatrycznym, zapewniającym kompleksowe leczenie zachowawcze i operacyjne.

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

Ponadto, w Szpitalu leczą się także pacjenci 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 WSD 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.

#### **IV. Zmiany w zasadach finansowania pediatrii**

Szpital realizuje działalność statutową w oparciu o bezlimitowe finansowanie świadczeń udzielonych świadczeniobiorcom do ukończenia 18 r. ż. na podstawie 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.

#### **V. Sprawozdanie finansowe za 2023 rok**

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy otrzymał Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania z dnia 22.04.2024 r., które stanowi, iż zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa oraz Statutem Szpitala,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe za 2023 rok otrzymało również pozytywną opinię Rady Społecznej w dniu 14 maja 2024 r.

##### **1. Bilans**

###### **AKTYWA**

###### **Aktywa trwałe**

Majątek trwały Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. Józefa Brudzińskiego w Bydgoszczy za pomocą, którego Szpital generuje przychody 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 2021 – 2023 wartość aktywów trwałych, na które składają się WNIP oraz Rzeczowe aktywa trwałe odnotowała ok 48% wzrost wartości bilansowej, głównie na skutek sukcesywnego odtwarzania składników majątkowych ze środków własnych Szpitala.

#### **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 świadczenia ponad limity umowne zalicza do przychodów należnych. Wskazane przychody 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 rokrocznie wzrastał w wyniku poprawy sytuacji finansowej jak i konieczności gromadzenia aktywów pieniężnych na nakłady inwestycyjne.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe obrazowały wysokość wydatków poniesionych w przeszłości oraz wartość świadczeń wykonanych ponad umowny limit, które zgodnie z zasadą współmierności zostają aktywowane do rachunku wyników w odpowiednich okresach obrachunkowych.

#### **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. Wypracowany zysk netto w 2023 r. w wysokości 9 119 924,55 zł umożliwił Szpitalowi na całkowite pokrycie skumulowanych strat z lat ubiegłych oraz na zwiększenie kapitału podstawowego o 2 848 519,56 zł. Co ważne, Szpital od 2022 r. włącznie posiada dodatnią wartość kapitału własnego, którego struktura dowodzi o zdolności placówki medycznej do samofinansowania działalności.

##### **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.

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. Pozycja rozliczeń międzyokresowych przychodów WSD obrazuje wartość uzyskanych dopłat oraz dotacji, które w przyszłości będą zwiększały pozostałe przychody operacyjne równolegle do odpisów amortyzacyjnych.

## **2. Rachunek zysków i strat**

Od 2022 roku Szpital sporządza rachunek zysków i strat według wariantu porównawczego. 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 2021-2023 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 2021 – 2023 odzwierciedlają 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 trzech lat obrotowych. W 2023 roku Szpital był pracodawcą, w którym zatrudnienie w ramach umowy o pracę w przeliczeniu na etaty wyniosło 572 etaty a praca świadczona w ramach UCP wyniosła 99 etatów.

Ponadto, Szpital ponosił wydatki, które zgodnie z prawem bilansowym zostały zarachowane w poczet pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych (odsetki).

#### **Wynik finansowy**

W latach 2021 – 2023 WSD Szpital osiągał dodatni wynik finansowy na koniec każdego roku obrotowego.

Istotna poprawa sytuacji finansowej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy od 2021 roku włącznie, skutkująca przede wszystkim generowaniem zysku 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 przede wszystkim odzwierciedliły jej faktyczny potencjał.

### **3. Rachunek Przepływów Pieniężnych**

Szpital sporządzał Rachunek Przepływów Pieniężnych za lata 2021– 2023 metodą pośrednią.

WSD zanotował dodatnie przepływy pieniężne na podstawowej działalności we wszystkich analizowanych latach. Fakt zbilansowania pieniężnego działalności operacyjnej wskazuje, 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 ze środków własnych. Stąd, Szpital zanotował ujemne przepływy na działalności inwestycyjnej co dowodzi, iż placówka rokrocznie odbudowuje aktywa trwałe.

Działalność finansowa Szpitala obrazowała co do zasady wydatki związane z utrzymaniem dłużnego źródła finansowania.

## **VI. Analiza wskaźnikowa**

Mając na względzie szczególną właściwość działalności realizowanej przez SPZOZ-y, należy pamiętać, aby podczas interpretacji wyników analizy wskaźnikowej, każdorazowo odnosić się do specyfiki sektora medycznego. Z uwagi na rodzaj świadczonych przez Szpital usług o charakterze publicznym, koncentrujących się na zabezpieczeniu powszechnej dostępności do realizowanych świadczeń zdrowotnych, WSD nie może realizować jedynie najbardziej rentownych procedur, jak i nie posiada realnego wpływu na ostateczną wycenę świadczeń medycznych po stronie płatnika. Powyższe przesądza na wprost o wyniku analizy wskaźnikowej na wielu płaszczyznach, w tym chociażby w obszarze analizy rentowności czy szybkiej płynności.

1. **Wskaźniki zyskowności** zwane również wskaźnikami rentowności lub stopami zwrotu, określają relację zysku do kapitału i pozwalają precyzyjnie określić dochodowość jednostki na określonych płaszczyznach. Obrazują zdolność jednostki generowania zysków i do efektywnego lokowania nowego kapitału.

Wskaźniki zyskowności w latach 2021 – 2023 wskazują na rentowność działalności Szpitala we wszystkich obszarach analizy rentowności (tj. zyskowność netto, działalność operacyjna, zyskowność aktywów).

2. **Wskaźniki płynności** informują o zdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań. Obniżanie się wartości wskaźnika może świadczyć o ryzyku utraty płynności finansowej przez jednostkę. Jeśli wartość wskaźnika jest zbyt wysoka może to oznaczać, iż jednostka nieefektywnie wykorzystuje aktywa obrotowe bądź gromadzi środki pieniężne np. na przyszłe nakłady inwestycyjne.

Wskaźniki płynności we wszystkich analizowanych okresach obrazują utrzymanie wypłacalności Szpitala zarówno w odniesieniu do bieżącej jak i szybkiej płynności finansowej.

3. **Wskaźniki efektywności** w zakresie rotacji należności oraz zobowiązań informują w jaki czasie (w dniach) jednostka jest w stanie dokonać tzw. spieniężenia należności i po jakim czasie reguluje zobowiązania na niej ciążące. Optymalną jest sytuacja, w której cykl rotacji należności jest zdecydowanie krótszy od cyklu rotacji zobowiązań. Wówczas jednostka powinna dysponować środkami finansowymi na spłatę zobowiązań. Im dłuższy cykl rotacji należności, tym wyższe prawdopodobieństwo obniżenia zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W latach 2021 – 2023 wskaźnik rotacji należności nie przekroczył 36 dni. Wymierny wpływ na wskazaną sytuację wywierają zasady rozliczeń z NFZ, w tym wysokość gwarantowanych w miesiącu limitów umownych. Szpital zobowiązany jest bowiem, oczekiwać na spłatę należności uzyskanych ze świadczeń ponad umowny limit średnio 4 m-ce. Z drugiej zaś strony WSD ponosi na bieżąco wydatki odpowiadające faktycznemu wykonaniu świadczeń medycznych. Pomimo występowania ww. okoliczności, Szpital reguluje zobowiązania w ustawowym terminie, nie posiada zadłużenia o charakterze wymagalnym.

4. **Wskaźnik zadłużenia aktywów** wskazuje niezbitcie na wysoki stopień obciążenia aktywów wartością zobowiązań bądź niewspółmiernie niską do rozmiaru działalności wartością aktywów.

Szpital nie jest właścicielem 90% majątku trwałego, wykorzystywanego przez WSD do realizacji działalności statutowej. Wskazana sytuacja zaburza faktyczny obraz kondycji finansowej Szpitala, który w chwili obecnej w nieznacznej mierze korzysta z kapitałów obcych (kredyt). Dla potwierdzenia, w 2023 r. Szpital zanotował znaczący wzrost aktywów obrotowych, w tym środków pieniężnych, które w przyszłości zamierza przeznaczyć na wsparcie działalności inwestycyjnej.

**Wskaźnik wypłacalności** określa wielkość posiadanych zobowiązań (kapitałów obcych) przypadających na jednostkę kapitału własnego.

Wskaźnik wypłacalności notował wartości ujemne do 2021 r. włącznie, głównie za sprawą ujemnego kapitału własnego. W chwili obecnej WSD jest jednostką wypłacalną, która jest w stanie z wypracowanych przez siebie zasobów zachować płynność finansową. Niestety struktura kapitałowa, która nie odpowiada rzeczywistemu rozmiarowi działalności Szpitala, wpływa niekorzystnie na wskaźnik wypłacalności.

W wyniku zastosowanej analizy wskaźnikowej w odniesieniu do danych sprawozdawczych w latach 2021 – 2023 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano kolejno:

- 47% maksymalnej liczby punktów w roku 2021,
- 63% maksymalnej liczby punktów w roku 2022,

- 68% co dowodzi o rokrocznym umacnianiu się stabilności ekonomiczno – finansowej Szpitala.

Z całą pewnością 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 osiągnięcie zysku.

## **VII. Opis założeń do Planu sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2024 – 2026**

### **1. Bilans**

#### **AKTYWA**

##### **Aktywa trwałe**

W projekcji uwzględniono wielkość majątku rzeczowego niezbędnego dla funkcjonowania jednostki, w tym majątek rzeczowy, którego źródłem finansowania są zasoby własne, środki uzyskane w ramach RPO, a także darowizny. WSD nie wyklucza finansowania aktywów trwałych również za pomocą dłużnych źródeł finansowania. W latach 2024 – 2026 planowane jest znaczące zwiększenie aktywów trwałych również za sprawą konieczności odtwarzania elementów majątkowych.

##### **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.

Planuje się, iż inwestycje krótkoterminowe obrazujące stan środków pieniężnych Szpitala będą wzrastać, co świadczy o sukcesywnym gromadzeniu wypracowanych nadwyżek gotówki.

#### **PASYWA**

##### **Kapitał własny**

Ostateczna wartość kapitału własnego będzie determinowana głównie poprzez wynik finansowy roku bieżącego. Szpital planuje sukcesywnie zwiększać wartość kapitału własnego jednostki w kolejnych latach.

##### **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 60 dni. Szpital zakłada, iż wpływ na poziom zobowiązań krótkoterminowych w kolejnych latach będzie 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, WSD zgodnie z prawem bilansowym wyznaczył poziom rezerw na świadczenia pracownicze tj. odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe.

## 2. Rachunek zysków i strat

### Przychody

Podczas szacowania przychodów zastosowano zasadę ostrożności wyceny i tym samym uwzględniono jak najbardziej realny przyrost obrotu ze sprzedaży, którego źródłem były dane z roku 2023. 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 (m.in. dotacje i uzyskane darowizny).

### Koszty

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

Z całą pewnością rachunek kosztów Szpitala w latach następnych, kształtowały głównie będą wydatki związane z zużyciem materiałów oraz robocizny, obejmującej również podwykonawstwo medyczne. WSD od kilku lat dokonuje sukcesywnej rekrutacji kadr medycznych i poza medycznych, co bez wątpienia generuje dodatkowe koszty wynagrodzeń. Mając na uwadze powyższe, Dyrekcja Szpitala posiada świadomość konieczności wyważenia oczekiwań ze strony rynku z realnymi możliwościami wytwórczymi placówki.

### Wynik finansowy

Szpital zaplanował, iż w latach 2024 – 2026 wygeneruje dodatni wynik finansowy. Po uwzględnieniu zasad wynikających z ostrożności wyceny przyjmuje się, iż wyniki netto Szpitala w najbliższych trzech latach nie przekroczą 1 % wartości obrotu ze sprzedaży.

## 3. Rachunek Przepływów Pieniężnych

Szpital sporządził plan Rachunku Przepływów Pieniężnych na lata 2024-2026 metodą pośrednią.

Rachunek Przepływów Pieniężnych Szpitala na najbliższe 3 lata obrotowe został znacząco zdeterminowany przez przepływy, wynikające z konieczności odtwarzania aktywów trwałych jak i współfinansowania działalności rozwojowej, z uwzględnieniem utrzymania zewnętrznych źródeł finansowania.

## 4. 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 kilkanaście lat.

Mając na względzie notowanie 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.



Największą i najbardziej istotną z punktu widzenia efektywności i komplementarności działania WSD inwestycją, która będzie realizowana w ciągu najbliższych trzech lat, jest budowa Ośrodka Diagnostyki Narządowej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy, której rozpoczęcie zaplanowano na listopad 2024 r.

Celem powstania Ośrodka Diagnostyki Narządowej na terenie kompleksu Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. Józefa Brudzińskiego w Bydgoszczy jest przede wszystkim poszerzenie i unowocześnienie istniejącego zaplecza diagnostycznego, które wykorzystywane jest przez poradnie specjalistyczne w ramach Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej oraz oddziały szpitalne, co pozwoli zwiększyć dostęp pacjentów do wysokospecjalistycznych badań diagnostycznych i umożliwi w razie konieczności szybsze rozpoczęcie odpowiedniej terapii. Budowa Ośrodka jest odpowiedzią na rosnące potrzeby diagnostyczne, w tym również obserwowane w trakcie pandemii Covid-19. Co ważne, z Ośrodka będą mogli korzystać zarówno pacjenci małeletni jak i osoby dorosłe.

W ramach inwestycji zaplanowano budowę trzykondygnacyjnego nowego budynku o powierzchni 3,5 tys. metrów kwadratowych powierzchni użytkowej, w którym zostaną ulokowane, wyposażone w najnowocześniejszy sprzęt, istniejące pracownie diagnostyczne, a także dwupoziomowy podziemny parking. Koszt inwestycji to ok. 80 mln zł. Koszt wyposażenia, w tym nowoczesnej aparatury do wielonarządowej diagnostyki obrazowej, szacowany jest na 41 mln zł. Zakupiona w ramach inwestycji aparatura medyczna znajdzie zastosowanie m.in. w diagnostyce i leczeniu zapalenia mózgu, ataksji mózgowych, czuciowych, guzów przysadki, chorób onkologicznych i reumatologicznych, chorób płuc, w badaniach przesiewowych, w diagnostyce nowotworów u pacjentów z zespołami genetycznymi.

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 poszukiwania się zewnętrznym finansowaniem dłużnym, chociażby w momencie braku możliwości zaangażowania środków własnych.

## **VIII. 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.

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

- a. Wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do uzyskiwanych przychodów,

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 r. Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im.  
J. Brudzińskiego w Bydgoszczy

- b. Rokroczny wzrost minimalnego wynagrodzenia dla personelu medycznego wprowadzony przez ustawodawcę bez wskazania wystarczających źródeł jego finansowania,
- c. Konieczność odtwarzania zasobów majątkowych (środki trwałe) ze środków własnych,
- d. Problemy z niedoborem kadr medycznych, oraz administracyjno-technicznych,
- e. Koszty związane z szeroko pojętą informatyzacją służby zdrowia,
- f. Utrzymujący się wysoki poziom inflacji, który bezpośrednio przekłada się na wzrost kosztów utrzymania Szpitala,
- g. Wzrost płacy minimalnej w gospodarce.

Główny Księgowy  
w wojewódzkim szpitalu dziecięcym  
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy  
*Anna Kilczewska-Tyskowska*  
Anna Kilczewska-Tyskowska

Dokument  
podpisany przez  
Anna  
Kilczewska-  
Tyskowska  
Data: 2024.05.27  
12:40:09 CEST

Dyrektor  
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego  
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy

*Edward Hartwich*  
Edward Hartwich

Dokument podpisany przez Edward Ignacy  
Hartwich  
Data: 2024.05.27 12:46:17 CEST

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowości	1) wskaźnik zyskowości netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	6,23	5	0,37	3	1,05	3	0,03	3	0,17	3	0,17	3
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	6,24	5	0,40	3	1,09	3	0,08	3	0,18	3	0,17	3
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	15,06	5	0,84	3	2,44	4	0,05	3	0,29	3	0,28	3
RAZEM			15 ✓		9 ✓		10 ✓		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	2,08	12	2,63	12	1,74	12	1,63	12	1,48	8	1,47	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	1,53	13	2,06	13	1,41	13	1,19	13	1,07	13	1,06	13
RAZEM			25 ✓		25 ✓		25 ✓		25 ✓		21 ✓		21 ✓
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	29,49	3	32,40	3	31,49	3	31,64	3	31,60	3	31,29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	23,25	7	17,38	7	22,62	7	34,27	7	33,83	7	33,46	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	27,87	10	24,57	10	32,12	10	23,86	10	23,96	10	24,50	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	0,74	8	0,62	8	0,83	8	0,95	8	0,95	8	0,98	8
RAZEM			18 ✓		18 ✓		18 ✓		18 ✓		18 ✓		18 ✓
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			68 ✓		62 ✓		63 ✓		62 ✓		58 ✓		58 ✓

Łączna ocena w wysokości 63 punktów na 70 możliwych (tj. 90,0%) w roku 2023 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego w Bydgoszczy. Wskaźniki zyskowości uległy podwyższeniu w 2023 r. w stosunku do 2022 r., są dodatnie i świadczą o racjonalnym gospodarowaniu, przy którym przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Szpital nadal ponosi stratę na sprzedaży. W latach następnych 2024-2026 szpital planuje dodatni wynik finansowy ale wskaźniki zyskowości ulegną obniżeniu.

Wskaźniki płynności w 2023 rok wskazywały na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. W latach następnych szpital planuje wskaźniki bieżącej płynności na poziomie pozwalającym zachować płynność finansową.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 31 dni i wskazuje, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w 2023 r. wyniósł 22 dni i wskazuje na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik wypłacalności aktywów za 2023 r. wyniósł 32% i świadczył o tym, że podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,83 i świadczył o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. W latach następnych szpital planuje utrzymanie dobrej kondycji ekonomiczno-finansowej jednak wskaźniki ekonomiczne mają ulec obniżeniu w stosunku do roku 2023.

Sporządził: Paulina Karpik-Piekarek

Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny  
Spraw Społecznych i Zdrowia

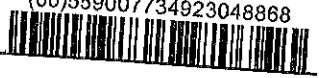
Marcin Kurasz

(1)

*Przyjmuje  
2024.06.03  
2  
P. B. Kojński  
2024.06.03*

Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny  
im. Tadeusza Browicza  
ul. Św. Floriana 12, tel. 052 325 56 00  
85-030 BYDGOSZCZ  
(3)

W P L Y N Ę Ł O  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU  
Biuro Podawczo-Kancelaryjne  
43402-06-2024  
2024 -06- 03  
Ilość załączników .....  
Podpis .....(45)

*Spr. All*  
(00)559007734923048868  


Bydgoszcz, dn. 29-05-2024 rok

*Określenie  
2024.06.03  
BP.  
P. P. Kojński-  
Pielęgni*

W P L Y N Ę Ł O  
Departament Spraw  
Społecznych i Zdrowia  
03-06-2024  
2747  
L. Zł. ....  
Ilość zał. ....  
Podpis .....

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

*p. D. W.  
M. Koz  
2024.06.03*

FK-032/05/2024

Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny im. Tadeusza Browicza w Bydgoszczy przekazuje raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2021-2026.

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

nazwa jednostki

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 Wętroby -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 273,27 etatów przeliczeniowych na dzień 31-12-2023r.

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		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
w groszach							
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS</b>							
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	✓ 19 358 729,33	✓ 18 100 342,39	✓ 23 560 800,48	44 700 000,00	46 300 000,00	47 350 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	✓ 1 070 894,16	✓ 1 073 561,29	✓ 995 090,87	1 100 000,00	1 300 000,00	1 350 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	✓ 18 287 835,17	✓ 17 026 781,10	✓ 22 565 709,61	43 600 000,00	45 000 000,00	46 000 000,00
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>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	✓ 21 804 401,14	✓ 22 067 568,14	✓ 19 825 804,74	22 360 000,00	21 560 000,00	21 910 000,00
I.	Zapasy	✓ 5 816 165,95	✓ 4 786 779,12	✓ 3 811 436,21	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	✓ 6 712 155,20	✓ 6 459 582,75	✓ 6 934 701,23	7 300 000,00	7 500 000,00	7 650 000,00
	- 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:	✓ 6 433 311,96	✓ 6 111 608,31	✓ 6 512 471,62	6 970 000,00	7 100 000,00	7 200 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	✓ 9 257 102,87	✓ 10 801 704,87	✓ 9 051 084,89	9 000 000,00	8 000 000,00	8 200 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	✓ 18 977,12	✓ 19 501,40	✓ 28 582,41	60 000,00	60 000,00	60 000,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	✓ 41 163 130,47	✓ 40 167 910,53	✓ 43 386 605,22	✓ 67 060 000,00	✓ 67 860 000,00	✓ 69 260 000,00
<b>PASYWA</b>							
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	✓ 15 470 597,78	✓ 15 808 950,75	✓ 16 867 414,50	16 902 434,50	17 097 434,50	17 291 434,50
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	✓ 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	✓ 1 726 066,90	✓ 7 926 457,37	✓ 8 264 810,34	9 323 274,09	9 358 294,09	9 553 294,09
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	✓ 6 200 390,47	✓ 338 352,97	✓ 1 058 463,75	✓ 35 020,00	✓ 195 000,00	✓ 194 000,00
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>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	✓ 25 692 532,69	✓ 24 358 959,78	✓ 26 519 190,72	50 157 565,50	50 762 565,50	51 968 565,50
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	✓ 2 006 879,00	✓ 2 610 916,00	✓ 4 160 162,00	4 000 000,00	3 762 565,50	4 168 565,50
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	✓ 1 000 836,00	✓ 989 753,00	✓ 1 576 651,00	1 700 000,00	2 000 000,00	2 100 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	✓ 140 000,00	✓ 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:	✓ 9 463 637,55	✓ 7 260 271,77	✓ 9 773 964,89	12 000 000,00	12 500 000,00	12 800 000,00

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	✓ 79 634 408,78	✓ 68 854 508,85	✓ 75 484 870,44	80 410 020,00	82 000 000,00	84 000 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	✓ 78 196 809,03	✓ 72 669 658,12	✓ 79 359 482,40	88 766 000,00	89 000 000,00	92 000 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	✓ 1 437 599,75	✓ -3 815 149,27	✓ -3 874 611,96	-8 355 980,00	-7 000 000,00	-8 000 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	✓ 19 935 044,09	✓ 23 176 967,63	✓ 25 276 158,09	30 675 000,00	31 500 000,00	33 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	✓ 15 155 684,09	✓ 18 993 357,36	✓ 20 305 884,47	22 230 000,00	24 300 000,00	24 800 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	✓ 6 216 959,75	✓ 368 461,00	✓ 1 095 661,66	89 020,00	200 000,00	200 000,00
G	Przychody finansowe	✓ 370,57	✓ 470,10	✓ 637,93	2 000,00	50 000,00	50 000,00
H	Koszty finansowe	✓ 1 364,85	✓ 647,13	✓ 194,84	11 000,00	10 000,00	10 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	✓ 6 215 965,47	✓ 368 283,97	✓ 1 096 104,75	80 020,00	240 000,00	240 000,00
J	Podatek dochodowy	✓ 15 575,00	✓ 29 931,00	✓ 37 641,00	45 000,00	45 000,00	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)	✓ 6 200 390,47	✓ 338 352,97	✓ 1 058 463,75	✓ 35 020,00	✓ 195 000,00	✓ 194 000,00

**Dane dodatkowe**

przychody ogółem	✓ 99 569 823,44	✓ 92 031 946,58	✓ 100 761 666,46	111 087 020,00	113 550 000,00	117 050 000,00
koszty ogółem	✓ 93 353 857,97	✓ 91 663 662,61	✓ 99 665 561,71	111 007 000,00	113 310 000,00	116 810 000,00
amortyzacja roczna	✓ 3 555 063,06	✓ 3 719 099,81	✓ 4 386 783,68	5 080 000,00	5 300 000,00	5 500 000,00
należności wymagalne	✓ 38 215,44	✓ 29 233,20	✓ 187 858,71	100 000,00	200 000,00	200 000,00
zobowiązania wymagalne	✓ 0,00	✓ 0,00	✓ 0,00	0,00	0,00	0,00

**Rachunek przepływów pieniężnych**

A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	✓ 7 408 417,71	✓ 4 005 314,87	✓ 8 096 621,79	26 168 114,63	5 900 000,00	6 750 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	✓ -2 898 230,56	✓ -2 460 712,87	✓ -9 847 241,77	-26 219 199,52	-6 900 000,00	-6 550 000,00
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)	✓ 4 510 187,15	✓ 1 544 602,00	✓ -1 750 619,98	-51 084,89	-1 000 000,00	200 000,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

**Wskaźniki ekonomiczno-finansowe**

<b>I. Zyskowność</b>							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	✓ 6,23	✓ 0,37	1,05	0,03	0,17	0,17
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	✓ 6,24	✓ 0,40	1,09	0,08	0,18	0,17
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	✓ 15,06	✓ 0,84	2,44	0,05	0,29	0,28

<b>II. Płynność</b>							
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.	✓ 2,08	✓ 2,63	1,74	1,63	1,48	1,47
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.	✓ 1,53	✓ 2,06	1,41	1,19	1,07	1,06

<b>III. Efektywność</b>							
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	✓ 29,49	✓ 32,40	31,49	31,64	31,60	31,29
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	✓ 23,25	✓ 17,38	22,62	34,27	33,83	33,46

<b>IV. Zadłużenie</b>							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin. +zobowiąz. krótkotermin. +rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	✓ 27,87	✓ 24,57	32,12	23,86	23,96	24,50
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin. +zobowiąz. krótkotermin. +rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	✓ 0,74	✓ 0,62	0,83	0,95	0,95	0,98

## 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)

Głównym składnikiem majątku szpitala są rzeczowe aktywa trwałe z których 37,54% przypada na budynki, 30,69% urządzenia techniczne i maszyny, 18,99% na środki trwałe w budowie i 12,78% na pozostałe środki trwałe. Największą część aktywów obrotowych stanowią środki pieniężne 45,65% oraz należności 34,99%. Należności wynikają głównie ze sprzedaży usług dla NFZ. Pozostała część aktywów to zapasy stanowiące 19,22% i rozliczenia międzyokresowe stanowiące 0,14% aktywów obrotowych ogółem. Wysoki poziom zobowiązań wynika ze stosowania w szpitalu procedur wysokospecjalistycznych, a co się z tym wiąże zakupu dużej ilości drogich leków i odczynników. 76,58% całości przychodów stanowią przychody ze sprzedaży. NFZ jest głównym kontrahentem szpitala, a sprzedaż usług temu podmiotowi stanowi 98,39% ogółem przychodów i odczynników. 76,58% całości przychodów stanowią przychody ze sprzedaży. NFZ jest głównym kontrahentem szpitala, a sprzedaż usług temu podmiotowi stanowi 98,39% ogółem przychodów i odczynników. Pozostałe przychody operacyjne to głównie przychody z tytułu dostawy leków bezpłatnych, stanowią one 25,09% przychodów ogółem. 79,63% całości kosztów stanowią koszty działalności operacyjnej z czego 21,99% przeznaczone jest na zużycie materiałów i energii, 30,72% na wynagrodzenia, 35,37 na usługi obce, a 11,92% stanowią pozostałe koszty działalności operacyjnej. Pozostałe koszty operacyjne 20,37% to koszty związane głównie ze zużyciem leków pochodzących z bezpłatnych dostaw.

## III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Do prognozy sytuacji finansowej przyjęto następujące założenia: Plan finansowy na rok 2024, wskaźniki makroekonomiczne (wskaźnik inflacji), uwarunkowania makroekonomiczne - starzejące się społeczeństwo, a co za tym idzie większa liczba pacjentów w podeszłym wieku z chorobami współistniejącymi co generuje dodatkowe koszty, wydłuża czas hospitalizacji jednocześnie ograniczając rotację pacjentów, a tym samym uniemożliwiając generowanie przychodów. W prognozie uwzględniono wzrost minimalnego wynagrodzenia w gospodarce oraz minimalnego wynagrodzenia ustalonego dla pracowników medycznych. Stosunki z kontrahentami generujące szybkość dostaw, możliwość negocjacji zapłaty ewentualnych odsetek. Planowany rozwój Jednostki – inwestycja w postaci przebudowy budynku B wraz z termomodernizacją, rozbudowa systemu informatycznego.

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

Szpital w roku 2023 podobnie jak podczas trwania pandemii SARS-CoV 2 otrzymał ogromne wsparcie finansowe w ramach projektów związanych z doposażeniem szpitali związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Szpital wyposażony został m.in. w aparaturę laboratoryjną, sprzęt medyczny na oddział OIOM oraz pozostały sprzęt z przeznaczeniem na oddziały szpitalne, sprzęt medyczny do Pracowni Diagnostyki Obrazowej, nowoczesne elektryczne łóżka na oddziały szpitalne oraz dzięki dofinansowaniu Szpital przebudował infrastrukturę ciepłowniczą oraz dokonał wymiany i montaż dźwigów. W 2023 roku w ramach umowy dotacji z budżetem Województwa Kujawsko-Pomorskiego realizowana jest inwestycja pn. „Przebudowa i nadbudowa budynku B Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego przy ul. Św. Floriana 12 w Bydgoszczy”. Dotacja obejmuje zadanie wieloletnie na lata 2022-2024 roku. W 2023 roku Szpital analogicznie do lat poprzednich prowadził politykę oszczędności oraz racjonalnego gospodarowania. Systematycznie monitorowany jest wynik finansowy placówki. Szpital rok 2023 zakończył dodatnim wynikiem finansowym oraz bez zobowiązań wymagalnych.

## V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Szpital bydgoski jest jednym z dwóch specjalistycznych szpitali zakaźnych w Polsce. Są to szpitale powołane do rozwiązywania problemów diagnostyki oraz leczenia szpitalnego największych zagrożeń zakaźnych na świecie. Szpital jest przygotowany do takich działań, zarówno kadrowo jak i lokalowo. Nie można nie zauważyć, iż wraz z wydłużaniem życia pacjentów wymagają oni często szeroko rozumianej i często wykraczającej poza granice specjalności zakaźnej opieki medycznej oraz konieczności dłuższych okresów leczenia szpitalnego z powodu ciężkiego i odmiennego przebiegu wielu chorób infekcyjnych (sepsa, marskość wątroby, zakażenia clostridium, późne postaci boreliozy, ciężkie zakażenia przyranne). Dzieci z całego województwa w tym również z Torunia i okolic, które wymagają leczenia szpitalnego z powodu chorób zakaźnych są leczone w Bydgoszczy. Nasz szpital jest jedyną placówką w regionie, w której są leczeni pacjenci z HIV. Często również hospitalizowani są z tego powodu mieszkańcy innych regionów. Rok 2023 był czasem zmagania się z wieloma problemami. Po ogłoszeniu zniesienia stanu zagrożenia epidemicznego w Polsce z dniem 01-07-2023 roku, pacjentów z Sars-Cov2 należało traktować jak innych pacjentów chorych zakaźnie. Natomiast walka z zakażeniami Sars-Cov2 się nie zakończyła. Niestety nadal występuje ryzyko pojawienia się nowych wariantów, czego konsekwencją są dalsze zachorowania i zgony. Szpital nadal leczy pacjentów z wirusem SARS-Cov2 stosując najwyższe standardy epidemiologiczne, izolację i segregację chorych co w konsekwencji wpływa na obciążenie łóżek w szpitalu. Mimo, iż rok 2023 nie był rokiem łatwym z uwagi na sytuację ekonomiczną w kraju, podwyżkami wynagrodzeń personelu medycznego oraz wzrostem najniższego wynagrodzenia w gospodarce udało się po raz kolejny utrzymać dodatni wynik finansowy netto w wysokości 1 058 463,75zł.



Signed by /  
Podpisano przez:

Anna Elżbieta  
Zaremba

Date / Data:  
2024-05-29 10:42

29.05.2024

.....  
Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki



Signed by /  
Podpisano przez:

Grażyna Welter-  
Zamroczyńska

Date / Data:  
2024-05-29 12:21

29.05.2024

.....  
Data i podpis Dyrektora Jednostki

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		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	5,25	5	5,01	5	11,32	5	6,72	5	7,46	5	6,64	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	5,3	5	4,67	4	10,67	5	6,12	5	7,49	5	6,88	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	4,76	5	4,87	5	12,17	5	7,18	5	6,67	5	5,43	5
RAZEM			15		14		15		15		15		15
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	1,98	12	1,8	12	2,41	12	2,03	12	1,75	12	1,49	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	1,78	13	1,62	13	2,19	13	1,86	13	1,51	13	1,29	13
RAZEM			25		25		25		25		25		21
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	61,5	1	48,12	2	66,22	1	45,26	2	24,19	3	14,54	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	37,12	7	37,33	7	35,98	7	45,17	7	33,1	7	28,09	7
RAZEM			8		9		8		9		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	16,68	10	22,1	10	19,72	10	20,76	10	20,66	10	16,74	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	0,29	10	0,39	10	0,34	10	0,36	10	0,4	10	0,33	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			68		68		68		69		70		66

Łączna ocena w wysokości 68 punktów na 70 możliwych (tj. 97,14%) w roku 2023 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 66 dni oznacza, że podmiot może mieć trudności ze ściąganiem należności za świadczoną usługą. Wg Szpitala występuje tendencja do opóźniania przez NFZ rozliczenia płatności za świadczone usługi w ramach pakietu onkologicznego, kompleksowej opieki nad pacjentami z nowotworem piersi i jelita grubego oraz programów lekowych.

Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 35 dni i informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 19 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,34, 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 2023-2026 zakłada uzyskanie 66-70 punktów przy uzyskaniu dobrych wskaźników zadłużenia i płynności. Świadczy to o racjonalnym gospodarowaniu środkami bez ryzyka utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.



# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ (korekta)

## Centrum Onkologii Im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy

nazwa jednostki

### I. WPROWADZENIE 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 wprowadzenia 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 wymaganich norm ISO 9001, ISO 14001, ISO 27001, ISO 45001. Od 2000 roku ośrodek posiada status szpitala akredytowanego przez Radę Akredytacyjną Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia. W 2023 roku Centrum Onkologii po raz kolejny otrzymało akredytację, spełniając 83% standardów. Zakłady diagnostyczne Centrum Onkologii w tym Zakład Mikrobiologii oraz Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej posiadają status laboratoriów akredytowanych przez Polskie Centrum Akredytacji na zgodność z normą ISO 15189. W 2021 roku szpital otrzymał 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 roku w Centrum Onkologii odbył się audyt Ośrodka Narządowego Diagnostyki i Leczenia Raka Płuca w wyniku, którego 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 2022 roku akredytacja Ministra Zdrowia w zakresie działalności Zakładu Patologii Nowotworów i Patomorfologii. Certyfikat akredytacji stanowi zwiędzenie wyjątkowej pracy i przygotowań całego zespołu oraz potwierdza najwyższą jakość i wiarygodność wykonywanych badań niezbędnych w procesie diagnozowania i leczenia pacjenta.

Od 2022 roku do pakietu świadczonych w Centrum Onkologii usług dołączyły zabiegi wykonywane przy pomocy certyfikowanego robota chirurgicznego da Vinci. Dla chorych operacja przy użyciu robota oznacza szereg korzyści wynikających z jego ogromnej precyzji m.in. minimalizację powikłań, skrócenie czasu rekonwalescencji i hospitalizacji. W 2023 roku Polskie Towarzystwo Badania Bólu po raz kolejny przyznało Centrum Onkologii w Bydgoszczy certyfikat "Szpital bez bólu". Jest on potwierdzeniem wprowadzenia najwyższych standardów uśmieriania bólu kooperacyjnego w oddziałach zabiegowych. Certyfikat został przyznany na okres 3 lat.

Płacówka jest pionierem we wdrażaniu nowoczesnych technologii, dających jeszcze większe szanse pacjentom na powrót do zdrowia. W ubiegłym roku Centrum Onkologii w Bydgoszczy, jako pierwszy ośrodek w kraju, czwarty w Europie zakupiło specjalistyczny sprzęt do napromieniania - akcelerator MR, umożliwiający jeszcze dokładniejszą radioterapię zmian nowotworowych. W 2023 roku Centrum Onkologii zostało laureatem wielu konkursów, m.in. „Bezpieczny szpital, to bezpieczny pacjent” i „Szpital onkologiczny dziesięciolecia w województwie kujawsko-pomorskim”.

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

- w diagnostyce wykorzystuje się m.in. nowoczesne techniki obrazowania: pozytonową emisję tomografię, rezonans magnetyczny i tomografię komputerową,
- skojarzone leczenie prowadzone jest w oparciu o chirurgię robotyczną, radioterapię wykorzystującą niekonwencjonalne metody napromieniania, brachyterapię włącznie z radioterapią stereotaktyczną guzów mózgu, chemioterapię z uwzględnieniem najnowszych na świecie leków oraz terapię 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
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	
<b>BILANS</b>								
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>369 800 223,37</b>	<b>386 280 564,91</b>	<b>427 249 256,68</b>	<b>488 996 270,84</b>	<b>796 397 719,84</b>	<b>977 706 895,74</b>	
I.	Wartości niematerialne i prawne	4 650 999,99	4 263 371,28	4 571 986,40	4 788 679,68	4 288 679,68	3 788 679,68	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	364 989 238,81	381 812 825,61	422 613 200,78	484 142 591,16	792 009 040,16	973 808 216,06	
III.	Należności długoterminowe							
IV.	Inwestycje długoterminowe							
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	159 984,57	204 368,02	64 069,50	65 000,00	100 000,00	110 000,00	
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>151 260 128,81</b>	<b>201 250 202,24</b>	<b>296 882 031,68</b>	<b>281 709 290,90</b>	<b>172 033 239,09</b>	<b>136 124 713,81</b>	
I.	Zapasy	14 849 232,63	19 885 110,74	26 930 100,95	23 000 000,00	22 500 000,00	22 000 000,00	
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	80 686 104,41	76 800 955,45	138 661 126,45	95 704 870,00	55 000 000,00	35 000 000,00	
	- 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:	77 079 804,15	72 802 171,72	134 552 429,25	95 704 870,00	55 000 000,00	35 000 000,00	
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy							
III.	Inwestycje krótkoterminowe	47 517 582,75	96 726 554,79	121 392 374,33	195 004 420,90	85 533 239,09	70 124 713,81	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 207 209,02	7 837 581,26	9 898 429,95	8 000 000,00	9 000 000,00	9 000 000,00	
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>521 060 352,18</b>	<b>587 530 767,15</b>	<b>724 131 288,36</b>	<b>770 705 561,74</b>	<b>968 430 958,93</b>	<b>1 113 831 609,55</b>	
<b>PASYWA</b>								
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>304 371 789,55</b>	<b>332 971 886,58</b>	<b>421 126 094,03</b>	<b>438 571 322,58</b>	<b>503 170 505,05</b>	<b>563 700 272,71</b>	
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	127 683 243,78	152 491 198,01	181 091 295,04	231 389 522,04	286 690 731,04	351 289 913,51	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny							
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe							
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych							

VIII.	Zysk (strata) netto	24 807 954,23	28 600 097,03	88 154 207,45	55 301 209,00	64 599 182,47	60 529 767,66
IX.	Odplysy z zysku netto w dlagu roku obrotowego (wielkość ujemna)						

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>216 688 562,63</b>	<b>254 558 880,57</b>	<b>303 009 194,33</b>	<b>332 134 239,16</b>	<b>465 260 453,88</b>	<b>550 131 336,84</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	20 066 481,97	31 638 241,79	38 294 714,58	38 212 078,06	38 212 078,06	38 212 078,06
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	7 080 197,82	8 994 073,00	13 888 011,29	12 171 283,95	12 171 283,95	12 171 283,95
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	526 589,15	823 652,79	649 541,29	947 200,71	947 200,71	947 200,71
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	2 363 864,88	850 864,88	99 864,88	0,00	82 000 000,00	76 000 000,00
	- kredyty i pożyczki	2 363 864,88	850 864,88	99 864,88	0,00	82 000 000,00	76 000 000,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	64 483 181,36	97 383 219,03	104 428 665,16	121 799 568,30	79 856 737,02	72 229 473,98
	- 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:	46 520 192,91	56 474 591,71	73 111 935,48	95 529 367,43	75 256 737,02	67 529 473,98
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	129 775 034,42	124 686 554,87	160 181 949,71	172 122 592,80	265 191 638,80	363 689 784,80
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>521 060 352,18</b>	<b>587 530 767,15</b>	<b>724 131 288,36</b>	<b>770 705 561,74</b>	<b>968 430 958,93</b>	<b>1 113 831 609,55</b>

#### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	457 485 814,56	552 239 313,64	741 611 058,88	771 881 340,00	829 772 440,50	878 738 810,29
B	Koszty działalności operacyjnej	445 251 596,45	526 762 826,67	681 431 198,12	740 725 342,00	786 906 950,65	836 312 173,90
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	12 234 218,11	25 476 486,97	60 179 860,76	31 155 998,00	42 865 489,85	42 426 636,39
D	Pozostałe przychody operacyjne	15 160 912,69	16 227 843,49	31 078 351,48	44 836 777,00	34 915 727,15	31 207 989,27
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 344 424,54	15 176 049,22	8 833 488,19	26 006 890,00	13 039 925,10	11 074 611,96
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	25 050 706,26	26 528 281,24	82 424 724,05	49 885 885,00	64 741 291,90	62 560 013,70
G	Przychody finansowe	142 798,89	2 431 557,47	6 239 206,14	5 725 910,00	1 000 000,00	1 000 000,00
H	Koszty finansowe	256 567,92	217 457,68	312 530,74	190 586,00	900 109,43	2 764 046,04
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	24 936 937,23	28 742 381,03	88 351 399,45	59 521 209,00	64 841 182,47	60 795 967,66
J	Podatek dochodowy	128 983,00	142 284,00	197 192,00	220 000,00	242 000,00	266 200,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	24 807 954,23	28 600 097,03	88 154 207,45	55 301 209,00	64 599 182,47	60 529 767,66

#### Dane dodatkowe

przychody ogółem	472 789 526,14	570 898 714,60	778 928 616,50	822 444 027,00	865 688 167,65	910 946 799,56
koszty ogółem	447 852 588,91	542 156 333,57	690 577 217,05	766 922 818,00	800 846 985,18	850 150 831,90
amortyzacja roczna	26 100 853,10	28 730 121,08	34 192 922,70	39 590 040,00	41 569 542,00	43 648 019,10
należności wymagalne	2 793 629,49	992 433,24	2 847 913,74	4 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### Rachunek przepływów pieniężnych

A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	13 054 947,05	72 644 642,49	58 758 275,83	111 092 882,26	-13 688 775,30	48 120 776,62
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-33 192 271,16	-61 303 283,25	-68 927 562,10	-112 834 122,00	-201 772 439,00	-219 193 383,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	12 291 247,94	4 646 949,56	48 081 914,37	49 658 534,64	145 990 032,49	155 664 081,10
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-7 846 076,17	15 988 308,80	37 892 628,10	47 917 294,90	-69 471 181,81	-15 408 525,28

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

#### Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

##### 1. Zyskowność

1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto * 100 / przychody ogółem</i>	✓ 5,25	✓ 5,01	11,32	6,72	7,46	6,6
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln. operacyjnej * 100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi + pozostałe przychody operacyjne</i>	✓ 5,30	✓ 4,67	10,67	6,12	7,49	6,8
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto * 100 / średni stan aktywów</i>	✓ 4,76	✓ 4,87	12,17	7,18	6,67	5,4

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>	✓ 1,98	✓ 1,80	2,41	2,03	1,75	11/3
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>	✓ 1,78	✓ 1,62	2,19	1,86	1,51	12/3
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>	✓ 61,50	✓ 48,12	66,22	45,26	24,19	14,54
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>	✓ 37,12	✓ 37,33	35,98	45,17	33,10	28,03
IV Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	✓ 16,68	✓ 22,10	19,72	20,76	20,66	16,74
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	✓ 0,29	✓ 0,39	0,34	0,36	0,40	0,33

## 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 DNKOLOGII  
w Bydgoszczy

24.07.2024 r.

mgr. Anna Karpowicz

Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki

DYREKTOR DS. ORGANIZACYJNYCH  
PRACOWNIA

mgr. Katarzyna Klawnska-Knack

Data i podpis Dyrektora Jednostki

1

## Wyjaśnienie do korekty raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej z dnia 24.07.2024 roku

W związku z korektą sprawozdania finansowego Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka, w Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka naniesiono korektę w danych za rok 2022 tak, by były zgodne z danymi porównawczymi ze sprawozdania finansowego za rok 2023. Zmieniono następujące pozycje:

- 1) BILANS, PASYWA, B.III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:
  - wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług: wartość 75.203.514,95 poprawiono na: 56.474.591,71;
- 2) Rachunek przepływów pieniężnych B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej: wartość -28.082.620,01 poprawiono na: - 61.303.283,25;
- 3) Rachunek przepływów pieniężnych D. Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C): wartość 49.208.972,04 poprawiono na 15.988.308,80;
- 4) Wskaźniki ekonomiczno-finansowe III. Efektywność 2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach): wartość 49,71 poprawiono na 37,33.

Zmiana wartości wskaźnika nie ma wpływu na ocenę wskaźnikową za rok 2022.

Załączniki do raportu nie uległy zmianie.

Bydgoszcz, dn. 24.07.2024 r.

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH  
GŁÓWNY KASJER  
CENTRUM ONKOLOGII  
w Bydgoszczy  
*[Podpis]*  
mgr Anna Kasprowicz

DYREKTOR DS. ORGANIZACYJNYCH  
i ds. WZROSTU  
*[Podpis]*  
mgr Katarzyna Kławińska-Knach



# 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

REGON 001255363  
NIP 554-22-17-419

Bydgoszcz 26.08.2022r.



## PEŁNOMOCNICTWO



Ja, Janusz Kowalewski jako Dyrektor Centrum Onkologii im Prof. F. Łukaszczyka niniejszym udzielam pełnomocnictwa Pani Katarzynie Kławińskiej-Knach Dyrektorowi ds. Organizacyjnych i Rozwoju do reprezentowania Centrum Onkologii w okresie mojej nieobecności w Centrum Onkologii przed organami władzy publicznej, sądami powszechnymi i innymi instytucjami w sprawach związanych z bieżącą działalnością Centrum Onkologii, w tym do:



- 1) składania oświadczeń woli, w tym podpisywania umów cywilnoprawnych dotyczących Centrum Onkologii;
- 2) podpisywania wewnętrznych aktów normatywnych;
- 3) podpisywania korespondencji wewnętrznej i zewnętrznej;
- 4) udzielania pełnomocnictw ogólnych, rodzajowych i szczegółowych oraz pełnomocnictw procesowych;
- 5) podpisywania pism procesowych;
- 6) składania oświadczeń woli w imieniu Centrum Onkologii wobec pracowników Centrum Onkologii, w tym nawiązywania i rozwiązywania umów o pracę;
- 7) Składania deklaracji podatkowych i ZUS;
- 8) sprawozdań w zakresie operacji finansowych;
- 9) wszelkiej innej dokumentacji związanej z działalnością Centrum Onkologii w Bydgoszczy.



Województwo  
Kujawsko-Pomorskie



Signed by /  
Podpisano przez:

Janusz Stanisław  
Kowalewski

Date / Data:  
2022-08-26 13:04

**CZĘŚĆ OPISOWA**  
**ANALIZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**

Na dzień 31.12.2023 r. suma bilansowa zgodnie ze sprawozdaniem rocznym wynosiła 724.131.288,36 zł i była o 23,25% wyższa niż w roku poprzednim.

Aktywa trwałe w stosunku do roku poprzedniego odnotowały zwiększenie o 10,61% tj. 40.968.691,77 zł, ponieważ wartość odtwarzanego majątku trwałego była wyższa niż roczny koszt amortyzacji.

Aktywa obrotowe zwiększyły się o 47,52% tj. o 95.631.829,44 zł.

Na zmianę złożyły się następujące czynniki:

- zwiększenie o 80,55% należności krótkoterminowych (zmiana nominalna 61.860.171,00 zł),
- zwiększenie o 25,50% inwestycji krótkoterminowych (zmiana nominalna 24.665.819,54 zł).
- zwiększenie o 35,43% wartości zapasów (zmiana nominalna 7.044.990,21 zł),

Z kolei po stronie pasywów odnotowano:

- o 28,47% zwiększenie wartości rozliczeń międzyokresowych (zmiana nominalna 35.495.394,84 zł),
- o 7,23% wzrost wartości zobowiązań krótkoterminowych (zmiana nominalna 7.045.446,13 zł),
- o 21,04% zwiększenie wartości rezerw na zobowiązania (zmiana nominalna 6.656.472,79 zł),
- o 88,26% zmniejszenie wartości zobowiązań długoterminowych, na które składają się wyłącznie pożyczki z WFOŚiGW (zmiana nominalna 751.000,00 zł)..

Rachunek zysków i strat zamknął się wynikiem netto 88.154.207,45 zł.

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

- 17-23/B0007/PRO

246.075,55 zł,

- 18-23/B0007/SOK	36.058,00 zł,
- 2023/B0007/PSZ	4.981.766,50 zł,
- 2023/B0007/PSZ Ryczałt	2.299.384,17 zł,
- 2023/B0007/SZP-PT	64.069,63 zł,
- 2023/B0007/DP	102,48 zł.

Łączna wartość przedmiotowych świadczeń w roku 2023 wynosiła 7.627.456,33 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 2023 była wyższa niż w roku poprzednim o 91,51%, wzrost o 14.850.507,99 zł. Związane jest to głównie z uznaniem i rozliczeniem przez NFZ należności z tytułu nadwykonań za rok poprzedni o wartości 12.970.823,61 zł.

Odnotowano duży spadek pozostałych kosztów operacyjnych – zmiana nominalna 6.342.561,03 zł, który spowodowany był utworzeniem niższego niż w roku poprzednim odpisu aktualizującego od nieuznanych przez NFZ i nierozliczonych na koniec roku 2023 świadczeń wykonanych ponad limit.

W roku 2023 uzyskano wysokie, bo wynoszące aż 6.111.180,55 zł przychody finansowe z tytułu uzyskania odsetek bankowych.

Przepływy pieniężne na poszczególnych rodzajach działalności kształtowały się następująco:

- 58.758.275,83 zł - działalność operacyjna,
- -68.927.562,10 zł - działalność inwestycyjna,
- 48.061.914,37 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:

- 1/11/17/2023/12/612 zakup sprzętu do diagnostyki i leczenia raka płuca dla torakochirurgii (wartość dofinansowania 2.850.000,00 zł),

- 1/6/4/2023/12/489 zakup akceleratora liniowego (wartość dofinansowania 10.000.000,00 zł),
- 1/6/12/2023/12/828 zakup systemu planowania radioterapii (wartość dofinansowania 7.000.000,00 zł),
- 1/7/1/2023/12/503 wymiana aparatu PET (wartość dofinansowania 15.000.000,00 zł),

oraz ze środków unijnych przeznaczonych na:

- zakup robota chirurgicznego (wartość dofinansowania 9.312.451,90 zł),
- modernizację systemu przetwarzania danych (wartość dofinansowania 8.500,00 zł),
- doposażanie szpitali COVID-19 etap II (wartość dofinansowania 1.782.695,14 zł),
- zakup aparatu ultrasonograficznego (wartość dofinansowania 161.499,99 zł),

W roku 2023 uzyskano umorzenie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 200.000,00 zł, a także otrzymano sprzęt medyczny w formie darowizny od Fundacji Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy o łącznej wartości 1.503.500,00 zł.

*Bydgoszcz, dn. 27.05.2024 r.*

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
CENTRUM ONKOLOGII  
w Bydgoszczy  
*mgr Anna Kasprówska*

DYREKTOR  
CENTRUM ONKOLOGII  
w Bydgoszczy  
*prof. dr hab. n. med. Janina Kowalska*



## OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO -FINANSOWEJ

Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy przewiduje na dzień 31.12.2024 r. osiągnięcie przychodów na poziomie 822.444.027,00 zł.

Dla określenia przewidywanego wykonania przychodów za rok 2024 punktem wyjścia były szacowane przychody na dzień 31.12.2023 r., przy czym dla wyliczenia przychodów z tyt. usług medycznych wzięto pod uwagę pełne sfinansowanie przez Kujawsko-Pomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia pozostałych do rozliczenia, a wykonanych w roku 2023 świadczeń medycznych w zakresie pakietu onkologicznego. W pozostałych przychodach operacyjnych zaplanowano odzyskanie bezspornych świadczeń wykonanych ponad limit w roku 2023 na kwotę 22.212.341,00 zł.

Na rok 2024 zaplanowano znacznie niższe przychody na realizację programów współfinansowanych z UE z uwagi na zakończenie w roku 2023 projektu „Program profilaktyki, wczesnego wykrywania i zapobiegania raka płuca dla mieszkańców województwa Kujawsko-Pomorskiego”.

Obserwując dynamikę przychodów w poprzednich latach, założono ich wzrost o średnio 8,5% w stosunku do zaplanowanych do osiągnięcia przychodów na koniec roku 2023.

Pokrycie amortyzacji na rok 2024 podano na podstawie planu amortyzacji wg źródeł finansowania.

Na koniec okresu sprawozdawczego jednostka szacuje poniesienie kosztów na poziomie 766.922.818,00 zł.

Podstawą dla oszacowania rocznych kosztów był średni poziom kosztów ponoszonych miesięcznie oraz plan amortyzacji na rok 2024.

Szacując koszty roku 2024 przyjęto założenia:

1) inflacja na poziomie 6%,

2) wynagrodzenia na 2024 r. oszacowano z uwzględnieniem zmian:

- a) od 01.01.2024 r. w związku z prognozowanym podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia za pracę do kwoty 4242 zł – wzrost wynagrodzeń zasadniczych średnio o 4,5%,
- b) od 01.07.2024 r. w związku z koniecznością realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tj. Dz.U. 2022, poz. 2139) - dalszy wzrost wynagrodzeń zasadniczych o 10 %,
- c) wzrost zatrudnienia.


3) koszty amortyzacji na rok 2024 podano na podstawie planu amortyzacji wg źródeł finansowania, sporządzonego z wykorzystaniem programu do ewidencji majątku KS-ESM firmy KAMSOFIT.

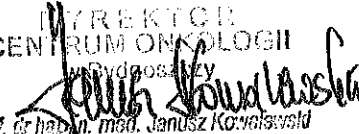
Na koniec roku 2024 jednostka przewiduje, że osiągnięte przychody pokryją poniesione koszty i Centrum Onkologii osiągnie nadwyżkę finansową netto 55.301.209,00 zł.

Z uwagi na obserwowaną tendencję wzrostową ilości udzielanych świadczeń medycznych, przychody z tego tytułu na rok 2025 zaplanowano na poziomie wyższym o 7,5% niż planowane wykonanie dla roku 2024.

Dla roku 2025 założono wzrost kosztów o 5%, mając na uwadze planowaną inflację, wyjątek stanowią koszty wynagrodzeń, których wzrost zaplanowano o 10%. Przychody dla roku 2026 zaplanowano o 7% wyższe niż przychody roku 2025, natomiast koszty roku 2026 zaplanowano biorąc po uwagę takie same założenia jak w planach na rok 2025.

Bydgoszcz, dn. 27.05.2024 r.

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
CENTRUM ONKOLOGII  
w Bydgoszczy  
  
mgr Anna Kasprówska

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

## **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 2024 r. poz. 146 z późn.zm.).

Na dzień sporządzenia *Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej* nadal pozostają nierozliczone świadczenia wykonane w roku 2023 o wartości 2.557.716,57 zł.

Dodatkowo na dzień 30.04.2024 roku wartość nierozliczonych świadczeń wynosi:

- pakiet onkologiczny: 15.743.598,84 zł,
- świadczenia nielimitowane – RM, TK: 282.453,93 zł,
- świadczenia nielimitowane – kompl. opieka medyczna: 19.149.035,32 zł,
- świadczenia nielimitowane pozostałe: 607.953,34 zł,
- ryczałt: 1.712.378,56 zł,
- świadczenia limitowane: 10.738.066,46 zł,

- leki/substancje czynne: 39.408.466,60 zł,
- subfundusz terapeutyczno-innowacyjny (Fundusz Medyczny): 214.580,90 zł.

Jednocześnie należy zauważyć, iż rozpoczęta 24.02.2022 r. wojna w 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 rosące koszty prowadzenia bieżącej działalności.

Bydgoszcz, dn. 27.05.2024 r.


DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
CENTRUM ONKOLOGII  
w Bydgoszczy  
*mgr. Antoni Kasprówicz*

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

## 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 2023. Dodatkowo 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. 27.05.2024 r.

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

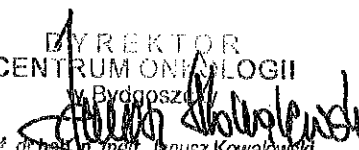
DYREKTOR  
CENTRUM ONKOLOGII  
w Bydgoszczy  
  
prof. dr hab. n. med. Janusz Kozłowski

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		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	1,61	3	-11,49	0	-4,64	0	-3,9	0	-3,49	0	-2,37	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	1,7	3	-11,38	0	-4,37	0	-3,51	0	-3,13	0	-2,14	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	3,03	4	-23,68	0	-10,04	0	-11,25	0	-12,27	0	-9,92	0
<b>RAZEM</b>			10 ✓		0 ✓		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	1,49	8	0,78	4	0,6	4	0,57	0	0,64	4	0,6	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	1,28	13	0,58	8	0,49	0	0,48	0	0,55	8	0,53	8
<b>RAZEM</b>			21 ✓		12 ✓		4 ✓		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	34,82	3	34,02	3	38,53	3	30,04	3	30,42	3	30,75	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	29,02	7	39,72	7	43,02	7	35,01	7	30,53	7	30,99	7
<b>RAZEM</b>			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	37,07	10	46,09	8	56	8	58,42	8	64,15	3	77,99	3
	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	0,88	8	1,75	6	4,86	0	28,58	0	-6,44	0	-3,72	0
<b>RAZEM</b>			18 ✓		14 ✓		8 ✓		8 ✓		3 ✓		3 ✓
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			59 ✓		36 ✓		22 ✓		18 ✓		25 ✓		25 ✓

Łączna ocena w wysokości 22 punktów na 70 możliwych (tj. 31,43%) w roku 2023 wskazuje na niekorzystną sytuację finansowo-ekonomiczną Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności są ujemne. Szpital poniósł stratę netto za 2023 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 oraz przystąpienie do Krajowej Sieci Onkologicznej.

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

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 38 dni oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 43 dni, informuje, że zobowiązania mogą być regulowane nieterminowo i mogą wystąpić trudności w ich spłacie. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi powyżej 56%, tj. podmiot nieprawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wyniósł 4,86 świadczą o nieprawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Zaplanowane wysokości wskaźników zadłużenia wynoszą powyżej 60% 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 2023 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) będzie musiał sporządzić program naprawczy.

Sporządziła: Paulina Karpik-Plekarek

Z-ca Dyrektora Departamentu  
Spraw Społecznych i Zdrowia

Marcin Kurasz

(1)

# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

*Spr. ad!*

## 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			Prognoza			
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	6.	7.	8.	8.	8.	8.
<b>BILANS</b>							
A.	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	✓ 36 709 256,85	✓ 38 905 441,36	✓ 48 414 834,15	42 176 000,00	33 870 000,00	27 460 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	✓ 1 248 840,73	✓ 1 414 964,79	✓ 1 014 262,15	815 000,00	435 000,00	225 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	✓ 35 460 416,12	✓ 37 490 476,57	✓ 47 400 572,00	41 361 000,00	33 435 000,00	27 235 000,00
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.	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	✓ 33 238 516,34	✓ 20 017 437,25	✓ 23 443 728,16	20 092 220,00	21 395 000,00	22 400 000,00
I.	Zapasy	✓ 4 498 502,53	✓ 4 622 974,78	✓ 3 720 673,83	3 000 000,00	2 650 000,00	2 500 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	✓ 13 298 089,69	✓ 11 797 579,29	✓ 16 671 637,64	15 092 200,00	16 695 000,00	17 900 000,00
	- 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:	✓ 12 019 014,44	✓ 10 580 998,38	✓ 15 485 165,07	13 992 200,00	15 494 600,00	16 850 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	✓ 13 315 509,49	✓ 1 676 589,16	✓ 1 281 020,83	500 020,00	600 000,00	600 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	✓ 2 126 414,63	✓ 1 920 294,02	✓ 1 770 395,86	1 500 000,00	1 450 000,00	1 400 000,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	✓ 69 947 773,19	✓ 58 922 878,61	✓ 71 858 562,31	62 268 220,00	55 265 000,00	49 860 000,00
<b>PASYWA</b>							
A.	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	✓ 29 440 836,35	✓ 15 490 685,22	✓ 8 279 103,65	1 272 703,65	-5 507 996,35	-10 454 596,35
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	✓ 2 001 502,97	✓ 4 117 720,76	✓ 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	0,00	0,00	✓ -9 832 430,37	-17 044 011,94	-24 050 411,94	-30 831 111,94
VIII.	Zysk (strata) netto	✓ 2 115 217,79	✓ -13 950 151,13	✓ -7 211 581,57	✓ -7 005 400,00	✓ -6 780 700,00	✓ -4 946 600,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Prognoza</b>							
Lp.	Treść	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	6.	7.	8.	8.	8.	8.
B.	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	✓ 40 506 936,84	✓ 43 432 193,39	✓ 63 579 458,66	60 995 516,35	60 772 996,35	60 314 596,35
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	✓ 6 403 223,94	✓ 5 437 701,00	✓ 5 444 573,17	5 500 000,00	5 700 000,00	6 100 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	✓ 1 281 270,00	✓ 1 480 000,00	✓ 1 500 000,00	1 550 000,00	1 600 000,00	2 000 000,00
	- 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:	✓ 19 529 631,86	✓ 21 717 083,17	✓ 34 797 563,58	30 876 516,35	29 749 996,35	32 787 596,35
	- 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:	✓ 10 016 495,79	✓ 12 351 700,66	✓ 17 287 775,10	16 309 000,00	15 550 000,00	16 980 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	✓ 14 574 081,04	✓ 16 277 409,22	✓ 23 337 321,91	24 619 000,00	25 323 000,00	21 427 000,00
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	✓ 69 947 773,19	✓ 58 922 878,61	✓ 71 858 562,31	62 268 220,00	55 265 000,00	49 860 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		2021	2022	2023	2024	2025	2026
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	125 982 350,02	113 517 372,83	146 676 175,60	170 010 500,00	185 935 500,00	199 994 600,00
B	Koszty działalności operacyjnej	128 784 804,80	135 251 759,36	162 020 681,43	185 967 500,00	200 452 200,00	212 931 200,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 802 454,78	-21 734 386,53	-15 344 505,83	-15 957 000,00	-14 516 700,00	-12 936 600,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	5 062 330,47	7 922 577,17	8 659 524,01	9 671 400,00	8 446 000,00	8 500 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	35 248,54	6 200,70	96 654,73	30 000,00	15 000,00	15 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	2 224 627,15	-13 818 010,06	-6 781 636,55	-6 315 600,00	-6 085 700,00	-4 451 600,00
G	Przychody finansowe	8 868,95	3 752,93	10 841,89	5 000,00	5 000,00	5 000,00
H	Koszty finansowe	24,31	0,00	265 833,91	501 800,00	500 000,00	300 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 233 471,79	-13 814 257,13	-7 036 628,57	-6 812 400,00	-6 580 700,00	-4 746 600,00
J	Podatek dochodowy	117 254,00	135 894,00	174 953,00	194 000,00	200 000,00	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)	2 116 217,79	-13 950 151,13	-7 211 581,57	-7 006 400,00	-6 780 700,00	-4 946 600,00
<b>Dane dodatkowe</b>							
	przychody ogółem	131 053 549,44	121 443 702,93	155 346 541,50	179 686 900,00	194 386 500,00	208 499 600,00
	koszty ogółem	128 820 077,65	135 257 960,06	162 383 170,07	186 499 300,00	200 967 200,00	213 246 200,00
	amortyzacja roczna	6 797 639,89	8 362 008,58	8 527 955,96	10 331 700,00	8 600 000,00	6 200 000,00
	naależności wymagalne	132 794,69	175 897,24	205 015,37	200 000,00	130 000,00	120 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	4 585 542,98	4 385 000,00	2 192 000,00	1 050 000,00
<b>Rachunek przepływów pieniężnych</b>							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	8 308 806,16	-9 659 151,44	-4 347 533,46	-6 695 000,00	-4 200 000,00	-4 000 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-12 671 811,04	-10 303 857,64	-16 938 136,69	-3 850 000,00	-1 000 000,00	-500 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	12 825 230,94	8 324 088,75	20 890 101,74	10 397 600,00	2 000 000,00	500 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	8 462 226,06	-11 638 920,33	-395 568,41	-147 400,00	-3 200 000,00	-4 000 000,00
<b>Prognoza</b>							
l.p.	Treść	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	6.	7.	8.	8.	8.	8.
<b>Wskaźniki ekonomiczno-finansowe</b>							
<b>I. Zyskowność</b>							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	1,61	-11,49	-4,64	-3,90	-3,49	-2,37
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	1,70	-11,38	-4,37	-3,51	-3,13	-2,14
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	3,03	-23,68	-10,04	-11,25	-12,27	-9,92
<b>II. Płynność</b>							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-naależności 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>	1,49	0,78	0,60	0,57	0,64	0,60
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-naależności 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>	1,28	0,58	0,49	0,48	0,55	0,53
<b>III. Efektywność</b>							
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>	34,82	34,02	38,53	30,04	30,42	30,75
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>	29,02	39,72	43,02	35,01	30,53	30,99
<b>IV. Zadłużenie</b>							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	37,07	46,09	56,00	58,42	64,15	77,99
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz.długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	0,88	1,75	4,86	28,58	-6,44	-3,72



**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: 2024.05.29 09:26:39 CEST

.....  
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez  
MARIOLA BRODOWSKA

Data: 2024.05.29 09:46:38 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 326 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: 656,03 etatów, 99 umów cywilno-prawnych, wg stanu na 31 grudnia 2023 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 2023 w stosunku do roku ubiegłego uległa zwiększeniu o 21,95%. Aktywa trwałe stanowią 67,38% całego majątku, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe. W grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 3.426,2 tys. zł, który obejmuje: wzrost należności krótkoterminowych o 4.874,0 tys. zł, spadek zapasów o 902,3 tys. zł, spadek krótkoterminowych aktywów finansowych o 395,5 tys. zł oraz spadek krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 149,9 tys. zł. W pasywach udział kapitałów własnych w sumie bilansowej stanowi 22,52%. Nastąpił spadek w stosunku do roku ubiegłego z tytułu poniesionej straty finansowej. Największy wzrost nastąpił w zobowiązaniach krótkoterminowych o 13.080,4 tys. zł. z tytułu dostaw i usług oraz w rozliczeniach międzyokresowych o 7.059,9 tys. zł. z tytułu wpływu dotacji na zakupione środki trwałe.

W roku obrotowym KPCP osiągnęło ujemny wynik finansowy netto w kwocie 7.211,5 tys. zł. Przychody ze sprzedaży były większe o 33.158,8 tys. zł a koszty sprzedaży większe o 26.768,9 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego.

W pozostałych przychodach operacyjnych nastąpił wzrost o 736,9 tys. zł i wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o 90,4 tys. zł oraz wzrost pozostałych kosztów finansowych o 265,8 tys. zł.

Przychody zostały zaplanowane w oparciu o wartości podpisanych umów z Oddziałem NFZ, realne wykonanie poszczególnych zakresów świadczeń zdrowotnych, w tym świadczeń nielimitowanych oraz zwiększenie wyceny świadczeń, zawierających koszty podwyższenia wynagrodzeń od 1 lipca 2023 roku. Istotnym elementem przy konstrukcji przewidywanych przychodów założonych w planie na 2023 rok stanowiła zaplanowana liczba świadczeń zdrowotnych realizowana z wykorzystaniem pełnej bazy łóżkowej oraz optymalnego wykorzystania posiadanych zasobów personalnych i sprzętowych. Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy podjęło zdecydowane działania zarówno po stronie zwiększenia przychodów oraz zrównoważenia kosztów mające doprowadzić do zbilansowania kosztów i przychodów oraz osiągnięcie zaplanowanego wyniku finansowego. Działalność podstawowa

realizowana w oddziałach oraz poradniach specjalistycznych szpitala po zakończeniu prac inwestycyjnych, wyposażeniowych oraz organizacyjnych realizowana była z optymalnym wykorzystaniem potencjału bazy łóżkowej, sprzętowej oraz personelu medycznego.

Wskaźniki statystyczne wykonane w 2023 roku wykazały znaczny ich wzrost w stosunku do porównywalnych okresów lat 2020-2022, w których okres pandemii spowodował wyłączenia łóżek szpitalnych z podstawowej działalności szpitala i osiągnęły poziom wykonanych wskaźników 2019 roku, w którym potencjał szpitala osiągał maksymalne jego wykorzystanie.

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 2024 stratą netto w wysokości 7.006,4 tys. zł. Planowane przychody wynoszą 179.686,9 tys. zł, z czego 93,1 % 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 2024 roku oraz przewidywanego zwiększenia w drugim półroczu.

Pierwotny plan przychodów Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy na 2024 rok opracowany został w oparciu o przewidywane wykonanie świadczeń zdrowotnych w ramach zawartych umów z Oddziałem NFZ w Bydgoszczy w 2023 roku oraz symulację planowanych do wykonania świadczeń zdrowotnych z wykorzystaniem pełnego potencjału szpitala oraz przyjęte założenia efektywności oraz integracji leczenia szpitalnego z ambulatoryjną specjalistyczną opieką zdrowotną w celu zapewnienia ciągłości leczenia. Zaproponowane przez Kujawsko-Pomorski Oddział NFZ w Bydgoszczy warunki finansowania świadczeń podstawowego szpitalnego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) oraz pozostałych umów na 2024 rok znacznie odbiegają od rzeczywistych wielkości wykonywanych świadczeń zdrowotnych oraz nie zawierają planowanych środków finansowych na realizację ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wartość planowanego ryczału w ramach PSZ na 2024 rok ustalona została przez NFZ w wysokości obowiązującej w 2023 roku, z uwzględnieniem długości okresów rozliczeniowych. Weryfikacja wyliczenia wartości ryczału PSZ, która nastąpiła 15 maja 2024 roku i wzrosła o kwotę 1 421 760,00 złotych.

Wartość pozostałych wyodrębnionych świadczeń zdrowotnych w ramach podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na 2024 rok ustalona została na poziomie przewidywanego wykonania 2023 roku, natomiast w zakresach wyodrębnionych dla realizacji Programów Lekowych, gdzie leczenie w ramach programu odbywa się z zastosowaniem innowacyjnych, kosztownych substancji czynnych, które nie są finansowane w ramach innych świadczeń gwarantowanych do wysokości zabezpieczenia leczenia dla ściśle zdefiniowanej grupy pacjentów

W planie finansowym na 2024 rok w części planowanych przychodów uwzględnione zostały zarówno rzeczywiste wartości realizowanych świadczeń zdrowotnych oraz planowane przychody związane z korektą współczynników wyceny ustalonych taryf świadczeń na pokrycie wzrostu wynagrodzeń od 1 lipca 2024 roku.

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 3 861 504,0 złotych, a wartość ryczałtu podstawowego systemu zabezpieczenia szpitalnego wykonana została w 103,0%, co przekłada się na wartość udzielonych świadczeń w kwocie 600 940,90 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.

**Wartość przewidywanych przychodów z realizacji świadczeń zdrowotnych ujęta w Planie Przychodów KPCP na 2024 rok wynosi 167 255 000,00.**

Podstawą do ustalenia przewidywanych przychodów z realizacji świadczeń zdrowotnych na 2024 rok było wykonanie w 2023 roku oraz przyjęte założenia efektywności oraz integracji leczenia szpitalnego z ambulatoryjną specjalistyczną opieką zdrowotną w celu zapewnienia ciągłości leczenia.

- 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.
- Zwiększenie liczby wykonywanych badań *przezoskrzelowej biopsji śródpiersia lub płuca pod kontrolą ultrasonograficzną* (EBUS) dzięki zakupowi

nowoczesnego bronchofiberoskopu z nawigacją oraz uzyskania certyfikatu ukończenia szkolenia do wykonywania badań przez kolejnych lekarzy specjalistów.

- Uruchomienie kolejnych dwóch sal wyposażonych w aparaty do badań polisomnograficznych, co zwiększy dzienną liczbę badań z 5 do 7.
- Oddział rehabilitacji pulmonologicznej w budynku przy Seminaryjnej 1 - wykorzystanie bazy łóżkowej w 100% pozwoli uzyskać przychody wyższe w porównaniu do 2023 roku. Przeprowadzona została analiza potencjalnych pacjentów ze schorzeniami układu oddechowego ze wskazaniami do rehabilitacji oddechowej, którą można podzielić na trzy grupy: w obturacyjnych chorobach płuc, w nieobturacyjnych chorobach i w innych. Wśród obturacyjnych chorób płuc największa ich grupa to: POCHP, astma oskrzelowa, rozedma płuc, mukowiscydoza. Nieobturacyjne choroby płuc to przede wszystkim schorzenia: śródmiąższowe choroby płuc, choroby opłucnej oraz przebiegające ze zmianami nerwowo-mięśniowymi i neurologicznymi z zajęciem mięśni oddechowych. Do innych chorób płuc zaliczamy stany powstające po zabiegach torakochirurgicznych, po przeszczepie płuca, rak płuca, gruźlicę płuc, otyłość oraz zespół bezdechu sennego. W analizowanym okresie od stycznia do października 2023 roku hospitalizowano 1 795 pacjentów, którzy w ramach kontynuacji leczenia mogli skorzystać ze świadczeń rehabilitacji pulmonologicznej.
- Chemioterapia-hospitalizacja - zwiększenie liczby osobodni poprzez zmiany przyjęć i wypisów pacjentów wymagających nawodnienia, przygotowania specjalistycznego do podania chemioterapii.
- **Planowane zwiększenie przychodów poprzez zwiększenie wyceny tariff świadczeń zdrowotnych od 1 lipca 2024 roku z przeznaczeniem na pokrycie minimalnych wynagrodzeń gwarantowanych przez ustawę o wynagrodzeniach w ochronie zdrowia.**

Prognozowane koszty w 2024r. to wartość 186.499,2 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, poprzez kontynuację rozpoczętych działań w 2024 roku ze szczególnym uwzględnieniem zakresów świadczeń już realizowanych w ramach umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Utrzymanie obecnego poziomu wykonywanych świadczeń zdrowotnych, w szczególności związanych z diagnostyką onkologiczną, świadczeniami onkologicznymi w pakiecie oraz poza pakietem, świadczeń związanych z chemioterapią wg struktury leczenia, zwiększenie dostępności do ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych w poradniach powołanego Zespołu Poradni Specjalistycznych stanowić będzie uzasadnione wnioskowanie o zwiększenie wartości umów.

Solidnie ugruntowana organizacja szpitala z wysoką jakością udzielanych świadczeń zdrowotnych przy wykorzystaniu potencjału zasobów szpitala oraz planowanym włączeniem do Krajowej Sieci Onkologicznej daje gwarancję uzyskania stabilizacji finansowej szpitala oraz realizację Programu Naprawczego.

#### **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 MARIOLA  
BRODOWSKA  
Data: 2024.05.29 09:47:29 CEST

Signature Not Verified  
Dokument podpisany przez Ewa  
Kabatek  
Data: 2024.05.29 09:25:41 CEST

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		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	-11,81	0	8,19	5	5,06	5	0	3	0,06	3	0,11	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	-10,42	0	7,36	5	4,98	4	-0,05	0	0	3	0,05	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	-8,72	0	7,74	5	4,31	5	0	3	0,05	3	0,12	3
<b>RAZEM</b>			0		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	0,94	4	2,52	12	2,5	12	1,75	12	1,73	12	1,69	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	0,93	8	2,5	13	2,49	13	1,73	13	1,71	13	1,66	13
<b>RAZEM</b>			12		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	42,44	3	38,56	3	39,23	3	32,18	3	31,59	3	31,88	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	10,23	7	9,25	7	8,73	7	8,67	7	7,96	7	7,5	7
<b>RAZEM</b>			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	9,57	10	8,53	10	14,87	10	13,25	10	12,46	10	12,55	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	0,26	10	0,2	10	0,58	8	0,48	10	0,47	10	0,46	10
<b>RAZEM</b>			20		20		18		20		20		20
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			42		70		67		61		64		64

Łączna ocena w wysokości 67 punktów na 70 możliwych (tj. 95,71%) w roku 2023 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Toruniu w stosunku. W 2023 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.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 39 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 wyniósł 8 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 wyniósł 0,58 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 2024-2026 zakłada obniżenie wskaźników oraz dodatnie wyniki finansowe na koniec roku. Ośrodek planuje w latach następnych kolejne procesy inwestycyjne począwszy od sporządzenia dokumentacji projektowej, dalej rozbudowę Oddziału Odwykowego Całodobowego oraz budowy nowego budynku dla oddziału Krótkoterminowej Terapii Uzależnień. Sytuacja finansowa Ośrodka w latach następnych uzależniona jest od przychodów z NFZ i wyceny świadczeń adekwatnym do ponoszonych kosztów działalności.

*Handwritten:*  
p. P. W  
M. Skowron  
2024.06.03  
Oficjalnie  
03.06.2024  
BP  
p. P. Kamyk-  
Pielesz

Toruń, dn.29 maja 2024 roku

**WPLYNEŁO**  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU  
Biuro Podawczo-Kancelaryjne  
42907/06/2024  
2024-05-29  
Ilość załączników .....  
Podpis *[Signature]* .....(40)

ADM.3124.1.2023  
Poz. 1436.2024

*Handwritten:*  
Jurydyka  
2024.06.03  
p. B. Pławyński

**WPLYNEŁO**  
Departament Spraw  
Społecznych i Zdrowia  
31-05-2024 (1)  
L. tiz. ....  
Ilość zał. ....  
Podpis *[Signature]* .....

Urząd Marszałkowski  
Województwa Kujawsko-Pomorskiego  
Departament Spraw Społecznych i Zdrowia

W załączeniu składam *Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej.*

DYREKTOR  
Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień  
i Współzależnienia w Toruniu  
*[Signature]*  
dr Małgorzata Anna Wiśniewska



III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 175 226,64	✓ 698 170,00	✓ 931 407,60	770 000,00	800 000,00	830 000,00
	- 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:	243 230,35	✓ 279 400,14	✓ 330 261,78	350 000,00	360 000,00	370 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 540 414,64	✓ 6 282 158,74	✓ 11 650 940,60	10 800 000,00	11 800 000,00	11 100 000,00
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>12 304 984,64</b>	<b>✓ 12 980 288,07</b>	<b>✓ 19 610 652,51</b>	<b>✓ 18 264 964,54</b>	<b>19 254 964,54</b>	<b>18 497 964,54</b>

<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	8 676 209,56	✓ 11 020 479,17	✓ 13 812 387,27	14 730 000,00	16 510 000,00	18 000 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	9 136 721,96	✓ 11 199 593,24	✓ 15 853 676,62	17 378 500,00	18 000 000,00	19 480 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-460 512,40	✓ -179 114,07	✓ -2 041 289,35	-2 648 500,00	-1 490 000,00	-1 480 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	406 468,93	✓ 1 081 248,63	✓ 2 872 730,55	2 640 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	892 430,83	✓ 11 715,87	✓ 822,56	0,00	10 000,00	10 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-946 474,30	✓ 890 418,69	✓ 830 618,64	-8 500,00	0,00	10 000,00
G	Przychody finansowe	0,00	✓ 160 574,50	✓ 14 944,11	10 000,00	12 000,00	15 000,00
H	Koszty finansowe	116 791,00	✓ 43 811,51	✓ 286,42	100,00	500,00	1 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 063 265,30	✓ 1 007 181,68	✓ 845 276,33	1 400,00	11 500,00	24 000,00
J	Podatek dochodowy	9 427,00	✓ 2 791,00	✓ 159,00	1 000,00	1 500,00	2 000,00
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)	-1 072 692,30	✓ 1 004 390,68	✓ 845 117,33	✓ 400,00	✓ 10 000,00	✓ 22 000,00

<b>Dane dodatkowe</b>							
	przychody ogółem	9 082 678,49	✓ 12 262 302,30	✓ 16 700 061,93	17 380 000,00	18 022 000,00	19 515 000,00
	koszty ogółem	10 145 943,79	✓ 11 255 120,62	✓ 15 854 785,60	17 378 600,00	18 010 500,00	19 491 000,00
	amortyzacja roczna	309 255,21	✓ 396 755,05	✓ 463 874,47	1 055 500,00	1 050 000,00	1 045 000,00
	należności wymagalne	876,03	✓ 1 370,68	✓ 1 107,10	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	492 384,12	✓ 0,00	✓ 0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Rachunek przepływów pieniężnych</b>							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-449 742,50	✓ 465 644,04	✓ -1 004 389,61	-200 000,00	-100 000,00	100 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-348 193,29	✓ -301 368,01	✓ -5 894 093,92	-1 620 000,00	-2 100 000,00	-2 200 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	566 239,82	✓ 352 365,00	✓ 6 805 168,60	1 929 514,89	2 000 000,00	2 000 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-231 695,97	✓ 516 641,03	✓ -93 314,93	109 514,89	-200 000,00	-100 000,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

**Wskaźniki ekonomiczno-finansowe**

<b>I. Zyskowność</b>							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	✓ -11,81	✓ 8,19	5,06	0,00	0,06	0,11
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działaln. operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	✓ -10,42	✓ 7,36	4,98	-0,05	0,00	0,05
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	✓ -8,72	✓ 7,74	4,31	0,00	0,05	0,12

<b>II. Płynność</b>							
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.	✓ 0,94	✓ 2,52	2,50	1,75	1,73	1,69
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.	✓ 0,93	✓ 2,50	2,49	1,73	1,71	1,66

<b>III. Efektywność</b>							
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	✓ 42,44	✓ 38,56	39,23	32,18	31,59	31,88
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	✓ 10,23	✓ 9,25	8,73	8,67	7,96	7,50

<b>IV. Zadłużenie</b>							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkoterm.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	✓ 9,57	✓ 8,53	14,87	13,25	12,46	12,55
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkoterm.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	✓ 0,26	✓ 0,20	0,58	0,48	0,47	0,46

## 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 2023 roku suma bilansowa wyniosła 19 610 652,51 zł, wzrosła o 51% w stosunku do 2022 roku. Wzrost związany jest przede wszystkim z przeprowadzonymi inwestycjami w Ośrodku: została dokończona budowa oddziału młodzieżowego (w latach 2016-2021 finansowana z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego, w 2023 finansowana w 85% ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w 10% z budżetu państwa); w 100% sfinansowane z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego zostały zadania inwestycyjne polegające w szczególności na zakupie urządzeń AGD, sprzętu komputerowego, sprzętu do siłowni zewnętrznej dla pacjentów OOC, utworzeniu monitoringu wizyjnego, zakup traktora wielofunkcyjnego; Ośrodek otrzymał środki z Narodowego Funduszu Zdrowia na podniesienie poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych. W ramach dofinansowania został zakupiony serwer backupowy wraz z oprogramowaniem oraz biblioteką taśmową. W związku z powyższym nastąpił wzrost aktywów trwałych i rozliczeń międzyokresowych po stronie pasywów. W najbliższych latach planowana jest rozbudowa Ośrodka zgodna z koncepcją rozwoju. W latach 2024-2025 przewidziane jest sporządzenie dokumentacji projektowej na rozbudowę Oddziału Odwykowego Całodobowego oraz budowa nowego budynku dla Oddziału Krótkoterminowej Terapii Uzależnień przy ul. Włocławskiej. W związku z realizacją projektu polegającego na dokończeniu budowy oddziału dla młodzieży dokonywane były zakupy pierwszego wyposażenia, które zaliczone zostały jednorazowo w koszty. W 2023 roku zostały przeprowadzone prace zagospodarowania terenu we wszystkich lokalizacjach Ośrodka; remonty łazienek w OTOU i OOC- zadania finansowane z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego; zostanie utworzona nowa instalacja ogromowa – wszystkie zadania sfinansowane zostaną dotacją z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego, co wpłynie na koszty działalności operacyjnej oraz na pozostałe przychody operacyjne. Coroczny, obligatoryjny wzrost wynagrodzeń powoduje wzrost tych kosztów oraz wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych leżących po stronie pracodawcy. W związku z powyższym w 2023 roku nastąpił znaczący wzrost kosztów działalności operacyjnej o 42% w stosunku do roku 2022. W 2023 roku została utworzona rezerwa na świadczenia na rzecz pracowników (na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne i rentowe). W związku z tym, iż we wcześniejszych latach rezerwa nie była tworzona, a kwota jest istotna utworzona rezerwa zakwalifikowana jako długoterminowa została ujęta jako strata z lat ubiegłych, krótkoterminowa obciążała wynik 2023 roku. Osiągnięty w 2022 roku zysk wpłynął na zwiększenie w 2023 roku funduszu zapasowego; podobnie osiągnięty w 2023 roku zysk zwiększy w 2024 roku fundusz zapasowy.

## III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia, który jest jedynym płatnikiem realizowanych świadczeń zdrowotnych zawarta jest do 30.06.2024 roku. Na dzień tworzenia raportu (29.05.2024 roku) nie są znane nowe warunki kontraktu. Prognozy przychodów na lata 2024-2026 zakładają głównie wzrost wyceny jednostek rozliczeniowych świadczonych usług. 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 2024 roku planowana jest realizacja zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego, w ramach których: zostanie zakupiona licencja do portalu pracownika oraz zakup urządzeń do siłowni zewnętrznej dla pacjentów OTOU. Ponadto w latach 2024-2025 planowane jest pozyskanie dokumentacji projektowej dla rozbudowy OOC i budowy nowego budynku OKTU zgodnie z koncepcją rozwoju Ośrodka. W związku z tym w prognozach uwzględniony został wzrost wartości środków trwałych i wzrost rozliczeń międzyokresowych z tytułu otrzymanych dotacji. W 2024 roku przeprowadzone zostaną prace remontowe w budynku przy ul. Szosa Bydgoska; nastąpi rozbiora budynków gospodarczych przy ul. Włocławskiej; zostanie utworzona nowa instalacja ogromowa – wszystkie zadania sfinansowane zostaną dotacją z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego, co wpłynie na koszty działalności operacyjnej oraz na pozostałe przychody operacyjne. W 2023 roku Wskaźniki zyskowności uzyskały wartości dodatnie, co świadczy o generowaniu zysku i ekonomicznej efektywności działalności. 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, obligatoryjne 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 z Narodowym Funduszem Zdrowia zawarty na 2023 rok został wykonany w 100%. Pracownicy Ośrodka dokładali wszelkich starań do utrzymania wysokich standardów 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 wówczas gdy wycena świadczeń będzie na poziomie adekwatnym do ponoszonych kosztów.

Dokument  
podpisany przez  
Emilia Sęk  
Data: 2024.05.29  
11:42:53 CEST

Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki

Dokument podpisany przez  
MAGORZATA  
WISNIEWSKA  
Data: 2024.05.29 11:51:02  
CEST  
Położenie: Tomó; 67-100;  
kujawsko-pomorskie;  
Polska

Data i podpis Dyrektora Jednostki

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 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		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	-3,93 ✓	0	3,87 ✓	4	4,86 ✓	5	1,17 ✓	3	0,84 ✓	3	1,01 ✓	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	-3,93 ✓	0	3,85 ✓	4	4,77 ✓	4	1,17 ✓	3	0,74 ✓	3	0,91 ✓	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	-4,46 ✓	0	4,64 ✓	5	6,32 ✓	5	1,69 ✓	3	1,25 ✓	3	1,56 ✓	3
<b>RAZEM</b>			0 ✓		13 ✓		14 ✓		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	0,84 ✓	4	1,14 ✓	8	1,47 ✓	8	0,88 ✓	4	0,78 ✓	4	0,73 ✓	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	0,78 ✓	8	1,07 ✓	13	1,37 ✓	13	0,85 ✓	8	0,75 ✓	8	0,69 ✓	8
<b>RAZEM</b>			12 ✓		21 ✓		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	36,97 ✓	3	39,29 ✓	3	38,3 ✓	3	29,19 ✓	3	39,95 ✓	3	27,42 ✓	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	29,44 ✓	7	21,07 ✓	7	16,43 ✓	7	10,2 ✓	7	13,98 ✓	7	13,54 ✓	7
<b>RAZEM</b>			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	47,48 ✓	8	39,38 ✓	10	38,48 ✓	10	34,64 ✓	10	36,56 ✓	10	36,62 ✓	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	4,07 ✓	0	2,18 ✓	4	1,73 ✓	6	1,45 ✓	6	1,52 ✓	6	1,47 ✓	6
<b>RAZEM</b>			8 ✓		14 ✓		16 ✓		16 ✓		16 ✓		16 ✓
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			30 ✓		58 ✓		61 ✓		47 ✓		47 ✓		47 ✓

Łączna ocena w wysokości 61 punktów na 70 możliwych (tj. 87,14%) w roku 2023 wskazuje na dalszą poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu.

W roku 2023 Szpital uzyskał dodatnie wartości wskaźników zyskowności. Przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Szpital osiągnął na koniec 2023 r. zysk netto. Kontrakt zawarty z NFZ na 2023 r. został zwiększony poprzez korzystniejszą wycenę punktową świadczeń oraz przystąpienie do pilotażowego programu-Centrum Zdrowia Psychicznego, na które szpital uzyskał kontrakt z NFZ w wysokości ponad 15 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 2023 r. uległy one poprawie w stosunku do 2022 r. Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 38 dni i informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 16 dni i stanowi, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 38%. Wskaźnik wypłacalności w 2023 r. wyniósł 1,73 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. Ponadto planuje rozbudowę CZP o nową siedzibę w Tucholi, uruchomienie Oddziału Dziennego dla Dzieci i Młodzieży, ZOL-u Psychiatrycznego i Oddziału Rehabilitacji Psychiatrycznej.

(00)559007734631932306

*M. Kwan*  
30.07.2024

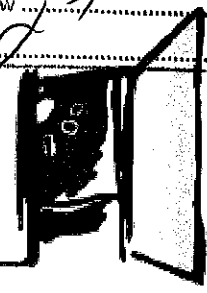
WPS 559/07/1023  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI TORUNIU  
Biuro Podawczo-Kancelaryjne  
559/07/1023  
2024-07-29  
Podpis ..... (45)

**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



*Otrzymałem  
20.07.2024 r.  
z Szpitala  
2024 h*  
*Otrzymałem  
20.07.2024 r.  
p.m.*

III.072/11/2024MK

Świecie, 25.07.2024r.

WPLYNĘŁO  
Departament Spraw  
Społecznych i Zdrowia (1)  
30-07-2024  
Liczba 3454  
Ilość zał. ....  
Podpis *M*

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

Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dr J. Bednarza w Świeciu przesyła w załączeniu, skorygowany Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2023 wraz z prognozami na lata 2025-2026.

Zmianie uległy 4 pozycje w części tabelarycznej Raportu:

1. Zobowiązania krótkoterminowe -od pozostałych jedn. z tyt. dostaw i usług : 3 918 988,50
2. Dane dodatkowe- należności wymagalne 2021 rok : 145 266,80
3. Dane dodatkowe- należności wymagalne 2022 rok : 126 004,23
4. Dane dodatkowe- należności wymagalne 2023 rok: 53 506,41

Dyrektor  
Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo  
i Psychicznie Chorych im. dr J. Bednarza

*Dariusz Rutkowski*

(Kierownik Jednostki)



Województwo  
Kujawsko-Pomorskie



Wojewódzki Szpital  
dla Nerwowo i Psychiatrycznie Chorych  
im. dr Józefa Bednarza  
ul. Sądowa 18, 86-100 Świecie  
tel. 52 331 10 31, fax 332 45 41  
NIP 559-16-99-097, REGON 000291523

## RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychiatrycznie Chorych im. Dr J. Bednarza w Świeciu

nazwa jednostki

### I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Załącznik nr 1

### 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
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.			
		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	
<b>BILANS</b>										
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>										
I.	Wartości niematerialne i prawne	✓ 36 434 867,57	✓ 43 116 489,79	✓ 44 163 598,95	44 937 935,77	48 627 355,59	51 088 198,06			
		917,85	447 128,67	208 933,32	157 578,22	157 578,22	157 578,22			157 578,22
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	✓ 36 433 949,72	✓ 42 663 814,88	✓ 43 950 153,53	44 775 845,55	48 469 777,37	50 930 619,84			50 930 619,84
III.	Należności długoterminowe	0,00	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			0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	35 546,24	4 512,10	4 512,00	0,00	0,00			0,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>										
		✓ 9 533 630,31	✓ 14 283 621,13	✓ 20 666 178,31	✓ 19 912 298,33	✓ 19 476 569,04	✓ 18 780 553,84			
I.	Zapasy	✓ 682 700,38	✓ 962 938,82	✓ 1 464 795,27	✓ 700 000,00	✓ 820 913,21	✓ 954 003,35			
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	✓ 6 051 742,13	✓ 8 198 149,69	✓ 9 462 110,24	✓ 7 490 699,25	✓ 9 233 327,18	✓ 7 944 350,23			
	- 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:	✓ 4 921 310,95	✓ 7 215 448,57	✓ 8 557 306,13	✓ 7 465 699,25	✓ 9 206 627,18	✓ 7 915 781,23			
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	✓ 2 781 049,52	✓ 5 100 493,30	✓ 9 680 231,14	✓ 11 657 770,68	✓ 9 356 393,91	✓ 9 814 946,84			

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 138,28	22 039,32	59 041,66	63 828,40	65 934,74	67 253,42
<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>45 968 497,88</b>	<b>57 400 110,92</b>	<b>64 829 777,26</b>	<b>64 850 234,10</b>	<b>68 103 924,63</b>	<b>69 868 751,90</b>

PASYWA						
A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY						
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 363 287,05	10 368 640,85	14 419 484,80	15 512 921,74	16 340 377,78	17 431 257,83
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	11 973 086,65	11 961 693,86	11 915 429,79	11 915 340,00	11 890 017,00	11 890 017,00
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	-4 559 531,36	-4 256 859,61	-1 592 201,26	2 504 054,74	3 597 581,74	4 450 360,78
VIII. Zysk (strata) netto	-2 050 268,24	2 663 806,60	4 096 256,27	1 093 527,00	852 779,04	1 090 880,05
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	
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.		
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>									
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	40 605 210,83	47 031 470,07	50 410 292,46	49 337 312,36	51 763 546,85	52 437 494,07		
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	8 326 168,00	10 198 487,00	12 260 486,00	14 171 486,00	14 944 640,22	15 384 489,09		
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	713 352,00	713 791,00	1 188 023,00	13 720 486,00	14 694 640,22	15 134 489,20		
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	300 000,00	300 000,00	451 000,00	451 000,00	250 000,00	250 000,00		
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	3 243 218,48	951 651,73	315 619,13	12 000,00	12 000,00	12 000,00		
	- kredyty i pożyczki	1 407 717,39	935 487,89	303 879,31	0,00	0,00	0,00		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	10 258 381,37	11 454 091,14	12 369 236,25	8 283 857,28	9 944 937,55	10 191 035,80		
	- 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:	3 918 988,50	3 869 910,42	3 670 871,04	2 609 200,00	3 792 009,74	3 909 562,30		
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 777 442,98	24 427 240,20	25 464 951,08	26 869 969,08	26 861 969,08	26 849 969,18		
<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>		<b>45 968 497,88</b>	<b>57 400 110,92</b>	<b>64 829 777,26</b>	<b>64 850 234,10</b>	<b>68 103 924,63</b>	<b>69 868 751,90</b>		

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	48 590 956,70	67 030 418,84	81 553 376,86	93 362 950,00	98 984 272,75	105 361 113,76
B	Koszty działalności operacyjnej	54 244 694,38	66 179 879,87	79 930 287,34	92 357 405,00	100 486 060,49	106 889 420,03
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 653 737,68	850 538,97	1 623 089,52	1 005 545,00	-1 501 787,74	-1 528 306,27
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 614 562,87	1 820 501,56	2 660 884,86	97 982,00	2 260 066,78	2 518 071,32
E	Pozostałe koszty operacyjne	11 314,74	20 346,79	266 604,62	10 000,00	10 500,00	11 025,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-2 050 489,55	2 650 693,74	4 017 369,76	1 093 527,00	747 779,04	978 740,05
G	Przychody finansowe	297,10	16 689,24	135 382,25	0,00	105 000,00	112 140,00
H	Koszty finansowe	75,79	1 880,38	31 973,74	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 050 268,24	2 665 502,60	4 120 778,27	1 093 527,00	852 779,04	1 090 880,05
J	Podatek dochodowy	0,00	1 696,00	24 522,00	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)	-2 050 268,24	2 663 806,60	4 096 256,27	1 093 527,00	852 779,04	1 090 880,05

Dane dodatkowe

przychody ogółem	52 205 816,67	68 867 609,64	84 349 643,97	93 460 932,00	101 349 339,53	107 991 325,08
koszty ogółem	54 256 084,91	66 202 107,04	80 332 274,21	92 367 405,00	100 496 560,49	106 900 445,03
amortyzacja roczna	964 870,33	1 764 726,88	2 897 853,13	2 077 700,00	2 077 700,00	2 077 700,00
należności wymagalne	145 266,80	126 004,23	53 506,41	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	4 787 313,19	10 382 317,14	6 279 746,83	4 109 196,54	3 323 953,96	5 458 552,93
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-5 576 586,65	-8 022 459,53	-4 022 260,50	-3 240 000,00	-5 000 000,00	-5 000 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-40 413,83	-40 413,83	2 322 251,51	786 891,58	-303 879,31	0,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-830 087,29	2 319 443,78	4 579 737,84	1 656 088,12	-1 979 925,35	458 552,93

Treść

Wykonanie

Prognoza

Lp.		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

<b>I. Zyskowość</b>										
1.	Wskaźnik zyskowości netto (%) wynik netto *100 / przychody ogółem	✓	-3,93	✓	3,87	4,86	1,17	0,84		1,01
2.	Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej *100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - pozostałe przychody operacyjne	✓	-3,93	✓	3,85	4,77	1,17	0,74		0,91
3.	Wskaźnik zyskowości aktywów (%) wynik netto *100 / średni stan aktywów	✓	-4,46	✓	4,64	6,32	1,69	1,25		1,56
<b>II. Płynność</b>										
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.	✓	0,84	✓	1,14	1,47	0,88	0,78		0,73
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.	✓	0,78	✓	1,07	1,37	0,85	0,75		0,69
<b>III. Efektywność</b>										
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	✓	36,97	✓	39,29	38,30	29,19	33,95		27,42
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	✓	29,44	✓	21,07	16,43	10,20	13,98		13,54
<b>IV. Zadłużenie</b>										
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. + rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	✓	47,48	✓	39,38	38,48	34,64	36,56		36,62
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. + rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	✓	4,07	✓	2,18	1,73	1,45	1,52		1,47

**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)*

Załącznik nr 2



**III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

Załącznik nr 3

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

Załącznik nr 4

**V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)**

Załącznik nr 5

Z-ca Głównego Księgowego

25. 07. 2024

Marzena Koprowska

.....  
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Dyrektor

Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo  
i Psychicznie Chorych im. dr. J. Bednarza

Dariusz Nutkowski

.....  
Data i podpis Dyrektora 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 117 (FM) z dnia 29.04.2024 gwarantuje Szpitalowi kontrakt na kwotę 33.582.550,37zł. W chwili obecnej zgodnie z Aneksem dnia 29.04.2024r. przedłuża się okres obowiązywania umowy do 31.12.2024r. Kwota zobowiązania Funduszu wobec Szpitala za okres od 01 lipca 2024 do 31 grudnia 2024 określona zostanie w odrębnym aneksie.

Usługi w Centrum Zdrowia Psychicznego realizowane są na podstawie Umowy Nr 2022/B0008/CZP zawartej dnia 14 lipca 2022r. oraz Aneksów do umowy. Ostatni Aneks 14 (P21ROZP.CZP) z dnia 28.03.2024r. określający w 2024 roku warunki realizacji umowy gwarantuje Szpitalowi uzyskanie przychodów w kwocie 10.091.690,49zł za okres od 01.01.2024r. do dnia 30.06.2024r. - NFZ w wyniku dokonanych rozliczeń zmniejszył kwotę ryczałtu przeznaczonego na Centrum Zdrowia Psychicznego Szpitala o kwotę 964.582,07zł.

Wartości kosztów i wydatków ujęte w prognozie na 2024 równe są wartościom planu finansowego na 2024 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 2024, opublikowane przez GUS wyniosło w roku 2023 – 7.155,48zł i w porównaniu do przeciętnego wynagrodzenia za rok 2022 wzrosło o 11,3%. Ustawowe uregulowania w tym zakresie wprowadzają mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych począwszy od 01.07.2021 r. do roku 2027.

**Monika**  
Główny księgowy  
**Cylka**  
Elektronicznie  
podpisany przez  
Monika Cylka  
Data: 2024.05.27  
11:52:59 +02'00'

**Dariusz**  
**Rutkowski**  
ski  
Elektronicznie  
podpisany przez  
Dariusz  
Rutkowski  
Data: 2024.05.27 6  
12:02:17 +02'00'

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, aż do osiągnięcia 7% PKB w 2027 roku.

Do określenia zarówno przychodów i kosztów związanych z prognozą starano się urealnić zastosowane wskaźniki uwzględniając wytyczne Państwa. W roku 2024 przyjęto wielkości określone w Planie Finansowym Szpitala na rok 2024, zaś w latach kolejnych przyjęto następujące wskaźniki: wskaźnik wzrostu kosztów w roku 2025 na poziomie 4,1%, w roku 2026 – 3,3%.

Podstawą obliczeń były wielkości historyczne za lata 2021-2022, poniesione koszty w roku 2023 oraz wielkości ujęte w Planie Finansowym Szpitala na rok 2024.

Nadal dużym ryzykiem dla gospodarki jest wciąż 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, jak również wzrost cen usług obcych.

Na lata 2025 i 2026 Szpital przyjął wzrost przychodów netto ze sprzedaży na poziomie odpowiednio 6,5% i 6,8%. Wzrost kosztów działalności operacyjnej na rok 2025 i 2026 – 5%.

**Monika  
a  
Cylka**

Elektronicznie  
podpisany przez  
Monika Cylka  
Data: 2024.05.27  
11:52:41 +02'00'

Główny księgowy

**Dariusz  
Rutko  
wski**

Elektronicznie  
podpisany  
przez Dariusz  
Rutkowski  
Data:  
2024.05.27  
12:02:07 +02'00'

Główny Jekonomski

## 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 2025-2026 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 2025 do 2026 były wielkości ujęte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027 – załącznika do uchwały nr 38 Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2024r., dane finansowe (historyczne) Szpitala za lata 2021-2023, a także dane wynikające z Planu finansowego Szpitala na rok 2024.

Według założeń makroekonomicznych opublikowanych przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa realny PKB w roku 2023 zwiększył się o zaledwie 0,2%. Główną przyczyną spowolnienia gospodarczego było znaczne osłabienie dynamiki spożycia prywatnego wywołane inflacją i związanymi z nią konsekwencjami, czyli czasowym spadkiem płac realnych i zaostrzeniem polityki pieniężnej. Natomiast w roku 2024 przewidywane jest ożywienie gospodarcze – wzrost PKB przyspieszy do 3,1%. Wpływ na to będzie miała spadająca inflacja, jak również powrót do wyraźniej dodatniej dynamiki płac realnych wspieranej przez podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym. Oczekuje się, że PKB w 2025 roku zwiększy się do 3,7% i będzie to rok najszybszego tempa wzrostu w horyzoncie prognozy, w roku 2026 - 3,4%, w 2027 roku – 3,0%. „Scenariusz przedstawiony przez Radę Ministrów zakłada, że w pierwszej połowie roku 2024 inflacja pozostanie na niskim poziomie 5,2%, a następnie spodziewany jest jej wzrost wynikający z odmrożenia cen prądu i gazu dla gospodarstw domowych. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja wyniesie 4,1% w 2025 roku, 3,3% w 2026 roku oraz 2,5% w 2027 roku.”

W 2024 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%,. W ujęciu realnym przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 6,4% w porównaniu do 0,9% wzrostu w roku ubiegłym. Wpływ na tak znaczący wzrost mają przede wszystkim podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym. W roku 2025 wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli 3 punkty procentowe powyżej prognozowanej inflacji.

W prognozach poziomu wynagrodzeń w latach 2025-2026 przyjęto wskaźnik na poziomie 6,5%. Obciążenia związane z narzutami ZUS wynoszą 22,03 % podstawy wynagrodzeń.

Rok 2024 będzie kolejnym rokiem wzrostu nakładów na opiekę zdrowotną. 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 w 2023 roku



W roku 2023 liczba punktów wyniosła 61 (na maksymalną ilość pkt 70) i w stosunku do roku 2022, która wynosiła 58 pkt. wzrosła o 3 punkty. Uzyskana liczba punktów stanowiąca 87,14% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania wskazuje na efektywną i stabilną sytuację finansową Szpitala.

Poprawiły się wskaźniki zyskowności – gdzie wskaźnik zyskowności operacyjnej wyniósł 4,86% i określa ekonomiczną efektywność działania Szpitala, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wzrósł wskaźnik płynności finansowej, określający zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych – wskaźnik płynności bieżącej - zwiększył się do wartości 1,47 w roku 2023, podczas gdy w roku poprzednim wynosił on 1,21.

Poprawie uległ wskaźnik efektywności tj. rotacji zobowiązań w dniach, skrócił się o 4 dni, natomiast wskaźnik rotacji należności handlowych wzrósł o ok. 6 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów natomiast obniżył się do poziomu 38,48%, który informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi - jest wielkością prawidłową ocenioną na 10 punktów.

Wskaźnik wypłacalności określający wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego obniżył się i wynosi 1,73, natomiast w roku 2022 wynosił 2,18.

Stawki określone w kontrakcie z NFZ na rok 2023 gwarantowały Szpitalowi pokrycie kosztów funkcjonowania, terminowe regulowanie zobowiązań i zachowanie płynności finansowej.

Przychody ogółem w roku 2023 wzrosły w stosunku do roku 2022 o 38,48%, natomiast osiągnięty wynik jest wyższy niż planowany o 3.982.588,27zł . Mimo wysokich kosztów stałych, podwyżek cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów, które ponosi Szpital, działalność jednostki okazała się rentowna. Szpital w roku 2023 dążył do optymalizacji kosztów szukając oszczędności. Pomimo wzrostu cen energii, zakupu żywności, środków czystości, usług pralniczych czy też transportu chorych Szpital starał się negocjować ceny, aby zminimalizować koszty przy rosnącej inflacji.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy oraz pozostałych pracowników medycznych i niemedycechnych działalności podstawowej, który w roku 2023 w porównaniu do roku 2022 wyniósł 116%.

Pozostała działalność operacyjna polegająca na świadczeniu innych usług niemedycechnych m.in. sprzedaży prowadzonej przez bufet oraz catering świadczony przez kuchnię szpitalną wygenerowały dodatni wynik na tej działalności w wysokości 686.520,00zł.

Szpital na przestrzeni lat 2018-2022 zaczął odbudowywać wartość majątku trwałego, jego wartość wzrosła w 2023 r. o kolejne 908tys. zł w stosunku do roku 2022; w 2022 wartość wzrostu wynosi 12.390tys. zł w stosunku do roku 2021.

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.

**Monika Cylka**  
Główny księgowy

Elektronicznie  
podpisany przez  
Monika Cylka

Data:  
2024.05.27  
11:52:20 +02'00'

**Dariusz Rutkowski**  
Kierownik Jednostki

Elektronicznie  
podpisany  
przez Dariusz  
Rutkowski

Data:  
2024.05.27 3  
13:22:40 +02'00'

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej  
za rok obrotowy 2023**

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku. Rok 2023 (podobnie jak rok 2022) zakończył się osiągnięciem zysku netto w kwocie 4.096.256,27zł. Zgodnie z oświadczeniem Dyrekcji Szpitala zostanie przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych, w kwocie 1.592.201,26 – pozostała część zysku w kwocie 2.504.055,01zł będzie zabezpieczeniem ewentualnych strat przyszłych okresów.

Dobra sytuacja finansowa Szpitala, wynika głównie z wynegocjowanego kontraktu z NFZ, który gwarantował uzyskanie przychodów w roku 2023 na poziomie 64.198.059,88zł - zgodnie z Aneksem 109 (P43) 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 15.274.330,94zł. Stworzenie Centrum przyczyniło się do rozszerzenia działalności Szpitala poprzez uruchomienie sześciu oddziałów psychiatrycznych ogólnych, oddziału dziennego psychiatrycznego dla dorosłych, dwóch punktów zgłoszeniowo-koordynacyjnych, w tym jednego z poradnią zdrowia psychicznego, czterech poradni zdrowia psychicznego, zespołu leczenia środowiskowego oraz izby przyjęć. Centrum Zdrowia Psychicznego to miejsce, które oferuje natychmiastowe wsparcie przez całą dobę - bez skierowania, bez zapisywania się na wizytę. Pomoc dostosowana jest do potrzeb pacjenta. 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 2017r. analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych Szpitala wskazuje wielkości dodatnie we wszystkich wskaźnikach.

WSKAŹNIKI		2023	
		wartość wskaźnika	PUNKTY
<b>ZYSKOWNOŚCI</b>			
I.	operacyjnej	4,86%	5
	sprzedaży netto	4,77%	4
	aktywów (ROA)	6,32%	5
<b>RAZEM</b>			<b>14</b>
<b>PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ</b>			
II.	bieżącej płynności- III stopnia -CR	1,47	8
	szybkiej płynności – II stopnia -QR	1,37	13
<b>RAZEM</b>			<b>21</b>
<b>EFEKTYWNOŚCI</b>			
III.	rotacji należności handlowych w dniach	38,30	3
	rotacji zobowiązań w dniach	16,43	7
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>
<b>ZADŁUŻENIA</b>			
III.	zadłużenia aktywów (ogólnego zadłużenia)	38,48	10
	wskaźnik wypłacalności	1,73	6
<b>RAZEM</b>			<b>16</b>
<b>ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW (na maksymalną ilość punktów 70)</b>			<b>61</b>
<b>% MAKSYMALNEJ LICZBY PUNKTÓW</b>			<b>87,14%</b>

### Wprowadzenie do raportu

1. Nazwa 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-psykiatryczny.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

**Monika Cylka**  
Elektronicznie  
podpisany przez  
Monika Cylka  
Data: 2024.05.27  
11:52:05 +02'00'  
Główny księgowy

**Dariusz Rutkowski**  
Elektronicznie  
podpisany przez  
Dariusz  
Rutkowski.  
Data: 2024.05.27  
13:22:29 +02'00'  
Kierownik Jednostki

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		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	6,52 ✓	5	6,14 ✓	5	3,08 ✓	4	0,03 ✓	3	0,23 ✓	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	6,51 ✓	5	4,48 ✓	4	0,16 ✓	3	-0,09 ✓	0	0,23 ✓	3	0,23 ✓	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	6,22 ✓	5	5,84 ✓	5	3,3 ✓	4	0,03 ✓	3	0,26 ✓	3	0,26 ✓	3
RAZEM			15 ✓		14 ✓		11 ✓		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	11,41 ✓	10	11,8 ✓	10	13,01 ✓	10	13,6 ✓	10	13,48 ✓	10	13,52 ✓	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	11,41 ✓	10	11,8 ✓	10	13,01 ✓	10	13,6 ✓	10	13,48 ✓	10	13,52 ✓	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	33,95 ✓	3	32,38 ✓	3	28,13 ✓	3	30,47 ✓	3	28,78 ✓	3	29,03 ✓	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	14,53 ✓	7	13,31 ✓	7	8,81 ✓	7	21,2 ✓	7	20,73 ✓	7	20,61 ✓	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	7,24 ✓	10	7,09 ✓	10	6,53 ✓	10	6,33 ✓	10	6,45 ✓	10	6,43 ✓	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	0,08 ✓	10	0,08 ✓	10	0,07 ✓	10	0,07 ✓	10	0,07 ✓	10	0,07 ✓	10
RAZEM			20 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓		20 ✓
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			65 ✓		64 ✓		61 ✓		56 ✓		59 ✓		59 ✓

Łączna ocena w wysokości 61 punktów na 70 możliwych (tj. 87,14%) w roku 2023 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 28 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosi 8 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 0,07 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 2024-2026 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.



*Spr. oł!*

*Otrzymałem  
03.06.2024 r.  
p.p. Karpisik -  
Piecher*

# WPZP WOJEWÓDZKA PRZYCHODNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO

85-634 Bydgoszcz ul. Józefa Sułkowskiego 58A tel. 52 372 11 82 fax 52 370 23 33 e-mail: sekretariat@wpzp.bydgoszcz.pl www.wpzp.bydgoszcz.pl

L.dz. WPZP-II/fp/2024

*p. D. W.  
M. Kłosa  
2024.06.03  
[Signature]*

Bydgoszcz, dnia 28.05.2024r.

URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU	
Biuro Podwójno-Kancelaryjne	
43014-05-2024	
2024-05-31	
SZ	1
.....(50)	

WOJEWÓDZKA PRZYCHODNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO W BYDGOSZCZY  
ul. Sułkowskiego 58A, 85-634 Bydgoszcz  
tel. 52 370 23 00  
NIP 554-22-00-956, Regon 092324290-00026

Urząd Marszałkowski  
Województwa Kujawsko-Pomorskiego

**Departament Spraw Społecznych i Zdrowia**

Plac Teatralny 2  
87-100 Toruń

*wpłynęło  
dnia 10.06.03  
p.p. Kłosa  
dnia 10.06.03  
h*

<b>W P L Y N Ę Ł O</b>	
Departament Spraw Społecznych i Zdrowia	
(1)	
31-05-2024	
L. dz. ....	2717
Ilość zct. ....	
Podpis .....	[Signature]

Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy przesyła Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej spzoz za 2021-2023 rok oraz prognozę na lata 2024-2026.

**DYREKTOR**  
Wojewódzkiej Przychodni  
Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy  
*mgr Wiesław Kiełbasiński*



Województwo  
Kujawsko-Pomorskie

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. WPROWADZEWNIE 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 00000002264. Przychodnia działa w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym sprawującym nadzór nad Przychodnią jest Województwo Kujawsko-Pomorskie. Dyrektorem Przychodni jest mgr Wiesław Kiebasiański.

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 30.04.2024 r. - 31,70 etatów na umowę o pracę oraz 17,80 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)**

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS</b>							
A.	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	✓ 1 184 146,42	✓ 1 183 059,01	✓ 1 117 465,35	1 022 500,04	963 780,64	961 660,82
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	✓ 1 184 146,42	✓ 1 183 059,01	✓ 1 117 465,35	1 022 500,04	963 780,64	961 660,82
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.	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	✓ 5 817 255,65	✓ 6 322 357,01	✓ 6 601 737,70	6 669 000,00	6 745 000,00	6 765 000,00
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	✓ 682 862,60	✓ 693 799,78	✓ 648 945,15	725 000,00	700 000,00	720 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	✓ 160,00	✓ 1 710,00	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:	✓ 619 462,60	✓ 621 237,78	✓ 615 659,15	700 000,00	690 000,00	700 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	✓ 5 104 038,68	✓ 5 587 304,88	✓ 5 909 357,24	5 900 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	✓ 30 354,37	✓ 41 252,35	✓ 43 434,31	44 000,00	45 000,00	45 000,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	✓ 7 001 402,07	✓ 7 505 416,02	✓ 7 719 203,05	✓ 7 691 500,04	✓ 7 708 780,64	✓ 7 726 660,82
<b>PASYWA</b>							
A.	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	✓ 6 494 351,29	✓ 6 932 661,92	✓ 7 187 360,82	7 189 660,82	7 209 660,82	7 229 660,82
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	✓ 3 976 675,41	✓ 4 412 056,83	✓ 4 850 367,46	5 105 066,36	5 107 966,36	5 127 366,36
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	✓ 435 381,42	✓ 438 310,63	✓ 254 698,90	✓ 2 300,00	✓ 20 000,00	✓ 20 000,00
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		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	✓ 507 050,78	✓ 572 754,10	✓ 531 842,23	501 839,22	499 119,82	497 000,00
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:	✓ 507 050,78	✓ 532 476,08	✓ 504 283,61	487 000,00	497 000,00	497 000,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	✓ 433,00	✓ 273,00	✓ 479,00	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:	✓ 264 729,80	✓ 255 286,45	✓ 192 879,08	487 000,00	497 000,00	497 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	✓ 40 278,02	✓ 27 558,62	14 839,22	2 119,82	0,00
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	✓ 7 001 402,07	✓ 7 505 416,02	✓ 7 719 203,05	✓ 691 500,04	✓ 7 708 780,64	✓ 7 726 660,82

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	6 659 654,84	7 005 604,69	8 011 174,96	8 385 000,00	8 750 000,00	8 800 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	6 239 730,85	6 693 672,84	8 018 898,54	8 392 700,00	8 730 000,00	8 780 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	419 923,99	311 931,85	-7 723,58	-7 700,00	20 000,00	20 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	14 511,96	6 056,88	24 413,66	0,00	0,00	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,97	3 825,64	4 094,15	0,00	0,00	0,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	434 434,98	314 163,09	12 595,93	-7 700,00	20 000,00	20 000,00
G	Przychody finansowe	1 006,64	124 169,29	242 102,97	10 000,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	60,20	21,75	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	435 381,42	438 310,63	254 698,90	2 300,00	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)	435 381,42	438 310,63	254 698,90	2 300,00	20 000,00	20 000,00

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	6 675 173,44	7 135 830,86	8 277 691,59	8 395 000,00	8 750 000,00	8 800 000,00
	koszty ogółem	6 239 792,02	6 697 520,23	8 022 992,69	8 392 700,00	8 730 000,00	8 780 000,00
	amortyzacja roczna	97 670,78	98 103,76	122 520,61	115 700,00	101 800,00	77 000,00
	należności wymagalne	0,00	2 720,00	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		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
<b>I. Zyskowność</b>							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	6,52	6,14	3,08	0,03	0,23	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>	6,51	4,48	0,16	-0,09	0,23	0,23
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	6,22	5,84	3,30	0,03	0,26	0,26

<b>II. Płynność</b>							
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>	11,41	11,80	13,01	13,60	13,48	13,52
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>	11,41	11,80	13,01	13,60	13,48	13,52

<b>III. Efektywność</b>							
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>	33,95	32,38	28,13	30,47	28,78	29,03
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>	14,53	13,31	8,81	21,20	20,73	20,61

<b>IV. Zadłużenie</b>							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	7,24	7,09	6,53	6,33	6,45	6,43
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz.długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	0,08	0,08	0,07	0,07	0,07	0,07

## 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)

Aktywa trwałe co roku ulegają małym wahaniam spowodowanymi odpisami amortyzacyjnymi i zakupem nowych środków trwałych. Aktywa obrotowe szacujemy wzrostowo z uwagi na ich powiększanie poprzez lokowanie wolnych środków finansowych. Kapitał własny planowany jest podwyższeniu z odpisu osiąganego zysku. Zobowiązania prognozujemy spadek niewielki wzrost z uwagi na konieczność podwyższenia personelowi medycznemu stawki za 1 pkt, aby utrzymać już brakujących lekarzy specjalistów dla dzieci i młodzieży. Przychodnia dołoży 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 2024-2026 przychody obejmują: kontrakt z NFZ - został oszacowany na poziomie zakontraktowanych świadczeń z roku 2023 plus inflacja; wykonywanie badań EEG i EMG na poziomie roku 2023 r. Zwiększenie kosztów w obszarze kosztów wynagrodzeń pracowników zatrudnionych zarówno na umowy o pracę jak i umów kontraktowych. Dwukrotne podwyższenie płacy minimalnej w roku 2024 r. wpłynie na wartość usług pozyskiwanych z zewnątrz tj. sprzątanie, transport, informatyczne itp.

### 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 na środowiskową wnoszą niepewność w prognozowaniu przychodów. Wpływ na prognozowaną stratę z działalności operacyjnej w 2024 r. ma obowiązek wzrostu wynagrodzeń zasadniczych pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnione 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. 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. Branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez WPZP w Bydgoszczy będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej.

### V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (Informacje podsumowujące raport)

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Wojewódzkiej Przychodni Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy na dzień sporządzenia prognozy. Przychodnia na ugruntowaną pozycję w zakresie oferowanych usług dla pacjentów. Posiada potencjał do rozwoju. Kierownictwo WPZP w Bydgoszczy przygotowuje jednostkę do zmiany modelu opieki psychiatrycznej i psychologicznej w zakresie rozbudowy bazy leczniczej jak i pozyskiwaniu personelu.

#### GLÓWNA KSIĘGOWA

28.05.24 v. mgr. Urszula Dąbrowska

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

DYREKTOR  
Wojewódzkiej Przychodni  
Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy

28.05.24 v.

Data i podpis Dyrektora

mgr. Wiesław Kielbasiński

1



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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowości	1) wskaźnik zyskowości netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,04	3	0,1	3	0,36	3	0,17	3	0,14	3	0,14	3
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	0,18	3	0,21	3	0,42	3	0,2	3	0,16	3	0,15	3
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,34	3	0,98	3	2,18	4	1,11	3	0,96	3	0,94	3
<b>RAZEM</b>			9 ✓		9 ✓		10 ✓		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	0,68	4	0,92	4	1,06	8	0,94	4	0,94	4	0,95	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	0,55	8	0,83	8	1,04	13	0,92	8	0,91	8	0,92	8
<b>RAZEM</b>			12 ✓		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	2,06	3	0,54	3	32,47	3	29,77	3	29,72	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	5,99	7	3,83	7	29,57	7	29,59	7	28,99	7	28,69	7
<b>RAZEM</b>			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	50,27	8	51,14	8	74,21	3	73,45	3	73,31	3	73	3
	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	3,17	4	3,2	4	7,07	0	6,22	0	5,79	0	5,37	0
<b>RAZEM</b>			12 ✓		12 ✓		3 ✓		3 ✓		3 ✓		3 ✓
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			43 ✓		43 ✓		44 ✓		34 ✓		34 ✓		34 ✓

Łączna ocena w wysokości 44 punktów na 70 możliwych (tj. 62,86%) w roku 2023 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy.

W 2023 r. i w latach następnych Pogotowie prognozuje dodatnie wartości wskaźników zyskowości, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu w pełni pokrywają poniesione koszty. W 2023 r. znacznie wzrosły przychody ze sprzedaży w związku ze zwiększonym finansowaniem przez NFZ dobowokaretki.

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 wskaźnik płynności dobrym poziomie.

Wskaźnik efektywności rotacji należności znacznie wzrósł w stosunku do 2022 r. i wynosił 32 dni i oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wpływ na wzrost wskaźnika miał sposób rozliczania faktury za grudzień z NFZ i termin płatności do 15.01 następnego roku a nie do końca grudnia. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 29 dni i informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 74 %, natomiast wskaźnik wypłacalności 7,07. Wskaźniki zadłużenia są nieznacznie podwyższone, majątek w ok. 70% finansowany jest funduszami obcymi. Ma to związek z zaciągnięciem kredytu długoterminowego na zakup ambulansu i utworzeniem rezerw na na przyszłe zobowiązania.

W prognozie na lata 2024-2026 Pogotowie prognozuje utrzymanie stabilności ekonomicznej, pokrycie wszystkich kosztów osiąganymi przychodami i zachowanie płynności finansowej.

Sporządziła: Paulina Karpik-Piekarek

zona Dyrektora i Zarządcy  
Spraw Społecznych i Edukacji

(1)

Marcin Kurasz

Spr. dek!

*Handwritten notes:*  
dokumentacja  
27.05.2024  
f. 8. 06. 03

*Handwritten:*  
p. Dykt. M. Skowron  
2024.06.03  
*Signature*

Bydgoszcz, 27 maj 2024 r.

*Handwritten:*  
Oficyna  
03.06.2024  
p.p. Karpiak -  
Pieknert

Znak sprawy: GK.071.011.2024

WPLYNEŁO  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU  
Biuro Podawczo-Kancelaryjne  
42916/05/2024  
2024-05-29  
52  
Ilość załączników ..... 1 .....  
Miejsce ..... (37)

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

WPLYNEŁO  
Departament Spraw  
Społecznych i Zdrowia  
31-05-2024  
L. dz. .... 2712 .....  
Ilość zał. ....  
Podpis .....  
(1)

Dotyczy: raport o sytuacji ekonomiczno finansowej

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. w załączeniu przesyła raport o sytuacji ekonomiczno finansowej.

Z poważaniem

Główny Księgowy  
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego  
w Bydgoszczy  
*Signature*  
mgr Barbara Jasińska

Sporządził(a): Barbara Jasińska

Załączniki:

1. raport o sytuacji ekonomiczno finansowej

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy funkcjonuje jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, w skrócie WSPR. WSPR działa na podstawie statutu oraz ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Organem zarządzającym jest Dyrektor WSPR wspomagany przez Radę Społeczną. Nadzór właścicielski sprawuje Marszałek Województwa Kujawsko - Pomorskiego. Siedziba WSPR mieści się w Bydgoszczy, przy ul. Ks. R. Markwarto 7, nr NIP 5542212161, Regon001044962, KRS 000002035 oraz nr 000002265 w rejestrze Wojewody. Podstawowy zakres świadczonych przez WSPRto ratownictwo medyczne, transport medyczny, zabezpieczenie imprez masowych oraz szkolenia w zakresie ratownictwa medycznego. WSPR uzyskuje przychody na podstawie kontraktu zawartego z NFZ, działalność szkoleniową, wynajmu pomieszczeń oraz z pozyskanych dotacji. Wzorem lat ubiegłych kontynuowana jest umowa konsorcjum mająca na celu wspólne przedsięwzięcie pn. "Zwariete i realizacja umowy w rodzaju ratownictwo medyczne". W skład konsorcjum oprócz WSPR wchodzi 18 jednostek. W roku 2023 w konsorcjum funkcjonowało 12 ZRM "S" oraz 82 ZRM "P" oraz 3 motambulansy. Do dyspozycji WSPR są 31 ZRM "S" oraz 19 ZRM "P". Miejsca stacjonowania ZRM należących do WSPR są tak rozmieszczone na terenie miasta aby maksymalnie skrócić czas dojazdu do zdarzenia. W ramach działalności ratownictwa medycznego w WSPR funkcjonuje również motambulans, czyli ratowni medyczny na motocyklu. W roku 2023 w WSPR ZRM "S" zrealizowały 7.449 wyjazdów natomiast ZRM "P" 39.052.

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		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS</b>							
A.	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	13 876 258,38	12 147 459,91	11 141 672,74	11 593 481,46	11 420 965,98	10 894 749,90
I.	Wartości niematerialne i prawna	0,00	13 499,00	6 150,00			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	13 876 258,38	12 134 000,91	11 135 522,74	11 593 481,46	11 420 965,98	10 894 749,90
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Investycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
B.	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	9 469 831,52	7 231 683,24	25 098 479,49	21 950 364,44	28 649 284,44	25 999 816,03
I.	Zapasy	758 573,50	643 650,19	800 599,26	670 000,00	690 000,00	690 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	761 244,96	300 961,23	19 934 928,49	19 688 464,44	20 133 464,44	20 178 318,03
-	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:	729 635,27	274 625,29	19 917 877,24	19 658 464,44	20 108 464,44	20 153 318,03
-	o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Investycje krótkoterminowe	2 347 102,42	5 782 783,17	5 150 790,76	4 026 500,00	4 040 000,00	4 540 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	602 910,64	504 258,64	412 160,96	566 000,00	585 800,00	591 500,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	23 346 089,90	19 379 143,14	36 240 152,23	33 544 445,90	39 070 250,42	36 894 567,93

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>PASYWA</b>							
A.	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	2 908 314,85	3 096 109,52	3 908 698,90	4 319 729,54	4 668 866,16	5 014 782,87
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	-1 213 751,95	-1 152 095,59	-962 300,92	-149 711,54	257 919,10	610 455,72
VIII.	Zysk (strata) netto	61 656,36	189 794,67	812 589,38	407 030,64	353 136,62	345 916,71
IX.	Odpiły z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>							
B.	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	15 438 775,05	16 283 083,62	33 331 453,93	32 228 716,36	32 201 364,26	31 879 785,06
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	2 889 138,74	4 223 584,46	6 001 933,04	2 950 000,00	3 095 000,00	3 150 000,00
-	na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowe	363 358,00	388 289,63	230 809,86	300 000,00	300 000,00	300 000,00
-	pozostałe rezerwy krótkoterminowe		1 609 000,00	2 933 387,89	2 650 000,00	2 795 000,00	2 850 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	996 427,46	355 450,05	569 359,98	1 021 970,00	529 982,00	77 994,00
-	kredyty i pożyczki	996 427,46	355 450,05	569 359,98	1 021 970,00	529 982,00	77 994,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	5 336 512,10	5 329 234,67	21 065 030,49	22 871 414,32	23 044 651,47	23 704 988,00
-	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:	2 124 411,06	1 959 946,41	18 142 452,35	19 540 754,34	19 619 663,47	19 900 000,00
-	o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 217 696,75	6 372 801,44	5 695 123,82	5 385 302,04	5 171 730,79	4 946 803,06
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	23 346 089,90	19 379 143,14	36 240 152,23	33 544 445,90	39 070 250,42	36 894 567,93

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>							
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zróżnicowane z nimi	129 461 393,09	186 620 942,62	223 933 619,33	241 051 689,00	246 996 371,29	253 159 153,01
B.	Koszty działalności operacyjnej	152 339 331,46	188 398 572,55	221 723 922,49	241 788 240,00	247 779 968,00	253 764 969,70
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-22 877 938,37	-1 717 629,93	2 209 696,84	-7 736 551,00	-7 883 596,71	-606 816,69
D.	Pozostałe przychody operacyjne	23 717 115,86	4 254 268,51	2 392 682,62	1 840 527,64	1 751 733,29	1 551 733,40
E.	Pozostałe koszty operacyjne	556 191,77	2 145 076,67	3 649 764,25	629 446,00	570 000,00	575 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	23 237 985,72	901 562,91	-4 047 604,79	-6 525 469,36	-6 701 863,42	-709 919,73
G.	Przychody finansowe	1 927,68	68 870,06	155 093,87	150 000,00	150 000,00	150 000,00
H.	Koszty finansowe	152 922,04	178 865,30	107 713,70	127 500,00	100 000,00	85 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	22 086 991,36	891 567,67	-4 000 224,62	-6 492 969,36	-6 651 863,42	-745 919,73
J.	Podatek dochodowy	70 335,00	91 772,00	193 406,00	100 000,00	95 000,00	90 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	61 656,36	189 794,67	812 589,38	407 030,64	353 136,62	345 916,71

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>Dane dodatkowe</b>							
	przychody ogółem	153 180 436,63	190 944 081,19	226 481 395,82	243 052 216,64	248 898 104,62	254 850 886,41
	koszty ogółem	153 048 445,27	190 662 514,52	225 475 400,44	242 545 186,00	248 449 968,00	254 424 969,70
	amortyzacja roczna	2 219 556,20	2 300 582,55	2 467 841,99	2 700 000,00	2 700 000,00	2 750 000,00
	należności wymagalne	61 774,50	50 840,93	34 869,31	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	46 662,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>Rachunek przepływów pieniężnych</b>							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	1 706 013,20	3 568 068,23	746 639,24	851 546,57	1 078 889,98	1 526 988,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-1 168 392,10	1 056 374,67	-1 160 268,61	-200 000,00	-300 000,00	-300 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-1 419 895,25	-1 188 762,15	-218 363,04	319 795,84	-765 389,98	-726 988,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-882 274,15	3 435 680,75	-631 992,41	971 342,41	13 500,00	500 000,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe									
<b>I. Zyskowność</b>									
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto/100/przychody ogółem	0,04	0,10	0,38	0,17	0,14	0,14	0,14	0,14
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej/100/przychody netto ze sprzedaży i zdania z innych podstawów przychodów operacyjne	0,18	0,21	0,42	0,20	0,16	0,16	0,16	0,15
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto/100/średnia stan aktywów	0,34	0,98	2,18	1,11	0,96	0,96	0,96	0,94
<b>II. Płynność</b>									
1.	Wskaźnik bieżącej płynności okrywa obrotowe należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy - rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,58	0,92	1,06	0,94	0,94	0,94	0,94	0,95
2.	Wskaźnik szybkiej płynności okrywa obrotowe należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - zapasy - rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy - rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,55	0,85	1,04	0,92	0,91	0,91	0,91	0,92
<b>III. Efektywność</b>									
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności tyt. dostaw i usług / liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zdania z innych	2,06	0,54	92,47	29,77	29,72	29,72	29,72	29,05
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług / liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zdania z innych	5,99	9,88	29,57	29,58	28,89	28,89	28,89	28,89
<b>IV. Zadłużenie</b>									
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiązania długoterminowe + rezerwy na zobowiązania / aktywa razem	50,27	51,14	74,21	73,45	73,31	73,31	73,31	73,00
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiązania długoterminowe + rezerwy na zobowiązania / przychody netto	3,17	3,20	7,07	6,22	5,79	5,79	5,79	5,87

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

W roku 2023 WSPR osiągnęła dodatni wynik finansowy netto w wysokości 812.589,38. W roku 2024 nie nastąpiła zmiana zasad polityki rachunkowości, co pozwala na porównywalność poszczególnych danych.

Analiza poszczególnych pozycji bilansu Jednostki:

- Kapitał własny, wzrost o dodatni wynik finansowy.
- Spadek stanu aktywów trwałych o 8% jest wynikiem amortyzacji środków trwałych użytkowanych w Jednostce.
- Wzrost należności krótkoterminowych o 6.624,00% spowodowany jest zmianą sposobu rozliczenia z NFZ za I-rym wystawioną w grudniu. W latach poprzednich NFZ płacił za w/w f-re do końca grudnia. Obecnie zapłata następuje zgodnie z terminem płatności (do 15 stycznia roku następnego).
- Stan pozostałych aktywów obrotowych nie odbiega w sposób znaczący od stanu roku poprzedniego.
- Wzrost stanu rezerw w stosunku do roku poprzedniego o 42% jest spowodowany aktualizacją rezerwy długoterminowej zgodnie z raportem aktuariatnym. Poza tym w Jednostce utworzono rezerwy na znaczne przyszłe zobowiązania, czyli kary z NFZ, remonty itp.
- Zobowiązania długoterminowe, wzrost o 60% wynika z planowanego zaciągnięcia w roku 2024 kredytu inwestycyjnego na zakup ambulansu.
- Zobowiązania krótkoterminowe wzrost o 295% wynika ze zmiany terminu płatności za f-re z NFZ. Ponieważ zapłata następuje w styczniu następnego roku, to wówczas WSPR reguluje zobowiązania wobec konsorcjum.
- Rozliczenia międzyokresowe bierno - spadek o 10% co jest wynikiem amortyzacji środków trwałych otrzymanych z dotacji.

Analiza podstawowych pozycji rachunku zysków i strat:

- Wzrost przychodów ze sprzedaży o 16% wynika przede wszystkim ze wzrostu finansowania dobokaretki z NFZ.
- Wzrost kosztów rodzajowych, działalności operacyjnej o 15% wynika przede wszystkim z kontynuacji umowy konsorcjum. Wzrost stawek dobokaretki generuje wzrost poziomu usług obcych.
- Wynik ze sprzedaży dodatni oznacza, iż przychody ze sprzedaży pokrywają wszystkie koszty działalności operacyjnej WSPR.
- Pozostałe przychody operacyjne, spadek o 57% spowodowany brakiem dotacji, darowizn. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej ujemny spowodowany wzrostem pozostałych kosztów operacyjnych (utworzone rezerwy krótkoterminowe).
- Działalność finansowa generuje zysk, co jest wynikiem polityki pieniężnej państwa, wzrost oprocentowania rachunków bankowych. Poza tym mniejsze koszty odsetek z tytułu zaciągniętych kredytów.
- Jednostka w roku 2023 osiągnęła dodatni wynik finansowy w kwocie 1.005.995,38 brutto, 812.589,38 netto.

Analiza podstawowych pozycji rachunku przepływów pieniężnych:

- Celem tej analizy jest uzyskanie wiedzy na temat źródeł finansowania działalności Jednostki.
  - Dodatnio wartość przepływów z działalności operacyjnej (746.639,24) oznacza, iż jednostka swoją podstawową działalność finansuje przychodami ze sprzedaży oraz to, że nie występują problemy z utrzymaniem płynności finansowej, WSPR jest rentowna.
  - Przepływy z działalności inwestycyjnej (-1.160.268,61) są ujemne i wynikają z faktu nabycia nowych środków trwałych.
  - Przepływy z działalności finansowej - ujemne w wysokości (-218.363,04) oznaczają finansowanie całej działalności Jednostki środkami z działalności operacyjnej. Sytuacja to jest prawidłowa i pozwala na budowanie majątku firmy, określa stabilne tempo rozwoju.
- Analizowany rok 2023 - wszystkie wskaźniki zyskowności mają wartość dodatnią, co oznacza zysk w każdym segmencie działalności. Wskaźniki płynności są na bezpiecznym poziomie i sugerują jednoznacznie, iż w WSPR nie występują zatory płatnicze i wszystkie zobowiązania regulowane są terminowo. Wskaźniki zadłużenia są na bezpiecznym poziomie i nie budzą obaw o dalsze funkcjonowanie Jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości i w niezmiennym istotnie zakresie.

## III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Do prognozy na trzy kolene lata przyjęto następujące założenia:

Bilans

Niewielki spadek poziomu aktywów trwałych wynika z amortyzacji. Aktywa obrotowa zaplanowano na podstawie danych historycznych z uwzględnieniem niewielkiego wzrostu należności oraz stanu zapasów. Fundusz własny wzrost z uwagi na planowane wyniki dodatnie w latach przyszłych. Wzrost rezerw wynika z ich aktualizacji oraz wzrostu wynagrodzeń do czego WSPR jest zobowiązana zgodnie z zapisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o minimalnym wynagrodzeniu w podmiotach leczniczych. Stan zobowiązań długoterminowych wynika z zaciągniętych oraz planowanych kredytów. Zobowiązania krótkoterminowe ich poziom jest planowany na podstawie danych historycznych z uwzględnieniem wzrostu wskaźnika cen. RMP zaplanowane zostały na podstawie posiadanych danych z uwzględnieniem amortyzacji środków trwałych otrzymanych z dotacji.

Rachunek Zysków i Strat

Przychody zaplanowano na podstawie kontraktu z NFZ z uwzględnieniem umowy konsorcjum. Pozostałe przychody takie jak czynsze, za użytkowanie radiotelefonów, obsługa administracyjna konsorcjum zostały zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami oraz na podstawie danych historycznych. Koszty działalności operacyjnej planowane na podstawie danych historycznych z uwzględnieniem wzrostu poziomu usług obcych, energii elektrycznej i ciepłej. Uwzględniony został również wzrost wynagrodzeń (skutek realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o minimalnym wynagrodzeniu w podmiotach leczniczych). Skutkiem wzrostu wynagrodzeń jest wzrost składek ZUS oraz innych (PPK). Pozostałe przychody operacyjne zaplanowane przede wszystkim na podstawie amortyzacji środków trwałych otrzymanych z dotacji oraz innych danych historycznych. Pozostałe koszty operacyjne zaplanowane na podstawie analizy lat ubiegłych z uwzględnieniem aktualizacji rezerwy długoterminowych na świadczenia pracownicze. Przychody finansowe uzależnione od oprocentowania rachunków bankowych oraz polityki pieniężnej państwa. Ich poziom wynika z analizy rynku bankowego. Koszty finansowe to w WSPR odsetki od kredytów. Ich poziom wynika z kosztu udzielenia kredytów. Do analizy przyjęto dane historyczne.

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

Sytuacja finansowa WSPR w Bydgoszczy na chwilę obecną przedstawia się dobrze. Kontrakt zawarty z Narodowym Funduszem Zdrowia pozwala na bezpieczne funkcjonowanie. Racjonalna polityka kosztowa pozwala na uniknięcie zatorów płatniczych. W jednostce są realizowane zapisy ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o minimalnym wynagrodzeniu w podmiotach leczniczych. Nie występują żadne konflikty. Umiejętności zarządcy Dyrektora Jednostki stanowią podstawę sprawnego funkcjonowania. Działania kierownictwa są skierowane na zapewnienie odpowiednich standardów pracy i płacy. Na chwilę obecną nie są znane realne zagrożenia mające wpływ na sytuację finansową Jednostki. Jednak w obliczu toczącej się wojny na Ukrainie oraz kryzysu energetycznego należy mieć świadomość płynących z tego tytułu zagrożeń. Kierownictwo Jednostki jest skupione na opanowywaniu wszelkich zagrożeń oraz utrzymaniu wysokiej jakości świadczonych usług.

## V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (Informacje podsumowujące raport)

Podsumowując sytuację finansową WSPR w Bydgoszczy należy założyć, iż działalność Jednostki nie jest zagrożona. Rok 2023 zakończył się wynikiem dodatnim, na kolejne lata planowane są również dodatnie wyniki finansowe. W jednostce nie występują zobowiązania wymagalne, nie ma zatorów płatniczych. Wszelkie zakupy są realizowane zgodnie z Iterą prawa. Specyfika działalności Jednostki (świadczenie usług z zakresu ratownictwo medyczne) wymaga ciągłego szkolenia pracowników. Polityka szkoleniowa daje możliwość unikania błędów medycznych. Kierownictwo kładzie wielki nacisk na poziom świadczonych usług. Wszyscy pracownicy Jednostki mają zapewnione odpowiednie standardy pracy. Analiza ekonomiczna podstawowych wskaźników jednoznacznie wskazuje na dobrą sytuację finansową. Wskaźniki rentowności dodatkowo wskazują na efektywność sprzedaży. Wskaźniki płynności finansowej wskazują na brak problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań. Również pozostałe wskaźniki na bezpiecznym poziomie. Wobec powyższego brak jakiegokolwiek zagrożenia dla dalszego funkcjonowania WSPR w Bydgoszczy w niezmiennym zakresie oraz na niezmiennym poziomie.

Główny Księgowy  
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego  
w Bydgoszczy

Data i podpis Głównego Księgowego:  mgr Barbara Jasnińska

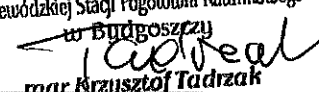
DYREKTOR  
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego  
w Bydgoszczy  
 mgr Krzysztof Tadrzak  
Data i Podpis Dyrektora Jednostki

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		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	-21,83	0	-14,86	0	0,53	3	-2,14	0	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	-21,84	0	-14,9	0	0,54	3	-2,16	0	-0,01	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	-21,33	0	-19,26	0	0,85	3	-4,2	0	0,01	3	0,01	3
<b>RAZEM</b>			0		0		9		0		6		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	0,92	4	0,35	0	0,51	0	0,27	0	0,29	0	0,32	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	0,89	8	0,33	0	0,49	0	0,25	0	0,26	0	0,29	0
<b>RAZEM</b>			12		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	18,45	3	15,25	3	25	3	11,5	3	15,4	3	10,26	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	6,29	7	7,72	7	27,22	7	6,63	7	6,58	7	6,24	7
<b>RAZEM</b>			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	28,27	10	38,1	10	41,23	8	38,16	10	38,64	10	38,6	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	3,13	4	-4,33	0	-5,52	0	-2,96	0	-2,9	0	-2,78	0
<b>RAZEM</b>			14		10		8		10		10		10
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			36		20		27		20		26		26

Łączna ocena w wysokości 27 punktów na 70 możliwych (tj. 38,57 %) w roku 2023 wskazuje na trudną kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności w 2023 r. są dodatnie ale Ośrodek generuje stratę na sprzedaży. W latach następnych Ośrodek planuje wskaźniki na ujemnym poziomie i ponoszenie strat. Rok 2023 Ośrodek osiągnął dodatni wynik finansowy w wyniku zwiększonej liczby badań w działalności służby medycyny pracy w wyniku konieczności wykonania zaległych badań profilaktycznych przez pracodawców.

Wskaźniki płynności wskazują na nie zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. W 2023 r. uległy one nieznacznemu podwyższeniu.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 25 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 27 dni. Obydwa wskaźniki efektywności uległy pogorszeniu w stosunku do 2022 roku.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 41 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności w stosunku do 2022 r. uległ dalszemu obniżeniu i jest ujemny, co oznacza pogorszenie zdolności Ośrodka do regulowania zobowiązań.

W prognozie na lata 2024-2026 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 2023 r. Ponadto wskaźniki wypłacalności mają pozostać ujemne. W tej sytuacji należałoby zastanowić się nad dalszym funkcjonowaniem Ośrodka w takiej formie organizacyjnej. Realizowane programy naprawcze od 2019 r. nie przynoszą spodziewanego efektu - istotnej poprawy sytuacji finansowej.



BYDGOSZCZ

Spr. 06/1

**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



Departament Spraw Społecznych i Zdrowia

*Województwo Kujawsko-Pomorskie  
Urząd Marszałkowski  
Departament Spraw Społecznych i Zdrowia*

WOMP.DE-3120/1/2024

03-06-2024  
2929

L. dz. ....  
Ilość zał. .... Bydgoszcz, dnia 29.05.2024 r.  
Podpis .....

**PEYNEŁO**  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU  
Biuro Toruńskie-Kancelaryjne  
43 150 05 20 24  
2024-05-31  
9Z  
Ilość załączników ..... 1  
Podpis ..... (37)

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

*p. D. W.  
M. Kuroń  
2024.06.03  
Odmowa  
03.06.2024  
p. P. Kaysak-  
Piechur*

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

*Ewa Kaczanowska-Brocher*  
lek. Ewa Kaczanowska-Brocher  
specjalista medycyny przemysłowej



Województwo Kujawsko-Pomorskie



KUJAWY  
POMORZE

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ**

**WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCyny 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 przekazanym 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 2023 r. wynosiło 53 osób - 47,70 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)**

w groszach

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS</b>							
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	✓ 4 598 104,02	✓ 4 435 495,63	✓ 4 345 678,22	4 136 695,47	4 003 100,00	3 819 600,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	✓ 0,00	✓ 43 906,07	34 149,11	24 400,00	14 600,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	✓ 3 929 336,96	✓ 3 769 906,66	✓ 3 505 278,76	3 334 546,36	3 257 700,00	3 100 000,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Investycje długoterminowe	✓ 668 767,05	✓ 665 588,97	✓ 796 493,39	768 000,00	721 000,00	705 000,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	✓ 1 116 664,26	✓ 501 787,39	✓ 882 251,63	349 400,00	338 800,00	341 500,00
I.	Zapasy	✓ 31 632,31	✓ 27 863,28	✓ 40 211,67	32 000,00	35 000,00	27 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	✓ 275 080,58	✓ 281 071,42	✓ 575 074,70	300 000,00	290 000,00	300 000,00
	- 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:	✓ 240 478,61	✓ 252 537,17	✓ 541 842,51	260 000,00	365 000,00	250 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Investycje krótkoterminowe	✓ 807 716,85	✓ 187 815,84	✓ 265 954,95	15 000,00	11 800,00	13 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	✓ 2 234,52	✓ 5 036,85	✓ 1 010,31	2 400,00	2 000,00	1 500,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	✓ 5 714 768,28	✓ 4 937 283,02	✓ 5 227 929,85	✓ 4 486 095,47	✓ 4 341 900,00	✓ 4 161 100,00
<b>PASYWA</b>							
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	✓ 516 532,18	✓ 434 605,14	✓ 390 191,30	578 591,30	578 091,30	577 591,30
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	✓ 283 436,95	✓ -1 502 203,89	✓ -2 453 341,21	-2 408 927,37	-2 597 327,37	-2 596 827,37
VIII.	Zysk (strata) netto	✓ -1 218 766,94	✓ -951 137,32	✓ 44 413,84	✓ -188 400,00	✓ 500,00	✓ 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
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	✓ 5 198 236,10	✓ 5 371 888,16	✓ 5 618 121,15	5 064 686,77	4 919 991,30	4 738 691,30
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	✓ 558 163,00	✓ 586 047,00	✓ 626 168,00	612 000,00	690 000,00	713 200,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	✓ 153 036,00	✓ 138 404,00	✓ 199 703,00	165 000,00	168 000,00	180 000,00
	- 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:	✓ 1 057 169,74	✓ 1 295 201,36	✓ 1 529 118,27	1 100 000,00	987 500,00	893 000,00
	- 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:	✓ 82 039,42	✓ 127 759,56	✓ 590 040,95	150 000,00	156 000,00	152 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	✓ 3 582 903,36	✓ 3 490 639,80	✓ 3 462 834,88	3 352 686,77	3 242 491,30	3 132 491,30
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	✓ 5 714 768,28	✓ 4 937 283,02	✓ 5 227 929,85	✓ 4 486 095,47	✓ 4 341 900,00	✓ 4 161 100,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	✓ 4 757 624,38	✓ 6 043 089,73	✓ 7 910 906,99	8 255 000,00	8 650 000,00	8 896 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	✓ 6 680 206,95	✓ 7 349 824,04	✓ 8 276 287,00	8 998 400,00	9 166 000,00	9 423 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	✓ 1 922 582,57	✓ 1 306 734,31	✓ 365 380,01	743 400,00	516 000,00	527 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	✓ 825 763,74	✓ 354 923,03	✓ 417 564,31	553 000,00	515 000,00	525 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	✓ 122 443,25	✓ 1 493,14	✓ 6 897,34	0,00	0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	✓ 1 219 262,06	✓ 953 304,22	✓ 45 285,96	190 400,00	1 000,00	2 000,00
G	Przychody finansowe	✓ 748,83	✓ 2 167,12	✓ 1 276,28	2 000,00	1 500,00	2 500,00
H	Koszty finansowe	✓ 253,69	✓ 0,02	✓ 2 149,40	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	✓ 1 218 766,94	✓ 951 137,32	✓ 44 413,84	188 400,00	800,00	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)	✓ 1 218 766,94	✓ 951 137,32	✓ 44 413,84	✓ 188 400,00	✓ 800,00	✓ 500,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	✓ 5 584 136,95	✓ 6 400 179,88	✓ 8 329 747,58	8 810 000,00	9 166 500,00	9 423 500,00
	koszty ogółem	✓ 6 802 903,89	✓ 7 351 317,20	✓ 8 285 333,74	8 998 400,00	9 166 000,00	9 423 000,00
	amortyzacja roczna	✓ 175 626,34	✓ 171 772,34	✓ 178 564,09	200 000,00	185 000,00	165 000,00
	należności wymagalne	✓ 190 841,97	✓ 215 994,82	✓ 279 455,94	250 000,00	180 000,00	170 000,00
	zobowiązania wymagalne	✓ 0,00	✓ 0,00	✓ 657 763,77	380 000,00	250 000,00	25 000,00
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
Wskazniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowość							
1.	Wskaźnik zyskowości netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	✓ -21,83	✓ -14,86	0,53	-2,14	0,01	0,01
2.	Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	✓ -21,84	✓ -14,90	0,54	-2,16	-0,01	-0,02
3.	Wskaźnik zyskowości aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	✓ -21,33	✓ -19,26	0,85	-4,20	0,01	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.	✓ 0,92	✓ 0,35	0,51	0,27	0,29	0,32
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.	✓ 0,89	✓ 0,33	0,49	0,25	0,26	0,29
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	✓ 18,45	✓ 15,25	25,00	11,50	15,40	10,26
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	✓ 6,29	✓ 7,72	27,22	6,63	6,58	6,24
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin. +zobowiąz. krótkotermin. +rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	✓ 28,27	✓ 38,10	41,23	38,16	38,64	38,60
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	✓ 3,13	✓ -4,33	-5,52	-2,96	-2,90	-2,78

## 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 2023 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 27 punktów co stanowi 38,57 % maksymalnej liczby możliwej do uzyskania /70 pkt/.

Wskaźniki zyskowości są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Określają zdolność podmiotu do generowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność jednostki. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. W roku 2023 Ośrodek osiągnął dodatni wynik finansowy co finalnie wpłynęło na wartość wskaźników. Chociaż spoz-y zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku, niezbędne jest utrzymywanie działań w celu równoważenia przychodów i kosztów na poziomie działalności operacyjnej.



**Wskaźniki płynności /bieżącej i szybkiej/.** Z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są rosnące wartości, które określają zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych. W stosunku do roku poprzedniego wskaźniki te uległy nieznacznej poprawie ale nadal utrzymują się na niskim poziomie, co świadczy o zachwianej zdolności do spłaty zobowiązań a ich spadek może być niepokojący i może wskazać na wysokie ryzyko pojawiania się w niedalekiej przyszłości poważnych 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 2023 wyniósł 25 i uległ pogorszeniu w stosunku do lat poprzednich, co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do jednostki to 25 dni przy, w większości, 30-dniowych terminach płatności. Wzrost tego wskaźnika świadczy o większych trudnościach w ślądaniu należności od kontrahentów w stosunku do roku poprzedniego. Wskaźnik rotacji zobowiązań to podstawowy wskaźnik oceny sytuacji finansowej Ośrodka i w 2023 r. wyniósł 27 dni, uzyskując ocenę 7. Wskaźnik rotacji zobowiązań uległ dość znacznemu pogorszeniu i jest wyższy niż wskaźnik rotacji należności, co oznacza, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Ośrodka z osłabianego przychodu netto następuje co 27 dni.

**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 i mieści się w drugim przedziale dając wartość punktową 8. Wskaźnik zadłużenia aktywów w wysokości 41,23 % może świadczyć o wlagrygodności 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 długu utrzymującej się straty netto. Na podstawie danych finansowych wykazanych przez Ośrodek uzyskano 27 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 prowadził 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 2024 r. i założenie, że na lata 2024 - 2026 realizowane świadczenia będą obejmowały wszystkie zakresy dotychczasowej działalności. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z pracodawcami na badania 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 roku 2024 nie nastąpi poprawa sytuacji gdyż spodziewane jest wykonanie badań profilaktycznych zarówno uczniów jak i studentów w wielkościach niższych niż w roku 2023 r. Z uwagi na zwiększone wartości badań finansowanych przez pracodawców po odwieszeniu stanu zagrożenia epidemicznego w II połowie 2023 r. prognozowane jest wykonanie w roku 2024 na niższym poziomie i założenie, że Ośrodek nie osiągnie dodatniego wyniku finansowego. Dopiero w latach 2025-2026 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 2024-2026.

### 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. Ośrodek od sześciu lat generuje stratę na poziomie działalności operacyjnej. Ośrodek po odwieszeniu stanu zagrożenia epidemicznego w II połowie 2023 r. osiągnął wyższe niż w poprzednich latach przychody z tytułu badań finansowanych przez pracodawców. Wyższe przychody w tym zakresie są wynikiem zwiększenia cen oraz ustawowym obowiązkiem wykonania zaległych badań nałożonym na pracodawców, których ważność została przedłużona do 180 dni po ustaniu stanu zagrożenia epidemicznego. Nie bez wpływu na sytuację pozostawały rosnące koszty, na wielkość których nie zawsze mamy wpływ, gdyż są wynikiem m.in. zmiany obowiązujących przepisów prawa, rosnących kosztów materiałów i usług itp. Szczególny wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową Ośrodka miały następujące zdarzenia:

- wzrost kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych i nie medycznych w związku z ustawowymi regulacjami wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- regulacje ustawowe dotyczące wzrostu płacy minimalnej,
- zakup niezbędnej ilości sprzętu komputerowego, konieczność cyklicznej jego wymiany ze względu na szybki postęp techniczny i technologiczny,
- wzrost cen świadczonych usług przez lekarzy zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych,
- 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. Ryzykiem dla prowadzonej działalności zawsze są przyczyny zewnętrzne, na które Ośrodek nie ma wpływu jak np. galopująca i trudna do przewidzenia inflacja, wojna w Ukrainie i nieprzewidywalny wpływ jej skutków na gospodarkę europejską i światową, niezbędne prace remontowe starzejącego się budynku, ciągle zmieniające się przepisy prawne 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, modernizacje i rozwój placówki. Zdarzenia opisane wyżej i utrzymująca się w dalszym ciągu wysoka inflacja z pewnością będą miały negatywny wpływ na stabilność ekonomiczno-finansową jednostki w późniejszym okresie, jednakże nie jesteśmy w stanie na obecnym etapie przewidzieć wpływu tych wydarzeń na sytuację finansową i wyniki jednostki. WOMP w Bydgoszczy od kilku lat stara się działać w nienaruszonej strukturze organizacyjnej, mimo niekorzystnych wyników finansowych jednostki, przy zmieniających się przepisach prawa dotyczących działalności leczniczej, w warunkach agresywnej konkurencji na rynku świadczeń, rosnących kosztów utrzymania, w tym wynagradzania pracowników. Sytuacja wymaga działań systemowych - oprócz zwiększonego finansowania, również zmian organizacyjnych i prawnych.

Główny Księgowy

mgr Izabela Czajkowska

29.05.2024 r. ....

Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki

p.o. Dyrektora

lek. Ewa Kaczanowska-Burker  
specjalista medycyny przemysłowej

29.05.2024 r. ....

Data i podpis Dyrektora Jednostki

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		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	7,26	5	6,16	5	3,8	4	0,89	3	0,46	3	0,36	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	7,3	5	5,91	5	3,35	4	0,56	3	0,28	3	0,22	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	17,96	5	15,25	5	9,73	5	2,48	4	1,36	3	1,13	3
RAZEM			15 ✓		15 ✓		13 ✓		10 ✓		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	1,32	8	1,75	12	2,23	12	2,08	12	2,05	12	2,16	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	1,32	13	1,75	13	2,23	13	2,08	13	2,05	13	2,16	13
RAZEM			21 ✓		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	30,38	3	27,82	3	29,76	3	28	3	27,27	3	27,09	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	10,93	7	10,91	7	12,07	7	12,02	7	13,35	7	14,08	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	31,81	10	30,09	10	27,79	10	28,52	10	31,37	10	31,27	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	0,54	8	0,47	10	0,41	10	0,42	10	0,47	10	0,47	10
RAZEM			18		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			64 ✓		70 ✓		68 ✓		65 ✓		64 ✓		64 ✓

Łączna ocena w wysokości 68 punktów na 70 możliwych (tj. 97,14%) w roku 2023 wskazuje na dobrą sytuację finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu. Podobnie jak rok 2022 rok, WOMP zakończył 2023 r. dodatnim wynikiem finansowym.

Wskaźniki zyskowności są dodatnie a Ośrodek osiągnął zysk na poziomie sprzedaży. Wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku jest również dodatni.

Wskaźniki płynności uległy dalszej poprawie, obecnie nie wskazują na możliwość utraty zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 29 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, również prognoza na lata 2024-2026 jest korzystna. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 12 dni i stanowi, 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 0,41 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 P I S T O  
Department Spraw  
Społecznych i Zdrowia

23-05-2024

26 17

Urząd Marszałkowski

Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Department Spraw Społecznych i Zdrowia

*Określenie  
2024.05.23  
P. B. Płazyski  
2024.05.23*

*P. Dzw  
M. Kuc  
2024.05.23*

*Określenie  
23.05.2024  
P. R. Karpik - Polan  
P. R. Laciuch*

Wasze pismo z dn.:

Znak:

Nasz znak: GK.0312.05.2024

Data: 20.05.2024 r.

dotyczy: Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej

W załączeniu składam raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej  
WOMP za 2023 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 MEDYCZYNY PRACY W TORUNIU

*nazwa jednostki*

### I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCZYNY PRACY W TORUNIU JEST OSOBA PRAWNA, WPISANĄ DO KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO POD NUMEREM 0000001988; POWSTAŁ W 1980 ROKU ZARZĄDZENIEM NR 41/80 Z DNIA 2 GRUDNIA 1980 ROKU WOJEWODY TORUŃSKIEGO, NASTĘPNIE ZARZĄDZENIEM NR 1/93 Z O STYCZNIA 1993 ROKU TAKŻE WOJEWODY TORUŃSKIEGO ZOSTAŁ PRZEKSZTAŁCONY W SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

### 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		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS</b>							
A.	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	1 769 057,71 ✓	1 728 348,00 ✓	1 522 774,28 ✓	1 688 075,48	1 560 625,48	1 419 175,48
I.	Wartości niematerialne i prawne	198 920,05 ✓	90 776,73 ✓	762,34 ✓	0,00	30 000,00	26 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 560 387,66 ✓	1 635 621,27 ✓	1 522 011,94 ✓	1 688 075,48	1 530 625,48	1 393 175,48
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 ✓	1 950,00 ✓	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	1 307 328,13 ✓	1 933 513,88 ✓	2 525 235,58 ✓	2 502 000,00	2 838 500,00	2 994 000,00
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	674 537,79 ✓	746 060,97 ✓	903 779,15 ✓	894 000,00	1 010 000,00	1 085 000,00
	- 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:	612 346,60 ✓	673 722,42 ✓	830 261,55 ✓	885 000,00	960 000,00	1 020 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	1 596,00 ✓	3 525,50 ✓	5 000,00	4 000,00	5 000,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	613 741,45 ✓	1 179 633,33 ✓	1 613 176,97 ✓	1 600 000,00	1 820 000,00	1 900 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19 048,89 ✓	7 819,58 ✓	8 279,46 ✓	8 000,00	8 500,00	9 000,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	3 076 385,84 ✓	3 661 861,88 ✓	4 048 009,86 ✓	4 190 075,48 ✓	4 399 125,48 ✓	4 413 175,48 ✓
<b>PASYWA</b>							
A.	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	1 796 657,95 ✓	2 355 001,08 ✓	2 748 862,48 ✓	2 852 877,48	2 912 877,48	2 962 877,48
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	264 611,97 ✓	822 955,10 ✓	1 216 816,50	1 320 831,50	1 380 831,50
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	-287 801,90 ✓	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	552 413,87 ✓	558 343,13 ✓	393 861,40 ✓	104 015,00 ✓	60 000,00 ✓	50 000,00 ✓
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		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	1 279 727,89 ✓	1 306 860,80 ✓	1 299 147,38 ✓	1 337 198,00	1 486 248,00	1 450 298,00
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	130 882,50 ✓	153 209,34 ✓	66 884,88 ✓	26 000,00	80 000,00	20 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	130 882,50 ✓	122 918,10 ✓	57 589,75 ✓	26 000,00	68 000,00	20 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	30 291,24 ✓	9 295,13 ✓	0,00	12 000,00	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:	847 753,72 ✓	948 779,48 ✓	1 058 114,12 ✓	1 169 000,00	1 300 000,00	1 360 000,00
	- 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:	220 270,33 ✓	264 345,43 ✓	336 798,92 ✓	380 000,00	470 000,00	530 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	301 091,67 ✓	204 871,98 ✓	174 148,38 ✓	142 198,00	106 248,00	70 298,00
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	3 076 385,84 ✓	3 661 861,88 ✓	4 048 009,86 ✓	4 190 075,48 ✓	4 399 125,48 ✓	4 413 175,48 ✓

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	✓ 7 357 619,90	✓ 8 840 391,23	✓ 10 181 532,08	11 537 000,00	12 850 000,00	13 741 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	✓ 7 039 547,31	✓ 8 480 337,02	✓ 9 964 820,52	11 512 935,00	12 843 000,00	13 740 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	✓ 318 072,59	✓ 360 054,21	✓ 216 711,56	24 065,00	7 000,00	1 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	✓ 246 949,70	✓ 196 367,10	✓ 130 482,14	47 950,00	35 000,00	35 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	✓ 10 082,06	✓ 21 930,79	✓ 2 239,19	7 000,00	6 000,00	6 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	✓ 554 940,23	✓ 534 490,52	✓ 344 954,51	65 015,00	36 000,00	30 000,00
G	Przychody finansowe	✓ 1 412,52	✓ 32 255,36	✓ 50 533,89	40 000,00	25 000,00	21 000,00
H	Koszty finansowe	✓ 3 870,88	✓ 3 286,75	✓ 49,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	✓ 552 481,87	✓ 563 459,13	✓ 395 439,40	104 015,00	60 000,00	50 000,00
J	Podatek dochodowy	✓ 68,00	✓ 5 116,00	✓ 1 578,00	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)	✓ 552 413,87	✓ 558 343,13	✓ 393 861,40	✓ 104 015,00	✓ 60 000,00	✓ 50 000,00

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	✓ 7 605 982,12	✓ 9 069 013,69	✓ 10 362 548,11	11 624 950,00	12 910 000,00	13 797 000,00
	koszty ogółem	✓ 7 053 500,25	✓ 8 505 554,56	✓ 9 967 108,71	11 520 935,00	12 850 000,00	13 747 000,00
	amortyzacja roczna	✓ 217 970,63	✓ 184 956,16	✓ 203 623,72	134 335,00	157 450,00	137 450,00
	należności wymagalne	✓ 52 231,87	✓ 27 024,16	✓ 90 163,99	50 000,00	55 000,00	60 000,00
	zobowiązania wymagalne	✓ 0,00	✓ 82,00	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		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

### Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	7,26	6,16	3,80	0,89	0,46	0,36
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działaln. operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	7,30	5,91	3,35	0,56	0,28	0,22
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	17,96	15,25	9,73	2,48	1,36	1,13

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.	1,32	1,75	2,23	2,08	2,05	2,16
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.	1,32	1,75	2,23	2,08	2,05	2,16

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	30,38	27,82	29,76	28,00	27,27	27,09
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	10,93	10,91	12,07	12,02	13,35	14,08

IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	31,81	30,09	27,79	28,52	31,37	31,27
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	0,54	0,47	0,41	0,42	0,47	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 2023 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 393 861,40. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 68 punktów, co stanowi 97,14 % punktów możliwych do uzyskania. Wskaźniki zyskowności uzyskały 13 punktów na 15 możliwych do uzyskania, 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 2023 roku była także na optymalnym poziomie. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe uzyskane przez WOMP w Toruniu w 2023 roku, (w dwóch poprzednich latach uzyskaliśmy 64 i 70 punktów), pozwalają z optymizmem patrzeć na utrzymanie równowagi finansowej Ośrodka i możliwość rozwoju jednostki w latach następnych.

## III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

W 2024 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 osiągnięcia założonych w prognozie wielkości są czynniki zewnętrzne, przede wszystkim przepisy zmieniające wynagrodzenia pracowników medycznych, wielkość kontraktu z Narodowym Funduszem, zdarzenia losowe. Zagrożeniem dla Ośrodka jest również rosnąca konkurencja na rynku usług w ramach medycyny pracy.

## V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Sytuacja ekonomiczna jednostki w okresie prognozy nie ulegnie zmianie. Na bazie przyjętych założeń w latach poprzednich można zauważyć, iż udało się nam ustabilizować finanse jednostki w ostatnim okresie, o czym świadczą uzyskane dodatnie wyniki finansowe za ostatnie trzy lata. Mamy pełne prawo zakładać, iż stan ten nie ulegnie zmianie.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Małgorzata Lesińska  
Data: 2024.05.14 12:57:39 CEST

Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki



Dokument  
podpisany przez  
Dariusz Kuc  
Data: 2024.05.14  
13:04:48 CEST

Data i podpis Dyrektora jednostki

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		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	-9,85	0	-2,52	0	-15,06	0	-12,78	0	-4,08	0	2,04	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	-10,09	0	-2,65	0	-13,82	0	-11,54	0	-3,46	0	2,33	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	-6,79	0	-2,14	0	-13,38	0	-12,18	0	-4,43	0	2,44	4
<b>RAZEM</b>			0 ✓		0 ✓		0 ✓		0 ✓		0 ✓		11 ✓
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	0,15	0	0,11	0	0,2	0	0,12	0	0,12	0	0,21	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	0,15	0	0,11	0	0,2	0	0,12	0	0,12	0	0,21	0
<b>RAZEM</b>			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	15,73	3	11,11	3	12,83	3	14,93	3	15,5	3	16,49	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	9,43	7	9,29	7	18,6	7	18,66	7	24,1	7	23,41	7
<b>RAZEM</b>			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	21,68	10	25,8	10	37,87	10	46,11	8	47,88	8	44,09	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	-1,47	0	-1,51	0	0,61	8	0,86	8	0,92	8	0,79	8
<b>RAZEM</b>			10 ✓		10 ✓		18 ✓		16 ✓		16 ✓		16 ✓
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			20 ✓		20 ✓		28 ✓		26 ✓		26 ✓		37 ✓

Łączna ocena w wysokości 28 punktów na 70 możliwych (tj. 40,0%) w roku 2023 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 jest również niekorzystna, dopiero rok 2026 zakłada niewielką poprawę wskaźnika zyskowności oraz osiągnięcie minimalnego zysku.

Wskaźniki płynności wynosił 0,20 i wskazuje na niezdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

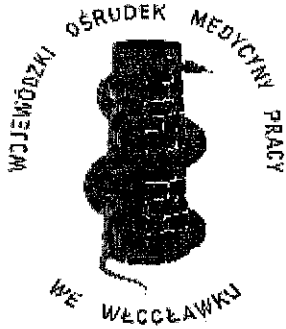
Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 12 i oznaczał, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 18 dni i informuje, że podmiot ma zdolność terminowego regulowania zobowiązań.

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 2024-2026 WOMP zakłada stopniowe odzyskiwanie stabilności ekonomiczno-finansowej przy zwiększonych przychodach z tytułu pozyskania nowych odbiorców świadczeń oraz ograniczeniu kosztów zatrudnienia personelu. Obecnie koszty zatrudnienia są niewiele niższe niż osiągnięte przychody. Na sytuację finansową również wpływa duża wartość zobowiązań z lat minionych oraz dodatkowe koszty odsetek. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2023 Ośrodek, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) będzie musiał sporządzić program naprawczy, podobnie jak za rok 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 i 2022 r. Jednakże w tej sytuacji należałoby zastanowić się nad dalszym funkcjonowaniem Ośrodka w takiej formie organizacyjnej. Realizowane programy naprawcze od 2016 r. nie przyniosły spodziewanego efektu istotnej poprawy sytuacji finansowej.

Włocławek, dnia 20 maja 2024r.

*Spr. ds.*



Województwo  
Kujawsko-Pomorskie

*p. D. Wł.*  
*M. Kwan*

*2024.05.23*

*oficjalnie  
2024.05.23  
p. B. P. Kwan  
2024.05.23*

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku  
Jest Jednostką Samorządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego

WPLYNĘŁO	
Departament Spraw	
Czynności i Urzędnicze	
23-05-2024	
L. dz.	<i>2616</i>
Ilość zył.	
Podpis	

*Ohy m. Kwan  
23.05.2024r.  
p. P. Kwan  
Pieller  
p. P. Kwan*

WOMP/433/2024

Urząd Marszałkowski  
Województwa Kujawsko-Pomorskiego  
Plac Teatralny 2  
87-100 Toruń

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku przesyła w załączeniu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku

p.o. Dyrektora

*Dariusz Kuc*



# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

## WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCyny PRACY WE WŁOCŁAWKU

nazwa jednostki

### I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

1. firma Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pn. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku
2. Siedziba: Włocławek ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 21
3. Adres: 87-800 Włocławek, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 21
4. Nr telefonu: 54 413 69 00 adres poczty Internetowej: sekretariat@womp.wloclawek.pl , womp@womp.wloclawek.pl
5. Nr identyfikacyjny REGON 910351710,
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000008969,
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 24.06.1998 r. W-04 nr 00000002483

### 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		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS</b>							
A.	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	✓ 3 257 301,31	✓ 3 229 885,64	✓ 3 071 433,10	✓ 2 953 571,71	✓ 2 795 217,71	✓ 2 641 625,71
I.	Wartości niematerialne i prawne						
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	✓ 3 257 301,31	✓ 3 229 885,64	✓ 3 071 433,10	✓ 2 953 571,71	✓ 2 795 217,71	✓ 2 641 625,71
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Investycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
B.	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	✓ 118 407,39	✓ 105 557,73	✓ 206 542,47	128 500,00	142 000,00	222 000,00
I.	Zapasy						
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	✓ 105 306,72	✓ 89 656,45	✓ 104 505,20	122 500,00	130 000,00	160 000,00
	- 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:	✓ 93 726,92	✓ 80 728,45	✓ 101 437,75	120 000,00	135 000,00	155 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
III.	Investycje krótkoterminowe	✓ 5 305,35	✓ 8 085,27	✓ 92 941,81	5 000,00	10 000,00	60 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	✓ 7 795,32	✓ 7 816,01	✓ 9 095,46	1 000,00	2 000,00	2 000,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	✓ 3 375 708,70	✓ 3 335 443,37	✓ 3 277 975,57	✓ 3 082 071,71	✓ 2 937 217,71	✓ 2 863 625,71
<b>PASYWA</b>							
A.	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	✓ -497 279,48	✓ -568 668,26	✓ 2 036 478,71	1 660 954,71	1 530 954,71	1 600 954,71
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	✓ 479 706,24	✓ 479 706,24	✓ 4 286 035,53	4 286 035,53	4 286 035,53	4 286 035,53
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	✓ -747 743,85	✓ -976 985,72	✓ -1 811 089,07	-2 249 556,82	-2 625 080,82	-2 755 080,82
VIII.	Zysk (strata) netto	✓ -229 241,87	✓ -71 388,78	✓ -438 457,75	✓ -375 524,00	✓ -130 000,00	✓ 70 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
1.	2.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
3.	4.	5.	6.	7.	8.		
B.	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	✓ 3 872 988,18	✓ 3 904 111,63	✓ 1 241 496,86	1 421 117,00	1 406 263,00	1 262 671,00
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:						
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa						
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe						
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	✓ 275 697,52	321 117,00	256 263,00	217 671,00
	- kredyty i pożyczki			✓ 151 792,00	281 211,00	256 263,00	217 671,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	✓ 731 855,46	✓ 860 496,88	✓ 965 799,34	1 100 000,00	1 150 000,00	1 045 000,00
	- 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:	✓ 56 198,89	✓ 67 510,84	✓ 147 082,93	150 000,00	210 000,00	220 000,00

	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	✓ 3 141 132,72	✓ 3 043 614,75	✓ 0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	✓ <b>3 375 708,70</b>	✓ <b>3 335 443,37</b>	✓ <b>3 277 975,57</b>	<b>3 082 071,71</b>	<b>2 937 217,71</b>	<b>2 863 625,71</b>

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 174 300,06	2 652 751,42	2 886 124,09	2 934 500,00	3 180 000,00	3 430 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	2 553 694,07	2 880 582,21	3 219 412,55	3 271 524,00	3 290 000,00	3 350 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-379 394,01	-227 830,79	-333 288,46	-337 024,00	-110 000,00	80 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	148 096,81	175 938,25	25 511,66	0,00	1 000,00	2 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 951,82	23 208,93	94 476,85	1 500,00	1 000,00	2 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D+E)	-234 249,02	-75 101,47	-402 253,65	-338 524,00	-110 000,00	80 000,00
G	Przychody finansowe	5 007,55	4 403,80	6,23	5 000,00	5 000,00	5 000,00
H	Koszty finansowe	0,40	691,11	36 220,33	42 000,00	25 000,00	15 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-229 241,87	-71 388,78	-438 467,75	-375 524,00	-130 000,00	70 000,00
J	Podatek dochodowy						
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-229 241,87	-71 388,78	-438 467,75	-375 524,00	-130 000,00	70 000,00

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	2 327 404,42	2 833 093,47	2 911 641,98	2 939 500,00	3 186 000,00	3 437 000,00
	koszty ogółem	2 556 646,29	2 904 482,25	3 350 109,73	3 315 024,00	3 316 000,00	3 367 000,00
	amortyzacja roczna	136 693,32	102 527,13	109 288,36	107 424,00	112 000,00	110 000,00
	należności wymagalne	46 480,02	28 817,48	34 542,00	30 000,00	32 000,00	38 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	75 767,95	490 548,44	900 000,00	650 000,00	430 000,00

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		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 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>	-9,85	-2,52	-15,06	-12,78	-4,08	2,04
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	-10,09	-2,65	-13,82	-11,54	-3,46	2,33
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	-6,79	-2,14	-13,38	-12,18	-4,43	2,44

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>	0,15	0,11	0,20	0,12	0,12	0,21
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>	0,15	0,11	0,20	0,12	0,12	0,21

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>	15,73	11,11	12,83	14,93	15,50	16,49
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>	9,43	9,29	18,60	18,66	24,10	23,41

IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	21,68	25,80	37,87	46,11	47,88	44,09
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	-1,47	-1,51	0,61	0,86	0,92	0,79

## 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)

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o 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. poz. 711 z późn. zm). Jednostka nie jest zobowiązana do sporządzania rachunku przepływów pieniężnych. Ośrodek w 2023 roku nie uzyskał zakładanego dodatniego wyniku finansowego. Koszty działalności znacząco przewyższyły uzyskane przychody, na co wpływ miało kilka czynników, przede wszystkim fakt, iż jesteśmy niewielką jednostką i coraz trudniej uzyskać przychody na poziomie gwarantującym utrzymanie zatrudnionego personelu. Obowiązująca corocznie podwyżka uposażeń personelu medycznego i niemedycznego we wszystkich szpoz-ach wymusza na nas konieczność waloryzowania wynagrodzeń bez zabezpieczenia na ten cel środków. Analizując strukturę kosztów Ośrodka, można łatwo zauważyć, iż koszty zatrudnienia pracowników, zleceniobiorców i usług kontraktowych są niewiele niższe niż przychody z działalności bieżącej. Nie poprawia sytuacji konieczność zapłaty zobowiązań z lat poprzednich i ponoszenie dodatkowych kosztów w postaci odsetek. Według analizy wskaźnikowej Ośrodek uzyskał 28 pkt, tj. z tytułu rotacji należności- 3 pkt, z tytułu rotacji zobowiązań- 7 pkt, z tytułu zadłużenia aktywów - 10 pkt oraz z tytułu wypłacalności - 10 pkt. Osiągnięcie stosunkowo wysokich wartości z tytułu zadłużenia i efektywności ma związek z powiązaniem tych wskaźników z wartością aktywów bądź funduszu własnego, gdzie znaczącą rolę odgrywa wartość funduszu założycielskiego w postaci budynku WOMP.

### III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy prowadził gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2024-2026 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 stopniowe odzyskiwanie stabilności ekonomiczno-finansowej, jednakże będzie to proces długofalowy i wymagający wsparcia Organu Założycielskiego. Podstawą określenia prognozowanych dla Ośrodka przychodów jest plan finansowy po pierwszej korekcie na 2024 rok, który podlegał będzie w trakcie roku następnym zmianom. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych porad lekarskich i konsultacji specjalistycznych oraz badań diagnostycznych i analitycznych ulegnie zwiększeniu poprzez pozyskanie nowych odbiorców świadczonych przez nas usług, zostaną także ograniczone koszty zatrudnienia personelu.

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

1. Wysoka wartość zobowiązań z lat poprzednich.
2. Dywersyfikacja przychodów poprzez pozyskanie dodatkowego źródła przychodów jakim byłby kontrakt na usługi medyczne z Narodowym Funduszem Zdrowia.
3. Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia - coroczny znaczący wzrost wynagrodzenia minimalnego.

### V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Jednostka planuje w ciągu najbliższych trzech-czterech lat odzyskać stabilność finansową, jednakże zakłada też wsparcie Organu Założycielskiego na rzecz spłaty wcześniejszych zobowiązań. Przy niewielkim planie przychodów nie jesteśmy w stanie uregulować zobowiązań krótkoterminowych o wartości około 1/3 przychodów 2024 roku.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez

Małgorzata Lesińska

Data: 2024.05.20 08:30:18

CEST

.....  
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Signature Not Verified

Dokument podpisany

przez Dariusz Kuc

Data: 2024.05.20 08:38:04

CEST

.....  
Data i podpis Dyrektora jednostki

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		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	28,37	5	4,71	5	5,63	5	2,29	4	2,66	4	2,5	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	29,75	5	6,22	5	5,82	5	2,54	3	2,89	3	2,73	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	13,79	5	2,37	4	3,73	4	1,44	3	1,77	3	1,75	3
<b>RAZEM</b>			15		14		14		10		10		10
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	1,81	12	0,83	4	0,73	4	0,63	4	0,66	4	0,66	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	1,77	13	0,82	8	0,71	8	0,61	8	0,64	8	0,64	8
<b>RAZEM</b>			25		12		12		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	12,29	3	13,24	3	12,29	3	14,61	3	14,04	3	13,33	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	16,6	7	14,81	7	14,44	7	16,94	7	17,07	7	16,28	7
<b>RAZEM</b>			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	26,09	10	29,39	10	28,83	10	22,97	10	23,93	10	24,74	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	0,61	8	0,7	8	0,65	8	0,48	10	0,49	10	0,5	10
<b>RAZEM</b>			18		18		18		20		20		20
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			68		54		54		52		52		52

Łączna ocena w wysokości 54 punktów na 70 możliwych (tj. 77,14%) w roku 2023 oznacza dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Sanatorium Uzdrawiskowego "Przy Tężni" w Inowrocławiu. Sytuacja finansowa Sanatorium znacznie poprawiła się, ponieważ jednostka po zniesieniu obostrzeń mogła normalnie przyjmować kuracjuszy.

Dodatknie wartości wskaźników zyskowności w 2023 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 12 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 14 dni i informuje, że nie ma trudności w spłacie zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosi 0,65 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.

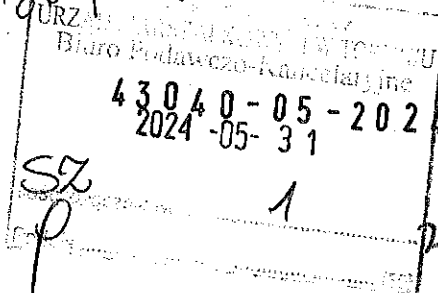
Prognoza na lata 2024-2026 zakłada dalszy rozwój Sanatorium poprzez wzrost aktywów w skutek zaplanowanych projektów inwestycyjnych ze środków własnych. Dalszy rozwój Sanatorium wpłynie również na stabilną sytuację finansowo-ekonomiczną w przyszłości.



**Sanatorium Uzdrowiskowe „Przy Tężni”  
im. dr Józefa Krzywińskiego 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

*Chyba to jest 6.2024 r. p.p. Kamyk Pielen*  
*09.09.2024*  
*Przy Tężni*



Inowrocław, 27.05.2024 r.

Urząd Marszałkowski

Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Departament Spraw Społecznych i Zdrowia

Plac Teatralny 2

87-100 Toruń

WPLYNEŁO  
Departament Spraw Społecznych i Zdrowia  
03-06-2024  
L. sz. 2718  
Ilość zut.  
Podpis

D/ 164 /DE/05/2024

W nawiązaniu do informacji przesłanej w dniu 22.04.2024 r. Sanatorium Uzdrowiskowe „Przy Tężni” im. dr Józefa Krzywińskiego w Inowrocławiu s.p.z.o.z. przesyła w załączeniu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2023 rok.

Z wyrazami szacunku

DYREKTOR  
Adam Sidorowski



Lp.	Treść	Wykonanie					Prognoza			
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.			
		3.	4.	5.	6.	7.	8.			
<b>Wskaźniki ekonomiczno-finansowe</b>										
<b>I. Zyskowność</b>										
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto/100 / przychody ogółem	28,37	4,71	5,63	2,29	2,66	2,50			
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej /100 / przychody netto ze sprzedaży / zmniejszone z inne/ pozostałe przychody operacyjne	29,75	6,22	5,82	2,54	2,89	2,73			
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto /100 / średni stan aktywów	13,79	2,37	3,73	1,44	1,77	1,75			
<b>II. Płynność</b>										
1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe-walidności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty ponyżej 12 m-cy-krótkotermin. należności międzyokres. / zobowiąz. krótkotermin. zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m- cy-terminy na zobowiąz. krótkotermin.	1,81	0,83	0,73	0,63	0,66	0,65			
2.	Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe-walidności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty ponyżej 12 m-cy-krótkotermin. należności międzyokres. -zospasy/zobowiąz. krótkotermin- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m- cy-terminy na zobowiąz. krótkotermin.	1,77	0,82	0,71	0,61	0,64	0,64			
<b>III. Efektywność</b>										
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tyt. dostaw i usług / liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży / zmniejszone z isin	12,29	13,24	12,29	14,61	14,04	13,33			
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług / liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży / zmniejszone z isin	16,60	14,81	14,44	16,94	17,07	16,28			
<b>IV. Zaciężenie</b>										
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.-zobowiąz. krótkotermin.-rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	26,09	29,39	28,83	22,97	23,93	24,74			
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.-zobowiąz. krótkotermin.-rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	0,61	0,70	0,65	0,48	0,49	0,50			



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

(synetyczna 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)

Rzeczowe aktywa trwałe - pozycja wykazuje tendencję wzrostową ze względu na planowane nakłady na rzeczowe aktywa trwałe których celem jest dalsza poprawa efektywności energetycznej Sanatoriumu np. dalsza rozbudowa instalacji fotowoltaicznej, pompy ciepła, magazyn energii czy agregat prądotwórczy. Pozycja zapasy odzwierciedla niezbędny poziom utrzymywanych zapasów zwłaszcza w obszarze żywności i materiałów o charakterze technicznym i budowlanym z uwzględnieniem wzrostu cen. Należności z tytułu dostaw i usług wynikają zasadniczo z poziomu należności figurujących w księgach rachunkowych na dzień bilansowy i wynikają z rozliczeń w ramach kontraktu z NFZ. Inwestycje krótkoterminowe stanowią wyłączenie środków pieniężne i ich spadek w perspektywie najbliższych trzech lat wynika głównie z planowanych inwestycji, które będą finansowane ze środków własnych Sanatoriumu. Czynne rozliczenia międzyokresowe stanowią rozliczenia w czasie ubezpieczeń Sanatoriumu z tytułu polis: majątkowej i OC. Kapitał własny odzwierciedla poziom kapitału podstawowego i funduszu zapasowego oraz osiągniętych historycznie i prognozowanych wyników finansowych netto Sanatoriumu. W pozycji rezerwy figurują skalkulowane rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalno-rentowe w oparciu o wycenę aktuarialną, rezerwa na koszty odpraw dla pracowników na wypadek zaprzestania działalności przez Sanatorium oraz rezerwa na ryzyko wzrostu kosztów w oparciu o prognozowaną inflację. Brak zobowiązań długoterminowych wynika z przedterminowej spłaty kredytów w roku 2023 i niezaciągania tego typu zobowiązań w perspektywie najbliższych trzech lat. Zobowiązania krótkoterminowe oparte są na analizie danych historycznych z uwzględnieniem prognozowanej inflacji i obejmują głównie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania publiczno-prawne i zobowiązania z tytułu wynagrodzeń. Rozliczenia międzyokresowe w pasywach bilansu dotyczą głównie przychodów (tzw. pokrycie amortyzacji) i uwzględniają publiczno-prawne i zobowiązania z tytułu wynikających z otrzymanych historycznie dofinansowań i dotacji na rzeczowe aktywa trwałe. Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat odzwierciedlają spodziewany poziom przychodów w toku normalnej działalności Sanatoriumu, poziom ponoszonych kosztów stałych i zmiennych z uwzględnieniem prognozowanej inflacji.

## III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Prognozę sporządzono w oparciu o wykonane w ubiegłych okresach i oraz planowane zadania inwestycyjne, poziom przychodów wynikających z zawartych kontraktów, zwłaszcza kontraktu z NFZ przy założeniu jego wykonania na poziomie 90% zakontraktowanych osobodni pobytu, poziom przychodów z działalności komercyjnej w oparciu o bieżący cennik pobytów pełnopłatnych z uwzględnieniem historycznych osobodni pobytów pełnopłatnych, poziom ponoszonych kosztów stałych, w tym kosztów pracy z uwzględnieniem planowanych regulacji w tym zakresie.

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

Na sytuację ekonomiczno-finansową Sanatoriumu wpływa i wpływać będzie w najbliższej perspektywie poziom rosnącej inflacji, co przedkłada się na ryzyko znacznego wzrostu kosztów bieżącej działalności. Sanatoriumu zakłada, że dynamika wzrostu kosztów będzie przewyższała dynamikę wzrostu przychodów, co znajduje odzwierciedlenie w wysokości prognozowanego wyniku finansowego w perspektywie najbliższych trzech lat.

## V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Na podstawie sporządzonej prognozy stwierdza się, że mimo ryzyka związanego ze wzrostem kosztów działalności bieżącej sytuacja ekonomiczno-finansowa Sanatoriumu jest i będzie stabilna, co obserwujemy od roku 2021 po zakończeniu okresów zawieszenia działalności w związku z sytuacją pandemiczną w kraju.

27.05.2024  
Główny Księgowy  
Marek Sawicki  
Data i podpis osoby pełniącej funkcję

SANATORIUM UZDROWISKOWE  
"PRZY TEŻNI" 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. 52 358-13-00

27.05.2024 r.  
DYREKTOR

Data i podpis osoby pełniącej funkcję