

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	5	1,41	3	2,88	4	0,23	3	0,13	3	0,13	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	4,71	4	1,44	3	2,77	3	0,31	3	0,2	3	0,2	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	3,42	4	1,12	3	2,43	4	0,19	3	0,11	3	0,11	3
RAZEM			13		9		11		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,55	12	1,63	12	1,7	12	1,41	8	1,12	8	1,28	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	1,37	13	1,46	13	1,49	13	1,19	13	0,89	8	1,02	13
RAZEM			25		25		25		21		16		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	73,35	1	60,97	2	48,33	2	47,5	2	47,5	2	49,1	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	35,24	7	34,38	7	37,22	7	42,28	7	43,14	7	44,88	7
RAZEM			8		9		9		9		9		9
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	16,66	10	15,92	10	17,88	10	17,56	10	18,34	10	18,09	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	0,3	10	0,29	10	0,32	10	0,33	10	0,34	10	0,33	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			66		63		65		59		54		59

Łączna ocena w wysokości 65 punktów na 70 możliwych (tj. 92,9%) w roku 2020 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Centrum Onkologii im. prof. Fr. Łukaszczyka w Bydgoszczy.

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

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 47 a 60 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 i programów lekowych.

Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 34 a 44 dni informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy 0,29 a 0,34 świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na lata 2021-2023 zakłada uzyskanie 54 i 59 punktów przy uzyskaniu wysokich wskaźników zadłużenia i płynności. Świadczy to o racjonalnym gospodarowaniu środkami bez ryzyka utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Niemniej jednak utrzymująca się tendencja opóźniania przez NFZ rozliczania i płatności za wykonane świadczenia może zagrozić utrzymaniu bieżącej płynności Centrum.

p.o. Dyrektora
Spółdzielni: Paulina Karpik-Piekarek



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

*p. P. Kaspik -
 Prezes
 01.06.2021
 Zp*

Bydgoszcz, dn. 28.05.2021 r.

CO/GF/M252/05154/W/2020



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



Szanowni Państwo,

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

Z poważaniem

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



Województwo
 Kujawsko-Pomorskie

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Centrum Onkologii im. Prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Centrum Onkologii im. prof. F. Łukaszczyka w Bydgoszczy jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, od 2000 roku akredytowanym przez Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia. 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 uznaniu wysokiej jakości świadczonych usług w 2019 roku Centrum otrzymało certyfikat akredytacyjny potwierdzający spełnienie 91% wymaganych standardów. Jest to jeden z najwyższych wyników w historii akredytacji przyznany ośrodkowi opieki zdrowotnej. Ogromnym wyróżnieniem było również zajęcie przez szpital w rankingu przygotowywanym przez Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia oraz dziennik "Rzeczpospolita" drugiego miejsca.

W Centrum Onkologii od lat funkcjonuje Zintegrowany System Zarządzania oparty na wymaganiach norm ISO 9001, ISO 14001, ISO 27001. Od 2016 roku 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, co potwierdziły także audyty nadzoru w obydwu laboratoriach przeprowadzone w kolejnych trzech latach.

Należy podkreślić, że Zakład Mikrobiologii jest pierwszym publicznym laboratorium w Polsce akredytowanym na zgodność z normą ISO 15189.

Z kolei 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 Centrum prowadzona jest profilaktyka, edukacja zdrowotna, wyskospecjalistyczna diagnostyka oraz skojarzone leczenie nowotworów, zgodnie z przyjętymi światowymi standardami:

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

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

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

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza			w groszach
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	
BILANS								
A.	AKTYWA TRWAŁE	375 949 247,67	376 627 367,60	364 581 248,59	404 021 481,28	414 339 120,98	402 511 834,91	
I.	Wartości niematerialne i prawne	888 404,22	1 137 969,57	1 177 977,78	1 177 977,78	1 177 977,78	1 177 977,78	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	374 990 001,81	375 415 244,37	363 264 576,02	402 693 158,35	413 010 798,05	401 183 511,98	
III.	Należności długoterminowe							
IV.	Inwestycje długoterminowe							
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	70 841,64	74 153,66	138 694,79	150 345,15	150 345,15	150 345,15	
B.	AKTYWA OBROTOWE	101 474 812,93	104 585 092,57	131 181 456,77	116 241 505,00	98 974 208,71	111 093 901,00	
I.	Zapasy	10 919 090,04	10 610 933,60	15 150 126,11	16 664 039,04	18 328 909,81	20 160 267,68	
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	70 974 867,62	56 236 556,24	52 271 737,53	55 681 907,10	59 330 788,55	59 330 788,55	
	- 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:	67 957 402,00	52 877 725,88	48 716 708,19	52 126 877,76	55 775 759,21	55 775 759,21	
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy							
III.	Inwestycje krótkoterminowe	13 558 601,79	30 546 526,25	55 363 658,92	35 499 624,65	12 418 576,14	22 706 910,56	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 022 253,48	7 191 076,48	8 395 934,21	8 395 934,21	8 895 934,21	8 895 934,21	
	AKTYWA RAZEM (A+B)	477 424 060,60	481 212 460,17	495 762 705,36	520 262 986,28	513 313 329,69	513 605 735,91	
PASYWA								
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	262 322 783,68	267 697 033,36	279 563 835,32	280 505 831,32	281 062 916,36	281 620 001,40	
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	94 099 897,60	110 442 192,14	115 816 441,82	127 683 243,78	128 625 239,78	129 182 824,82	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny							
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe							
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych							
VIII.	Zysk (strata) netto	16 342 294,54	5 374 249,68	11 866 801,96	941 996,00	557 085,04	557 085,04	
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)							

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	338 149 342,74	361 665 589,97	383 611 465,16	387 491 243,00	414 608 357,08	414 608 357,08
B	Koszty działalności operacyjnej	335 036 285,36	364 498 774,09	396 469 841,95	398 850 739,00	426 352 764,04	426 352 764,04
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	3 113 057,38	-2 833 184,12	-12 858 376,79	-11 359 496,00	-11 744 406,96	-11 744 406,96
D	Pozostałe przychody operacyjne	19 145 627,56	19 826 840,74	27 736 844,70	14 185 624,00	14 185 624,00	14 185 624,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	5 418 737,55	11 496 018,26	3 500 870,18	1 582 899,00	1 582 899,00	1 582 899,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	16 839 947,39	5 497 698,36	-11 377 997,73	1 243 229,00	858 318,04	858 318,04
G	Przychody finansowe	237 117,52	394 258,84	916 102,64	60 000,00	60 000,00	60 000,00
H	Koszty finansowe	633 406,37	425 409,52	304 391,41	266 233,00	266 233,00	266 233,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	16 443 658,54	5 466 487,68	11 989 308,96	1 036 996,00	652 085,04	652 085,04
J	Podatek dochodowy	101 364,00	92 238,00	122 507,00	95 000,00	95 000,00	95 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	16 342 294,54	5 374 249,68	11 866 801,96	941 996,00	557 085,04	557 085,04
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	357 532 087,82	381 886 689,55	412 264 412,50	401 736 867,00	428 853 981,08	428 853 981,08
	koszty ogółem	341 088 429,28	376 420 201,87	400 275 103,54	400 699 871,00	428 201 896,04	428 201 896,04
	amortyzacja roczna	24 762 530,22	25 654 971,90	25 987 194,77	23 525 426,00	24 701 697,30	24 701 697,30
	należności wymagalne	7 359 769,90	8 060 041,31	1 034 027,39	500 000,00	500 000,00	500 000,00
	zobowiązania wymagalne						
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	9 930 322,12	33 652 018,86	38 569 472,80	11 371 477,97	10 899 098,99	22 854 756,88
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-28 992 856,30	-26 778 799,03	-12 685 787,06	-61 666 721,85	-33 368 305,00	-12 500 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	3 046 595,99	10 114 704,63	-1 066 553,07	30 431 209,60	-611 842,49	-566 452,46
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-16 015 938,19	16 987 924,46	24 817 132,67	-19 864 034,28	-23 081 048,50	9 788 304,42
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	4,57	1,41	2,88	0,23	0,13	0,13
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	4,71	1,44	2,77	0,31	0,20	0,20
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	3,42	1,12	2,43	0,19	0,11	0,11
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+rezerywy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	1,55	1,63	1,70	1,41	1,12	1,28
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+rezerywy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	1,37	1,46	1,49	1,19	0,89	1,02
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>	73,35	60,97	48,33	47,50	47,50	49,10
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>	35,24	34,38	37,22	42,28	43,14	44,88
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerywy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	16,66	15,92	17,88	17,56	18,34	18,09
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz.długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerywy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	0,30	0,29	0,32	0,33	0,34	0,33

CZĘŚĆ OPISOWA

ANALIZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

Na dzień 31.12.2020 r. suma bilansowa zgodnie ze sprawozdaniem rocznym wynosiła 495.762.705,36 zł i była o 3,02% wyższa niż w roku poprzednim.

Aktywa trwałe w stosunku do roku poprzedniego odnotowały zmniejszenie o 3,2% tj. 12.046.119,01 zł z uwagi na fakt, iż wartość odtwarzanego majątku trwałego była niższa niż roczny koszt amortyzacji.

Aktywa obrotowe zwiększyły się o 25,43% tj. o 26.596.364,20 zł.

Na zmianę złożyły się czynniki:

- zmniejszenie o 7,05% należności krótkoterminowych (zmiana nominalna 3.964.818,71 zł),
- zwiększenie o 42,78% zapasów (zmiana nominalna 4.539.192,51 zł),
- zwiększenie o 81,24% inwestycji krótkoterminowych – środki pieniężne (zmiana nominalna 24.817.132,67 zł).

Na szczególną uwagę zasługuje wzrost wartości zapasów. Duży wzrost wartości zapasów materiałów, bo aż o zmianie o 42,93% (nominalnie o 4.545.920,32 zł) związany jest z panującą sytuacją pandemii, w której popyt na materiały medyczne i na środki ochrony indywidualnej (sprzęt jednorazowy – maseczki, rękawiczki, fartuchy, kombinezony itp.) przewyższa podaż, co spowodowało drastyczny wzrost cen sięgający w niektórych przypadkach 500%. W związku z powyższym na koniec roku obrotowego zaobserwowano najwyższy wzrost wartości przechowywanych materiałów w magazynie sprzętu jednorazowego w Dziale Centralnej Sterylizacji. Jednocześnie z uwagi na wprowadzenie w roku 2020 nowego świadczenia medycznego – testy SARS-CoV-2 - realizowanego przez laboratorium Zakładu Patologii Nowotworów, także w tym magazynie zaistniała konieczność przechowywania większej ilości odczynników, co przełożyło się na wyższy stan magazynowy w stosunku do roku poprzedniego.

W roku 2020 Centrum Onkologii pozyskało środki finansowe na zakup wysokospecjalistycznej aparatury medycznej, doposażenie Centrum oraz termomodernizację. Środki uzyskano z Ministerstwa Zdrowia oraz programów RPO w ramach następujących umów:

- 1/18/4/2020/12/343 500.000,00 zł,
- WP-II-B.433.3.6.1.2019 334.808,09 zł,
- WP-II-C.433.3.87.2017 220.024,43 zł.

Wysoki wzrost wynoszący 132,36% (nominalnie 521.843,80 zł) przychodów finansowych związany jest głównie z uzyskanymi odsetkami od Kujawsko-Pomorskiego Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu wygranej sprawy sądowej za podane w roku 2017 leki (programy lekowe) – wartość odsetek 782.271,76 zł.

Zgodnie z rachunkiem przepływów pieniężnych działalność operacyjna wygenerowała dodatkowo przepływy w wysokości 38.569.472,80 zł.

W obszarze działalności inwestycyjnej wydatki były wyższe niż wpływy (ujemny przepływ w wysokości 12.685.787,06 zł).

Również ujemne przepływy w wysokości 1.066.553,07 zł wygenerowane zostały z działalności finansowej, na którą składała się głównie spłata kredytów, pożyczek i odsetek w łącznej wartości 3.455.204,45 zł, a także pozyskane środki przez Centrum na realizację działalności operacyjnej oraz inwestycyjnej w kwocie 2.388.651,38 zł.

Ostatecznie przepływy pieniężne były dodatnie i wyniosły na dzień bilansowy - 24.817.132,67 zł. Jednocześnie w dziale B. pozycja III.1.C bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2019 r. *środki pieniężne i inne aktywa pieniężne* wykazuje na dzień bilansowy zwiększenie środków pieniężnych o kwotę 24.817.132,67 zł.

Bydgoszcz, dn. 28.05.2021 r.

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

mgr Artur Kasprowicz

DYREKTOR
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski

OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO -FINANSOWEJ

Punktem wyjścia dla prognozy roku 2021 była wartość zaewidencjonowanych przychodów i kosztów roku 2020 po wyeliminowaniu zdarzeń o charakterze jednorazowym np. świadczenia ponad limitowe z lat ubiegłych uznane i zarachowane do przychodów roku 2020.

W planie założono nieznaczny, wynoszący 5% wzrost przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Szacując koszty, uznano, że koszty roku 2021 utrzymają się na równie wysokim poziomie, jak w roku 2020, między innymi ze względu na trwającą pandemię CoV SARS 2.

W planie finansowym uwzględniono wyższe niż w roku 2020 koszty osobowe z tytułu:

- wynagrodzeń – planowane wyrównanie wynagrodzeń związane ze wzrostem od dnia 01.01.2021 r. minimalnego wynagrodzenia,
- składek ZUS od wynagrodzeń – planowane wyrównanie wynagrodzeń związane ze wzrostem od dnia 01.01.2021 r. minimalnego wynagrodzenia,
- składek na pracownicze programy kapitałowe.

W przypadku osiągnięcia zaplanowanych przychodów w wysokości 401.736.867,00 zł oraz poniesienia kosztów w wysokości 400.699.871,00 zł, Centrum Onkologii powinno na dzień 31.12.2021 r. wygenerować nadwyżkę brutto w wysokości 1.036.996,00 zł. Po obciążeniu podatkiem dochodowym od osób prawnych osiągnięta nadwyżka finansowa netto powinna wynieść 941.996,00 zł.

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki niekorzystnie wpływa zbyt długi okres rozliczania przez Narodowy Fundusz Zdrowia świadczeń zdrowotnych udzielonych przez Centrum Onkologii z zakresu pakietu onkologicznego, kompleksowej opieki medycznej nad świadczeniobiorcą z nowotworem piersi 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. 2019 poz. 1373 z późn. zmianami).

Obserwujemy ponownie coraz większe opóźnienia w rozliczaniu procedur wykonanych w ramach pakietu onkologicznego, kompleksowej opieki medycznej nad świadczeniobiorcą z nowotworem piersi, programów lekowych.


Na dzień sporządzenia *Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej* nadal pozostają nierozliczone świadczenia z zakresu pakietu onkologicznego wykonane w roku 2020 o wartości 230.522,02 zł, dodatkowo na dzień 19.05.2021 roku wartość nierozliczonych świadczeń pakietowych wynosi 7.779.473,44 zł, świadczeń z zakresu kompleksowej opieki medycznej nad świadczeniobiorcą

ZAKOŃCZENIE RAPORTU

Łączna ocena wskaźnikowa w wysokości 64 punktów na 70 możliwych (tj. 91,43%), 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 2020.

Dodatknie wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty. Poziom wskaźników płynności oraz wskaźnika wypłacalności nie wskazuje na wystąpienie ryzyka utraty przez jednostkę zdolności do terminowego regulowania zobowiązań, niemniej utrzymująca się tendencja opóźniania przez Narodowy Fundusz Zdrowia rozliczania i płatności za świadczenia wykonane w ramach pakietu onkologicznego i programów lekowych może zagrozić utrzymaniu bieżącej płynności Centrum.

Bydgoszcz, dn. 28.05.2021 r.

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

mgr Anna Kasprowicz

DYREKTOR
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	-3,21	0	0,64	3	3,13	4	0,23	3	0,45	3	0,66	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	-3,09	0	0,77	3	3,22	4	0,31	3	0,54	3	0,76	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	-5,32	0	1,25	3	6,27	5	0,53	3	0,96	3	1,49	3
RAZEM			0		9		13		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,59	12	1,75	12	1,35	8	1,59	12	1,52	12	1,33	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	1,46	13	1,66	13	0,99	8	1,38	13	1,42	13	1,23	13
RAZEM			25		25		16		25		25		21
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	49,42	2	41,84	3	36,18	3	24,14	3	22,92	3	22,87	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	24,26	7	21,67	7	32,95	7	20,84	7	18,99	7	18,94	7
RAZEM			9		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	27,96	10	30,05	10	40,07	8	32,36	10	27,74	10	29,02	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	0,52	8	0,79	8	0,69	8	0,51	8	0,51	8
RAZEM			20		18		16		18		18		18
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			54		62		55		62		62		58

Łączna ocena w wysokości 55 punktów na 70 możliwych (tj. 78,6%) w roku 2020 wskazuje na dobrą sytuację finansowo-ekonomiczną Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności uległy znacznej poprawie, jednak na poziomie sprzedaży nadal występuje strata. Szpital osiągnął zysk netto za rok obrotowy, wpływ na niego miała sytuacja związana z udzielaniem świadczeń dla pacjentów covidowych. W 2021 r. Szpital prognozuje wzrost przychodów z NFZ wskutek uzyskania wzrostu ryczałtu w ramach umowy PSZ oraz konsolidację usług pulmonologicznych w jednej lokalizacji. Ponadto Szpital planuje powrót do planowanych zabiegów i hospitalizacji oraz rehabilitacji.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 22 - 49 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 18 - 32 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 pomiędzy 0,51 a 0,79 świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia wynoszą poniżej 40% i nie świadczą o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Wskaźniki płynności, zadłużenia i efektywności zachowują dobry poziom co gwarantuje bezpieczeństwo regulowania zobowiązań. Planowane zakończenie modernizacji Szpitala spowoduje konsolidację usług i zwiększenie przychodów z tytułu udzielanych świadczeń zdrowotnych. Największą niewiadomą dot. działalności szpitala i udzielania usług w ramach NFZ jest sytuacja związana z epidemią koronawirusa i jej wpływem na działalność szpitala.

Sporządziła: Paulina Karpik-Piekarek

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

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

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	24 505 286,92	23 147 306,35	29 982 374,79	33 678 640,00	34 003 152,00	34 631 400,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	16 979,64	34 361,17	13 199,12	1 998 054,00	1 985 954,00	1 973 900,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	24 488 307,28	23 112 945,18	29 969 175,67	31 680 586,00	32 017 198,00	32 657 500,00
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	14 856 413,83	18 620 663,26	24 070 692,35	24 975 139,86	18 152 066,56	16 226 418,56
I.	Zapasy	1 040 338,31	835 151,12	5 719 943,30	3 006 500,00	1 021 800,00	1 042 200,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	9 967 038,73	10 345 555,59	11 166 688,11	9 728 940,00	7 994 600,00	8 154 500,00
	- 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:	8 721 121,71	9 142 447,80	9 959 985,34	8 522 237,00	6 787 904,00	6 923 700,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 976 060,50	5 659 930,91	4 853 283,43	10 152 982,86	7 293 666,56	5 399 818,56
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 872 976,29	1 780 025,64	2 330 777,51	2 086 717,00	1 842 000,00	1 629 900,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	39 361 700,75	41 767 969,61	54 053 067,14	58 653 779,86	52 155 218,56	50 857 818,56
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	23 413 003,49	23 936 988,18	27 324 618,56	27 638 018,56	28 139 218,56	28 897 218,56
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	185 273,81	0,00	0,00	2 001 502,97	2 314 902,97	2 816 102,97
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	-1 910 112,10	-1 386 127,41	0,00	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	-2 095 385,91	523 984,69	3 387 630,38	313 400,00	501 200,00	758 000,00
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	15 948 697,26	17 830 981,43	26 728 448,58	31 015 761,30	24 016 000,00	21 960 600,00
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	3 551 929,54	4 678 285,38	6 389 964,30	5 424 032,30	4 554 100,00	4 645 200,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	712 469,70	773 964,50	965 932,00	869 948,00	850 800,00	867 800,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	980 522,94	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:	7 453 780,37	7 872 750,04	15 267 043,66	13 556 690,00	9 912 900,00	10 111 200,00
	- 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:	4 280 916,51	4 735 216,06	9 068 437,25	7 358 084,00	5 623 700,00	5 736 200,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	112 173,34	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 942 987,35	5 279 946,01	5 071 440,62	12 035 039,00	9 549 000,00	7 204 200,00
	PASYWA RAZEM (A+B)	39 361 700,75	41 767 969,61	54 053 067,14	58 653 779,86	52 155 218,56	50 857 818,56

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)

Główny Księgowy

24.05.21

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Ewa Kuchatek

DYREKTOR
Kujawsko-Pomorskiego Centrum
Pulmonologii w Bydgoszczy

26.05.21

Data i podpis Dyrektora jednostki

Małgorzata Rodowska

ll

ZAŁĄCZNIKI DO

RAPORTU O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

KUJAWSKO - POMORSKIE CENTRUM PULMONOLOGII W BYDGOSZCZY

Załącznik nr 1: Wprowadzenie do Raportu

Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy prowadzi swą działalność w dwóch obiektach przy ul. Seminaryjnej 1 oraz ul. Meysnera 9. Przedmiotem działalności jest diagnozowanie, rozpoznawanie i kompleksowe leczenie ostrych i przewlekłych schorzeń w zakresie chorób płuc i gruźlicy, ze szczególnym uwzględnieniem wczesnego wykrywania i leczenia obturacyjnej choroby płuc, niewydolności oddychania oraz diagnostykę i leczenie raka płuc poprzez zabiegi chirurgii klatki piersiowej, chemioterapię nowotworów oraz rehabilitację leczniczą. Prowadzi i rozwija działalność w zakresie profilaktyki zdrowotnej i promocji zdrowia, a także prowadzi badania naukowe i prace badawczo-rozwojowe w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych. Ponadto udziela świadczeń diagnostycznych i konsultacji dla innych podmiotów leczniczych województwa kujawsko-pomorskiego. Centrum świadczy również usługi diagnostyczne i lecznicze w zakresie gruźlicy innych narządów. Dla realizacji swych celów szpital dysponuje 298 łózkami, 11 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: 580,23 etatów, 94 umów cywilno-prawnych, wg stanu na 31 grudnia 2020 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, wywołując w okresie rozwojowym i inwestycyjnym negatywne skutki dla finansów szpitala. W roku 2020 KPCP zanotowało poprawę wskaźników

Kuj
Ka

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

Plan finansowy na rok 2021 zakłada zakończenie roku zyskiem w wysokości 313,4 tys. zł. Planowane przychody wynoszą 133.582,2 tys. zł, z czego 75,9 % stanowią przychody z tytułu usług medycznych oszacowane w oparciu o wartość kontraktu z NFZ. W przychodach ujęto prognozowany wzrost wartości ryczałtu w ramach umowy PSZ związany z planowaną zmianą wartości taryf świadczeń zdrowotnych. Ujęto również przychody finansowane z budżetu państwa za świadczenia wykonywane w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. w wysokości ok. 20,8 mln. zł. Przychody z działalności Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w roku 2021 zdeterminowane będą podobnie jak w roku ubiegłym sytuacją epidemiczną w kraju związaną z rozprzestrzenianiem się koronawirusa SARS-CoV-2. Decyzją WZ.II.967.135.2020 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 30 października 2020 r. do odwołania, Centrum zostało zobowiązane do zabezpieczenia w ramach poziomu I - 5 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 oraz w ramach poziomu II - 107 łóżek dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym 8 łóżek intensywnej terapii. Obowiązujący poziom liczby łóżek wyłączonych z podstawowej działalności obowiązuje do 31 maja 2021 roku, zgodnie z kolejną Decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 11 maja 2021 r. Od miesiąca czerwca 2021 roku szpitalne łóżka covidowe będą stopniowo odmrażane w celu uwolnienia potencjału łóżkowego z przeznaczeniem na leczenie pacjentów pulmonologicznych. Z powodu pandemii COVID-19 ograniczona została działalność części oddziałów szpitala, poradni specjalistycznych i zakładu rehabilitacji. Część świadczeń została całkowicie wstrzymana, a wiele jest realizowanych wyłącznie w formie teleporady. Drugie półrocze 2021 roku spowoduje aktywność działalności poprzez przywracanie planowych zabiegów, hospitalizacji w oddziałach pulmonologicznych oraz korzystanie z rehabilitacji, a także specjalistycznych porad w poradniach przyszpitalnych. Powrót do udzielania świadczeń odbywać się będzie jednak z zachowaniem wzmożonej czujności i przy przestrzeganiu wszelkich zasad

Planowane koszty w 2021r. to wartość 133.158,8 tys. zł. Kwota ta została oszacowana na podstawie danych historycznych i przewidziana na pokrycie kosztów świadczeń zdrowotnych realizowanych w poszczególnych komórkach działalności. Koszty rodzajowe uległy zwiększeniu o przewidywany wskaźnik inflacji na rok 2021, a także wydatki związane z przystosowaniem szpitala, wyposażeniem pracowników medycznych w indywidualne środki ochrony związane z COVID-19 oraz dodatkowe świadczenia pieniężne refundowane przez NFZ dla służb medycznych pracujących w bezpośrednim kontakcie z chorymi na COVID-19. Wzrost aktywów trwałych oszacowano na podstawie planowanych zakupów majątku trwałego skorygowanego o wartość planowanej amortyzacji. Kapitały własne w kolejnych latach ulegną zwiększeniu z tytułu zysku bilansowego. Pozostałe dane zaplanowano na względnie stałym poziomie.

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

Istotnym zdarzeniem mającym wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy jest epidemia zachorowań na COVID19, która odbija się na funkcjonowaniu Szpitala, zdolności do udzielania planowych świadczeń zdrowotnych oraz nieprzewidywanych kosztach związanych z przystosowaniem oddziałów szpitalnych do spełnienia wysokiego reżimu epidemiologicznego. W wyniku decyzji z dnia 4 marca 2020 r. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego obowiązek pozostawania w stanie podwyższonej gotowości nałożony został na oddziale intensywnej terapii, klinice chorób płuc i oddziale onkologiczno-pulmonologicznym z chemioterapią. Kolejną decyzją z dnia 7 maja 2020 r. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego obowiązek pozostawania w stanie podwyższonej gotowości nałożony został na oddziale chirurgii klatki piersiowej oraz oddziale chorób płuc sarkoidozy. Ograniczenie możliwości udzielania świadczeń na powyższych oddziałach z pewnością przełoży się na ograniczenie wykonania świadczeń zdrowotnych

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	-3,07	0	-3,67	0	4,18	5	-2,84	0	-2,37	0	-2,01	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-1,92	0	-2,65	0	5,07	5	-1,85	0	-1,36	0	-0,99	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-6,84	0	-7,97	0	9,24	5	-3,7	0	-2,83	0	-1,5	0
RAZEM			0		0		15		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	0,8	4	0,64	4	0,76	4	0,55	0	0,52	0	0,53	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	0,69	8	0,57	8	0,6	8	0,48	0	0,47	0	0,47	0
RAZEM			12		12		12		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	39,14	3	37,44	3	28,21	3	31,87	3	29,38	3	28,45	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	45,53	7	66,58	4	47,71	7	62,95	4	61,56	4	56,24	7
RAZEM			10		7		10		7		7		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	83,23	0	86,78	0	68,4	3	46,82	8	40,24	8	23,24	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	-3,45	0	-3,04	0	-4,29	0	-1,9	0	-1,59	0	-1,32	0
RAZEM			0		0		3		8		8		10
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			22		19		40		15		15		20

Łączna ocena w wysokości 40 punktów na 70 możliwych (tj. 57,1%) w roku 2020 wskazuje na poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Włocławku.

W 2020 r. dodatnie wskaźniki zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu pokryły poniesione koszty. Wskaźnik zyskowności aktywów pokazuje, że podmiot ma zdolności aktywów do generowania zysku. Wskaźniki płynności nadal pozostają poniżej jedności (1) i wskazują, że Szpital nie ma zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 28 a 39 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w roku 2020 wyniósł 47 dni, w latach następnych planuje się ok. 60 dni, informuje, że szpital ma problem z terminowym regulowaniem zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów w latach 2018-2019 był za wysoki i wynosi pomiędzy 83 a 86%, podważa to wiarygodność finansową podmiotu. Jednak w 2020 r. uległ obniżeniu do 68,4%. Wskaźnik wypłacalności jest ujemny i świadczy o zbyt wysokiej wielkości funduszy obcych na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia świadczy o braku zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Szpital relizuje program naprawczy polegający na ograniczeniu kosztów działalności i zwiększeniu przychodów. Zaciągnął w BGK kredyt w wys. 22 mln zł na spłatę zaległych zobowiązań wymagalnych. Szpital stara się na bieżąco regulować zobowiązania, aby zapobiec sytuacji mogącej negatywnie skutkować na płynność finansową. Analizując planowane wskaźniki ekonomiczne w latach 2021-2023 szpital planuje zmniejszać straty na działalności. Planowane wskaźniki płynności nie osiągają zadawalających poziomów ze względu na posiadany kredyt długoterminowy. Wskaźnik zadłużenia Szpitala jest niezadawalający z uwagi na wysoki poziom zobowiązań długoterminowych. Aktualnie w szpitalu prowadzony jest szereg inwestycji, które mają przyczynić się do poprawy funkcjonowania szpitala i jakości świadczonych usług. Na poprawę sytuacji finansowo-ekonomicznej Szpitala w 2020 r. wpłynęła epidemia koronawirusa i zwiększenie przychodów z tytułu otrzymanych darowizn na środki ochrony osobistej.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

pop

WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY im. błogostawionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. błogostawionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku ul. Wieniecka 49, 87-800 Włocławek, NIP:888-311-78-73 REGON 341411727 Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS: 0000457089 Podstawowym przedmiotem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń 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		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	44 411 083,39	49 759 825,19	58 829 526,59	108 328 057,00	122 422 452,00	210 035 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	28 381,08	8 470,02	0,00	34 057,00	35 000,00	35 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	44 382 702,31	49 751 355,17	58 829 526,59	108 294 000,00	122 387 452,00	210 000 000,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	21 650 621,94	24 320 672,30	25 007 813,22	20 199 551,00	18 744 550,00	18 450 000,00
I.	Zapasy	2 874 438,01	2 687 565,50	5 402 105,53	2 250 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	15 504 798,54	16 161 248,48	13 775 776,19	14 294 551,00	13 294 550,00	13 000 000,00
	- 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:	15 303 693,59	16 016 696,53	13 565 929,34	14 150 000,00	13 150 550,00	12 900 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 027 333,21	5 149 747,44	5 737 025,23	3 400 000,00	3 200 000,00	3 200 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	244 052,18	322 110,88	92 906,27	255 000,00	250 000,00	250 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	66 061 705,33	74 080 497,49	83 837 339,81	128 527 608,00	141 167 002,00	228 485 000,00
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	-15 932 534,21	-21 121 720,45	-13 379 265,29	-31 648 240,45	-35 648 240,45	-40 148 240,45
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	40 691 670,88	41 404 384,87	41 404 384,87	41 404 384,87	41 404 384,87	41 404 384,87
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	-52 106 455,95	-56 624 205,09	-62 526 105,32	-68 302 625,32	-73 052 625,32	-77 052 625,32
VIII.	Zysk (strata) netto	-4 517 749,14	-5 901 900,23	7 742 455,16	-4 750 000,00	-4 000 000,00	-4 500 000,00
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	81 994 239,54	95 202 217,94	97 216 605,10	160 175 848,45	176 815 242,45	268 633 240,45
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	2 354 296,09	2 180 631,94	1 382 714,91	2 588 155,00	2 638 157,00	2 550 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	2 134 296,09	1 960 631,94	1 162 714,91	2 368 155,00	2 418 157,00	2 500 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	220 000,00	220 000,00	220 000,00	220 000,00	220 000,00	220 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	28 191 672,75	27 010 383,60	24 712 762,56	23 641 391,00	21 343 770,00	19 046 149,00
	- kredyty i pożyczki	28 191 672,75	27 010 383,60	24 712 762,56	23 641 391,00	21 343 770,00	19 046 149,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	24 434 140,15	35 098 531,70	31 247 846,57	33 953 304,00	32 827 000,00	31 500 000,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	17 803 484,77	28 482 730,74	22 940 308,67	27 953 304,00	27 550 000,00	25 500 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	27 014 130,55	30 912 670,70	39 873 281,06	99 992 998,45	120 006 315,45	215 537 091,45
	PASYWA RAZEM (A+B)	66 061 705,33	74 080 497,49	83 837 339,81	128 527 608,00	141 167 002,00	228 485 000,00

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)

Przychody na działalność bieżącą osiągnięto w wysokości 175 508 574,25 zł co stanowi wzrost do roku poprzedniego o 12,4% r. W analizowanym, okresie przychody pozostałe wynoszą 9 569 894,90zł i są wyższe od roku poprzedniego o 110%. Tak wysoki wzrost związany jest z otrzymanymi darowiznami środków ochrony osobistej. Przychody finansowe spadły o 262 813,41 zł sytuacja ta związana jest głównie brakiem odsetek na lokatach nocnych z tytułu zgromadzonych środków na rachunkach bankowych. Wzrost zapasów o 2 714 540,03 zł związany jest z otrzymanymi darowiznami. W wyżej wymienionym okresie koszty działalności ogólnej wyniosły 173 765 602,18 zł co stanowi wzrost spowodowany wzrostem wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników, wzrostem kosztów leków i materiałów opatrunkowych, sprzętu jednorazowego użytku oraz usług obcych. Spowodowane było także wzrostem kontraktów i umów cywilono-prawnych, które wyniosły 58 644 100,71 zł co stanowi wzrost do roku 2019 o 5 185 397,11 zł mimo spadku zatrudnienia w tej grupie zawodowej z 444,76 etatu do 423,47 etatu. Rzeczowe aktywa trwałe wg stanu na dzień 31.12.2020 stanowiły wartość 58 829 526,59 zł i wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 9 069 701,40 zł. Głównym czynnikiem wzrostu były zakupy sprzętu medycznego, remont oddziału wewnętrznego i oddziału ginekologiczno-położniczego, adaptacja pomieszczeń pod potrzeby nowego tomografu komputerowego. Koszty amortyzacji wyniosły 6 078 183,88 zł co oznacza wzrost o ok. 30%. Wynik finansowy za rok 2020 wykazał zysk w wysokości 7 742 455,16 zł. Stan należności netto na dzień bilansowy wyniósł 13 775 776,19 zł w tym wymagalne 1 211 230,74 zł. Stan zobowiązań długoterminowych wyniósł 24 712 762,56 zł są to długoterminowe kredyty i pożyczki. W porównaniu do roku poprzedniego uległy zmniejszeniu. Zobowiązania krótkoterminowe wyniosły na dzień bilansowy 31 247 846,57 zł w tym wymagalne 3 218 601,86 zł. Zobowiązania krótkoterminowe w porównaniu do roku poprzedniego zmalały o 3 850 685,13 zł a zobowiązania wymagalne o kwotę 13 740 128,02. Głównym powodem zmniejszenia zobowiązań wymagalnych jest stosowanie polityki wydłużonych terminów płatności - 60 dni oraz bieżąca współpraca z dostawcami.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Wzrost o ok. 3 punkty procentowe kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Zakupy sprzętu i aparatury medycznej, które są niezbędne do stosowania nowoczesnych urządzeń do diagnozowania i leczenia chorób. Budowa nowego budynku zabiegowego, w którym znajdzie się zintegrowany blok operacyjny oraz oddziały zabiegowe.

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

Nadrzędnym celem jest podejmowanie działań mających na celu zwiększenie przychodów oraz ograniczenie kosztów. W dalszym ciągu prowadzenie racjonalnej gospodarki w całym szpitalu poprzez stosowanie systemu budżetowania na poziomie komórek medycznych, monitoringu realizacji kontraktu w zakresie finansowym, jak i merytorycznym. Uszczelnienie sposobu uzyskiwania przychodu rozliczeń procedur. Wprowadzenie rozliczania leków na pacjentów. Podejmowanie działań mających na celu zwiększenie przychodu szpitala poprzez rozszerzanie działalności o kompleksową opiekę po zawale mięśnia sercowego KOS-ZAWAŁ oraz rozszerzenie gamy zabiegów. Planujemy otworzyć ZOL i Centrum Ochrony Zdrowia Psychicznego. Współpraca z wierzycielami w celu zmniejszenia kosztów sądowych i bieżących odzyskiwania należności.

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

GLÓWNY KSIĘGOWY


mgr Elżbieta Szymańska
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

DYREKTOR

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. błogosławionego księcia Jerzego Popiełuszki
we Włocławku


mgr. inż. Anapolina Wętko
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

OK

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	0,18	3	4,78	5	-4,13	0	-1,47	0	-1,35	0	-1,44	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	0,15	3	4,74	4	-4,16	0	-1,39	0	-1,29	0	-1,38	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	0,27	3	6,53	5	-4,63	0	-1,93	0	-1,4	0	-1,6	0
RAZEM			9		14		0		0		0		0
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,38	8	1,7	12	1,28	8	1,1	8	0,89	4	0,83	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	1,32	13	1,63	13	1,18	13	0,99	8	0,81	8	0,75	8
RAZEM			21		25		21		16		12		12
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	34,98	3	33,95	3	44,93	3	30,01	3	36,24	3	34,9	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	8,57	7	11,07	7	24,09	7	6,75	7	6,67	7	6,52	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	43,5	8	43,57	8	41,5	8	39,43	10	33,01	10	35,58	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	1,72	6	1,58	6	2,35	4	2,32	4	2,94	4	3,61	4
RAZEM			14		14		12		14		14		14
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			54		63		43		40		36		36

Łączna ocena w wysokości 43 punktów na 70 możliwych (tj. 61,4%) w roku 2020 wskazuje na pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu w porównaniu do roku ubiegłego.

W roku 2020 Szpital uzyskał ujemne wartości wskaźników zyskowności. Przychody podmiotu w pełni niepokryły poniesionych kosztów. Szpital wykazywał stratę na sprzedaży. Kontrakt zawarty z NFZ na 2020 r. ze względu na ograniczenia sanitarne nie został wykonany w całości. Ze względu na stan epidemii szpital planuje w latach następnych ujemne wskaźniki zyskowności. 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 pomiędzy 30 - 44 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 6 a 24 dni stanowi, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł powyżej 40 %, szpital planuje obniżenie go w latach następnych do poziomu ok. 35%. Wskaźnik wypłacalności wyniósł od 2,35 i wzrośnie w latach następnych do poziomu 3,61 w roku 2023 co może świadczyć o zbyt wysokiej wartości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia może świadczyć o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot. W następnych Szpital będzie realizował usługi pn. "Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień" na podstawie zawartej umowy z NFZ, która niestety w związku z panującą pandemią nie może być w pełni realizowana. Ponadto w latach następnych Szpital będzie dalej realizował rozpoczęty program inwestycyjny współfinansowany ze środków UE, który został rozpoczęty w 2018 r. W związku ze stratą netto za 2020 r. Szpital zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) będzie musiał sporządzić program naprawczy za 2020 r.

Wprowadzenie do raportu

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

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

2. Siedziba

ŚWIECIE

3. Adres

UL. SĄDOWA 18, 86-100 ŚWIECIE

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej

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

5. Numer identyfikacyjny REGON

000291523

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym

0000034171

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

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

Główny Księgowy
mgr Izabela Ścibior

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

Dariusz Rutkowski

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2020

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku. Odzwierciedlają to uzyskane wyniki lat poprzednich. Rok 2019 zakończył się osiągnięciem zysku. Rok 2020, ze względu na konieczność dokonania korekty sprawozdania finansowego za rok 2020 i przeksięgowania przychodów w kwocie 2.534.205,85 zł. uzyskanych z NFZ ale budzących wątpliwości, na rozliczenia międzyokresowe przychodów zakończył się poniesieniem straty bilansowej w kwocie 1.942.431,30 zł. Poniesiona w 2020 roku strata powiększy nierozliczony z lat ubiegłych ujemny wynik finansowy w wysokości -2.617.100,06 zł. do wielkości -4.559.531,36 zł.

Z oświadczenia do Sprawozdania finansowego za rok 2020 z dnia 09.07.2021 r., złożonego przez Dyrektora Szpitala wynika, że strata zostanie pokryta z uzyskanych w przyszłości zysków z prowadzonej działalności. Wiadomym jest, że zgodnie z wyrokiem o sygn. K 4/17 z dnia 20 listopada 2019 r. Trybunału Konstytucyjnego, stwierdzającym że przepis art. 59 ust. 2, w związku z art. 55 ust. 1 pkt 6 i art. 61 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz w związku z art. 38 ust. 1 ustawy z 10 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw – w zakresie, w jakim zobowiązuje jednostkę samorządu terytorialnego, będącą podmiotem tworzącym samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, do pokrycia straty netto stanowiącej ekonomiczny skutek wprowadzania przepisów powszechnie obowiązujących, które wywołują obligatoryjne skutki finansowe dla działania samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest niezgodny z art. 167 ust. 4 w związku z art. 166 ust. 2, art. 68 ust. 2 i art. 2 Konstytucji RP. Przepis art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej, w zakresie w nim wskazanym, utracił moc 29 maja 2021 r., w związku z czym jednostki samorządu terytorialnego, będące podmiotami tworzącymi SPZOZ nie mogą pokryć straty netto Szpitala.

Źródłem straty netto szpitali jest przede wszystkim nieadekwatna wycena kosztów świadczeń opieki zdrowotnej związana z wprowadzeniem przepisów powszechnie obowiązujących, które wywołują obligatoryjne skutki finansowe po stronie SPZOZ.

„Finansowanie świadczeń opieki zdrowotnej w stopniu nieadekwatnym do ich realnej wysokości stało się – jak stwierdził TK – stała praktyką NFZ. Trybunał stwierdził, że „gdyby NFZ w pełni uwzględnił ilość i refundował koszt świadczeń udzielanych przez zakłady opieki zdrowotnej związane z nim kontraktem, obciążanie organów założycielskich długami utworzonych przez nie placówek należałoby uznać za w pełni racjonalne i zgodne z wzorcami kontroli konstytucyjnej”. Mielibyśmy w takiej sytuacji do czynienia ze stanem – jak określił to TK – „zupełności systemu”, tj. takim, w którym koszt udzielania świadczeń jest w całości pokrywany przez NFZ, a ewentualne straty są wynikiem działalności podmiotu tworzącego lub SPZOZ, które nie mają związku z finansowaniem świadczeń.” - tekst pochodzi ze „Wspólnoty”, nr 9/2021.

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

Dariusz Rutkowski

Główny Księgowy

mgr Izabela Ścibior

W związku z koniecznością dokonania korekty bilansu za rok 2020, analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych Szpitala wskazuje wielkości ujemne we wskaźnikach zyskowności, jednak płynność finansowa nadal pozostaje zadowalająca.

WSKAŹNIKI	2020 R.	
	wartość wskaźnika	PUNKTY
ZYSKOWNOŚCI		
I. operacyjnej	-4,13%	0
sprzedaży netto	-4,16%	0
aktywów (ROA)	-4,63%	0
RAZEM		0
PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ		
II. bieżącej płynności- III stopnia -CR	1,28	8
szybkiej płynności – II stopnia -QR	1,18	13
RAZEM		21
EFEKTYWNOŚCI		
III. rotacji należności handlowych w dniach	44,93	3
rotacji zobowiązań w dniach	24,09	7
RAZEM		10
ZADŁUŻENIA		
III. zadłużenia aktywów (ogólnego zadłużenia)	41,5%	8
wskaźnik wypłacalności	2,35	4
RAZEM		14
ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW		45
% MAKSYMALNEJ LICZBY PUNKTÓW		64,29%

W roku 2020 liczba punktów uległa obniżeniu w stosunku do roku 2019 osiągając wielkość 45 punktów, głównie z powodu obniżenia się poziomu wskaźników zyskowności spowodowanej korektą wyniku finansowego netto. Nadal jednak uzyskana liczba punktów stanowi 64,29% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania, potwierdzając zadowalającą sytuację finansową Szpitala.

Szpital na przestrzeni lat 2018-2020 zaczął odbudowywać wartość majątku trwałego, jego wartość wzrosła w 2019 r. o 1.876 tys. zł. w stosunku do roku 2018; w 2020 wartość wzrostu wynosi 9.416 tys. zł. w stosunku do roku 2019.

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

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

Główny Księgowy

mgr Izabela Ścibior

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

Dariusz Rutkowski

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 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 53a ust.2 i ust.3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. Z 2021 r. poz. 711).

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

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa.

Wskaźniki makroekonomiczne

Prognozuje się, że tempo wzrostu realnego PKB w 2021 r. osiągnie 3,8%, a w 2022 r. wyniesie 4,3%. W latach 2023-24 stopa wzrostu realnego PKB ukształtuje się odpowiednio na poziomie 3,7% oraz 3,5%.

Dodatkowe ryzyko dla gospodarki stanowi kryzys wywołany przez pandemię, która w dalszym ciągu trwa i nikt nie jest w stanie przewidzieć, kiedy się zakończy. Dlatego priorytetem polskiej polityki gospodarczej jest walka ze skutkami pandemii oraz zwiększenie potencjału i konkurencyjności gospodarki.

W 2021 r. oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,2%, a w 2022 r. o 6,4%. W kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać – w 2023 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8%, natomiast w 2024 r. o 5,3%.

Po trzech latach niskiej inflacji w 2020 r. wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych osiągnął 3,4% (według HICP: 3,7%). Wpłynęło na to przyspieszenie tempa wzrostu cen pod koniec 2019r. i w pierwszych miesiącach 2020 r.

Początek 2021 r. przyniósł wzrost rocznego tempa wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych do 2,6% w styczniu, spadek do 2,4% w lutym oraz wzrost do 3,2% w marcu. Oczekuje się, że inflacja w całym 2021 r. wyniesie średnio 3,1%, a w następnych latach prognozy będzie się zbliżać do celu inflacyjnego 2,5%.

W zakresie przychodów na rok 2021 kontrakt podpisany z NFZ gwarantuje jedynie utrzymanie ich poziomu z roku 2020, co istotnie może wpłynąć na zachwianie płynności finansowej Szpitala. Na lata 2022 i 2023 Szpital przyjął wzrost przychodów na poziomie 5%.

W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa, działalności państwa w obszarze „Zdrowie” został przypisany cel: **zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.** W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

Główny Księgowy

mgr Izabela Szczytor

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

Dariusz Rutkowski

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 2021 r. Do prognozy przychodów na lata 2022-2023 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” na podstawie umowy z **Narodowym Funduszem Zdrowia, Oddział Kujawsko-Pomorski z siedzibą w Bydgoszczy, nr 02-00-00809-20-01(18-23/B0008/PSY)**. W chwili obecnej umowa pierwotna wraz z aneksami obowiązują do 31.12.2021 r.

Wartości kosztów i wydatków ujęte w prognozie na 2021 równe są wartościom planu finansowego na 2021 rok zaopiniowanego przez Radę Społeczną i przedłożonego w Urzędzie Marszałkowskim (jednostce nadzorującej), który zakłada pozyskanie środków na realizację ustawowych podwyżek; dla pielęgniarek, podwyżkę najniższej płacy wraz ze skutkami, podwyżki wynagrodzeń zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tj. Dz. U. z 2020, poz. 830) oraz pokrycie inflacji, gdzie wzrost w stosunku do roku 2020 przekracza wartości wzrostu wykazane w planie wieloletnim.

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. W okresie przejściowym – tj. do 30 czerwca 2019 – kwota bazowa została ustalona pierwotnie na poziomie 3.900 złotych brutto, a następnie podniesiona do 4.200,-zł.- do dnia 30 czerwca 2020 r. Od dnia 01.07.2021 r. kwota bazowa wynosi 5.167,47 zł. Ustawowe uregulowania w tym zakresie wprowadzają mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych począwszy od 01.07.2021 r.

W chwili obecnej Szpital spełnia wymagania dotyczące norm w zakresie zatrudnienia liczby pielęgniarek w psychiatrii.

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na lata 2021-2023 r. związane z programami współfinansowanymi udziałem środków z Unii Europejskiej.

Główny Księgowy

mgr Izabela Szczytor

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

Dariusz Rutkowski

Na dzień 31.12.2020 r. większość wskaźników ekonomiczno-finansowych potwierdza stabilną sytuację finansową Szpitala.

Do 31.12.2021 r. Szpital na podstawie obowiązujących przepisów oraz umowy z NFZ ma zapewnioną kontynuację działalności.

Odnosnie dalszej perspektywy dotyczącej działalności w chwili obecnej Szpital nie posiada pewnych informacji. Ponieważ na usługi psychiatryczne, które są w Szpitalu jedyną realizowaną działalnością ustawodawca nie przewiduje wzrostu wyceny Szpital będzie realizował działania zachowawcze zmierzające do utrzymania obecnej sytuacji.

NAJBARDZIEJ ISTOTNYM ZDARZENIEM MAJĄCYM WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ NA KOLEJNY OKRES JEST NADAL TRWAJĄCA W POLSCE EPIDEMIA.

Z uwagi na zaistniałą sytuację epidemiczną w kraju od miesiąca marca 2020 r. liczba przyjęć do szpitala jest niższa o około 30% w stosunku do stycznia i lutego. Średnio każdego dnia 28% łóżek nie jest obłożonych. Placówka nie realizuje obecnie usług medycznych w takim zakresie jak zazwyczaj (mniej usług o około 20%), więc nie wykonuje w pełni kontraktu podpisanego z NFZ na rok 2021. Rodzi to w dalszym ciągu obawy związane z rozliczeniem rocznym wykonania umowy. W roku 2019 rozpoczęto inwestycję: remont generalny i modernizację zewnętrznych sieci szpitalnych (wodnej, kanalizacyjnej, elektrycznej i informatycznej) z udziałem środków zewnętrznych. Przewiduje się, że wkład środków własnych szpitala wyniesie ponad 2 mln zł.

Głównym Inwestorem tej inwestycji są Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Medyczne.

Planowane na rok 2021 i 2022 nakłady inwestycyjne przedstawia poniższa tabela:

LP.	NAKŁADY INWESTYCYJNE	2 021	2 022	
I.	Bud. 5 - I i II	Ogółem	2 166 507,33	0,00
		Dofinansowanie	1 841 531,23	0,00
		Wkład własny	324 976,10	0,00
II.	Bud. 6 IIIA i IIIB	Ogółem	4 100 000,00	4 100 000,00
		Dofinansowanie	3 485 000,00	3 485 000,00
		Wkład własny	615 000,00	615 000,00
III.	Bud 16 - świetlica	Ogółem	1 292 721,43	0,00
		Dofinansowanie	1 228 085,35	0,00
		Wkład własny	64 636,08	0,00
IV.	Bud. 7 - Dyrekcja	Ogółem	0,00	4 228 418,34
		Dofinansowanie	0,00	3 594 155,59
		Wkład własny	0,00	634 262,75
V.	Bud. 9, 10 i 11	Ogółem	0,00	7 700 000,00
		Dofinansowanie	0,00	6 545 000,00
		Wkład własny	0,00	1 155 000,00
VI.	Doposażenie szpitali – etap II – 15% amortyzacja	Ogółem	650 215,70	0,00
		Dofinansowanie	650 215,70	0,00
		Wkład własny	0,00	0,00
VII.	Zakup karetki 20% amortyzacja	Ogółem	350 000,00	0,00
		Dofinansowanie	350 000,00	0,00
		Wkład własny	0,00	0,00
VIII.	Zadrzewienie terenu	Ogółem	8 000,00	0,00
		Dofinansowanie	4 000,00	0,00
		Wkład własny	4 000,00	0,00

Główny Księgowy

mgr Izabela Scibior

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

Dariusz Rutkowski

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

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

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

(syntetyczna informacja o jednostce) opis w załączniku 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)

w groszach

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	18 678 147,12	20 476 039,57	29 806 673,88	31 620 847,40	45 363 368,18	44 296 974,85
I.	Wartości niematerialne i prawne	169 335,58	90 794,37	5 289,00	5 289,00	384 100,00	307 280,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	18 508 811,54	20 385 245,20	29 801 284,88	31 615 558,40	44 979 268,18	43 989 694,85
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
B.	AKTYWA OBROTOWE	9 606 768,39	13 475 597,26	12 136 909,84	7 675 000,00	7 490 000,00	7 400 000,00
I.	Zapasy	415 989,22	539 402,25	886 901,76	700 000,00	715 000,00	725 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	4 958 081,36	6 232 238,78	7 618 607,05	4 225 000,00	4 325 000,00	4 425 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	3 809 844,96	4 192 317,94	5 553 891,97	4 225 000,00	5 300 000,00	5 350 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 164 659,86	6 500 867,69	3 611 136,81	2 600 000,00	2 300 000,00	2 100 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	68 037,95	203 088,54	20 264,22	150 000,00	150 000,00	150 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	28 284 915,51	33 951 636,83	41 943 483,72	39 295 847,40	52 853 368,18	51 696 974,85
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	7 150 887,55	9 369 072,85	7 413 555,29	6 666 641,55	5 926 950,25	5 100 927,20
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 986 172,91	11 986 172,91	11 973 086,65	11 986 172,91	11 986 172,91	11 986 172,91
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	-4 910 613,38	-4 835 285,36	-2 617 100,06	-4 559 531,36	-5 319 531,36	-6 059 222,66
VIII.	Zysk (strata) netto	75 328,02	2 218 185,30	-1 942 431,30	-760 000,00	-739 691,30	-826 023,05
IX.	Odply z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	21 134 027,96	24 582 563,98	34 529 928,43	32 629 205,85	46 926 417,93	46 596 047,65
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	6 405 584,84	7 121 007,84	7 253 990,44	6 870 000,00	7 827 397,78	8 273 559,45
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	510 676,00	749 803,00	428 238,00	500 000,00	850 000,00	900 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	515 328,84	515 328,84	384 986,44	385 000,00	385 000,00	385 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	10 436,80	1 114 698,61	1 464 295,06	2 650 000,00	2 650 000,00	2 650 000,00
	- kredyty i pożyczki		1 104 597,89	1 448 131,22	2 550 000,00	2 550 000,00	2 550 000,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	5 889 237,09	6 558 446,93	6 889 739,21	5 975 000,00	6 967 980,41	7 467 980,41
	- 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:	933 458,64	1 366 845,88	2 977 451,41	950 000,00	975 000,00	1 000 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	8 828 769,23	9 788 410,60	17 121 903,72	17 134 205,85	29 481 039,74	28 204 507,79
	PASYWA RAZEM (A+B)	28 284 915,51	33 951 636,83	41 943 483,72	39 295 847,40	52 853 368,18	51 696 974,85

Główny Księgowy

mgr Izabela Ścibior

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

Dariusz Rutkowski

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	39 753 670,20	45 071 630,39	45 113 453,63	51 380 000,00	53 376 500,00	55 945 325,00
B	Koszty działalności operacyjnej	40 740 167,16	44 100 278,53	48 797 283,58	52 320 000,00	55 580 713,00	58 237 480,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-986 496,96	971 351,86	-3 683 829,95	-940 000,00	-2 204 213,00	-2 292 155,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 313 984,42	1 280 083,99	1 927 246,91	250 000,00	1 527 321,70	1 526 531,95
E	Pozostałe koszty operacyjne	266 313,60	56 425,73	201 575,09	30 000,00	30 000,00	30 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	61 173,86	2 195 010,12	-1 958 158,13	-720 000,00	-706 891,30	-795 623,05
G	Przychody finansowe	30 172,31	29 821,51	18 059,28	0,00	7 200,00	9 600,00
H	Koszty finansowe	11 559,15	4 814,33	931,45	40 000,00	40 000,00	40 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	79 787,02	2 220 017,30	-1 941 030,30	-760 000,00	-739 691,30	-826 023,05
J	Podatek dochodowy	4 459,00	1 832,00	1 401,00			
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zobowiązania strata)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	75 328,02	2 218 185,30	-1 942 431,30	-760 000,00	-739 691,30	-826 023,05

Dane dodatkowe

przychody ogółem	41 097 826,93	46 381 535,89	47 058 759,82	51 630 000,00	54 911 021,70	57 481 456,95
koszty ogółem	41 018 039,91	44 161 518,59	48 999 790,12	52 390 000,00	55 650 713,00	58 307 480,00
amortyzacja roczna	784 594,38	840 545,95	919 411,32	970 000,00	613 748,05	597 394,52
należności wymagalne	33 076,21	24 694,98	849 090,76			
zobowiązania wymagalne	736,20					

Rachunek przepływów pieniężnych

A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	2 842 924,47	3 646 158,76	5 736 320,25	5 253 687,00	5 186 777,00	3 358 978,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-4 524 584,00	-2 272 658,66	-8 973 319,88	-8 567 444,46	-8 900 000,00	-560 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-1 416,96	962 707,73	347 268,75	387 292,27		
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-1 683 076,49	2 336 207,83	-2 889 730,88	-2 926 465,19	-3 713 223,00	2 798 978,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto *100 / przychody ogółem	0,18	4,78	-4,13	-1,47	-1,35	-1,44
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	0,15	4,74	-4,16	-1,39	-1,29	-1,38
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto *100 / średni stan aktywów	0,27	6,53	-4,63	-1,93	-1,40	-1,60

II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkotermin. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy-rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	1,38	1,70	1,28	1,10	0,89	0,83
2.	Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. - zapasy/zobowiąz. krótkotermin. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy-rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	1,32	1,63	1,18	0,99	0,81	0,75

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	34,98	33,95	44,93	30,01	36,24	34,90
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	8,57	11,07	24,09	6,75	6,67	6,52

IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	43,50	43,57	41,50	39,43	33,01	35,58
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	1,72	1,58	2,35	2,32	2,94	3,61

Główny Księgowy
mgr Izabela Ścibior

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

Dariusz Rutkowski

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)
opis w załączniku nr 2

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

opis w załączniku nr 3

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

opis w załączniku nr 4

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

opis w załączniku nr 5

Główny Księgowy

28.07.2021 r.

mgr Iwona Scibior

Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki

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

Dariusz Rutkowski

28.07.2021 r.

Data i podpis Kierownika Jednostki

Wojewódzki Szpital
dla Nerwowo i Psychicznie Chorych
im. dr Józefa Bednarza
ul. Sądowa 18, 86-100 Świdów
tel. (0-52) 331 10 31-36, fax 332 45 41
NIP 559-16-99-097, REGON 000291523-000

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	-3,89	0	2,47	4	-0,69	0	0	3	0	3	0	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	-3,81	0	2,5	3	-0,6	0	0,1	3	0,1	3	0,1	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	-14,35	0	9,66	5	-2,63	0	0,01	3	0,01	3	0,01	3
RAZEM			0		12		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	0,54	0	0,56	0	0,7	4	0,71	4	0,72	4	0,72	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	0,49	0	0,5	8	0,52	8	0,65	8	0,66	8	0,66	8
RAZEM			0		8		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	34,67	3	30,11	3	33,43	3	33,43	3	33,43	3	33,43	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	28,53	7	29,74	7	36,58	7	27,77	7	27,77	7	27,77	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	110,7	0	96,9	0	94,02	0	95,03	0	95,82	0	95,79	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	-4,77	0	-8,68	0	-7,69	0	-7,49	0	-7,43	0	-7,4	0
RAZEM			0		0		0		0		0		0
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			10		30		22		31		31		31

Łączna ocena w wysokości 22 punktów na 70 możliwych (tj. 31,4%) wskazuje na pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego w Bydgoszczy w 2020 r. W porównaniu do 2019 r. nastąpiło pogorszenie wskaźników zyskowności, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu nie pokryły poniesionych kosztów. Prognoza na lata 2021-2023 jest korzystniejsza, chociaż Szpital planuje bardzo niskie wskaźniki zyskowności. Wskaźniki płynności nadal pozostają niskie w granicach 0,54-0,70 w latach 2018-2020, co wskazują na brak zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Szpital w latach następnych, tj. 2021-2023 planuje poprawę wskaźników płynności. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji należności wynosił pomiędzy 30 a 33 dni, więc podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji zobowiązań w latach 2018-2020 wynosił pomiędzy 28 a 36 dni, więc podmiot miał zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił w latach 2018 - 2020 od 94% do 110%, tj. podmiot w większości finansuje aktywa funduszami obcymi. Na lata następne szpital planuje wskaźnik na poziomie ok. 95%. Ujemny wskaźnik wypłacalności świadczy o wysokiej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia świadczy o możliwości utraty zdolności terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot. Wg przedstawionego raportu i oceny punktowej znaczne pogorszenie sytuacji finansowo-ekonomicznej nastąpiło w 2018 r. W 2019 r. sytuacja finansowa szpitala uległa poprawie w skutek uzyskania kontaktu z NFZ na uruchomione nowe działalności szpitala tj. chemioterapię, neonatologię, rehabilitację, gastroenterologię i neurochirurgię. W związku z pandemią w 2020 r. ponownie nastąpiło pogorszenie sytuacji finansowo-ekonomicznej szpitala. Szpital zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) będzie musiał sporządzić program naprawczy za 2020 r., podobnie jak za 2018 r.

Sporządził: Paulina Karpik-Piekarek

Barbara Flasińska



p. P. Kozyra - Pedagog
25.10.2021



WOJEWÓDZKI
SZPITAL DZIECIĘCY
IM. J. BRUDZIŃSKIEGO
W BYDGOSZCZY

Wojewódzki Szpital Dziecięcy

im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy
REGON 000898946 • NIP 554-22-35-340

85-667 Bydgoszcz ul. Chodkiewicza 44

tel. 52 32 62 100 • faks 52 32 62 101
sekretariat@wsd.org.pl • ww.wsd.org.pl

RP

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
Biuro Podawczo-Informacyjne

2021-10-19
21-10-2021

ilość załączników: 1

Podpis: [signature]

Bydgoszcz, dn. 2021-10-19

WPLYNEŁO
Departament Zdrowia

25-10-2021

ilość zał. [signature]

Podpis [signature]

Wyjaśnienie.

Wojewódzki Szpital Dziecięcy przesyła poprawiony Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej za rok 2020. W prognozie na lata 2021,2022,2023 błędnie wpisano wartość zobowiązań krótkoterminowych.

Z poważaniem

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomicznych i Finansowych
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy
mgr Dorota Szafrąńska



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im.J.Brudzińskiego w Bydgoszczy

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Opis w załączniku 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		
		2018r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
w groszach							
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	11 259 879,24	13 068 292,48	12 379 688,07	11 972 423,70	11 566 423,70	11 442 967,70
I.	Wartości niematerialne i prawne		1 343 984,10	936 720,37	529 456,00	123 456,00	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	11 259 879,24	11 724 308,38	11 442 967,70	11 442 967,70	11 442 967,70	11 442 967,70
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	8 607 398,05	9 043 621,18	13 341 728,78	12 791 400,00	12 791 400,00	12 791 400,00
I.	Zapasy	820 108,04	1 059 071,51	3 430 515,22	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	7 396 470,12	7 223 591,42	9 017 639,75	11 281 000,00	11 281 000,00	11 281 000,00
	- 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:	6 793 840,47	7 068 956,42	8 699 240,75	9 425 900,00	9 425 900,00	9 425 900,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	314 637,70	646 526,82	541 017,93	325 200,00	325 200,00	325 200,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	76 182,19	114 431,43	352 553,88	85 200,00	85 200,00	85 200,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	19 867 277,29	22 111 913,66	25 721 416,85	24 763 823,70	24 357 823,70	24 234 367,70
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	4 605 805,59	2 469 494,29	3 146 153,32	3 143 466,32	3 140 779,32	3 138 092,32
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	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	-13 016 034,24	-15 866 416,50	-13 730 105,20	-14 406 764,23	-14 404 077,23	-14 401 390,23
VIII.	Zysk (strata) netto	-2 850 382,26	2 136 311,30	-676 659,03	2 687,00	2 687,00	2 687,00
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		
		2018	2019	2020	2021	2022	2023
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	24 473 082,88	24 581 407,95	28 867 570,17	27 907 290,02	27 498 603,02	27 372 460,02
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	5 802 577,42	6 023 879,60	6 604 920,11	6 465 612,11	6 465 612,11	6 465 612,11
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	629 085,34	534 556,73	933 939,21	798 653,00	798 653,00	798 653,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	1 068 285,94	123 653,69	0,00	0,00	0,00	0,00
	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	15 121 288,54	15 278 202,41	17 578 855,77	17 066 498,91	16 874 670,91	16 748 527,91
	- 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:	5 590 283,40	6 982 076,01	9 519 289,89	7 830 000,00	7 830 000,00	7 830 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 480 930,98	3 155 672,25	4 683 794,29	4 375 179,00	4 158 320,00	4 158 320,00
	PASYWA RAZEM (A+B)	19 867 277,29	22 111 913,66	25 721 416,85	24 763 823,70	24 357 823,70	24 234 367,70

RACHUNEK ZYSKÓW STRATA							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	71 529 230,51	85 691 493,76	94 985 525,24	102 915 947,00	102 915 947,00	102 915 947,00
B	Koszty działalności operacyjnej	75 100 540,56	83 489 399,67	96 876 159,74	104 730 766,00	104 730 766,00	104 730 766,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 571 310,05	2 202 094,09	-1 890 634,50	-1 814 819,00	-1 814 819,00	-1 814 819,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 769 499,13	841 484,32	2 500 503,43	2 067 663,00	2 067 663,00	2 067 663,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	988 369,47	883 417,91	1 195 429,75	150 000,00	150 000,00	150 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 790 180,39	2 160 160,50	-585 560,82	-102 844,00	-102 844,00	-102 844,00
G	Przychody finansowe	7 029,12	86 321,24	16 105,79	5 000,00	5 000,00	5 000,00
H	Koszty finansowe	67 230,99	90 554,44	81 014,00	95 000,00	95 000,00	95 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 850 382,26	2 155 927,30	-650 469,03	-12 844,00	-12 844,00	-12 844,00
J	Podatek dochodowy		19 616,00	26 190,00	10 157,00	10 157,00	10 157,00
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)	-2 850 382,26	2 136 311,30	-676 659,03	-2 687,00	-2 687,00	-2 687,00

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	73 305 758,76	86 619 299,32	97 502 134,46	104 988 610,00	104 988 610,00	104 988 610,00
	koszty ogółem	76 156 141,02	84 463 372,02	98 152 603,49	104 975 766,00	104 975 766,00	104 975 766,00
	amortyzacja roczna	2 984 426,17	1 992 111,11	2 578 890,89	2 537 231,00	2 837 231,00	2 837 231,00
	należności wymagalne	69 522,08	66 065,72	60 814,79	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	1 021 090,19	1 886 555,94	969 786,42	0,00	0,00	0,00

Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-945 056,73	1 345 407,92	678 918,12	858 300,00	858 300,00	858 300,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-4 592 728,29	-1 858 361,50	-3 423 117,07	-4 077 716,00	-2 648 500,00	-2 648 500,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	4 508 468,81	844 842,70	2 638 690,06	1 985 300,00	1 985 300,00	1 985 300,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-1 029 316,21	331 889,12	-105 508,89	-1 234 116,00	195 100,00	195 100,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2018 r.	2019 r.	2020r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto * 100 / przychody ogółem</i>	-3,89	2,47	-0,69	0,00	0,00	0,00
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej * 100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi + pozostałe przychody operacyjne</i>	-3,81	2,50	-0,60	0,10	0,10	0,10
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto * 100 / średni stan aktywów</i>	-14,35	9,66	-2,63	0,01	0,01	0,01

II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkoterm.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	0,54	0,56	0,70	0,71	0,72	0,72
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres.- zapasy/zobowiąz. krótkoterm.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	0,49	0,50	0,52	0,65	0,66	0,66

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>	34,67	30,11	33,43	33,43	33,43	33,43
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>	28,53	29,74	36,58	27,77	27,77	27,77

IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długoterm.in.+zobowiąz. krótkoterm.in.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	110,70	96,90	94,02	95,03	95,82	95,79
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długoterm.in.+zobowiąz. krótkoterm.in.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	-4,77	-8,68	-7,69	-7,49	-7,43	-7,40

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

Opis w Załączniku nr 2

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Opis w załączniku nr 3

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

Opis w załączniku nr 4

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Opis w załączniku nr 5

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomiczno-Finansowych
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy
D
mgr Dorota Szymańska

.....
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy

Eduard Hartwich
.....
Data i podpis Dyrektora jednostki

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	-3,47	0	-1,88	0	2,98	4	0,14	3	0,36	3	0,24	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-3,09	0	-0,96	0	2,91	3	0,44	3	0,77	3	0,65	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	-5,07	0	-2,61	0	6,26	5	0,45	3	0,99	3	0,67	3
RAZEM			0		0		12		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,86	4	0,56	0	1,80	12	0,71	4	0,61	4	0,60	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,55	8	0,41	0	1,24	13	0,53	8	0,45	0	0,45	0
RAZEM			12		0		25		12		4		4
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	44,46	3	29,00	3	41,78	3	26,53	3	31,29	3	30,85	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	94,86	0	101,03	0	36,14	7	40,25	7	67,79	4	67,86	4
RAZEM			3		3		10		10		7		7
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	34,83	10	41,88	8	28,17	10	50,88	8	54,07	8	54,06	8
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,55	8	0,76	8	1,19	6	1,76	6	1,84	6	1,83	6
RAZEM			18		16		16		14		14		14
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			33		19		63		45		34		34

Łączna ocena w wysokości 63 punktów na 70 możliwych (tj. 90,0%) w roku 2020 wskazuje na znaczną poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego w Bydgoszczy w stosunku do 2019 roku. Poprawa sytuacji finansowej szpital spowodowane była zmianą finansowania i rolą jaką szpital pełnił w pandemii koronawirusa. Ryczałt na świadczenia, który w latach minionych był zbyt niski zastąpiony został świadczeniami covidowymi, które w pełni pokryły koszty działalności. NFZ nie finansował od kwietnia 2020 r. nowootwartego Oddziału Regionalnego Centrum Pozaustrojowych Techniki Wspomagania Czynności Wątroby z Oddziałem Intensywnej Terapii. Umowę na świadczenia w tym zakresie NFZ zawarł dopiero ze szpitalem od 01.11.2020 r.

Odzwierciedleniem tej sytuacji widać w dodatknych wskaźnikach zyskowności, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, przy którym przychody podmiotu w pełni pokrywają poniesione koszty. W latach następnych 2021-2023 szpital planuje zysk na poziomie przychodów ogółem i dodatni wynik finansowy.

Wskaźniki płynności w 2020 rok były wyższe i wskazywały na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Rok 2020 od wielu lat szpital zakończył bez zobowiązań wymagalnych. W latach następnych szpital planuje wskaźnik płynności na bieżącej na poziomie około 0,60 pkt.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 26 a 44 dni wskazuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w 2020 r. uległ znacznej poprawie i wynosi 36 dni, podczas gdy w latach minionych wynosił pomiędzy 66 a 101 dni.

Wskaźnik wypłacalności wynosi 1,19 i świadczył o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. W latach następnych szpital planuje pogorszenie wysokość wskaźników. Prognoza na przyszłe lata w dużej mierze zależy od rozwoju pandemii oraz wskaźników makroekonomicznych, kategorii i struktury leczonych pacjentów i kontraktu z NFZ.

Sprowadził: Paulina Karpiak-Piekarcka

p.o. Dyrektora
Departamentu Zdrowia
(1)
Barbara Ptaszyńska

popr.

p. P. Korpik - Pieluski
04.11.2021r.

WPLYNEŁO
Departament Zdrowia
04 -11- 2021

Bydgoszcz, dn. 27-10-2021r.

BP
[Signature]

Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny
im. Tadeusza Browicza
ul. Św. Floriana 12, tel. 3255600
85-030 BYDGOSZCZ
(3)

liczba zat. 2024
..... (1)



WPLYNEŁO
URZĄD MARSZAŁKOWSKI w TORUNIU
Biuro Podwoczo-Kancelaryjne

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

2021 -11- 02
liczba zat. 2024/11/12/2021
Podpis *[Signature]* (20)

FK-032/19/2021

Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny im. Tadeusza Browicza w Bydgoszczy przekazuje korektę raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala za lata 2018-2023.

Korekta dotyczy wartości w pozycji przepływy pieniężne za rok 2019 i 2020. Dokonano korekty zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym za 2020 rok.

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego
im. Tadeusza Browicza
[Signature]
Grażyna Welter

Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny im. Tadeusza Browicza

ul. Św. Floriana 12, tel. 3255600

85-030 BYDGOSZ

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

KOREKTA

10/17

(3)

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

oraz Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii z 4 łózkami.

Całodobową pomoc specjalistyczną świadczy szpitalna Izba Przyjęć. Ponadto w strukturach szpitala funkcjonują – Pracownia Diagnostyki Obrazowej, Pracownia Tomografii Komputerowej, Pracownia Endoskopii, Dział Diagnostyki Laboratoryjnej, Wojewódzka Przychodnia Chorób Zakaźnych, Wojewódzka Przychodnia Chorób Dermatologicznych oraz Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna. W chwili obecnej szpital pracuje na optymalnym poziomie zasobów ludzkich, o wysokich kwalifikacjach w liczbie 268,46 etatów przeliczeniowych na dzień 31-12-2020r.

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		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	27 681 678,83	30 909 762,64	20 015 561,83	20 500 000,00	21 550 000,00	21 850 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	308 268,00	706 725,42	208 025,37	500 000,00	550 000,00	550 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	27 373 410,83	30 203 037,22	19 807 536,46	20 000 000,00	21 000 000,00	21 300 000,00
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	14 454 679,65	12 719 866,08	19 303 722,55	12 106 996,31	11 646 996,31	11 830 000,00
I.	Zapasy	4 493 189,18	2 702 705,30	5 956 620,04	3 000 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	5 890 043,22	4 994 641,22	8 574 059,20	6 661 000,00	6 000 000,00	6 100 000,00
	- 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:	5 582 982,24	3 726 390,32	7 175 265,44	5 800 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 124 882,62	2 460 635,04	4 746 915,72	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 946 564,63	2 561 884,52	26 127,59	445 996,31	846 996,31	930 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	42 136 358,48	43 629 628,72	39 319 284,38	32 606 996,31	33 196 996,31	33 680 000,00

PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	26 671 345,72	24 110 109,27	9 270 207,31	9 416 996,31	9 746 996,31	9 971 996,31
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	26 265 685,02	24 844 432,86	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	2 541 589,34	405 660,70	0,00	1 726 066,90	1 872 855,90	2 202 855,90
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	-734 323,59	0,00	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	-2 135 928,64	-1 139 984,29	2 460 390,49	146 789,00	330 000,00	225 000,00
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		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	15 465 012,76	19 519 519,45	30 049 077,07	23 190 000,00	23 450 000,00	23 708 003,69
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	172 385,00	221 820,82	974 663,00	1 000 000,00	950 000,00	950 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	90 001,00	58 547,00	61 / 728,00	700 000,00	800 000,00	800 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	104 441,82	0,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00
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:	14 504 054,81	18 050 089,20	10 101 023,15	15 590 000,00	17 000 000,00	17 258 000,00

	- 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:	11 909 944,77	12 982 006,12	6 208 008,28	8 800 000,00	13 000 000,00	13 200 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	788 572,95	1 247 609,43	18 973 390,92	6 600 000,00	5 500 000,00	5 500 003,69
	PASYWA RAZEM (A+B)	42 136 358,48	43 629 628,72	39 319 284,38	32 606 996,31	33 196 996,31	33 680 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	45 829 095,15	46 899 097,81	62 691 669,21	79 800 000,00	70 000 000,00	71 000 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	50 500 888,87	46 908 560,10	63 504 629,89	86 170 000,00	69 800 000,00	70 600 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 671 793,72	-9 462,29	-812 960,68	-6 370 000,00	200 000,00	400 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	15 734 195,90	13 851 041,52	19 890 477,79	25 101 789,00	21 000 000,00	21 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	12 966 723,59	14 426 154,77	16 675 132,73	18 270 000,00	20 500 000,00	20 800 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 904 321,41	-584 575,54	2 402 384,38	461 789,00	700 000,00	600 000,00
G	Przychody finansowe	11 386,73	11 618,62	110 294,94	5 000,00	5 000,00	5 000,00
H	Koszty finansowe	209 678,96	537 141,37	35 342,83	300 000,00	350 000,00	350 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 102 613,64	-1 110 098,29	2 477 336,49	166 789,00	355 000,00	255 000,00
J	Podatek dochodowy	33 315,00	29 886,00	16 946,00	20 000,00	25 000,00	30 000,00
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)	-2 135 928,64	-1 139 984,29	2 460 390,49	146 789,00	330 000,00	225 000,00

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	61 574 677,78	60 761 757,95	82 692 441,94	104 906 789,00	91 005 000,00	92 005 000,00
	koszty ogółem	63 677 291,42	61 871 856,24	80 215 105,45	104 740 000,00	90 650 000,00	91 750 000,00
	amortyzacja roczna	910 247,90	1 142 717,05	1 988 498,70	2 200 000,00	2 300 000,00	2 400 000,00
	należności wymagalne	36 123,39	3 238 901,48	1 180 405,16	60 000,00	60 000,00	60 000,00
	zobowiązania wymagalne	7 074 058,37	4 406 493,53	0,00	1 000 000,00	3 000 000,00	3 500 000,00

Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	1 292 244,87	4 410 646,79	12 102 123,18	4 500 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-1 235 080,96	-4 074 894,37	-9 815 842,50	-3 697 783,04	-4 500 000,00	-4 200 000,00
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)	57 163,91	335 752,42	2 286 280,68	802 216,96	500 000,00	800 000,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto * 100 / przychody ogółem</i>	-3,47	-1,88	2,98	0,14	0,36	0,24
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln. operacyjnej * 100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - pozostałe przychody operacyjne</i>	-3,09	-0,96	2,91	0,44	0,77	0,65
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto * 100 / średni stan aktywów</i>	-5,07	-2,61	6,26	0,45	0,99	0,67

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. - zapasy / zobowiąz. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy - rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	0,86	0,56	1,80	0,71	0,61	0,60
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe - należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterm. rozliczenia międzyokres. - zapasy / zobowiąz. krótkoterm. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy - rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	0,55	0,41	1,24	0,53	0,45	0,45

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>	44,46	29,00	41,78	26,53	31,29	30,85
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) <i>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	94,86	101,03	36,14	40,25	67,79	67,86

IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. - rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	34,83	41,88	28,17	50,88	54,07	54,06
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. - rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	0,55	0,76	1,19	1,76	1,84	1,83

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

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

Głównym składnikiem majątku szpitala są rzeczowe aktywa trwałe z których 44,45% przypada na budynki, 43,96% urządzenia techniczne i maszyny, 4,21% na środki trwałe w budowie i 7,38% na pozostałe środki trwałe. Największą część aktywów obrotowych stanowią należności 44,42% i zapasy 30,86%. Należności wynikają głównie ze sprzedaży usług dla NFZ. Pozostała część aktywów to środki pieniężne stanowiące 24,59% i rozliczenia międzyokresowe stanowiące 0,13% aktywów obrotowych ogółem. Wysoki poziom i wzrost zobowiązań wynika ze stosowania w szpitalu procedur wysokospecjalistycznych, a co się z tym wiąże zakupu dużej ilości drogich leków i odczynników. 76,84% całości przychodów stanowią przychody ze sprzedaży. NFZ jest głównym kontrahentem szpitala, a sprzedaż usług temu podmiotowi stanowi 97,87% ogółem przychodów ze sprzedaży. Pozostałe przychody operacyjne to głównie przychody z tytułu dostawy leków bezpłatnych, stanowią one 24,05% przychodów ogółem. 0,13% przychodów to przychody finansowe. 79,17% całości kosztów stanowią koszty działalności operacyjnej z czego 31,55% przeznaczonych jest na zużycie materiałów i energii, 27,15% na wynagrodzenia, a 41,30% stanowią pozostałe koszty działalności operacyjnej. Pozostałe koszty operacyjne 20,79% to koszty związane głównie ze zużyciem leków pochodzących z bezpłatnych dostaw. 0,04% stanowią przede wszystkim koszty finansowe spowodowane naliczaniem odsetek od zobowiązań. Niestety wymóg płynności usług szpitala w starciu z niewystarczającymi środkami wynegocjowanymi od NFZ generuje powstanie przeterminowanych zobowiązań i związanych z tym konsekwencji.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Dla prognozy sytuacji finansowej przyjęto następujące założenia: Plan finansowy na rok 2021, 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. Stosunki z kontrahentami generujące szybkość dostaw, możliwość negocjacji zapłaty ewentualnych odsetek. Planowany rozwój jednostki – inwestycja w postaci przebudowy budynku B wraz z termomodernizacją, rozbudowa systemu informatycznego, stworzenie oddziału intensywnego nadzoru dla pacjentów chorych zakaźnie, powstanie Pracowni Tomografii Komputerowej, wymiana agregatu prądotwórczego który w 100% zabezpieczy Szpital w energię elektryczną w razie awarii, oraz zakup zbiorników tlenowych.

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

W roku 2020 Szpital analogicznie do lat poprzednich prowadził politykę oszczędności oraz racjonalnego gospodarowania. Szpital rok 2020 rozpoczął kontynuacją wprowadzonego w roku 2018 Programu Naprawczego. Program obejmował swoim zakresem wszystkie aspekty działalności Szpitala. Celem programu naprawczego jest wprowadzenie systemowych zmian organizacyjnych, ekonomicznych, finansowych, majątkowych i technicznych dostosowanych do efektywnej realizacji zadań naszej placówki. Efektem tych zmian, w długotrwałym horyzoncie czasowym, ma być przywrócenie wewnętrznej równowagi szpitala w ujęciu operacyjnym oraz bilansowym. Główne cele programu naprawczego to restrukturyzacja zadłużenia oraz zapewnienie zdolności do osiągnięcia zysku netto w długim czasie w wyniku zwiększenia osiągniętych przychodów oraz ograniczenia kosztów głównie o charakterze stałym.

Rok 2020 był dla całego świata czasem walki z zakażeniem SARS-COV-2. Walka z pandemią znacząco zmieniła także rolę naszego Szpitala. Staliśmy się wiodącym w naszym regionie miejscem udzielania świadczeń pacjentom z SARS-COV-2. W dniu 28-02-2020 roku Pan Wojewoda Kujawsko-Pomorski nałożył na nasz Szpital stan podwyższonej gotowości. Dzięki posiadaniu od lat Pracowni Biologii Molekularnej i zatrudnionej wykwalifikowanej kadrze jako pierwszy Szpital od początku pandemii przeprowadziliśmy we własnym laboratorium testy genetyczne na obecność wirusa SARS-COV-2. W tym trudnym czasie Szpital otrzymał wsparcie finansowe na walkę z COVID-19. Pandemia pociągnęła za sobą wiele nie ujętych w planie rzeczowo-finansowym decyzji i w konsekwencji znaczące skutki finansowe, zarówno po stronie przychodów jak i kosztów. Nastąpiła zmiana finansowania placówki. Dotychczasowy ryczałt został zastąpiony częściowo świadczeniem covidowym. Wspomniane inicjatywy służą przede wszystkim zabezpieczeniu naszych pacjentów, ale stały się również szansą na pozyskanie dodatkowych środków w ramach realizacji działań naprawczych. Posiadane przez Szpital certyfikat ISO 9001:2015 oraz Certyfikat Akredytacyjny Centrum Monitorowania jakości w Ochronie zdrowia z 09.10.2019 roku oraz przeliczenie ryczałtu z wykonania roku 2019 również wpłynęło na zwiększenie ryczałtu. Wymienione wcześniej działania nie odbywają się bezkosztowo. Uruchomiliśmy dodatkowe dyżury lekarskie i pielęgniarskie w dodatkowych Izbach Przyjęć. Uruchomienie nowego oddziału Regionalnego Centrum Pozaustrojowych Technik Wspomagania Czynności Wątroby z Oddziałem Intensywnej Terapii od kwietnia 2020 roku skutkowało zatrudnieniem dodatkowej kadry medycznej na potrzeby tego oddziału. Chcemy podkreślić również, że ogromne koszty leczenia pacjentów tam hospitalizowanych nie zostały zrefundowane. NFZ systematycznie odmawiał nawiazania umowy jak i finansowania wykonanych przez nas świadczeń. Finansowane były jedynie świadczenia pacjentów z SARS-COV-2. Umowa na świadczenia z zakresu intensywnej terapii została zawarta dopiero 01-11-2020 roku. Wykonywane w Laboratorium całodobowe badania genetyczne również skutkują dodatkowymi dyżurami diagnostów i techników laboratoryjnych. Leczenie pacjentów z koronawirusem wymusza wydłużenie czasu pracy lekarzy radiologów i techników radiologii, a uruchomienie Pracowni Tomografii Komputerowej wymagało dodatkowego zatrudnienia wykwalifikowanej w tej dziedzinie kadry. Sytuacja epidemiczna wymusiła również zatrudnienie dodatkowej obsady i wydłużenie czasu pracy pracowników Centralnej Sterylizacji i Dezynfekcji. Przychody i koszty są na bieżąco i wnikliwie analizowane już na poziomie zamówień, skutecznie zapobiegając nadmiernym wydatkom a tym samym generowaniu kosztów i nadmiernego zadłużania. Systematycznie monitorowany jest wynik finansowy placówki. Szpital rok 2019 zakończył ujemnym wynikiem finansowym, natomiast rok 2020 zakończył bez zobowiązań wymagalnych z ponad 2 mln. Zyskiem.

Obecna sytuacja epidemiologiczna ma bezpośredni wpływ na sytuację finansową naszej jednostki.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Szpital bydgoski jest jednym z dwóch specjalistycznych szpitali zakaźnych w Polsce. Są to szpitale powołane do rozwiązywania problemów diagnostyki oraz leczenia szpitalnego największych zagrożeń zakaźnych na świecie. Jesteśmy przygotowani do takich działań zarówno kadrowo jak i lokalowo. Optymalną sytuacją stało się uruchomienie w 2020 roku OIOM. Nie można nie zauważyć, iż wraz z wydłużeniem 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 Bydgoszcy. Nasz szpital jest jedyną placówką w regionie, w której są leczeni z HIV. Często również hospitalizowani są z tego powodu mieszkańcy innych regionów. Koszty hospitalizacji poniesione w związku z leczeniem nakładających się chorób wskaźnikowych przekraczają wielokrotnie kwoty limitu przeznaczonych na leczenie AIDS. Obecna sytuacja epidemiczna ma bezpośredni wpływ na sytuację finansową naszej jednostki. Szpital ponosi szereg kosztów które mają na celu zabezpieczenie zdrowia pacjentów oraz personelu medycznego. W dniu dzisiejszym w trakcie trwania pandemii skutki finansowe są bardzo trudne, wręcz niemożliwe do oceny.

Główny Księgowy

Anna Zaremba

27-10-2021

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego
im. Tadeusza Brodzińskiego

27-10-2021

Data i podpis Dyrektora jednostki

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	0,05	3	-3,82	0	-3,11	0	-3,1	0	0,02	3	0,02	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-1	0	-4,09	0	-3,15	0	-3,13	0	0	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	0,05	3	-4,16	0	-3,64	0	-3,15	0	0,02	3	0,02	3
RAZEM			6		0		0		0		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	1,49	8	1,12	8	1,13	8	1,18	8	0,92	4	0,79	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	1,4	13	1,04	13	1,04	13	1,07	13	0,83	8	0,7	8
RAZEM			21		21		21		21		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	32,96	3	28,88	3	28,86	3	38,29	3	30,32	3	26,55	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	41,74	7	43,66	7	36,66	7	38,83	7	38,98	7	41,48	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	18,58	10	18,01	10	17,61	10	15,68	10	16,79	10	18,34	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,45	10	0,54	8	0,64	8	0,74	8	0,86	8	0,95	8
RAZEM			20		18		18		18		18		18
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			57		49		49		49		49		49

Łączna ocena w wysokości 49 punktów na 70 możliwych (tj. 70,0%) w roku 2020 wskazuje na brak poprawy kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego im. L. Rydygiera w Toruniu.

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

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 pomiędzy 26 a 38 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 36 a 43 dni informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy 0,45 a 0,95 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 2021-2023 zakłada uzyskanie 49 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności. Poprawy wymagają wskaźniki zyskowności, przy planowanym przez szpital osiągnięciu straty netto na zakończenie roku 2021 i zysku netto planowanym na lata 2022-2023. Wpływ na sytuację finansową w dalszym ciągu ma prowadzona budowa szpitala, która ma się zakończyć w 2021 r. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2020 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) będzie musiał sporządzić program naprawczy, podobnie jak za 2019 rok.

ega. 2020.03.03
ppp

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

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

SZPITAL funkcjonuje jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pn. Wojewódzki Szpital Zespolony im. L. Rydygiera w Toruniu, ul. Św. Józefa 53-59, realizuje świadczenia w następujących jednostkach organizacyjnych Szpitala:

- „Szpital Wielospecjalistyczny”, zlokalizowany przy ul. Św. Józefa 53-59 w Toruniu,
- „Szpital Specjalistyczny Dla Dzieci i Dorosłych”, zlokalizowany przy ul. Konstytucji 3 Maja 42 w Toruniu,
- „Szpital Psychiatryczny” przy ul. Skłodowskiej-Curie 27/29 w Toruniu,
- „Szpital Obserwacyjno-Zakaźny” przy ul. Krasńskiego 4/4a w Toruniu,
- „Regionalne Centrum Stomatologii”, zlokalizowane przy ul. Konstytucji 3 Maja 42 w Toruniu,
- „Stacja Pogotowia Ratunkowego” ul. Grudziądzka 47-51 w Toruniu.

Celem działania Szpitala jest realizacja świadczeń zdrowotnych w rozumieniu ustawy, promocja zdrowia oraz prowadzenie badań naukowych i wykonywanie zadań dydaktycznych. Zarejestrowany w Sądzie Rejonowym w Toruniu VII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 000004086, Regon 000316068, NIP: 956-19-49-580. Szpital w chwili obecnej zatrudnia w ramach umowy o pracę 964 osoby co stanowi 958,68 etatów, oraz na umowy cywilno-prawne 1187 osób w ramach 1267,07 etatów przeliczeniowych

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		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	234 360 279,15	274 503 662,43	295 137 419,36	341 100 000,00	379 200 000,00	390 500 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	729 144,20	1 425 516,89	91 071,83	100 000,00	500 000,00	500 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	203 554 902,07	261 077 586,63	290 046 254,38	341 000 000,00	378 700 000,00	390 000 000,00
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Inwestycje długoterminowe	30 076 232,88	12 000 558,91	5 000 093,15			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
B.	AKTYWA OBROTOWE	69 456 958,19	60 770 993,07	64 507 248,38	67 100 000,00	61 600 000,00	56 700 000,00
I.	Zapasy	4 461 563,50	4 488 507,75	5 165 570,58	6 000 000,00	6 500 000,00	6 500 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	28 228 851,94	29 520 329,55	37 807 966,30	45 000 000,00	39 000 000,00	35 000 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	26 473 644,22	27 544 937,24	31 824 679,42	42 000 000,00	35 000 000,00	32 000 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	36 679 733,73	26 331 805,54	21 474 400,29	16 000 000,00	16 000 000,00	15 000 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	86 809,02	430 350,23	59 311,21	100 000,00	100 000,00	200 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	303 817 237,34	335 274 655,50	359 644 667,74	408 200 000,00	440 800 000,00	447 200 000,00
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	126 136 501,34	112 181 111,82	99 087 222,58	86 227 222,58	86 327 222,58	86 427 222,58
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	137 425 608,22	137 425 608,22	137 425 608,22	137 425 608,22	137 425 608,22	137 425 608,22
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	-11 454 207,01	-11 289 106,88	-25 244 496,40	-38 338 385,64	-51 198 385,64	-51 098 385,64
VIII.	Zysk (strata) netto	165 100,13	-13 955 389,52	-13 093 889,24	-12 860 000,00	100 000,00	100 000,00
IX.	Odpiśy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
Wykonanie							
Lp.	Treść	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	177 680 736,00	223 093 543,68	260 557 445,16	321 972 777,42	354 472 777,42	360 772 777,42
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	11 597 999,00	8 351 232,00	8 306 332,00	9 000 000,00	9 000 000,00	12 000 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	1 609 064,00	1 802 343,00	2 145 792,00	2 000 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe						
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:						
	- kredyty i pożyczki						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	44 854 067,01	52 043 354,78	55 030 875,51	55 000 000,00	65 000 000,00	70 000 000,00
	- 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:	33 521 071,58	41 631 469,36	40 421 486,27	42 600 000,00	45 000 000,00	50 000 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	30 742,21					
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	121 228 669,99	162 698 956,90	197 220 237,65	257 972 777,42	280 472 777,42	278 772 777,42
	PASYWA RAZEM (A+B)	303 817 237,34	335 274 655,50	359 644 667,74	408 200 000,00	440 800 000,00	447 200 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	293 134 675,75	348 078 185,89	402 472 191,79	400 400 000,00	421 320 000,00	440 000 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	305 858 021,66	372 086 374,92	426 036 238,71	425 350 000,00	431 300 000,00	448 380 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-12 723 345,91	-24 008 189,03	-23 564 046,92	-24 950 000,00	-9 980 000,00	-8 380 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	16 102 734,81	16 363 476,77	18 201 777,79	14 000 000,00	12 000 000,00	10 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	6 459 365,13	7 273 192,88	7 893 382,94	2 000 000,00	2 000 000,00	1 500 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 079 976,23	-14 917 905,14	-13 255 652,07	-12 950 000,00	20 000,00	120 000,00
G	Przychody finansowe	3 325 670,00	1 098 312,52	272 884,06	250 000,00	250 000,00	150 000,00
H	Koszty finansowe	1 551,64	38 067,90	11 218,23	50 000,00	50 000,00	50 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	244 142,13	-13 857 660,52	-12 993 986,24	-12 750 000,00	220 000,00	220 000,00
J	Podatek dochodowy	79 042,00	97 729,00	99 903,00	110 000,00	120 000,00	120 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	165 100,13	-13 955 389,52	-13 093 889,24	-12 860 000,00	100 000,00	100 000,00

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	312 563 080,56	365 539 975,18	420 946 853,64	414 650 000,00	433 570 000,00	450 150 000,00
	koszty ogółem	312 318 938,43	379 397 635,70	433 940 839,88	427 400 000,00	433 350 000,00	449 930 000,00
	amortyzacja roczna	13 116 239,29	15 832 256,80	18 401 045,82	20 500 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00
	należności wymagalne	11 947 810,40	11 317 206,39	11 396 540,40	9 800 000,00	3 500 000,00	2 500 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	150 269,00	143 236,00	0,00	0,00	0,00

Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	50 677 164,25	-3 618 305,50	9 188 265,38	9 000 000,00	8 000 000,00	7 000 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-61 979 099,67	-51 515 983,82	-50 320 689,99	-45 500 000,00	-40 000 000,00	-37 000 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej		44 786 361,13	36 275 019,36	31 025 599,71	32 000 000,00	29 000 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-11 301 935,42	-10 347 928,19	-4 857 405,25	-5 474 400,29	0,00	-1 000 000,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	0,05	-3,82	-3,11	-3,10	0,02	0,02
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	-1,00	-4,09	-3,15	-3,13	0,00	0,03
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	0,05	-4,16	-3,64	-3,15	0,02	0,02

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>	1,49	1,12	1,13	1,18	0,92	0,79
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>	1,40	1,04	1,04	1,07	0,83	0,70

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>	32,96	28,88	28,86	38,29	30,32	26,55
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>	41,74	43,66	36,66	38,83	38,98	41,48

IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	18,58	18,01	17,61	15,68	16,79	18,34
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	0,45	0,54	0,64	0,74	0,86	0,95

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

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

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 49 punktów co stanowi 70% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej naszej jednostki. Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego im. L. Rydygiera w Toruniu.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Wojewódzki Szpital Zespołowy w Toruniu działając jako spoz prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Spoz 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, **osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego**. Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 rok. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu oraz kontynuacja programu pilotażowego pn. CENTRUM ZDROWIA PSYCHICZNEGO, umowa zawarta na okres od w października 2018 roku do czerwca 2021 roku - kontrakt z NFZ. W dniu 03.04.2019 roku została podpisana z NFZ umowa o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej - ratownictwo medyczne, której stroną był Wojewódzki Szpital Zespołowy w Toruniu. W umowie z NFZ wskazania zostali również inni świadczeniodawcy realizujący świadczenia z zakresu - ratownictwo medyczne, którzy stworzyli - konsorcjum. Podpisana umowa była przez NFZ przedłużana na kolejne okresy rozliczeniowe aż do 31 marca 2021 roku. Umowa wskazywała Szpital jako głównego wykonawcę, co oznaczało, że to on dokonywał rozliczeń statystycznych i finansowych z funduszem, a po uzyskaniu środków finansowych przekazywał je pozostałym jednostkom. Po wygaśnięciu w dniu 31 marca 2021 roku umowy z NFZ Szpital podpisał umowę konsorcjum z Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy, która od 1 kwietnia 2021 roku jest stroną umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie dla Szpitala jako całości, stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programu wieloletniego, w tym związane programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2021-2023.

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

W grudniu 2016 roku rozpoczęła się inwestycja przebudowy i rozbudowy Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Toruniu, zgodnie z którą powstanie nowoczesny kompleks budynków szpitalnych spełniających obowiązujące przepisy i zapewniający najwyższy komfort udzielania świadczeń medycznych. Do tej pory Szpital przejął w użytkowanie, oprócz budynku 560 (parking wielopoziomowy) również budynki techniczne 570A, 570B, 570C i 570E, w których znajdują się kotłownia, węzeł CO, hydrofornia a także trafostacje i rozdzielnie elektryczne wraz z agregatem prądotwórczym DRUPS oraz portiernia szpitala. Ponadto użytkowany jest budynek 520 gdzie znajdują się pomieszczenia administracyjne szpitala, Apteka Szpitalna i Prosektorium. Również przekazano do użytkowania budynek 530 przeznaczony dla Zespołu Poradni Specjalistycznych oraz oddziałów zakaźnych w oddzielnym skrzydle. W trakcie prac odbiorowych jest budynek 540 przeznaczony dla oddziałów psychiatrycznych, natomiast budynek 510 jest na etapie prac wykończeniowych (zaawansowanie 98%). Zagospodarowanie terenów zewnętrznych, w tym chodniki, drogi i tereny zielone są w trakcie prac odbiorowych.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Podstawową działalnością Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Szpital nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Toruniu jako podmiotu leczniczego realizującego usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Jednostka nasza udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym, oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością. Celem działania spoz jakim jest Szpital jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskane w 2020 roku 49 punktów w kategorii wskaźników zyskowności, efektywności, zadłużenia i płynności finansowej świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala i sprawności bieżącego zarządzania jednostką. Na bieżącą sytuację finansową Szpitala wpływ mają zmiany w systemie opieki zdrowotnej wprowadzone znowelizowaną w dniu 23 marca 2017 roku ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, która wprowadziła tzw. sieć szpitali (Dz.U. z 2017 roku, poz.844) Szpital został zakwalifikowany do sieci szpitali na poziomie III, co oznacza że nadal jest objęty systemem zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej finansowanym ze środków publicznych. Niewątpliwie na sytuację finansową naszej Jednostki ma i będzie miała wpływ pandemia związana z korona wirusem COVID-19, której skutki na teraz jest trudno określić.

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

mgr *Małgorzata Koczanowska*

.....
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego
W TORUNIU

Barbara Sobczak
.....
Data i podpis Dyrektora jednostki

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	4,25	5	6,21	5	-24,31	0	-10,8	0	0,69	3	0,82	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	5,76	5	7,29	5	-22,13	0	-8,9	0	2,56	3	2,55	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	2,2	4	2,75	4	-5,86	0	-4,13	0	0,3	3	0,39	3
RAZEM			14		14		0		0		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	0,72	4	0,51	0	2,57	12	0,99	4	0,4	0	0,53	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	0,68	8	0,49	0	2,53	10	0,94	8	0,36	0	0,49	0
RAZEM			12		0		22		12		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	4,09	3	4,21	3	13,14	3	4,72	3	4,85	3	4,64	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	11,39	7	12,84	7	3,58	7	14,15	7	15,95	7	16,33	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	24,78	10	34,5	10	31,69	10	32,13	10	31,19	10	29,94	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	0,54	8	0,85	8	1,08	6	1,2	6	1,17	6	1,08	6
RAZEM			18		18		16		16		16		16
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			54		42		48		38		35		35

Łączna ocena w wysokości 48 punktów na 70 możliwych (tj. 68,6%) w roku 2020 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Sanatorium Uzdrawiskowego "Przy Tężni" w Inowrocławiu pomimo poniesionej straty netto za 2020 rok.

Ujemne wartości wskaźników zyskowności informują o tym iż przychody podmiotu w pełni nie pokryły poniesionych kosztów. Epidemia koronawirusa spowodowała brak możliwości w pełni realizacji usług sanatoryjnych w 2020 r. i niewykonanie kontraktu z NFZ.

Pomimo pogorszenia sytuacji finansowej Sanatorium wskaźniki płynności utrzymywały się na stabilnym poziomie. Zaplanowane niski poziom wskaźników płynności wynika z prowadzonych projektów inwestycyjnych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności do 13 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 pomiędzy 3 a 16 dni informuje, że nie ma trudności w spłacie zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy 0,54 a 1,08 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 2021-2023 zakłada dalszy rozwój Sanatorium poprzez wzrost aktywów w skutek zaplanowanych projektów inwestycyjnych. W skutek sytuacji epidemiologicznej Sanatorium planuje ujemne wskaźniki zyskowności. Ewentualne poniesione straty netto zostaną pokryte zyskami wypracowanymi w latach minionych. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2020 Sanatorium, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) będzie musiało sporządzić program naprawczy.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Sanatorium Uzdrowiskowe "Przy Tężni" im. dr. Józefa Krzymińskiego w Inowrocławiu s.p.z.o.z.

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Sanatorium Uzdrowiskowe "Przy Tężni" im. dr. Józefa Krzymińskiego w Inowrocławiu s.p.z.o.z. - NIP: 556-22-46-200, Regon: 010625117, KRS: 0000007549. Cel działania: udzielanie świadczeń zdrowotnych poprzez organizowanie i prowadzenie działalności profilaktycznej, leczniczej i rehabilitacyjnej w zakresie chorób kardiologicznych i nadciśnienia, reumatologicznych, ortopedyczno-urazowych, układu krwionośnego i naczyń obwodowych.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

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

Lp.	Treść	Wykonanie				Prognoza			w groszach
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.		
BILANS									
A.	AKTYWA TRWAŁE	31 706 338,01	36 580 125,44	40 329 117,53	41 848 997,53	43 797 135,98	42 203 583,54		
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	31 706 338,01	36 580 125,44	40 329 117,53	41 848 997,53	43 797 135,98	42 203 583,54		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.	AKTYWA OBROTOWE	2 082 219,45	4 149 775,10	6 690 270,55	2 944 460,61	1 463 300,00	1 940 490,00		
I.	Zapasy	102 410,88	135 865,78	88 010,25	150 000,00	150 000,00	150 000,00		
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	236 706,57	287 794,53	470 274,11	270 000,00	330 000,00	350 000,00		
	- 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:	192 100,82	204 306,57	395 128,94	216 800,00	252 500,00	261 400,00		
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
III.	inwestycje krótkoterminowe	1 454 392,63	3 527 969,52	6 027 525,58	2 500 000,00	957 500,00	1 414 090,00		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	288 709,37	198 205,27	104 460,61	24 460,61	25 800,00	26 400,00		
	AKTYWA RAZEM (A+B)	33 788 557,46	40 729 900,54	47 019 388,08	44 793 458,14	45 260 435,98	44 144 073,54		
PASYWA									
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	15 447 158,23	16 565 878,74	13 811 537,87	11 959 892,87	12 093 912,87	12 265 250,87		
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	12 862 482,63	13 605 358,99	14 724 079,50	11 969 738,63	10 118 093,63	10 252 113,63		

1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrótowe/należności krótkotermin. z tytułu dostaw / usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw / usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy-rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	0,72	0,51	2,57	0,99	0,40	0,53
2.	Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrótowe/należności krótkotermin. z tytułu dostaw / usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres.-zapasy/zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw / usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy-rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	0,68	0,49	2,53	0,94	0,36	0,49
iii. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tyt. dostaw / usług* /liczba dni w okresie (965) / przychody netto ze sprzedaży / zdawnione z nimi	4,09	4,21	13,14	4,72	4,85	4,64
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw / usług* /liczba dni w okresie (965) / przychody netto ze sprzedaży / zdawnione z nimi	11,39	12,84	3,58	14,15	15,95	16,33
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.-zobowiąz. krótkotermin./rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	24,78	34,50	31,69	32,13	31,19	29,94
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.-zobowiąz. krótkotermin./rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	0,54	0,85	1,08	1,20	1,17	1,08

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	7,45	5	6,55	5	5,53	5	0,03	3	0,52	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	6,52	5	5,64	5	5,06	5	-0,63	0	0,17	3	0,34	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	7,01	5	6,28	5	5,28	5	0,03	3	0,46	3	0,61	3
RAZEM			15		15		15		6		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	9,83	10	10,44	10	9,71	10	15,07	10	10,85	10	12,09	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	9,83	10	10,44	10	9,71	10	15,07	10	10,85	10	12,09	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	32,18	3	34,86	3	37,05	3	30,88	3	31,81	3	33,35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	13,29	7	13,55	7	16,26	7	20,42	7	15,21	7	13,84	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	7,86	10	7,62	10	8,19	10	5,31	10	7,56	10	6,84	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	0,09	10	0,08	10	0,09	10	0,06	10	0,08	10	0,07	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			65		65		65		56		59		59

Łączna ocena w wysokości 65 punktów na 70 możliwych (tj. 92,9%) w roku 2020 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiej Przychodni Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności w latach następnych wymagają poprawy, ponieważ Przychodnia planuje stratę ze sprzedaży i na poziomie działalności operacyjnej, a wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku pozostaje na niskim poziomie.

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 pomiędzy 30-43 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 13 a 20 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 pomiędzy 0,06 a 0,09 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 2021-2023 przewiduje uzyskanie 56-59 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia. Przychodnia planuje dalej generować zyski, lecz poprawy wymagają wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej. Przychodnia planuje utrzymanie wskaźników płynności na wysokim poziomie poprzez gromadzenie środków finansowych na lokatach bankowych na budowę nowego Centrum Zdrowia Psychicznego Bydgoszczy.

WOJEWÓDZKA PRZYCHODNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO W BYDGOSZCZY

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy powołana została z dniem 15.08.1992 r. Wpisana do KRS pod nr 0000001942 oraz do Rejestru Wojewody pod nr 00000002264. Przychodnia działa w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącymi sprawującym nadzór nad Przychodnią jest Województwo Kujawsko-Pomorskie. Dyrektorem Przychodni jest mgr Wiesław Klebasiński.

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

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

Obecnie Przychodnia realizując kontrakt z NFZ zatrudnia na koniec 30.04.2021 r. - 30,3 etatów na umowę o pracę oraz 20,85 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		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
w groszach							
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	1 300 738,06	1 248 328,79	1 245 510,20	1 270 000,00	1 174 000,00	1 130 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 300 738,06	1 248 328,79	1 245 510,20	1 270 000,00	1 174 000,00	1 130 000,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	4 476 178,71	4 933 206,19	5 354 256,74	5 130 624,77	5 414 924,77	5 450 924,77
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	542 981,33	560 596,75	739 996,78	513 820,00	502 000,00	530 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	90,00	900,00	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:	474 445,23	559 696,75	634 379,78	513 820,00	502 000,00	530 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Investycje krótkoterminowe	3 922 399,98	4 354 591,14	4 509 685,36	4 604 804,77	4 900 924,77	4 908 924,77
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 797,40	18 018,30	104 574,60	12 000,00	12 000,00	12 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	5 776 916,77	6 181 534,98	6 599 766,94	6 400 624,77	6 588 924,77	6 580 924,77
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	5 322 585,99	5 710 732,74	6 058 969,87	6 060 924,77	6 090 924,77	6 130 924,77
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	2 835 196,28	3 240 291,53	3 628 438,28	3 976 675,31	3 978 630,31	4 008 630,31
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	405 095,25	388 146,75	348 237,13	1 955,00	30 000,00	40 000,00
IX.	Odписy 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	454 330,78	470 802,24	540 797,07	339 700,00	498 000,00	450 000,00
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- na świadczenia emerytalne i podobną krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	454 330,78	470 802,24	540 797,07	339 700,00	498 000,00	450 000,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	683,52	743,64	453,00	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:	195 339,65	217 168,84	277 905,87	339 700,00	240 000,00	220 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM (A+B)	5 776 916,77	6 181 534,98	6 599 766,94	6 400 624,77	6 588 924,77	6 580 924,77

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	5 383 143,14	5 869 296,53	6 249 153,55	6 072 800,00	5 760 000,00	5 800 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	5 032 273,40	5 539 476,27	5 948 018,94	6 110 845,00	5 750 000,00	5 780 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	350 869,74	329 820,26	301 134,61	-38 045,00	10 000,00	20 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	1 185,71	15 939,56	0,00	0,00	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	1,58	0,00	0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	350 869,74	331 005,97	317 072,59	-38 045,00	10 000,00	20 000,00
G	Przychody finansowe	54 225,52	57 141,31	31 164,54	40 000,00	20 000,00	20 000,00
H	Koszty finansowe	0,01	0,53	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	405 095,25	388 146,75	348 237,13	1 955,00	30 000,00	40 000,00
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)	405 095,25	388 146,75	348 237,13	1 955,00	30 000,00	40 000,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	5 437 368,66	5 927 623,55	6 296 257,65	6 112 800,00	5 780 000,00	5 820 000,00
	koszty ogółem	5 032 273,41	5 539 476,80	5 948 020,52	6 110 845,00	5 750 000,00	5 780 000,00
	amortyzacja roczna	140 841,36	103 935,87	98 048,59	0,00	0,00	0,00
	należności wymagalne	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
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	7,45	6,55	5,33	0,03	0,52	0,69
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	6,52	5,64	5,06	-0,63	0,17	0,34
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	7,01	6,28	5,28	0,03	0,46	0,61
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.	9,83	10,44	9,71	15,07	10,85	12,09
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.	9,83	10,44	9,71	15,07	10,85	12,09
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	32,18	34,86	37,05	30,88	31,81	33,35
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	13,29	13,55	16,26	20,42	15,21	13,84
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	7,86	7,62	8,19	5,31	7,56	6,84
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	0,09	0,08	0,09	0,06	0,08	0,07

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

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

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

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

W prognozie na lata 2021-2023 zwiększyliśmy przychody co uzależnione jest od zwiększenia kontraktu z NFZ oraz wykonywaniem badań EEG i EMG.

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 również zwiększenie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia - co może okazać się konieczne po przejściu pandemii koronawirusa.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Reasumując przedstawione dane w sposób ostrożny prognozujemy swoją sytuację ekonomiczno-finansową, zakładając że nie będziemy generować straty z działalności. Obecna sytuacja na rynku lokat bankowych - niskie oprocentowanie, nie skłania do ich zawierania a banki zwiększają opłaty za przechowywanie gotówki. Mimo wszystko gromadzimy środki na budowę nowego Centrum Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy.

GLÓWNA KSIĘGOWA


mgr Urszula Dąbrowska

18.10.21

.....
Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki

DYREKTOR
Wojewódzkiej Przychodni
Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy

18.10.21


.....
Data i podpis Dyrektora 
mgr Wiesław Kielbasiński

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

popr.

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	0,45	3	0,3	3	0,43	3	0,13	3	0,25	3	0,18	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	2,28	3	1,34	3	0,73	3	0,26	3	0,41	3	0,32	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	0,82	3	1,01	3	1,72	3	1,07	3	1,43	3	1,08	3
RAZEM			9		9		9		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,59	0	0,51	0	0,75	4	0,99	4	0,83	4	0,79	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	0,54	8	0,48	0	0,73	8	0,96	8	0,8	8	0,76	8
RAZEM			8		0		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	0,36	3	0,1	3	18,42	3	15,86	3	12,9	3	12,58	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	16,12	7	15,54	7	22,96	7	15,23	7	15,67	7	15,43	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	62,15	3	60,74	3	67,95	3	56,86	8	57,76	8	59,72	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	3,66	4	3,95	4	4,77	0	3,79	4	3,4	4	3,23	4
RAZEM			7		7		3		12		12		12
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			34		26		34		43		43		43

Łączna ocena w wysokości 34 punktów na 70 możliwych (tj. 48,6%) w roku 2020 wskazuje na poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszcy w porównaniu do roku 2019.

W 2020 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 2020 r. znacznie wzrosły przychody ze sprzedaży w związku z epidemią koronawirusa.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Pogotowie w 2020 r. nie posiadało zobowiązań wymagalnych. W latach następnych Pogotowie planuje wskaźniki płynności na wyższym i bezpiecznym poziomie.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 0,10 a 18 dnia 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 pomiędzy 15 a 22 dni informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi ok. 60 %, natomiast wskaźnik wypłacalności pomiędzy 3,23 a 4,77. Wskaźniki zadłużenia są nieznacznie podwyższone, majątek w ok. 60% finansowany jest funduszami obcymi. Jego poziom jest bezpieczny i nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Od 2019 r. Pogotowie weszło w Konsorcjum z 11 jednostkami sp z o.o. W prognozie na lata 2021-2023 Pogotowie prognozuje utrzymanie stabilności ekonomicznej, pokrycie wszystkich kosztów osiąganymi przychodami i zachowanie płynności finansowej. Problemem może być niepewność związana z rozwojem pandemii koronawirusa.

Dr. hab. med. Katarzyna Karpik-Piekarek
Bonbaro Paszynska



WOJEWÓDZKA STACJA POGOTOWIA RATUNKOWEGO W BYDGOSZCZY

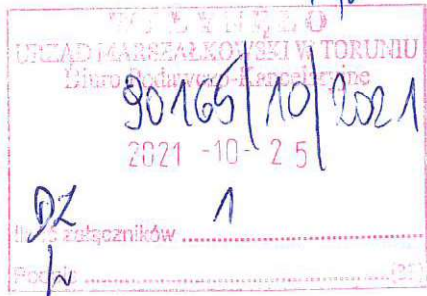
ul. ks. R. Markwarta 7, 85-015 Bydgoszcz, tel. 052 323 04 13, fax. 052 323 04 50
NIP 554-22-12-161 REGON 001044962 KRS 0000002035
www.wspr.bydgoszcz.pl e-mail sekretariat@wspr.bydgoszcz.pl

19.10

GK.071.065.2021

Bydgoszcz, dnia 20 października 2021 r.

*P. Karpiński, Pielonka
25.10.2021 r.
PP.*



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



Dotyczy: raport o sytuacji finansowej

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy przesyła skorygowany raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki.

Z poważaniem

Główny Księgowy
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego
w Bydgoszczy
mgr Barbara Jasińska



Województwo
Kujawsko-Pomorskie



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ (korekta)

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy

nazwa jednostki

I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy zwana w dalszej części WSPR funkcjonuje jako Samodzielny Publiczny Zakład Opleki Zdrowotnej. WSPR działa na podstawie statutu oraz ustawy z dnia 01 lipca 2011 r. o działalności leczniczej. Organem zarządzającym jest Dyrektor wspomagany przez Radę Społeczną. Nadzór właścicielski sprawuje Marszałek Województwa Kujawsko - Pomorskiego. Siedziba WSPR mieści się w Bydgoszczy, przy ul. Ks. R. Markwarta 7, nr NIP 5542212161, Regon 001044962, KRS 000002035 oraz nr 000002265 w rejestrze Wojewody. Podstawowy zakres usług świadczonych przez WSPR to ratownictwo medyczne, transport sanitarny, zabezpieczenie imprez masowych oraz szkolenia w zakresie ratownictwa medycznego. WSPR uzyskuje przychody na podstawie kontraktu zawartego z NFZ, działalności szkoleniowej, wynajmu pomieszczeń oraz dotacji. W roku 2020 WSPR kontynuowana jest umowa konsorcjum na podstawie której zawarto kontrakt z NFZ. W powołanej powyżej umowie WSPR występuje jako lider, co oznacza, iż kontrakt zawarty z NFZ obejmuje zarówno WSPR jak i jednostki wchodzące w skład konsorcjum. WSPR jako lider do końca roku 2020 posiadała Dyspozytornię Medyczną która swoim zakresem obejmowała m.in. także miejscowości jak Mogilno, Inowrocław, Tuchola, Więcbork, Koronowo, Świecie oraz Żnin. Od 01 stycznia 2021 Dyspozytornię Medyczną przejął Urząd Województwa Kujawsko - Pomorskiego. W roku 2020 konsorcjum działało w niezmiennym składzie, czyli: Wleospesjalistyczny Szpital Im. dr. L. Błażka w Inowrocławiu, SP ZOZ Mogilno, SP ZOZ Koronowo, Ratownictwo Medyczne sp. z o.o. z siedzibą w Świebodzinie, "Szpital Tucholski", Novum - Med sp. zo.o. w Więcborku, Państwkie Centrum Zdrowia sp. z o.o. w Żniniu. Ogółem w konsorcjum uczestniczy 46 ZRM, w tym 8 ZRM "S" i 38 ZRM "P", z czego 3 ZRM "S" i 15 ZRM "P" są przynależne do WSPR. Siedziby ZRM na terenie miasta i okolic są tak rozmieszczone aby maksymalnie skrócić czas dojazdu do zdarzenia. W roku 2020 w WSPR zrealizowano 5.140 wyjazdów przez ZRM "S" i 35.646 wyjazdów przez ZRM "P".

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	w groszach					
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	10 296 981,59	12 648 987,89	12 284 010,56	11 475 129,93	11 745 210,47	11 359 529,54
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10 296 981,59	12 648 987,89	12 284 010,56	11 475 129,93	11 745 210,47	11 359 529,54
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.	Długoterminowa rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	3 457 455,92	3 627 541,72	7 699 330,12	8 946 500,00	7 966 500,00	7 866 500,00
I.	Zapasy	203 310,71	182 345,87	262 499,49	260 000,00	270 000,00	270 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	29 462,27	41 343,71	3 660 122,65	5 020 000,00	4 020 000,00	3 920 000,00
	- 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:	24 360,33	15 057,77	3 633 736,71	5 020 000,00	4 020 000,00	3 920 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 375 643,05	2 711 374,23	3 229 374,58	3 126 500,00	3 126 500,00	3 126 500,00
IV.	Krótkoterminowa rozliczenia międzyokresowe	849 039,89	692 480,91	547 333,40	540 000,00	550 000,00	550 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	13 754 437,51	16 276 529,61	19 983 340,68	20 421 629,93	19 711 710,47	19 226 029,54
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 335 379,80	2 500 399,94	2 844 658,49	3 063 316,61	3 346 016,65	3 553 016,69
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 058 410,44	4 058 410,44	4 058 410,44	4 058 410,44	4 058 410,44	4 058 410,44
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy						
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 836 167,59	-1 723 030,64	-1 558 010,50	-1 213 751,95	-995 093,83	-712 393,79
VIII.	Zysk (strata) netto	113 136,95	165 020,14	344 258,55	218 658,12	282 700,04	207 000,04
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
Prognoza							
Lp.	Treść	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	11 419 057,71	13 776 129,67	17 138 682,19	17 358 313,32	16 363 693,82	15 673 012,85
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	2 140 197,49	2 329 616,13	2 625 187,18	2 442 193,82	2 500 000,00	2 500 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	311 599,25	235 850,03	374 240,72	374 240,72	380 000,00	380 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	147 613,78	179 265,13			
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	2 271 296,71	2 188 050,50	2 016 409,35	1 017 667,99	379 611,18	57 126,91
	- kredyty i pożyczki	2 196 702,61	2 188 050,50	2 016 409,35	1 017 667,99	379 611,18	57 126,91
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	4 136 794,89	5 369 225,10	8 936 714,94	8 151 727,91	8 506 585,54	8 924 356,88
	- 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:	1 083 992,17	2 309 266,26	4 530 350,46	4 818 657,68	4 882 700,04	4 807 000,04
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 870 768,62	3 889 737,04	3 560 370,72	5 745 723,60	4 979 497,10	4 191 529,06
	PASYWA RAZEM (A+B)	13 754 437,51	16 276 529,61	19 983 340,68	20 421 629,93	19 711 710,47	19 226 029,54

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	24 549 632,89	54 240 010,60	72 011 807,55	115 519 169,20	113 740 100,00	113 740 100,00
B	Koszty działalności operacyjnej	24 006 898,51	53 748 842,23	79 148 419,35	165 233 500,00	113 748 000,00	113 778 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	542 734,38	491 168,57	-7 136 611,80	-49 714 330,80	-7 900,00	-37 900,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	471 518,43	610 602,24	8 579 313,88	50 650 419,20	990 000,00	920 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	443 494,16	368 569,93	850 765,88	504 240,72	510 000,00	510 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D+E)	570 758,65	733 200,88	-591 936,20	-431 847,68	472 100,00	372 100,00
G	Przychody finansowe	1 012,67	2 430,26	1 333,46	500,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	406 846,37	490 271,00	132 264,11	113 689,56	109 399,96	85 099,96
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	164 924,95	245 360,14	461 005,55	318 650,12	362 700,04	287 000,04
J	Podatek dochodowy	51 788,00	80 340,00	116 747,00	100 000,00	80 000,00	80 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	113 136,95	165 020,14	344 258,55	218 650,12	282 700,04	207 000,04
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	25 022 163,99	54 859 043,30	80 592 454,89	166 170 088,40	114 730 100,00	114 660 100,00
	koszty ogółem	24 857 239,04	54 607 683,16	80 131 449,34	165 851 430,28	114 367 399,96	114 373 099,96
	amortyzacja roczna	1 235 434,72	1 418 508,56	1 689 069,52	2 076 000,00	2 075 000,00	2 075 000,00
	nałeżność wymagalna	25 025,51	31 851,94	45 102,64	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	1 274 786,76	3 381 948,94	1 459 755,40	1 210 814,98	1 409 399,96	1 385 099,96
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-1 369 010,56	-3 681 411,86	-1 199 370,82	-1 200 000,00	-1 300 000,00	-1 300 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	775 086,65	635 191,90	257 618,77	-113 689,56	-109 399,96	-85 099,96
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	681 862,85	335 728,98	518 003,35	-102 874,58	0,00	0,00
Ip.	Treść				Prognoza		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
f.	g.	h.	i.	j.	k.	l.	m.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto [%] wynik netto*100 / przychody ogółem	0,45	0,30	0,43	0,13	0,25	0,18
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej [%] wynik z działalności operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	2,28	1,34	0,73	0,26	0,41	0,32
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów [%] wynik netto*100 / średni stan aktywów	0,62	1,01	1,72	1,07	1,43	1,08
II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe-obeżności krótkotermin. / zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy-rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	0,59	0,51	0,75	0,99	0,83	0,79
2.	Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe-obeżności 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.	0,54	0,48	0,73	0,96	0,80	0,76
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	0,36	0,10	18,42	15,86	12,90	12,58
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	16,12	15,54	22,96	15,23	15,57	15,43
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów [%] zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.-rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	62,15	60,74	57,95	56,86	57,76	59,72
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.-rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	3,66	3,95	4,77	3,79	3,40	3,23

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

W roku 2020 WSPR osiągnęła dodatni wynik finansowy w wysokości 344.258,55. W WSPR w roku 2020 nie nastąpiła zmiana zasad polityki rachunkowości, co pozwala na porównywalność poszczególnych danych.

Analiza podstawowych pozycji bilansu jednostki:

1. Kapitał własny - wzrost o dodatni wynik finansowy
2. Spadek stanu aktywów trwałych o 6,58% wynika z amortyzacji używanych w jednostce środków trwałych.
3. Wzrost stanu aktywów obrotowych o 0,16% spowodowany jest przede wszystkim stanem środków pieniężnych w kasie i na rachunkach oraz stanem należności. Należności w przeważającej części wynikają z dodatkowego świadczenia pieniężnego w wysokości 100% wynagrodzenia pracowników medycznych.
4. Spadek stanu rezerw o 6,97% - wynika z aktualizacji rezerw na świadczenia pracownicze.
5. Spadek zobowiązań długoterminowych o 49,53% spowodowany spłatą kredytów i pożyczek. Jednostka nie planuje dalszych kredytów.
6. Zobowiązania krótkoterminowe na poziomie roku 2020.
7. Rozliczenia międzyokresowe - wzrost o 61,40% skutek otrzymania dotacji celowej na zakup nowych środków transportu oraz sprzętu medycznego.

Analiza podstawowych pozycji Rachunku Zysków i Strat

1. Wzrost przychodów ze sprzedaży o 32,76 % spowodowany w dużej mierze panującą w roku 2020 pandemią. Zgodnie z poleceniem Prezesa NFZ od m-ca lipca 2020 wypłacany jest ryczałt za utrzymanie reżimu sanitarnego w wysokości 3% każdej faktury wystawionej do NFZ z tytułu działalności ZRM. Poza tym dodatkowo WSPR realizuje przewozy sanitarne pacjentów zarażonych COVID 19, w tym celu utworzone zostały specjalne zespoły ratownictwa medycznego i to generuje przychód w wysokości 1.080.362,35.
2. Wzrost kosztów działalności operacyjnej o 47,25% wynika z zawartej w 2019 r. umowy Konsorcjum, która funkcjonuje przez cały rok 2020. Powoduje to wzrost kosztów usług obcych.
3. Wynik na działalności operacyjnej ujemny - wynika przede wszystkim ze sposobu ewidencjonowania dodatkowego świadczenia pieniężnego w wysokości 100% dla pracowników medycznych. Zgodnie z zaleceniem Biegłego Rewidenta, przychody z tego tytułu jednostka odnosi na pozostałe przychody operacyjne, natomiast powstały z tego tytułu koszt jest ewidencjonowany na kontach zespołu 4. Otrzymane w roku 2020 przychody na dodatkowe świadczenia wynoszą 6.249.015,66.
4. Pozostała działalność operacyjna generuje dodatni wynik w wysokości 7.728.548,00
5. Działalność finansowa generuje stratę w wysokości (- 130.930,65)
6. Ogółem w roku 2020 jednostka osiągnęła dodatni wynik finansowy co oznacza, iż jest rentowna i generuje zysk na sprzedaży.

Analiza podstawowych pozycji Rachunku Przepływów Pieniężnych.

1. Celem tej analizy jest uzyskanie informacji o źródłach finansowania działalności jednostki.
2. Dodatni wartość przepływów z działalności operacyjnej (1.459.755,40) oznacza, iż jednostka swoją podstawową działalność finansuje przychodami ze sprzedaży oraz to, że nie występują problemy z utrzymaniem płynności finansowej.
3. Przepływy z działalności inwestycyjnej (-1.199.370,82) są ujemne co oznacza dokonanie zakupów inwestycyjnych.
4. Przepływy z działalności finansowej - dodatnie w wysokości 257.618,77 oznaczają finansowanie kapitałem obcym.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

W prognozie na trzy kolejne lata przyjęto następujące założenia:

Bilans

Wzrost poziomu aktywów trwałych z uwagi na zakup nowego sprzętu medycznego oraz ambulanсів.

Aktywa obrotowe zaplanowane na podstawie danych historycznych. Kapitał własny wzrost z tytułu planowanych dodatnich wyników finansowych. Niewielki wzrost rezerw na świadczenia pracownicze wynikający z ich aktualizacji. Zobowiązania długoterminowe to przede wszystkim kredyty i pożyczki, ich poziom wynika z aktualnych kredytów. Zobowiązania krótkoterminowe, do prognozy przyjęto dane historyczne z uwzględnieniem wstępu wskaźnika cen. Rozliczenia międzyokresowe przychodów - umorzenia środków trwałych otrzymanych z dotacji, zaplanowane zostały na podstawie danych historycznych.

Rachunek Zysków i Strat

Przychody zaplanowano na podstawie kontraktu z NFZ z uwzględnieniem umowy Konsorcjum z dn. 11 lutego 2019 r. oraz umowy z dnia 03.02.2021 r. na podstawie której do konsorcjum przystąpiło 11 kolejnych jednostek, czyli: Powiatowy Szpital Aleksandrów Kuj., ZOZ w Brodnicy, ZOZ w Chełmnie, Szpital Powiatowy Gołub Dobrzyń, Szpital Specjalistyczny w Grudziądzu, Szpital w Lipnie, SP ZOZ Radziejów, SP ZOZ Rybin, Szpital Powiatowy w Chełmży, Szpital Specjalistyczny we Włocławku, oraz Szpital Zespolony w Toruniu. Środki przekazywane przez NFZ na wzrost wynagrodzeń pielęgniarzek i RM zostały zaplanowane na podstawie średniej ilości etatów w WSPR oraz w Konsorcjum. Pozostałe przychody takie jak czynsze, szkolenia itp. zaplanowano na podstawie danych historycznych.

Koszty działalności operacyjnej zaplanowano z uwzględnieniem wysokiego stanu usług obcych (Konsorcjum), wzrost kosztów zużycia materiałów wynika z panującej obecnie pandemii koronawirusa, poziom pozostałych kosztów wynika z danych z lat poprzednich oraz bieżącej analizy. Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe - ich poziom wynika z analizy bieżącej sytuacji jednostki oraz przewidywanych dodatkowych środków przeznaczonych na wynagrodzenia w wysokości 100% dla pracowników medycznych. Dodatkowo świadczenia w wysokości 100% planowane są na rok 2021, na kolejne lata nie zostały uwzględnione w prognozach.

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

Sytuacja ekonomiczno finansowa WSPR na chwilę obecną przedstawia się dobrze. Zawarty z Narodowym Funduszem Zdrowia kontrakt pozwala na w miarę bezpieczne funkcjonowanie jednostki, jednak z uwagi na odejście Dyspozytorni Medycznej kontrakt ten uległ obniżeniu. W obliczu panującej w Polsce i na świecie pandemii koronawirusa trudno jest przewidzieć jakie to będzie miało skutki w przyszłości. Największe problemy z którymi boryka się jednostka dotyczą środków ochrony osobistej oraz braku personelu. Problem stanowią również rosnące nieustannie ceny. Z uwagi na rodzaj prowadzonej działalności, ZRM są bezpośrednio narażone na zarażenie, co może skutkować brakiem personelu (ewentualna kwarantana, zamknięte placówki opieki nad dziećmi). Na chwilę obecną nie zdarzyło się jeszcze aby zabrakło ZRM w systemie. Kierownictwo WSPR ściśle monitoruje sytuację oraz dokłada wszelkich starań aby zabezpieczyć personel medyczny przed skutkami epidemii. Wynikiem tych działań jest zakup środków ochrony osobistej nawet po znacznie wyższych cenach. Powyższe działania służą przede wszystkim temu aby WSPR mogła funkcjonować zgodnie z misją dla której została powołana, jednak istnieje zasadna obawa, iż w roku 2021 nastąpi znaczny wzrost nieprzewidywanych kosztów.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Podsumowując analizę finansową WSPR można założyć, iż działalność jednostki nie jest zagrożona. Rok 2020 zakończył się wynikiem dodatnim, na kolejne lata również planowane są dodatnie wyniki finansowe. W jednostce nie występują zobowiązania wymagalne oraz zatory płatnicze. Wszelkie zakupy przeprowadzane są zgodnie z literą prawa. Kierownictwo jednostki dokłada wszelkich starań aby zapewnić pracownikom godne warunki pracy i płacy, co przekłada się bezpośrednio na panujące w WSPR nastroje. Poszukuje się jak najlepszych rozwiązań na unikanie zbyt wysokich kosztów. Racjonalna polityka kosztowa mająca na celu pokrycie kosztów uzyskanymi przychodami wskazuje na brak zagrożenia dla długofunkcyjności WSPR w niezmiennym zakresie oraz na niezmiennym poziomie.

Główny Księgowy
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego
w Bydgoszczy

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

mgr Barbara Jasińska

DYREKTOR
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego
w Bydgoszczy

mgr Krzysztof Tardak

Data i podpis Dyrektora jednostki

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-9,67	0	-13,2	0	-32,38	0	0,01	3	0,01	3	0,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-10	0	-13,34	0	-32,38	0	-0,01	0	-0,01	0	-0,01	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	-16,13	0	-14,03	0	-24,5	0	0,01	3	0,01	3	0,01	3
RAZEM			0		0		0		6		6		6
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	4,04	10	0,85	4	0,79	4	0,95	4	1,17	8	1,35	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	3,97	10	0,83	8	0,76	8	0,92	8	1,13	13	1,29	13
RAZEM			20		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	26,87	3	28,07	3	27,03	3	21,77	3	24,38	3	22,57	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	11,61	7	90,12	0	7,58	7	5,78	7	5,4	7	4,71	7
RAZEM			10		3		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	31,6	10	37,47	10	25,03	10	24,53	10	23,47	10	20,88	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	0,46	10	1,25	6	2,86	4	2,27	4	2,1	4	1,76	6
RAZEM			20		16		14		14		14		16
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			50		31		36		42		51		53

Łączna ocena w wysokości 36 punktów na 70 możliwych (tj.51,4 %) w roku 2020 wskazuje na trudną kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności wymagają poprawy, ponieważ Ośrodek generuje stratę na poziomie działalności operacyjnej, a wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku pozostaje na niskim lub ujemnym poziomie. Kolejny rok obrotowy Ośrodek zakończył stratą netto. Dopracowania wymaga zrównoważenie przychodów i kosztów na poziomie działalności operacyjnej. Ujemny wynik finansowy za 2020 r. Ośrodek poniósł w wyniku mniejszych przychodów, tj. mniejszego kontraktu z NFZ z AOS, mniejszej liczby badań kierowców i mniejszej liczby badań w działalności służby medycyny pracy w wyniku panującej pandemii.

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 pomiędzy 21 a 28 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi i nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 4 a 90 dni informuje, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie. W 2019 r. wskaźnik ten był tak wysoki i wynosił 90 dni, w skutek wysokich zobowiązań z tyt. robót budowlano-montażowych związanych z termomodernizacją budynku. W 2020 r. uległy znaczącej poprawie do 7 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności pomiędzy 0,46 a 2,86 świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. W 2020 r. wskaźnik był tak wysoki i wynosił 2,86 i zagroził zdolności regulowania zobowiązań na skutek zwiększenia zobowiązań wynikających z przeprowadzanej termomodernizacji. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

W prognozie na lata 2021-2023 Ośrodek wykazuje dobre wskaźniki efektywności, zadłużenia i płynności. Jednakże poprawy wymaga wskaźnik zyskowności, aby osiągnąć zysk na sprzedaży i działalności operacyjnej a nie stratę jak planuje jednostka. Sytuacja finansowa Ośrodka w głównej mierze uzależniona jest od rozwoju pandemii. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2020 Ośrodek, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) będzie musiał sporządzić program naprawczy, tak jak za 2018 r. i 2019 r.



WOMP-DE-3120/3/2021

URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU
Biuro Podawcze Kancelaryjne
49832/05/2021
31-05-2021
liczba załączników *02*
Podpis *[signature]*

URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU
Departament Zdrowia
01-06-2021
liczba zał. *1658*
Podpis *[signature]* (1)

Bydgoszcz, dnia 28.05.2021 r.

P. P. Korpiuk - Pielonier
01.06.2021r.
[signature]

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

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

Załączniki: 1

p.o. Dyrektora
[signature]
lek. Ewa Kaczanowska-Burker
specjalista medycyny przemysłowej



I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

(syntetyczna informacja o jednostce)

1. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy mieści się w budynku przy ul. Młeczysława Karłowicza 26 85-092 Bydgoszcz przekazanym w nieodpłatne użytkowanie przez Województwo Kujawsko-Pomorskie aktem notarialnym Repertorium A nr 2941/2003.
2. Ośrodek wpisany jest do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego - nr księgi 00000002249 oraz jako spoz do KRS - rejestru stowarzyszeń, Innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr 0000001879 postanowieniem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy.
3. Przedmiotem działalności Ośrodka zgodnie z PKD jest praktyka lekarska specjalistyczna 8622Z /REGON 000820890/ a jako czynny podatnik i płatnik VAT jednostka posiada nr NIP 554-10-06-063.
4. Zatrudnienie w jednostce na koniec 2020 r. wyniosło 61 osób - 56,50 etatów.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

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

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A:	AKTYWA TRWAŁE	844 011,08	3 516 863,56	4 768 776,36	4 583 038,94	4 397 301,48	4 211 564,04
I.	Wartości niematerialne i prawna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	771 760,80	3 452 377,60	4 058 714,96	3 895 213,75	3 731 712,51	3 568 211,29
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Investycje długoterminowe	72 250,28	64 485,96	710 061,40	687 825,19	665 588,97	643 352,75
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B:	AKTYWA OBROTOWE	2 163 399,10	1 161 053,59	781 921,92	956 000,00	945 150,00	840 000,00
I.	Zapasy	35 707,60	32 323,52	37 484,44	35 000,00	32 750,00	37 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	420 022,88	442 169,71	318 381,10	415 000,00	424 400,00	380 000,00
	- 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:	331 040,08	338 819,79	272 581,70	320 000,00	370 000,00	345 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Investycje krótkoterminowe	1 691 658,20	683 591,54	423 827,05	486 000,00	468 000,00	403 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16 010,42	2 968,82	2 229,33	20 000,00	20 000,00	20 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	3 007 410,18	4 677 917,15	5 550 698,28	5 539 038,94	5 342 451,48	5 051 564,04
PASYWA							
A:	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	2 056 926,23	1 400 568,50	485 994,05	597 368,80	597 868,80	598 368,80
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	523 372,43	38 190,16	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	-172 562,20	-1 421 867,27	-1 421 367,27	-1 420 867,27
VIII.	Zysk (strata) netto	-485 182,27	-656 357,73	-1 360 179,82	500,00	500,00	500,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B:	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	950 483,95	3 277 348,65	5 064 704,23	4 941 670,14	4 744 582,68	4 453 195,24
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	594 746,79	472 889,57	571 737,00	486 766,78	567 000,00	545 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowe	175 909,00	80 706,00	165 013,00	110 000,00	105 000,00	96 000,00
	- 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:	355 737,16	1 280 060,20	817 800,31	872 000,00	687 000,00	510 000,00
	- 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:	142 975,33	1 087 853,91	76 441,31	85 000,00	82 000,00	72 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	1 524 398,88	3 675 166,92	3 582 903,36	3 490 582,68	3 398 195,24
	PASYWA RAZEM (A+B)	3 007 410,18	4 677 917,15	5 550 698,28	5 539 038,94	5 342 451,48	5 051 564,04

Wskaźniki płynności /bieżącej i szybkiej/ są na dość niskim poziomie. Do obniżenia wartości wskaźnika w 2020 przyczyniły się powstałe w końcu roku 2019 wysokie zobowiązania z tyt. robót budowlano - montażowych dot. termomodernizacji budynku Ośrodka. Dodatkowo, po wybuchu epidemii COVID-19 wywołanej przez wirus SARS-CoV Ośrodek odnotowywał zmniejszone przychody, co nie pozwalało na terminowe regulowanie zobowiązań krótkoterminowych. Wysokość obu wskaźników nie jest na optymalnym poziomie a spadek ich wartości oznacza, że istnieje wysokie ryzyko pojawiania się w przyszłości trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźniki efektywności. Wskaźnik rotacji należności w dniach na koniec roku 2020 wyniósł 7,58 i uległ minimalnej poprawie w stosunku do lat poprzednich, co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do jednostki to 27 dni. W badanym okresie zaobserwowaliśmy poprawę wartości wskaźnika rotacji zobowiązań, który w końcu roku 2019 wyniósł 90,12 i spowodowany był powstaniem wysokich zobowiązań z tyt. robót budowlano - montażowych dot. termomodernizacji budynku Ośrodka uregulowanych w ciągu 2020 roku, na które częściowo otrzymał środki w formie dotacji od podmiotu tworzącego.

Wskaźniki zadłużenia /aktywów i wypłacalności/. Wskaźnik zadłużenia aktywów uległ nieznacznej poprawie i mieści się nadal w pierwszym przedziale dając wartość punktową 10. Wskaźnik zadłużenia aktywów w wysokości 25,03 % świadczy o wiarygodności finansowej jednostki. Wartość wskaźnika wypłacalności w analizowanym okresie uległa zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 1,61 i wynosi 2,86, co oznacza pogorszenie się zdolności Ośrodka do regulowania zobowiązań.

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 2021 r. i założenie, że na lata 2022 - 2023 realizowane świadczenia będą obejmowały wszystkie zakresy dotychczasowej działalności. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z pracodawcami na badania osób kierujących pojazdami 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 nie zmienionym zakresie.

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

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy przez cały okres swojej działalności dokłada wszelkich starań, aby jednostka prawidłowo funkcjonowała zarówno w zakresie jakości i różnorodności usług, jak i w zakresie racjonalnego gospodarowania środkami. Polityka finansowa prowadzona jest w sposób oszczędny. Istotnym zdarzeniem jakie nastąpiło w trakcie 2020 r. jest wybuch epidemii wirusa SARS-Cov-2 mający od marca 2020 r. znaczący wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową. Ośrodek od czterech lat generuje stratę na poziomie działalności operacyjnej. Na pogłębiającą się stratę mają głównie wpływ zmniejszone przychody z badań osób kierujących pojazdami kierowanych przez Policję lub Starostę, z działalności podstawowej jednostki służby medycyny pracy wynikającej z ustawy Kodeks pracy oraz z przepisów odrębnych i wzrastające koszty, na wielkość których nie zawsze mamy wpływ, gdyż są wynikiem m.in. zmiany obowiązujących przepisów prawa (np. w zakresie minimalnych wynagrodzeń personelu medycznego), rosnących kosztów materiałów i usług itp. Ośrodek za trzy ostatnie lata obrotowe wykazał straty netto, z czego za lata 2017 i 2018 pokrył je w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1. Po raz pierwszy za rok 2019 Zarząd Województwa Kujawsko - Pomorskiego Uchwałą Nr 51/2214/20 z dnia 22.12.2020 r. zgodnie z zapisami ustawy o działalności leczniczej pokrył ujemny wynik finansowy w wysokości 445.605,27 zł., która nie mogła zostać pokryta we własnym zakresie.

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

w zakresie przychodów:

- istotnie mniejsza od przewidywanej liczba badań profilaktycznych pracowników (do celów przewidzianych w Kodeksie pracy i w przepisach odrębnych), badań odwoławczych kierowców (na podstawie skierowania od starosty - w związku z poważnymi zastrzeżeniami co do stanu zdrowia, bądź z policji - w związku z kierowaniem pojazdem w stanie po użyciu alkoholu lub środków działających podobnie), osób ubiegających się o posiadanie broni, nauczycieli – od orzeczeń dotyczących urlopu dla poratowania zdrowia,
- znacząco mniejsza liczba porad i zabiegów specjalistycznych z zakresu AOS w ramach kontraktu z NFZ spowodowanych czasowym zawieszeniem działalności Poradni Rehabilitacji, Okulistycznej i Laryngologicznej oraz Pracowni Fizjoterapii z uwagi na wprowadzenie dystansu społecznego związanego z rozprzestrzenianiem się wirusa,
- zmniejszenie liczby zgłoszeń podejrzeń chorób zawodowych i związanych z nimi postępowań orzeczniczych, konsultacji udzielanych podstawowym jednostkom służby medycyny pracy oraz odwołań od treści orzeczeń wydanych przez te jednostki,
- istotnie mniejsza od planowanej liczba kontroli podstawowych jednostek medycyny pracy wynikająca nie tylko z niewystarczającej obsady kadrowej w Dziale Organizacji Nadzoru i Szkolenia ale również z nałożonych obostrzeń związanych z rozprzestrzeniającym się wirusem,
- mniejsza niż zakładano liczba badań kandydatów do szkół ponadpodstawowych szczególnie do szkół szkolnictwa branżowego, gdzie podstawa programowa przewiduje przygotowanie do uzyskania umiejętności kierowania pojazdem silnikowym,
- mniejsza liczba porad i zabiegów specjalistycznych z zakresu AOS w ramach kontraktu z NFZ,
- zmniejszający się przychód z operacji finansowych wynikający z braku lokat i ich oprocentowania,
- zmniejszające się przychody operacyjne z PFRON w wyniku braku subsydiowania kosztów pracy pracowników niepełnosprawnych będących emerytami,

w zakresie kosztów:

- wzrost wynagrodzeń wynikający z corocznego ustawowego wzrostu płacy minimalnej i stawki godzinowej, co wpłynęło na wzrost kosztów usług świadczonych przez firmy zewnętrzne oraz ustawowych podwyżek wynagrodzeń realizowanych w 2020 r.,
- zwiększenie, w stosunku do zaplanowanych, wydatków dodatkowych świadczeń związanych z rozwiązaniem stosunku pracy m.in. z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i innych świadczeń na rzecz pracowników o charakterze jednorazowym,
- zapewnienia dodatkowych środków służących zapobieganiu negatywnym skutkom epidemii poprzez zakup płynów, żeli do dezynfekcji, maseczek, rękawiczek oraz innych specyfików służących zachowaniu odpowiedniej ochrony przed koronawirusem,
- dodatkowa obsługa związana z rozliczaniem projektu "Termomodernizacja Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy" w ramach Działania 3.3 Schemat: Modernizacja energetyczna budynków publicznych w ramach RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

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

Główny Księgowy
mgr Izabela Czajkowska

27.05.2021 r.
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

p.o. Dyrektora
lek. Ewa Kacubowska-Bugher
specjalista medycyny bierzymskiej

27.05.2021 r.
Data i podpis Dyrektora jednostki

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	-4,37	0	-12,38	0	-1,5	0	-1,5	0	-1,5	0	-1,18	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	-4,18	0	-12,2	0	-1,34	0	-1,5	0	-1,5	0	-1,18	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-9,6	0	-27,43	0	-3,84	0	-4,08	0	-4,63	0	-3,92	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	1,3	8	0,77	4	0,71	4	0,73	4	0,73	4	0,85	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	1,3	13	0,77	8	0,71	8	0,73	8	0,73	8	0,85	8
RAZEM			21		12		12		12		12		12
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	28,4	3	26,67	3	25,33	3	24,33	3	24,33	3	25,09	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	11,42	7	16,48	7	15,92	7	15,64	7	15,06	7	14,83	7
RAZEM			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	37,69	10	46,06	8	40,26	8	39,88	10	42,17	8	42,14	8
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,72	8	1,14	6	0,86	8	0,85	8	0,87	8	0,78	8
RAZEM			18		14		16		18		16		16
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			49		36		38		40		38		38

Łączna ocena w wysokości 38 punktów na 70 możliwych (tj. 54,3%) w roku 2020 wskazuje na trudną sytuację finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu. 2020 rok to kolejny rok kiedy WOMP kończy rok ujemnym wynikiem finansowym.

Wskaźniki zyskowności są nadal ujemne i wymagają poprawy, ponieważ Ośrodek ponosi i planuje stratę na poziomie sprzedaży, a wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku jest ujemny. Za 2020 r. WOMP poniósł stratę netto z działalności spowodowaną zmniejszeniem kontraktu z NFZ na POZ i AOS oraz zmniejszonej liczbie wykonanych świadczeń w czasie trwającej pandemii.

Wskaźniki płynności uległy obniżeniu i mogą wskazywać na utratę zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 24 a 28 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, również prognoza na lata 2021-2023 jest korzystna. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosi między 11 a 16 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. Uległ zwiększeniu w 2019 r. do poziomu 46% a w 2020 r. wyniósł 40%. Wskaźnik wypłacalności wzrósł w 2019 r. do poziomu 1,14, a w 2020 r. obniżył się do poziomu 0,86, 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 2021 rok jest bardziej korzystna, wskaźniki zyskowności muszą ulec poprawie, ponieważ w prognozach nadal mają wartości ujemne. Zaistniała sytuacja finansowo-ekonomiczna Ośrodka spowodowana była wydarzeniami z 2018 roku, gdzie zmniejszono kontrakt z NFZ z uwagi na likwidację APL i poradni specjalistycznych oraz zmniejszono liczbę pacjentów POZ, wykonywano mniejszą liczbę badań medycyny pracy na skutek epidemii koronawirusa. Ośrodek zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) będzie musiał sporządzić program naprawczy za 2020 r., podobnie jak za 2018 r. i 2019 r.

Sporządził: Paulina Karpik-Piekarek

(3)

Barbara Ptuszyńska

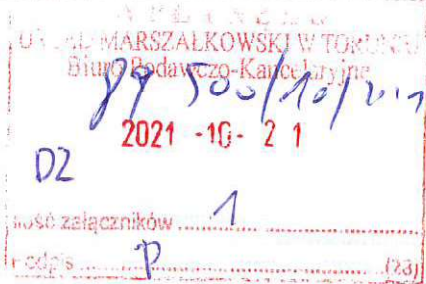
popr.

p. P. Kerpik - Pieluwers
25.10.2021r.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu



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



Urząd Marszałkowski
Województwa Kujawsko-Pomorskiego
Departament Zdrowia

Wasze pismo z dn.: Znak: Nasz znak: WOMP- GK.27.2021 Data: 19.10.2021r.

dotyczy: Korekty raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2020 rok

W załączeniu składam skorygowany raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok.

Z poważaniem

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu
p.o. Dyrektora
Dariusz Kuc
Dariusz Kuc

Sporządził: M.L..



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

NIP: 9561935098

REGON: 871625889

Miejsce prowadzenia działalności: Przychodnia Rehabilitacyjna, Administracja - ul. M.Skłodowskiej - Curle 61/67 w Toruniu; Przychodnia Lekarska - ul. Bydgoska76 w Toruniu; Przychodnia Medycyny Pracy - ul. Szosa Bydgoska 46 w Toruniu.

Przedmiotem działalności środka jest świadczenie usług medycznych w ramach medycyny pracy, podstawowej opieki zdrowotnej i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu jest osobą prawną – Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej; wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000001988; powstał w 1980 roku - Zarządzeniem Nr 41/80 z 2 grudnia 1980 roku Wojewody Toruńskiego, następnie Zarządzeniem Nr1/93 z 8 stycznia 1993 roku Wojewody Toruńskiego przekształcił się w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

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

w groszach

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	2 305 267,89	2 145 617,56	1 910 740,75	1 727 800,00	1 483 000,00	1 298 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	476 847,63	415 206,70	307 063,42	199 000,00	91 000,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 803 070,26	1 712 860,86	1 593 927,33	1 475 000,00	1 360 000,00	1 280 000,00
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	25 350,00	17 550,00	9 750,00	53 800,00	32 000,00	18 000,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	2 019 378,83	1 181 472,64	737 644,70	721 000,00	675 045,98	745 000,00
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	931 730,68	695 190,43	569 805,95	550 000,00	510 045,98	550 000,00
	- 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:	715 782,43	510 648,35	446 073,60	420 000,00	420 000,00	440 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Investycje krótkoterminowe	1 074 319,30	472 919,53	147 315,94	150 000,00	150 000,00	180 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 328,85	13 362,68	20 522,81	21 000,00	15 000,00	15 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	4 324 646,72	3 327 090,20	2 648 385,45	2 448 800,00	2 158 045,98	2 043 000,00
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	2 258 721,05	1 345 939,87	1 244 244,08	1 145 045,98	1 045 045,98	1 102 045,98
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	1 803 342,86	726 675,07	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	-661 558,89	0,00	-186 106,11	-287 000,00	-387 000,00	-350 000,00
VIII.	Zysk (strata) netto	-415 108,90	-912 781,18	-101 695,79	-100 000,00	-100 000,00	-80 000,00
IX.	Odpiły z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 065 925,67	1 981 150,33	1 404 141,37	1 303 754,02	1 113 000,00	940 954,02
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	163 373,18	148 148,37	99 726,38	60 000,00	50 000,00	40 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	157 873,18	148 148,37	99 726,38	60 000,00	50 000,00	40 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	5 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	90 055,50	21 747,36	55 190,48	19 000,00	0,00	0,00
	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	55 190,48	19 000,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 376 639,01	1 362 691,39	911 346,00	897 560,02	860 000,00	820 954,02
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	287 890,45	315 644,44	280 375,03	270 000,00	260 000,00	260 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	435 857,98	448 563,21	337 878,51	327 194,00	203 000,00	80 000,00
	PASYWA RAZEM (A+B)	4 324 646,72	3 327 090,20	2 648 385,45	2 448 800,00	2 158 045,98	2 043 000,00

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)

Ze względu na trudną sytuację finansową Ośrodek nie ma możliwości ponosić nakładów na inwestycje, dlatego wartość aktywów trwałych z każdym rokiem maleje. Nabywanie środków trwałych możliwe jest dzięki otrzymanym dotacjom. W 2020 roku został przyjęty do użytkowania stroboskop medyczny w całości sfinansowany z otrzymanej dotacji ze środków Województwa Kujawsko-Pomorskiego. W związku ze spadkiem przychodów zmniejszeniu ulegają należności krótkoterminowe, co w konsekwencji wpływa na spadek aktywów obrotowych. Kapitał własny ulega zmniejszeniu przez ponoszoną w ostatnich latach stratę. Ośrodek nie jest w stanie pokryć poniesionej w 2020 roku straty. Po przez zredukowanie kosztów działalności zmniejszyły się również zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, wynagrodzeń, zobowiązań publicznoprawnych. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 38 punktów, co stanowi 54% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. W stosunku do 2019 roku wskaźniki uległy poprawie – uzyskano 36 punktów. Wartość wskaźników zyskowności utrzymuje się poniżej zera, co oznacza że osiągnięte przychody nie pokrywają kosztów działalności Ośrodka. Wskaźniki płynności pozostają na takim samym poziomie – zobowiązania regulowane są terminowo. Wskaźniki efektywności należności i zobowiązań wskazują na optymalną długość otrzymywania należności i regulowania zobowiązań. Wartość wskaźników zadłużenia w 2020 roku była na odpowiednim poziomie.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

W 2021 roku przewiduje się spadek przychodów ze sprzedaży usług podstawowej działalności głównie z powodu: spadku liczby pacjentów zadeklarowanych do lekarza podstawowej opieki zdrowotnej i dużej konkurencji na rynku świadczeń lekarza medycyny pracy. Ośrodek dołoży wszelkich starań aby zrealizować umowę zawartą z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej. W związku ze zmianą przepisów dotyczących przeprowadzania konsultacji specjalistycznych przez lekarza medycyny pracy, które dotychczas przeprowadzali lekarze specjaliści Ośrodek będzie ponosił mniejsze koszty świadczeń usług specjalistycznych. Trudno jest oszacować przychody osiągnięte od zakładów pracy kierujących swoich pracowników na badania profilaktyczne, ponieważ w związku z wystąpieniem stanu epidemii pracodawca może odroczyć przeprowadzenie badań okresowych do czasu odwołania stanu epidemii.

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

Zagrożeniem osiągnięcia założeń w prognozie są czynniki zewnętrzne, przede wszystkim przepisy zmieniające wynagrodzenia pracowników medycznych, wielkość kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, utrzymujący się stan epidemii, zdarzenia losowe. Zagrożeniem dla Ośrodka jest również rosnąca konkurencja na rynku usług w ramach medycyny pracy, wysokie godzinowe stawki lekarzy oraz wysokie koszty utrzymania trzech lokalizacji, w których Ośrodek świadczy usługi.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Z roku na rok przychody osiągnięte z podstawowej działalności operacyjnej spadają. Przyczyna jest duża konkurencja świadczenia usług w zakresie medycyny pracy, spadek przychodów osiąganych z Narodowego Funduszu Zdrowia zarówno w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej jak i ambulatoryjnej opieki sprcjalistycznej. W 2020 roku udało się znacząco obniżyć koszty podstawowej działalności operacyjnej, co w konsekwencji powoliło na wygenerowanie znacznie mniejszej straty w porównaniu do roku 2019. Na najbliższe trzy lata prognozuje się nieznaczny spadek przychodów oraz poniesienie kosztów na podobnym poziomie.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu
Główny Księgowy

18.10.2021
Małgorzata Lesińska

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu
p.o. Dyrektora

18.10.2021
Dariusz Kuc

Data i podpis Dyrektora jednostki

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	-4,59	0	-19,02	0	-6,77	0	0,01	3	0	3	0	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	-4,8	0	-19	0	-7,48	0	-0,39	0	-0,45	0	-0,36	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	-2,27	0	-9,95	0	-4,01	0	0	3	0	3	0	3
RAZEM			0		0		0		6		6		6
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,31	0	0,11	0	0,34	0	0,13	0	0,11	0	0,11	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	0,31	0	0,11	0	0,34	0	0,13	0	0,11	0	0,11	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	12,87	3	12,46	3	15,03	3	13,76	3	10,25	3	10,24	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	7,29	7	18,33	7	9,34	7	11,47	7	10,25	7	10,24	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	6,99	10	16,56	10	16,57	10	16,76	10	17,07	10	17,36	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	-9,74	0	-1,55	0	-1,89	0	-1,88	0	-1,85	0	-1,83	0
RAZEM			10		10		10		10		10		10
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			20		20		20		26		26		26

Łączna ocena w wysokości 20 punktów na 70 możliwych (tj. 28,6%) w roku 2020 wskazuje na złą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Wrocławku.

Ujemne wskaźniki zyskowności w latach 2018-2020 informują o nieracjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu nie pokryły poniesionych kosztów. Wskaźnik zyskowności aktywów w latach 2018-2020 pokazuje, że podmiot nie miał zdolności aktywów do generowania zysku. Prognoza na lata 2021-2023 zakłada niewielką poprawę wskaźnika zyskowności oraz osiągnięcie minimalnego zysku. WOMP nie planuje dalszego ponoszenia straty netto.

Wskaźniki płynności w granicach od 0,11 do 0,34 są niskie i wskazują na niezdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosi 10-15 dni, oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 7 a 18 dni informuje, że podmiot ma zdolność terminowego regulowania zobowiązań.

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

W prognozie na lata 2021-2023 WOMP zakłada zwiększenie przychodów ze sprzedaży oraz zmniejszenie kosztów działalności operacyjnej. Ponadto planuje, w celu zachowania stabilności finansowo-ekonomicznej, zachować płynność finansową i osiągnąć dodatni wynik finansowy. Ponadto Ośrodek planuje pozyskiwać nowych kontrahentów, nowych lekarzy o specjalności medycyna pracy oraz zawrzeć kontrakt z NFZ. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2020 Ośrodek, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) będzie musiał sporządzić program naprawczy, podobnie jak za rok 2016, 2017, 2018 i 2019.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 687 925,19	1 716 595,78	1 919 910,31	1 910 000,00	2 135 995,00	2 137 900,00
B	Koszty działalności operacyjnej	1 913 216,93	2 201 241,62	2 219 846,51	2 012 022,00	2 240 022,00	2 240 800,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-225 291,74	-484 645,84	-299 936,20	-102 022,00	-104 027,00	-102 900,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	138 322,92	133 158,75	146 058,30	94 127,00	94 082,00	94 955,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	662,00	0,00	674,00	0,00	0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-87 630,82	-351 487,09	-154 551,90	-7 895,00	-9 945,00	-7 945,00
G	Przychody finansowe	3 688,67	0,00	13 758,16	8 000,00	10 000,00	8 000,00
H	Koszty finansowe	0,00	413,84	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-83 942,15	-351 900,93	-140 793,74	-105,00	-55,00	-55,00
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)	-83 942,15	-351 900,93	-140 793,74	-105,00	-55,00	-55,00

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	1 829 936,78	1 849 754,53	2 079 726,77	2 012 127,00	2 240 077,00	2 240 855,00
	koszty ogółem	1 913 878,93	2 201 655,46	2 220 520,51	2 012 022,00	2 240 022,00	2 240 800,00
	amortyzacja roczna	146 870,43	139 912,68	101 621,17	101 622,00	101 622,00	101 622,00
	naależności wymagalne	35 103,44	27 567,17	32 478,55	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	14 966,41	18 584,40	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		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	-4,59	-19,02	-6,77	0,01	0,00	0,00
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln. operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	-4,80	-19,00	-7,48	-0,39	-0,45	-0,36
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	-2,27	-9,95	-4,01	0,00	0,00	0,00

II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-naależności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkoterm.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	0,31	0,11	0,34	0,13	0,11	0,11
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-naależności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres.-zapas/zobowiąz. krótkoterm.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	0,31	0,11	0,34	0,13	0,11	0,11

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>	12,87	12,46	15,03	13,76	10,25	10,24
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>	7,29	18,33	9,34	11,47	10,25	10,24

IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	6,99	16,56	16,57	16,76	17,07	17,36
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	-9,74	-1,55	-1,89	-1,88	-1,85	-1,83
3.	Wskaźnik finansowania majątku trwałego <i>kapitał własny+zobowiąz. długotermin. / aktywa trwałe</i>	-0,01	-0,11	-0,04	-0,09	-0,09	-0,10

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

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

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Rozporządzenie wydane na podstawie art. 53a ust 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U z 2021 r poz711 z późn.zm). Dynamika aktywów trwałych 2020r/2019 r wynosi 97,06% , a 2020r/2018r wynosi 93,30%. Dynamika aktywów obrotowych 2020r/2019r wynosi 204,26%, a 2020r/2018r wynosi 166,90%. Dynamika należności krótkoterminowych 2020r/2019r wynosi 133,30%, a 2020r/2018r wynosi 132,33%, Dynamika inwestycji krótkoterminowych 2020r/2019r wynosi 5936,75%, a 2020r/2018r wynosi 333,27%. Dynamika krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych 2020r/2019r wynosi 96,67% a 2020r/2018r wynosi 96,68%. Dynamika aktywów razem 2020r/2019r wynosi 99,25% a 2020r/2018r wynosi 95,05%. Dynamika Pasywów- Kapitał fundusz podstawowy 2020r/2019r wynosi 100% a 2020r/2018r wynosi 100%. Dynamika zysk(strata) z lat ubiegłych 2020r/2019r wynosi 127,64% a 2020r/2018r wynosi 153,01%. Dynamika zysk (strata) netto 2020r/2019r wynosi 40,01 % , a 2020r/2018r wynosi 167,73%. Dynamika zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 2020r/2019r wynosi 97,50%, a 2020r/2018r wynosi 102,64%. Dynamika zobowiązania krótkoterminowe 2020r/2019r wynosi 69,48% , a 2020r/2018r wynosi 157,58%. Dynamika zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług 2020r/2019r wynosi 57,00% , a 2020r/2018r wynosi 145,74%. Dynamika rozliczenia międzyokresowe 2020r/2019r wynosi 97,19%, a 2020r/2018r wynosi 93,49%. Dynamika pasywów razem 2020r/2019r wynosi 99,25%, a 2020r/2018r wynosi 95,05%. Dynamika rachunku zysków i strat: przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi 2020r/2019r wynosi 111,84% a 2020r/2018r wynosi 113,74%. Dynamika koszty działalności operacyjnej 2020r/2019r wynosi 100,84%, a 2020r/2018r wynosi 116,03%. Dynamika Zysk (strata) ze sprzedaży 2020r/2019r wynosi 61,89%, a 2020r/2018r wynosi 133,13%. Dynamika pozostałe przychody operacyjne 2020r/2019r wynosi 109,69%, a 2020r/2018r wynosi 105,59%. Dynamika pozostałe koszty operacyjne 2020r/2019r wynosi 0,00% a 2020/2018r wynosi 101,81%. Dynamika zysk (strata) z działalności operacyjnej 2020r/2019r wynosi 43,97% a 2020r/2018r wynosi 176,37%.. dynamika przychody finansowe 2020r/2019r wynosi 0,00% a 2020r/2018r wynosi 372,98%. Dynamika koszty finansowe 2020r/2019r i 2020r/2018r wynosi 0%. Dynamika zysk(strata) brutto i zysk (strata) netto 2020r/2019r wynosi 40,01%, a 2020r/2018r wynosi 167,73%. Jednostka nie jest zobowiązana do sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Opis przyjętych założeń. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2021-2023 została oparta zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. WOMP pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej. Założenia do prognozy przychodów i kosztów. Podstawą określenia prognozowanych dla Ośrodka przychodów jest plan finansowy na 2021 rok, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto , że zakres realizowanych porad lekarskich i konsultacji specjalistycznych oraz badań diagnostycznych i analitycznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. W rzeczowych aktywach trwałych na lata 2021-2023 coroczne zmniejszenie o planowaną amortyzację. Należności krótkoterminowe na lata 2021 w wysokości 72.000,00 a w latach 2022-2023 w wysokości 60.000,00 . Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług w wartości na rok 2021 w wysokości 72.000,00 a w latach 2022-2023 w wysokości 60.000,00 . Inwestycje krótkoterminowe na 2021 - 2023 rok 1.000,00 złotych. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na poziomie wykonania za 2019 rok - 8.000,00 (zaokrąglonego do pełnych tysięcy).Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na 2021 rok zmniejszenie o 1,65% w stosunku do roku 2020, na rok 2022 zmniejszenie o 4,55% w stosunku do roku 2020, na rok 2023 zmniejszenie o 7,21% w stosunku do roku 2020. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług na lata 2021-2023 w wysokości 60.000,00 złotych - zwiększenie o 22,13% w stosunku do roku 2020. Rozliczenia międzyokresowe na 2021 rok zmniejszenie o 1,83% w stosunku do roku 2020, na rok 2022 zmniejszenie o 5,00% w stosunku do roku 2020, na rok 2023 zmniejszenie o 7,89% w stosunku do roku 2020 z uwzględnieniem wartości odpisu amortyzacji budynku WOMP . W rachunku zysków i strat w pozycji przychody netto ze sprzedaży na lata 2021 zmniejszenie o 0,52% w stosunku do roku 2020 , na rok 2022 zwiększenie o 11,26% w stosunku do roku 2020, na rok 2023 zwiększenie o 11,35% w stosunku do roku 2020, a w pozycji koszty działalności operacyjnej na rok 2021 spadek o 9,36% w stosunku do roku 2020, na rok 2022 zwiększenie o 0,91 % w stosunku do roku 2020, na rok 2023 zwiększeni o 0,94% w stosunku do roku 2020.

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

1. Bardzo wysoka stopa bezrobocia Włocławek grodzki w grudniu 2020 roku wynosiła 9,3%, Włocławek ziemski w grudniu 2020 roku 15,1%. W porównaniu stopa bezrobocia w Polsce wynosiła 3,1%, w województwie kujawsko-pomorskim 8,7%, w mieście Toruń 4,5%, w mieście Bydgoszcz 3,2%. Największa stopa bezrobocia w powiecie radziejowskim 16,2%, w lipnowskim 15,5%.
2. Brak miejsc pracy spowodowany brakiem przedsiębiorstw produkcyjnych oraz nowych inwestycji na terenie miasta i powiatów osciennych.
3. Wzrost konkurencyjności prywatnych podstawowych jednostek służby medycyny pracy.
4. Trudności w pozyskiwaniu kadry lekarskiej specjalistycznej, bardzo wysokie stawki godzinowe.
5. Brak możliwości pozyskania dodatkowego źródła przychodów - jakim byłby kontrakt na usługi medyczne z Narodowym Funduszem Zdrowia.
6. Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia - coroczny wzrost wynagrodzenia minimalnego.
7. Uwzględnienie wzrostu wynagrodzeń zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 8 czerwca 2017 roku (Dz. U. z 2017 roku pzo. 1473).
8. Wysokie koszty utrzymania budynku.
9. Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenianie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach, w tym także w Polsce. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową i krajową. Znaczne osłabienie waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji mają wpływ na sytuację jednostki w 2020 roku. Pandemia COVID-19 trwa nadal w 2021 roku i będzie miała wpływ na sytuację finansową jednostki w roku bieżącym i prawdopodobnie w latach następnych.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Sylwia Kulewska

14.10.2021

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

P.O. DYREKTOR

A. Gzowski
lek. med. Andrzej Gzowski

14.10.2021

Data i podpis Dyrektora jednostki

WOJEWÓDZKI OSKODEK
MEDYCYNY PRACY
87-800 Włocławek, ul. Wyszyńskiego 21
tel. 054-413-69-00, fax: 054-413-69-41
REGON: 910351710 NIP: 883-24-00-408
KRS 0000000000

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		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	0,98	3	1,63	3	-20,28	0	-8,37	0	-4,89	0	-2,64	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	0,94	3	1,69	3	-20,26	0	-8,27	0	-4,62	0	-2,38	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	0,6	3	0,92	3	-11,35	0	-5,35	0	-3,34	0	-1,89	0
RAZEM			9		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	3,96	10	3,9	10	1,79	12	1,23	8	1,05	8	0,98	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	3,94	10	3,88	10	1,77	13	1,21	13	1,03	13	0,96	8
RAZEM			20		20		25		21		21		12
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	34,92	3	38,21	3	35,27	3	32,88	3	32,26	3	31,99	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	10,75	7	8,2	7	15,45	7	13,62	7	13,83	7	14,42	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	3,92	10	3,19	10	4,44	10	7,5	10	8,22	10	8,52	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	0,07	10	0,06	10	0,1	10	0,19	10	0,22	10	0,23	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			59		59		55		51		51		42

Łączna ocena w wysokości 55 punktów na 70 możliwych (tj. 78,6%) w roku 2020 wskazuje na pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Toruniu. Szpital poniósł startę netto na koniec 2020 r. Wskaźniki zyskowności mają wartość ujemną i informują o nieracjonalnym gospodarowaniu. Przychody podmiotu w pełni niepokryły poniesionych kosztów. Z powodu epidemii Ośrodek nie zrealizowała zawartego kontraktu z NFZ. Na lata następne Ośrodek planuje ujemne wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wartość wskaźników płynności jest prawidłowa i uległa obniżeniu w 2020 r.

Wskaźnik efektywności rotacji należności pomiędzy 31 a 38 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności w ściąganiu należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań pomiędzy 8 a 15 dni 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 pomiędzy 0,10 a 0,23 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 2021-2023 zakłada pogorszenie wskaźników oraz ujemne wyniki finansowe na koniec roku. Ponadto rozpoczęta budowa w 2017 roku Całodobowego Młodzieżowego Oddziału Uzależnień przy ul. Włocławskiej 233 została wstrzymana ze względu na konieczność rozwiązania umowy z nierzetelnym wykonawcą. Ośrodek posiada orzeczenie sądu z klauzulą wykonalności wobec Wykonawcy budowy i nakaz zwrotu należności plus odsetki na kwotę 1.095.941,83 zł. Zostało ono przekazane do komornika ale nie można określić prawdopodobieństwa odzyskania środków finansowych. W związku ze stratą netto za 2020 r. Ośrodek zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711) będzie musiał sporządzić program naprawczy za 2020 r.



Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnienia

87-100 Toruń, ul. Szosa Bydgoska 1, tel. 622 89 08, fax. 622 28 50

<http://wotuiw.torun.pl>, wotuiw@wotuiw.torun.pl

J. P. Karpik - Pieta
01.06.2021 r.
JKP

Toruń, dnia 28.05.2021 r.

ADM.076.941.2021

WPLYNEŁO
Departament Zdrowia
01-06-2021
1652/W

WPLYNEŁO
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU
Biuro Podawczo-Kancelaryjne
D 2021-05-28
liczba załączników 2
Kodp's 49671/05/2021

Departament Zdrowia

Urząd Marszałkowski

Województwa Kujawsko Pomorskiego

ul. M. Skłodowskiej-Curie 73

87-100 Toruń

W załączeniu składam raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

DYREKTOR
Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień
i Współzależnienia w Toruniu
dr Małgorzata Anna Wiśniewska



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Toruniu

nazwa jednostki

I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

Przedmiotem działalności Ośrodka jest w szczególności udzielenie 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.

Ośrodek prowadzi działalność w trzech lokalizacjach:

- przy ul. Szosa Bydgoska 1, gdzie znajduje się Wojewódzka Poradnia Terapii Uzależnień, Oddział Krótkoterminowej Terapii Uzależnień, administracja,
- przy ul. Tramwajowej 2/4, gdzie mieści się Ośrodek Terapii Odwykowej uzależnień,
- przy ul. Włocławskiej 233/235, gdzie mieści się Oddział Odwykowy Całodobowy, Całodobowy Młodzieżowy Oddział Leczenia Uzależnień.

Forma prawna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

REGON: 871550298

NIP: 9562048040

KRS: 0000030573

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		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	10 771 971,93	12 256 493,65	11 845 754,66	11 600 000,00	11 200 000,00	10 900 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	56 582,12	34 636,28	12 690,44	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10 715 389,81	12 221 857,37	11 833 064,22	11 600 000,00	11 200 000,00	10 900 000,00
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
B.	AKTYWA OBROTOWE	2 008 913,81	1 764 289,52	1 060 599,99	827 000,00	832 000,00	837 000,00
I.	Zapasy	11 980,75	11 177,73	11 523,64	12 000,00	12 000,00	12 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	820 832,58	894 376,68	764 508,30	770 000,00	770 000,00	770 000,00
	- 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:	718 549,94	803 311,04	667 412,44	700 000,00	700 000,00	710 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 154 351,24	835 925,13	248 854,98	10 000,00	15 000,00	20 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 749,24	21 809,98	35 713,07	35 000,00	35 000,00	35 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	12 780 885,74	14 020 783,17	12 906 354,65	12 427 000,00	12 032 000,00	11 737 000,00
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	7 148 812,95	7 278 333,47	5 659 874,15	4 994 948,15	4 592 948,15	4 370 948,15
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 739 343,55	3 739 343,55	3 739 343,55	3 739 343,55	3 739 343,55	3 739 343,55
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 333 054,11	3 409 469,40	3 538 989,92	1 920 530,60	1 255 604,60	853 604,60
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			-153 019,54			
VIII.	Zysk (strata) netto	76 415,29	129 520,52	-1 465 439,78	-664 926,00	-402 000,00	-222 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	5 632 072,79	6 742 449,70	7 246 480,50	7 432 051,85	7 439 051,85	7 366 051,85
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:						
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa						
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe						
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:				290 000,00	230 000,00	180 000,00
	- kredyty i pożyczki						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	501 610,87	446 664,90	572 579,46	642 051,85	759 051,85	820 051,85
	- 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:	221 252,93	172 395,80	292 344,18	290 000,00	300 000,00	320 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 130 461,92	6 295 784,80	6 673 901,04	6 500 000,00	6 450 000,00	6 366 000,00
	PASYWA RAZEM (A+B)	12 780 885,74	14 020 783,17	12 906 354,65	12 427 000,00	12 032 000,00	11 737 000,00

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

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

W 2020 roku sytuacja finansowa Ośrodka znacząco się pogorszyła z powodu wystąpienia w całej Polsce stanu epidemii. Przyjmowanie na oddziały mniejszej liczby pacjentów przyczyniło się do spadku przychodów ze sprzedaży, nie została zrealizowana umowa zawarta z Narodowym Funduszem Zdrowia. W latach 2021-2023 zakłada się wykonanie zawartej umowy z NFZ.

Z powodu trudnej sytuacji finansowej i braku wolnych środków na inwestycje wartość aktywów trwałych z roku na rok zmniejsza się. Rozpoczęta w 2017 roku budowa Całodobowego Młodzieżowego Oddziału Uzależnień przy ul. Włocławskiej 233 została wstrzymana ze względu na konieczność rozwiązania umowy na budowę z nierzetelnym wykonawcą. Zmniejszył się poziom aktywów obrotowych ze względu na spadek należności i środków pieniężnych. W 2020 roku nadwyżka środków pieniężnych została wydatkowana na bieżącą działalność Ośrodka. Kapitał własny ulega zmniejszeniu przez poniesioną stratę w 2020 roku i prognozowane straty w najbliższych latach.

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 51 punktów, co stanowi 78% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Wartość wskaźników zyskowności spadła poniżej zera, co oznacza iż osiągnięte przychody nie pokrywają kosztów działalności Ośrodka. Wskaźniki płynności obniżyły się, ale w 2020 roku zobowiązania regulowane są terminowo. Wskaźniki efektywności należności i zobowiązań wskazują na optymalną długość otrzymywania należności i regulowania zobowiązań. Wartość wskaźników zadłużenia w 2020 roku była na odpowiednim poziomie. Prognozuje się, iż w trzech najbliższych latach wskaźnik ten ulegnie pogorszeniu ze względu na planowane zaciągnięcie kredytu.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Ośrodek pokrywa koszty działalności z posiadanych środków i uzyskanych przychodów i reguluje zobowiązania. Prognozowane przychody i koszty na 2021 rok opracowane są na podstawie planu finansowego na 2021 rok. Założenia na lata 2022-2023 zakładają kontynuowanie działalności w niezmiennym zakresie.

W 2021 roku Ośrodek dołoży wszelkich starań, aby została zrealizowana umowa zawarta z Narodowym Funduszem Zdrowia i tym samym osiągnięte zaplanowanych przychodów. W kolejnych latach prognozuje się stopniowe zwiększenie przychodów ze sprzedaży przy utrzymaniu poziomu kosztów na podobnym poziomie. Ze względu na planowane zmiany ustawowe związane z wynagrodzeniem minimalnym w ochronie zdrowia może być to trudne do realizacji.

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

Znaczący wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka ma wartość umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia, będącym jedynym płatnikiem. Wzrost stawek świadczonych usług pozwoliłby na pokrycie ponoszonych kosztów działalności Ośrodka.

Zagrożeniem osiągnięcia założeń w prognozie są czynniki zewnętrzne, przede wszystkim przepisy zmieniające wynagrodzenia pracowników medycznych, wielkość kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, zdarzenia losowe. Dodatkowo wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową może mieć egzekwowanie przez NFZ zobowiązań (tzw 1/12), które powstało na skutek wypłacania w czasie epidemii części kontraktu bez realizacji świadczeń. Obecnie umowa z NFZ zobowiązuje do zwrotu do końca 2021 roku kwoty 501 418,40 zł. Dodatkowo uzyskaliśmy klauzulę wykonalności dla orzeczenia sądu, które określiło należność wobec Ośrodka ze strony wykonawcy budowy CMOLU na kwotę 1.095.941,83 zł plus odsetki. Zostało ono przekazane do egzekucji komorniczej. Na dzień przygotowania Raportu nie można określić prawdopodobieństwa odzyskania środków.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

W 2020 roku sytuacja Ośrodka uległa znacznemu pogorszeniu, na co wpływ miało wystąpienie stanu epidemii. W prognozowanych latach zakłada się niewielki wzrost przychodów ze sprzedaży przy zachowaniu kosztów działalności operacyjnej na takim samym poziomie.

Główny Księgowy

Sek
26.05.2021
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Dyrektor
Młodzieżowego Ośrodka Terapii Uzależnień
i Współuzależnienia w Toruniu
Anna Wiśniewska
26/5/21
Data i podpis Dyrektora jednostki