

UCHWAŁA NR 69/3255/25
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO

z dnia 25 sierpnia 2025 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

Na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450, 637 i 620), uchwala się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się raporty o sytuacji ekonomiczno-finansowej następujących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej:

- 1) Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego im. L. Rydygiera w Toruniu,
- 2) Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku,
- 3) Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy,
- 4) Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego im. T. Browicza w Bydgoszczy,
- 5) Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy,
- 6) Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy,
- 7) Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Toruniu,
- 8) Wojewódzkiego Szpitala Zdrowia Psychicznego im. dr. J. Bednarza w Świeciu,
- 9) Wojewódzkiej Przychodni Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy,
- 10) Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy,
- 11) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy,
- 12) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu,
- 13) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Włocławku,
- 14) Sanatorium Uzdrowskiego „Przy Tężni” im. dr. J. Krzywińskiego w Inowrocławiu, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotów wymienionych w § 1, stanowiącej załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr 69/3255/25
Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego
z dnia 25 sierpnia 2025 r.

**Raporty o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki
zdrowotnej:**

- 1) Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego im. L. Rydygiera w Toruniu,
- 2) Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku,
- 3) Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy,
- 4) Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno- Zakaźnego im. T. Browicza w Bydgoszczy,
- 5) Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy,
- 6) Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy,
- 7) Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Toruniu,
- 8) Wojewódzkiego Szpitala Zdrowia Psychicznego im. dr. J. Bednarza w Świeciu,
- 9) Wojewódzkiej Przychodni Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy,
- 10) Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy,
- 11) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy,
- 12) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu,
- 13) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Włocławku,
- 14) Sanatorium Uzdrowskiego „Przy Tężni” im. dr. J. Krzymińskiego w Inowrocławiu.

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	-3,99 ✓	0	2,3 ✓	4	0,34 ✓	3	0,05 ✓	3	0,11 ✓	3	0,1 ✓	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-4,05 ✓	0	2,13 ✓	3	0,31 ✓	3	-0,07 ✓	0	0,03 ✓	3	0,01 ✓	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	-4,7 ✓	0	2,89 ✓	4	0,52 ✓	3	0,1 ✓	3	0,18 ✓	3	0,17 ✓	3
RAZEM			0		11		9		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	0,74 ✓	4	0,74 ✓	4	1,08 ✓	8	1,1 ✓	8	1,15 ✓	8	1,16 ✓	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,65 ✓	8	0,65 ✓	8	0,89 ✓	8	0,98 ✓	8	0,94 ✓	8	0,95 ✓	8
RAZEM			12		12		16		16		16		16
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	26,58 ✓	3	37,22 ✓	3	35,11 ✓	3	32,28 ✓	3	30,96 ✓	3	30,91 ✓	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	48,18 ✓	7	33,62 ✓	7	39,06 ✓	7	33,72 ✓	7	33,39 ✓	7	32,77 ✓	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	21,45 ✓	10	25,53 ✓	10	26,03 ✓	10	22,92 ✓	10	24 ✓	10	23,19 ✓	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	1,59 ✓	6	1,87 ✓	6	1,8 ✓	6	1,65 ✓	6	1,86 ✓	6	1,93 ✓	6
RAZEM			16		16		16		16		16		16
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			38		49		51		48		51		51

Łączna ocena w wysokości 51 punktów na 70 możliwych (tj. 72,9%) w roku 2024 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego im. L. Rydygiera w Toruniu.

Dodatkowo wartości wskaźników zyskowności informują, że przychody podmiotu pokrywają w pełni poniesione koszty. Szpital zakończył 2024 r. zyskiem netto w wysokości 2.530,1 tys. zł, podczas gdy za 2023 r. szpital osiągnął zysk w wysokości 14.258,8 tys. zł. W dalszym ciągu występuje strata na sprzedaży. W latach następnych szpital planuje pogorszenie wskaźników zyskowności.

W 2024 r. wskaźniki płynności uległy poprawie i wskazują na zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 35 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 39 dni i uległ nieznacznemu pogorszeniu w stosunku do 2023 r.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosi 1,80 i świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego.

Prognoza na lata 2025-2027 zakłada uzyskanie 48 -51 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności. Wskaźniki zyskowności mają ulec pogorszeniu oraz zaplanowana strata na sprzedaży ma być wyższa niż w 2024 r.

Sporządził: Paulina Karpiś-Piekarak

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

Jm. 2024

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Niniejszy Raport został sporządzony zgodnie z treścią art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Dokument przedstawia sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala w latach 2022-2024 (w oparciu o zweryfikowane przez biegłego rewidenta sprawozdania finansowe), a także prognozę na lata 2025-2027. Prognoza została oparta na założeniach Planu finansowego na rok 2025. Projekcja na lata 2026 i 2027 uwzględnia kontynuację działalności Szpitala w zakresie świadczeń realizowanych w latach poprzednich. 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 2024 z zyskiem netto wynoszącym 2.530 tys. zł. W latach następnych prognozuje się utrzymanie dodatniego wyniku, a poziom planowanego zysku oscyluje w granicach 1.000 tys. zł. Podstawowe założenia polityki Szpitala to realizacja statutowych zadań przy niegenerowaniu strat, utrzymanie płynności finansowej, wygospodarowywanie środków własnych na inwestycje w ramach amortyzacji (uzupełniane dotacjami ze środków zewnętrznych). Realizacja założeń Prognozy uwarunkowana jest głównie czynnikami makroekonomicznymi, w tym finansowaniem działalności SP ZOZ 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, wynosił dla roku 2024: 51 pkt, tj. 72,86% maksymalnej możliwej do uzyskania wartości punktowej określonej ww. rozporządzeniem. Dla lat 2025-2027, w związku z kontynuowaniem założeń polityki finansowej Szpitala, wartość oceny punktowej utrzymuje się na poziomie roku 2024, tj. 51 pkt.

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		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
	BILANS - AKTYWA:						
A.	AKTYWA TRWAŁE	✓ 335 430 783,13	✓ 408 868 022,20	✓ 368 813 491,74	404 200 000,00	435 000 000,00	476 000 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	✓ 633 288,56	✓ 3 888 719,26	✓ 2 051 740,05	6 200 000,00	6 500 000,00	7 000 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	✓ 334 797 494,57	✓ 404 979 302,94	✓ 366 761 751,69	398 000 000,00	428 500 000,00	469 000 000,00
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	✓ 57 705 671,63	✓ 85 017 439,42	✓ 115 190 660,71	101 200 000,00	119 200 000,00	127 800 000,00
I.	Zapasy	✓ 6 626 934,35	✓ 9 355 410,52	✓ 20 719 542,60	11 000 000,00	22 000 000,00	23 500 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	✓ 34 360 196,88	✓ 61 210 967,09	✓ 69 464 591,19	71 000 000,00	76 000 000,00	82 000 000,00
	- 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:						
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	✓ 31 344 033,90	✓ 57 725 699,90	✓ 65 508 416,12	67 000 000,00	70 000 000,00	75 000 000,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	✓ 16 584 315,48	✓ 14 365 568,84	✓ 24 119 729,03	19 000 000,00	21 000 000,00	22 000 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	✓ 134 224,92	✓ 85 492,97	✓ 886 797,89	200 000,00	200 000,00	300 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	✓ 393 136 454,76	✓ 493 885 461,62	✓ 484 004 152,45	505 400 000,00	554 200 000,00	603 800 000,00
	BILANS - PASYWA:						
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	✓ 53 082 522,88	✓ 67 341 365,18	✓ 69 871 436,23	70 371 436,23	71 371 436,23	72 371 436,23
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	✓ 133 958 892,28	✓ 133 958 892,28	✓ 133 958 892,28	133 958 892,28	133 958 892,28	133 958 892,28
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy						
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	✓ -62 382 276,02	✓ -80 876 369,40	✓ -66 617 527,10	-64 087 456,05	-63 587 456,05	-62 587 456,05
VIII.	Zysk (strata) netto	✓ -18 494 093,38	✓ 14 258 842,30	✓ 2 530 071,05	500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	✓ 340 053 931,88	✓ 426 544 096,44	✓ 414 132 716,22	435 028 563,77	482 828 563,77	531 429 928,95
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	✓ 9 045 826,05	✓ 14 273 341,71	✓ 24 228 549,00	28 000 000,00	34 000 000,00	35 000 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	✓ 2 671 956,00	✓ 3 587 450,00	✓ 3 976 395,00	4 200 000,00	4 400 000,00	4 500 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe						
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:						
	- kredyty i pożyczki						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	✓ 75 279 357,26	✓ 111 819 561,27	✓ 101 756 651,71	87 850 000,00	99 000 000,00	105 000 000,00
	- 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:	✓ 56 821 869,54	✓ 52 146 654,27	✓ 72 888 379,68	70 000 000,00	75 500 000,00	79 500 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	✓ 255 728 748,57	✓ 300 451 193,46	✓ 288 147 515,51	319 178 563,77	349 828 563,77	391 429 928,95
	PASYWA RAZEM (A+B)	✓ 393 136 454,76	✓ 493 885 461,62	✓ 484 004 152,45	505 400 000,00	554 200 000,00	603 800 000,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	✓ 430 452 716,06	✓ 566 163 587,56	✓ 681 048 852,70	757 700 000,00	825 200 000,00	885 500 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	✓ 476 641 911,00	✓ 599 678 161,03	✓ 730 938 829,96	819 300 000,00	889 000 000,00	950 500 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	✓ -46 189 194,94	✓ -33 514 573,47	✓ -49 889 977,26	-61 600 000,00	-63 800 000,00	-65 000 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	✓ 32 667 368,74	✓ 50 956 943,53	✓ 59 685 816,37	63 500 000,00	67 600 000,00	69 100 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	✓ 5 255 861,72	✓ 4 309 119,21	✓ 7 507 414,67	2 500 000,00	3 500 000,00	4 000 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	✓ -18 777 687,92	✓ 13 133 250,85	✓ 2 288 424,44	-600 000,00	300 000,00	100 000,00
G	Przychody finansowe	✓ 782 612,03	✓ 1 653 751,23	✓ 1 646 267,28	1 300 000,00	1 000 000,00	1 300 000,00
H	Koszty finansowe	✓ 370 242,49	✓ 366 856,78	✓ 1 182 891,67	50 000,00	50 000,00	100 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	✓ -18 365 318,38	✓ 14 420 145,30	✓ 2 751 800,05	650 000,00	1 250 000,00	1 300 000,00
J	Podatek dochodowy	✓ 128 775,00	✓ 161 303,00	✓ 221 729,00	150 000,00	250 000,00	300 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	✓ -18 494 093,38	✓ 14 258 842,30	✓ 2 530 071,05	500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	✓ 463 902 696,83	✓ 618 774 282,32	✓ 742 380 936,35	822 500 000,00	893 800 000,00	955 900 000,00
	koszty ogółem	✓ 482 268 015,21	✓ 604 354 137,02	✓ 739 629 136,30	821 850 000,00	892 550 000,00	954 600 000,00
	amortyzacja roczna	✓ 31 122 081,81	✓ 44 242 167,70	✓ 59 968 560,55	69 050 000,00	75 000 000,00	80 500 000,00
	nałeżności wymagalne	✓ 6 179 103,86	✓ 3 904 704,03	✓ 2 637 643,15	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	✓ 12 502 846,19	✓ 4 325 374,00	✓ 3 701 898,03	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	✓ -22 759 152,94	✓ 1 198 167,04	✓ 29 373 421,96	32 451 277,97	30 500 000,00	31 000 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	✓ -47 269 241,65	✓ -126 905 444,70	✓ -19 366 369,44	-38 821 007,00	-30 000 000,00	-31 500 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	✓ 57 660 139,63	✓ 123 488 531,02	✓ -252 892,33	1 250 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	✓ -12 368 254,96	✓ -2 218 746,64	✓ 9 754 160,19	-5 119 729,03	2 000 000,00	1 000 000,00
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	✓ -3,99	✓ 2,30	✓ 0,34	0,06	0,11	0,10
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	✓ -4,05	✓ 2,13	✓ 0,31	-0,07	0,03	0,01
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	✓ -4,70	✓ 2,89	✓ 0,52	0,10	0,18	0,17
II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe-nałeżności 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.	✓ 0,74	✓ 0,74	✓ 1,08	1,10	1,15	1,16
2.	Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe-nałeżności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres.-zupuszy/zobowiąz. krótkoterm.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.	✓ 0,65	✓ 0,65	✓ 0,89	0,98	0,94	0,95
III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji nałeżności (w dniach) średni stan nałeżności z tyt. dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	✓ 26,58	✓ 37,22	✓ 35,11	32,28	30,96	30,91
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	✓ 48,18	✓ 33,62	✓ 39,06	33,72	33,39	32,77
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	✓ 21,45	✓ 25,53	✓ 26,03	22,92	24,00	23,19
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	✓ 1,59	✓ 1,87	✓ 1,80	1,65	1,86	1,93

Elektronicznie podpisany
Mariola Janina
Manikowska
Data: 2025.05.23 08:20:08
+02'00'

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Sylvia Joanna Sobczak
Data: 2025.05.23 08:59:26
CEST

**Tabela podsumowująca wynik oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włodawku**

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-4,57 ✓	0	0,74 ✓	3	-3,58 ✓	0	-1,66 ✓	0	-1,62 ✓	0	-1,28 ✓	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	-3,63 ✓	0	1,61 ✓	3	-2,49 ✓	0	-1,14 ✓	0	-1,07 ✓	0	-0,7 ✓	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	-10,95 ✓	0	1,07 ✓	3	-6,02 ✓	0	-2,9 ✓	0	-2,98 ✓	0	-1,96 ✓	0
	RAZEM		0		9		0		0		0		0
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,63 ✓	4	0,46 ✓	0	0,54 ✓	0	0,36 ✓	0	0,45 ✓	0	0,36 ✓	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	0,46 ✓	0	0,38 ✓	0	0,43 ✓	0	0,28 ✓	0	0,34 ✓	0	0,28 ✓	0
	RAZEM		4		0		0		0		0		0
	RAZEM		4		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	24,31 ✓	3	27,64 ✓	3	23,13 ✓	3	17,53 ✓	3	17,03 ✓	3	16,75 ✓	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	36,72 ✓	7	32,08 ✓	7	39,72 ✓	7	30,05 ✓	7	21,9 ✓	7	35,9 ✓	7
	RAZEM		10		10		10		10		10		10
	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	55,43 ✓	8	43,17 ✓	8	33,43 ✓	10	37,51 ✓	10	32,99 ✓	10	30,7 ✓	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	-3,3 ✓	0	-5,96 ✓	0	-2,45 ✓	0	-2,17 ✓	0	-1,57 ✓	0	-1,6 ✓	0
	RAZEM		8		8		10		10		10		10
	ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW		22		27		20		20		20		20

Łączna ocena w wysokości 20 punktów na 70 możliwych (tj. 28,6%) w roku 2024 wskazuje na pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Włodawku w stosunku do 2023 r.

W 2024 r. ujemne wskaźniki zyskowności informują o nieracjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu niepokryły poniesione koszty. Szpital ponosi stratę na sprzedaży, która znacznie wzrosła z 4.914,9 tys. zł na 21.708,0 tys. zł. Wskaźnik zyskowności aktywów w 2024 r. jest ujemny i pokazuje, że podmiot nie ma zdolności aktywów do generowania zysku. Wskaźniki płynności są niskie i Szpital w 2024 r. nie miał zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 23 dni i oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w roku 2024 wyniósł 39 dni. W latach następnych Szpital planuje ten wskaźnik na ok. 21-35 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 pomiędzy 43% a 55%, podważało to wiarygodność finansową podmiotu. W 2024 r. wyniósł 33%. Wskaźnik wypłacalności był ujemny i świadczy o zbyt wysokiej wielkości funduszy obcych na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia świadczy o braku zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Szpital realizuje program naprawczy polegający na ograniczeniu kosztów działalności i zwiększeniu przychodów. Analizując planowane wskaźniki ekonomiczne na lata 2025-2027 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. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2024 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy.

Sporządziła: Paulina Karpik-Plekarek

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. błogosławionego ks. Jerzego Popiełuski we Włocławku

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

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

Lp.	Treść		Wykonanie			Prognoza		
			2022 r.	2023r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS								
A. AKTYWA TRWAŁE			75 550 294,35	164 433 375,53	160 873 645,57	157 146 000,00	148 709 000,00	185 845 000,00
I. Wartości niematerialne i prawne			1 640 758,04	393 159,34	162 791,02	146 000,00	25 000,00	25 000,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe			73 909 536,31	164 040 215,19	160 710 854,55	157 000 000,00	148 684 000,00	185 820 000,00
III. Należności długoterminowe								
IV. Inwestycje długoterminowe								
V. Długoterminowa rozliczenia międzyokresowe								
B. AKTYWA OBROTOWE			21 200 577,37	31 045 171,49	25 424 578,34	19 290 000,00	19 950 000,00	19 730 000,00
I. Zapasy			5 577 531,06	5 665 524,79	5 154 242,49	4 500 000,00	4 700 000,00	4 500 000,00
II. Należności krótkoterminowe, w tym:			14 892 583,89	20 756 082,77	19 233 020,19	14 550 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
- 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:			14 612 415,41	20 537 288,90	18 902 657,63	14 000 000,00	14 000 000,00	14 000 000,00
- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy								
III. Inwestycje krótkoterminowe			602 776,37	4 476 082,84	829 773,71	100 000,00	120 000,00	100 000,00
IV. Krótkoterminowa rozliczenia międzyokresowe			127 686,05	147 481,09	207 541,95	140 000,00	130 000,00	130 000,00
AKTYWA RAZEM (A+B)			96 750 871,72	195 478 547,02	186 298 223,91	176 436 000,00	168 659 000,00	205 575 000,00
PASYWA								
A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY			16 251 748,79	14 164 128,16	25 375 112,23	30 492 112,23	35 512 562,23	39 532 562,23
I. Kapitał (fundusz) podstawowy			42 389 723,71	42 389 723,71	42 389 723,71	42 389 723,71	42 389 723,71	42 389 723,71
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			48 046 670,50	58 641 472,50	56 553 851,87	67 764 835,94	72 881 835,94	77 902 285,94
VIII. Zysk (strata) netto			10 594 802,00	2 087 620,63	11 210 984,07	5 117 000,00	5 020 450,00	4 020 000,00
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)								
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA			113 002 620,51	209 642 675,18	211 673 336,14	206 928 112,23	204 171 562,23	245 107 562,23
I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:			3 230 162,42	3 487 196,85	3 882 331,82	3 976 200,00	4 176 200,00	4 000 000,00
- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa			1 955 751,42	2 190 994,86	3 662 331,82	3 756 200,00	3 100 000,00	3 000 000,00
- pozostałe rezerwy krótkoterminowe			1 274 411,00	1 296 201,99	220 000,00	220 000,00	1 076 200,00	1 000 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:			20 117 520,48	17 819 899,44	15 522 278,40	13 224 657,36	11 164 870,08	9 106 000,00
- kredyty i pożyczki			20 117 520,48	17 819 899,44	15 522 278,40	13 224 657,36	11 164 870,08	9 106 000,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:			30 279 481,43	63 088 048,54	42 880 486,53	48 984 711,49	40 297 600,00	50 000 000,00
- 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:			22 071 529,75	23 837 027,53	32 459 972,26	24 000 000,00	18 000 000,00	30 000 000,00
- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy								
IV. Rozliczenia międzyokresowe			59 375 456,18	125 247 530,35	149 388 239,39	140 742 543,38	148 532 892,15	182 001 562,23
PASYWA RAZEM (A+B)			96 750 871,72	195 478 547,02	186 298 223,91	176 436 000,00	168 659 000,00	205 575 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT									
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi		✓ 219 395 861,06	✓ 271 248 173,21	✓ 298 282 953,91	291 500 000,00	300 000 000,00	305 000 000,00	
B	Koszty działalności operacyjnej		✓ 235 769 761,13	✓ 276 163 086,27	✓ 319 990 997,42	310 000 000,00	311 600 000,00	316 000 000,00	
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		✓ -16 373 900,07	✓ -4 914 913,06	✓ -21 708 043,51	-18 500 000,00	-11 600 000,00	-11 000 000,00	
D	Pozostałe przychody operacyjne		✓ 12 417 185,87	✓ 11 140 742,30	✓ 14 977 959,27	16 000 000,00	9 399 550,00	10 000 000,00	
E	Pozostałe koszty operacyjne		✓ 4 452 847,86	✓ 1 684 779,25	✓ 1 065 839,94	1 000 000,00	1 100 000,00	1 200 000,00	
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)		✓ -8 409 562,06	✓ 4 541 049,99	✓ -7 795 924,18	-3 500 000,00	-3 300 450,00	-2 200 000,00	
G	Przychody finansowe		✓ 57 554,81	✓ 78 213,91	✓ 123 190,43	120 000,00	120 000,00	130 000,00	
H	Koszty finansowe		✓ 2 099 679,75	✓ 2 314 267,27	✓ 3 307 160,32	1 500 000,00	1 600 000,00	1 700 000,00	
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)		✓ -10 451 687,00	✓ 2 304 996,63	✓ -10 979 894,07	-4 880 000,00	-4 780 450,00	-3 770 000,00	
J	Podatek dochodowy		✓ 143 115,00	✓ 217 376,00	✓ 231 090,00	237 000,00	240 000,00	250 000,00	
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)								
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)		✓ -10 594 802,00	✓ 2 087 620,63	✓ -11 210 984,07	-5 117 000,00	-5 020 450,00	-4 020 000,00	
Dane dodatkowe									
	przychody ogółem		✓ 231 870 601,74	✓ 282 467 129,42	✓ 313 384 103,61	307 620 000,00	309 519 550,00	315 130 000,00	
	koszty ogółem		✓ 242 322 288,74	✓ 280 162 132,79	✓ 324 363 997,68	312 500 000,00	314 300 000,00	318 900 000,00	
	amortyzacja roczna		✓ 11 196 112,92	✓ 11 496 619,29	✓ 14 316 516,77	11 943 063,18	11 686 523,71	11 700 000,00	
	należności wymagalne		✓ 998 578,35	✓ 939 716,01	✓ 1 250 966,74	950 000,00	1 000 000,00	2 000 000,00	
	zobowiązania wymagalne		✓ 3 660 116,61	✓ 6 279 692,91	✓ 9 273 847,92	6 800 000,00	5 920 000,00	5 500 000,00	
Rachunek przepływów pieniężnych									
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		✓ 23 373 436,62	✓ 5 630 658,26	✓ 3 928 196,63	12 080 885,98	7 389 098,35	52 933 740,08	
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		✓ -28 136 726,04	✓ -100 379 700,47	✓ -10 756 786,81	-8 215 417,61	-3 249 523,71	-48 836 000,00	
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej		✓ 2 620 215,46	✓ 98 622 348,68	✓ 3 182 281,05	-4 595 242,08	-4 119 574,64	-4 117 740,08	
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)		✓ -2 143 073,96	✓ 3 873 306,47	✓ -3 646 309,13	-729 773,71	20 000,00	-20 000,00	
Lp.	Treść		Wykonanie			Prognoza			
			2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	
1.	2.	3.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe									
I. Zyskowność									
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	max	✓ -4,57	✓ 0,74	-3,58	-1,66	-1,62	-1,28	
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	max	✓ -3,63	✓ 1,61	-2,49	-1,14	-1,07	-0,70	
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	max	✓ -10,95	✓ 1,07	-6,02	-2,90	-2,98	-1,96	
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. / zobowięz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowięz. krótkotermin.	1,2 -1,7 krotność	✓ 0,63	✓ 0,46	0,54	0,36	0,45	0,36	
2.	Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres.-zapasy/zobowięz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowięz. krótkotermin.	1,0-1,2	✓ 0,46	✓ 0,38	0,43	0,28	0,34	0,28	
III. Efektywność		wskaźnik bezp.							
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	min	✓ 24,31	✓ 27,64	23,13	17,59	17,03	16,75	
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	min	✓ 36,72	✓ 32,08	39,72	30,05	21,90	35,90	
IV. Zadłużenie									
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowięz. długotermin.+zobowięz. krótkotermin.+rezerwy na zobowięz. / aktywa razem	30-50%	✓ 55,43	✓ 43,17	33,43	37,51	32,99	30,70	
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowięz. długotermin.+zobowięz. krótkotermin.+rezerwy na zobowięz. / fundusz własny	min 1,0	✓ -3,30	✓ -5,96	-2,45	-2,17	-1,57	-1,66	
3.	Wskaźnik obsługi długu wynik netto+amortyzacja+odsetki / suma rat kapitał. danego roku+odsetki	1,30	0,03	-5,91	-1,35	-2,97	-3,24	-3,73	
4.	Wskaźnik finansowania majątku trwałego kapitał własny+zobowięz. długotermin. / aktywa trwałe	min 1,0	0,05	0,02	-0,06	-0,11	-0,16	-0,16	

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

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

Przychody netto ze sprzedaży w roku 2024 wyniosły 298 282 953,91 zł co stanowi wzrost do roku poprzedniego o 9,96 %. Przychody operacyjne w wysokości 14 977 959,27 zł w stosunku do roku 2023 wzrosły o ok. 34,4% co jest wynikiem wzrostu ilości otrzymanych leków w formie darowizny oraz wypłat odszkodowań z ubezpieczenia i rozwiązania rezerw, przychody finansowe wzrosły do wysokości 123 190,43 zł z tytułu naliczania odsetek z lokat nocnych na rachunkach bankowych. Zapasy w stosunku do roku poprzedniego spadły o 511 282,30 zł. Jest to dużej mierze to wynikiem regularnej analizy stanów magazynowych oddziałów szpitalnych. W wyżej wymienionym okresie koszty działalności ogólnej wyniosły 319 990 997,42 zł co stanowi wzrost o 15,87% spowodowany głównie wzrostem wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników, wzrostem kosztów leków i materiałów opatrunkowych, sprzętu jednorazowego użytku oraz usług obcych, kontraktów. Rzeczowe aktywa trwałe wg stanu na dzień 31.12.2024 stanowiły wartość 164 710 854,55 zł co oznacza, że spadły w porównaniu do roku poprzedniego o 2,07%. Zakupy nowego sprzętu utrzymano na poziomie roku ubiegłego. Koszty amortyzacji wyniosły 14 316 516,77 zł co oznacza wzrost o 24,52%. Wynik finansowy za rok 2024 to strata w wysokości 11 210 984,07 zł. Stan należności na dzień bilansowy wyniosły 19 233 020,19 zł tym wymagalne 1 250 966,74 zł. Stan zobowiązań długoterminowych wyniósł 15 522 278,40 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 42 880 486,53 zł co stanowi spadek o kwotę 20 207 562,01 zł, w tym spłacone krótkoterminowe pożyczki na uregulowanie zobowiązań z projektów Unii Europejskiej z powodu braku wpływu środków z KPO. Zobowiązania wymagalne stanowiły wysokość 9 273 847,92 zł, wykazując wzrost 2 994 155,01 zł. Konieczność spłaty pożyczki krótkoterminowej i odsetek od niej wymaganych pogorszyło płynność z płatnościami bieżącymi pomimo ogólnego spadku zobowiązań. Szpital cały czas prowadzi intensywną politykę zmniejszania zobowiązań wymagalnych, wydłużania terminów płatności oraz bieżącą współpracę z dostawcami. W roku 2024 w ramach prowadzonej polityki finansowej szpital nie zawierał nowych zobowiązań pożyczkowych. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, które stanowią największą część rezerw w stosunku do roku poprzedniego o 395 134,97 zł spowodowane jest głównie wzrostem liczby pracowników w wieku emerytalnym i prawdopodobieństwem korzystania ze świadczeń emerytalno-rentowych. Wzrost rozliczeń międzyokresowych pasywnych o kwotę 24 140 709,04 zł spowodowany jest rozwojem szpitala i otrzymywaniem środków inwestycyjnych, których rozliczenie nastąpi w przyszłości. Znaczącą pozycję stanowi również podatek dochodowy w kwocie 231 090,00 zł, co oznacza wzrost do roku poprzedniego o 13 714 zł. Jest pochodną 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 do 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 indywidualne pacjenta. Rozszerzenie portfolio Oddziału Chirurgii w zakresie zabiegów naczyniowych, Oddziału Ortopedii w zakresie operacji barków, prace nad pozyskaniem kontraktu na wykonywanie usług medycznych w zakresie chirurgii i ortopedii dziecięcej. Bieżące monitorowanie i analiza kosztów przez wszystkie komórki organizacyjne, ustalanie rocznych budżetów. Podniesienie jakości usług zdrowotnych oraz zwiększenie dostępu do usług medycznych poprzez rozpoczęcie prac przy powstaniu ZOL. Kontynuacja rozbudowy szpitala - budynek 4 i 4A. Planowana budowa parkingu dla pacjentów i pracowników szpitala. Kontynuacja programu tzw. "tacy leków" - wprowadzenie rozliczania leków na pacjentów sukcesywnie na kolejnych oddziałach szpitalnych. Uruchomienie pierwszej szafy lekowej z antybiotykami dla całego szpitala - pobór leku na pacjenta co wpływa na zmniejszenie kosztów i stanów magazynowych. Poszerzono usługi medyczne 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 do 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 Wrocławku 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.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Elżbieta Szymańska
Data: 2025.05.27 07:47:00 CEST

.....
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Dariusz
Szczepański
Data: 2025.05.27 12:06:13 CEST

.....
Data i podpis Dyrektora jednostki

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	4,71 ✓	5	4,37 ✓	5	0,8 ✓	3	0,35 ✓	3	0,69 ✓	3	0,69 ✓	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	5,07 ✓	5	4,68 ✓	4	1,15 ✓	3	1,13 ✓	3	2,17 ✓	3	1,41 ✓	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	19,83 ✓	5	17,72 ✓	5	3,00 ✓	4	1,24 ✓	3	2,05 ✓	4	1,59 ✓	3
RAZEM			15		14		10		9		10		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	1,14 ✓	8	1,36 ✓	8	0,66 ✓	4	1,00 ✓	4	0,92 ✓	4	0,76 ✓	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	0,95 ✓	8	1,25 ✓	13	0,56 ✓	8	0,88 ✓	8	0,79 ✓	8	0,64 ✓	8
RAZEM			16		21		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	31,42 ✓	3	35,16 ✓	3	31,93 ✓	3	34,24 ✓	3	40,72 ✓	3	32,39 ✓	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	23,81 ✓	7	23,04 ✓	7	23,17 ✓	7	20,74 ✓	7	21,12 ✓	7	22,38 ✓	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	68,37 ✓	3	66,51 ✓	3	69,49 ✓	3	70,23 ✓	3	64,47 ✓	3	52,74 ✓	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	5,59 ✓	0	2,93 ✓	4	3,03 ✓	4	3,74 ✓	4	3,9 ✓	4	3,95 ✓	4
RAZEM			3		7		7		7		7		12
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			44		52		39		38		39		43

Łączna ocena w wysokości 39 punktów na 70 możliwych (tj. 55,7%) wskazuje na nieznaczne pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego w Bydgoszczy w 2024 r. Wskaźniki zyskowności są dodatnie i informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu pokryły poniesione koszty, lecz uległy znacznemu obniżeniu w 2024 r. Prognoza na lata 2025-2027 nie jest korzystna, Szpital planuje uzyskać dodatnie wskaźniki zyskowności, lecz jeszcze niższe niż w 2024 r. Wskaźniki płynności uległy obniżeniu, co wskazuje na czasowe problemy w zakresie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Szpital w latach następnych planuje podwyższenie wielkości wskaźników płynności aby utrzymać płynność finansową. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji należności wynosił 31 dni, więc podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji zobowiązań wynosił 23 dni, więc podmiot miał zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 69%, tj. podmiot w większości finansuje aktywa funduszami obcymi. Na lata następne szpital planuje wskaźnik na poziomie ok. 52%-70%. W 2024 r. wskaźnik wypłacalności osiągnął dodatnie wielkości jak w 2023 r., w latach wcześniejszych był ujemny co świadczyło o wysokiej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Obecnie wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot. Wg przedstawionego raportu i oceny punktowej sytuacja finansowo-ekonomiczna szpitala w latach następnych ma być stabilna w skutek zmiany zasad finansowania opieki pediatrycznej dla dzieci i młodzieży do lat 18 na formę nielimitowaną świadczeń finansowanych z NFZ.

Sporządził: Paulina Karpiś-Piekarek

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

nazwa jednostki

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

Lp.	Treść	Wykonanie				Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	
BILANS								
A.	AKTYWA TRWAŁE	14 522 161,82	16 415 646,54	24 213 804,70	35 149 768,00	60 109 768,00	106 509 768,00	
I.	Wartości niematerialne i prawne	189 861,13	83 172,24	390 939,24	120 000,00	1 500 000,00	5 000 000,00	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	14 332 300,69	16 332 474,30	23 822 865,46	35 029 768,00	58 609 768,00	101 509 768,00	
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.	AKTYWA OBROTOWE	26 290 188,50	45 720 914,14	45 874 629,33	55 852 967,67	56 223 405,20	53 723 405,20	
I.	Zapasy	3 798 572,08	3 632 473,52	3 572 728,99	6 000 000,00	7 000 000,00	7 000 000,00	
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	13 688 917,41	27 461 077,46	17 250 181,07	37 629 562,47	32 000 000,00	27 500 000,00	
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	12 866 385,88	26 679 133,08	16 119 318,56	36 486 241,47	30 000 000,00	25 000 000,00	
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 242 958,83	12 183 013,92	2 538 722,62	6 000 000,00	9 000 000,00	10 000 000,00	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 559 740,18	2 444 349,24	22 512 996,65	6 223 405,20	8 223 405,20	9 223 405,20	
	AKTYWA RAZEM (A+B)	40 812 350,32	62 136 560,68	70 088 434,03	91 002 735,67	116 333 173,20	160 233 173,20	
PASYWA								
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	4 989 205,92	14 109 130,47	16 090 535,67	17 091 035,67	19 213 135,67	21 414 441,67	
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 260 610,91	11 260 610,91	11 260 610,91	11 260 610,91	11 260 610,91	11 260 610,91	
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	2 848 519,56	4 829 924,76	5 830 424,76	7 952 524,76	

W groszach

2022 2023 2024 2025 2026 2027

V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	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	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	✓ -12 927 051,53	✓ -6 271 404,99	✓ 0,00	✓ 0,00	✓ 0,00	✓ 0,00	✓ 0,00	✓ 0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	✓ 6 655 646,64	✓ 9 119 924,55	✓ 1 981 405,20	✓ 1 000 500,00	✓ 2 122 100,00	✓ 2 201 306,00	✓ 2 201 306,00	✓ 2 201 306,00
IX.	Opisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Treść	Wykonanie								Prognoza	
1.	2.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2027 r.	2027 r.	2027 r.	2027 r.
3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	✓ 35 823 144,40	✓ 48 027 430,21	✓ 53 997 898,36	73 911 700,00	97 120 037,53	138 818 731,53	138 818 731,53	138 818 731,53	138 818 731,53	138 818 731,53
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	✓ 9 458 517,38	✓ 10 766 007,35	✓ 12 475 694,19	16 500 000,00	23 000 000,00	29 500 000,00	29 500 000,00	29 500 000,00	29 500 000,00	29 500 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	✓ 930 697,98	✓ 1 170 224,89	✓ 1 255 672,31	3 000 000,00	4 000 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	✓ 570 193,28	✓ 0,00	✓ 0,00	0,00	4 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	✓ 0,00	✓ 2 149 666,05	740 000,00	8 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
	- kredyty i pożyczki	0,00	✓ 0,00	✓ 2 149 666,05	740 000,00	8 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	✓ 18 443 284,15	✓ 30 563 578,45	✓ 34 080 079,82	46 671 700,00	44 000 000,00	45 000 000,00	45 000 000,00	45 000 000,00	45 000 000,00	45 000 000,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	✓ 10 243 746,17	✓ 15 667 217,59	✓ 15 395 227,11	16 478 700,00	18 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	✓ 7 921 342,87	✓ 6 697 844,41	✓ 5 292 458,30	10 000 000,00	22 120 037,53	54 318 731,53	54 318 731,53	54 318 731,53	54 318 731,53	54 318 731,53
	PASYWA RAZEM (A+B)	✓ 40 812 350,32	✓ 62 136 560,68	✓ 70 088 434,03	91 002 735,67	116 333 173,20	160 233 173,20	160 233 173,20	160 233 173,20	160 233 173,20	160 233 173,20

A.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.-31.12.2022 r.	01.01.-31.12.2023 r.	01.01.-31.12.2024 r.	01.01.-31.12.2025 r.	01.01.-31.12.2026 r.	01.01.-31.12.2027 r.
	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	✓ 138 487 748,13	✓ 205 234 381,97	✓ 244 629 342,10	280 426 000,00	298 000 000,00	309 920 000,40
B.	Koszty działalności operacyjnej	✓ 131 535 852,50	✓ 196 781 678,88	✓ 243 160 316,16	280 575 500,00	294 345 410,00	306 933 132,50
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	✓ 6 951 895,63	✓ 8 452 703,09	✓ 1 469 025,94	-149 500,00	3 654 590,00	2 986 867,90
D.	Pozostałe przychody operacyjne	✓ 2 883 448,62	✓ 3 329 743,12	✓ 2 484 569,07	6 900 000,00	8 000 000,00	7 500 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	✓ 2 662 196,58	✓ 2 031 081,69	✓ 1 108 921,66	3 500 000,00	5 000 000,00	6 000 000,00
F.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	✓ 7 173 147,67	✓ 9 751 364,52	✓ 2 844 673,35	3 250 500,00	6 654 590,00	4 486 867,90
G.	Przychody finansowe	✓ 24 137,89	✓ 243 784,17	✓ 437 581,12	400 000,00	1 000 000,00	600 000,00
H.	Koszty finansowe	✓ 447 529,92	✓ 774 168,14	✓ 1 205 287,27	2 400 000,00	5 362 490,00	2 695 561,90
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	✓ 6 749 755,64	✓ 9 220 980,55	✓ 2 076 967,20	1 250 500,00	2 292 100,00	2 391 306,00
J.	Podatek dochodowy	✓ 94 109,00	✓ 101 056,00	✓ 95 562,00	250 000,00	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)	✓ 6 655 646,64	✓ 9 119 924,55	✓ 1 981 405,20	1 000 500,00	2 122 100,00	2 201 306,00

Dane dodatkowe						
	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
przychody ogółem	✓ 141 395 334,64	✓ 208 807 909,26	✓ 247 551 492,29	287 726 000,00	307 000 000,00	318 020 000,40
koszty ogółem	✓ 134 645 579,00	✓ 199 586 928,71	✓ 245 474 525,09	286 475 500,00	304 707 900,00	315 628 694,40
amortyzacja roczna	✓ 3 318 650,12	✓ 3 687 535,22	✓ 4 721 954,64	5 744 000,00	6 500 000,00	8 000 000,00
należności wymagalne	✓ 78 538,41	✓ 71 810,92	✓ 66 762,67	0,00	0,00	0,00
zobowiązania wymagalne	✓ 19 827,86	✓ 50 676,61	✓ 897 497,90	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych						
	01.01.-31.12.2022 r.	01.01.-31.12.2023 r.	01.01.-31.12.2024 r.	01.01.-31.12.2025 r.	01.01.-31.12.2026 r.	01.01.-31.12.2027 r.
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	✓ 8 439 077,33	✓ 6 939 847,62	✓ -4 969 931,70	5 670 670,43	7 174 000,00	-1 500 000,00
B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	✓ -1 942 154,13	✓ -2 824 091,27	✓ -6 750 840,62	-9 600 000,00	-24 000 000,00	-39 400 000,00
C. Przepływy pieniężne z działalności finansowej	✓ -1 851 491,61	✓ 2 824 298,74	✓ 2 076 481,02	7 391 223,39	19 826 000,00	41 900 000,00
D. Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	✓ 4 645 431,59	✓ 6 940 055,09	✓ -9 644 291,30	3 461 893,82	3 000 000,00	1 000 000,00
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe						
Lp.	Wykonanie			Prognoza		
1.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
	3.	4.	5.	6.	7.	8.
I. Zyskowność						
1.	✓ 4,71	✓ 4,37	0,80	0,35	0,69	0,69
2.	✓ 5,07	✓ 4,68	1,15	1,13	2,17	1,41
3.	✓ 19,83%	✓ 17,72%	3,00%	1,24%	2,05%	1,59%
II. Płynność						
1.	✓ 1,14	✓ 1,36	0,66	1,00	0,92	0,76

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.	0,95	✓	1,25	0,56	0,88	0,79	0,64
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	31,42	✓	35,16	31,93	34,24	40,72	32,39
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	23,81	✓	23,04	23,17	20,74	21,12	22,38
IV	Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	68,37	✓	66,51	69,49	70,23	64,47	52,74
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	5,59	✓	2,93	3,03	3,74	3,90	3,95

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

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)

...
Główny Księgowy
współzawodzący
Anna Kilewska-
Tyskó
Data: 2025.05.27
14:07:33 CEST

Dyrektor
Województwa Świętokrzyskiego
Im. J. Brodzińskiego
Edward Hartwich

Dokument podpisany
przez Edward Ignacy
Hartwich
Data: 2025.05.27
14:27:36 CEST



WOJEWÓDZKI
SZPITAL DZIECIĘCY
IM. J. BRUDZIŃSKIEGO
W BYDGOSZCZY

Bydgoszcz, dn. 2025-05-23

*Raport o sytuacji ekonomiczno–finansowej
za 2024 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 2024 rok	4
1.	Bilans	4
2.	Rachunek zysków i strat.....	6
VI.	Analiza wskaźnikowa	8
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	11
4.	Działalność inwestycyjna.....	11
VIII.	Podsumowanie oraz informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy.....	12

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

Zakres działalności określa Statut Szpitala. Do podstawowych zadań 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 2024 rok

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

przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2024 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.

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. Kujańsko-Pomorskie Inwestycje Medyczne Sp. z o.o. (KPIM), stanowiąc ok. 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 2022 – 2024 wartość aktywów trwałych, na które składają się WNIP oraz Rzeczowe aktywa trwałe odnotowała ponad 66% 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 w wyniku 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 krótkoterminowych inwestycji o charakterze pieniężnym, takich jak środki w kasie i na rachunkach bankowych uległ obniżeniu, głównie w wyniku ich wykorzystania na cele 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 2024 r. w wysokości 1 981 405,20 zł zwiększył kapitał zapasowy. 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 wynikających z odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych.

Rozliczenia międzyokresowe

Pozycja ta odnosi się do rozliczeń międzyokresowych przychodów Szpitala, wynikających z projektów realizowanych w latach ubiegłych. Obejmują one zarówno nabycie środków trwałych w ramach programów operacyjnych finansowanych ze środków unijnych i krajowych, skierowanych do sektora medycznego, jak również nieodpłatne pozyskanie składników majątkowych. Rozliczenia międzyokresowe przychodów WSD odzwierciedlają wartość otrzymanych dopłat i dotacji, które w przyszłości będą ujmowane jako pozostałe przychody operacyjne – proporcjonalnie do dokonywanych 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 2022–2024 z tytułu odpłatnych świadczeń zdrowotnych zostały określone na podstawie zawartych umów z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ na realizację świadczeń medycznych. Obejmują one również świadczenia wykonane ponad ustalony limit umowny.

Dodatkowe źródła przychodów to przychody spoza NFZ, wynikające ze sprzedaży produktów i usług na podstawie odrębnych umów, a także refundacje kosztów wynagrodzeń lekarzy rezydentów na podstawie umów zawartych z Ministerstwem Zdrowia.

W analizie uwzględniono również przychody finansowe, takie jak uzyskane odsetki od lokat na depozytach oraz pozostałe przychody operacyjne, do których Szpital zalicza przede wszystkim dotacje i otrzymane darowizny.

Koszty

Koszty poniesione przez Szpital w latach 2022–2024 odzwierciedlają wydatki niezbędne do realizacji zadań wynikających zarówno z kontraktów zawartych z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ, jak i z działań finansowanych ze środków Funduszu Medycznego.

Charakter działalności Szpitala bezpośrednio wpływa na poziom kosztów operacyjnych, z dominującym udziałem kosztów materiałów oraz szeroko rozumianych kosztów zatrudnienia. Wydatki te stanowiły ponad 80% łącznych kosztów operacyjnych placówki w ostatnich trzech latach obrotowych.

W 2024 roku Szpital był pracodawcą, w którym zatrudnienie w ramach umowy o pracę w przeliczeniu na etaty wyniosło 598 etatów a praca świadczona w ramach podwykonawstwa medycznego wyniosła 107 etatów.

Dodatkowo Szpital ponosił koszty, które zgodnie z przepisami rachunkowości zostały ujęte jako pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe, takie jak odsetki.

W 2023 roku Dyrekcja Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy podjęła decyzję o konsekwentnym wzmacnianiu pozycji Szpitala jako stabilnego pracodawcy w sektorze medycznym.

Wskazana decyzja wynikała z szeregu kluczowych uwarunkowań, które stworzyły sprzyjające warunki do jej realizacji. Jednym z głównych czynników była stabilna sytuacja finansowa Szpitala, wynikająca m.in. z modelu finansowania świadczeń pediatrycznych, który zapewnia pełne wynagrodzenie za wszystkie wykonane

świadczenia. Dzięki temu Szpital posiadał odpowiednie zaplecze finansowe do realizacji działań zmierzających do wzmocnienia zatrudnienia.

Istotnym jest, iż przez wiele lat Szpital zmagał się z niedoborem kadr medycznych i okołomedycznych. Dodatkowo co ważne, znaczącą część personelu stanowiły osoby w zaawansowanym wieku, co w dłuższej perspektywie rodziło ryzyko utraty zasobów kadrowych i trudności w zapewnieniu ciągłości świadczeń. W związku z powyższym podjęto działania mające na celu pozyskanie nowych pracowników oraz wzmocnienie atrakcyjności Szpitala jako miejsca pracy. Tym samym zdecydowano o podwyższeniu stawek wynagrodzeniowych oraz stawek w ramach podwykonawstwa medycznego. Szpital był przygotowany na wzrost kosztów, szczególnie w obszarze szeroko pojętego zatrudnienia, traktując te wydatki jako inwestycję w rozwój potencjału kadrowego.

Dodatkowym argumentem przemawiającym za zwiększeniem zatrudnienia był rosnący od 2022 roku poziom wypracowanych procedur medycznych, co potwierdzało dynamiczny rozwój działalności Szpitala i uzasadniało potrzebę zwiększenia zasobów osobowych.

W 2024 roku odnotowano spadek rentowności Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy, którego jedną z przyczyn był wzrost kosztów stałych, w szczególności związanych z zatrudnieniem. Należy zauważyć, iż efektywne oraz sprawne zarządzanie kosztami w SPZOZ stanowi wyzwanie dla zarządzających Szpitalem. WSD funkcjonuje bowiem w warunkach rynku regulowanego, w którym wyceny procedur medycznych ustalane są odgórnie i pozostają poza wpływem samej placówki medycznej, co oznacza istotne ograniczenie w planowaniu i wypracowywaniu przychodów.

W związku z powyższym, w nadchodzących latach Szpital będzie zobowiązany do szczególnie wnikliwej analizy rachunku kosztów, w szczególności racjonalnego zarządzania potencjałem osobowym. Optymalnym jest takie ukształtowanie struktury zatrudnienia, aby w sytuacji wzrostu liczby realizowanych świadczeń medycznych, wzrost kosztów dotyczył przede wszystkim kosztów bezpośrednich (zmiennych) przy jednoczesnym utrzymaniu kosztów stałych na stabilnym i zoptymalizowanym poziomie. Docelowo poziom kosztów stałych powinien być odporny na kilkunastoprocentowe wahania wolumenu świadczeń, co pozwoli na zwiększenie elastyczności operacyjnej Szpitala bez ryzyka nadmiernego obciążenia finansowego.

Wynik finansowy

W latach 2022-2024 Wojewódzki Szpital Dziecięcy (WSD) osiągał dodatni wynik finansowy na koniec każdego roku obrotowego.

Znacząca poprawa sytuacji finansowej Szpitala, obserwowana od 2021 roku świadczy o skuteczności decyzji podjętych przez Dyрекcję, w szczególności rozwiązań w zakresie efektywnego wykorzystania zasobów. Istotnym czynnikiem rozwoju okazała się także zwiększona realizacja wysokospecjalistycznych procedur medycznych. Wymienione działania nie tylko stworzyły nowe możliwości rozwoju placówki ale przede wszystkim potwierdziły jej rzeczywisty potencjał operacyjny i organizacyjny.

Rachunek Przepływów Pieniężnych

Szpital sporządzał Rachunek Przepływów Pieniężnych za lata 2022– 2024 metodą pośrednią.

W 2024 roku Wojewódzki Szpital Dziecięcy odnotował spadek rentowności w obszarze działalności podstawowej, co znalazło odzwierciedlenie w ujemnych przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej.

Podczas analizy przepływów pieniężnych z działalności statutowej należy uwzględnić obowiązujące od 2021 roku zasady rozliczeń w zakresie pediatrii. Zgodnie z nowymi regulacjami, wszystkie świadczenia zrealizowane ponad limit wynikający z umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, kwalifikowane są w 100% jako przychody należne.

W praktyce oznacza to, że Szpital oczekuje na wpływ środków z tytułu tzw. nadwykonań przez okres co najmniej pięciu miesięcy. W konsekwencji, pomimo dodatniego wyniku finansowego z działalności podstawowej, jednostka wykazała ujemne przepływy operacyjne, wynikające z opóźnionych płatności za świadczenia przekraczające limit umowny.

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 2022 – 2024 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 2022 – 2024 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 5 m-cy. 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 niezbieżność 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).

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 2022 – 2024 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano kolejno:

- 63% maksymalnej liczby punktów w roku 2022,
- 68% maksymalnej liczby punktów w roku 2023,
- 63% maksymalnej liczby punktów w roku 2024, co potwierdza stabilną sytuację finansowo – majątkową WSD.

Struktura punktowa przypisana poszczególnym grupom wskaźników ekonomicznych trafnie odzwierciedla ich znaczenie w ocenie efektywności finansowej SPZOZ. Warto jednak pamiętać, że w świetle obowiązujących przepisów, działalność samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej nie jest ukierunkowana na osiąganie zysku jako celu nadrzędnego.

VII. Opis założeń do Planu sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2025 – 2027

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 KPO, a także darowizny. WSD nie wyklucza finansowania aktywów trwałych również za pomocą dłużnych źródeł

finansowania. W latach 2025 – 2027 planowane jest znaczące zwiększenie aktywów trwałych za sprawą realizacji zamierzeń zarówno o charakterze rozwojowym jak i odtworzeniowym.

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, że inwestycje krótkoterminowe, odzwierciedlające stan środków pieniężnych Szpitala, będą wzrastać m.in. dzięki pozyskaniu zarówno finansowania zwrotnego jak i bezzwrotnego wsparcia w formie np. dotacji.

PASYWA

Kapitał własny

Wartość kapitału własnego jednostki będzie w decydującym stopniu kształtowana przez wynik finansowy osiągnięty w danym roku obrotowym. Szpital zakłada stopniowy, systematyczny wzrost kapitału własnego w perspektywie kolejnych lat.

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 przyjęto zasadę ostrożności, co pozwoliło na uwzględnienie realnego wzrostu obrotów ze sprzedaży, opierając się przede wszystkim na danych za rok 2024. W związku z tym, poziom planowanych przychodów Szpitala z tytułu odpłatnych świadczeń zdrowotnych został ustalony głównie na podstawie realizacji świadczeń w ramach umowy z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ, z uwzględnieniem świadczeń wykonanych powyżej ustalonego limitu.

Pozostałe pozycje przychodów obejmują przychody niezwiązane z NFZ, wynikające ze sprzedaży produktów i usług na podstawie zawartych umów, a także środki z refundacji kosztów wynagrodzeń lekarzy rezydentów, realizowane na podstawie umów zawartych z Ministerstwem Zdrowia. Dodatkowo w planie ujęto przychody finansowe, obejmujące m.in. uzyskane odsetki oraz pozostałe przychody operacyjne, takie jak dotacje i darowizny.

Koszty

Głównym czynnikiem determinującym planowanie kosztów Szpitala był prognozowany poziom przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych. W kolejnych latach strukturę rachunku kosztów jednostki w przeważającej mierze kształtować będą wydatki związane z zużyciem materiałów oraz kosztami pracy – zarówno w zakresie zatrudnienia personelu, jak i usług świadczonych w ramach podwykonawstwa medycznego.

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy od kilku lat prowadzi systematyczną rekrutację personelu medycznego i niemedycznego, co nieuchronnie wiąże się ze wzrostem kosztów wynagrodzeń. Mając na uwadze te uwarunkowania, Dyrekcja Szpitala pozostaje świadoma konieczności zachowania równowagi pomiędzy rosnącymi oczekiwaniami rynku a rzeczywistymi możliwościami operacyjnymi i organizacyjnymi placówki.

Wynik finansowy

Szpital zaplanował, iż w latach 2025 – 2027 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 2025-2027 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

W perspektywie lat 2025–2027 Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy planuje realizację szeregu strategicznych inwestycji, mających na celu unowocześnienie zaplecza technicznego, wzmocnienie potencjału diagnostycznego oraz dalszy rozwój usług cyfrowych.

Mając na uwadze fakt, że majątek trwały, na którym opiera się generowanie przepływów pieniężnych Szpitala, podlega naturalnemu zużyciu, konieczne jest jego systematyczne odtwarzanie. Znaczna część wyposażenia – w tym szczególnie aparatura i urządzenia medyczne – użytkowana jest od kilkunastu lat. W związku z rosnącą liczbą realizowanych świadczeń zdrowotnych oraz dynamicznym postępem technologicznym w ochronie zdrowia, Szpital jako nowoczesna jednostka lecznicza zobowiązany jest dostosowywać się do wymogów rynku i rosnących oczekiwań pacjentów oraz otoczenia konkurencyjnego.

Największą i kluczową z punktu widzenia efektywności oraz komplementarności funkcjonowania Szpitala inwestycją planowaną na najbliższe lata jest budowa Ośrodka Diagnostyki Narządowej. Rozpoczęcie realizacji projektu przewidziano na maj 2025 roku. Celem budowy Ośrodka Diagnostyki Narządowej na terenie kompleksu Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy jest poszerzenie i modernizacja istniejącego zaplecza diagnostycznego, wykorzystywanego zarówno przez poradnie specjalistyczne w ramach Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej, jak i przez szpitalne oddziały stacjonarne. Inwestycja znacząco zwiększy dostępność do wysokospecjalistycznych badań obrazowych i umożliwi szybsze

rozpoczęcie odpowiedniej terapii, co ma szczególne znaczenie w kontekście rosnących potrzeb zdrowotnych pacjentów, również tych zidentyfikowanych w trakcie pandemii COVID-19. Z usług Ośrodka będą mogli korzystać zarówno pacjenci niepełnoletni, jak i dorośli. W ramach inwestycji powstanie nowy, trzykondygnacyjny budynek o powierzchni użytkowej 3,5 tys. m². Obiekt pomieści nowoczesne pracownie diagnostyczne oraz dwupoziomowy parking podziemny. Szacunkowy koszt budowy wynosi ok 84 mln zł. Nakłady związane z zakupem i wyposażeniem pracowni w zaawansowaną aparaturę medyczną do wielonarządowej diagnostyki obrazowej oszacowano na 43,5 mln zł. Sprzęt będzie wykorzystywany m.in. w diagnostyce chorób neurologicznych (np. zapalenia mózgu, ataksje), endokrynologicznych (np. guzy przysadki), onkologicznych, pulmonologicznych, reumatologicznych oraz w badaniach przesiewowych, w tym u pacjentów z zespołami genetycznymi.

Równolegle Szpital planuje w latach 2025–2027 realizację projektu pn. „Przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej ochrony zdrowia poprzez dalszy rozwój usług cyfrowych w ochronie zdrowia”, współfinansowanego ze środków Krajowego Planu Odbudowy (KPO). Projekt ten ma na celu kontynuację digitalizacji procesów medycznych i administracyjnych, co przełoży się na wzrost efektywności organizacyjnej, poprawę bezpieczeństwa danych oraz zwiększenie dostępności świadczeń dla pacjentów. Całkowita wartość projektu została oszacowana na 14,8 mln zł, przy czym podatek VAT nie stanowi kosztu kwalifikowanego i zostanie pokryty ze środków własnych Szpitala.

W procesie przygotowania montażu finansowego dla planowanych inwestycji, Szpital koncentruje się na pozyskaniu najkorzystniejszych źródeł finansowania. Wzorem lat ubiegłych, podejmowane będą działania zmierzające do uzyskania wsparcia z dostępnych krajowych i unijnych programów pomocowych dedykowanych sektorowi ochrony zdrowia. W przypadku zaistnienia konieczności realizacji inwestycji przy ograniczonym dostępie do środków własnych, Szpital nie wyklucza możliwości skorzystania z finansowania zewnętrznego o charakterze dłużnym.

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. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy podczas sporządzenia przedmiotowego Raportu kierował się zasadą ostrożności wyceny z zachowaniem wiarygodnej prognozy i rzetelnej oceny sytuacji bieżącej.

Zarządzający Szpitalem posiadają świadomość szeregu wyzwań i szans wynikających zarówno z uwarunkowań wewnętrznych (mikroekonomicznych), jak i zewnętrznych (makroekonomicznych). W obliczu dynamicznych zmian społeczno-gospodarczych oraz ewoluujących potrzeb zdrowotnych społeczeństwa, konieczne będzie prowadzenie działań strategicznych opartych na elastyczności, przewidywaniu ryzyk oraz odpowiedzialnym zarządzaniu zasobami.

1. Czynniki mikroekonomiczne – kluczowe obszary wewnętrzne

- a) Zarządzanie zasobami ludzkimi,
- b) Kontrola kosztów i efektywność operacyjna,

- c) Oczekiwanie na spieniężenie wypracowanych świadczeń ponad limit umowy,
- d) Realizacja inwestycji o charakterze strategicznym.

2. Uwarunkowania makroekonomiczne – wpływ otoczenia zewnętrznego

- a) Niepewność gospodarcza i inflacja,
- b) Polityka zdrowotna państwa i finansowanie z NFZ,
- c) Zewnętrzne zagrożenia systemowe i prawne.

W nadchodzących latach Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy z całą pewnością znajdzie się w kluczowym momencie rozwoju. Szpital dysponując silnymi fundamentami merytorycznymi, organizacyjnymi będzie zmuszony stawić czoła wyzwaniom z jakimi boryka się cały sektor ochrony zdrowia. Utrzymanie równowagi finansowej oraz dalszy rozwój placówki będzie realne przy zachowaniu wysokiego poziomu zarządzania strategicznego, zdolności adaptacyjnych oraz odpowiedzialnym podejściu do planowania. Kluczowe znaczenie będzie miało racjonalne gospodarowanie kosztami, optymalizacja zasobów kadrowych, sprawna realizacja projektów inwestycyjnych oraz bieżące zarządzanie płynnością finansową w kontekście dynamicznie zmieniającego się otoczenia zewnętrznego i specyficznych zasad finansowania pediatrii.

Główny Księgowy
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy
Anna Kilczewska-Tyskowska

Dokument
podpisany przez
Anna Kilczewska-
Tyskowska
Data: 2025.05.27
14:10:47 CEST

Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy
Edward Ignacy Hartwich

Dokument podpisany przez
Edward Ignacy Hartwich
Data: 2025.05.27 14:27:15
CEST

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	0,37 ✓	3	1,05 ✓	3	0,63 ✓	3	0,05 ✓	3	0,15 ✓	3	0,14 ✓	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	0,40 ✓	3	1,09 ✓	3	0,52 ✓	3	0,00 ✓	3	0,08 ✓	3	0,08 ✓	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	0,84 ✓	3	2,44 ✓	4	1,20 ✓	3	0,11 ✓	3	0,32 ✓	3	0,32 ✓	3
RAZEM			9		10		9		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	2,63 ✓	12	1,74 ✓	12	1,77 ✓	12	1,36 ✓	8	1,36 ✓	8	1,36 ✓	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	2,06 ✓	13	1,41 ✓	13	1,48 ✓	13	0,99 ✓	8	1,01 ✓	13	1,01 ✓	13
RAZEM			25		25		25		16		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	32,40 ✓	3	31,49 ✓	3	32,47 ✓	3	31,39 ✓	3	31,01 ✓	3	31,13 ✓	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	17,38 ✓	7	22,62 ✓	7	21,61 ✓	7	29,92 ✓	7	29,83 ✓	7	29,96 ✓	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	24,57 ✓	10	32,12 ✓	10	25,39 ✓	10	34,66 ✓	10	33,57 ✓	10	33,45 ✓	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,62 ✓	8	0,83 ✓	8	0,84 ✓	8	1,03 ✓	6	1,05 ✓	6	1,06 ✓	6
RAZEM			18		18		18		16		16		16
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			62		63		62		51		56		56

Łączna ocena w wysokości 62 punktów na 70 możliwych (tj. 73,5%) w roku 2024 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego w Bydgoszczy w 2024 r. Wskaźniki zyskowności uległy obniżeniu w 2024 r. w stosunku do 2023 r., ale 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 szpital planuje dodatni wynik finansowy ale wskaźniki zyskowności ulegną obniżeniu.

Wskaźniki płynności w 2024 r. 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 wynosił 32 dni i wskazuje, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w 2024 r. wynosił 21 dni i wskazuje na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik wypłacalności aktywów za 2024 r. wynosił 25% i świadczył o tym, że podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,84 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 pogorszeniu w stosunku do roku 2024.

Sporządził: Paulina Karpik-Plekarek

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny im. Tadeusza Browicza w Bydgoszczy

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 Wątroby -30 łózek,
2. Oddział Pediatrii, Chorób Infekcyjnych i Hepatologii -30 łózek,
3. Oddział Internistyczno - Zakaźny i Niedoborów Odpornościowych -30 łózek,
4. Oddział Obserwacyjno-Zakaźny -16 łózek
5. Oddział Internistyczno-Zakaźny – 14 łózek

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 289,30 etatów przeliczeniowych na dzień 31-12-2024r.

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		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	18 100 342,39	23 560 800,48	35 324 918,05	30 240 000,00	32 800 000,00	33 350 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 073 561,29	995 090,87	623 609,93	1 100 000,00	1 300 000,00	1 350 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	17 026 781,10	22 565 709,61	34 701 308,12	29 140 000,00	31 500 000,00	32 000 000,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	22 067 568,14	19 825 804,74	22 822 971,71	22 265 000,00	23 050 000,00	23 455 000,00
I.	Zapasy	4 786 779,12	3 811 436,21	3 694 775,07	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	6 459 582,75	6 934 701,23	9 946 061,61	8 220 000,00	8 500 000,00	8 650 000,00
	- 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:	6 111 608,31	6 512 471,62	7 591 084,47	7 870 000,00	7 900 000,00	8 000 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	10 801 704,87	9 051 084,89	11 161 228,35	8 000 000,00	8 500 000,00	8 750 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19 501,40	28 582,41	20 906,68	45 000,00	50 000,00	55 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	40 167 910,53	43 386 605,22	58 147 889,76	52 505 000,00	55 850 000,00	56 805 000,00
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	15 808 950,75	16 867 414,50	17 563 319,61	17 621 219,61	17 801 219,61	17 981 219,61
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 544 140,41	7 544 140,41	7 544 140,41	7 544 140,41	7 544 140,41	7 544 140,41
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	7 926 457,37	8 264 810,34	9 323 274,09	10 019 179,20	10 077 079,20	10 257 079,20
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	338 352,97	1 058 463,75	695 905,11	57 900,00	180 000,00	180 000,00
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		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	24 358 959,78	26 519 190,72	40 584 570,15	34 883 780,39	38 048 780,39	38 823 780,39
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	2 610 916,00	4 160 162,00	4 186 404,00	4 200 000,00	4 250 000,00	4 300 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	989 753,00	1 576 651,00	2 304 072,00	2 350 000,00	2 400 000,00	2 450 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	140 000,00	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:	7 260 271,77	9 773 964,89	10 578 976,53	14 000 000,00	14 500 000,00	14 700 000,00

- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	✓ 3 278 694,55	✓ 4 678 481,22	✓ 5 051 193,47	7 500 000,00	7 600 000,00	7 700 000,00
- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	✓ 14 487 772,01	✓ 12 585 063,83	✓ 25 819 189,62	16 683 780,39	19 298 780,39	19 823 780,39
PASYWA RAZEM (A+B)	✓ 40 167 910,53	✓ 43 386 605,22	✓ 58 147 889,76	52 505 000,00	55 850 000,00	56 805 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	✓ 68 854 508,85	✓ 75 484 870,44	✓ 85 334 012,21	91 500 000,00	93 000 000,00	93 800 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	✓ 72 669 658,12	✓ 79 359 482,40	✓ 88 474 689,12	98 497 000,00	98 500 000,00	99 100 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	✓ -3 815 149,27	✓ -3 874 611,96	✓ -3 140 676,91	-6 997 000,00	-5 500 000,00	-5 300 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	✓ 23 176 967,63	✓ 25 276 158,09	✓ 25 236 154,28	28 631 900,00	29 200 000,00	30 900 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	✓ 18 993 357,36	✓ 20 305 884,47	✓ 21 522 141,48	21 640 000,00	23 600 000,00	25 500 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	✓ 368 461,00	✓ 1 095 661,66	✓ 573 335,89	-5 100,00	100 000,00	100 000,00
G	Przychody finansowe	✓ 470,10	✓ 637,93	✓ 157 101,31	120 000,00	130 000,00	130 000,00
H	Koszty finansowe	✓ 647,13	✓ 194,84	✓ 5 722,09	11 000,00	10 000,00	10 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	✓ 368 283,97	✓ 1 096 104,75	✓ 724 715,11	103 900,00	220 000,00	220 000,00
J	Podatek dochodowy	✓ 29 931,00	✓ 37 641,00	✓ 28 810,00	46 000,00	40 000,00	40 000,00
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)	✓ 338 352,97	✓ 1 058 463,75	✓ 695 905,11	57 900,00	180 000,00	180 000,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	✓ 92 031 946,58	✓ 100 761 666,46	✓ 110 727 267,80	120 251 900,00	122 330 000,00	124 830 000,00
	koszty ogółem	✓ 91 663 662,61	✓ 99 665 561,71	✓ 110 002 552,69	120 148 000,00	122 110 000,00	124 610 000,00
	amortyzacja roczna	✓ 3 719 099,81	✓ 4 386 783,68	✓ 4 506 509,57	5 560 000,00	5 700 000,00	5 800 000,00
	należności wymagalne	✓ 29 233,20	✓ 187 858,71	✓ 75 617,22	150 000,00	200 000,00	200 000,00
	zobowiązania wymagalne	✓ 0,00	✓ 0,00	✓ 7 974,00	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	✓ 4 005 314,87	✓ 8 096 621,79	✓ 18 980 770,60	-2 686 136,40	8 760 000,00	6 600 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	✓ -2 460 712,87	✓ -9 847 241,77	✓ -16 270 627,14	-475 091,95	-8 260 000,00	-6 350 000,00
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)	✓ 1 544 602,00	✓ -1 750 619,98	✓ 2 110 143,46	-3 161 228,35	500 000,00	250 000,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	✓ 0,37	✓ 1,05	0,63	0,05	0,15	0,14
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	✓ 0,40	✓ 1,09	0,52	0,00	0,08	0,08
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	✓ 0,84	✓ 2,44	1,20	0,11	0,32	0,32
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.	✓ 2,63	✓ 1,74	1,77	1,36	1,36	1,36
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.	✓ 2,06	✓ 1,41	1,48	0,99	1,01	1,01
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	✓ 32,40	✓ 31,49	32,47	31,39	31,01	31,13
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	✓ 17,38	✓ 22,62	21,61	29,92	29,83	29,96
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	✓ 24,57	✓ 32,12	25,39	34,66	33,57	33,45
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	✓ 0,62	✓ 0,83	0,84	1,03	1,05	1,06

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, zobowiązania i rezerwa na zobowiązania, rachunek zysków i strat rachunek przepływu środków pieniężnych)

Głównym składnikiem majątku szpitala są rzeczowe aktywa trwałe z których 24,37% przypada na budynki, 11,17% urządzenia techniczne i maszyny, 58,36 % na środki trwałe w budowie i 6,10% na pozostałe środki trwałe. Największą część aktywów obrotowych stanowią środki pieniężne 48,90% oraz należności 34,82%. Należności wynikają głównie ze sprzedaży usług dla NFZ. Pozostała część aktywów to zapasy stanowiące 16,19% i rozliczenia międzyokresowe stanowiące 0,09% aktywów obrotowych ogółem. Wysoki poziom zobowiązań wynika ze stosowania w szpitalu procedur wyspecjalizowanych, a co się z tym wiąże zakupu dużej ilości drogich leków i odczynników. 77,11% całości przychodów stanowią przychody ze sprzedaży. NFZ jest głównym kontrahentem szpitala, a sprzedaż usług temu podmiotowi stanowi 98,57% ogółem przychodów ze sprzedaży. Pozostałe przychody operacyjne to głównie przychody z tytułu dostawy leków bezpłatnych oraz dotacji które stanowią one 22,79% przychodów ogółem. 80,43% całości kosztów stanowią koszty działalności operacyjnej z czego 21,27% przeznaczone jest na zużycie materiałów i energii, 29,96% na wynagrodzenia, 37,22 na usługi obce, a 11,55% stanowią pozostałe koszty działalności operacyjnej. Pozostałe koszty operacyjne 19,57% 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 2025, 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 – rozbudowa systemu informatycznego.

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

Szpital w 2024 roku otrzymał wsparcie finansowe z Województwa Kujawsko-Pomorskiego w postaci dotacji na realizację inwestycji pn. „Przebudowa i nadbudowa budynku B Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego przy ul. Św. Floriana 12 w Bydgoszczy”. W ramach dotacji szpital otrzymał w 2024 roku środki finansowe w wysokości 15 651 263,00zł. Szpital w ramach środków własnych zaangażował w 2024 roku na realizację powyższego zadania środki finansowe w wysokości 573 633,31zł. W ramach zadań inwestycyjnych Szpital również poniósł wydatki na opracowanie dokumentacji projektowo kosztorysowej dla zadania pn. "Montaż dźwigu wraz z sztybem windowym w Wojewódzkiej Przychodni Dermatologicznej i Chorób Zakaźnych przy ul. Kurpińskiego 5a z siedzibą w Bydgoszczy" w wysokości 61 500,00zł. W ramach środków własnych poniesiono także nakłady na wykonanie kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania związanego z poprawą wydajności i skuteczności istniejącej instalacji wentylacji mechanicznej i klimatyzacji w budynkach szpitala w wysokości 89 790,00zł. W 2024 roku szpital przeznaczył środki finansowe na wykonanie prac polegających na przebudowie systemu zasilania w wodę wraz z rozudową stacji uzdatniania wody na terenie szpitala wraz z dokumentacją projektową. Na ten cel zostały wydatkowane środki w wysokości 125 593,15zł. W 2024 roku szpital otrzymał darowiznę z Fundacji Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy w postaci rzeczowej. W ramach darowizny Fundacja przekazała na rzecz szpitala 20 sztuk foteli z funkcją leżanki na Oddział Pediatriczny. Wysokość darowizny rzeczowej wynosiła 54 820,80zł. W 2024 roku Szpital analogicznie do lat poprzednich prowadził politykę oszczędności oraz racjonalnego gospodarowania. Systematycznie monitorowany jest wynik finansowy placówki. Szpital rok 2024 zakończył dodatnim wynikiem finansowym.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Szpital bydgoski jest jednym z dwóch specjalistycznych szpitali zakaźnych w Polsce. Są to szpitale powołane w celu 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 2024 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 obłożenie łóżek w szpitalu. Od 01 lipca 2019 roku szpital realizował Program Naprawczy, a jego fundamentalne założenia kontynuowane były również w 2024 roku, czego efektem jest zapewnienie płynności finansowej szpitala. Program obejmował swoim zakresem wszystkie aspekty działalności szpitala. Prowadzono bieżącą i wnikliwą analizę wydatków już na poziomie zamówień oraz systematycznie monitorowano wynik finansowy placówki. Mimo, iż rok 2024 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 695 905,11zł.

Signed by /
Podpisano przez:



Anna Elżbieta
Zaremba

Date / Data:
2025-05-30 08:30

30.05.2025

Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki

Signed by /
Podpisano przez:



Grażyna Welter-
Zamroczyńska

Date / Data:
2025-05-30 11:28

30.05.2024

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 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	5,01	5	11,32	5	1,32	3	1,66	3	1,76	3	1,87	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	4,67	4	10,67	5	0,88	3	1,54	3	1,65	3	1,98	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	4,87	5	12,17	5	1,68	3	1,78	3	1,62	3	1,6	3
RAZEM			14		15		9		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,8	12	2,42	12	1,71	12	1,25	8	1,12	8	1,06	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	1,62	13	2,19	13	1,44	13	0,97	8	0,92	8	0,82	8
RAZEM			25		25		25		16		16		16
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	48,12	2	66,22	1	47,97	2	38,57	3	38,57	3	38,57	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	37,33	7	36,14	7	38,81	7	42,86	7	59,85	7	48,25	7
RAZEM			9		8		9		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	22,1	10	19,72	10	21,28	10	19,66	10	21,7	10	19,94	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	0,39	10	0,34	10	0,37	10	0,4	10	0,52	8	0,52	8
RAZEM			20		20		20		20		18		18
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			68		68		63		55		53		53

Łączna ocena w wysokości 63 punktów na 70 możliwych (tj. 90,0%) w roku 2024 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Centrum Onkologii im. prof. Fr. Łukaszczyka w Bydgoszczy.

Dodatknie wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Jednak uległy one znacznemu obniżeniu w 2024 r.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosi 47 dni, oznacza, że podmiot może mieć trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wg Szpitala występuje tendencja do opóźniania przez NFZ rozliczania płatności za świadczone usługi w ramach pakietu onkologicznego, kompleksowej opieki nad pacjentami z nowotworem piersi i jelita grubego oraz programów lekowych.

Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosi 38 dni i informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 21%, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosi 0,37, 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 2025-2027 zakłada uzyskanie 53-55 co wskazuje na stabilną sytuację Centrum w przyszłości. Świadczy to o racjonalnym gospodarowaniu środkami bez ryzyka utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Sporządził: Paulina Karpik-Piekarek

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy

nazwa jednostki

I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy, ul. dr I. Romanowskiej 2, 85-796 Bydgoszcz, NIP: 554-22-17-419.

Centrum Onkologii im. prof. F. Łukaszczyka w Bydgoszczy jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej.

Misją ośrodka jest zapewnienie nowoczesnych standardów diagnostyki i skojarzonego leczenia nowotworów z jednoczesnym dążeniem do wprowadzania innowacyjnych technologii oraz rozwojem nauki i edukacji medycznej.

Jednostka współpracuje z krajowymi i zagranicznymi instytucjami w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych oraz kształcenia i doskonalenia kadr medycznych.

W ośrodku od lat funkcjonuje Zintegrowany System Zarządzania oparty na wymaganiach norm ISO 9001, ISO 14001, ISO 27001, ISO 45001.

Od 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 zwieńczenie 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. W roku 2024 Centrum Onkologii utrzymało certyfikację Lung Cancer Center, potwierdzającą stosowanie w ośrodku europejskich standardów diagnostyki i leczenia raka płuca, a także po raz kolejny uzyskało certyfikat Center of Excellence przyznany przez Senologic International Society (SIS) Ośrodkowi Narządowemu Leczenia Raka Piersi Breast Cancer Unit w Centrum Onkologii w Bydgoszczy. Certyfikat został przyznany na 5 lat, do marca 2029 roku. Ponadto w 2024 roku Centrum Onkologii w Bydgoszczy zostało laureatem m.in. rankingu Diamenty Miesięcznika Forbes 2024 w kategorii firm o poziomie przychodów POWYŻEJ 250 MLN PLN w województwie kujawsko-pomorskim oraz uzyskało Certyfikat i Znak Jakości (Godło Promocyjne) „Lider Zaufania Pacjentów” oraz Wyróżnienie Grupy Ekspertów.

Od 1 lipca 2024 r. Centrum Onkologii stało się jednym z 5 ośrodków w województwie kujawsko-pomorskim, w którym kobiety z zaawansowanym, nawracającym rakiem szyjki macicy, dającym także przerzuty do innych narządów, mogą skorzystać z immunoterapii. Z kolei 5 listopada 2024 roku uroczyście otwarto pierwsze, w polskim szpitalu publicznym, Centrum Chirurgii Robotycznej, w którym jednocześnie działają trzy systemy robotyczne. Dzięki innowacyjnym technologiom i ambitnym planom rozwoju, Centrum Onkologii w Bydgoszczy staje się liderem w dziedzinie chirurgii robotycznej, wyznaczając nowe standardy opieki i leczenia. Ogromnym sukcesem w roku 2024 było także zajęcie III miejsca w rankingu „Liderzy zarządzania – najlepiej zarządzane szpitale publiczne”, organizowanego przez Rzeczpospolitą i BFF Banking Group, w kategorii placówek z przychodem z NFZ powyżej 200 mln zł. Liczne wyróżnienia przyznane Centrum Onkologii w Bydgoszczy potwierdzają prestiż, stabilność i elastyczność oraz gwarantują zdolność Centrum do dostosowywania się do zmian oraz do ciągłego poszukiwania skuteczniejszych rozwiązań.

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		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	386 280 564,91	427 249 256,68	504 791 052,77	717 107 641,56	857 972 464,39	1 036 600 951,41
I.	Wartości niematerialne i prawne	4 263 371,28	4 571 986,40	5 720 971,37	4 571 986,40	4 571 986,40	4 571 986,40
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	381 812 825,61	422 613 200,78	497 211 758,75	710 677 332,51	851 292 155,34	1 029 920 642,36
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	204 368,02	64 069,50	1 858 322,65	1 858 322,65	2 108 322,65	2 108 322,65
B.	AKTYWA OBROTOWE	201 250 202,24	296 882 031,68	249 742 782,43	193 934 528,97	243 164 225,85	205 509 524,39
I.	Zapasy	19 885 110,74	26 930 100,95	37 974 216,90	40 814 954,25	42 814 954,25	43 814 954,25
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	76 800 955,45	138 661 126,45	127 641 852,56	97 267 163,37	102 130 521,54	107 237 047,62
	- 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:	72 802 171,72	134 552 429,25	122 669 340,50	97 267 163,37	102 130 521,54	107 237 047,62
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	96 726 554,79	121 392 374,33	72 157 616,47	45 052 411,35	87 018 750,06	42 857 522,52
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 837 581,26	9 898 429,95	11 969 096,50	10 800 000,00	11 200 000,00	11 600 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	587 530 767,15	724 131 288,36	754 533 835,20	911 042 170,53	1 101 136 690,24	1 242 110 475,80
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	332 971 886,58	421 126 094,03	433 812 538,60	442 451 343,03	460 235 177,05	480 054 762,93
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	152 491 198,01	181 091 295,04	269 245 502,49	274 362 974,49	290 570 751,49	308 354 585,51
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych						
VIII.	Zysk (strata) netto	28 600 097,03	88 154 207,45	12 686 444,57	16 207 777,00	17 783 834,02	19 819 585,88
IX.	Odpisy z Uchwalony ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						

Strona 34

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	254 558 880,57	303 005 194,33	320 721 296,60	468 590 827,50	640 901 513,19	762 055 712,87
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	31 638 241,79	38 294 714,58	25 411 914,25	28 689 123,99	36 689 123,99	36 689 123,99
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	8 994 073,00	13 888 011,29	3 836 718,97	2 773 223,43	10 773 223,43	10 773 223,43
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	823 652,79	649 541,29	177 607,28	658 738,56	658 738,56	658 738,56
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	850 864,88	99 864,88		7 000 000,00	7 000 000,00	38 500 000,00
	- kredyty i pożyczki	850 864,88	99 864,88		7 000 000,00	7 000 000,00	38 500 000,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	97 383 219,03	104 428 665,16	135 160 759,46	143 405 593,71	195 275 873,40	172 489 667,07
	- 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:	56 474 591,71	73 423 050,40	99 229 438,55	108 077 598,30	158 481 478,22	134 155 552,13
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy		280 199,89	202 524,82	230 000,00	300 000,00	300 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	124 686 554,87	160 181 949,71	160 148 622,89	289 496 109,80	401 936 515,80	514 376 921,81
	PASYWA RAZEM (A+B)	587 530 767,15	724 131 288,36	754 533 835,20	911 042 170,53	1 101 136 690,24	1 242 110 475,80

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	552 239 313,64	741 611 058,88	933 302 449,26	920 464 408,00	966 487 628,40	1 014 812 009,82
B	Koszty działalności operacyjnej	526 762 826,67	681 431 198,12	871 517 217,43	918 033 233,00	952 352 926,00	989 300 576,77
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	25 476 486,97	60 179 860,76	61 785 231,83	2 431 175,00	14 134 702,40	25 511 433,05
D	Pozostałe przychody operacyjne	16 227 843,49	31 078 351,48	25 642 984,81	56 795 279,00	41 795 279,00	41 795 279,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	15 176 049,22	8 833 488,19	78 957 255,09	44 217 259,00	39 313 514,84	46 361 528,40
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej[(C+D-E)]	26 528 281,24	82 424 724,05	8 470 961,55	15 009 195,00	16 616 466,56	20 945 183,65
G	Przychody finansowe	2 431 557,47	6 239 206,14	4 589 487,89	2 000 000,00	2 000 000,00	1 000 000,00
H	Koszty finansowe	217 457,68	312 530,74	107 884,87	521 418,00	524 632,54	1 786 797,77
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	28 742 381,03	88 351 399,45	12 952 564,57	16 487 777,00	18 091 834,02	20 158 385,88
J	Podatek dochodowy	142 284,00	197 192,00	266 120,00	280 000,00	308 000,00	338 800,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	28 600 097,03	88 154 207,45	12 686 444,57	16 207 777,00	17 783 834,02	19 819 585,88

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	570 898 714,60	778 928 616,50	963 534 921,96	979 259 687,00	1 010 282 907,40	1 057 607 288,82
	koszty ogółem	542 156 333,57	690 577 217,05	950 582 357,39	962 771 910,00	992 191 073,38	1 037 448 902,94
	amortyzacja roczna	28 730 121,08	34 192 922,70	43 428 229,41	46 769 514,00	45 608 460,83	45 608 460,83
	należności wymagalne	992 433,24	2 847 913,74	1 785 915,96	2 000 000,00	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	72 644 642,49	58 758 275,83	53 089 332,67	23 488 710,39	192 388 220,35	112 517 681,78
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-61 303 283,25	-68 927 562,10	-96 399 490,73	-248 000 000,00	-293 000 000,00	-316 500 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	4 646 949,56	48 061 914,37	14 072 206,61	162 476 574,96	142 578 118,36	159 821 090,68
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	15 988 308,80	37 892 628,10	-29 237 951,45	-62 034 714,65	41 966 338,71	-44 161 227,54

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I.	Zyskowność						
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto *100 / przychody ogółem	5,01	11,32	1,32	1,66	1,76	1,87
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	4,67	10,67	0,88	1,54	1,65	1,98
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	4,87	12,17	1,68	1,78	1,62	1,60

II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres.- / zobowiąz. krótkoterm.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	1,80	2,42	1,71	1,25	1,12	1,06
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres.- zapasy/zobowiąz. krótkoterm.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	1,62	2,19	1,44	0,97	0,92	0,82
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>	48,12	66,22	47,97	38,57	38,57	38,57
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>	37,33	36,14	38,81	42,86	59,85	48,25
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	22,10	19,72	21,28	19,66	21,70	19,94
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	0,39	0,34	0,37	0,40	0,52	0,52

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



Signed by /
Podpisano przez:

Anna Kasprowicz

Date / Data:
2025-05-29
11:47

.....
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki



Signed by /
Podpisano przez:

Katarzyna
Kławińska-Knach

Date / Data:
2025-05-29 11:59

.....
Data i podpis Dyrektora jednostki



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 31.12.2024 r. suma bilansowa zgodnie ze sprawozdaniem rocznym wynosiła 754.533.835,20 zł i była o 4,20% wyższa niż w roku poprzednim.

Aktywa trwałe w stosunku do roku poprzedniego odnotowały zwiększenie o 18,15% tj. 77.541.796,09 zł, ponieważ wartość odtwarzanego majątku trwałego była wyższa niż roczny koszt amortyzacji.

Bardzo wzrosła wartość długoterminowych rozliczeń międzyokresowych, z kwoty 64.069,50 do 1.858.322,65 zł. Tak duża zmiana została spowodowana zakupem usług remontów budynków, budowli, które będą rozliczane w czasie.

Wartość aktywów obrotowych zmalała o 15,88% tj. o 47.139.249,25 zł.

Na zmianę złożyły się m.in. takie czynniki jak:

- zwiększenie o 41,01% wartości zapasów (zmiana nominalna 11.044.115,95 zł),
- zwiększenie o 20,92% krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych (zmiana nominalna 2.070.666,55 zł),
- zmniejszenie o 40,56% inwestycji krótkoterminowych (zmiana nominalna 49.234.757,86 zł).

Z kolei po stronie pasywów odnotowano:

- o 29,43% wzrost wartości zobowiązań krótkoterminowych (zmiana nominalna 30.732.094,30 zł),
- o 33,64% zmniejszenie wartości rezerw na zobowiązania (zmiana nominalna 12.882.800,33 zł),
- o 100% zmniejszenie wartości zobowiązań długoterminowych, na które składały się wyłącznie pożyczki z WFOŚiGW (zmiana nominalna 99.864,88 zł).

Rachunek zysków i strat zamknął się wynikiem netto 12.686.444,57 zł.

Po stronie przychodów ze sprzedaży uwzględniono nierozliczone przez Narodowy Fundusz Zdrowia świadczenia medyczne wykonane ponad limity:

- pakietu onkologicznego	12.441.120,80 zł,
- świadczeń nielimitowanych - kompl. opiek. medyczna	18.004.361,37 zł,
- świadczeń nielimitowanych (poza KOM,TK,MR)	5.815,60 zł,
- ryczału	4.408.346,96 zł,
- świadczeń limitowanych	11.463.205,23 zł,
- leków / substancji czynnych – limitowanych	29.290.616,73 zł,
- Funduszu Medycznego - subfundusz terapeutyczno-innowacyjny	968.906,71 zł.

Łączna wartość przedmiotowych świadczeń w roku 2024 wynosiła 76.582.373,40 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. Z tego też względu widać bardzo duży wzrost pozostałych kosztów operacyjnych, bo o 793,84 % nominalnie o kwotę 70.123.766,90 zł. Wartość pozostałych przychodów operacyjnych na koniec roku 2024 była niższa niż w roku poprzednim o 17,49%, spadek o 5.435.366,67 zł. Związane jest to głównie z uznaniem i rozliczeniem przez NFZ należności z tytułu nadwykonań za rok poprzedni.

Przepływy pieniężne na poszczególnych rodzajach działalności kształtowały się następująco:

- 53.089.332,67 zł - działalność operacyjna,
- -96.399.490,73 zł - działalność inwestycyjna,
- 14.072.206,61 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:

- 1/6/17/2024/12/200 wymiana akceleratora (wartość dofinansowania 10.000.000,00 zł),
- 1/15/2/2024/12/244 zakup aparatura diagnostyczna – mammografy (wartość dofinansowania 1.500.000,00 zł),
- 1/21/3/2024/12/581 zakup sprzętu do diagnostyki patomorfologicznej (wartość dofinansowania 2.000.000,00 zł).

Uzyskano również środki z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Marszałkowskiego na zakup i montaż fotowoltaiki.

W roku 2024 otrzymano sprzęt medyczny w formie darowizny od Fundacji Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy o łącznej wartości 592.920,00 zł.

Bydgoszcz, dn. 29.05.2025 r.



Signed by /
Podpisano przez:

Anna Kasproicz

Date / Data:
2025-05-29
11:48



Signed by /
Podpisano przez:

Katarzyna
Kławińska-Knach

Date / Data:
2025-05-29 11:59

OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO -FINANSOWEJ

Zgodnie z planem finansowym przygotowanym w dniu 20.12.2024 roku, Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy przewiduje na dzień 31.12.2025 r. osiągnięcie przychodów na poziomie 979.259.687,00 zł.

Dla określenia przewidywanego wykonania przychodów za rok 2025 punktem wyjścia były szacowane przychody na dzień 31.12.2024 r., przy czym dla wyliczenia przychodów z tyt. usług medycznych wzięto pod uwagę częściowe sfinansowanie przez Kujawsko-Pomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia pozostałych do rozliczenia, a wykonanych w roku 2024 świadczeń medycznych w zakresie pakietu onkologicznego. W pozostałych przychodach operacyjnych zaplanowano odzyskanie bezspornych świadczeń wykonanych ponad limit w roku 2024.

Obserwując dynamikę przychodów w poprzednich latach, założono ich wzrost o średnio 5,65% w stosunku do zaplanowanych do osiągnięcia przychodów na koniec roku 2024.

Pokrycie amortyzacji na rok 2025 podano na podstawie planu amortyzacji wg źródeł finansowania wygenerowanego w systemie KS ESM Kamsoft „Ewidencja Środków Majątkowych”.

Na koniec okresu sprawozdawczego jednostka szacuje poniesienie kosztów na poziomie 962.771.910,00 zł.

Podstawą dla oszacowania rocznych kosztów był średni poziom kosztów ponoszonych miesięcznie w roku 2024 oraz plan amortyzacji na rok 2025.

Szacując koszty roku 2025, przyjęto założenia:

- 1) inflacja na poziomie 5%,
- 2) wynagrodzenia na 2025 r. oszacowano z uwzględnieniem zmian:
 - od 01.01.2025 r. w związku z prognozowanym podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia za pracę do kwoty 4.700,00 zł – wzrost wynagrodzeń zasadniczych odpowiednich pracowników,
 - od 01.07.2025 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 średnio o 5%,
- wzrost zatrudnienia w roku 2025.

3) koszty amortyzacji na rok 2025 podano na podstawie planu amortyzacji wg źródeł finansowania, sporządzonego z wykorzystaniem programu do ewidencji majątku KS-ESM firmy Kamsoft.

Na dzień 31.12.2025 roku Centrum Onkologii przewiduje, tak jak w latach poprzednich, iż Narodowy Fundusz Zdrowia ponownie nie rozliczy wszystkich wykonanych przez szpital świadczeń ponad limit, w związku z czym zaplanowano objęciem odpisem aktualizującym należności od NFZ na kwotę 43.000.000,00 zł.

Na koniec roku 2025 jednostka zakłada, że osiągnięte przychody pokryją poniesione koszty i Centrum Onkologii osiągnie nadwyżkę finansową netto 16.207.777,00 zł.

Z uwagi na obserwowaną tendencję wzrostową ilości udzielanych świadczeń medycznych, przychody z tego tytułu na rok 2026 zaplanowano na poziomie wyższym o 5% niż planowane wykonanie dla roku 2025.

Dla roku 2026 założono wzrost kosztów o 3,8%, mając na uwadze planowaną inflację, wyjątek stanowią koszty wynagrodzeń, których wzrost zaplanowano o 5%.

Przychody i koszty dla roku 2027 zaplanowano, uwzględniając analogiczne założenia jak dla roku 2026.

W przychodach i kosztach finansowych lat 2026 i 2027 uwzględniono dane dot. planowanej inwestycji „Budowa, przebudowa i modernizacja wraz z doposażeniem infrastruktury Centrum Onkologii w celu zaspokojenia potrzeb zdrowotnych rosnącej populacji chorych onkologicznych.”.

Bydgoszcz, dn. 29.05.2024 r.



Signed by /
Podpisano przez:

Anna Kasprowicz

Date / Data:
2025-05-29
11:49



Signed by /
Podpisano przez:

Katarzyna
Klawińska-Knach

Date / Data:
2025-05-29 12:00

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW 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 31.12.2024 roku w księgach rachunkowych Centrum pozostały nierozliczone należności od NFZ za świadczenia zdrowotne wykonane ponad limit na łączną kwotę 76.582.373,40 zł.

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

Bydgoszcz, dn. 29.05.2025 r.



Signed by /
Podpisano przez:
Anna Kaspróvicz
Date / Data:
2025-05-29
11:49



Signed by /
Podpisano przez:
Katarzyna
Kławińska-Knach
Date / Data:
2025-05-29 12:00

ZAKOŃCZENIE RAPORTU

Łączna ocena wskaźnikowa w wysokości 63 punktów na 70 możliwych (tj. 90%), 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 2024. 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. 29.05.2024 r.



Signed by /
Podpisano przez:

Anna Kasprovicz

Date / Data:
2025-05-29
11:49



Signed by /
Podpisano przez:

Katarzyna
Kławińska-Knach

Date / Data:
2025-05-29 12:01

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	-11,49 ✓	0	-4,64 ✓	0	-2,02 ✓	0	-4,27 ✓	0	-3,24 ✓	0	-3,6 ✓	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	-11,38 ✓	0	-4,37 ✓	0	-1,33 ✓	0	-3,92 ✓	0	-2,93 ✓	0	-3,4 ✓	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	-23,68 ✓	0	-10,04 ✓	0	-5,01 ✓	0	-16,26 ✓	0	-13,4 ✓	0	-20,27 ✓	0
	RAZEM		0		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	0,78 ✓	4	0,6 ✓	4	0,72 ✓	4	0,59 ✓	0	0,61 ✓	4	0,59 ✓	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	0,58 ✓	8	0,49 ✓	0	0,63 ✓	8	0,52 ✓	8	0,53 ✓	8	0,51 ✓	8
	RAZEM		12		4		12		8		12		8
	RAZEM		12		4		12		8		12		8
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	34,02 ✓	3	38,53 ✓	3	52,2 ✓	2	27,99 ✓	3	29,03 ✓	3	29,26 ✓	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	39,72 ✓	7	43,02 ✓	7	48,46 ✓	7	32,08 ✓	7	32,18 ✓	7	32,23 ✓	7
	RAZEM		10		10		9		10		10		10
	RAZEM		10		10		9		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	46,09 ✓	8	56,00 ✓	8	62,64 ✓	3	68,14 ✓	3	72,99 ✓	3	101,82 ✓	0
	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	1,75 ✓	6	4,86 ✓	0	10,58 ✓	0	4,88 ✓	0	2,7 ✓	0	1,87 ✓	0
	RAZEM		14		8		3		3		3		0
	ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW		36		22		24		21		25		18

Łączna ocena w wysokości 24 punktów na 70 możliwych (tj. 34,3%) w roku 2024 wskazuje na niekorzystną sytuację finansowo-ekonomiczną Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy w 2024 r.

Wskaźniki zyskowności są ujemne. Szpital poniósł stratę netto za 2024 rok w wysokości 3.794,9 tys. zł, niższą od straty za 2023 r., która wynosiła 7.211,6 tys. zł. Negatywny wpływ na sytuację finansową Centrum miała sytuacja związana z przebudową skrzydła C budynku szpitala. Wpłynęło to na zmniejszenie liczby łóżek i brak możliwości realizacji świadczeń, co zmniejszyło przychody z NFZ. W kolejnych 2026-2027 latach Szpital prognozuje wzrost przychodów z NFZ wskutek uzyskania wzrostu ryczałtu w ramach umowy PSZ, konsolidację usług pulmonologicznych w jednej lokalizacji oraz przynależność do Krajowej Sieci Onkologicznej. Na 2025 r. NFZ przyznał szpitalowi ryczałt PSZ o ponad 12 mln zł niższy niż na 2024 r. Przewidywana wartość nadwyżki na 2025 r. wyniesie ponad 23 mln zł.

Wskaźniki płynności są niskie i wskazują na niezdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 52 dni, oznacza, że podmiot miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. NFZ refunduje z opóźnieniem pakiet onkologiczny i programy lekowe. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 48 dni, informuje, że zobowiązania mogą być regulowane nieterminowo i mogą wystąpić trudności w ich spłacie. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi powyżej 62 %, tj. podmiot nieprawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 10,58, świadczył 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 2024 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy.

Sporządziła: Paulina Karpik-Piekarek

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

KUJAWSKO-POMORSKIE CENTRUM PULMONOLOGII W BYDGOSZCZY

nazwa jednostki

I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

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

w groszach

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	✓ 38 905 441,36	✓ 48 414 834,15	✓ 42 947 349,50	33 870 000,00	33 032 191,00	19 757 700,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	✓ 1 414 964,79	✓ 1 014 262,15	✓ 149 196,18	435 000,00	6 159 491,00	385 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	✓ 37 490 476,57	✓ 47 400 572,00	✓ 42 798 153,32	33 435 000,00	26 872 700,00	19 372 700,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	✓ 20 017 437,25	✓ 23 443 728,16	✓ 182 816 022,45	21 395 000,00	23 711 500,00	25 022 400,00
I.	Zapasy	✓ 4 622 974,78	✓ 3 720 673,83	✓ 3 985 839,17	2 650 000,00	2 900 000,00	3 000 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	✓ 11 797 579,29	✓ 16 671 637,64	✓ 26 672 511,82	16 695 000,00	18 811 500,00	20 222 400,00
	- 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:	✓ 10 580 998,38	✓ 15 485 165,07	✓ 25 179 239,05	15 494 600,00	17 724 750,00	19 054 100,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	✓ 1 676 589,16	✓ 1 281 020,83	✓ 574 396,28	600 000,00	600 000,00	600 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	✓ 1 920 294,02	✓ 1 770 395,86	✓ 1 583 275,18	1 450 000,00	1 400 000,00	1 200 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	✓ 58 922 878,61	✓ 71 858 562,31	✓ 75 763 371,95	55 265 000,00	56 743 691,00	44 780 100,00
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	✓ 15 490 685,22	✓ 8 279 103,65	✓ 4 484 191,86	-7 714 780,35	-15 315 842,35	-24 394 079,35
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	✓ 4 117 720,76	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	0,00	✓ -9 832 430,37	✓ -17 044 011,94	-24 050 411,94	-33 037 895,94	-40 638 957,94
VIII.	Zysk (strata) netto	✓ -13 950 151,13	✓ -7 211 581,57	✓ -3 794 911,79	-8 987 484,00	-7 601 062,00	-9 078 237,00
IX.	Odpiśy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROGNOZA							
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	✓ 43 432 193,39	✓ 63 579 458,66	✓ 71 279 180,09	62 979 780,35	72 059 533,35	69 174 179,35
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	✓ 5 437 701,00	✓ 5 444 573,17	✓ 5 458 828,81	5 700 000,00	8 100 000,00	8 600 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	✓ 1 480 000,00	✓ 1 500 000,00	✓ 1 500 000,00	1 600 000,00	3 000 000,00	3 500 000,00
	- 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:	✓ 21 717 083,17	✓ 34 797 563,58	✓ 41 998 572,68	31 956 780,35	33 315 933,35	36 996 579,35
	- 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:	✓ 12 351 700,66	✓ 17 287 775,10	✓ 23 378 013,97	17 756 784,00	19 646 115,00	20 983 600,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	✓ 16 277 409,22	✓ 23 337 321,91	✓ 23 821 778,60	25 323 000,00	30 643 600,00	23 577 600,00
	PASYWA RAZEM (A+B)	✓ 58 922 878,61	✓ 71 858 562,31	✓ 75 763 371,95	55 265 000,00	56 743 691,00	44 780 100,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi						
B	Koszty działalności operacyjnej	113 517 372,83	146 676 175,60	176 074 186,78	202 039 237,20	222 856 352,77	237 658 072,10
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	135 251 759,36	162 020 681,43	190 524 552,83	218 647 693,20	241 568 614,77	260 432 809,10
D	Pozostałe przychody operacyjne	-21 734 386,53	-15 344 505,83	-14 450 366,05	-16 608 456,00	-18 712 262,00	-22 774 737,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	7 922 577,17	8 659 524,01	12 074 049,66	8 400 000,00	11 839 200,00	14 224 500,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	6 200,70	96 654,73	130 915,84	50 000,00	10 000,00	10 000,00
G	Przychody finansowe	-13 818 010,06	-6 781 636,55	-2 507 232,23	-8 258 456,00	-6 883 062,00	-8 560 237,00
H	Koszty finansowe	3 752,93	10 841,89	16 622,62	2 000,00	2 000,00	2 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	0,00	265 833,91	1 100 243,18	500 000,00	500 000,00	300 000,00
J	Podatek dochodowy	-13 814 257,13	-7 036 628,57	-3 590 852,79	-8 756 456,00	-7 381 062,00	-8 858 237,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	135 894,00	174 953,00	204 059,00	231 028,00	220 000,00	220 000,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-13 950 151,13	-7 211 581,57	-3 794 911,79	-8 987 484,00	-7 601 062,00	-9 078 237,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem						
	koszty ogółem	121 443 702,93	155 346 541,50	188 164 859,06	210 441 237,20	234 697 552,77	251 884 572,10
	amortyzacja roczna	135 257 960,06	162 383 170,07	191 755 711,85	219 197 693,20	242 078 614,77	260 742 809,10
	należności wymagalne	8 362 008,58	8 527 955,96	10 218 766,58	9 637 379,00	13 539 200,00	15 724 500,00
	zobowiązania wymagalne	175 897,24	205 015,37	197 843,95	200 000,00	180 000,00	180 000,00
		0,00	4 585 542,98	9 522 838,13	6 780 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-9 659 151,44	-4 347 533,46	-6 647 033,64	1 144 731,72	896 000,00	1 700 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-10 303 857,64	-16 938 136,65	-3 532 899,41	-1 500 000,00	-14 886 700,00	-2 000 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	8 324 088,75	20 890 101,74	9 473 308,50	380 872,00	13 990 700,00	300 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+-B+-C)	-11 638 920,33	-395 568,41	-706 624,55	25 603,72	0,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
1.	2.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	-11,49	-4,64	-2,02	-4,27	-3,24	-3,60
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	-11,38	-4,37	-1,33	-3,92	-2,93	-3,40
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	-23,68	-10,04	-5,01	-16,26	-13,40	-20,27
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.	0,78	0,60	0,72	0,59	0,61	0,59
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.	0,58	0,49	0,63	0,52	0,53	0,51
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	34,02	38,53	52,20	27,99	29,03	29,26
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	39,72	43,02	48,46	32,08	32,18	32,23
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywn razem	46,09	56,00	62,64	68,14	72,99	101,82
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	1,75	4,86	10,58	-4,88	-2,70	-1,87

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: 2025.05.29 08:38:34
CEST

.....
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
MARIOLA BRODOWSKA
Data: 2025.05.29 11:32:27 CEST

.....
Data i podpis Dyrektora jednostki

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Krzysztof Małatyński
Data: 2025.05.29 12:21:21
CEST

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 i 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: 674,72 etatów, 104 umowy cywilno-prawne, wg stanu na 31 grudnia 2024 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 2024 w stosunku do roku ubiegłego uległa zwiększeniu o 5,43%. Aktywa trwałe stanowią 56,69% całego majątku, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe. W grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 9.372,3 tys. zł, który obejmuje: wzrost

należności krótkoterminowych o 10.000,9 tys. zł, wzrost zapasów o 265,2 tys. zł, spadek krótkoterminowych aktywów finansowych o 706,6 tys. zł oraz spadek krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 187,1 tys. zł.

W pasywach udział kapitałów własnych w sumie bilansowej stanowi 5,92%. Nastąpił spadek w stosunku do roku ubiegłego z tytułu poniesionej straty finansowej. Największy wzrost nastąpił w zobowiązaniach krótkoterminowych o 6.090,2 tys. zł. z tytułu dostaw i usług oraz w rozliczeniach międzyokresowych o 484,5 tys. zł. z tytułu wpływu dotacji na zakupione środki trwałe.

W roku obrotowym KPCP osiągnęło ujemny wynik finansowy netto w kwocie 3.794,9 tys. zł. Przychody ze sprzedaży były większe o 29.398,0 tys. zł a koszty sprzedaży większe o 27.563,2 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego. W pozostałych przychodach operacyjnych nastąpił wzrost o 3.414,5 tys. zł i wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o 34,2 tys. zł oraz wzrost pozostałych kosztów finansowych o 834,4 tys. zł.

Plan przychodów Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy na 2025 rok opracowany został w oparciu o przewidywane wykonanie świadczeń zdrowotnych w ramach zawartych umów z Oddziałem NFZ w Bydgoszczy w 2024 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.

Istotnym elementem przy konstrukcji przewidywanych przychodów założonych w planie na 2025 rok stanowiła zaplanowana liczba świadczeń zdrowotnych realizowana z wykorzystaniem pełnej bazy łóżkowej oraz optymalnego wykorzystania posiadanych zasobów personalnych i sprzętowych. Realizacja świadczeń zdrowotnych w ramach zawartych umów z NFZ wykazuje tendencję znacznego wzrostu w kolejnych miesiącach 2025 roku, w szczególności świadczeń onkologicznych w pakiecie onkologicznym nielimitowanych i onkologicznych limitowanych, co stanowi gwarancję zwiększenia wartości umów w 2025 roku.

Zaproponowane przez Kujawsko-Pomorski Oddział NFZ w Bydgoszczy warunki finansowania świadczeń podstawowego szpitalnego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) oraz pozostałych umów na 2025 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 2025 rok ustalona została przez NFZ w wysokości obowiązującej w 2024 roku, z uwzględnieniem długości okresów rozliczeniowych.

Wartość pozostałych wyodrębnionych świadczeń zdrowotnych w ramach podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na 2025 rok ustalona została na poziomie przewidywanego wykonania 2024 roku, natomiast w zakresach wyodrębnionych dla realizacji Programów Lekowych, gdzie leczenie w ramach programu odbywa się z zastosowaniem innowacyjnych, kosztownych substancji czynnych do wysokości zabezpieczenia leczenia dla ściśle zdefiniowanej grupy pacjentów.

W planie finansowym na 2025 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 2025 roku.

Poniżej tabela przedstawia wartości zawartych umów wg stanu na dzień 30.04.2025 r.

RODZAJ ŚWIADCZENIA	WARTOŚĆ UMÓW NA DZIEŃ 30.04.2025r
Umowa podstawowego szpitalnego zabezpieczenia - ryczałt	83 678 633,00
Umowa podstawowego szpitalnego zabezpieczenia - świadczenia finansowane odrębnie	64 475 040,73
Umowa podstawowego szpitalnego zabezpieczenia- programy lekowe	657 759,48
Umowa rehabilitacja ambulatoryjna	607 653,72
Umowa zespołu długoterminowej opieki domowej dla pacjentów wentylowanych mechanicznie	10 646 665,50
Umowa program profilaktyczny	60 934,99
Umowa program pilotażowy leczenia gruźlicy	160 000,00
Umowa dobry posiłek	2 160 430,08
RAZEM	162 447 117,50

Zestawienie wykonania świadczeń zdrowotnych wg umów w 2024 roku w porównaniu z wartością umów z NFZ na 2025 rok wg stanu na dzień 30.04.2025 r.

RODZAJ ŚWIADCZENIA	WYKONANIE 2024 ROKU	WARTOŚĆ UMÓW NA DZIEŃ 30.04.2025	RÓŻNICA 2025-2024
Umowa podstawowego szpitalnego zabezpieczenia - ryczałt	80 941 887,00	83 678 633,00	2 736 746,00
Umowa podstawowego szpitalnego zabezpieczenia - świadczenia finansowane odrębnie	77 376 652,61	64 475 040,73	-12 901 611,88
Umowa podstawowego szpitalnego zabezpieczenia- programy lekowe	1 256 147,22	657 759,48	-598 387,74
Umowa rehabilitacja ambulatoryjna	868 868,39	607 653,72	-261 214,67
Umowa zespołu długoterminowej opieki domowej dla pacjentów wentylowanych mechanicznie	10 507 785,09	10 646 665,50	138 879,91
Umowa program profilaktyczny	59 311,94	60 934,99	1 623,05
Umowa program pilotażowy leczenia gruźlicy	100 767,81	160 000,00	59 232,19
Umowa dobry posiłek	2 213 465,52	2 160 430,08	-53 035,44
RAZEM	173 324 885,58	162 447 117,50	-10 877 768,08

Ogólna suma wartości umów z Oddziałem NFZ na udzielanie świadczeń zdrowotnych w 2025 roku jest niższa od wartości świadczeń zdrowotnych wykonanych w 2024 roku o kwotę – **10 877 768,08 złotych.**

Najwyższą różnicę stanowią wartości świadczeń objętych umową (PSZ) podstawowego szpitalnego zabezpieczenia – świadczeń opieki zdrowotnej w oddziałach szpitalnych obejmujących hospitalizację.

Zakładając rzeczywiste wartości wykonywanych świadczeń zdrowotnych w poszczególnych rodzajach umów w 2025 roku z wykorzystaniem potencjału komórek organizacyjnych szpitala przyjąć należy, że wartość świadczeń wykonanych ponad limity w roku 2025 wyniesie ok. **23 800 000 złotych.**

Realizacja świadczeń zdrowotnych w ramach zawartych umów z NFZ za pierwsze 4 miesiące 2025 roku wykazuje tendencję znacznego wzrostu w kolejnych miesiącach roku,

zapleczem diagnostyczno-terapeutycznym oraz zespołem doświadczonych specjalistów i pełnym dostępem do wszystkich metod potrzebnych do rozpoznania i leczenia raka płuca. Główną ideą powstania Lung Cancer Units jest skrócenie czasu od diagnostyki do rozpoczęcia terapii, ale także skrócenie okresu od wykrycia przez chorego pierwszych objawów raka płuca do postawienia rozpoznania oraz wprowadzenie ulepszonych procedur medycznych mających na celu leczenie raka płuca w zgodzie ze światowymi standardami.

Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy podjęło wyzwanie mające na celu zmianę organizacji udzielania świadczeń zdrowotnych w obszarze onkologii klinicznej z chemioterapią poprzez zwiększenie liczby łóżek oddziału stacjonarnego, liczby miejsc oddziału dziennego zgodnie z wytycznymi Wojewódzkiego Planu Transformacji Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2022-2026 Działanie 2.4.5.1 i 2.4.7.1.

Wartości planowanych przychodów założonych w Planie przychodów do realizacji w 2025 r w wyniku zmian organizacyjnych oraz wytycznych Wojewódzkiego Planu Transformacji Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2022-2026.

Przewidywane zwiększenie liczby zabiegów operacyjnych, w tym zabiegów guzów tarczycy, skrócenie czasu oczekiwania na zabiegi	1 000 000,00
Zwiększenie przychodów świadczeń związanych chemioterapią w trybie hospitalizacji jednego dnia	105 000,00
Zwiększenie przychodów świadczeń związanych z programem lekowym „Leczenia chorych na raka płuc i międzybłoniaka opłucnej „w trybie hospitalizacji jednego dnia	500 000,00
Zwiększenie liczby wykonywanych badań przezoskrzelowej biopsji śródpiersia lub płuca pod kontrolą ultrasonograficzną (EBUS)	1 200 000,00
Przewidywane zwiększenie wartości umów z tyt. wzrostu wynagrodzeń wynikających z ustawy o minimalnym wynagrodzeniu	9 900 000,00

Prognozowana wartość przychodów z realizacji świadczeń zdrowotnych na 2025 rok wynosi – 197 898 637,20.

Zwiększenie przychodów uzyskanych 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

str. 7

dostępności do ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych w poradniach specjalistycznych 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 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 tariff 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, które stanowią kluczowe znaczenie dla kondycji finansowej.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Ewa
Kabatek
Data: 2025.05.29 08:39:27 CEST

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
MARIOLA BRODOWSKA
Data: 2025.05.29 11:33:12 CEST

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Krzysztof Małatyński
Data: 2025.05.29 12:21:43
CEST

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	8,19	5	5,06	5	-1,87	0	0,00	3	0,05	3	0,27	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	7,36	5	4,98	4	-1,93	0	-0,05	0	0,00	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	7,74	5	4,31	5	-1,74	0	0,00	3	0,04	3	0,19	3
RAZEM			15		14		0		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	2,52	12	2,5	12	2,04	12	2,29	12	2,17	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	2,5	13	2,49	13	2,03	13	2,28	13	2,13	13	2,14	13
RAZEM			25		25		25		25		25		25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	38,56	3	39,23	3	36,16	3	37,56	3	39,32	3	39,27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	9,25	7	8,73	7	9,27	7	8,98	7	8,27	7	7,67	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	8,53	10	14,87	10	16,63	10	13,97	10	11,83	10	8,09	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	0,2	10	0,58	8	0,67	8	0,56	8	0,54	8	0,53	8
RAZEM			20		18		18		18		18		18
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			70		67		53		62		62		62

Łączna ocena w wysokości 53 punktów na 70 możliwych (tj. 75,7%) w roku 2024 wskazuje na pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Toruniu w stosunku. W 2024 r. wskaźniki zyskowności miały wartość ujemną. Informują, że przychody podmiotu w pełni nie pokryły poniesionych kosztów działalności. Ośrodek na koniec 2024 r. poniósł stratę netto w wysokości 331,5 tys. zł, podczas gdy za 2023 r. osiągnął zysk w wysokości 845,1 tys. zł. Poniesiona strata za 2024 r. związana jest z prowadzoną inwestycją, tj. w nowo wybudowanym budynku Całodobowego Młodzieżowego Oddziału Leczenia Uzależnień, w którym zwiększono liczbę łóżek, nie udało się utrzymać pełnego obłożenia. Ponadto wzrosły koszty utrzymania tego budynku.

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 wynosił 36 dni, oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 9 dni i informuje, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, oznacza, że podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,67 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 2025-2027 zakłada nieznaczny wzrost wskaźników zyskowności oraz dodatnie wyniki finansowe na koniec roku. Ośrodek planuje w latach następnych kolejne procesy inwestycyjne poczynając od sporządzenia dokumentacji projektowej nowego budynku 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. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2024 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy.

Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Toruniu

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

REGON: 871550298

NIP: 9562048040

KRS: 0000030573

Forma prawna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

WOTUIW w Toruniu 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 pod numerem księgi rejestrowej 000000002696.

Podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Ośrodek prowadzi działalność w trzech lokalizacjach:

- przy ul. Szosa Bydgoska 1, gdzie znajduje się Wojewódzka Poradnia Terapii Uzależnień i Współuzależnienia (WPTU), Oddział Krótkoterminowej Terapii Uzależnień (OKTU), administracja,

- przy ul. Tramwajowej 2-4, gdzie mieści się Ośrodek Terapii Odwykowej Uzależnień (OTOU),

- przy ul. Włocławskiej 233-235, gdzie mieści się Oddział Odwykowy Całodobowy (OOC), Całodobowy Młodzieżowy Oddział Leczenia Uzależnień (CMOLU).

Przedmiotem działalności Ośrodka jest w szczególności udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie opieki psychiatrycznej i leczenia odwykowego dla osób uzależnionych oraz świadczeń zdrowotnych w zakresie terapii i rehabilitacji współuzależnienia jak i profilaktyki członków rodzin osób uzależnionych. Świadczenia realizowane są w formie ambulatoryjnej oraz całodzienniej, innej niż szpitalna.

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		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	11 132 824,16	16 466 033,01	15 874 959,07	16 149 942,61	18 988 942,61	28 303 942,61
I.	Wartości niematerialne i prawne	47 871,60	32 697,67	14 862,50	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	11 020 512,71	16 382 447,47	15 843 142,61	16 139 942,61	18 978 942,61	28 293 942,61
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	64 439,85	50 887,87	16 953,96	10 000,00	10 000,00	10 000,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	1 847 463,91	3 144 619,50	3 219 137,21	2 861 000,00	2 735 000,00	2 829 000,00
I.	Zapasy	14 110,52	14 606,12	13 127,13	20 000,00	25 000,00	25 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	1 210 908,58	2 580 206,57	1 598 880,28	1 711 000,00	2 000 000,00	2 234 000,00
	- 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:	1 164 265,58	1 484 470,26	1 527 954,28	1 631 000,00	1 950 000,00	2 200 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	533 800,04	440 485,11	1 466 219,92	1 000 000,00	600 000,00	500 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	88 644,77	109 321,70	140 909,88	130 000,00	110 000,00	70 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	12 980 288,07	19 610 652,51	19 094 096,28	19 010 942,61	21 723 942,61	31 132 942,61
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	5 591 197,83	5 044 564,54	4 714 923,25	4 710 394,25	4 719 394,25	4 778 394,25
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 739 343,55	3 739 343,55	3 735 751,71	3 730 751,71	3 730 751,71	3 730 751,71
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	847 463,60	1 851 854,28	1 305 220,99	979 171,54	979 642,54	988 642,54
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	-1 391 750,62	5 429,80	0,00	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	1 004 390,68	845 117,33	-331 479,25	471,00	9 000,00	59 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA							
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	7 389 090,24	14 566 087,97	14 379 173,03	14 300 548,36	17 004 548,36	27 154 548,36
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	0,00	1 585 892,00	1 585 823,00	1 400 000,00	1 250 000,00	1 150 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	0,00	283 600,00	281 273,00	290 000,00	230 000,00	230 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	408 761,50	397 847,77	363 715,89	355 000,00	340 000,00	320 000,00
	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	698 170,00	931 407,60	1 226 654,55	901 000,00	980 000,00	1 050 000,00
	- 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:	279 400,14	330 261,78	391 782,79	390 000,00	410 000,00	430 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 282 158,74	11 650 940,60	11 202 979,59	11 644 548,36	14 434 548,36	24 634 548,36
	PASYWA RAZEM (A+B)	12 980 288,07	19 610 652,51	19 094 096,28	19 010 942,61	21 723 942,61	31 132 942,61

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	11 020 479,17	13 812 387,27	15 421 581,66	15 847 947,00	18 100 000,00	20 450 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	11 199 593,24	15 853 676,62	17 974 734,36	17 915 700,00	19 200 000,00	21 500 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-179 114,07	-2 041 289,35	-2 553 152,70	-2 067 753,00	-1 100 000,00	-1 050 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 081 248,63	2 872 730,55	2 257 243,03	2 059 224,00	1 100 000,00	1 100 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	11 715,87	822,56	45 351,27	0,00	0,00	0,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	890 418,69	830 618,64	-341 260,94	-8 529,00	0,00	50 000,00
G	Przychody finansowe	160 574,50	14 944,11	10 845,49	10 000,00	10 000,00	10 000,00
H	Koszty finansowe	43 811,51	286,42	319,80	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 007 181,68	845 276,33	-330 735,25	1 471,00	10 000,00	60 000,00
J	Podatek dochodowy	2 791,00	159,00	744,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
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)	1 004 390,68	845 117,33	-331 479,25	471,00	9 000,00	59 000,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	12 262 302,30	16 700 061,93	17 689 670,18	17 917 171,00	19 210 000,00	21 560 000,00
	koszty ogółem	11 255 120,62	15 854 785,60	18 020 405,43	17 915 700,00	19 200 000,00	21 500 000,00
	amortyzacja roczna	396 755,05	463 874,47	1 043 742,86	1 038 200,00	950 000,00	900 000,00
	należności wymagalne	1 370,68	1 107,10	1 983,08	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	465 644,04	-1 004 389,61	-1 323 651,02	-500 000,00	-400 000,00	-300 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-301 368,01	-5 894 093,92	-513 207,55	-400 000,00	-1 500 000,00	-10 000 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	352 365,00	6 805 168,60	2 862 593,38	500 000,00	400 000,00	500 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	516 641,03	-93 314,93	1 025 734,81	-400 000,00	-1 500 000,00	-9 800 000,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	8,19	5,06	-1,87	0,00	0,05	0,27
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	7,36	4,98	-1,93	-0,05	0,00	0,23
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	7,74	4,31	-1,74	0,00	0,04	0,19
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.	2,52	2,50	2,04	2,29	2,17	2,16
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.	2,50	2,49	2,03	2,28	2,15	2,14
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	38,56	39,23	36,16	37,56	39,32	39,27
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	9,25	8,73	9,27	8,98	8,27	7,67
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.-rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	8,53	14,87	16,63	13,97	11,83	8,09
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.-rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	0,20	0,58	0,67	0,56	0,54	0,53

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

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

Suma bilansowa w 2024 roku wyniosła 19 094 096,28 zł. W 2024 roku nakłady na rzeczowe aktywa trwałe wyniosły 490 025,01 zł, w całości zostały sfinansowane z dotacji z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego. W ramach finansowania został zakupiony sprzęt do ćwiczeń dla pacjentów, wiatra rowerowa, altana ogrodowa oraz zrealizowany pierwszy etap prac związanych z projektowaniem nowego budynku Oddziału Odwykowego Całodobowego. Realizacja planów inwestycyjnych w najbliższych latach ma swoje odzwierciedlenie w bilansie: w aktywach *Rzeczowe aktywa trwałe* – nakłady poniesione na inwestycje i w pasywach *Rozliczenia międzyokresowe* – z uwagi na finansowanie zadań z dotacji. Należności krótkoterminowe każdego roku zwiększane są o przewidywany wzrost wartości umów szczególnie z Narodowym Funduszem Zdrowia. W 2024 roku zmianie uległ *Fundusz podstawowy* z powodu likwidacji zburzonych budynków gospodarczych, które przekazane były w nieodpłatne użytkowanie przez organ założycielski. Podobna sytuacja wystąpi w 2025 roku – zostanie zlikwidowany stary budynek oddziału młodzieżowego. Rezerwy na zobowiązania w WOTUIW stanowią rezerwy na świadczenie emerytalne i podobne. Zakłada się, że z każdym rokiem ulegają zmniejszeniu, ponieważ duża część kadry nabydzie prawo do świadczeń emerytalnych, jeżeli z nich skorzystają rozwiązane zostaną rezerwy na ten cel. W 2024 roku przychody wzrosły o blisko 6%, natomiast koszty prowadzonej działalności o 11,4%. Umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia została wykonana w 100%, niestety osiągnięte przychody nie pokryły kosztów działalności Ośrodka. Z końcem 2023 roku został przyjęty do użytku nowy budynek Całodobowego Młodzieżowego Oddziału Leczenia Uzależnień. Nowy budynek jest znacznie większy niż zajmowany dotychczas, co zdecydowanie przełożyło się na koszty eksploatacji. Niestety, mimo zwiększenia liczby łóżek na oddziale młodzieżowym nie udało się utrzymać pełnego obłożenia. Wzrost cen towarów i usług, wzrost wynagrodzeń pracowników podmiotów leczniczych, wszystkie te czynniki wpłynęły na poniesioną stratę. Ponadto w 2024 roku został zlikwidowany niezamortyzowany w całości budynek gospodarczy, co przełożyło się na zwiększenie pozostałych kosztów operacyjnych.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Prognozy na najbliższe lata przewidują inwestycje poniesione na realizację koncepcji rozwoju WOTUIW w Toruniu. W 2025 roku wykonany zostanie projekt budowy nowego budynku Oddziału Odwykowego Całodobowego, którego wartość szacuje się na 10 mln zł, pierwszy etap budowy Oddziału Krótkoterminowego Terapii Uzależnień, który zlokalizowany będzie przy ul. Włocławskiej; badanie podziemnych zasobów wody na terenie Ośrodka przy ul. Włocławskiej; zadanie inwestycyjne pn. „Podniesienie funkcjonalności WOTUIW w Toruniu” (budowa budynku gospodarczego na terenie OTOU, zakup i montaż urządzeń wspierających pracę WOTUIW, wykonanie systemu sygnalizacji pożaru w budynkach przy ul. Tramwajowej i Szosa Bydgoska). Na 2026 rok zaplanowane jest rozpoczęcie budowy OOC oraz projekt nowego budynku poradni przy ul. Szosa Bydgoska (plan zakłada zburzenie starego budynku i postawienie w jego miejsce nowego). W 2027 roku zakończenie budowy OOC i rozpoczęcie budowy OKTU. Na powyższe zadania wydana została przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego pozytywna opinia o celowości inwestycji. Z uwagi na brak własnych środków, powyższe plany finansowane będą ze źródeł zewnętrznych, co przełoży się na wzrost rozliczeń międzyokresowych przychodów. W 2025 roku z planowane są zadania bieżące (dotacja ujęta w pozostałych przychodach operacyjnych, wydatki w kosztach działalności operacyjnej) finansowane z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Zadanie obejmuje wymianę pionu wodno-kanalizacyjnego w budynku przy ul. Tramwajowej, wyburzenie starego budynku oddziału młodzieżowego. W raporcie w kosztach i pozostałych przychodach operacyjnych na ten cel zaplanowana jest kwota 6 mln zł. Prognozy przychodów na lata 2025-2027 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 co najmniej 10% w każdym prognozowanym roku.

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

Ze względu na uwarunkowania prawne WOTUIW jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest nastawiony na osiągnięcie zysku. Głównym zadaniem jest realizacja świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia uzależnień i współzależnień finansowanych ze środków publicznych. W związku z aktualnym stanem prawnym i zawartą umową z Narodowym Funduszem Zdrowia nie ma możliwości świadczenia usług na rynku komercyjnym. Sytuacja finansowa w dużej mierze uzależniona jest od czynników zewnętrznych takich jak: określona przez NFZ wartość każdego z zakresu świadczeń bez możliwości negocjowania; limitowane w umowie świadczenia; ryzyko niewypłacenia nadwykonań; coroczny wzrost kosztów wynagrodzeń wynikający z obowiązujących przepisów; wzrost kosztów nabywanych towarów i usług. Ponadto z powodu użytkowania przez Ośrodek starych budynków, wymagających generalnych remontów jest nieustanna potrzeba ponoszenia kosztów drobnych remontów i licznych napraw zużytego wyposażenia. Koszty wynagrodzeń w 2024 roku stanowiły 55% wszystkich poniesionych kosztów działalności operacyjnej. W WOTUIW najliczniejszą grupę pracowników stanowią terapeuci należący do grupy pracowników o najwyższych kwalifikacjach. Ich wynagrodzenie zasadnicze w lipcu 2025 roku wzrosło o 12,5% (wzrost podstawy z 9 230,57 zł do 10 554,42 zł), co przełożyło się na wzrost pozostałych kosztów zatrudnienia. Na dzień sporządzania raportu (28.05.2025 r.) nie ma informacji co do sposobu finansowania podwyżek.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

W 2024 roku kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia został zrealizowany w 100%, niestety nie pozwoliło to wypracować zysku. W analizie na najbliższe lata prognozowane jest osiągnięcie zysku. Osiągnięcie dodatnich wyników finansowych w najbliższych latach będzie możliwe przy pełnej realizacji umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz wycenie świadczeń adekwatnej do ponoszonych kosztów.

Dokument
podpisany przez
Emilia Sęk
Data: 2025.07.31
07:59:00 CEST
Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki

Dokument podpisany przez
MALGORZATA WIŚNIEWSKA
WIŚNIEWSKA
Data: 2025.07.31 09:02:25
CEST
Pokozenie: Toruń; 87-100;
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 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	3,87 ✓	4	4,86 ✓	5	6,2 ✓	5	1,08 ✓	3	1,99 ✓	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	3,85 ✓	4	4,77 ✓	4	6,00 ✓	5	0,95 ✓	3	1,99 ✓	3	1,01 ✓	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	4,64 ✓	5	6,32 ✓	5	7,97 ✓	5	1,23 ✓	3	2,35 ✓	4	1,24 ✓	3
RAZEM			13		14		15		9		10		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	1,14 ✓	8	1,47 ✓	8	1,75 ✓	12	0,53 ✓	0	0,59 ✓	0	0,63 ✓	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	1,07 ✓	13	1,37 ✓	13	1,65 ✓	13	0,48 ✓	0	0,55 ✓	8	0,59 ✓	8
RAZEM			21		21		25		0		8		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	39,29 ✓	3	38,3 ✓	3	37,28 ✓	3	27,75 ✓	3	34,17 ✓	3	33,7 ✓	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	21,07 ✓	7	16,43 ✓	7	10,19 ✓	7	11,45 ✓	7	13,5 ✓	7	15,28 ✓	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	39,38 ✓	10	38,48 ✓	10	31,67 ✓	10	25,16 ✓	10	26,04 ✓	10	27,63 ✓	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	2,18 ✓	4	1,73 ✓	6	1,2 ✓	6	1,08 ✓	6	1,06 ✓	6	1,11 ✓	6
RAZEM			14		16		16		16		16		16
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			58		61		66		35		44		47

Łączna ocena w wysokości 66 punktów na 70 możliwych (tj. 94,3%) w roku 2024 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu.

W roku 2024 Szpital uzyskał znacznie wyższe niż w 2023 r. dodatnie wartości wskaźników zyskowności. Przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Szpital osiągnął na koniec 2024 r. zysk netto w wysokości 6.226,6 tys. zł. Kontrakt zawarty z NFZ na 2024 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 20 mln zł. Na kolejne lata szpital planuje utrzymanie dodatknych wskaźników zyskowności. Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W 2024 r. uległy one dalszej poprawie w stosunku do 2022 r. Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 37 dni i informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściągnięciem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 10 dni i stanowił, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 31%. Wskaźnik wypłacalności w 2024 r. wyniósł 1,20 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. "Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień" na podstawie zawartej umowy z NFZ, realizację świadczeń w ramach utworzonego Centrum Zdrowia Psychicznego oraz na oddziałach psychiatrycznych, których rentowność był najmniejsza ale zostały przekształcone w oddziały psychiatrii sądowej w warunkach podstawowego zabezpieczenia.

Sporządził: Paulina Karpik-Piekarek

KOREKTA - RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzki Szpital Zdrowia Psychicznego im. dr. Józefa 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		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	
BILANS								
A.	AKTYWA TRWAŁE	43 116 489,79	44 163 598,95	50 767 201,06	81 006 798,75	82 649 867,75	83 936 815,75	
I.	Wartości niematerialne i prawne	417 128,67	208 933,32	93 774,32	93 774,32	93 774,32	93 774,32	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	42 663 814,88	43 950 153,53	50 673 426,74	80 913 024,43	82 556 093,43	83 843 041,43	
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	35 546,24	4 512,10	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.	AKTYWA OBROTOWE	14 283 621,13	20 666 178,31	27 340 227,86	12 648 065,68	15 235 633,06	17 836 839,66	
I.	Zapasy	962 938,82	1 464 795,27	1 593 947,23	1 300 000,00	1 081 309,86	1 109 842,60	
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	8 198 149,69	9 462 110,24	11 169 177,21	7 856 699,00	10 461 580,74	11 089 786,39	
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00			0,00	
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00			0,00	
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	7 215 448,57	8 557 306,13	9 727 543,58	7 826 699,00	10 429 480,74	11 057 044,39	
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 100 493,30	9 680 231,14	14 488 655,52	3 400 000,00	3 599 091,62	5 541 686,80	

Strona 60

w groszach

IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 039,32	59 041,66	88 447,90	91 366,68	93 650,84	95 523,87
	AKTYWA RAZEM (A+B)	57 400 110,92	64 829 777,26	78 107 428,92	93 654 864,43	97 885 500,81	101 773 655,41
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	10 368 640,85	14 419 484,80	20 620 645,78	21 776 124,78	24 079 247,74	25 339 597,92
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 961 693,86	11 915 429,79	11 890 016,82	11 890 016,82	11 890 016,82	11 890 016,82
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	2 504 055,01	8 730 628,96	8 730 628,96	8 730 628,96
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 256 859,61	-1 592 201,26	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	2 663 806,60	4 096 256,27	6 226 573,95	1 155 479,00	2 303 122,96	1 260 350,18
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Progniza							
Lp.	Treść	Wykonanie					
1.	2.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
		3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	47 031 470,07	50 410 292,46	57 486 783,14	71 878 739,65	73 806 253,07	76 434 057,49
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	10 198 487,00	12 260 486,00	11 339 671,42	12 955 314,00	13 755 314,00	14 775 314,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	713 791,00	1 188 023,00	1 048 554,00	12 505 314,00	13 505 314,00	14 525 314,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	300 000,00	451 000,00	1 134 357,42	450 000,00	250 000,00	250 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	951 651,73	315 619,13	0,00	0,00	0,00	0,00
	- kredyty i pożyczki	935 487,89	303 879,31	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	11 454 091,14	12 369 236,25	13 399 148,61	10 604 350,77	11 731 864,19	13 339 668,61
	- 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:	3 869 910,42	3 670 871,04	2 657 558,88	3 230 400,00	4 121 339,26	5 012 278,54
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00		
V.	Rozliczenia międzyokresowe	24 427 240,20	25 464 951,08	32 747 963,11	48 319 074,88	48 319 074,88	48 319 074,88
	PASYWA RAZEM (A+B)	57 400 110,92	64 829 777,26	78 107 428,92	93 654 864,43	97 885 500,81	101 773 655,41

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	67 030 418,84	81 553 376,86	95 230 680,87	102 936 963,00	111 393 076,48	119 740 591,84
B	Koszty działalności operacyjnej	66 179 879,87	79 930 287,34	92 602 087,01	105 007 044,00	112 154 625,03	121 788 876,51
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	850 538,97	1 623 089,52	2 628 593,86	-2 070 081,00	-761 548,55	-2 048 284,67
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 820 501,56	2 660 884,86	4 962 345,21	4 210 195,00	4 496 488,26	4 811 242,44
E	Pozostałe koszty operacyjne	20 346,79	266 604,62	1 580 583,72	1 123 635,00	1 429 816,75	1 501 307,59
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	2 650 693,74	4 017 369,76	6 010 355,35	1 016 479,00	2 305 122,96	1 261 650,18
G	Przychody finansowe	16 689,24	135 382,25	245 569,54	150 000,00	10 000,00	10 700,00
H	Koszty finansowe	1 880,38	31 973,74	27 424,94	10 000,00	10 000,00	10 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 665 502,60	4 120 778,27	6 228 499,95	1 156 479,00	2 305 122,96	1 262 350,18
J	Podatek dochodowy	1 696,00	24 522,00	1 926,00	1 000,00	2 000,00	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)	2 663 806,60	4 096 256,27	6 226 573,95	1 155 479,00	2 303 122,96	1 260 350,18

Dane dodatkowe

przychody ogółem	68 867 609,64	84 349 643,97	100 438 595,62				124 562 534,28
koszty ogółem	66 202 107,04	80 228 865,70	94 210 095,67				123 290 184,10
amortyzacja roczna	1 764 726,88	2 897 853,13	2 693 321,63	2 393 052,00	3 053 052,00		3 713 052,00
należności wymagalne	126 004,23	53 506,41	35 146,78	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	10 382 317,14	6 279 746,83	6 067 894,41	-993 128,52	5 199 091,62	6 942 595,19
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-8 022 459,53	-4 022 260,50	-9 326 848,81	-32 328 771,00	-5 000 000,00	-5 000 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-40 413,83	2 322 251,51	8 067 378,78	22 233 244,00	0,00	0,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	2 319 443,78	4 579 737,84	4 808 424,38	-11 088 655,52	199 091,62	1 942 595,19

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
2.		3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							

I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	3,87	4,86	6,20	#DZIEL/0!	1,01	1,01
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działah.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	3,85	4,77	6,00	0,95	1,99	1,01
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	4,64	6,32	7,97	1,23	2,35	1,24
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.	1,14	1,47	1,75	0,53	0,59	0,63
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.	1,07	1,37	1,65	0,48	0,55	0,59
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	39,29	38,30	37,28	27,75	34,17	33,70
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	21,07	16,43	10,19	11,45	13,50	15,28
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	39,38	38,48	31,67	25,16	26,04	27,63
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz.długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	2,18	1,73	1,20	1,08	1,06	1,11

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

Uchwalony syntetyczna analiza poszczególnych pozycji określonych w sytuacji ekonomiczno-finansowej tj. aktyw trwałych, aktyw obrotowych, kapitału własnego, zobowiązań i rezerw na obowiązania, 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

MARZENA
KATARZYNA
KOPROWSKA
A

Elektronicznie

podpisany przez

MARZENA

KATARZYNA

KOPROWSKA

Data: 2025.07.29

13:13:07 +02'00'

.....
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Dariusz Rutkowski

Elektronicznie

podpisany przez

Dariusz Rutkowski

Data: 2025.07.29

13:53:25 +02'00'

.....
Data i podpis Dyrektora jednostki

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Opracowany na podstawie danych za rok 2024

Podstawa prawna: art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

Wprowadzenie do raportu

1. Nazwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

WOJEWÓDZKI SZPITAL ZDROWIA PSYCHICZNEGO IM. DR. JÓZEFA BEDNARZA

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-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**

Główny księgowy

Elektronicznie
podpisany przez
Monika Cylka
Data: 2025.05.29
10:32:59 +02'00'

**Dariusz
Rutkowski**

Kierownik jednostki

Elektronicznie
podpisany przez
**Dariusz
Rutkowski**
Data: 2025.05.29
10:47:27 +02'00'

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2024

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku. Rok 2024 (podobnie jak rok 2022 i 2023) zakończył się osiągnięciem zysku netto w kwocie 6.226.573,95 zł. Zgodnie z oświadczeniem Dyrekcji Szpitala zostanie przeznaczony na zwiększenie kapitału (funduszu) zakładu, który będzie zabezpieczeniem ewentualnych strat przyszłych okresów.

Dobra sytuacja finansowa Szpitala, spowodowana jest modyfikacją w strukturze działalności Szpitala, która opiera się na czterech podstawowych filarach działalności. Ze względu na niską wycenę świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia w dziedzinie psychiatrii ogólnej zostały wprowadzone poniższe zmiany, które są bardziej dochodowe i umożliwiają osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego:

- oddziały psychiatrii ogólnej najmniej rentowne przekształcone w oddziały psychiatrii sądowej w warunkach podstawowego zabezpieczenia,
- uruchomienie Centrum Zdrowia Psychicznego, które przyczyniło się do szerszej działalności Szpitala poprzez świadczenie usług w sześciu oddziałach psychiatrycznych ogólnych, oddziale dziennym psychiatrycznym dla dorosłych, dwóch punktach zgłoszeniowo-koordynacyjnych, w tym jednego z poradnią zdrowia psychicznego, czterech poradni zdrowia psychicznego, zespołu leczenia środowiskowego oraz izby przyjęć,
- wyspecjalizowano się w terapii leczenia uzależnień od alkoholu i substancji psychoaktywnych na oddziałach całodobowych oraz poradniach,
- utworzono oddział specjalistyczny w postaci rehabilitacji psychiatrycznej.

Zgodnie z Aneks 134 (P43) do Umowy nr 18-23/B0008/PSY o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień wynegocjowany kontrakt z NFZ, umożliwił uzyskanie w roku 2024 przychodów na poziomie 69.427.459,70 zł- oraz Aneks 9 (P43) do Umowy nr 2023/B0008/SZP-PT o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej leczenie szpitalne – program lekowy w wysokości 661.909,47 zł, które zostały przedłużone do 31.12.2025 r. Uruchomione w dniu 01.07.2022 roku Centrum Zdrowia Psychicznego zgodnie Aneks 23 (P43.1) do Umowy Nr 2022/B0008/CZP o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w ramach programu pilotażowego w CZP, zagwarantowało w 2024 roku przychody na poziomie 20.742.609,02 zł.

Analiza pozycji bilansowych

Wzrost wartości aktywów trwałych wynika z przyjęcia do użytkowania nowych środków

trwałych o wartości wyższej niż roczne umorzenie majątku trwałego. Szpital na przestrzeni lat 2018-2024 zaczął odbudowywać wartość majątku trwałego, jego wartość wzrosła w 2024 r. o kolejne 6.723 tys. zł w stosunku do roku 2023; w 2023 wartość wzrostu wynosi 1.286 tys. zł w stosunku do roku 2022.

Wartość zapasów towarów jest stanem magazynowym wykazanym na konkretny dzień, który ulega zmianie z każdą dostawą lub wydaniem towaru z magazynu. Zapasy wykazane w bilansie SPZOZ w Świeciu dotyczą leków w aptece szpitalnej i apteczkach oddziałowych, sprzętu jednorazowego, artykułów spożywczych w magazynie kuchni oraz środków czystości. W roku 2024 stan zapasów jest wyższy do wartości z roku 2023 o ok. 10%.

Należności krótkoterminowe wynikają przede wszystkim z wielkości sprzedaży usług medycznych do NFZ. Wyższa wartość tej pozycji bilansowej na dzień 31.12.2024 r. w porównaniu z rokiem poprzednim wynika głównie z wartości niezapłaconych przez NFZ faktur na konkretny dzień bilansowy. Sytuacja taka nie zawsze przekłada się na istotne różnice w finansowaniu świadczeń, lecz jest stanem rozrachunków na dany dzień. Wartości należności kształtują się na bezpiecznych poziomach. Należności wymagalne to wierzytelność od mieszkańców z tytułu opłat oraz należności za usługi zrealizowane na zlecenie sądów i prokuratur.

Wykazane w bilansie inwestycje krótkoterminowe w całości stanowią stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Widoczny jest wzrost tej pozycji, który świadczy o dobrej kondycji finansowej, pełnej płynności oraz możliwości realizowania z własnych środków istotnej części wartości inwestycji określonych planem inwestycyjnym na lata 2025-2027. Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych pozwoli na zabezpieczenie wkładu własnego w pozyskanych projektach unijnych. Ponadto wolne środki finansowe generują dodatkowe przychody w postaci odsetek uzyskanych od negocjowanych lokat terminowych.

Na wzrost wartości kapitału własnego wpływa wartość wyniku finansowego. Zyski osiągnięte w okresie poprzednich trzech lat pokryły stratę z lat ubiegłych i spowodowały w 2024 roku wzrost kapitału własnego SPZOZ-u w Świeciu.

Wartość rezerw w całości dotyczy rezerw na świadczenia pracownicze (emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe) tworzonych na podstawie rachunku aktuarnego. Zmniejszenie w stosunku do roku 2023 wynika ze spadku liczby zatrudnionych osób w wieku przedemerytalnym i zwiększeniu ilości etatów młodszego personelu.

Na wartość zobowiązań krótkoterminowych składają się zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, zobowiązania publiczno-prawne z tytułu ubezpieczeń, podatku VAT oraz podatku dochodowego od osób fizycznych, a także zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz pozostałe np. z tytułu wadium lub zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Wzrost wartości tej pozycji bilansowej w stosunku do roku poprzedniego wynika ze zwiększenia wartości rozrachunków

z kontrahentami, wynikającymi z rozwoju szpitala i poszerzaniu zakresu świadczonych usług, a także ze wzrostu zobowiązań z tytułu wynagrodzeń. Wszystkie zobowiązania wykazane w bilansie na dzień 31.12.2024 r., są zobowiązaniami bieżącymi co świadczy o terminowym regulowaniu należnych płatności za zakupione towary i usługi oraz bieżącej płynności finansowej. Na dzień 31.12.2024 r. i do chwili obecnej, nie występują zobowiązania długoterminowe.

Rozliczenia międzyokresowe wykazane w pasywach bilansu w całości dotyczą wartości dotacji i darowizn majątku trwałego, które proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych zwiększają pozostałe przychody operacyjne.

Dodatni wynik finansowy uzyskany w ostatnich trzech latach obrotowych potwierdza stabilną sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ-u w Świeciu i daje szansę dalszego rozwoju placówki.

Stawki określone w kontrakcie z NFZ na rok 2024 gwarantowały Szpitalowi pokrycie kosztów funkcjonowania, terminowe regulowanie zobowiązań i zachowanie płynności finansowej. Przychody ogółem w roku 2024 wzrosły w stosunku do roku 2023 o ok. 19%, natomiast osiągnięty wynik jest wyższy niż planowany o 5.098.535,95 zł. Mimo utrzymujących się wysokich kosztów stałych, cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów, które ponosi Szpital, działalność jednostki okazała się rentowna. Szpitalowi w roku 2024 udało się zoptymalizować wysokość kosztów osiągając oszczędności w kwocie 1.747.877,33 zł w stosunku do planowanych kosztów. Pomimo wysokich cen energii, zakupu żywności, środków czystości, usług pralniczych czy też transportu chorych Szpital starał się negocjować ceny, aby zminimalizować koszty przy wahającej się inflacji.

Nadal istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany ustawowo wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy oraz pozostałych pracowników medycznych, który w roku 2024 w porównaniu do roku 2023 wyniósł ok. 14%.

Pozostała działalność operacyjna polegająca na świadczeniu innych usług niemedycznych m.in. sprzedaży prowadzonej przez bufet oraz catering świadczony przez kuchnię szpitalną wygenerowały dodatni wynik na tej działalności w wysokości 802.108,98 zł.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowej Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

WSKAŹNIKI		2024	
		wartość wskaźnika	PUNKTY
I.	ZYSKOWNOŚCI		
	operacyjnej	6,20%	5
	sprzedaży netto	6,00%	5
	aktywów (ROA)	7,97%	5
	RAZEM		15
II.	PLYNNOŚCI FINANSOWEJ		
	bieżącej płynności- III stopnia -CR	1,75	12
	szybkiej płynności – II stopnia -QR	1,65	13
	RAZEM		25
III.	EFEKTYWNOŚCI		
	rotacji należności handlowych w dniach	37,28	3
	rotacji zobowiązań w dniach	10,19	7
	RAZEM		10
III.	ZADŁUŻENIA		
	zadłużenia aktywów (ogólnego zadłużenia)	31,67	10
	wskaźnik wypłacalności	1,2	6
	RAZEM		16
ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW (na maksymalną ilość punktów 70)			66
% MAKSYMALNEJ LICZBY PUNKTÓW			94,29%

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024 przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 66 punktów co stanowi 94,29% maksymalnej liczby punktów do uzyskania. W stosunku do roku 2023, która wynosiła 61 pkt. wzrosła o 5 punktów. Uzyskanie maksymalnej liczby punktów możliwych w kategorii zyskowności do uzyskania wskazuje na efektywną i stabilną sytuację finansową Szpitala.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysku, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. W stosunku do roku 2023 wskaźniki zyskowności poprawiły się – gdzie wskaźnik zyskowności operacyjnej wyniósł 6,20% i określa ekonomiczną efektywność działania Szpitala, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wzrósł wskaźnik płynności finansowej, określający zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych – wskaźnik płynności bieżącej - zwiększył się do wartości 1,75 w roku 2024, podczas gdy w roku poprzednim wynosił on 1,47.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik efektywności tj. rotacji zobowiązań w dniach, jest niższy o ok. 6 dni. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu

oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wartość wskaźnika rotacji należności handlowych w roku 2024 jest niższa o ok. 1 dzień.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W roku 2024 jest on niższy i wynosi 31,67%, jest wielkością prawidłową ocenioną na 10 punktów.

Wskaźnik wypłacalności określający wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego obniżył się i wynosi 1,20, natomiast w roku 2023 wynosił 1,73.

Łączna ocena wskaźników zyskowności 15 punktów na 15 możliwych, jest oceną wysoką i świadczy o zdolności Szpitala do generowania zysków oraz efektywności gospodarki finansowej. W roku ubiegłym łączna ocena wynosiła 14 punktów.

Ocena wskaźników płynności to 25 punktów na 25 możliwych. Oznacza to zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i środkami pieniężnymi posiadanymi na rachunkach bankowych. W roku 2023 wskaźniki bieżącej płynności i szybkiej płynności (odpowiednio 1,75 i 1,65) są na porównywalnym poziomie w stosunku do roku ubiegłego (1,47 i 1,37). Świadczy to o wysoce efektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami pieniężnymi.

Ocena wskaźników efektywności to 10 punktów na 10 możliwych. Wskaźnik rotacji należności na poziomie 37,28 dni jest niższy niż w roku ubiegłym (38,30) i oznacza, że Szpital efektywnie ściąga swoje należności. Niski wskaźnik rotacji zobowiązań potwierdza zdolność Szpitala do terminowego ich regulowania. Ogólna ocena jest na tym samym poziomie jak w roku poprzednim. Uzyskany w roku 2024 poziom wskaźników efektywności w dalszym ciągu zapewnia zdolność do terminowego regulowania zobowiązań oraz stabilizację finansową.

Wskaźniki zadłużenia ocenione zostały na poziomie 16 punktów na 20 możliwych. Oznacza to, że Szpital jest wiarygodny finansowo i nadal jest zdolny do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźników zadłużenia aktywów i wypłacalności świadczą o tym, że aktywa Szpitala w niewielkim stopniu finansowane są kapitałami obcymi.

Łączna ocena punktowa jest bardzo wysoka. Na 70 możliwych punktów do uzyskania Szpital w Świeciu otrzymuje 66 punktów. Ocena ta świadczy o dobrej sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala, możliwości dalszego rozwoju poprzez realizację zaplanowanych inwestycji oraz o braku zagrożeń dotyczących dalszego funkcjonowania placówki w przyszłości. Ogólna ocena wskaźników jest na podobnym poziomie jak w roku poprzednim. Uzyskana ilość punktów potwierdza dobrą sytuację finansową jednostki, jej dalszy rozwój oraz stabilność na rynku usług medycznych.

**Monika
Cylka**

Elektronicznie podpisany
przez **Monika Cylka**
Data: 2025.05.29 10:33:20
+02'00'

**Dariusz
Rutkowski**

Elektronicznie
podpisany przez ..
Kierownik Jednostki
Dariusz Rutkowski
Data: 2025.05.29
10:47:41 +02'00' 6

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 w Świeciu 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 i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Wskaźniki makroekonomiczne

Podstawą określenia wskaźników wzrostu przychodów i kosztów w latach 2026 do 2027 są 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 2022-2024, a także dane wynikające z Planu finansowego Szpitala na rok 2025.

Według założeń makroekonomicznych opublikowanych przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa realny PKB w roku 2024 wzrósł o 2,9 %. Główną przyczyną spowolnienia wzrostu była umiarkowana konsumpcja, niewielki wzrost inwestycji, z powodu powolną alokacją środków z Krajowego Planu Odbudowy. Natomiast w roku 2025 przewidywane jest ożywienie gospodarcze – wzrost PKB przyspieszy do 3,9%. Wpływ na to będą miały przede wszystkim inwestycje. Większa aktywność inwestycyjna powinna zmniejszyć obawy gospodarstw domowych o wzrost bezrobocia, co z kolei może poprawić wyniki konsumpcji prywatnej. 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 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.”

Wpływ na znaczący wzrost wynagrodzeń mają przede wszystkim podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym. W roku 2025 wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli ponad 3 punkty procentowe powyżej prognozowanej inflacji.

W prognozach poziomu wynagrodzeń w latach 2026 przyjęto wskaźnik na poziomie 6,0%, a w roku 2027 na poziomie 5%. Obciążenia związane z narzutami ZUS wynoszą 22,03 % podstawy

wynagrodzeń.

Rok 2025 ma być 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 2025 roku wyniesie 6,5%, a w dalszych latach nie może być niższy niż odpowiednio: 6,8% w 2026 roku, aż do osiągnięcia 7% PKB w 2027 roku.

Do określenia wysokości przychodów i jak i wartości kosztów związanych z prognozą starano się urealnić zastosowane wskaźniki uwzględniając wytyczne Państwa. W roku 2025 przyjęto wielkości określone w Planie Finansowym Szpitala na rok 2025, zaś w latach kolejnych przyjęto następujące wskaźniki: wskaźnik wzrostu kosztów w roku 2026 na poziomie 3,3%, w roku 2027 – 2,5%.

Podstawą obliczeń były wielkości historyczne za lata 2022-2023, osiągnięte przychody i poniesione koszty w roku 2024 oraz wielkości ujęte w Planie Finansowym Szpitala na rok 2025.

Dużym ryzykiem dla prognozy są przedłużające się napięcia geopolityczne, które mogą opóźnić ożywienie aktywności gospodarczej. Kolejnym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest dalszy przebieg wojny w Ukrainie oraz rozwój sytuacji na Bliskim Wschodzie i ich wpływ na krajową i światową gospodarkę.

Na lata 2026 i 2027 Szpital przyjął wzrost przychodów netto ze sprzedaży na poziomie odpowiednio 6,8% i 7%. Prognozowany wzrost kosztów działalności operacyjnej na rok 2026 i 2027 wynosi 5%.

**Monika
Cylka**

Elektronicznie
podpisany przez
Monika Cylka
Data: 2025.05.29
10:33:37 +02'00'

**Dariusz
Rutkowski**

Elektronicznie
podpisany przez
Dariusz
Rutkowski
Data: 2025.05.29
10:47:50 +02'00'

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 2025 r. Do prognozy przychodów na lata 2026-2027 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. Zgodnie z Aneksem 139 (P43) do Umowy nr 18-23/B0008/PSY o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, który został przedłużony do 31.12.2025 r. gwarantuje osiągnięcie przychodów w I półroczu w wysokości 37.418.897,93 zł. Natomiast zgodnie z Aneksem określającym w 2025 roku warunki realizacji umowy nr 2023/B0008/SZP-PT o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej leczenie szpitalne – programy lekowe wysokość przychodów w okresie od 01.01.2025 do 30.06.2025 to 560.230,80 zł.

Usługi w Centrum Zdrowia Psychicznego realizowane są na podstawie Umowy Nr 2022/B0008/CZP zawartej dnia 14 lipca 2022r. oraz Aneksów do umowy. Centrum Zdrowia Psychicznego zgodnie z Aneksem 24 (P21OBW) do Umowy Nr 2022/B0008/CZP o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w ramach programu pilotażowego w CZP, zapewnia przychody w I półroczu 2025 na poziomie 10.828.368,81zł.

Wartości kosztów i wydatków ujęte w prognozie na 2025 równe są wartościom planu finansowego na 2025 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 2025, opublikowane przez GUS wyniosło w roku 2024 – 8.181,72 zł i w porównaniu do przeciętnego wynagrodzenia za rok 2023 wzrosło o 14,34%. Ustawowe uregulowania w tym zakresie wprowadzają mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych począwszy od 01.07.2021 r. do roku 2027.

Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które SP ZOZ nie ma wpływu.

SP ZOZ wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów oddziałów.

Monika
Cylka

Elektronicznie
podpisany przez
Monika Cylka
Data: 2025.05.29
10:33:54 +02'00'

Dariusz
Rutko
wski

Elektronicznie
podpisany
przez Dariusz
Rutkowski
Data:
2025.05.29
10:47:59 +02'00'

Zakończenie raportu

Na dzień 31.12.2024 r. wszystkie wskaźniki ekonomiczno-finansowe potwierdzają dobrą i stabilną sytuację finansową Szpitala.

Do 31.12.2025 r. Szpital na podstawie obowiązujących przepisów oraz umów z NFZ ma zapewnioną kontynuację działalności - nadal największy udział przychodów przypadać będzie na przychody z kontraktów z NFZ.

Najbardziej istotnym czynnikiem mającym wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową w kolejnych latach są skutki nadal trwającej wojny w Ukrainie oraz polityka Państwa w zakresie opieki zdrowotnej oraz sytuacja polityczna na świecie.

Szpital jednak nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń zdrowotnych, wprost przeciwnie podejmuje działania zmierzające do rozszerzenia działalności w postaci rozbudowy Centrum Zdrowia Psychicznego pod postacią uruchomienia Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego Psychiatrycznego.

Przychody, a w przypadku Szpitala kontrakty z NFZ determinują koszty, nadal największy udział kosztów przypadać będzie na koszty bezpośrednie, które będą stale rosnąć. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami i wysokością składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych świadczeń na rzecz pracowników. Wymienione grupy kosztów stanowią łącznie ok. 68% wydatków ogółem, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

**Monika
Cylka**

Elektronicznie
podpisany przez
Monika.Cylka.....
Data: 2025.05.29
10:34:15 +02'00'

**Dariusz
Rutkowski**

Elektronicznie
podpisany przez
Dariusz Rutkowski
Data: 2025.05.29
10:48:09 +02'00'

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	6,14 ✓	5	3,08 ✓	4	4,89 ✓	5	0,97 ✓	3	0,14 ✓	3	0,03 ✓	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	4,48 ✓	4	0,16 ✓	3	2,88 ✓	3	0,97 ✓	3	0,14 ✓	3	0,03 ✓	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	5,84 ✓	5	3,3 ✓	4	5,66 ✓	5	0,59 ✓	3	0,07 ✓	3	0,02 ✓	3
	RAZEM		14		11		13		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	11,8 ✓	10	13,01 ✓	10	13,3 ✓	10	13,19 ✓	10	9,64 ✓	10	7,17 ✓	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	11,8 ✓	10	13,01 ✓	10	13,3 ✓	10	13,19 ✓	10	9,64 ✓	10	7,17 ✓	10
	RAZEM		20		20		20		20		20		20
	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	32,38 ✓	3	28,13 ✓	3	30,9 ✓	3	28,91 ✓	3	28,34 ✓	3	27,79 ✓	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	19,31 ✓	7	8,81 ✓	7	10,15 ✓	7	18,79 ✓	7	17,72 ✓	7	17,37 ✓	7
	RAZEM		10		10		10		10		10		10
	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	7,09 ✓	10	6,53 ✓	10	6,54 ✓	10	24,07 ✓	10	18,28 ✓	10	20,43 ✓	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	0,07 ✓	10	0,07 ✓	10	0,52 ✓	8	0,51 ✓	8	0,49 ✓	10
	RAZEM		20		20		20		18		18		20
	ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW		64		61		63		57		57		59

Łączna ocena w wysokości 63 punktów na 70 możliwych (tj. 90,0%) w roku 2024 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 wynosił 30 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 10 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 wynosił 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 2025-2027 przewiduje uzyskanie 57-59 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników płynności i efektywności. 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 budynku Centrum Zdrowia Psychicznego Bydgoszczy, która będzie trwała w latach 2025-2027.

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 000000002264. Przychodnia działa w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym sprawującym nadzór nad Przychodnią jest Województwo Kujawsko-Pomorskie. Dyrektorem Przychodni jest mgr Wiesław Klebasirski.

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 30.04.2025 r. - 29,80 etatów na umowę o pracę oraz 17,54 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		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A. AKTYWA TRWAŁE		1 183 059,01	1 117 465,35	1 018 471,40	7 415 999,58	14 872 731,58	13 504 076,58
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 183 059,01	1 117 465,35	1 003 211,27	7 400 739,45	14 857 471,45	13 488 816,45
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	15 260,13	15 260,13	15 260,13	15 260,13
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE		6 322 357,01	6 601 737,70	7 184 635,17	9 170 000,00	6 650 000,00	4 950 000,00
I. Zapasy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe, w tym:		693 799,78	648 946,15	893 915,26	825 000,00	850 000,00	850 000,00
- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:		160,00	1 710,00	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:		621 237,78	615 659,15	784 754,26	800 000,00	800 000,00	800 000,00
- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe		5 587 304,88	5 809 357,24	6 246 861,95	8 300 000,00	5 800 000,00	4 100 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		41 252,35	43 434,31	43 857,96	45 000,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM (A+B)		7 505 416,02	7 719 203,05	8 203 106,57	16 585 999,58	21 522 731,58	18 454 076,58
PASYWA							
A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY		6 932 661,92	7 187 360,82	7 651 464,58	7 749 464,58	7 763 564,58	7 767 064,58
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		4 412 056,83	4 850 367,46	5 105 066,36	5 569 170,12	5 667 170,12	5 681 270,12
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		438 310,63	254 698,90	464 103,76	98 000,00	14 100,00	3 500,00
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		572 754,10	531 842,23	551 641,99	8 836 535,00	13 759 167,00	10 687 012,00
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	3 300 000,00	3 245 000,00	3 080 000,00
- kredyty i pożyczki		0,00	0,00	0,00	3 300 000,00	3 245 000,00	3 080 000,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:		532 476,08	504 283,61	536 802,77	692 000,00	690 000,00	690 000,00
- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:		273,00	479,00	587,00	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:		255 286,45	192 879,08	257 325,07	520 000,00	500 000,00	500 000,00
- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe		40 278,02	27 558,62	14 839,22	4 844 535,00	9 824 167,00	6 917 012,00
PASYWA RAZEM (A+B)		7 505 416,02	7 719 203,05	8 203 106,57	16 585 999,58	21 522 731,58	18 454 076,58

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	7 005 604,69	8 011 174,96	9 270 930,52	10 100 000,00	10 302 000,00	10 508 040,00
B	Koszty działalności operacyjnej	6 693 672,84	8 018 898,54	9 010 920,16	10 015 000,00	10 290 000,00	10 504 540,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	311 931,85	-7 723,58	260 010,36	85 000,00	12 000,00	3 500,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 056,88	24 413,66	14 723,92	13 000,00	2 100,00	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 825,64	4 094,15	7 024,42	0,00	0,00	0,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	314 163,09	12 595,93	267 709,86	98 000,00	14 100,00	3 500,00
G	Przychody finansowe	124 169,29	242 102,97	201 196,90	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	21,75	0,00	4 803,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	438 310,63	254 698,90	464 103,76	98 000,00	14 100,00	3 500,00
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)	438 310,63	254 698,90	464 103,76	98 000,00	14 100,00	3 500,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	7 135 830,86	8 277 691,59	9 486 851,34	10 113 000,00	10 304 100,00	10 508 040,00
	koszty ogółem	6 697 520,23	8 022 992,69	9 022 747,58	10 015 000,00	10 290 000,00	10 504 540,00
	amortyzacja roczna	98 103,76	122 520,61	124 342,63	121 000,00	96 000,00	80 000,00
	należności wymagalne	2 720,00	0,00	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
I.p.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	✓ 6,14	✓ 3,08	4,89	0,97	0,14	0,03
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	✓ 4,48	✓ 0,16	2,88	0,97	0,14	0,03
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	✓ 5,84	✓ 3,30	5,66	0,59	0,07	0,02
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.	✓ 11,80	✓ 13,01	13,30	13,19	9,64	7,17
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.	✓ 11,80	✓ 13,01	13,30	13,19	9,64	7,17
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	✓ 32,38	✓ 28,13	30,90	28,91	28,34	27,79
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	✓ 13,31	✓ 8,81	10,15	18,79	17,72	17,37
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	✓ 7,09	✓ 6,53	6,54	24,07	18,28	20,43
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz.długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	✓ 0,08	✓ 0,07	0,07	0,52	0,51	0,49

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, zobowiązania i rezerwa na zobowiązania, rachunku zysków i strat rachunku przepływu środków pieniężnych)

Aktywa trwałe ulegną podwyższeniu z uwagi na rozpoczęcie w 2025 r. zadania inwestycyjnego "Budowa budynku Centrum Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy wraz z zagospodarowaniem terenu", które zakończy się w 2027 r. Aktywa obrotowe będą podlegać wahaniom ze względu na częściowe finansowanie zewnętrzne rozpoczynające się zadania inwestycyjnego. Kapitał własny planowany jest podwyższeniu z odpisu osiąganego zysku. Szacujemy zwiększenie zobowiązań długo- i krótkoterminowych ze względu na zwiększenie usług obcych jak i obsługę planowanej pożyczki. Przychodnia 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 2025-2027 przychody obejmują: kontrakt z NFZ - został oszacowany na poziomie zakontraktowanych świadczeń z roku 2024 plus inflacja; wykonywanie badań EEG i EMG na poziomie roku 2024 r. Prognoza zawiera zwiększenie kosztów z poziomu roku 2024 o przewidywaną inflację oraz rozpoczęcie zadania inwestycyjnego "Budowa budynku Centrum Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy wraz z zagospodarowaniem terenu".

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. 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 działania. 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 możliwości 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.



Signed by /
Podpisano przez:
.....
Kierownika jednostki
Urszula Jadwiga
Dąbrowska

Date / Data: 2025-
05-30 10:28



Signed by /
Podpisano przez:

.....
Wiestaw
Kierownika jednostki

Date / Data: 2025-
05-30 10:29

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	0,1	3	0,36	3	0,54	3	0,36	3	0,34	3	0,35	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	0,21	3	0,42	3	0,5	3	0,36	3	0,36	3	0,36	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	0,98	3	2,18	4	3,36	4	2,41	4	2,35	4	2,35	4
	RAZEM		9		10		10		10		10		10
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	0,92	4	1,06	8	1,12	8	1,14	8	1,16	8	1,17	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,83	8	1,04	13	1,09	13	1,12	13	1,13	13	1,15	13
	RAZEM		12		21		21		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	0,54	3	32,47	3	32,61	3	31,21	3	31,22	3	31,22	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	3,83	7	29,57	7	28,92	7	26,62	7	26,74	7	26,86	7
	RAZEM		10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 50% - 8 powyżej 50% do 60% - 3 powyżej 60% - 0	51,14	8	74,21	3	76,32	3	73,62	3	73,54	3	73,18	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	3,2	4	7,07	0	6,02	0	4,79	0	4,18	0	3,73	4
	RAZEM		12		3		3		3		3		7
	ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW		43		44		44		44		44		48

Łączna ocena w wysokości 44 punktów na 70 możliwych (tj. 62,9%) w roku 2024 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy.

W 2024 r. i w latach następnych Pogotowie prognozuje dodatnie wartości wskaźników zyskowności, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu w pełni pokrywają poniesione koszty. W 2024 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 wskaźniki płynności na dobrym poziomie.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosi 32 dni i oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 28 dni i informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 76 %, natomiast wskaźnik wypłacalności 6,02. Wskaźniki zadłużenia są nieznacznie podwyższone, majątek w ok. 70% finansowany jest funduszami obcymi. Ma to związek z zaciąganiem kredytu długoterminowego na zakup ambulansu i utworzeniem rezerw na przyszłe zobowiązania.

W prognozie na lata 2025-2027 Pogotowie prognozuje utrzymanie stabilności ekonomicznej, pokrycie wszystkich kosztów osłaganyymi przychodami i zachowanie płynności finansowej.

Sporządziła: Paulina Kerpik-Piekarska

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 Spółeczną. Nadzór właścicielski sprawują Marszałek Województwa Kujawsko - Pomorskiego, Sędzią WSPR mści się w Bydgoszczy, przy ul. Ks. R. Markwarta 7, nr NIP 5542212161, Regon001044962, KRS 000002035 oraz nr 000002265 w rejestrze Wojewody. Podstawowy zakres usług świadczonych przez WSPR to 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 wspólnie przedsięwzięcie pn. "Zawarcie i realizacja umów w rodzaju ratownictwa medycznego". W skład konsorcjum oprócz WSPR wchodzi 18 jednostek. W roku 2024 w konsorcjum funkcjonowało 12 ZRM "S" oraz 83 ZRM "P" oraz 3 ZRM "P" oraz 3 ZRM "P". Miejsca stacjonowała 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 motocyklisty, czyli ratownicy medyczni na motocyklu. W roku 2024 w WSPR ZRM "S" zrealizowały 7 235 wyjazdów natomiast ZRM "P" 40 110.

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	
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	12 147 499,91	11 141 672,74	10 508 840,37	10 820 350,00	9 480 265,64	9 481 199,80
I.	Wartości niematerialne i prawne	13 499,00	6 150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 134 000,91	11 135 522,74	10 508 840,37	10 820 350,00	9 480 265,64	9 481 199,80
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Wartości długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
B.	AKTYWA OBROTOWE	7 231 695,20	26 098 479,49	31 561 032,51	30 709 900,00	31 976 283,38	32 734 800,00
I.	Zapasy	643 650,15	609 599,28	559 691,80	690 000,00	690 000,00	730 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	300 961,23	19 954 928,49	22 776 401,35	23 520 000,00	23 995 000,00	24 474 400,00
-	o jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
-	o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
-	o pozostałych jednostkach z tytułu dostaw i usług, w tym:	274 625,29	19 917 877,24	22 742 326,48	23 520 000,00	23 995 000,00	24 474 400,00
-	o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 782 788,17	5 150 790,76	7 733 152,27	6 046 000,00	6 807 383,38	7 053 500,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	504 256,64	412 160,96	391 787,09	451 900,00	483 900,00	506 900,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	19 379 195,11	37 240 152,23	42 069 872,88	41 530 250,00	41 456 549,02	42 215 999,80
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 096 189,52	3 098 698,50	5 922 811,55	6 311 500,47	7 284 909,43	8 278 347,83
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 038 410,44	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	-1 152 085,59	-967 900,92	-149 711,54	1 264 401,11	2 253 090,03	3 226 498,99
VIII.	Zysk (strata) netto	189 794,67	812 589,58	1 414 112,65	988 688,92	973 408,96	993 438,40
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	15 283 085,62	33 331 453,39	36 747 061,33	34 718 749,53	34 171 639,59	33 937 651,97
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	4 215 584,46	6 091 939,04	7 385 700,95	5 680 000,00	5 650 000,00	6 110 000,00
-	na świadczenia emerytalne i podobne długoterminowe	380 189,63	230 809,86	281 662,35	450 000,00	500 000,00	600 000,00
-	pozostałe rezerwy długoterminowe	1 609 000,00	2 533 367,89	4 033 300,00	2 050 000,00	2 100 000,00	2 150 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	355 460,05	569 359,98	1 061 340,70	559 150,50	77 994,00	0,00
-	kredyty i pożyczki	355 460,05	569 359,98	1 061 340,70	559 150,50	77 994,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 529 234,67	21 065 030,49	23 617 956,92	23 989 363,75	24 539 256,50	24 781 694,00
-	wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
-	o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	1 999 946,41	18 142 452,35	20 122 027,82	20 059 636,00	20 550 000,00	21 053 000,00
-	wobec pozostałych jednostek 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
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 372 804,44	5 695 123,84	4 692 662,86	4 510 235,28	3 684 389,09	3 045 957,97
	PASYWA RAZEM (A+B)	19 379 195,14	37 240 152,23	42 069 872,88	41 030 250,00	41 456 549,02	42 215 999,80
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	186 620 942,62	223 933 619,33	254 590 115,31	273 058 971,00	280 528 016,42	286 127 964,75
B.	Koszty działalności operacyjnej	188 338 572,55	221 773 922,49	252 664 709,45	270 851 769,00	278 016 944,38	283 346 263,27
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 717 629,93	2 209 696,84	1 925 405,86	4 207 202,00	2 511 072,04	2 781 701,48
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 254 258,51	2 302 682,62	5 879 022,24	1 789 736,92	1 439 736,92	1 339 736,92
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 145 076,67	3 643 764,25	6 490 109,54	5 012 000,00	2 935 000,00	3 085 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	991 561,91	958 615,21	1 914 318,56	994 936,92	1 019 808,96	1 036 438,40
G.	Przychody finansowe	68 070,06	155 093,87	234 212,29	240 000,00	200 000,00	200 000,00
H.	Koszty finansowe	178 855,30	107 713,70	81 775,20	141 250,00	152 400,00	153 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	281 566,67	1 005 995,38	1 466 755,65	1 083 686,92	1 069 408,96	1 083 438,40
J.	Podatek dochodowy	91 772,00	193 405,00	52 643,00	95 000,00	90 000,00	90 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	189 794,67	812 589,58	1 414 112,65	988 688,92	973 408,96	993 438,40
Dane dodatkowe							
	Przychody ogółem	190 944 081,19	226 481 395,82	250 703 349,84	277 088 707,92	282 167 753,34	287 667 701,67
	Koszty ogółem	190 662 514,52	225 475 400,44	249 236 584,15	276 005 019,00	281 104 344,38	286 584 263,27
	Amortyzacja rzeczna	2 215 556,20	2 467 841,99	2 530 610,20	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
	Należności wymagalne	50 840,93	34 369,91	60 211,57	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	3 569 068,23	745 639,24	4 040 274,04	951 541,50	3 939 973,58	3 460 273,12
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	1 056 374,67	-1 160 258,81	-1 914 257,26	-1 950 000,00	-2 500 000,00	-2 600 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-1 168 762,15	-216 363,04	456 944,73	-686 693,87	-674 590,20	-614 156,50
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	3 456 680,75	-430 982,61	2 582 961,51	-1 685 152,27	759 383,38	246 116,62
Lp.	Treść	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe									
I. Zyskowność									
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto/100 / przychody operacyjne	✓	0,10	✓	0,36	0,54	0,36	0,34	0,35
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej/100 / przychody netto ze sprzedaży i świadczeń z innych pozostających przychodów operacyjnych	✓	0,21	✓	0,42	0,50	0,36	0,36	0,36
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto/100 / średni stan aktywów	✓	0,08	✓	2,18	3,36	2,41	2,35	2,35
II. Płynność									
1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe/obowiązki krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy/krótkoterminowe zobowiązania międzyokresowe / zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	✓	0,92	✓	1,00	1,12	1,14	1,15	1,17
2.	Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe/obowiązki krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy/krótkoterminowe zobowiązania międzyokresowe - zapasy/obowiązki krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	✓	0,83	✓	1,04	1,09	1,12	1,13	1,15
III. Efektywność									
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tyt. dostaw i usług / Różnica dla w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i świadczeń z innych	✓	0,54	✓	32,47	32,61	31,21	31,22	31,22
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług / Różnica dla w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i świadczeń z innych	✓	3,83	✓	29,97	28,92	26,62	26,74	26,86
IV. Zadłużenie									
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiązania długoterminowe/krótkoterminowe / aktywa razem	✓	51,14	✓	74,21	76,22	73,62	73,54	73,16
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiązania długoterminowe/krótkoterminowe / zobowiązania / fundusz własny	✓	3,20	✓	7,07	6,02	4,75	4,18	3,73

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

W roku 2024 Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy osiągnęła wynik finansowy netto w wysokości 1 414 112,65. W roku 2024 nie nastąpiła żadna zmiana zasad polityki rachunkowości, co pozwala zachowanie na porównywalności danych.

Analiza poszczególnych pozycji bilansu jednostki:

1. Spadek stanu aktywów trwałych o 5,68% jest wynikiem amortyzacji środków trwałych użytkowanych w jednostce.
2. Wzrost należności krótkoterminowych o 14,25% wynika z wyższych w stosunku do roku poprzedniego stawek dobokaretki ustalonych w kontrakcie z Narodowym Funduszem Zdrowia.
3. Wyższy poziom środków pieniężnych w stosunku do roku ubiegłego o 50% wynika z uzyskania wyższej stawki na finansowanie dobokaretki.
4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów – niewielki spadek w stosunku do roku ubiegłego.
5. Wpłynął własny, wzrost o dodatek wynik finansowy.
6. Rezerwy na przyszłe zobowiązania, wzrost o 23%. Wynika z raportu aktualizacyjnego i jest wynikiem wzrostu wynagrodzeń.
7. Zobowiązania długoterminowe – wzrost o 86,40% wynika z zaciągniętego kredytu na zakup ambulansu.
8. Zobowiązania krótkoterminowe – wzrost o 12,14%. Wzrost zobowiązań jest spowodowany przede wszystkim wyższą stawką dobokaretki, która stanowi podstawę rozliczeń z uczestnikami konsorcjum.
9. Rozliczenia międzyokresowe przychodów – spadek o 17,78% jest wynikiem amortyzacji środków trwałych otrzymanych z dotacji.

Analiza poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat:

1. Wzrost przychodów ze sprzedaży o 13,69% jest wynikiem wzrostu finansowania z Narodowego Funduszu Zdrowia.
2. Wzrost kosztów operacyjnych o 13,95% spowodowany wzrostem kosztów usług obcych. Koszt usług obcych generują w dużej mierze uczestnicy konsorcjum, których finansowanie jest uzależnione od wysokości finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia na dobokaretkę.
3. Pozostałe przychody operacyjne – wzrost o 145,71%. Pozostałe przychody operacyjne to przede wszystkim przychody z tytułu usług obciążeniowych od konsorcjantów, dotacji z tytułu realizacji projektu TELEPIEKA, rozliczenie niewykorzystanych rezerw.
4. Pozostałe koszty operacyjne – wzrost o 178,11%. Koszty w tym segmencie generują kary z Narodowego Funduszu Zdrowia, koszty utworzonych rezerw, zwrot nienależnie otrzymanych środków z Narodowego Funduszu Zdrowia.
5. Przychody finansowe – odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.
6. Koszty finansowe – odsetki od zaciągniętych kredytów.

Analiza poszczególnych pozycji rachunku przepływów pieniężnych:

1. Przepływy z działalności operacyjnej w wysokości 4 040 274,04 – wartość dodatnia oznacza, iż jednostka swoją podstawową działalność finansuje przychodami ze sprzedaży oraz to że jest rentowna i nie występują problemy z utrzymaniem płynności finansowej.
2. Przepływy z działalności inwestycyjnej (- 1 514 257,26). Ujemna wartość jest skutkiem zakupu nowych środków trwałych.
3. Przepływy z działalności finansowej 456 344,73. Jest to wynikiem zaciągnięcia kredytu. Sytuacja ta jest prawidłowa, określa stabilne tempo rozwoju jednostki.

Analiza roku 2024 pozwala na uzyskanie pewności co do dalszego funkcjonowania Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy w dającej się przewidzieć przyszłości w niezmiennym i stabilnym zakresie. Wszystkie wskaźniki zyskowności mają wartość dodatnią co oznacza że w każdym momencie działalności.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Do prognozy na trzy kolejne lata przyjęto następujące założenia:

Bilans

Niewielki spadek poziomu aktywów trwałych wynika z amortyzacji. Aktywa obrotowe 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 NIF 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 emortyzacji środków trwałych otrzymanych z dotacji oraz innych danych historycznych. Pozostałe koszty operacyjne zaplanowane na podstawie analizy lat ubiegłych z uwzględnieniem aktualizacji rezerw długoterminowych na świadczenie pracownicz. 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 WPŁYW 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. 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 2024 zakończył się wynikiem dodatnim, na kolejne lata planowane są również dodatnie wyniki finansowe. W jednostce nie występują zobowiązania wymagane, nie ma zatorów płatniczych. Wszelkie zakupy są realizowane zgodnie z literą prawa. Specyfika działalności jednostki (świadczenie usług z zakresu ratownictwa medycznego) 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.

Barbara
Jasińska

Elektronicznie podpisany
przez Barbara Jasińska
Data: 2025.05.28
12:06:13 +02'00'

Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki

KRZYSZTOF
TADRZAK; WSPR
w Bydgoszczy

Elektronicznie podpisany
przez KRZYSZTOF TADRZAK;
WSPR w Bydgoszczy
Data: 2025.05.28 12:06:40
+02'00'

Data i podpis Dyrektora Jednostki

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	-14,86 ✓	0	0,53 ✓	3	-4,62 ✓	0	-1,9 ✓	0	-0,5 ✓	0	-0,19 ✓	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	-14,9 ✓	0	0,54 ✓	3	-4,62 ✓	0	-1,92 ✓	0	-0,51 ✓	0	0,17 ✓	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	-19,26 ✓	0	0,85 ✓	3	-7,76 ✓	0	-3,77 ✓	0	-1,11 ✓	0	0,45 ✓	3
	RAZEM		0		9		0		0		0		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,35 ✓	0	0,51 ✓	0	0,7 ✓	4	0,62 ✓	4	0,6 ✓	4	0,57 ✓	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	0,33 ✓	0	0,49 ✓	0	0,68 ✓	8	0,59 ✓	8	0,58 ✓	8	0,55 ✓	8
RAZEM			0		0		12		12		12		8
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	15,25 ✓	3	25 ✓	3	20,65 ✓	3	20,11 ✓	3	18,39 ✓	3	18,57 ✓	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	7,72 ✓	7	27,22 ✓	7	18,3 ✓	7	6,27 ✓	7	5,82 ✓	7	5,33 ✓	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	38,1 ✓	10	41,23 ✓	8	33,3 ✓	10	35,38 ✓	10	35,62 ✓	10	37,18 ✓	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	-4,33 ✓	0	-5,52 ✓	0	-20,25 ✓	0	-9,35 ✓	0	-7,00 ✓	0	-6,31 ✓	0
RAZEM			10		8		10		10		10		10
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			20		27		32		32		32		37

Łączna ocena w wysokości 32 punktów na 70 możliwych (tj. 45,7%) w roku 2024 wskazuje na trudną kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności w 2024 r. są ujemne ale Ośrodek poniósł stratę netto w wysokości 389,9 tys. zł. Działając w obecnym kształcie Ośrodek w latach następnych planuje wskaźniki na ujemnym poziomie i ponoszenie strat.

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

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 20 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 18 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 33 % a wskaźnik wypłacalności w stosunku do 2023 r. uległ dalszemu obniżeniu i jest ujemny, co oznacza pogorszenie zdolności Ośrodka do regulowania zobowiązań.

W prognozie na lata 2025-2027 Ośrodek nie wskazuje na poprawę wskaźników i poprawę sytuacji finansowo-ekonomicznej. Zaplanowane wskaźniki mają pozostać na ujemnym poziomie, wskaźniki płynności na poziomie niższym niż w 2024 r. Ponadto wskaźniki wypłacalności mają pozostać ujemne. Realizowane programy naprawcze od 2019 r. nie przynoszą spodziewanego efektu - istotnej poprawy sytuacji finansowej. Biorąc pod uwagę wszystkie czynniki finansowe i ekonomiczne organ założycielski podjął w 2024 r. decyzję o połączeniu wszystkich trzech ośrodków medycyny pracy w Bydgoszczy, Toruniu i we Włocławku w jeden podmiot leczniczy.

Sporządził: Paulina Karpik-Plekać

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCyny PRACY W BYDGOSZCZY

nazwa jednostki

I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

1. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy mieści się w budynku przy ul. Mieczysława Karłowicza 26 85-092 Bydgoszcz przekazany w nieodpłatne użytkowanie przez Województwo Kujawsko-Pomorskie aktem notarialnym Repertorium A nr 2941/2003.
2. Ośrodek wpisany jest do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego - nr księgi 00000002249 oraz jako spzoz 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 2024 r. wynosiło 52 osób - 46,2 etatów.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

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

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	4 435 495,63	4 345 678,22	4 183 512,97	4 019 276,42	3 860 702,85	3 763 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	43 906,07	34 149,11	24 400,00	14 600,00	7 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 769 906,66	3 505 278,76	3 397 609,46	3 273 550,92	3 141 102,85	3 026 000,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	665 588,97	796 493,39	751 754,40	721 325,50	705 000,00	730 000,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	501 787,39	882 251,63	841 530,56	721 461,71	648 600,00	635 500,00
I.	Zapasy	27 863,28	40 211,67	24 492,10	35 000,00	27 000,00	28 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	281 071,42	575 074,70	485 946,45	616 000,00	562 500,00	580 000,00
-	- 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:	252 537,17	541 842,51	442 515,57	500 000,00	480 000,00	520 000,00
-	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	187 815,84	265 954,95	329 807,86	68 461,71	57 600,00	25 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 036,85	1 010,31	1 284,15	2 000,00	1 500,00	2 500,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	4 937 283,02	5 227 929,85	5 025 043,53	4 740 738,13	4 509 302,85	4 398 500,00
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	-434 605,14	-390 191,30	-826,19	-179 326,19	-229 326,19	-259 326,19
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	-1 502 203,89	-2 453 341,21	-1 629 562,39	-2 019 562,26	-2 198 062,26	-2 298 062,26
VIII.	Zysk (strata) netto	-951 137,32	44 413,84	-389 999,87	-178 500,00	-50 000,00	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
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	5 371 888,16	5 618 121,15	5 025 869,72	4 920 064,32	4 738 629,04	4 657 826,19
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	586 047,00	626 168,00	558 114,00	690 000,00	713 200,00	706 000,00
-	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	138 404,00	199 703,00	106 127,00	158 000,00	180 000,00	177 000,00
-	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	15 260,13	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:	1 295 201,36	1 529 118,27	1 099 795,99	987 500,00	893 000,00	929 500,00
-	- 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:	127 759,56	590 040,93	391 959,88	156 000,00	152 000,00	155 000,00
-	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 490 639,80	3 462 834,88	3 352 699,60	3 242 564,32	3 132 429,04	3 022 326,19
	PASYWA RAZEM (A+B)	4 937 283,02	5 227 929,85	5 025 043,53	4 740 738,13	4 509 302,85	4 398 500,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	6 043 089,73	7 910 906,99	7 816 289,75	9 074 640,00	9 525 100,00	10 221 700,00
B	Koszty działalności operacyjnej	7 349 824,04	8 276 287,00	8 828 291,78	9 580 500,00	10 098 600,00	10 558 800,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 306 734,31	-365 380,01	-1 012 002,03	-505 860,00	-573 500,00	-337 100,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	354 923,03	417 564,31	630 862,32	325 360,00	525 000,00	360 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 493,14	6 897,34	9 200,48	0,00	3 000,00	4 500,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-953 304,42	45 286,96	-390 340,19	-180 500,00	-51 500,00	18 400,00
G	Przychody finansowe	2 167,12	1 276,28	1 513,25	2 000,00	2 500,00	2 600,00
H	Koszty finansowe	0,02	2 149,40	1 172,93	0,00	1 000,00	1 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-951 137,32	44 413,84	-389 999,87	-178 500,00	-50 000,00	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)	-951 137,32	44 413,84	-389 999,87	-178 500,00	-50 000,00	20 000,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	6 400 179,88	8 329 747,58	8 448 665,32	9 402 000,00	10 052 600,00	10 584 300,00
	koszty ogółem	7 351 317,20	8 285 333,74	8 838 665,19	9 580 500,00	10 102 600,00	10 564 300,00
	amortyzacja roczna	171 772,34	178 564,09	169 905,35	185 000,00	165 000,00	162 000,00
	należności wymagalne	215 994,82	279 455,94	186 169,80	180 000,00	170 000,00	210 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	657 763,77	520 529,22	250 000,00	25 000,00	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		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto * 100 / przychody ogółem	✓ -14,86	✓ 0,53	-4,62	-1,90	-0,50	0,19
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej * 100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi / pozostałe przychody operacyjne	✓ -14,90	✓ 0,54	-4,62	-1,92	-0,51	0,17
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto * 100 / średni stan aktywów	✓ -19,26	✓ 0,85	-7,76	-3,77	-1,11	0,45
II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy / krótkotermin. zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy / rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	✓ 0,35	✓ 0,51	0,70	0,62	0,60	0,57
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.	✓ 0,33	✓ 0,49	0,68	0,59	0,58	0,55
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	✓ 15,25	✓ 25,00	20,65	20,11	18,39	18,57
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	✓ 7,72	✓ 27,22	18,30	6,27	5,82	5,53
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. + rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	✓ 38,10	✓ 41,23	33,30	35,38	35,62	37,18
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. + rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	-4,33	✓ -5,52	-20,25	-9,35	-7,00	-6,31

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 2024 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 32 punktów co stanowi 45,71 % maksymalnej liczby możliwej do uzyskania /70 pkt/.

Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność jednostki. Ośrodek nie posiada ogólnej zdolności aktywów do generowania zysku, efektywność wykorzystania zasobów jest ujemna, w związku z czym wskaźniki za 2024 r. mają również wartość ujemną. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Ośrodka jako Instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

Wskaźniki płynności /bieżące/ i szybkiej/. Z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są rosnące wartości, które określają zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie 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 2024 wyniósł 20,65. Niższa wartość tego wskaźnika w porównaniu z rokiem poprzednim oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do jednostki skrócił się z 25 do 21 dni przy, w większości, 30-sto dniowych terminach płatności. Wskaźnik rotacji zobowiązań to podstawowy wskaźnik oceny sytuacji finansowej Ośrodka i w 2024 r. wyniósł 18,3 dni, uzyskując ocenę 7. Wskaźnik rotacji zobowiązań uległ polepszeniu i jest niższy niż wskaźnik rotacji należności, co oznacza, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Ośrodka z osiąganego przychodu netto następuje średnio co 18 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 poprawie i mieści się w pierwszym przedziale dając najwyższą wartość punktową. Wartość wskaźnika wypłacalności w analizowanym okresie uległa znacznemu pogorszeniu i ma wartość ujemną. Wartość punktowa wynikająca z wyliczonego poziomu wskaźników kształtuje się na bardzo niskim poziomie, głównie z uwagi na fakt długo utrzymującej się straty netto. Na podstawie danych finansowych wykazanych przez Ośrodek uzyskano 32 punkty na 70 możliwych według skali wynikającej z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2025 r. i założenie, że na lata 2025 - 2027 realizowane świadczenia będą obejmowały wszystkie zakresy dotychczasowej działalności z wyjątkiem pracowni RTG, której koszty utrzymania przewyższają uzyskiwane przychody. 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 niezmienionym zakresie. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono, że w roku 2025 nastąpi nieznaczna poprawa sytuacji gdyż spodziewane jest wykonanie badań profilaktycznych zarówno uczniów jak i studentów w wielkościach wyższych niż w roku 2024 r. Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, może wpłynąć na zmianę przedstawionych prognoz na lata 2025-2027.

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 ostatnich lat generuje stratę na poziomie działalności operacyjnej. 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 niemedyków w związku z ustawowymi regulacjami wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- regulacje ustawowe dotyczące wzrostu płacy minimalnej,
- 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. trudna do przewidzenia inflacja, niezbędne prace remontowe starzejącego się budynku, ciągle zmieniające się przepisy prawne m.in. dot. wzrostu wynagrodzeń bez wskazania źródeł finansowania, nieprzewidziane zdarzenia losowe, brak stabilnych źródeł finansowania itp. Należy zwrócić uwagę, że w istniejących warunkach i przy ograniczonych możliwościach zwiększania przychodów Ośrodek ma niewielkie szanse na wygospodarowanie środków na wydatki majątkowe, modernizację i rozwój placówki. Wyżej opisane zdarzenia z pewnością będą miały negatywny wpływ na stabilność ekonomiczno-finansową jednostki w późniejszym okresie. 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.

Dokument
podpisany przez
IZABELA
DOROTA
CZAJKOWSKA
Data: 2025.05.29
13:48:32 CEST
Data i podpis Głównego Księgowego

29.05.2025 r.

Dokument
podpisany przez
Ewa Kaczanowska-
Burker
Data: 2025.05.29
13:50:00 CEST
Data i podpis Dyrektora

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	6,16 ✓	5	3,8 ✓	4	0,11 ✓	3	0,41 ✓	3	0,41 ✓	3	0,71 ✓	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 ✓	5	3,35 ✓	4	-0,27 ✓	0	0,11 ✓	3	0,18 ✓	3	0,51 ✓	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	15,25 ✓	5	9,73 ✓	5	0,31 ✓	3	1,21 ✓	3	1,3 ✓	3	2,34 ✓	4
RAZEM			15		13		6		9		9		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	1,75 ✓	12	2,23 ✓	12	2,15 ✓	12	2,13 ✓	12	2,06 ✓	12	2,1 ✓	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	1,75 ✓	13	2,23 ✓	13	2,15 ✓	13	2,13 ✓	13	2,06 ✓	13	2,1 ✓	13
RAZEM			25		25		25		25		25		25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	27,82 ✓	3	29,76 ✓	3	24,84 ✓	3	28,03 ✓	3	28,09 ✓	3	28,32 ✓	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	10,91 ✓	7	12,07 ✓	7	10,52 ✓	7	9,79 ✓	7	11,39 ✓	7	11,55 ✓	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	30,09 ✓	10	27,79 ✓	10	29,63 ✓	10	29,04 ✓	10	31,02 ✓	10	31,16 ✓	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	0,47 ✓	10	0,41 ✓	10	0,44 ✓	10	0,46 ✓	10	0,5 ✓	10	0,49 ✓	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			70		68		61		64		64		65

Łączna ocena w wysokości 61 punktów na 70 możliwych (tj. 87,1%) w roku 2024 wskazuje na nieznaczne pogorszenie sytuacji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu. Podobnie jak rok 2023 rok, WOMP zakończył 2024 r. dodatnim wynikiem finansowym, ale niższym o 381,2 tys. zł.

Wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej jest ujemny. Ośrodek osiągnął stratę na poziomie sprzedaży. Wpływ na wynik finansowy miał wzrost kosztów zatrudnienia na umowach kontraktowych nowozatrudnionych lekarzy, których zatrudnienie było koniecznością aby zwiększyć dostępność i jakość świadczonych usług. Wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku jest dodatni.

Wskaźniki płynności są wysokie, obecnie nie wskazują na możliwość utraty zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 24 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, również prognoza na lata 2025-2027 jest korzystna. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 10 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 0,44 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 poprawie, będą generować zysk na koniec roku obrotowego. Raport został sporządzony przez Ośrodek jako samodzielnej jednostki. Biorąc pod uwagę sytuację finansową i ekonomiczną wszystkich ośrodków medycyny pracy w województwie organ założycielski podjął w 2024 r. decyzję o połączu wszystkich trzech ośrodków medycyny pracy w Bydgoszczy, Toruniu i we Włocławku w jeden podmiot leczniczy.

Sporządził: Paulina Karpik-Piekarek

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCyny PRACY W TORUNIU

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCyny PRACY W TORUNIU JEST OSOBĄ PRAWNĄ, 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 0 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)

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	1 728 348,00	1 522 774,28	1 411 845,79	1 647 053,09	1 616 786,09	1 565 786,09
I.	Wartości niematerialne i prawne	90 776,73	762,34	0,00	0,00	30 000,00	110 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 635 621,27	1 522 011,94	1 411 845,79	1 647 053,09	1 586 786,09	1 455 786,09
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Investycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	1 933 513,88	2 525 235,58	2 708 957,74	2 846 000,00	3 010 000,00	3 136 000,00
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	746 060,97	903 779,15	816 812,41	982 000,00	1 102 000,00	1 164 000,00
-	- 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:	673 722,42	830 261,55	757 076,47	973 000,00	1 085 000,00	1 152 000,00
-	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	1 596,00	3 525,50	4 066,00	5 000,00	5 000,00	6 000,00
III.	Investycje krótkoterminowe	1 179 633,33	1 613 176,97	1 814 793,52	1 800 000,00	1 860 000,00	1 920 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 819,58	8 279,46	77 351,81	64 000,00	48 000,00	52 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	3 661 861,88	4 048 009,86	4 120 803,53	4 493 053,09	4 626 786,09	4 701 786,09
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	2 355 001,08	2 748 862,48	2 761 571,09	2 815 786,09	2 875 786,09	2 985 786,09
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	264 611,97	822 955,10	1 216 816,50	1 229 525,11	1 283 740,11	1 343 740,11
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	558 343,13	393 861,40	12 708,61	54 215,00	60 000,00	110 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 306 860,80	1 299 147,38	1 359 232,44	1 677 267,00	1 751 000,00	1 716 000,00
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	153 209,34	66 884,88	19 080,00	26 000,00	55 000,00	43 000,00
-	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	122 918,10	57 589,75	19 080,00	26 000,00	43 000,00	32 000,00
-	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	30 291,24	9 295,13	0,00	0,00	12 000,00	11 000,00
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:	948 779,48	1 058 114,12	1 201 935,73	1 279 000,00	1 380 000,00	1 422 000,00
-	- 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:	264 345,43	336 798,92	320 623,70	340 000,00	440 000,00	470 000,00
-	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	204 871,98	174 148,38	138 216,71	372 267,00	316 000,00	251 000,00
	PASYWA RAZEM (A+B)	3 661 861,88	4 048 009,86	4 120 803,53	4 493 053,09	4 626 786,09	4 701 786,09

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	8 840 391,23	10 181 532,08	11 123 913,22	12 670 000,00	14 100 000,00	14 850 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	8 480 337,02	9 964 820,52	11 331 390,54	13 068 235,00	14 545 000,00	15 301 500,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	360 054,21	216 711,56	-207 477,32	-398 235,00	-445 000,00	-451 500,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	196 367,10	130 482,14	181 773,19	419 950,00	480 000,00	540 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	21 930,79	2 239,19	4 300,94	7 000,00	9 000,00	9 500,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	534 490,52	344 954,51	-30 005,07	14 715,00	26 000,00	79 000,00
G	Przychody finansowe	32 255,36	50 533,89	42 911,68	40 000,00	35 000,00	32 000,00
H	Koszty finansowe	3 286,75	49,00	166,00	500,00	1 000,00	1 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	563 459,13	395 439,40	12 740,61	54 215,00	60 000,00	110 000,00
J	Podatek dochodowy	5 116,00	1 578,00	32,00	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)	558 343,13	393 861,40	12 708,61	54 215,00	60 000,00	110 000,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	9 069 013,69	10 362 548,11	11 348 598,09	13 129 950,00	14 615 000,00	15 422 000,00
	koszty ogółem	8 505 554,56	9 967 108,71	11 335 857,48	13 075 735,00	14 555 000,00	15 312 000,00
	amortyzacja roczna	184 956,16	203 623,72	110 928,49	136 335,00	216 000,00	193 000,00
	należności wymagalne	27 024,16	90 163,99	42 375,55	60 000,00	65 000,00	70 000,00
	zobowiązania wymagalne	82,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej						
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej						
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej						
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	✓ 6,16	✓ 3,80	0,11	0,41	0,41	0,71
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	✓ 5,91	✓ 3,35	-0,27	0,11	0,18	0,51
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	✓ 15,25	✓ 9,73	0,31	1,21	1,30	2,34
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.	✓ 1,75	✓ 2,23	2,15	2,13	2,06	2,10
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.	✓ 1,75	✓ 2,23	2,15	2,13	2,06	2,10
III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	✓ 27,82	✓ 29,76	24,84	28,03	28,09	28,32
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	✓ 10,91	✓ 12,07	10,52	9,79	11,39	11,55
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	✓ 30,09	✓ 27,79	29,63	29,04	31,02	31,16
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	✓ 0,47	✓ 0,41	0,44	0,46	0,50	0,49

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 wzrostem przychodów, jak też racjonalizacją kosztów udało nam się w roku 2024 ponownie uzyskać dodatni wynik finansowy naszej działalności, co przełożyło się na wzrost wartości inwestycji krótkoterminowych w postaci środków pieniężnych. Dzięki uzyskanemu dodatniemu wynikowi finansowemu także kapitał własny Ośrodka uległ zwiększeniu. Ośrodek od chwili pokrycia strat z lat ubiegłych tj. od 2021 roku corocznie zwiększa kapitał zapasowy o całość wypracowanego zysku, za 2024 rok jest to wartość 12 708,61. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 punktów, co stanowi 87,14 % punktów możliwych do uzyskania. Wskaźniki zyskowności osiągnęły 6 punktów na 15 możliwych do uzyskania, nie udało się nam uzyskać punktów z tytułu zyskowności działalności operacyjnej, która to działalność okazała się nierentowna z uwagi na znaczne zwiększenie zatrudnienia lekarzy na umowy kontraktowe, przekraczające limity określone w ramach umowy z NFZ. Jest to efektem przyjętej przez nas polityki zwiększenia zasobów kadrowych, szczególnie lekarzy, w celu uzyskania wysokiego poziomu świadczonych przez nas usług i zwiększenia dostępności lekarzy dla pacjentów i usługobiorców. 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 maksymalne. Wartość wskaźników zadłużenia w 2024 roku była także na optymalnym poziomie. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe uzyskane przez WOMP w Toruniu w 2024 roku, (w dwóch poprzednich latach uzyskaliśmy 70 i 68 punktów), stanowią podstawę do założenia, iż WOMP ma środki finansowe i wypracowane dotychczas procedury na utrzymanie równowagi finansowej Ośrodka i możliwość rozwoju jednostki w latach następnych.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

W 2025 roku przewiduje się nieco wyższe 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 nadal finansuje wszystkie nadwykonania, pozyskujemy z tego tytułu znaczące środki finansowe. Także przychody z tytułu świadczonych przez nas usług w ramach medycyny pracy sukcesywnie ulegają zwiększeniu, stawki jednostkowe są corocznie waloryzowane, najczęściej o poziom inflacji, zwiększamy też liczbę kontrahentów, na rzecz których świadczymy usługi.

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 cztery lata. Mamy pełne prawo zakładać, iż stan ten nie ulegnie zmianie. Raport nie uwzględnia faktu planowanego połączenia WOMP Toruń z WOMP Bydgoszcz i WOMP Włocławek i powstania jednej jednostki pod nazwą Kujawsko-Pomorski Ośrodek Medycyny Pracy z siedzibą w Toruniu. Połączenie planowane jest zgodnie z podjętą przez Sejmik Województwa Kujawsko-Pomorskiego Uchwałą nr IX/161/25 z dnia 17 lutego 2025 roku nie później niż 6 września 2025 roku. Na chwilę obecną nie posiadamy pełnych danych finansowych i organizacyjnych, by móc rzetelnie ocenić wpływ włączenia dwóch pozostałych Ośrodków w struktury naszej jednostki. Z przygotowanych wcześniej analiz wynika, iż Kujawsko-Pomorski Ośrodek Medycyny Pracy będzie jednostką o większym potencjale i możliwości oddziaływania na rynku świadczonych usług z zachowaniem równowagi finansowej nowopowstałego Ośrodka.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Małgorzata Lesińska

Data: 2025.05.22 10:48:27 CEST

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki



Dokument
podpisany przez
Dariusz Kuc
Data: 2025.05.22
11:59:52 CEST

Data i podpis Dyrektora jednostki

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	-2,52 ✓	0	-15,06 ✓	0	-8,54 ✓	0	-8,72 ✓	0	-3,77 ✓	0	-4,65 ✓	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	-2,65 ✓	0	-13,82 ✓	0	-7,24 ✓	0	-7,4 ✓	0	-3,37 ✓	0	-4,38 ✓	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	-2,14 ✓	0	-13,38 ✓	0	-7,73 ✓	0	-9,46 ✓	0	-4,39 ✓	0	-5,73 ✓	0
RAZEM			0		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	0,11 ✓	0	0,2 ✓	0	0,32 ✓	0	0,18 ✓	0	0,17 ✓	0	0,2 ✓	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	0,11 ✓	0	0,2 ✓	0	0,32 ✓	0	0,18 ✓	0	0,17 ✓	0	0,2 ✓	0
RAZEM			0		0		0		0		0		0
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	11,11 ✓	3	12,83 ✓	3	16,96 ✓	3	14,16 ✓	3	14,37 ✓	3	14,89 ✓	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	9,29 ✓	7	18,5 ✓	7	8,72 ✓	7	11,75 ✓	7	22,35 ✓	7	22,75 ✓	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	25,8 ✓	10	37,87 ✓	10	29,54 ✓	10	35,75 ✓	10	42,75 ✓	8	45,82 ✓	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	-1,51 ✓	0	0,51 ✓	8	0,45 ✓	10	0,6 ✓	8	0,75 ✓	8	0,88 ✓	8
RAZEM			10		18		20		18		16		16
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			20		28		30		28		26		26

Łączna ocena w wysokości 30 punktów na 70 możliwych (tj. 42,9%) w roku 2024 wskazuje na trudną kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Wrocławiu.

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 2025-2027 jest również niekorzystna.

Wskaźniki płynności wyniosł 0,32 i wskazuje na niezdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniosł 16 i oznaczał, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniosł 8 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 dodatnią 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.

Działając w obecnym kształcie w prognozie na lata 2025-2027 WOMP Ośrodek bez wsparcia organu tworzącego nie jest w stanie odzyskać stabilizacji finansowej. Obecnie koszty zatrudnienie pracowników stanowią ponad 80% kosztów. Z roku na rok coraz trudniej uzyskać przychody na pokrycie działalności i utrzymać zatrudnienie personelu. W związku z powyższym w prognozie Ośrodek nie wskazuje na poprawę wskaźników i poprawę sytuacji finansowo-ekonomicznej. Realizowane programy naprawcze od 2019 r. nie przynoszą spodziewanego efektu - istotnej poprawy sytuacji finansowej. Biorąc pod uwagę wszystkie czynniki finansowe i ekonomiczne organ założycielski podjął w 2024 r. decyzję o połączeniu wszystkich trzech ośrodków medycyny pracy w Bydgoszczy, Toruniu i we Wrocławiu w jeden podmiot leczniczy.

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCYNY PRACY WE WŁOCŁAWKU**

Jpr.oh.1

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

nazwa jednostki

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 000000002483

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		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 229 885,64	3 071 433,10	2 962 845,00	2 917 500,94	2 782 018,94	2 649 426,94
I.	Wartości niematerialne i prawne						
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 229 885,64	3 071 433,10	2 962 845,00	2 917 500,94	2 782 018,94	2 649 426,94
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Investycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
B.	AKTYWA OBROTOWE	105 557,73	206 542,47	255 921,00	159 500,00	180 000,00	229 000,00
I.	Zapasy						
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	89 656,45	104 505,20	134 817,79	134 500,00	140 000,00	159 000,00
	- 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:	80 728,45	101 437,75	134 817,79	129 000,00	135 000,00	144 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy			4 649,00	4 000,00	4 500,00	4 600,00
III.	Investycje krótkoterminowe	8 085,27	92 941,81	121 103,21	25 000,00	40 000,00	70 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 816,01	9 095,46	0,00	0,00	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	3 335 443,37	3 277 975,57	3 218 766,00	3 077 000,94	2 962 018,94	2 878 426,94
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	-568 668,26	2 036 478,71	2 116 782,94	1 825 755,94	1 695 755,94	1 530 755,94
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	479 706,24	4 286 035,53	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	-976 985,72	-1 811 089,07	-1 920 377,43	-2 169 252,59	-2 460 279,59	-2 590 279,59
VIII.	Zysk (strata) netto	-71 388,78	-438 467,75	-248 875,16	-291 027,00	-130 000,00	-165 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 904 111,63	1 241 496,86	1 101 983,06	1 251 245,00	1 266 263,00	1 347 671,00
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:						
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa						
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe						
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	275 697,52	166 654,97	225 052,00	256 263,00	217 671,00
	- kredyty i pożyczki		151 792,00	126 844,00	225 052,00	200 104,00	136 556,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	860 496,88	965 799,34	784 135,09	875 000,00	1 010 000,00	1 130 000,00
	- 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:	67 510,84	147 082,93	69 333,53	107 000,00	210 000,00	220 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 043 614,75	0,00	151 193,00	151 193,00	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM (A+B)	3 335 443,37	3 277 975,57	3 218 766,00	3 077 000,94	2 962 018,94	2 878 426,94

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 652 751,42	2 886 124,09	2 902 051,22	3 325 000,00	3 430 000,00	3 530 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	2 880 582,21	3 219 412,55	3 101 341,52	3 584 127,00	3 558 500,00	3 695 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-227 830,79	-333 288,46	-199 290,30	-259 127,00	-128 500,00	-165 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	175 938,25	25 511,66	10 622,63	14 000,00	14 500,00	12 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	23 208,93	94 476,85	22 391,99	2 000,00	2 000,00	2 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-75 101,47	-402 253,65	-210 999,66	-247 127,00	-116 000,00	-155 000,00
G	Przychody finansowe	4 403,80	6,23	1 462,93	100,00	1 000,00	5 000,00
H	Koszty finansowe	691,11	36 220,33	39 338,43	44 000,00	15 000,00	15 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-71 388,78	-438 467,75	-248 875,16	-291 027,00	-130 000,00	-165 000,00
J	Podatek dochodowy						
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-71 388,78	-438 467,75	-248 875,16	-291 027,00	-130 000,00	-165 000,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	2 833 093,47	2 911 641,98	2 914 136,78	3 339 100,00	3 445 500,00	3 547 000,00
	koszty ogółem	2 904 482,25	3 350 109,73	3 163 011,94	3 630 127,00	3 575 500,00	3 712 000,00
	amortyzacja roczna	102 527,13	109 288,36	108 036,10	110 927,00	119 000,00	119 000,00
	należności wymagalne	28 817,48	34 542,00	14 663,00	18 000,00	19 500,00	21 000,00
	zobowiązania wymagalne	75 767,95	490 548,44	14 181,56	430 000,00	380 000,00	460 000,00
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		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	✓ -2,52	✓ -15,06	-8,54	-8,72	-3,77	-4,65
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	✓ -2,65	✓ -13,82	-7,24	-7,40	-3,37	-4,38
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	✓ -2,14	✓ -13,38	-7,73	-9,46	-4,39	-5,73
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.	✓ 0,11	✓ 0,20	0,32	0,18	0,17	0,20
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.	✓ 0,11	✓ 0,20	0,32	0,18	0,17	0,20
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	✓ 11,11	✓ 12,83	16,96	14,16	14,37	14,89
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	✓ 9,29	✓ 18,60	8,72	11,75	22,35	22,75
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.-zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	✓ 25,80	✓ 37,87	29,54	35,75	42,75	46,82
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.-zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	✓ -1,51	✓ 0,61	0,45	0,60	0,75	0,88

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 poz711 z późn.zm). Jednostka nie jest zobowiązana do sporządzania rachunku przepływów pieniężnych. Ośrodek w 2024 roku nie uzyskał dodatniego wyniku finansowego. Organ Założycielski tj. Województwo Kujawsko-Pomorskie pokryło stratę finansową WOMP za 2023 rok w kwocie 329 179,39 zł. Koszty działalności 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 niemedyckiego 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 stanowią ponad 80 % kosztów. Dodatkowe środki z tytułu pokrycia straty za 2023 rok pozwoliły częściowo spłacić bieżące zobowiązania z lat poprzednich. Według analizy wskaźnikowej Ośrodek uzyskał 30 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 prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2025-2027 została sporządzona 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 ograniczenie kosztów, jednakże w najbliższym okresie brak stabilności ekonomiczno-finansowej, jest to proces długofalowy i wymagający wsparcia Organu Założycielskiego. Podstawą określenia prognozowanych dla Ośrodka przychodów jest plan finansowy na 2025 rok. W miesiącu lutym 2025 roku podjęta została Uchwała Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego o połączeniu trzech WOMP-ów działających na terenie naszego województwa. Wejście w życie jej zapisów diametralnie zmieni obraz funkcjonowania naszej jednostki, która będzie realizowała zadania pod szyldem Kujawsko-Pomorskiego Ośrodka Medycyny Pracy. W wyniku połączenia zakłada się znaczne ograniczenie kosztów funkcjonowania odrębnych podmiotów i odzyskanie równowagi finansowej działalności Medycyny Pracy w naszym Województwie. Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto zakres realizowanych porad lekarskich i konsultacji specjalistycznych w obecnym kształcie, gdyż brak pełnych danych finansowych o nowo powstającej jednostce.

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 bez wsparcia Organu Założycielskiego nie widzi możliwości odzyskania stabilizacji finansowej, stąd też wdrożenie procesu połączenia trzech WOMP-ów. Połączenie jednostek pozwoli na realizację zadań zgodnie z Ustawą o Służbie Medycyny Pracy i zrównoważenie finansów, co z pewnością przełoży się na wyższy poziom obsługi kontrahentów i rozszerzenie katalogu oferowanych usług.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Małgorzata Lesińska
Data: 2025.05.22 10:35:18 CEST
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Dariusz Kuc
Data: 2025.05.22 12:00:35 CEST
Data i podpis Dyrektora jednostki

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	4,71 ✓	5	5,63 ✓	5	6,69 ✓	5	3,8 ✓	4	7,2 ✓	5	7,02 ✓	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	6,22 ✓	5	5,82 ✓	5	6,17 ✓	5	3,58 ✓	4	6,7 ✓	5	6,5 ✓	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	2,37 ✓	4	3,73 ✓	4	4,31 ✓	5	2,96 ✓	4	4,61 ✓	5	4,51 ✓	5
RAZEM			14		14		15		12		15		15
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	0,83 ✓	4	0,73 ✓	4	1,00 ✓	4	0,9 ✓	4	1,02 ✓	8	1,1 ✓	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,82 ✓	8	0,71 ✓	8	0,99 ✓	8	0,89 ✓	8	1,01 ✓	13	1,09 ✓	13
RAZEM			12		12		12		12		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	13,24 ✓	3	12,29 ✓	3	13,38 ✓	3	15,58 ✓	3	15,5 ✓	3	15,57 ✓	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	14,81 ✓	7	14,44 ✓	7	14,02 ✓	7	15,96 ✓	7	15,5 ✓	7	15,57 ✓	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	29,39 ✓	10	28,83 ✓	10	34,83 ✓	10	33,13 ✓	10	32,16 ✓	10	30,82 ✓	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	0,7 ✓	8	0,65 ✓	8	0,82 ✓	8	0,74 ✓	8	0,68 ✓	8	0,61 ✓	8
RAZEM			18		18		18		18		18		18
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			54		54		55		52		64		64

Łączna ocena w wysokości 55 punktów na 70 możliwych (tj. 78,6%) w roku 2024 oznacza dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Sanatorium Uzdrawiskowego "Przy Tężni" w Inowrocławiu. Dodatkowo wartości wskaźników zyskowności w 2024 r. informują o tym, iż przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty.

Wskaźnik płynności utrzymywał się na stabilnym poziomie. Zaplanowany poziom wskaźników płynności wynika z prowadzonych projektów inwestycyjnych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 13 dni i oznaczał, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 14 dni i informuje, że nie ma trudności w spłacie zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,82 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 2025-2027 zakłada dalszy rozwój Sanatorium poprzez wzrost aktywów w skutek zaplanowanych projektów inwestycyjnych dotyczących poprawy efektywności energetycznej Sanatorium, rozbudowy recepcji oraz zakupu sprzętu medycznego. Dalszy rozwój Sanatorium wpłynie również na stabilną sytuację finansowo-ekonomiczną w przyszłości.

Sporządziła: Paulina Karpiś-Piekarek

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Sanatorium Uzdrowiskowe "Przy Tężni" Im. dr Józefa Krzemińskiego w Inowrocławiu s.p.a.o.z.

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Sanatorium Uzdrowiskowe "Przy Tężni" Im. dr Józefa Krzemińskiego w Inowrocławiu s.p.a.o.z. NIP: 556-22-46-200, Regon: 010625117, KRS: 0000007549, Celem prowadzonej działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych poprzez organizowanie i prowadzenie działalności profilaktycznej, leczniczej i rehabilitacyjnej.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-financej 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		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A. AKTYWA TRWAŁE		44 206 330,24	44 726 150,44	44 263 928,25	44 949 794,48	45 282 199,48	46 356 699,48
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe		44 206 330,24	44 726 150,44	44 263 928,25	44 949 794,48	45 282 199,48	46 356 699,48
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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE		7 396 818,53	8 702 014,78	17 610 117,02	16 862 405,00	19 385 000,00	20 797 000,00
I. Zapasy		121 378,12	142 402,76	190 154,41	189 000,00	195 000,00	205 000,00
II. Należności krótkoterminowe, w tym:		921 989,17	1 167 010,19	1 438 600,19	1 694 905,00	1 750 000,00	1 850 000,00
- 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:		920 000,34	1 165 585,28	1 432 501,69	1 690 905,00	1 720 000,00	1 800 000,00
- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe		6 921 952,27	7 362 334,52	15 944 594,72	15 000 000,00	17 400 000,00	18 700 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		31 488,97	30 267,31	36 767,70	38 500,00	40 000,00	42 000,00
AKTYWA RAZEM (A+B)		51 603 148,77	53 428 165,22	61 874 045,27	61 812 199,48	64 667 199,48	67 153 699,48
PASYWA							
A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY		21 616 239,00	23 606 720,64	26 275 382,48	27 795 199,48	30 717 199,48	33 748 699,48
I. Kapitał (fundusz) podstawowy		1 841 799,24	1 841 799,24	1 841 799,24	1 841 799,24	1 841 799,24	1 841 799,24
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		18 552 258,24	19 774 439,76	21 764 921,40	24 433 583,24	25 893 400,24	28 875 400,24
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		1 222 181,52	1 990 481,64	2 668 651,84	1 459 817,00	2 982 000,00	3 031 500,00
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Treść	Wykonanie				Prognoza		
		2023 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	29 986 909,77	29 821 444,58	35 598 662,79	34 077 000,00	33 950 000,00	33 405 000,00	33 405 000,00
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	4 871 341,82	10 900 277,67	16 565 039,70	17 000 000,00	17 200 000,00	17 400 000,00	17 400 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	150 281,40	65 039,61	154 550,41	160 000,00	180 000,00	195 000,00	195 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	2 150 000,00	7 390 000,00	12 385 000,00	15 000 000,00	15 200 000,00	15 400 000,00	15 400 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	3 736 280,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- kredyty i pożyczki	3 736 280,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	6 556 383,29	4 503 417,01	4 983 286,00	3 481 000,00	3 600 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	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	0,00
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	1 029 087,97	1 367 000,86	1 500 110,71	1 650 000,00	1 720 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	14 821 904,14	14 417 749,90	14 050 317,09	13 596 000,00	13 150 000,00	12 705 000,00	12 705 000,00
	PASYWA RAZEM (A+B)	51 603 146,77	53 428 185,22	61 874 045,27	61 812 199,48	64 667 199,48	67 153 699,48	67 153 699,48
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT								
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	25 569 422,06	34 546 077,44	39 067 686,97	37 723 255,00	40 500 000,00	42 200 000,00	42 200 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	20 987 899,57	27 000 800,47	31 386 113,45	35 318 438,00	36 300 000,00	37 800 000,00	37 800 000,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	4 571 522,49	7 545 276,97	7 681 573,52	2 404 817,00	4 200 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	471 065,17	623 039,69	465 480,23	535 000,00	550 000,00	580 000,00	580 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 238 466,67	6 121 155,87	5 706 817,23	1 570 000,00	2 000 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 608 116,99	2 047 160,79	2 440 236,52	3 369 817,00	2 750 000,00	2 780 000,00	2 780 000,00
G.	Przychody finansowe	130 489,03	210 371,44	327 572,48	200 000,00	350 000,00	380 000,00	380 000,00
H.	Koszty finansowe	467 455,50	211 432,59	32 592,16	30 000,00	35 000,00	40 000,00	40 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 271 150,52	2 046 119,64	2 735 216,84	1 539 817,00	3 065 000,00	3 120 000,00	3 120 000,00
J.	Podatek dochodowy	48 969,00	55 638,00	66 555,00	80 000,00	83 000,00	88 500,00	88 500,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I+J-K)	1 222 181,52	1 990 481,64	2 668 661,84	1 459 817,00	2 982 000,00	3 031 500,00	3 031 500,00
Dane dodatkowe								
	przychody ogółem	25 964 972,26	35 379 488,57	39 860 739,68	38 458 255,00	41 400 000,00	43 160 000,00	43 160 000,00
	koszty ogółem	24 693 821,74	33 333 368,93	37 125 322,84	36 918 438,00	38 335 000,00	40 040 000,00	40 040 000,00
	amortyzacja roczna	1 713 816,66	1 780 404,92	1 913 377,66	2 098 000,00	2 150 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00
	należności wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych								
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	6 750 472,64	7 585 137,97	9 568 280,75	1 859 405,28	4 882 405,00	4 574 500,00	4 574 500,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-3 766 600,44	-2 320 267,03	-1 065 020,55	-2 784 000,00	-2 482 405,00	-3 274 500,00	-3 274 500,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-1 859 595,05	-4 224 498,69	79 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	1 124 276,15	1 040 372,25	8 582 260,20	-944 594,72	2 400 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00

Lp.	Treść	Wykonanie				Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	
Wskaźniki ekonomiczno-finance								
I. Zyskowność								
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto *100 / przychody ogółem	✓	4,71	✓ 5,63	6,69	3,80	7,20	7,02
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej *100 / przychody netto ze sprzedaży / zrównane z innymi pozostającymi przychodami operacyjnymi		6,22	✓ 5,82	6,17	3,58	6,70	6,50
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto *100 / średni stan aktywów	✓	2,37	✓ 3,73	4,31	2,36	4,61	4,51
II. Płynność								
1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe / należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy / zobowiązania krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m- cy / rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	✓	0,83	✓ 0,73	1,00	0,90	1,02	1,10
2.	Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe / należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy / zobowiązania krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m- cy / rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	✓	0,82	✓ 0,71	0,99	0,89	1,01	1,09
III. Efektywność								
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tyt. dostaw i usług / kosztu dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży / zrównane z nimi	✓	13,24	✓ 12,29	13,38	15,58	15,50	15,57
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług / kosztu dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży / zrównane z nimi	✓	14,81	✓ 14,44	14,02	15,96	15,50	15,57
IV. Zaciężenie								
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin. / rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	✓	29,39	✓ 28,83	34,83	38,13	32,16	30,82
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin. / rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	✓	0,70	✓ 0,65	0,82	0,74	0,68	0,61

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe - pozycja wykazuje tendencję wzrostową ze względu na planowane nakłady na rzeczowe aktywa trwałe których celem jest dalsza poprawa efektywności energetycznej Sanatorium oraz planowana rozbudowa recepcji czy zakupy sprzętu medycznego. 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 historycznie w księgach rachunkowych na dzień bilansowy i wynikają z rozliczeń w ramach kontraktu z NFZ. Inwestycje krótkoterminowe stanowią wyłącznie środki pieniężne. Czynne rozliczenia międzyokresowe stanowią rozliczenia w czasie ubezpieczeń Sanatorium z tytułu polis: majątkowej i OC. Kapitał własny odzwierciedla poziom kapitału podstawowego i funduszu zapasowego oraz osiągniętych historycznie i prognozowanych wyników finansowych netto Sanatorium. W pozycji rezerwy figurują skalkulowane rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalno-rentowe w oparciu o wycenę aktualną, 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 poziom rozliczeń w kolejnych latach 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 Sanatorium, 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 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 Sanatorium wpływa i wpływać będzie w najbliższej perspektywie poziom rosnącej inflacji, co przedkłada się na ryzyko znacznego wzrostu kosztów bieżącej działalności. Sanatorium 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 Sanatorium jest i będzie stabilna, co obserwujemy od roku 2021 po zakończeniu okresów zawieszenia działalności w związku z sytuacją pandemiczną w kraju.

Dokument
podpisany przez
Maciej Sawicki
Data: 2025.05.23
09:39:50 CEST



.....
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Dokument
podpisany przez
Adam
Skowroński
Data: 2025.05.23
09:50:16 CEST



.....
Data i podpis Dyrektora jednostki

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr 69/3255/25
Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego
z dnia 25 sierpnia 2025 r.

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
dla których podmiotem tworzącym jest
Samorząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego**

I. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport 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.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej zostały określone w drodze 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

II. Zestawienie zbiorcze wyników punktowej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

Zestawienie zbiorcze wyników oceny punktowej sytuacji ekonomiczno-finansowej sp zoz-ów						
Nazwa jednostki	WYKONANIE wyniki oceny punktowej			PROGNOZA wyniki oceny punktowej		
	Rok 2022	Rok 2023	Rok 2024	Rok 2025	Rok 2026	Rok 2027
Wojewódzki Szpital Zespolony im. L. Rydygiera w Toruniu	38	49	51	48	51	51
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. błog. Ks. J. Popiełuszki we Włocławku	22	27	20	20	20	20
Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy	44	52	39	38	39	43

Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny im. T. Browicza w Bydgoszczy	62	63	62	51	56	56
Centrum Onkologii im. prof. F. Łukaszczyka w Bydgoszczy	68	68	63	55	53	53
Kujawsko - Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy	36	22	24	21	25	18
Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia w Toruniu	70	67	53	62	62	62
Wojewódzki Szpital Zdrowia Psychicznego w Świeciu	58	61	66	35	44	47
Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy	64	61	63	57	57	59
Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy	43	44	44	44	44	48
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy	20	27	32	32	32	37
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu	70	68	61	64	64	65
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku	20	28	30	28	26	26
Sanatorium Uzdrowiskowe "Przy Tężni" im. J. Krzymińskiego w Inowrocławiu	54	54	55	52	64	64

III. Jednostkowe tabele podsumowujące wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego im. L. Rydygiera w Toruniu													
GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	-3,99	0	2,3	4	0,34	3	0,06	3	0,11	3	0,1	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-4,05	0	2,13	3	0,31	3	-0,07	0	0,03	3	0,01	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	-4,7	0	2,89	4	0,52	3	0,1	3	0,18	3	0,17	3
RAZEM		0		11		9		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	0,74	4	0,74	4	1,08	8	1,1	8	1,15	8	1,16	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,65	8	0,65	8	0,89	8	0,98	8	0,94	8	0,95	8
RAZEM		12		12		16		16		16		16	
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	26,58	3	37,22	3	35,11	3	32,28	3	30,96	3	30,91	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	48,18	7	33,62	7	39,06	7	33,72	7	33,39	7	32,77	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	21,45	10	25,53	10	26,03	10	22,92	10	24	10	23,19	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	1,59	6	1,87	6	1,8	6	1,65	6	1,86	6	1,93	6
RAZEM		16		16		16		16		16		16	
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW		38		49		51		48		51		51	
Łączna ocena w wysokości 51 punktów na 70 możliwych (tj. 72,9%) w roku 2024 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego im. L. Rydygiera w Toruniu. Dodatknie wartości wskaźników zyskowności informują, że przychody podmiotu pokrywają w pełni poniesione koszty. Szpital zakończył 2024 r. zyskiem netto w wysokości 2.530,1 tys. zł, podczas gdy za 2023 r. szpital osiągnął zysk w wysokości 14.258,8 tys. zł. W dalszym ciągu występuje strata na sprzedaży. W latach następnych szpital planuje pogorszenie wskaźników zyskowności. W 2024 r. wskaźniki płynności uległy poprawie i wskazują na zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 35 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 39 dni i uległ nieznacznemu pogorszeniu w stosunku do 2023 r. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosi 1,80 i świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Prognoza na lata 2025-2027 zakłada uzyskanie 48 -51 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności. Wskaźniki zyskowności mają ulec pogorszeniu oraz zaplanowana strata na sprzedaży ma być wyższa niż w 2024 r.													

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Wrocławku													
GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-4,57	0	0,74	3	-3,58	0	-1,66	0	-1,62	0	-1,28	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	-3,63	0	1,61	3	-2,49	0	-1,14	0	-1,07	0	-0,7	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	-10,95	0	1,07	3	-6,02	0	-2,9	0	-2,98	0	-1,96	0
RAZEM			0		9		0		0		0		0
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,63	4	0,46	0	0,54	0	0,36	0	0,45	0	0,36	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	0,46	0	0,38	0	0,43	0	0,28	0	0,34	0	0,28	0
RAZEM			4		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	24,31	3	27,64	3	23,13	3	17,53	3	17,03	3	16,75	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	36,72	7	32,08	7	39,72	7	30,05	7	21,9	7	35,9	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	55,43	8	43,17	8	33,43	10	37,51	10	32,99	10	30,7	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	-3,3	0	-5,96	0	-2,45	0	-2,17	0	-1,57	0	-1,6	0
RAZEM			8		8		10		10		10		10
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			22		27		20		20		20		20

Łączna ocena w wysokości 20 punktów na 70 możliwych (tj. 28,6%) w roku 2024 wskazuje na pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Wrocławku w stosunku do 2023 r.

W 2024 r. ujemne wskaźniki zyskowności informują o nieracjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu niepokryły poniesione koszty. Szpital ponosi stratę na sprzedaży, która znacznie wzrosła z 4.914,9 tys. zł na 21.708,0 tys. zł. Wskaźnik zyskowności aktywów w 2024 r. jest ujemny i pokazuje, że podmiot nie ma zdolności aktywów do generowania zysku. Wskaźniki płynności są niskie i Szpital w 2024 r. nie miał zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 23 dni i oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w roku 2024 wynosił 39 dni. W latach następnych Szpital planuje ten wskaźnik na ok. 21-35 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 pomiędzy 43% a 55%, podważało to wiarygodność finansową podmiotu. W 2024 r. wynosił 33%. Wskaźnik wypłacalności był ujemny i świadczy o zbyt wysokiej wielkości funduszy obcych na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia świadczy o braku zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Szpital relizuje program naprawczy polegający na ograniczeniu kosztów działalności i zwiększeniu przychodów. Analizując planowane wskaźniki ekonomiczne na lata 2025-2027 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. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2024 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy													
GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	4,71	5	4,37	5	0,8	3	0,35	3	0,69	3	0,69	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	5,07	5	4,68	4	1,15	3	1,13	3	2,17	3	1,41	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	19,83	5	17,72	5	3,00	4	1,24	3	2,05	4	1,59	3
	RAZEM		15		14		10		9		10		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	1,14	8	1,36	8	0,66	4	1,00	4	0,92	4	0,76	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	0,95	8	1,25	13	0,56	8	0,88	8	0,79	8	0,64	8
	RAZEM		16		21		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	31,42	3	35,16	3	31,93	3	34,24	3	40,72	3	32,39	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - / od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	23,81	/	23,04	/	23,17	/	20,74	/	21,12	7	22,38	7
	RAZEM		10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	68,37	3	66,51	3	69,49	3	70,23	3	64,47	3	52,74	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	5,59	0	2,93	4	3,03	4	3,74	4	3,9	4	3,95	4
	RAZEM		3		7		7		7		7		12
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			44		52		39		38		39		43
Łączna ocena w wysokości 39 punktów na 70 możliwych (tj. 55,7%) wskazuje na nieznaczne pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego w Bydgoszczy w 2024 r. Wskaźniki zyskowności są dodatnie i informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu pokryły poniesione koszty, lecz uległy znacznemu obniżeniu w 2024 r. Prognoza na lata 2025-2027 nie jest korzystna, Szpital planuje uzyskać dodatnie wskaźniki zyskowności, lecz jeszcze niższe niż w 2024 r. Wskaźniki płynności uległy obniżeniu, co wskazuje na czasowe problemy w zakresie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Szpital w latach następnych planuje podwyższenie wielkości wskaźników płynności aby utrzymać płynność finansową. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji należności wynosił 31 dni, więc podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji zobowiązań wynosił 23 dni, więc podmiot miał zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 69%, tj. podmiot w większości finansuje aktywa funduszami obcymi. Na lata następne szpital planuje wskaźnik na poziomie ok. 52%-70%. W 2024 r. wskaźnik wypłacalności osiągnął dodatnie wielkości jak w 2023 r., w latach wcześniejszych był ujemny co świadczyło o wysokiej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Obecnie wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot. Wg przedstawionego raportu i oceny punktowej sytuacja finansowo-ekonomiczna szpitala w latach następnych ma być stabilna w skutek zmiany zasad finansowania opieki pediatrycznej dla dzieci i młodzieży do lat 18 na formę nielimitowaną świadczeń finansowanych z NFZ.													

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego im. Tadeusza Browicza w Bydgoszczy													
GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	0,37	3	1,05	3	0,63	3	0,05	3	0,15	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	0,40	3	1,09	3	0,52	3	0,00	3	0,08	3	0,08	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	0,84	3	2,44	4	1,20	3	0,11	3	0,32	3	0,32	3
RAZEM			9		10		9		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	2,63	12	1,74	12	1,77	12	1,36	8	1,36	8	1,36	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	2,06	13	1,41	13	1,48	13	0,99	8	1,01	13	1,01	13
RAZEM			25		25		25		16		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	32,40	3	31,49	3	32,47	3	31,39	3	31,01	3	31,13	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	17,38	7	22,62	7	21,61	7	29,92	7	29,83	7	29,96	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	24,57	10	32,12	10	25,39	10	34,66	10	33,57	10	33,45	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,62	8	0,83	8	0,84	8	1,03	6	1,05	6	1,06	6
RAZEM			18		18		18		16		16		16
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			62		63		62		51		56		56
Łączna ocena w wysokości 62 punktów na 70 możliwych (tj. 73,5%) w roku 2024 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego w Bydgoszczy w 2024 r. Wskaźniki zyskowości uległy obniżeniu w 2024 r. w stosunku do 2023 r., ale 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 2025-2027 szpital planuje dodatni wynik finansowy ale wskaźniki zyskowości ulegną obniżeniu. Wskaźniki płynności w 2024 r. 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 wynosił 32 dni i wskazuje, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w 2024 r. wynosił 21 dni i wskazuje na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik wypłacalności aktywów za 2024 r. wynosił 25% i świadczył o tym, że podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,84 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 pogorszeniu w stosunku do roku 2024.													

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy													
GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	5,01	5	11,32	5	1,32	3	1,66	3	1,76	3	1,87	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	4,67	4	10,67	5	0,88	3	1,54	3	1,65	3	1,98	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	4,87	5	12,17	5	1,68	3	1,78	3	1,62	3	1,6	3
RAZEM			14		15		9		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,8	12	2,42	12	1,71	12	1,25	8	1,12	8	1,06	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	1,62	13	2,19	13	1,44	13	0,97	8	0,92	8	0,82	8
RAZEM			25		25		25		16		16		16
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	48,12	2	66,22	1	47,97	2	38,57	3	38,57	3	38,57	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	37,33	7	36,14	7	38,81	7	42,86	7	59,85	7	48,25	7
RAZEM			9		8		9		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	22,1	10	19,72	10	21,28	10	19,66	10	21,7	10	19,94	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	0,39	10	0,34	10	0,37	10	0,4	10	0,52	8	0,52	8
RAZEM			20		20		20		20		18		18
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			68		68		63		55		53		53

Łączna ocena w wysokości 63 punktów na 70 możliwych (tj. 90,0%) w roku 2024 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Centrum Onkologii im. prof. Fr. Łukaszczyka w Bydgoszczy.

Dodatknie wartości wskaźników zyskowości informują o racjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Jednak uległy one znacznemu obniżeniu w 2024 r.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosi 47 dni oznacza, że podmiot może mieć trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. 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 38 dni i informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 21%, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,37, 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 2025-2027 zakłada uzyskanie 53-55 co wskazuje na stabilną sytuację Centrum w przyszłości. Świadczy to o racjonalnym gospodarowaniu środkami bez ryzyka utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy													
GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	-11,49	0	-4,64	0	-2,02	0	-4,27	0	-3,24	0	-3,6	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	-11,38	0	-4,37	0	-1,33	0	-3,92	0	-2,93	0	-3,4	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	-23,68	0	-10,04	0	-5,01	0	-16,26	0	-13,4	0	-20,27	0
RAZEM			0		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	0,78	4	0,6	4	0,72	4	0,59	0	0,61	4	0,59	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	0,58	8	0,49	0	0,63	8	0,52	8	0,53	8	0,51	8
RAZEM			12		4		12		8		12		8
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	34,02	3	38,53	3	52,2	2	27,99	3	29,03	3	29,26	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	39,72	7	43,02	7	48,46	7	32,08	7	32,18	7	32,23	7
RAZEM			10		10		9		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	46,09	8	56,00	8	62,64	3	68,14	3	72,99	3	101,82	0
	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	1,75	6	4,86	0	10,58	0	-4,88	0	-2,7	0	-1,87	0
RAZEM			14		8		3		3		3		0
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			36		22		24		21		25		18
Łączna ocena w wysokości 24 punktów na 70 możliwych (tj. 34,3%) w roku 2024 wskazuje na niekorzystną sytuację finansowo-ekonomiczną Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy w 2024 r. Wskaźniki zyskowności są ujemne. Szpital poniósł stratę netto za 2024 rok w wysokości 3.794,9 tys. zł, niższą od straty za 2023 r., która wynosiła 7.211,6 tys. zł. Negatywny wpływ na sytuację finansową Centrum miała sytuacja związana z przebudową skrzydła C budynku szpitala. Wpłynęło to na zmniejszenie liczby łóżek i brak możliwości realizacji świadczeń, co zmniejszyło przychody z NFZ. W kolejnych 2026-2027 latach Szpital prognozuje wzrost przychodów z NFZ wskutek uzyskania wzrostu ryczałtu w ramach umowy PSZ, konsolidację usług pulmonologicznych w jednej lokalizacji oraz przynależność do Krajowej Sieci Onkologicznej. Na 2025 r. NFZ przyznał szpitalowi ryczałt PSZ o ponad 12 mln zł niższy niż na 2024 r. Przewidywana wartość nadwykonania za 2025 r. wyniesie ponad 23 mln zł. Wskaźniki płynności są niskie i wskazują na niezdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 52 dni oznacza, że podmiot miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. NFZ refunduje z opóźnieniem pakiet onkologiczny i programy lekowe. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 48 dni, informuje, że zobowiązania mogą być regulowane nieterminowo i mogą wystąpić trudności w ich spłacie. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi powyżej 62 %, tj. podmiot nieprawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 10,58 świadczył o nieprawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Zaplanowane wysokość 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 2024 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy.													

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Toruniu													
GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	8,19	5	5,06	5	-1,87	0	0,00	3	0,05	3	0,27	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	7,36	5	4,98	4	-1,93	0	-0,05	0	0,00	3	0,23	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	7,74	5	4,31	5	-1,74	0	0,00	3	0,04	3	0,19	3
	RAZEM		15		14		0		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	2,52	12	2,5	12	2,04	12	2,29	12	2,17	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	2,5	13	2,49	13	2,03	13	2,28	13	2,15	13	2,14	13
	RAZEM		25		25		25		25		25		25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	38,56	3	39,23	3	36,16	3	37,56	3	39,32	3	39,27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	9,25	7	8,73	7	9,27	7	8,98	7	8,27	7	7,67	7
	RAZEM		10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	8,53	10	14,87	10	16,63	10	13,97	10	11,83	10	8,09	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	0,2	10	0,58	8	0,67	8	0,56	8	0,54	8	0,53	8
	RAZEM		20		18		18		18		18		18
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			70		67		53		62		62		62

Łączna ocena w wysokości 53 punktów na 70 możliwych (tj. 75,7%) w roku 2024 wskazuje na pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Toruniu w stosunku. W 2024 r. wskaźniki zyskowości miały wartość ujemną i informują, że przychody podmiotu w pełni nie pokryły poniesionych kosztów działalności. Ośrodek na koniec 2024 r. poniósł stratę netto w wysokości 331,5 tys. zł, podczas gdy za 2023 r. osiągnął zysk w wysokości 845,1 tys. zł. Poniesiona strata za 2024 r. związana jest z prowadzoną inwestycją, tj. w nowo wybudowanym budynku Całodobowego Młodzieżowego Oddziału Leczenia Uzależnień, w którym zwiększono liczbę łóżek, nie udało się utrzymać pełnego obłożenia. Ponadto wzrosły koszty utrzymania tego budynku.

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 36 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 9 dni i informuje, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, oznacza, że podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,67 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 2025-2027 zakłada nieznaczny wzrost wskaźników zyskowności oraz dodatnie wyniki finansowe na koniec roku. Ośrodek planuje w latach następnych kolejne procesy inwestycyjne poczynając od sporządzenia dokumentacji projektowej nowego budynku 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. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2024 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawy.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Zdrowia Psychicznego im. dr J. Bednarza w Świeciu													
GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	3,87	4	4,86	5	6,2	5	1,08	3	1,99	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	3,85	4	4,77	4	6,00	5	0,95	3	1,99	3	1,01	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	4,64	5	6,32	5	7,97	5	1,23	3	2,35	4	1,24	3
RAZEM			13		14		15		9		10		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	1,14	8	1,47	8	1,75	12	0,53	0	0,59	0	0,63	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	1,07	13	1,37	13	1,65	13	0,48	0	0,55	8	0,59	8
RAZEM			21		21		25		0		8		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	39,29	3	38,3	3	37,28	3	27,75	3	34,17	3	33,7	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	21,07	7	16,43	7	10,19	7	11,45	7	13,5	7	15,28	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	39,38	10	38,48	10	31,67	10	25,16	10	26,04	10	27,63	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	2,18	4	1,73	6	1,2	6	1,08	6	1,06	6	1,11	6
RAZEM			14		16		16		16		16		16
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			58		61		66		35		44		47

Łączna ocena w wysokości 66 punktów na 70 możliwych (tj. 94,3%) w roku 2024 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu.

W roku 2024 Szpital uzyskał znacznie wyższe niż w 2023 r. dodatnie wartości wskaźników zyskowności. Przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Szpital osiągnął na koniec 2024 r. zysk netto w wysokości 6.226,6 tys. zł. Kontrakt zawarty z NFZ na 2024 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 20 mln zł. Na kolejnych latach 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 2024 r. uległy one dalszej poprawie w stosunku do 2022 r. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 37 dni i informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 10 dni i stanowił, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 31%. Wskaźnik wypłacalności w 2024 r. wynosił 1,20 i ma pozostać na zbliżonym poziomie w latach następnych, co świadczy o prawidłowej wysokości 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. "Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień" na podstawie zawartej umowy z NFZ, realizację świadczeń w ramach utworzonego Centrum Zdrowia Psychicznego oraz na oddziałach psychiatrycznych, których rentowność był najmniejsza ale zostały przekształcone w oddziały psychiatrii sądowej w warunkach podstawowego zabezpieczenia.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiej Przychodni Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy													
GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	6,14	5	3,08	4	4,89	5	0,97	3	0,14	3	0,03	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	4,48	4	0,16	3	2,88	3	0,97	3	0,14	3	0,03	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	5,84	5	3,3	4	5,66	5	0,59	3	0,07	3	0,02	3
RAZEM			14		11		13		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	11,8	10	13,01	10	13,3	10	13,19	10	9,64	10	7,17	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	11,8	10	13,01	10	13,3	10	13,19	10	9,64	10	7,17	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	32,38	3	28,13	3	30,9	3	28,91	3	28,34	3	27,79	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	13,31	7	8,81	7	10,15	7	18,79	7	17,72	7	17,37	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	7,09	10	6,53	10	6,54	10	24,07	10	18,28	10	20,43	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	0,07	10	0,07	10	0,52	8	0,51	8	0,49	10
RAZEM			20		20		20		18		18		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			64		61		63		57		57		59
Łączna ocena w wysokości 63 punktów na 70 możliwych (tj. 90,0%) w roku 2024 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 wynosił 30 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 10 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 wynosił 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 2025-2027 przewiduje uzyskanie 57-59 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników płynności i efektywności. 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 budynku Centrum Zdrowia Psychicznego Bydgoszczy, która będzie trwała w latach 2025-2027.													

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy													
GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	0,1	3	0,36	3	0,54	3	0,36	3	0,34	3	0,35	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	0,21	3	0,42	3	0,5	3	0,36	3	0,36	3	0,36	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	0,98	3	2,18	4	3,36	4	2,41	4	2,35	4	2,35	4
RAZEM			9		10		10		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	0,92	4	1,06	8	1,12	8	1,14	8	1,16	8	1,17	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,83	8	1,04	13	1,09	13	1,12	13	1,13	13	1,15	13
RAZEM			12		21		21		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	0,54	3	32,47	3	32,61	3	31,21	3	31,22	3	31,22	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	3,83	7	29,57	7	28,92	7	26,62	7	26,74	7	26,86	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	51,14	8	74,21	3	76,32	3	73,62	3	73,54	3	73,18	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	3,2	4	7,07	0	6,02	0	4,79	0	4,18	0	3,73	4
RAZEM			12		3		3		3		3		7
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			43		44		44		44		44		48
Łączna ocena w wysokości 44 punktów na 70 możliwych (tj. 62,9%) w roku 2024 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy.													
W 2024 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 2024 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 wskaźniki płynności na dobrym poziomie.													
Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosi 32 dzień i oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 28 dni i informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.													
Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił 76 %, natomiast wskaźnik wypłacalności 6,02. Wskaźniki zadłużenia są nieznacznie podwyższone, majątek w ok. 70% finansowany jest funduszami obcymi. Ma to związek z zaciąganiem kredytu długoterminowego na zakup ambulansu i utworzeniem rezerwy na przyszłe zobowiązania. W prognozie na lata 2025-2027 Pogotowie prognozuje utrzymanie stabilności ekonomicznej, pokrycie wszystkich kosztów osiąganymi przychodami i zachowanie płynności finansowej.													

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy													
GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	-14,86	0	0,53	3	-4,62	0	-1,9	0	-0,5	0	0,19	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	-14,9	0	0,54	3	-4,62	0	-1,92	0	-0,51	0	0,17	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	-19,26	0	0,85	3	-7,76	0	-3,77	0	-1,11	0	0,45	3
RAZEM		0		9		0		0		0		9	
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,35	0	0,51	0	0,7	4	0,62	4	0,6	4	0,57	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	0,33	0	0,49	0	0,68	8	0,59	8	0,58	8	0,55	8
RAZEM		0		0		12		12		12		8	
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	15,25	3	25	3	20,65	3	20,11	3	18,39	3	18,57	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	7,72	7	27,22	7	18,3	7	6,27	7	5,82	7	5,53	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	38,1	10	41,23	8	33,3	10	35,38	10	35,62	10	37,18	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	-4,33	0	-5,52	0	-20,25	0	-9,35	0	-7,00	0	-6,31	0
RAZEM		10		8		10		10		10		10	
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW		20		27		32		32		32		37	

Łączna ocena w wysokości 32 punktów na 70 możliwych (tj. 45,7%) w roku 2024 wskazuje na trudną kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności w 2024 r. są ujemne ale Ośrodek poniósł stratę netto w wysokości 389,9 tys. zł. Działając w obecnym kształcie Ośrodek w latach następnych planuje wskaźniki na ujemnym poziomie i ponoszenie strat.

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

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 20 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 18 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 33 % a wskaźnik wypłacalności w stosunku do 2023 r. uległ dalszemu obniżeniu i jest ujemny, co oznacza pogorszenie zdolności Ośrodka do regulowania zobowiązań.

W prognozie na lata 2025-2027 Ośrodek nie wskazuje na poprawę wskaźników i poprawę sytuacji finansowo-ekonomicznej. Zaplanowane wskaźniki mają pozostać na ujemnym poziomie, wskaźniki płynności na poziomie niższym niż w 2024 r. Ponadto wskaźniki wypłacalności mają pozostać ujemne. Realizowane programy naprawcze od 2019 r. nie przyniosły spodziewanego efektu - istotnej poprawy sytuacji finansowej. Biorąc pod uwagę wszystkie czynniki finansowe i ekonomiczne organ założycielski podjął w 2024 r. decyzję o połączeniu wszystkich trzech ośrodków medycyny pracy w Bydgoszczy, Toruniu i we Włocławku w jeden podmiot leczniczy.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu													
GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	6,16	5	3,8	4	0,11	3	0,41	3	0,41	3	0,71	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	5	3,35	4	-0,27	0	0,11	3	0,18	3	0,51	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	15,25	5	9,73	5	0,31	3	1,21	3	1,3	3	2,34	4
RAZEM			15		13		6		9		9		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	1,75	12	2,23	12	2,15	12	2,13	12	2,06	12	2,1	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	1,75	13	2,23	13	2,15	13	2,13	13	2,06	13	2,1	13
RAZEM			25		25		25		25		25		25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	27,82	3	29,76	3	24,84	3	28,03	3	28,09	3	28,32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	10,91	7	12,07	7	10,52	7	9,79	7	11,39	7	11,55	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	30,09	10	27,79	10	29,63	10	29,04	10	31,02	10	31,16	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	0,47	10	0,41	10	0,44	10	0,46	10	0,5	10	0,49	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			70		68		61		64		64		65

Łączna ocena w wysokości 61 punktów na 70 możliwych (tj. 87,1%) w roku 2024 wskazuje na nieznaczne pogorszenie sytuacji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu. Podobnie jak rok 2023 rok, WOMP zakończył 2024 r. dodatnim wynikiem finansowym, ale niższym o 381,2 tys. zł.

Wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej jest ujemny. Ośrodek osiągnął stratę na poziomie sprzedaży. Wpływ na wynik finansowy miał wzrost kosztów zatrudnienia na umowach kontraktowych nowozatrudnionych lekarzy, których zatrudnienie było koniecznością aby zwiększyć dostępność i jakość świadczonych usług.

Wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku jest dodatni.

Wskaźnik płynności są wysokie, obecnie nie wskazują na możliwość utraty zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 24 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, również prognoza na lata 2025-2027 jest korzystna. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 10 dni i stanowił, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosi 0,44 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 poprawie, będą generować zysk na koniec roku obrotowego. Raport został sporządzony przez Ośrodek jako samodzielnej jednostki. Biorąc pod uwagę sytuację finansową i ekonomiczną wszystkich ośrodków medycyny pracy w województwie organ założycielski podjął w 2024 r. decyzję o połączeniu wszystkich trzech ośrodków medycyny pracy w Bydgoszczy, Toruniu i we Włocławku w jeden podmiot leczniczy.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Wrocławku													
GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		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	-2,52	0	-15,06	0	-8,54	0	-8,72	0	-3,77	0	-4,65	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	-2,65	0	-13,82	0	-7,24	0	-7,4	0	-3,37	0	-4,38	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	-2,14	0	-13,38	0	-7,73	0	-9,46	0	-4,39	0	-5,73	0
RAZEM			0		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	0,11	0	0,2	0	0,32	0	0,18	0	0,17	0	0,2	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	0,11	0	0,2	0	0,32	0	0,18	0	0,17	0	0,2	0
RAZEM			0		0		0		0		0		0
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	11,11	3	12,83	3	16,96	3	14,16	3	14,37	3	14,89	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	9,29	7	18,6	7	8,72	7	11,75	7	22,35	7	22,75	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	25,8	10	37,87	10	29,54	10	35,75	10	42,75	8	46,82	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	-1,51	0	0,61	8	0,45	10	0,6	8	0,75	8	0,88	8
RAZEM			10		18		20		18		16		16
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			20		28		30		28		26		26
Łączna ocena w wysokości 30 punktów na 70 możliwych (tj. 42,9%) w roku 2024 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 2025-2027 jest również niekorzystna. Wskaźniki płynności wynosił 0,32 i wskazuje na niezdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 16 i oznaczał, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 8 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 dodatnią 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. Działając w obecnym kształcie w prognozie na lata 2025-2027 WOMP Ośrodek bez wsparcia organu tworzącego nie jest w stanie odzyskać stabilizacji finansowej. Obecnie koszty zatrudnienia pracowników stanowią ponad 80% kosztów. Z roku na rok coraz trudniej uzyskać przychody na pokrycie działalności i utrzymać zatrudnienie personelu. W związku z powyższym w prognozie Ośrodek nie wskazuje na poprawę wskaźników i poprawę sytuacji finansowo-ekonomicznej. Realizowane programy naprawcze od 2019 r. nie przynoszą spodziewanego efektu - istotnej poprawy sytuacji finansowej. Biorąc pod uwagę wszystkie czynniki finansowe i ekonomiczne organ założycielski podjął w 2024 r. decyzję o połączeniu wszystkich trzech ośrodków medycyny pracy w Bygoszcy, Toruniu i we Wrocławku w jeden podmiot leczniczy.													

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Sanatorium Uzdrowskiego "Przy Tętni" im. dr. Józefa Krzyńskiego w Inowrocławiu s.p.z.o.o.													
GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	4,71	5	5,63	5	6,69	5	3,8	4	7,2	5	7,02	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	6,22	5	5,82	5	6,17	5	3,58	4	6,7	5	6,5	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	2,37	4	3,73	4	4,31	5	2,36	4	4,61	5	4,51	5
RAZEM			14		14		15		12		15		15
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	0,83	4	0,73	4	1,00	4	0,9	4	1,02	8	1,1	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,82	8	0,71	8	0,99	8	0,89	8	1,01	13	1,09	13
RAZEM			12		12		12		12		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	13,24	3	12,29	3	13,38	3	15,58	3	15,5	3	15,57	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	14,81	7	14,44	7	14,02	7	15,96	7	15,5	7	15,57	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	29,39	10	28,83	10	34,83	10	33,13	10	32,16	10	30,82	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	0,7	8	0,65	8	0,82	8	0,74	8	0,68	8	0,61	8
RAZEM			18		18		18		18		18		18
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			54		54		55		52		64		64
Łączna ocena w wysokości 55 punktów na 70 możliwych (tj. 78,6%) w roku 2024 oznacza dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Sanatorium Uzdrowskiego "Przy Tętni" w Inowrocławiu. Dodatkowo wartości wskaźników zyskowności w 2024 r. informują o tym, iż przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Wskaźniki płynności utrzymywały się na stabilnym poziomie. Zaplanowany poziom wskaźników płynności wynika z prowadzonych projektów inwestycyjnych. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 13 dni i oznaczał, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 14 dni i informuje, że nie ma trudności w spłacie zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,82 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 2025-2027 zakłada dalszy rozwój Sanatorium poprzez wzrost aktywów w skutek zaplanowanych projektów inwestycyjnych dotyczących poprawy efektywności energetycznej Sanatorium, rozbudowy recepcji oraz zakupu sprzętu medycznego. Dalszy rozwój Sanatorium wpłynie również na stabilną sytuację finansowo-ekonomiczną w przyszłości.													

IV.Podsumowanie

Oceniając sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na podstawie raportów można stwierdzić, że większość jednostek ma dobrą sytuację ekonomiczno-finansową, z wyłączeniem Wojewódzkich Ośrodków Medycyny Pracy we Włocławku i Bydgoszczy, Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Włocławku, Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia

w Toruniu oraz Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii
w Bydgoszczy.

Stąd Sejmik Województwa Kujawsko-Pomorskiego w 2025 r. podjął decyzję o połączeniu trzech ośrodków medycyny pracy w Kujawsko-Pomorski Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu.

Ponadto oceniając jednostki, które uzyskały taką samą łączną ocenę punktową należy przeanalizować poszczególne wskaźniki tj. wskaźnik zyskowności, płynności, efektywności oraz zadłużenia. Przy tej samej ilości punktów obraz sytuacji finansowej może być zniekształcony. Jednostki różni profil działalności, skala działania, zróżnicowane problemy dot. funkcjonowania po epidemii koronawirusa i realizowanych świadczeń medycznych, w związku z powyższym wymagają podjęcia różnych działań.

W sprawozdaniach finansowych 5 jednostek, tj.:

- 1)Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy,
- 2)Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Włocławku,
- 3)Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Toruniu,
- 4)Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy,
- 5)Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Włocławku

wystąpiła strata netto za 2024 rok.

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

W związku z powyższym ww. jednostki zostały zobligowane do sporządzenia programów naprawczych.

Uzasadnienie

1. Przedmiot regulacji:

Niniejszą uchwałą dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest samorząd województwa kujawsko-pomorskiego.

2. Omówienie podstawy prawnej:

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej „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”. Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu, o którym mowa w ust. 1.

3. Konsultacje wymagane przepisami prawa (łącznie z przepisami wewnętrznymi):

Projekt uchwały nie podlega procedurze uzgodnień.

4. Uzasadnienie merytoryczne:

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego, kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport 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 informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej zostały określone w drodze 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

W roku 2025 w zatwierdzonych sprawozdaniach za rok 2024 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest samorząd województwa kujawsko-pomorskiego stwierdzono, iż w 5 podmiotach wystąpiła strata netto.

5. Ocena skutków regulacji:

Skutkiem regulacji będzie wypełnienie zapisów art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.