

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	-3,82	0	-3,11	0	-5,68	0	-2,55	0	-1,53	0	-1,53	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	-4,09	0	-3,15	0	-5,91	0	-2,53	0	-1,57	0	-1,57	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	-4,16	0	-3,64	0	-6,26	0	-2,92	0	-1,84	0	-1,88	0
<b>RAZEM</b>			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	1,12	8	1,13	8	1,31	8	1,04	8	1,01	8	1,13	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,04	13	1,04	13	1,21	13	0,95	8	0,92	8	1,03	13
<b>RAZEM</b>			21		21		21		16		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	28,88	3	28,86	3	28,79	3	25,15	3	26,73	3	26,31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	43,66	7	36,66	7	33,6	7	37,73	7	39,3	7	37,59	7
<b>RAZEM</b>			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	18,01	10	17,61	10	15,14	10	15,58	10	15,1	10	14,88	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	0,54	8	0,64	8	0,77	8	0,98	8	1,1	6	1,29	6
<b>RAZEM</b>			18		18		18		18		16		16
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>49</b>		<b>49</b>		<b>49</b>		<b>44</b>		<b>42</b>		<b>47</b>

Łączna ocena w wysokości 49 punktów na 70 możliwych (tj. 70,0%) w roku 2021 wskazuje na brak poprawy i dalsze pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego im. L. Rydygiera w Toruniu. Ujemne wartości wskaźników zyskowności informują, że przychody podmiotu nie pokrywają w pełni poniesionych kosztów. Występuje strata na sprzedaży i na działalności operacyjnej. W latach następnych szpital planuje również ujemne wskaźniki zyskowności. Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 28 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosi 33 dni i 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 wynosi 0,77 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 2022-2024 zakłada uzyskanie 44,42 i 47 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności. Poprawy wymagają wskaźniki zyskowności, przy planowanym przez szpital osiągnięciu straty netto na zakończenie roku 2022, 2023 i 2024. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2021 Szpital, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy, podobnie jak za 2019 i 2020 rok.

Sporządził: Paulina Karpik-Piekarek

Wydział 2...  
3abcno Płacyńskie

Sprawy...  
Marek...

Dyrektor Departamentu  
Spraw Społecznych i Zdrowia  
Krystyna Żejmo-Wysocka (1)



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

**I. WPROWADZENIE DO RAPORTU**

Szpital wykonuje działalność leczniczą poprzez następujące zakłady lecznicze:

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

Wojewódzki Zarząd Szpitalny  
 01-03-2022  
 2404

p. B. Ptaszynski  
 2022.08.01  
 Określenie 01.06.2022  
 PP

WPEŁNIŁO  
 URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU  
 Biuro Podawczo-Kancelaryjne  
 46389/05/2022  
 2022-05-31

ilość załączników .....

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		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
<b>BILANS</b>		<b>3.</b>	<b>4.</b>	<b>5.</b>	<b>6.</b>	<b>7.</b>	<b>8.</b>
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>274 503 662,43</b>	<b>295 137 419,36</b>	<b>314 859 920,56</b> ✓	<b>338 930 000,00</b>	<b>350 500 000,00</b>	<b>353 000 000,00</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne						
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 425 516,89	91 071,83	84 552,10 ✓	100 000,00	500 000,00	1 000 000,00
III.	Należności długoterminowe	261 077 586,63	290 046 254,38	314 775 368,46 ✓	338 830 000,00	350 000 000,00	352 000 000,00
IV.	Inwestycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 000 558,91	5 000 093,15	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>60 770 993,07</b>	<b>64 507 248,38</b>	<b>69 190 524,58</b> ✓	<b>58 475 000,00</b>	<b>56 700 000,00</b>	<b>63 800 000,00</b>
I.	Zapasy						
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	4 488 507,75	5 165 570,58	5 470 700,08 ✓	5 000 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	29 520 329,55	37 807 966,30	34 647 015,42 ✓	33 275 000,00	36 000 000,00	36 000 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	27 544 937,24	31 824 679,42	31 643 596,51 ✓	30 000 000,00	34 000 000,00	35 000 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
III.	Inwestycje krótkoterminowe						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26 331 805,54	21 474 400,29	28 952 570,44 ✓	20 100 000,00	15 100 000,00	22 100 000,00
		430 350,23	59 311,21	120 238,64 ✓	100 000,00	100 000,00	200 000,00
<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>		<b>335 274 655,50</b>	<b>359 644 667,74</b>	<b>384 050 445,14</b> ✓	<b>397 405 000,00</b>	<b>407 200 000,00</b>	<b>416 800 000,00</b>
<b>PASYWA</b>							
<b>A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>		<b>112 181 111,82</b>	<b>99 087 222,58</b>	<b>75 043 332,20</b> ✓	<b>63 423 332,20</b>	<b>55 923 332,20</b>	<b>48 103 332,20</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy						
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	137 425 608,22	137 425 608,22	137 425 608,22 ✓	137 425 608,22	137 425 608,22	137 425 608,22
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						
VIII.	Zysk (strata) netto	-11 289 106,88	-25 244 496,40 ✓	-38 338 385,64 ✓	-62 382 276,02	-74 002 276,02	-81 502 276,02
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-13 955 389,52	-13 093 889,24 ✓	-24 043 890,38 ✓	-11 620 000,00	-7 500 000,00	-7 820 000,00
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>		<b>223 093 543,68</b>	<b>260 557 445,16</b>	<b>309 007 112,94</b> ✓	<b>333 981 667,80</b>	<b>351 276 667,80</b>	<b>368 696 667,80</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:						
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	8 351 232,00	8 306 332,00	7 298 995,00 ✓	7 500 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1 802 343,00	2 145 792,00	1 831 301,00 ✓	1 600 000,00	1 800 000,00	2 000 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:						
	- kredyty i pożyczki						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:						
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	52 043 354,78	55 030 875,51	50 840 579,40 ✓	54 410 000,00	54 000 000,00	54 500 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	41 631 469,36	40 421 486,27	36 924 183,18 ✓	45 000 000,00	50 000 000,00	50 000 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	162 698 956,90	197 220 237,65	250 867 538,54 ✓	272 071 667,80	289 776 667,80	306 696 667,80
<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>		<b>335 274 655,50</b>	<b>359 644 667,74</b>	<b>384 050 445,14</b> ✓	<b>397 405 000,00</b>	<b>407 200 000,00</b>	<b>416 800 000,00</b>

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	348 078 185,89	402 472 191,79	401 127 306,09	✓ 435 350 000,00	464 320 000,00	485 500 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	372 086 374,92	426 036 238,71	441 239 734,64	✓ 464 350 000,00	493 000 000,00	514 500 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-24 008 189,03	-23 564 046,92	-40 112 428,55	✓ -29 000 000,00	-28 680 000,00	-29 000 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	16 363 476,77	18 201 777,79	20 978 450,96	✓ 19 500 000,00	24 000 000,00	24 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	7 273 192,88	7 893 382,94	5 796 157,52	✓ 2 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-14 917 905,14	-13 255 652,07	-24 930 135,11	✓ -11 500 000,00	-7 680 000,00	-8 000 000,00
G	Przychody finansowe	1 098 312,52	272 884,06	999 134,21	✓ 50 000,00	350 000,00	350 000,00
H	Koszty finansowe	38 067,90	11 218,23	4 245,48	✓ 50 000,00	50 000,00	50 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-13 857 660,52	-12 993 986,24	-23 935 246,38	✓ -11 500 000,00	-7 380 000,00	-7 700 000,00
J	Podatek dochodowy	97 729,00	99 903,00	108 644,00	✓ 120 000,00	120 000,00	120 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-13 955 389,52	-13 093 889,24	-24 043 890,38	✓ -11 620 000,00	-7 500 000,00	-7 820 000,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	365 539 975,18	420 946 853,64	423 104 891,26	454 900 000,00	488 670 000,00	509 850 000,00
	koszty ogółem	379 897 635,70	433 940 839,88	447 040 137,64	466 400 000,00	496 050 000,00	517 550 000,00
	amortyzacja roczna	15 832 256,80	18 401 045,82	25 747 993,54	✓ 27 000 000,00	31 700 000,00	32 000 000,00
	należności wymagalne	11 317 206,39	11 396 540,40	6 534 032,13	✓ 6 800 000,00	3 000 000,00	2 000 000,00
	zobowiązania wymagalne	150 269,00	143 236,00	1 251 885,00	✓ 0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-3 618 305,50	9 188 265,38	13 802 546,38	✓ 10 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-51 515 983,82	-50 320 689,99	-47 485 639,99	✓ -46 852 570,44	-37 000 000,00	-27 000 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	44 786 361,13	36 275 019,36	41 161 263,76	✓ 28 000 000,00	24 000 000,00	26 000 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+-B+-C)	-10 347 928,19	-4 857 405,25	7 478 170,15	✓ -8 852 570,44	-5 000 000,00	7 000 000,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
1.	2.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I.	Zyskowność						
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	-3,82	-3,11	-5,68	-2,55	-1,53	-1,53
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	-4,09	-3,15	-5,91	-2,53	-1,57	-1,57
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	-4,16	-3,64	-6,26	-2,92	-1,84	-1,88
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>	1,12	1,13	1,31	1,04	1,01	1,13
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>	1,04	1,04	1,21	0,95	0,92	1,03
III.	Efektywność						
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	28,88	28,86	28,79	25,15	26,73	26,31
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>	43,66	36,66	33,60	37,73	39,30	37,59
IV.	Zadłużenie						
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	18,01	17,61	15,14	15,58	15,10	14,88
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	0,54	0,64	0,77	0,98	1,10	1,29



## 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)

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 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 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 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 49 punktów co stanowi 70% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Toruniu.

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

Wojewódzki Szpital Zespolony w Toruniu działając jako spzoz prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. 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, poprawę wyniku finansowego /mniejszy wynik ujemny/. Analiza punktowa na lata przyszłe wskazuje utrzymanie łącznej sumy punktów na poziomie 60% - 67% możliwego maksimum punktacji. Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy i inwestycyjny na 2022 rok. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował dotychczasowe zakresy działalności podmiotu. Od 1 kwietnia 2021 roku Szpital podpisał umowę konsorcjum z Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy, która od 1 kwietnia 2021 roku jest stroną umowy - liderem - 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 2022-2024 oraz wynikające z nich planowane wartości majątku trwałego, kosztów amortyzacji i przychodów z pokrycia amortyzacji.

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

W grudniu 2016 roku rozpoczęła się inwestycja przebudowy i rozbudowy Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego 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. Zakończono zostały prace przy budynku 540, który został oddany do użytkowania. Również tereny zewnętrzne: chodniki, drogi i tereny zielone oddano do użytkowania. Natomiast w budynku 510 trwają prace wykończeniowe i budynek planowany jest do zgłoszenia do prac odbiorowych.

## V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Podstawową działalnością Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego 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 Zespolonego 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 spzoz jakim jest Szpital jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskane w 2021 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 finansowanych ze środków publicznych. *Niewątpliwie na sytuację finansową naszej Jednostki ma i będzie miała wpływ pandemia wirusa Sars-Cov-2, której skutki będą widoczne jeszcze w 2022 roku.*

**Wojewódzki Szpital Zespolony**  
**im. L. Rydygiera w Toruniu**  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

**mgr Ewa Busza-Rzekanowska**

Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki

**Dyrektor**  
**Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego**  
**w TORUNIU**

Data i podpis Dyrektora Jednostki

**Suzanna Sobczak**



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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	-3,67	0	4,18	5	2,89	4	-1,79	0	-1,62	0	-1,81	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-2,65	0	5,07	5	3,43	4	-0,93	0	-0,77	0	-0,71	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-7,97	0	9,24	5	7,39	5	-2,82	0	-2,39	0	-1,94	0
<b>RAZEM</b>			<b>0</b>		<b>15</b>		<b>13</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
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	0,64	4	0,76	4	1,01	8	0,54	0	0,52	0	0,54	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	0,57	8	0,6	8	0,82	8	0,47	0	0,45	0	0,47	0
<b>RAZEM</b>			<b>12</b>		<b>12</b>		<b>16</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	37,44	3	28,21	3	35,17	3	21,99	3	20,61	3	21,87	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	66,58	4	47,71	7	31,25	7	36,78	7	38,44	7	41,48	7
<b>RAZEM</b>			<b>7</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	86,78	0	68,4	3	57,24	8	39,14	10	33,95	10	24,11	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	-3,04	0	-4,29	0	-9,23	0	-5,75	0	-4,01	0	-3,08	0
<b>RAZEM</b>			<b>0</b>		<b>3</b>		<b>8</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>19</b>		<b>40</b>		<b>47</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>

Łączna ocena w wysokości 47 punktów na 70 możliwych (tj. 67,1%) w roku 2021 wskazuje na podobną jak w 2020 r. kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Włocławku.

W 2021 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 uległy poprawie ale Szpital nadal w 2021 r. nie miał zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 28 dni i oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w roku 2021 wynosił 47 dni, w latach następnych planuje na ok. 31 dni i informuje, że szpital może mieć problem z terminowym regulowaniem zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów w latach 2019-2020 był za wysoki i wynosi pomiędzy 83 a 68%, podważa to wiarygodność finansową podmiotu. W 2021 r. uległ obniżeniu do 57%. 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 2022-2024 szpital ulegną one pogorszeniu. Planowane wskaźniki płynności nie osiągają zadawalających poziomów ze względu na posiadany kredyt długoterminowy. Wskaźnik zadłużenia Szpitala jest niezadowolający 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 2021 r. wpłynęła epidemia koronawirusa i zwiększenie przychodów operacyjnych z tytułu otrzymanych darowizn na środki ochrony osobistej.

Sporządziła: Paulina Karpik-Piekarek

Naczelnik  
Wydziału Zdrowia  
Barbara Płasek

7.08.2021  
Dyrektor Departamentu  
Spraw Społecznych i Zdrowia  
Marcin Kurasz

Dyrektor Departamentu  
Spraw Społecznych i Zdrowia  
Krystyna Żejmo-Wysocka (1)





# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Departament Spraw Społecznych i Zdrowia

WPEŁYNIŁO  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU  
Biuro Podawczo-Kancelaryjne

WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławku

nazwa jednostki: 05-2022

l. dz.: 2390

2022-05-31

ilość załączników: 1  
REGON 341411727

## I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

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

## II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

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

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
<b>BILANS</b>							
A.	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	49 759 825,19	58 829 526,59	60 891 155,00	122 422 452,00	140 036 000,00	210 035 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	8 470,02	0,00	869 267,96	35 000,00	36 000,00	35 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	49 751 355,17	58 829 526,59	60 021 887,04	122 387 452,00	140 000 000,00	210 000 000,00
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.	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	24 320 672,30	25 007 813,22	30 328 610,16	19 344 550,00	18 850 000,00	22 230 000,00
I.	Zapasy	2 687 565,50	5 402 105,53	5 783 017,04	2 700 000,00	2 500 000,00	3 100 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	16 161 248,48	13 775 776,19	21 694 825,37	13 294 550,00	13 000 000,00	15 500 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	16 016 696,53	13 565 929,34	21 424 543,45	13 150 550,00	12 900 000,00	14 500 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Investycje krótkoterminowe	5 149 747,44	5 737 025,23	2 745 850,33	3 200 000,00	3 200 000,00	3 300 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	322 110,88	92 906,27	104 917,42	150 000,00	150 000,00	330 000,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>74 080 497,49</b>	<b>83 837 339,81</b>	<b>91 219 765,16</b>	<b>141 767 002,00</b>	<b>158 886 000,00</b>	<b>232 265 000,00</b>
<b>PASYWA</b>							
A.	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	-21 121 720,45	-13 379 265,29	-5 656 946,79	-9 656 946,79	-13 456 946,69	-18 156 946,69
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	41 404 384,87	41 404 384,87	42 389 723,71	42 389 723,71	42 389 723,81	42 389 723,81
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	-56 624 205,09	-62 526 105,32	-54 783 650,16	-48 046 670,50	-52 046 670,50	-56 046 670,50
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-5 901 900,23	7 742 455,16	6 736 979,66	-4 000 000,00	-3 800 000,00	-4 500 000,00
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>74 080 497,49</b>	<b>83 837 339,81</b>	<b>91 219 765,16</b>	<b>141 767 002,00</b>	<b>158 886 000,00</b>	<b>232 265 000,00</b>



## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	156 148 522,71	175 508 574,25	222 322 092,12	218 305 000,00	228 500 000,00	242 000 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	164 028 593,83	173 765 602,18	223 530 398,12	225 000 000,00	235 000 000,00	247 500 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-7 880 071,12	1 742 972,07	-1 208 306,00	-6 695 000,00	-6 500 000,00	-5 500 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 536 026,64	9 569 894,90	10 398 257,70	5 520 000,00	5 800 000,00	6 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	907 001,76	1 929 942,31	1 196 477,53	915 000,00	1 100 000,00	2 260 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 251 046,24	9 382 924,66	7 993 474,17	-2 090 000,00	-1 800 000,00	-1 760 000,00
G	Przychody finansowe	338 372,92	75 559,51	38 319,31	105 000,00	150 000,00	170 000,00
H	Koszty finansowe	1 954 918,91	1 672 285,01	1 206 216,82	1 900 000,00	2 000 000,00	2 725 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 867 592,23	7 786 199,16	6 825 576,66	-3 885 000,00	-3 650 000,00	-4 315 000,00
J	Podatek dochodowy	34 308,00	43 744,00	88 597,00	115 000,00	150 000,00	185 000,00
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)	-5 901 900,23	7 742 455,16	6 736 979,66	-4 000 000,00	-3 800 000,00	-4 500 000,00

## Dane dodatkowe

przychody ogółem	161 022 922,27	185 154 028,66	232 758 669,13	223 930 000,00	234 450 000,00	248 170 000,00
koszty ogółem	166 890 514,50	177 367 829,50	225 933 092,47	227 815 000,00	238 100 000,00	252 485 000,00
amortyzacja roczna	4 916 561,39	6 078 183,88	8 156 235,25	6 760 440,00	6 272 501,61	10 976 000,00
należności wymagalne	1 173 343,54	1 211 230,74	1 229 964,42	1 050 000,00	1 000 000,00	900 000,00
zobowiązania wymagalne	16 958 729,88	3 218 601,86	3 452 082,20	1 850 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00

## Rachunek przepływów pieniężnych

A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	13 321 040,45	17 858 877,95	5 563 606,78	24 466 766,20	23 394 070,00	25 296 465,14
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-8 375 331,08	-15 127 785,28	-10 217 863,66	-68 291 737,00	-70 812 548,00	-78 199 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-2 823 295,14	-2 143 814,88	1 663 081,98	44 279 120,47	46 464 370,00	52 002 534,86
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	2 122 414,23	587 277,79	-2 991 174,90	454 149,67	-954 108,00	-900 000,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 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>	-3,67	4,18	2,89	-1,79	-1,62	-1,81
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln. operacyjnej * 100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi + pozostałe przychody operacyjne</i>	-2,65	5,07	3,43	-0,93	-0,77	-0,71
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto * 100 / średni stan aktywów</i>	-7,97	9,24	7,39	-2,82	-2,39	-1,94

## II. Płynność

1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	0,64	0,76	1,01	0,54	0,52	0,54
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres.- zapasy/zobowiąz. krótkotermin.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	0,57	0,60	0,82	0,47	0,45	0,47

## III. Efektywność

1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	37,44	28,21	35,17	21,99	20,61	21,87
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>	66,58	47,71	31,25	36,78	38,34	41,48

## IV. Zadłużenie

1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	86,78	68,40	57,24	39,14	33,95	24,11
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	-3,04	-4,29	-9,23	-5,75	-4,01	-3,08



## 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 222 322 092,12 zł co stanowi wzrost do roku poprzedniego o 26,6% r. Przychody operacyjne wzrosły do wysokości 10 398 257,70 zł czyli o ok. 8,6% co jest wynikiem bezpłatnie otrzymanych środków ochrony osobistej i leków, przychody finansowe spadły do wysokości 38 319,31 zł jest to pochodną zaprzestania naliczania odsetek przez Bank Gospodarstwa Krajowego z lokatach nocnych z tytułu zgromadzonych środków na rachunkach bankowych. Zapasy w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 380 911,51 zł i jest w dużej mierze spowodowane rozpoczynającym się wzrostem cen materiałów pod koniec 2021 roku. W wyżej wymienionym okresie koszty działalności ogólnej wyniosły 223 530 398,12 zł co stanowi wzrost o 28,7% spowodowany głównie wzrostem wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników, wzrostem kosztów leków i materiałów opatrunkowych, sprzętu jednorazowego użytku oraz usług obcych, kontraktów i umów cywilno-prawnych oraz trwającą pandemią. Rzeczowe aktywa trwałe wg stanu na dzień 31.12.2021 stanowiły wartość 60 891 155,00 zł i wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 2 061 628,41 zł. Głównym czynnikiem wzrostu były zakupy sprzętu medycznego w ramach otrzymanych dotacji i darowizn. Koszty amortyzacji wyniosły o 2 078 051,37 zł co oznacza wzrost o ok. 34%. Wynik finansowy za rok 2021 wykazał zysk w wysokości 6 736 979,66 zł. Stan należności na dzień bilansowy wyniósł 21 694 825,37 zł w tym wymagalne 1 229 964,42 zł. Stan zobowiązań długoterminowych wyniósł 22 415 145,52 zł, są to długoterminowe kredyty i pożyczki. W porównaniu do roku poprzedniego uległy zmniejszeniu o spłacone raty w wysokości 2 297 621,04 zł. Zobowiązania krótkoterminowe wyniosły na dzień bilansowy 28 027 214,51 zł co stanowi spadek o 3 220 632,06 zł. Zobowiązania wymagalne stanowiły wysokość 3 452 082,20 zł. Szpital cały czas prowadzi intensywną politykę zmniejszania zobowiązań wymagalnych, wydłużania terminów płatności - 60 dni oraz bieżącą współpracę z dostawcami co pozwala na odzyskanie płynności finansowej. W roku 2021 wypowiedziano umowę wekslową aby zmniejszyć koszty obsługi weksla i odsetki z tym związanych. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, które stanowią największą część rezerw wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 387 897,22 zł spowodowane jest głównie wzrostem liczby pracowników w wieku emerytalnym i prawdopodobieństwem korzystania ze świadczeń emerytalno-rentowych. Wzrost rozliczeń międzyokresowych pasywnych spowodowane jest trwającą rozbudową szpitala i otrzymywanych środków inwestycyjnych, których rozliczenie nastąpi w przyszłości. Znaczącą pozycję stanowi również zwrost podatku dochodowego do kwoty 88 597 zł. Jest wynikiem znacznego wzrostu podatku od osób niepełnosprawnych PFRON, który ze względu na charakter naszej jednostki stanowi główną z podstaw obliczania podatku dochodowego.

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

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

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

Najważniejszym celem jest prowadzenie racjonalnej gospodarki w zakresie przychodów i kosztów. Bieżące monitorowanie wykonania kontraktu pod względem finansowym i merytorycznym. Uszczelnianie rozliczeń procedur medycznych i w specjalnych wypadkach, rozliczanie indywidualne pacjenta. Bieżąca analiza kosztów przez wszystkie komórki organizacyjne, ustalanie rocznych budżetów. Uszczelnienie kosztów żywienia pacjentów poprzez wdrożenie programu MAPI Jadłospis. Wprowadzenie rozliczania leków na pacjentów. Podejmowanie działań mających na celu zwiększenie przychodów poprzez wdrożenie systemu Call Center tym samym zwiększy się dostęp pacjentów do wykonywanych świadczeń w Poradniach Specjalistycznych. Poszerzenie usług medycznych poprzez uruchomienie Poradni Endokrynologicznej dla dzieci oraz rehabilitacji KOS ZAWAŁ co wiąże się ze zwiększeniem ilości łóżek z 10 do 20. Zwiększenie zakresu i ilości procedur wykonywanych w Pracowni Kardiologii Inwazyjnej. W planach Szpitala jest utworzenie ZOL. Współpraca z wierzycielami w zmniejszeniu kosztów sądowych i bieżących odzyskiwania należności.

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

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

30.05.2022 GŁÓWNY KSIĘGOWY

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

mgr Kłebieta Szymańska

DYREKTOR

Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego  
m. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki

Data i podpis Dyrektora jednostki

mgr inż. Karolina Welka

30 MAJ 2022



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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	2,47	4	-0,69	0	0,91	3	2,09	4	2,36	4	3,24	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	2,5	3	-0,6	0	1,03	3	2,26	3	2,5	3	3,34	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	9,66	5	-2,63	0	4,03	5	9,04	5	9,2	5	11,72	5
<b>RAZEM</b>			<b>12</b>		<b>0</b>		<b>11</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>13</b>
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	0,56	0	0,7	4	0,87	4	1,06	8	1,06	8	1,2	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,5	8	0,52	8	0,69	8	0,84	8	0,82	8	0,91	8
<b>RAZEM</b>			<b>8</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>16</b>		<b>16</b>		<b>16</b>
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	30,11	3	33,4	3	35,37	3	36,2	3	35,64	3	36,5	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	29,74	7	36,58	7	25,23	7	43,48	7	42,77	7	40,56	7
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	96,9	0	94,02	0	90,08	0	76,36	3	68,45	3	59,9	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	-8,68	0	-7,69	0	-11,36	0	43,06	0	6,39	0	2,84	4
<b>RAZEM</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>3</b>		<b>3</b>		<b>12</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>30</b>		<b>22</b>		<b>33</b>		<b>41</b>		<b>41</b>		<b>51</b>

Łączna ocena w wysokości 33 punktów na 70 możliwych (tj. 47,1%) wskazuje na poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego w Bydgoszczy w 2021 r. W porównaniu do 2020 r. nastąpiła poprawa wskaźników zyskowności, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu pokryły poniesione koszty. Prognoza na lata 2022-2024 jest korzystna, Szpital planuje uzyskać wyższe wskaźniki zyskowności. Wskaźniki płynności nadal pozostają za niskie i wynoszą 0,87 i 0,69, co wskazuje na brak zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Szpital w latach następnych, tj. 2022-2024 planuje poprawę wskaźników płynności. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji należności wyniósł 35 dni, więc podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności, tj. rotacji zobowiązań wynosi 25 dni, więc podmiot miał zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 90%, tj. podmiot w większości finansuje aktywa funduszami obcymi. Na lata następne szpital planuje wskaźnik na poziomie ok. 70%. Ujemny wskaźnik wypłacalności świadczy o wysokiej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia świadczy o możliwości utraty zdolności terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot. Wg przedstawionego raportu i oceny punktowej poprawa sytuacji finansowo-ekonomicznej nastąpiła w skutek zmiany zasad finansowania opieki pediatrycznej dla dzieci do lat 18 na formę nielimitowaną świadczeń finansowanych z NFZ.

Sporządził: Paulina Karpik-Piekarek

Dyrektor Departamentu  
Spraw Społecznych i Zdrowia  
(1)  
Krystyna Żejmo-Wysocka

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

Wydział...  
Barbara Plaszyńska  
Zobowiązania...



## RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy

nazwa jednostki

## I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

## II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

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

Lp.	Treść	Wykonanie				Prognoza			
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.		
BILANS		3.	4.	5.	6.	7.	8.		
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>13 068 292,48</b>	<b>12 379 688,07</b>	<b>11 094 793,03</b>	<b>11 600 000,00</b>	<b>15 100 987,41</b>	<b>16 900 000,00</b>		
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 943 984,10	936 720,37	392 724,84	600 000,00	1 100 000,00	900 000,00		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	11 724 308,38	11 442 967,70	10 702 068,19	11 000 000,00	14 000 987,41	16 000 000,00		
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>B. AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>9 043 621,18</b>	<b>13 341 728,78</b>	<b>15 209 192,00</b>	<b>17 100 000,00</b>	<b>18 500 000,00</b>	<b>21 500 000,00</b>		
I.	Zapasy	1 059 071,51	3 430 515,22	2 984 762,78	3 500 000,00	4 000 000,00	5 000 000,00		
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	7 223 591,42	9 017 699,75	11 488 083,51	12 000 000,00	12 500 000,00	13 500 000,00		
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	7 068 956,42	8 690 894,65	10 973 017,20	12 000 000,00	12 500 000,00	13 500 000,00		
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
III.	Investycje krótkoterminowe	646 526,82	541 017,99	597 527,24	1 100 000,00	1 500 000,00	2 000 000,00		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	114 431,43	352 555,88	198 818,47	500 000,00	500 000,00	1 000 000,00		
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>22 111 913,66</b>	<b>25 721 416,85</b>	<b>26 303 985,03</b>	<b>28 700 000,00</b>	<b>33 600 987,41</b>	<b>38 400 000,00</b>		
<b>PASYWA</b>		<b>-2 469 494,29</b>	<b>-3 146 153,32</b>	<b>-2 085 081,59</b>	<b>508 918,41</b>	<b>3 600 987,41</b>	<b>8 100 987,41</b>		
<b>A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>		<b>11 260 610,91</b>	<b>11 260 610,91</b>	<b>11 260 610,91</b>	<b>11 260 610,91</b>	<b>11 260 610,91</b>	<b>11 260 610,91</b>		
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
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	-15 866 416,50	-13 730 105,20	-14 406 764,23	-13 345 692,50	-10 751 692,50	-7 659 623,50		



VIII. Zysk (strata) netto		2 196 311,30	-676 659,03	1 061 071,73	2 594 000,00	3 092 069,00	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
Wykonanie Prognoza							
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
		3.	4.	5.	6.	7.	8.
I.	24 581 407,95	28 867 570,17	28 389 066,62	30 000 000,00	30 000 000,00	30 299 012,59	30 000 000,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA							
I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:							
- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	6 023 879,60	6 604 970,11	6 709 919,65	7 500 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	594 556,73	933 959,21	450 484,25	1 200 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
- pozostałe rezerwy długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	10 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00
- kredyty i pożyczki	123 653,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:							
- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	15 278 202,41	17 578 855,77	16 984 348,13	14 413 991,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:							
- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	6 982 076,01	9 519 289,89	7 826 613,72	14 413 991,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	3 155 672,25	4 683 794,29	4 684 796,84	6 277 090,59	7 000 000,00	7 299 012,59	7 299 012,59
IV. Rozliczenia międzyokresowe							
	22 111 913,66	25 721 416,85	26 303 985,03	28 700 000,00	33 600 987,41	33 400 000,00	33 400 000,00
<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>							







2.	Wskaźnik szybkości płynności aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. - zapasy/zobowiąz. krótkotermin. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy-rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	0,50	0,52	0,69	0,84	0,82	0,91
<b>III. Efektywność</b>							
<b>Wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b>							
1.	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	30,11	33,40	35,37	36,20	35,64	36,50
2.	<b>Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</b> Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	29,74	36,58	25,23	43,48	42,77	40,56
<b>IV Zadłużenie</b>							
<b>Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</b>							
1.	zobowiąz. długotermin.-zobowiąz. krótkotermin./rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	96,90	94,02	90,08	76,36	68,45	59,90
2.	<b>Wskaźnik wypłacalności</b> zobowiąz. długotermin./zobowiąz. krótkotermin./rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	-8,68	-7,69	-11,36	43,06	6,39	2,84


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

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

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

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

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

  
Dokument  
podpisany przez  
Anna  
Kłiczewska-  
Tyskowska  
Data: 2022.10.21  
13:55:46 CEST

.....  
Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki

**Podpis jest prawidłowy**  
Dokument podpisany przez Edward Ignacy  
Hartwich  
Data: 2022.10.21 13:54:21 CEST

.....  
Data i podpis Dyrektora Jednostki





WOJEWÓDZKI  
SZPITAL DZIECIĘCY  
IM. J. BRUZIŃSKIEGO  
W BYDGOSZCZY

p. B. Ptaszynski  
2022.06.06

ohymatca  
06.06.2022  
BR.

p. P. Kopik - Pielus  
06.06.2022  
BR.

# 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

www.wsd.org.pl

WPLYNĘŁO  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU  
Biuro Podawczo-Kancelaryjne  
17 77 7 10 6  
2022-06-03  
ilość załączników 1  
Podpis 1 [39]

Bydgoszcz, dn. 2022-05-27

WPLYNĘŁO  
Departament Spraw  
Torunia

06-05-2022

2452

Urząd Marszałkowski

Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Plac Teatralny 2, 87-100 Toruń

Sygn. WSD.074.12.22

*Dot. Opis założeń do Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy*

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

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

Profil Szpitala zapewniający leczenie pacjentom jest wynikiem konsekwentnie realizowanej strategii rozwoju placówki, trafnej oceny zapotrzebowania rynku medycznego na określony rodzaj świadczeń, dużego zaangażowania i wysiłku edukacyjnego pracowników. Oddziały specjalistyczne WSD (Pediatrii i Kardiologii; Pediatrii, Endokrynologii i Diabetologii; Pediatrii, Pneumonologii i Alergologii z Pododdziałem Niemowlęcym; Otolaryngologii, Audiologii i Foniatrii Dziecięcej; Neurologii Dziecięcej; Anestezjologii i Intensywnej Terapii Dziecięcej; Pediatrii, Hematologii, Onkologii i Reumatologii; Patologii Noworodka; Chirurgii Dziecięcej; Neurochirurgii Dziecięcej), stymulują rozwój specjalistycznych pracowni diagnostycznych: układu krążenia, neurofizjologii, densytometrii, zakładu diagnostyki obrazowej, zakładu diagnostyki laboratoryjnej, laboratorium mikrobiologicznego.

Komplementarność świadczeń medycznych udzielanych w Szpitalu realizowana jest w trzech płaszczyznach:

- współpraca specjalistycznych oddziałów, które diagnostycznie i zabiegowo uzupełniają się nawzajem,
- wspomaganie leczenia rehabilitacją ruchową, realizowaną w trybie ambulatoryjnym w Ośrodku Rehabilitacji Diennej, jak i w Dziale Fizjoterapii Ambulatoryjnej,
- kontynuacja leczenia w poradniach specjalistycznych Wojewódzkiej Przychodni Specjalistycznej dla Dzieci.

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

Zakres działalności określa Statut Szpitala. Do podstawowych zadań należy:

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

Mając na uwadze zmiany wynikające z przepisów ustawy o Funduszu Medycznym z dnia 7 października 2020 r. (Dz. U. poz. 1875), Szpital realizuje działalność statutową w oparciu o bezlimitowe finansowanie świadczeń udzielonych świadczeniobiorcom do ukończenia 18 r. ż. Należy zauważyć, iż w przypadku wielospecjalistycznego, pediatrycznego pakietu usług, który to pakiet WSD realizuje z powodzeniem od lat, bezlimitowa forma rozliczeń z NFZ może stać się niewątpliwym atutem Szpitala i w dłuższej perspektywie czasowej przyczynić się do zwiększenia efektywności działania placówki w zakresie wysoko specjalistycznej opieki medycznej.

## ***I. Opis analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2019-2021.***

### **Bilans**

#### **AKTYWA**

##### **Aktywa trwałe**

Majątek Szpitala z uwagi na charakter prowadzonej działalności, zlokalizowany jest w znaczącej mierze w aktywach trwałych, w szczególności w grupie 8 KŚT, obejmującej specjalistyczną aparaturę i oprzyrządowanie.

W analizowanym okresie (3 lata obrotowe) wartość aktywów trwałych, na które składają się WNiP oraz Rzeczowe aktywa trwałe zaliczyła ok 15% spadek wartości bilansowej. Obniżenie wartości majątku nastąpiło głównie z uwagi na sukcesywne amortyzowanie się elementów majątkowych. Szpital zanotował również nieznaczny przyrost na środkach trwałych (głównie poprzez nieodpłatne otrzymanie środków trwałych), który jednakże nie przewyższył wartości odpisów amortyzacyjnych w badanych latach, stąd bilansowa wartość aktywów trwałych uległa ogólnemu spadkowi.

##### **Aktywa obrotowe**

Majątek obrotowy Szpitala zasadniczo koncentruje się w zapasach oraz należnościach krótkoterminowych.

Zapasy w latach 2019-2021 odzwierciedlały wartość stanów magazynowych umożliwiającą zabezpieczenie bieżącego zapotrzebowania na leki, środki opatrunkowe i in., tym samym zapewniającą gotowość Szpitala do realizacji działalności podstawowej placówki.



WDS w systemie ciągłym dokonywał monitoringu wysokości zapasów. Niewielkie odchylenie, skutkujące zwiększeniem się wartości magazynów obserwowano okresowo w roku 2020, w czasie zaistnienia pandemii Covid-19. Sytuacja szybko uległa normalizacji, kiedy to łańcuchy dostaw się ustabilizowały i Szpital nie rejestrował problemów z zaopatrzeniem zarówno w obszarze obrotu stricte farmaceutycznego, jak i w zakresie materiałów pozostałych. Warto zaznaczyć, iż wyprowadzenie pediatrii w 2021 roku z rozliczeń w formie ryczałtu, w przypadku WSD zaowocowało zwiększeniem faktycznego wykonania na podstawowej działalności o ok. 20%, co z kolei znalazło swoje odzwierciedlenie w wyższym zapotrzebowaniu na materiały bezpośrednie. Pomimo zaistnienia ww. zmiany, Szpital poprzez stałe działania weryfikacyjne w odniesieniu do gospodarki magazynowej, nie zaliczył znaczących przyrostów zapasów.

Wartość należności z tytułu dostaw usług w latach 2019-2021 zasadniczo odpowiadała miesięcznemu poziomowi należności wynikających głównie z rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia. Powyższe gwarantowało wypłacalność odbiorcy (płatnika - NFZ), tj. w terminie nie przekraczającym 14 dni. W 2021 roku Szpital odnotowywał okresowe zachwiania w bieżącej płynności, spowodowane wpływem należności wypracowanych nadwykonań dopiero po zakończonym kwartale.

Inwestycje krótkoterminowe, stanowiące wartość aktywów pieniężnych tj. środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych Szpitala (wraz ze środkami ZFŚS) w okresie 2019-2021 wskazywały niezbicie, iż WSD nie jest w stanie wygenerować znaczących nadwyżek pieniężnych, po zapłacie zobowiązań.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w latach 2019-2021 obrazowały wartość wydatków poniesionych w przeszłości, które zgodnie z zasadą współmierności aktywowane są do rachunku kosztów w odpowiednich okresach obrachunkowych.

## **PASYWA**

### **Kapitał własny**

W analizowanym okresie na poziom kapitału własnego wpływały każdorazowo zmiany wynikające z zarachowania skumulowanych strat z lat ubiegłych oraz wyniku finansowego z bieżącego roku. Wysokość kapitału podstawowego nie ulegała zmianom (wartość 11 260 610,91 PLN). Szpital nie posiada kapitałów zapasowego i rezerwowych. W badanym okresie jedynie w roku 2020 Szpital wygenerował stratę w wysokości (-) 676 659,03 PLN, pozostałe lata zamknięto zyskiem bilansowym. W tym miejscu należy zaznaczyć, iż Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy zintensyfikował działania w kierunku poprawy efektywności, mając w szczególności na względzie konieczność niwelowania strat z lat ubiegłych i tym samym zanotowania w niedalekiej przyszłości dodatniej wartości na kapitale własnym jednostki.

### **Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy na zobowiązania**

Główne pozycje zobowiązań Szpitala stanowiły zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, w tym usług wynikających z kontraktów medycznych. Kolejną, istotną pozycję wyznaczały zobowiązania z pracownikami i wszelkie pochodne występującego zatrudnienia, co

bezpośrednio pokrywa się z profilem działalności statutowej placówki. Szpital w ostatnich 3 latach nie posiadał zobowiązań wymagalnych na dzień bilansowy. Wyjątek stanowiły noty odsetkowe naliczane przez kontrahentów za nieterminową zapłatę zobowiązań. W drugiej połowie 2021 roku sytuacja finansowa Szpitala zaczęła się sukcesywnie poprawiać. WSD intensywnie odrabiał straty spowodowane głównie przez pandemię i obostrzenia z nią związane. Przedmiotowa zmiana skutkowała m. in. terminową realizacją zobowiązań.

Ponadto, Szpital rokrocznie dokonywał wyceny aktuarialnej rezerw na świadczenia pracownicze, zarówno o charakterze długo i krótkoterminowym. Przedmiotowa wycena koncentrowała się na realizacji przyszłych świadczeń będących konsekwencją zatrudnienia i dotyczył odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych.

#### **Rozliczenia międzyokresowe**

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

#### **Rachunek zysków i strat**

Szpital sporządzał w analizowanych latach Rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

#### **Przychody**

Przychody Szpitala w latach 2019-2021 z odpłatnych świadczeń zdrowotnych ustalono na podstawie zawartych umów na realizację świadczeń zdrowotnych z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ. Pozostałe pozycje przychodów, to przychody poza NFZ dotyczące sprzedaży produktów i usług na podstawie zawartych umów, a także przychody dotyczące refundacji kosztów wynagrodzeń lekarzy rezydentów na podstawie zawartych umów z Ministerstwem Zdrowia. Kolejne przychody ujęte w analizie to przychody finansowe (uzyskane odsetki) i pozostałe przychody operacyjne. W pozostałych przychodach operacyjnych Szpital najczęściej rozpoznaje przychody z tytułu dotacji oraz uzyskane darowizny.

#### **Koszty**

Koszty Szpitala w latach 2019-2021 odzwierciedlają w szczególności wydatki niezbędne dla zrealizowania zadań wynikających z kontraktów zawartych z Kujawsko – Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ i innych umów. Charakter prowadzonej przez Szpital działalności definiował na wprost poziom kosztów operacyjnych, w szczególności kosztów materiałowych i osobowych, które to wydatki stanowiły w badanych latach ponad 75% globalnego rachunku kosztów placówki. Należy zauważyć, iż Szpital od 2020 roku rozpoczął zintensyfikowane działania w kierunku poszukiwania kadry poza medycznej, z uwagi na wkroczenie w wiek przedemerytalny osób zatrudnionych



w administracji. Sukcesywna wymiana personelu wygenerowała dodatkowe koszty zatrudnienia m. in. ze względu na warunki płacowe, na których pracownicy znaleźli zatrudnienie w Szpitalu. Szpital ponosił w latach 2019-2021 również wydatki, które zgodnie z prawem bilansowym zostały zarachowane w poczet pozostałych kosztów operacyjnych. Przedmiotowe koszty zasadniczo dotyczyły transakcji w ramach ubezpieczeń jak i rozliczeń (w tym spornych) z lat ubiegłych. Szpital ponosił również koszty finansowe, głównie za sprawą naliczanych odsetek bankowych.

### **Wynik finansowy**

Zarządzający Szpitalem posiada świadomość, iż jednym z priorytetów jest zdolność placówki do generowania dodatniego wyniku finansowego na koniec każdego roku obrotowego. W analizowanych latach Szpital jedynie w 2020 roku zanotował stratę. Bez wątpienia WSD jest placówką rentowną, niemniej jednak wynik netto Szpitala (np. za 2021 rok) stanowi niespełna 1% wartości obrotu.

### **Rachunek Przepływów Pieniężnych**

Szpital sporządził plan Rachunku Przepływów Pieniężnych na lata 2019-2021 metodą pośrednią.

Szpital zanotował dodatnie przepływy pieniężne na podstawowej działalności we wszystkich analizowanych latach. Chociaż poziom rentowności na działalności operacyjnej nie jest znaczący, już sam fakt zbilansowania pieniężnego tejże działalności wskazuje niezbicie, iż wygenerowane przepływy ze sprzedaży pokrywają wydatki operacyjne.

Ponadto, WSD poniósł nakłady inwestycyjne w ostatnich 3 latach, sfinansowane co do zasady z funduszu amortyzacyjnego Szpitala i programów pomocowych, dedykowanych branży medycznej. Stąd, szpital zanotował ujemne przepływy na działalności inwestycyjnej co dowodzi, iż placówka stara się rokrocznie odbudowywać aktywa trwałe.

Działalność finansowa Szpitala obrazowała co do zasady pieniężny skutek otrzymanego wsparcia, dotyczącego programów operacyjnych w formie dotacji. Ponadto, Szpital dokonuje zapłaty odsetek dotyczących kredytu odnawialnego. Przepływy pieniężne w analizowanych latach były dodatnie.

## ***II. Opis poczynionych założeń do Planu Bilansu, Rachunku Zysków i Strat oraz Rachunku Przepływów Pieniężnych w latach 2022-2024***

### **Bilans**

#### **AKTYWA**

#### **Aktywa trwałe**

W projekcji uwzględniono wielkość majątku rzeczowego niezbędnego dla funkcjonowania jednostki, w tym majątek rzeczowy, którego źródłem finansowania są środki uzyskane w ramach RPO, a także darowizny. Szpital przyjmuje, iż wartość nabycia środków trwałych zakupionych

z funduszy własnych Szpitala, co do zasady nie przekraczy wysokości rocznego odpisu amortyzacyjnego.

### **Aktywa obrotowe**

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

Wartość należności z tytułu dostaw usług ustalono na poziomie miesięcznych należności wynikających w znaczącej mierze z wykonania I kwartału roku 2022. Szpital nie notuje problemów z windykacją należności, gdyż WSD jako świadczeniodawca kompleksowej opieki zdrowotnej na rzecz pacjentów, obciąża w niemal w 100% płatnika czyli Narodowy Fundusz Zdrowia. Szpital zauważa jednakże, iż podczas wystąpienia rozliczeń ponad umowny limit, do którego na mocy obowiązujących przepisów placówka ma prawo, WSD oczekuje na realizację środków przez NFZ średnio 3 miesiące. Wskazana sytuacja może wpływać krótkookresowo na zachwianie płynności finansowej Szpitala, stąd WSD na bieżąco monitoruje sytuację finansową, skutecznie minimalizując skutki chwilowych niedoborów pieniężnych.

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

### **PASYWA**

#### **Kapitał własny**

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

Natomiast wartość kapitału własnego będzie znacząco determinowana poprzez wynik finansowy roku bieżącego, jak i nierozliczony poziom strat z lat ubiegłych. Mając na uwadze powyższe, Szpital intensywnie pracuje nad poprawą efektywności działania, ze szczególnym uwzględnieniem wyników finansowych na konkretnie wyodrębnionych obszarach działalności medycznej. Placówka weryfikuje wyceny poszczególnych procedur medycznych, jako podstawę rzetelnej wyceny zmierzającej do warunków rynkowych. Należy zauważyć, iż w wyniku faktycznego wypracowania świadczeń ponadlimitowych, Szpital odnotowuje coraz wyższy stopień pokrycia kosztów stałych. Stąd, WSD planuje na koniec 2022 roku odnotować dodatnią wartość kapitału własnego jednostki.

#### **Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy na zobowiązania**

Główne pozycje zobowiązań Szpitala stanowią zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług. Poziom ww. zobowiązań został zaprognozowany z uwzględnieniem bieżących zakupów towarów i usług (w tym podwykonawstwo medyczne) oraz cyklu ich regulowania na poziomie 60 dni. Szpital zakłada, iż wpływ na poziom zobowiązań krótkoterminowych w roku 2022 i w kolejnych latach będzie wywierał kredyt w rachunku obrotowym, który stanowi zabezpieczenie przed okresowymi wahaniami płynności. Szpital rozpoznaje również w grupie zobowiązań kolejną,



istotną pozycję, do której zaliczają się zobowiązania z pracownikami i wszelkie pochodne występującego zatrudnienia. Dodatkowo, Szpital zgodnie z prawem bilansowym wyznaczył poziom rezerw na świadczenia pracownicze tj. odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe.

### **Rachunek zysków i strat**

Szpital począwszy od 2022 roku sporządza Rachunek zysków i strat w wariacie porównawczym. Stąd WSD dokonał szczegółowej wyceny kosztów rodzajowych na lata 2022-2024.

### **Przychody**

Należy zauważyć, iż podczas pomiaru przychodów zastosowano zasadę ostrożności wyceny i tym samym uwzględniono jak najbardziej realny przyrost obrotu ze sprzedaży, którego źródłem był rok 2021 oraz I kwartał 2022 roku. Stąd, poziom planowanych przychodów Szpitala z odpłatnych świadczeń zdrowotnych ustalono głównie na podstawie realizacji świadczeń zdrowotnych z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ.

Pozostałe pozycje przychodów, to przychody poza NFZ dotyczące sprzedaży produktów i usług na podstawie zawartych umów, a także przychody dotyczące refundacji kosztów wynagrodzeń lekarzy rezydentów na podstawie zawartych umów z Ministerstwem Zdrowia. Kolejne przychody ujęte w planie to przychody finansowe (uzyskane odsetki) i pozostałe przychody operacyjne (głównie dotacje i uzyskane darowizny).

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy stanowiący publiczny zakład opieki zdrowotnej z powszechną dostępnością do realizowanych świadczeń z oczywistych względów nie może wykonywać działalności na zasadach tożsamyh z podmiotami medycznymi, działającymi w oparciu o np. kodeks spółek handlowych. Stąd, placówka nie może realizować jedynie zakresów, gwarantujących Szpitalowi uzyskanie satysfakcjonujących wyników finansowych.

### **Koszty**

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

Należy zauważyć, iż w chwili obecnej z uwagi na dwucyfrowy poziom inflacji, którego zahamowania nie można oczekiwać w najbliższej perspektywie czasowej, nawet najbardziej racjonalne planowanie przyszłych wydatków obarczone jest znaczącym ryzykiem. Z całą pewnością rachunek kosztów Szpitala w latach następnych, kształtowały głównie będą wydatki związane z zużyciem materiałów oraz robocizny, obejmującej również podwykonawstwo medyczne. Niewątpliwie lata 2022-2024 stanowiły będą dla Szpitala wyzwanie, w szczególności w obszarze szeroko pojętego zatrudnienia. WSD podobnie jak inne placówki medyczne, dokonuje sukcesywnej wymiany kadr z uwagi na średni wiek zatrudnionych w Szpitalu pracowników. Powyższe zmiany generują dodatkowe koszty wynagrodzeń.

Mając na uwadze powyższe, Dyrekcja Szpitala posiada świadomość konieczności wyważenia oczekiwań ze strony rynku (np. presja wynagrodzeniowa) z realnymi możliwościami wytwórczymi placówki.

## **Wynik finansowy**

Zarządzający Szpitalem posiada świadomość, iż ustalenie realnego wyniku finansowego na podstawowej działalności Szpitala jest kwestią nadrzędną. Znajomość zasad kodowania przypadków chorobowych, stanowi fundament maksymalizacji wartości refundowanych świadczeń. Szpital zaplanował, iż w latach 2022-2024 wygeneruje dodatni wynik finansowy. Stąd, po uwzględnieniu ryzyk związanych z niestabilnością cen rynkowych i presji płacowej przyjmuje się, iż wyniki netto Szpitala w przyszłości nie przekroczą 3% wartości obrotu.

## **Rachunek Przepływów Pieniężnych**

Szpital sporządził plan Rachunku Przepływów Pieniężnych na lata 2022-2024 metodą pośrednią.

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

Ponadto, WSD zamierza dokonywać nakładów inwestycyjnych, sfinansowanych co do zasady z funduszu amortyzacyjnego Szpitala i programów pomocowych dedykowanych branży medycznej. Skala działalności inwestycyjnej w planowanym okresie nie będzie istotna.

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

W tym miejscu należy zaznaczyć, iż Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy pomimo zanotowania skumulowanych strat z lat ubiegłych oraz ujemnego kapitału własnego, bezsprzecznie posiada zdolność do generowania przepływów pieniężnych w wysokości umożliwiającej zabezpieczenie wydatków placówki, w tym utrzymanie płynności i wypłacalności finansowej.

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

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




## 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  
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego  
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy  
Anna Kilczewska-Tysków

.....  
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

  
Dyrektor  
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego  
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy

.....  
Edward Matusiak  
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 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-1,88	0	2,98	4	6,23	5	0,40	3	0,29	3	0,16	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	-0,96	0	2,91	3	6,24	5	0,45	3	0,34	3	0,21	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	-2,61	0	6,26	5	15,06	5	1,01	3	0,73	3	0,40	3
<b>RAZEM</b>			0		12		15		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,56	0	1,80	12	2,08	12	1,56	12	1,48	8	1,36	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,41	0	1,24	13	1,53	13	1,10	13	1,03	13	0,95	8
<b>RAZEM</b>			0		25		25		25		21		16
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	29,00	3	41,78	3	29,49	3	25,76	3	25,61	3	27,75	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	101,03	0	36,14	7	23,25	7	34,57	7	36,29	7	38,42	7
<b>RAZEM</b>			3		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	41,88	8	28,17	10	27,87	10	30,70	10	31,34	10	33,17	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	0,76	8	1,19	6	0,74	8	0,83	8	0,85	8	0,92	8
<b>RAZEM</b>			16		16		18		18		18		18
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			19		63		68		62		58		53

Łączna ocena w wysokości 68 punktów na 70 możliwych (tj. 97,1%) w roku 2021 wskazuje na poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego w Bydgoszczy w stosunku do 2020 roku. Poprawa sytuacji finansowej szpitala spowodowana 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. 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 2022-2024 szpital planuje zysk na poziomie przychodów ogółem i dodatni wynik finansowy. Wskaźniki płynności w 2021 rok były wyższe i wskazywały na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Rok 2021 szpital zakończył bez zobowiązań wymagalnych. W latach następnych szpital planuje wskaźnik bieżącej płynności na poziomie powyżej 1 pkt. Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 29 dni i wskazuje, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań w 2021 r. uległ znacznej poprawie i wynosił 23 dni, podczas gdy w latach minionych wynosił pomiędzy 66 a 101 dni. Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,74 i świadczył o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. W latach następnych szpital planuje wysokość wskaźnika na poziomie 0,83. Prognoza na przyszłe lata w dużej mierze zależy od rozwoju pandemii, wskaźników makroekonomicznych, kategorii i struktury leczonych pacjentów oraz kontraktu z NFZ.

Sporządził: Paulina Karpik-Piekarek

Pracownik Wydziału Zarządzania i Zdrowia (1)  
Marek Kurasz

Naczelnik Wydziału Zarządzania i Zdrowia (1)  
Bonbara Haszłyńska



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 Internistyczny - Zakaźny i Niedoborów Odpornościowych - 30 łóżek,
4. Oddział Obserwacyjno-Zakaźny - 16 łóżek
5. Oddział Internistyczny-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 Dermatologicznych oraz Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna. W chwili obecnej szpital pracuje na optymalnym poziomie zasobów ludzkich, o wysokich kwalifikacjach w liczbie 278,07 etatów przeliczeniowych na dzień 31-12-2021r.

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		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS</b>							
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>							
I.	Wartości niematerialne i prawne	30 909 762,64	20 015 561,83	19 358 729,33 ✓	23 200 000,00	24 877 000,00	26 300 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	706 725,42	208 025,37	1 070 894,16 ✓	1 200 000,00	1 500 000,00	1 800 000,00
III.	Należności długoterminowe	30 203 037,22	19 807 536,46	18 287 835,17 ✓	22 000 000,00	23 377 000,00	24 500 000,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>							
I.	Zapasy	12 719 866,08	19 303 722,55	21 804 401,14 ✓	19 957 000,00	19 150 000,00	19 200 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	2 702 705,30	5 956 620,04	5 816 165,95 ✓	5 700 000,00	5 750 000,00	5 800 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	4 994 641,22	8 574 059,20	6 712 155,20 ✓	7 707 000,00	7 800 000,00	7 800 000,00
	- 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:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	3 726 390,32	7 175 265,44	6 439 311,96 ✓	6 000 000,00	6 000 000,00	6 500 000,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 460 635,04	4 746 915,72	9 257 102,87 ✓	6 000 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00
<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>		<b>43 629 628,72</b>	<b>39 319 284,38</b>	<b>41 163 130,47 ✓</b>	<b>43 157 000,00</b>	<b>44 027 000,00</b>	<b>45 500 000,00</b>
<b>PASYWA</b>							
<b>A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>							
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	24 110 109,27	9 270 207,31	15 470 597,78 ✓	15 907 000,00	16 227 000,00	16 407 000,00
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	24 844 432,86	7 544 140,41	7 544 140,41 ✓	7 544 140,41	7 544 140,41	7 544 140,41
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	405 660,70	0,00	1 726 066,90 ✓	7 926 457,37	8 362 859,59	8 682 859,59
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	0,00	-734 323,59	0,00	0,00	0,00	0,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-1 139 984,29	2 460 390,49	6 200 390,47 ✓	436 402,22	320 000,00	180 000,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>							
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	19 519 519,45	30 049 077,07	25 692 532,69 ✓	27 250 000,00	27 800 000,00	29 093 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	221 820,82	974 663,00	2 006 879,00 ✓	1 800 000,00	1 800 000,00	2 000 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	58 547,00	617 728,00	1 000 836,00 ✓	1 006 043,00	900 000,00	950 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	104 441,82	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:	18 050 089,20	10 101 023,15	9 463 637,55 ✓	11 450 000,00	12 000 000,00	13 093 000,00

- 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:	12 982 006,12	6 208 008,28	5 073 355,62	8 050 000,00	8 500 000,00	9 000 000,00
- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 247 609,43	18 973 390,92	14 222 016,14	14 000 000,00	14 000 000,00	14 000 000,00
<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>43 629 628,72</b>	<b>39 319 284,38</b>	<b>41 163 130,47</b>	<b>43 157 000,00</b>	<b>44 027 000,00</b>	<b>45 500 000,00</b>



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	46 899 097,81	62 691 669,21	79 634 408,78 ✓	85 000 000,00	85 500 000,00	85 500 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	46 908 560,10	63 504 629,89	78 196 809,03 ✓	84 800 000,00	85 000 000,00	85 000 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-9 462,29	-812 960,68	1 437 599,75 ✓	200 000,00	500 000,00	500 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	13 851 041,52	19 890 477,79	19 935 044,09 ✓	23 918 402,22	23 874 000,00	23 927 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	14 426 154,77	16 675 132,73	15 155 684,09 ✓	23 630 000,00	24 000 000,00	24 192 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-584 575,54	2 402 384,38	6 216 959,75 ✓	488 402,22	374 000,00	235 000,00
G	Przychody finansowe	11 618,62	110 294,94	370,57 ✓	1 000,00	2 000,00	2 000,00
H	Koszty finansowe	597 141,37	35 342,83	1 364,85 ✓	30 000,00	30 000,00	30 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 110 098,29	2 477 336,49	6 215 965,47 ✓	459 402,22	346 000,00	207 000,00
J	Podatek dochodowy	29 886,00	16 946,00	15 575,00 ✓	29 000,00	26 000,00	27 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 139 984,29	2 460 390,49 ✓	6 200 390,47 ✓	436 402,22 ✓	320 000,00 ✓	180 000,00 ✓
<b>Dane dodatkowe</b>							
	przychody ogółem	60 761 757,95	82 692 441,94	99 569 823,44	108 919 402,22	109 376 000,00	109 429 000,00
	koszty ogółem	61 871 856,24	80 215 105,45	93 353 857,97	108 460 000,00	109 030 000,00	109 222 000,00
	amortyzacja roczna	1 142 717,05	1 988 498,70	3 555 063,06 ✓	4 100 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00
	należności wymagalne	3 238 901,48	1 180 405,16	38 215,44 ✓	200 000,00	200 000,00	250 000,00
	zobowiązania wymagalne	4 406 493,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Rachunek przepływów pieniężnych</b>							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	4 410 646,79	12 102 123,18	7 408 417,71 ✓	4 684 167,80	5 677 000,00	5 923 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-4 074 894,37	-9 815 842,50	-2 898 230,56 ✓	-7 941 270,67	-6 177 000,00	-5 923 000,00
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)	335 752,42	2 286 280,68	4 510 187,15 ✓	-3 257 102,87	-500 000,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
1.	2.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
		3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>Wskaźniki ekonomiczno-finansowe</b>							
<b>I. Zyskowność</b>							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100/przychody ogółem</i>	-1,88	2,98	6,23	0,40	0,29	0,16
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działalności operacyjnej*100/przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	-0,96	2,91	6,24	0,45	0,34	0,21
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100/średni stan aktywów</i>	-2,61	6,26	15,06	1,01	0,73	0,40
<b>II. Płynność</b>							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	0,56	1,80	2,08	1,56	1,48	1,36
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres.- zapasy/zobowiąz. krótkotermin.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	0,41	1,24	1,53	1,10	1,03	0,95
<b>III. Efektywność</b>							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług*liczba dni w okresie (365)/przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	29,00	41,78	29,49	25,76	25,61	27,75
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) <i>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług*liczba dni w okresie (365)/przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	101,03	36,14	23,25	34,57	36,29	38,42
<b>IV. Zadłużenie</b>							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz./aktywa razem</i>	41,88	28,17	27,87	30,70	31,34	33,17
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz./fundusz własny</i>	0,76	1,19	0,74	0,83	0,85	0,92

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

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

Głównym składnikiem majątku szpitala są rzeczowe aktywa trwałe w których 44,49% przypada na budynki, 36,21% urządzenia techniczne i maszyny, 6,45% na środki trwałe w budowie i 12,85% na pozostałe środki trwałe. Największą część aktywów obrotowych stanowią należności 30,78%, środki pieniężne 42,46%. Należności wynikają głównie ze sprzedaży usług dla NFZ. Pozostała część aktywów to zapasy stanowiące 26,67% i rozliczenia międzyokresowe stanowiące 0,09% aktywów obrotowych ogółem. Wysoki poziom zobowiązań wynika ze stosowania w szpitalu procedur wysokospecjalistycznych, a co się z tym wiąże zakupu dużej ilości drogich leków i odczynników. 81,02% całości przychodów stanowią przychody ze sprzedaży. NFZ jest głównym kontrahentem szpitala, a sprzedaż usług temu podmiotowi stanowi 98,96% ogółem przychodów ze sprzedaży. Pozostałe przychody operacyjne to głównie przychody z tytułu dostawy leków bezpłatnych, stanowią one 20,02% przychodów ogółem. 83,76% całości kosztów stanowią koszty działalności operacyjnej z czego 26,30% przeznaczone jest na zużycie materiałów i energii, 29,16% na wynagrodzenia, 34,65 na usługi obce, a 9,89% stanowią pozostałe koszty działalności operacyjnej. Pozostałe koszty operacyjne 16,24% to koszty związane głównie ze zużyciem leków pochodzących z bezpłatnych dostaw.

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

Dla prognozy sytuacji finansowej przyjęto następujące założenia: Plan finansowy na rok 2022, wskaźniki makroekonomiczne ( wskaźnik inflacji ), uwarunkowania makroekonomiczne – starzejące się społeczeństwo a co za tym idzie większa liczba pacjentów w podeszłym wieku z chorobami współistniejącymi co generuje dodatkowe koszty, wydłuża czas hospitalizacji jednocześnie ograniczając rotację pacjentów, a tym samym uniemożliwiając generowanie przychodów. W prognozie uwzględniono wzrost minimalnego wynagrodzenia w gospodarce oraz minimalnego wynagrodzenia ustalonego dla pracowników medycznych. Stosunki z kontrahentami generujące szybkość dostaw, możliwość negocjacji zapłaty ewentualnych odsetek. Planowany rozwój jednostki – inwestycja w postaci przebudowy budynku B wraz z termomodernizacją, rozbudowa systemu informatycznego.

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

W roku 2021 Szpital analogicznie do lat poprzednich prowadził politykę oszczędności oraz racjonalnego gospodarowania. Szpital rok 2021 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 osiąganych przychodów oraz ograniczania kosztów głównie o charakterze stałym.

Rok 2020 jak i 2021 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. Od dnia 28-02-2020 roku Pan Wojewoda Kujawsko-Pomorski nałożył na nasz Szpital stan podwyższonej gotowości. Również przez cały 2021 rok Szpital utrzymywał gotowość i funkcjonował w reżimie sanitarnym. 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. W 2021 roku w dalszym ciągu trwała kontynuacja zmiany 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. Szpital w 2021 roku w dalszym ciągu zatrudniał pracowników na dodatkowych dyżurach lekarskich i pielęgniarskich w dodatkowych Izbach Przyjęć. Wykonywane w Laboratorium całodobowe badania genetyczne również skutkują dodatkowymi dyżurami diagnostów i techników laboratoryjnych. Leczenie pacjentów z koronawirusem wymuszało wydłużenie czasu pracy lekarzy radiologów i techników radiologii. Funkcjonowanie Pracowni Tomografii Komputerowej wymagało również zatrudnienia personelu na dodatkowych dyżurach. 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 i 2021 zakończył bez zobowiązań wymagalnych z ponad 6 mln. zyskiem. Należy podkreślić, że panująca sytuacja epidemiologiczna w roku 2020 i 2021 miała 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 w celu rozwiązywania problemów diagnostyki oraz leczenia szpitalnego największych zagrożeń zakaźnych na świecie. Jesteśmy przygotowani do takich działań zarówno kadrowo jak i lokalowo. 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 Bydgoszczy. 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 przeznaczonego na leczenie AIDS. Sytuacja epidemiczna w roku 2020 i 2021 miała bezpośredni wpływ na sytuację finansową naszej jednostki. Szpital poniósł szereg kosztów które miały na celu zabezpieczenie zdrowia pacjentów oraz personelu medycznego. W dniu dzisiejszym, w sytuacji niepewności co do sytuacji epidemicznej, skutki finansowe są bardzo trudne do oceny.

Signed by /  
Podpisano przez:

Anna Zaremba

Date / Data:  
2022-05-31  
13:06



31-05-2022  
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Signed by /  
Podpisano przez:

Grażyna Welter

Date / Data:  
2022-05-31  
13:11



31-05-2022  
Data i podpis Dyrektora jednostki



Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny  
im. Tadeusza Browicza  
ul. Św. Floriana 12, 85-030 Bydgoszcz  
tel. 52 325 56 00  
REGON 000979188 • NIP 554-22-12-988

**W P L Y N Ę Ł O**  
Departament Spraw  
Społecznych i Zdrowia

03-05-2022 (1)

l. dz. 2431

Ilość znt. ....

Podpis .....

**W P L Y N Ę Ł O**  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU  
Biuro Podawczo-Kancelaryjne

50895/06/2022 Bydgoszcz, dn. 31-05-2022 rok  
2022 -06- 02

Ilość załączników ..... 1

Podpis ..... 1 (39)

(00)159007734474416460



Urząd Marszałkowski  
Województwa Kujawsko-Pomorskiego  
w Toruniu

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

*p. B. Ptarmak*  
3.06.2022

*Okryślenie*  
06.06.2022  
*BR*

*p. P. Kopyk-Pichal*  
06.06.2022  
*BR*

*BR*

FK-032/11/2022

Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny im. Tadeusza Browicza w Bydgoszczy  
przekazuje raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala za lata 2019-2024.

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

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	1,41	3	2,88	4	5,25	5	0,18	3	0,15	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	1,44	3	2,77	3	5,3	5	0,05	3	0,03	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	1,12	3	2,43	4	4,88	5	0,17	3	0,15	3	0,13	3
<b>RAZEM</b>			9		11		15		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,63	12	1,7	12	1,98	12	1,54	12	1,3	8	1,38	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	1,49	13	1,78	13	1,41	13	1,16	13	1,24	13
<b>RAZEM</b>			25		25		25		25		21		21
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	53,37	2	48,33	2	50,18	2	59,78	2	58,96	2	59,61	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	35,81	7	37,22	7	35,61	7	37,14	7	38	7	39,64	7
<b>RAZEM</b>			9		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	15,92	10	17,88	10	16,68	10	17,19	10	18,22	10	18,58	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	0,29	10	0,32	10	0,29	10	0,31	10	0,32	10	0,32	10
<b>RAZEM</b>			20		20		20		20		20		20
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			63		65		69		63		59		59

Łączna ocena w wysokości 69 punktów na 70 możliwych (tj. 98,6%) w roku 2021 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Centrum Onkologii im. prof. Fr. Łukaszczyka w Bydgoszczy.

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

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 wynosi 50 dni oznacza, że podmiot może mieć trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wg Szpitala występuje tendencja do opóźniania przez NFZ rozliczania płatności za świadczone usługi w ramach pakietu onkologicznego, kompleksowej opieki nad pacjentami z nowotworem piersi i jelita grubego oraz programów lekowych.

Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 35 dni i 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 wyniósł 0,29, 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 2022-2024 zakłada uzyskanie 59-63 punktów przy uzyskaniu dobrych 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.



# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Centrum Onkologii im. Prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy

nazwa jednostki

## I. WPROWADZEWNIE 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 2021 roku Centrum Onkologii w Bydgoszczy zostało laureatem prestiżowego konkursu Jakości organizowanego przez Quality Institute sp. z o.o. Wyróżnienie nadzwyczajne „Grand Quality” zostało przyznane podczas VII edycji ogólnopolskiego konkursu „Wysoka Jakość w Ochronie Zdrowia”. Zgodnie z regulaminem konkursu certyfikat i godło otrzymują podmioty wyróżniające się wysoką jakością i efektywnością świadczeń, nowoczesnym modelem zarządzania oraz troską o budowanie jak najlepszych relacji z pacjentami, a także, które w swoich działaniach kierują się zasadami zmierzającymi do utrzymania wysokiej jakości świadczonych usług z poszanowaniem reguł etyki, profesjonalizmem oraz rzetelnością.

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

Od 2016 roku zakłady diagnostyczne Centrum Onkologii w tym Zakład Mikrobiologii oraz Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej 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 latach. Należy podkreślić, że Zakład Mikrobiologii jest pierwszym publicznym laboratorium w Polsce akredytowanym na zgodność z normą ISO 15189. W 2021 roku na podstawie pozytywnej oceny przeprowadzonej przez Polskie Centrum Akredytacji (PCA) został wydany nowy Zakres Akredytacji Laboratorium Medycznego Nr AM 010, w którym laboratorium rozszerzając/ uaktualniając listę akredytowanych badań.

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 2021 roku Centrum Onkologii uzyskało akredytację EARL1 i EARL2. Są to standardy Europejskiego Towarzystwa Medycyny Nuklearnej potwierdzające najwyższą jakość techniczną wykonywanych badań PET/CT oraz prawidłowość obliczeń aktywności metabolicznej wykrywanych zmian chorobowych. Akredytacja EARL1 i EARL2 została przyznana pierwszy raz w Polsce. W ten sposób Centrum Onkologii po raz kolejny potwierdziło wysoką pozycję w rankingu szpitali wykonujących badania obrazowe z najwyższej półki referencyjnej.

Obecnie ośrodek dąży do poprawy jakości udzielanych świadczeń poprzez tworzenie jednostek odpowiedzialnych za kompleksową diagnostykę i leczenie nowotworów określonego narządu na wzór działającego już Centrum Raka Płuca – LCC, którego certyfikacja została zaplanowana na 2022 rok. W planach jest także utworzenie innych ośrodków leczenia określonego narządu (jelita grubego, prostaty i jajnika).

W Centrum prowadzona jest profilaktyka, edukacja zdrowotna, wyskosp specjalistyczna 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, radioterapię wykorzystującą niekonwencjonalne metody napromieniania, brachyterapię, włącznie z radioterapią stereotaktyczną guzów mózgu, chemioterapię z uwzględnieniem najnowszych na świecie leków oraz terapię celowaną molekularnie,
- ośrodek zapewnia telefoniczną rejestrację, możliwość wyboru lekarza, opiekę psychologiczną, rehabilitację, a także konsultacje medyczne z zagranicznymi specjalistami.

## II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

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

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS</b>							
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>							
I.	Wartości niematerialne i prawne	376 627 367,60	364 581 248,59	369 800 225,37	414 945 130,45	422 118 801,09	404 227 400,41
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 137 969,57	1 177 977,78	4 650 999,99	8 746 999,99	7 246 999,99	5 746 999,99
III.	Należności długoterminowe	375 415 244,37	363 264 576,02	364 989 238,81	406 035 330,46	414 708 801,10	398 317 400,42
IV.	Inwestycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74 153,66	138 694,79	159 984,57	163 000,00	163 000,00	163 000,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>							
I.	Zapasy	104 565 092,57	131 181 456,77	151 260 128,81	130 145 602,97	117 180 093,77	124 646 655,23
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	10 610 933,60	15 150 126,11	14 849 232,63	10 518 500,00	11 517 000,00	11 515 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	56 236 556,24	52 271 737,53	80 686 104,41	83 800 431,79	89 457 481,53	85 683 075,47
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	52 877 725,88	48 716 708,19	77 079 804,15	80 162 996,32	85 774 406,06	82 000 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	30 546 526,25	55 363 658,92	47 517 582,75	27 119 462,16	7 998 403,22	18 741 370,74
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 191 076,48	8 395 934,21	8 207 209,02	8 707 209,02	8 207 209,02	8 707 209,02
<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>		<b>481 212 460,17</b>	<b>495 762 705,36</b>	<b>521 060 352,18</b>	<b>545 090 933,42</b>	<b>539 298 894,86</b>	<b>528 874 055,64</b>
<b>PASYWA</b>							
<b>A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>							
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	267 697 033,36	279 563 835,32	304 371 769,55	305 256 211,84	306 076 768,33	306 789 144,30
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	151 880 591,54	151 880 591,54	151 880 591,54	151 880 591,54	151 880 591,54	151 880 591,54
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy						
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	110 442 192,14	115 816 441,82	127 683 243,78	152 491 198,01	153 875 620,30	154 196 176,79
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych						
VIII.	Zysk (strata) netto	5 374 249,68	11 866 801,96	24 807 954,23	884 422,29	820 556,49	712 375,97
IX.	Odpiśy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						



Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
		3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	2.						
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	213 515 426,81	216 198 870,04	216 688 562,63	✓ 239 894 721,58	233 222 126,53	222 084 911,34
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	18 070 171,96	24 544 156,34	20 066 481,97	✓ 22 474 459,81	22 841 410,09	22 841 410,09
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	6 348 443,25	12 006 226,04	7 080 197,82	✓ 7 929 821,56	8 247 014,42	8 247 014,42
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	123 534,37	201 328,90	526 599,15	✓ 589 791,05	500 000,00	500 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	5 989 864,88	3 876 864,88	2 363 864,88	✓ 850 864,88	99 864,88	
	- kredyty i pożyczki	5 989 864,88	3 876 864,88	2 363 864,88	✓ 850 864,88	99 864,88	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	53 154 568,15	60 200 632,36	64 483 181,36	✓ 70 364 257,72	75 304 335,14	75 435 607,58
	- 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:	35 483 832,74	42 750 424,89	46 520 192,91	✓ 51 172 212,20	55 777 711,30	55 777 711,30
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	136 900 821,82	127 577 216,46	129 775 034,42	✓ 146 145 139,17	134 976 516,42	123 807 893,67
	PASYWA RAZEM (A+B)	481 212 460,17	495 762 705,36	521 060 352,18	✓ 545 090 933,42	539 298 894,86	528 874 055,64

#### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	361 665 589,97	383 611 465,16	457 485 814,56	✓ 480 023 105,10	513 624 722,45	513 624 722,45
B	Koszty działalności operacyjnej	364 498 774,09	396 469 841,95	445 251 596,45	✓ 490 661 123,29	527 638 105,61	527 638 105,61
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 833 184,12	12 858 376,79	12 234 218,11	✓ 10 638 014,19	-14 013 383,16	-14 013 383,16
D	Pozostałe przychody operacyjne	19 826 840,74	27 736 844,70	15 160 912,69	✓ 14 689 324,69	15 585 892,57	15 585 892,57
E	Pozostałe koszty operacyjne	11 496 018,26	3 500 870,18	2 344 424,54	✓ 3 814 957,23	1 433 303,38	1 433 303,38
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	5 497 638,36	11 377 597,73	25 050 706,26	✓ 236 349,27	139 206,03	139 206,03
G	Przychody finansowe	394 258,84	916 102,64	142 798,89	✓ 1 000 000,00	1 000 000,00	800 000,00
H	Koszty finansowe	425 409,52	304 391,41	256 567,92	✓ 210 045,98	175 649,54	83 830,06
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 466 487,68	11 989 308,96	24 936 937,23	✓ 1 026 303,29	968 556,49	855 375,97
J	Podatek dochodowy	92 238,00	122 507,00	128 983,00	✓ 141 881,00	143 000,00	143 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 374 249,68	11 866 801,96	24 807 954,23	✓ 884 422,29	820 556,49	712 375,97

#### Dane dodatkowe

	przychody ogółem	381 886 689,55	412 264 412,50	472 789 526,14	495 712 429,79	530 210 615,02	530 010 615,02
	koszty ogółem	376 420 201,87	400 275 103,54	447 852 588,91	494 686 126,50	529 247 058,53	529 155 239,05
	amortyzacja roczna	25 654 971,90	25 987 194,77	26 100 853,10	✓ 27 595 774,24	28 975 562,95	28 975 562,95
	na należności wymagalne	8 060 041,51	1 034 027,39	2 793 629,49	✓ 800 000,00	800 000,00	800 000,00
	zobowiązania wymagalne						

#### Rachunek przepływów pieniężnych

A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	33 652 018,86	38 569 472,80	13 054 947,05	✓ 22 880 649,82	20 050 202,30	4 466 443,64
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-26 778 799,03	-12 685 787,06	-33 192 271,16	✓ -68 680 665,12	-37 604 808,78	-12 081 705,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	10 114 704,63	-1 066 553,07	12 291 247,94	✓ 25 401 894,71	-1 566 452,46	-762 830,06
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	16 987 924,46	24 817 132,67	-7 846 076,17	✓ -20 398 120,59	-19 121 058,94	-8 378 091,42

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
		3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	2.						

#### Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

##### I. Zyskowność

1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto *100 / przychody ogółem</i>	1,41	2,88	5,25	0,18	0,15	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>	1,44	2,77	5,30	0,05	0,03	0,03
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto *100 / średni stan aktywów</i>	1,12	2,43	4,88	0,17	0,15	0,13

##### 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>	1,63	1,70	1,98	1,54	1,30	1,38
----	---	------	------	------	------	------	------

Wskaźnik szybkiej płynności							
2.	aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres.- zapasy/zobowiąz. krótkoterm.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy-rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.	1,46	1,49	1,78	1,41	1,16	1,24
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	53,37	48,33	50,18	59,78	58,96	59,61
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	35,81	37,22	35,61	37,14	38,00	39,64
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	15,92	17,88	16,68	17,19	18,22	18,58
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz.długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	0,29	0,32	0,29	0,31	0,32	0,32

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

opis w załączniku nr 1

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

opis w załączniku nr 2

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

opis w załączniku nr 3

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

opis w załączniku nr 4

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
CENTRUM ONKOLOGII  
w Bydgoszczy

*mgr Anna Masprowicz*

30.05.2022 r.

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

p.p. DYREKTORA  
CENTRUM ONKOLOGII  
w Bydgoszczy

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

30.05.2022 r.

Data i podpis Dyrektora jednostki

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

Na dzień 31.12.2021 r. suma bilansowa zgodnie ze sprawozdaniem rocznym wynosiła 521.060.352,18 zł i była o 5,1% wyższa niż w roku poprzednim.

Aktywa trwałe w stosunku do roku poprzedniego odnotowały zwiększenie o 1,43% tj. 5.218.974,78 zł, ponieważ wartość odtwarzanego majątku trwałego była wyższa niż roczny koszt amortyzacji.

Aktywa obrotowe zwiększyły się o 15,31% tj. o 20.078.672,04 zł.

Na zmianę złożyły się następujące czynniki:

- zwiększenie o 54,36% należności krótkoterminowych (zmiana nominalna 28.414.366,88 zł),
- zmniejszenie o 14,17% inwestycji krótkoterminowych – środki pieniężne (zmiana nominalna -7.846.076,17 zł),
- zmniejszenie o 1,99% zapasów (zmiana nominalna -300.893,48 zł).

Duży wzrost wartości należności krótkoterminowych, bo aż o 54,36% (nominalnie o 28.414.366,88 zł) związany jest z uznaniem i rozliczeniem, po dniu bilansowy, przez Narodowy Fundusz Zdrowia świadczeń medycznych o wartości 72.155.247,30 zł.

Z kolei po stronie pasywów odnotowano:

- o 18,24% zmniejszenie się wartości rezerw na zobowiązania (zmiana nominalna -4.477.674,37 zł),
- o 39,03% zmniejszenie się wartości zobowiązań długoterminowych, na które składają się wyłącznie pożyczki z WFOŚiGW (zmiana nominalna 1.513.000 zł),
- o 7,11% wzrost wartości zobowiązań krótkoterminowych (zmiana nominalna 4.282.549,00 zł),



- o 1,72% wzrost wartości rozliczeń międzyokresowych (zmiana nominalna 2.197.817,96 zł).

Rachunek zysków i strat zamknął się wynikiem netto 24.807.954,23 zł.

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

- 17-21/B0007/PSZ	1.138.971,64 zł,
- 18-22-B0007/REH	1.682,30 zł,
- 11-21/B0007/AOS	565,08 zł.

Łączna wartość przedmiotowych świadczeń w roku 2021 wynosiła 1.141.219,02 zł. Ponieważ należności Centrum z ww. tytułu nie zostały uznane przez Fundusz, dlatego na dzień bilansowy objęte zostały odpisem aktualizującym, co znalazło odzwierciedlenie w poz. E. II Rachunku zysków i strat – Pozostałe koszty operacyjne – Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych.

Wartość pozostałych przychodów operacyjnych na koniec roku 2021 była niższa niż w roku poprzednim o 45,34%. Związane jest to głównie z niższą wartością odzyskanych w roku 2021 należności z lat poprzednich, niż w roku 2020.

Przepływy pieniężne na poszczególnych rodzajach działalności kształtowały się następująco:

- 13.054.947,05 zł - działalność operacyjna,
- -33.192.271,16 zł - działalność inwestycyjna,
- 12.291.247,94 zł - działalność finansowa.

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

- 1/6/4/2021/12/249 Dopuszczenie Zakładów Radioterapii - zakup akceleratora (wartość dofinansowania 8.500.000,00 zł);

- 1/6/11/2021/12/438 Dopuszczenie Zakładów Radioterapii - zakup aparatu HDR (wartość dofinansowania - 2.475.400,00 zł);
- 1/11/19/2021/12/843 Zakup sprzętu do diagnostyki i leczenia raka płuc (wartość dofinansowania - 1.023.825,00 zł).

Bydgoszcz, dn. 30.05.2022 r.

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
CENTRUM ONKOLOGII  
w Bydgoszczy  
*[Signature]*  
mgr Anna Kasprowicz

p.o. DYREKTORA  
CENTRUM ONKOLOGII  
w Bydgoszczy  
*[Signature]*  
prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski

## OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO -FINANSOWEJ

Punktem wyjścia dla prognozy roku 2022 była wartość zaewidencjonowanych przychodów i kosztów roku 2021 po wyeliminowaniu zdarzeń o charakterze jednorazowym np. świadczenia ponad limitowe z lat ubiegłych uznane i zarachowane do przychodów roku 2021.

W planie założono nieznaczny, wynoszący 6% wzrost przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Szacując koszty, uznano, że koszty roku 2022 wzrosną średnio o 10% ze względu na panującą inflację.

Koszty amortyzacji na rok 2022 przyjęto na poziomie 27.595.774,24 zł, tj. zgodnie z planem amortyzacji wygenerowanym dla roku 2022 z programu do ewidencji środków trwałych, gdyż uznano, że taki poziom amortyzacji będzie najbardziej wiarygodny, biorąc pod uwagę coroczne zwiększanie wartości aktywów trwałych.

W planie finansowym uwzględniono wyższe niż w roku 2021 koszty osobowe z tytułu:

- wynagrodzeń – planowane wyrównanie wynagrodzeń związane ze wzrostem od dnia 01.01.2022 r. minimalnego wynagrodzenia,
- składek ZUS od wynagrodzeń – planowane wyrównanie wynagrodzeń związane ze wzrostem od dnia 01.01.2022 r. minimalnego wynagrodzenia,
- nowelizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

W przypadku osiągnięcia zaplanowanych przychodów w wysokości 495.712.429,79 zł oraz poniesienia kosztów w wysokości 494.686.126,50 zł,



Centrum Onkologii powinno na dzień 31.12.2022 r. wygenerować nadwyżkę brutto w wysokości 1.026.303,29 zł. Po obciążeniu podatkiem dochodowym od osób prawnych osiągnięta nadwyżka finansowa netto powinna wynieść 884.422,29 zł.

Z uwagi na obserwowaną tendencję wzrostową ilości udzielanych świadczeń medycznych, przychody z tego tytułu na rok 2023 zaplanowano na poziomie wyższym o 7% niż planowane wykonanie dla roku 2022.

Zwiększenie wartości przychodów powinno być związane m.in. ze wzrostem wyceny punktu rozliczeniowego, z uwagi na rosnące koszty materiałów, usług i energii, co przekłada się na wzrost kosztów udzielanych świadczeń medycznych.

Dla roku 2023 założono wzrost kosztów działalności operacyjnej średnio o 7,5%, mając na uwadze planowaną wyższą ilość udzielanych świadczeń medycznych, oraz planowaną na lata 2022-2024 inflację.

Koszty wynagrodzeń zostały oszacowane na podstawie podpisanych umów, oraz planowanego zatrudnienia.

Przychody i koszty roku 2024 utrzymano na poziomie roku 2023.

Bydgoszcz, dn. 30.05.2022 r.

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

p.o. DYREKTORA  
CENTRUM ONKOLOGII  
w Bydgoszczy  
*Janusz Kowalewski*  
prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski

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

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

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

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

Na dzień sporządzenia *Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej* nadal pozostają nierozliczone świadczenia z zakresu pakietu onkologicznego wykonane w roku 2020 o wartości 117.129,08 zł, oraz w roku 2021 – 1.105.310,50 zł. Dodatkowo na dzień 19.05.2022 roku wartość nierozliczonych świadczeń

pakietowych wynosi 6.745.589,47 zł, świadczeń z zakresu kompleksowej opieki medycznej nad świadczeniobiorcą z nowotworem piersi i jelita grubego 13.661.501,54 zł, nierozliczonych badań z zakresu diagnostyki obrazowej wynosi 2.365.322,88 zł, a nierozliczonych leków podanych pacjentom w ramach programów lekowych, które powinny zostać rozliczone na podstawie przedłożonych przez Centrum Onkologii do Narodowego Funduszu Zdrowia faktur zakupu - 13.463.924,88 zł.


W świetle powyższego Centrum Onkologii „kredytuje” Narodowy Fundusz Zdrowia w długim okresie, co niekorzystnie wpływa na bieżącą sytuację ekonomiczno – finansową jednostki i stanowi zagrożenie utraty bieżącej płynności finansowej.

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

Zagrożenie, jakie wpływa na działalność Centrum Onkologii to wzrost kosztów energii przekładający się również na inflację, a co za tym idzie rosnące koszty prowadzenia bieżącej działalności.

Bydgoszcz, dn. 30.05.2022 r.

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

p.o. DYREKTORA  
CENTRUM ONKOLOGII  
w Bydgoszczy  
  
prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski



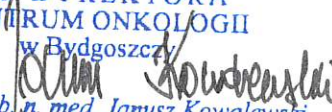
## ZAKOŃCZENIE RAPORTU

Łączna ocena wskaźnikowa w wysokości 69 punktów na 70 możliwych (tj. 98,57%), 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 2021.

Dodatnie 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. 30.05.2022 r.

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

p.o. DYREKTORA  
CENTRUM ONKOLOGII  
w Bydgoszczy  
  
prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski



p. B. Starym  
2022. 05. 01

otymez on  
01.06.2022  
PSP

p. P. Kopyk - H. duora  
1.06.2022  
PSP

**CENTRUM ONKOLOGII**  
IM. PROF. FRANCISZKA ŁUKASZCZYKA  
85-796 BYDGOSZCZ, UL. DR I. ROMANOWSKIEJ 2

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

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

REGON 001255363  
NIP 554-22-17-419

Bydgoszcz, dn. 30.05.2022 r.

CO/GF/10312 /313-10/W/2021



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



**WPLYNĘŁO**  
Departament Spraw Społecznych i Zdrowia

01-05-2022 (1)

L. dz. 2403

Ilość zał. ....

Podpis .....

---

**WPLYNĘŁO**  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU  
Biuro Podawczo-Kancelaryjne

40355/05/2022

2022-05-31

Ilość załączników 5

Podpis .....

Szanowni Państwo,



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

Z poważaniem

p. A. DYREKTORA  
CENTRUM ONKOLOGII  
w Bydgoszczy

prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski



Województwo  
Kujawsko-Pomorskie



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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	0,64	3	3,13	4	1,61	3	0,37	3	-1,66	0	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	0,77	3	3,22	4	1,7	3	0,45	3	-1,57	0	0,09	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	1,25	3	6,27	5	3,03	4	0,74	3	-3,08	0	0,01	3
<b>RAZEM</b>			<b>9</b>		<b>13</b>		<b>10</b>		<b>9</b>		<b>0</b>		<b>9</b>
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,75	12	1,35	8	1,49	8	1,69	12	1,46	8	1,42	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	1,66	13	0,99	8	1,28	13	1,51	13	1,32	13	1,3	13
<b>RAZEM</b>			<b>25</b>		<b>16</b>		<b>21</b>		<b>25</b>		<b>21</b>		<b>21</b>
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	41,84	3	36,18	3	34,82	3	41,49	3	46,82	2	45,71	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	21,67	7	32,95	7	29,02	7	28,4	7	36,35	7	34,24	7
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	30,05	10	40,07	8	37,07	10	33,44	10	35,94	10	38,27	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,52	8	0,79	8	0,88	8	0,76	8	0,87	8	0,83	8
<b>RAZEM</b>			<b>18</b>		<b>16</b>		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>62</b>		<b>55</b>		<b>59</b>		<b>62</b>		<b>48</b>		<b>57</b>

Łączna ocena w wysokości 59 punktów na 70 możliwych (tj. 84,3%) w roku 2021 wskazuje na dobrą sytuację finansowo-ekonomiczną Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności uległy nieznacznemu pogorszeniu, na poziomie sprzedaży nadal występuje strata na sprzedaży. Szpital osiągnął zysk netto za rok obrotowy, wpływ na niego miała sytuacja związana z udzielaniem świadczeń dla pacjentów covidowych. Na 2022 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 wyniósł 34 dni oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 29 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 wyniósł 0,88 i świadczył 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.

z-ca Dyrektora Departamentu  
Spraw  
Marszałek

Barbara Ptaszyńska (1)



.....  
nazwa jednostki

I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

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

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza			w groszach
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	
1.	2.	5.	6.	7.	8.	8.	8.	
<b>BILANS</b>								
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>23 147 306,35</b>	<b>29 982 374,79</b>	<b>36 709 256,85</b>	<b>35 952 232,00</b>	<b>37 276 096,00</b>	<b>32 016 200,00</b>	
I.	Wartości niematerialne i prawne	34 361,17	13 199,12	1 248 840,73	904 872,00	1 708 294,00	927 400,00	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	23 112 945,18	29 969 175,67	35 460 416,12	35 047 360,00	35 567 802,00	31 088 800,00	
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>18 620 663,26</b>	<b>24 070 692,35</b>	<b>33 238 516,34</b>	<b>31 974 352,00</b>	<b>30 205 195,00</b>	<b>28 448 597,00</b>	
I.	Zapasy	835 151,12	5 719 943,30	4 498 502,53	3 250 000,00	2 728 000,00	2 128 000,00	
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	10 345 555,59	11 166 688,11	13 298 089,69	14 878 792,00	15 302 500,00	15 874 200,00	
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	9 142 447,80	9 959 985,34	12 019 014,44	14 838 792,00	15 252 500,00	15 824 200,00	
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 659 930,91	4 853 283,43	13 315 509,49	11 640 967,00	10 399 700,00	9 101 000,00	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 780 025,64	2 330 777,51	2 126 414,63	2 204 593,00	1 774 995,00	1 345 397,00	
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>41 767 969,61</b>	<b>54 053 067,14</b>	<b>69 947 773,19</b>	<b>67 926 584,00</b>	<b>67 481 291,00</b>	<b>60 464 797,00</b>	
<b>PASYWA</b>								
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>23 936 988,18</b>	<b>27 324 618,56</b>	<b>29 440 836,35</b>	<b>29 942 036,35</b>	<b>27 861 736,35</b>	<b>27 865 336,35</b>	
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 323 115,59	25 323 115,59	25 323 115,59	25 323 115,59	25 323 115,59	25 323 115,59	
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	2 001 502,97	4 117 720,76	4 618 920,76	2 538 620,76	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 910 112,10	-1 386 127,41	0,00	0,00	0,00	0,00	
VIII.	Zysk (strata) netto	523 984,69	3 387 630,38	2 116 217,79	501 200,00	-2 080 300,00	3 600,00	
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>17 830 981,43</b>	<b>26 728 448,58</b>	<b>40 506 936,84</b>	<b>37 984 547,65</b>	<b>39 619 554,65</b>	<b>32 599 460,65</b>	
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	4 678 285,38	6 389 964,30	6 403 223,94	6 718 562,00	6 576 232,00	5 751 902,00	
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	773 964,50	965 932,00	1 281 270,00	1 596 608,00	1 754 278,00	1 755 300,00	
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	980 522,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	7 872 750,04	15 267 043,66	19 529 631,86	15 994 111,65	17 678 195,65	17 389 178,65	
	- 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:	4 735 216,06	9 068 437,25	10 016 495,79	10 158 406,00	11 843 140,00	11 852 200,00	
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	112 173,34	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 279 946,01	5 071 440,62	14 574 081,04	15 271 874,00	15 365 127,00	9 458 380,00	
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>41 767 969,61</b>	<b>54 053 067,14</b>	<b>69 947 773,19</b>	<b>67 926 584,00</b>	<b>67 481 291,00</b>	<b>60 464 797,00</b>	



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	79 757 314,93	100 469 750,72	125 982 350,02	✓ 130 545 500,00	118 906 300,00	126 345 500,00
B	Koszty działalności operacyjnej	80 189 241,53	104 414 439,89	128 784 804,80	✓ 136 226 190,00	127 067 300,00	133 630 500,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-431 926,60	-3 944 689,17	-2 802 454,78	✓ -5 680 690,00	-8 161 000,00	-7 285 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 694 668,32	7 744 019,12	5 062 330,47	✓ 6 305 940,00	6 205 800,00	7 415 700,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 627 432,76	319 278,35	35 248,54	✓ 11 000,00	10 000,00	10 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	635 308,96	3 480 051,60	2 224 627,15	✓ 614 250,00	-1 965 200,00	120 700,00
G	Przychody finansowe	17 816,76	12 956,71	8 868,95	✓ 7 000,00	10 000,00	10 000,00
H	Koszty finansowe	194,03	2 414,93	24,31	✓ 50,00	100,00	100,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	652 931,69	3 490 593,38	2 233 471,79	✓ 621 200,00	-1 955 300,00	130 600,00
J	Podatek dochodowy	128 947,00	102 963,00	117 254,00	✓ 120 000,00	125 000,00	127 000,00
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)	523 984,69	3 387 630,38	2 116 217,79	✓ 501 200,00	-2 080 300,00	3 600,00

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	82 469 800,01	108 226 726,55	131 053 549,44	136 858 440,00	125 122 100,00	133 771 200,00
	koszty ogółem	81 816 868,32	104 736 133,17	128 820 077,65	136 237 240,00	127 077 400,00	133 640 600,00
	amortyzacja roczna	4 074 371,71	5 098 802,41	6 797 639,89	✓ 6 500 000,00	5 918 000,00	5 286 400,00
	należności wymagalne	219 274,00	191 947,42	132 794,69	✓ 150 000,00	120 000,00	110 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	4 408 587,58	6 089 852,06	8 308 806,16	✓ 2 346 711,00	919 700,00	953 600,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-2 715 438,14	-12 341 336,32	-12 671 811,04	✓ -6 164 511,00	-8 300 000,00	-2 700 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	1 990 720,97	5 444 836,78	12 825 230,94	✓ 4 319 000,00	5 300 000,00	1 750 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	3 683 870,41	-806 647,48	8 462 226,06	✓ 501 200,00	-2 080 300,00	3 600,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	5.	6.	7.	8.	8.	8.

### Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	0,64	3,13	1,61	0,37	-1,66	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>	0,77	3,22	1,70	0,45	-1,57	0,09
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	1,25	6,27	3,03	0,74	-3,08	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>	1,75	1,35	1,49	1,69	1,46	1,42
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>	1,66	0,99	1,28	1,51	1,32	1,30

III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	41,84	36,18	34,82	41,49	46,82	45,71
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>	21,67	32,95	29,02	28,40	36,35	34,24

IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	30,05	40,07	37,07	33,44	35,94	38,27
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	0,52	0,79	0,88	0,76	0,87	0,83

AS  
Jury

**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)

**3.1. 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**

30.05.2021

.....  
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

*Ewa Kabatek*

**DYREKTOR  
Kujawsko-Pomorskiego Centrum  
Pulmonologii w Bydgoszczy**

*mgr Mariola Brodowska*

.....  
Data i podpis Dyrektora jednostki

*ds*



## 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 281 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: 603,93 etatów, 94 umów cywilno-prawnych, wg stanu na 31 grudnia 2021 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.

Ky Jlc

## **Załącznik nr 2: Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej**

Suma bilansowa za rok 2021 w stosunku do roku ubiegłego uległa zwiększeniu o 29,41%. Aktywa trwałe stanowią 52,48% całego majątku, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe. W grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 9.167,8 tys. zł, który obejmuje: spadek zapasów o 1.221,4 tys. zł, wzrost należności krótkoterminowych o 2.131,4 tys. zł, wzrost krótkoterminowych aktywów finansowych o 8.462,2 tys. zł oraz spadek krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 204,4 tys. zł.

W pasywach udział kapitałów własnych w sumie bilansowej stanowi 42,09%. Nastąpił wzrost w stosunku do roku ubiegłego z tytułu osiągniętego zysku finansowego. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o 13.778,5 tys. zł. Największy wzrost nastąpił w rozliczeniach międzyokresowych z tytułu wpływu dotacji na zakupione środki trwałe.

W roku obrotowym KPCP osiągnęło dodatni wynik finansowy netto w kwocie 2.116,2 tys. zł. Zarówno przychody jak i koszty wzrosły w stosunku do roku ubiegłego. Nastąpił spadek w pozostałych przychodów operacyjnych o 4.298,7 tys. zł i spadek pozostałych kosztów operacyjnych o 284,0 tys. zł oraz spadek pozostałych przychodów finansowych o 4,1 tys. zł. Z przeprowadzonej analizy wynika, że wskaźniki rentowności w 2021 były bardziej korzystne dla Centrum niż w roku poprzednim. Ryzyko prowadzenia dalszej działalności na koniec roku obrotowego pokazało tendencję bezpieczną.

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

Plan finansowy na rok 2022 zakłada zakończenie roku zyskiem netto w wysokości 501,2 tys. zł. Planowane przychody wynoszą 136.858,4 tys. zł, z czego 84,0 % 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.

Kolejny trzeci rok, Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii zostało zobowiązane do zabezpieczenia w ramach poziomu I - 5 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 oraz w ramach poziomu II - 57 łóżek dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym 3 łóżka intensywnej terapii. Obowiązujący poziom liczby łóżek w I kwartale 2022 roku wyłączonych z podstawowej działalności obowiązywał od 29 października 2021 roku zgodnie z Decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 26 października 2021 r. do 31 marca 2022 roku.

Skuteczne przeprowadzanie zmian organizacyjnych mających na celu bezpieczne dostosowanie obszarów Szpitala dla pacjentów z COVID-19 oraz zabezpieczenie i ciągłość udzielania świadczeń zdrowotnych wszystkim pacjentom wymagającym kontynuacji leczenia w ramach zawartych umów z NFZ stanowiło ogromne wyzwanie dla dyrekcji Szpitala i wszystkich pracowników Szpitala przez cały okres trwania pandemii do chwili podjęcia decyzji Ministra Zdrowia o odmrożeniu łóżek covidowych, tj. do 31 marca 2022 roku.

Przeorganizowanie oddziałów szpitalnych i zabezpieczenie personelu medycznego, umożliwiło zapewnienie ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych, a tym samym realizację wszystkich umów zawartych z NFZ.

Budowa planu finansowego na 2022 rok opierała się na optymalnym wykorzystaniu zasobów, jakim są wolne łóżka i kadry medyczne. Pacjenci z chorobami układu oddechania czy pacjenci onkologiczni, którzy podczas pandemii bardzo ucierpieli, mają stworzone warunki pełnej dostępności do świadczeń zdrowotnych, w ramach zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Przywrócenie pacjentom takiej liczby łóżek jak przed pandemią wymagała czasu, a dostosowanie liczby łóżek w każdym rodzaju świadczeń zdrowotnych do stanu



sprzed epidemii COVID-19, w sytuacji ciągłej niepewności rozwoju epidemii i kolejnych decyzji Ministerstwa Zdrowia stawia przed szpitalem wyzwania pozostawania w pełnej gotowości do podejmowania kolejnych zmian.

Zaplanowany poziom przychodów na rok 2022 w zdecydowanej części warunkowany był sytuacją epidemiczną w kraju oraz zakończeniem przebudowy skrzydła C budynku szpitala, w którym siedzibę znajdzie rozbudowany Oddział Chorób Płuc i Niewydolności Oddychania z Pododdziałem Nieinwazyjnej Wentylacji Mechanicznej i Pododdziałem Obturacyjnego Bezdechu Sennego oraz Oddział Rehabilitacji Pulmonologicznej.

Kluczowym elementem utrzymania poziomu przychodów do ponoszonych kosztów jest urealnienie cen jednostek rozliczeniowych świadczeń zdrowotnych w poszczególnych umowach zawartych z Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia poprzez ich podwyższenie, umożliwiające stabilne funkcjonowanie podmiotów leczniczych w czasie galopującej inflacji i podwyżek cen (m.in. energia elektryczna, gaz, utylizacja odpadów, środki ochrony osobistej itp.).

Planowane koszty w 2022r. to wartość 136.237,2 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 2022. Wzrost aktywów trwałych oszacowano na podstawie planowanych zakupów majątku trwałego skorygowanego o wartość planowanej amortyzacji. Pozostałe dane zaplanowano na względnie stałym poziomie.

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

Istotnym zdarzeniem mającym wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Kujawsko-Pomorskiego Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy była epidemia zachorowań na COVID19. Skutki pandemii odczuwalne były na wielu płaszczyznach: organizacyjnej,

finansowej, kadrowej, sprzętowej, funkcyjnej, zaopatrzeniowej. Przygotowanie oddziałów szpitalnych spełniających wymagania epidemiologiczne przeznaczone dla pacjentów zakażonych lub podejrzanych zakażeniem koronawirusem SARS-CoV-2 wymagało zainwestowania środków finansowych w celu przygotowania bezpiecznych ciągów komunikacyjnych, śluz oddzielających obszar zakażony od części tzw. czystej oddziału, montowanie ścianek oddzielających poszczególne odcinki oddziałów, montaż ekranów monitorujących pacjentów w salach chorych, oraz wiele innych. Dokonano wielu zmian organizacyjnych polegających na tworzeniu tymczasowych obszarów bezpiecznych epidemiologicznie w celu czasowego zwiększania bazy dla pacjentów wymagających pilnych zabiegów operacyjnych z zakresu chirurgii klatki piersiowej lub dla chorych wymagających hospitalizacji z powodu schorzeń układu oddechowego niespowodowanych koronawirusem SARS-CoV-2. Zabezpieczenie kadry medycznej, szkolenia w oparciu o dostępne informacje Ministerstwa Zdrowia oraz publikacje konsultantów krajowych wymagało zaangażowania personelu medycznego wszystkich komórek organizacyjnych świadczących opiekę nad pacjentem. Epidemia koronawirusa spowodowała po raz pierwszy sytuację, w której nie można było w pełnej wysokości zrealizować umów na świadczenia zdrowotne zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Przychody uzyskane z realizacji podstawowych umów na 2021 rok pomimo zawieszanej lub częściowo ograniczonej działalności medycznej oraz środki finansowe w ramach umów COVID-19, pozwoliły utrzymać poziom przychodów w sposób zabezpieczający ponoszone koszty.

#### **Załącznik nr 5: Zakończenie raportu**

Prognozy wynikające ze wskaźników ekonomicznych wskazują na w miarę pozytywną sytuację finansową Centrum, ulega ona poprawie, ze względu na wygenerowany za rok 2021 dodatni wynik finansowy. Najważniejsze z punktu bieżącego funkcjonowania wskaźniki płynności finansowej zachowują przyzwoity poziom, gwarantujący bezpieczeństwo regulowania zobowiązań i funkcjonowania. Bardzo istotnym jest utrzymanie poziomu usług medycznych finansowanych przez NFZ.

Zapewni to szpitalowi stabilizację oraz umożliwi prowadzenie dalszych działań o charakterze strategicznym. Inwestycje zapewnią dalszy rozwój szpitala, dadzą możliwość nowej jakości świadczonych usług. Kluczowe znaczenie dla kondycji finansowej Centrum będą miały terminowo realizowane inwestycje zarówno ze środków własnych i programów unijnych a w szczególności przez Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Medyczne Sp. z o.o., tak aby zwiększył się potencjał do udzielania wysokopłatnych świadczeń medycznych.

30.05.22.

Główny Księgowy

  
Ewa Kabatek

DYREKTOR  
Kujawsko-Pomorskiego Centrum  
Pulmonologii w Bydgoszczy  
  
mgr Mariola Brodowska





(00)159007734397604654



*Pr. B. Staszynska  
2.06.2022  
Ohyueta  
02.06.2022  
BN*

**Kujawsko-Pomorskie  
Centrum Pulmonologii  
w Bydgoszczy  
ul. Seminaryjna 1  
85-326 Bydgoszcz**

Centrala tel. (52) 325 66 00  
(52) 325 67 00  
Dyrektor tel. (52) 325 67 35  
fax (52) 325 66 06

**E.FK.035.16.2022**

*P. P. Kwernik -  
Pielonier  
02.06.2022  
BN*

*ppp*

Konto:  
Bank Handlowy  
w Warszawie S.A.  
Oddział w Bydgoszczy  
9210301090000000001244201

REGON 092356930  
NIP 554-22-36-658  
www.kpcp.pl  
kpcp@kpcp.pl

**WPLYNĘŁ**  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
Biuro Poświadczo-Kancelaryjne  
Bydgoszcz, dnia: 30.05.2022 r.

6574/06/1  
2022-06-01

SZ 1

Wzrost załączników .....

Podpis .....

**WPLYNĘŁ**  
Departament Spraw  
Społecznych i Zdrowia (1)

02-06-2022

L.dz. 2412

Podpis .....

**URZĄD MARSZAŁKOWSKI**  
**Województwa Kujawsko-Pomorskiego**  
**w Toruniu**  
**Departament Spraw Społecznych i Zdrowia**  
ul. Plac Teatralny 2  
87-100 Toruń

Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy przesyła jeden egzemplarz Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej wraz z załącznikami.

**DYREKTOR**  
Kujawsko-Pomorskiego Centrum  
Pulmonologii w Bydgoszczy  
*mgr Mariola Brodowska*

*ppp*



Województwo  
Kujawsko-Pomorskie





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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	1,63	3	-20,28	0	-11,81	0	0,35	3	0,09	3	0,25	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	1,69	3	-20,26	0	-10,42	0	0,45	3	0,17	3	0,33	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	0,92	3	-11,35	0	-8,72	0	0,28	3	0,06	3	0,18	3
<b>RAZEM</b>			<b>9</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
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	3,9	10	1,79	12	0,94	4	2,11	12	1,98	12	2,06	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	3,88	10	1,77	13	0,93	8	2,09	13	1,97	13	2,05	13
<b>RAZEM</b>			<b>20</b>		<b>25</b>		<b>12</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	38,21	3	35,27	3	42,44	3	29,46	3	29,86	3	31,74	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	8,2	7	15,45	7	10,23	7	10,31	7	9,95	7	11,11	7
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	3,19	10	4,44	10	9,57	10	6,79	10	5,54	10	5,66	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	0,06	10	0,1	10	0,26	10	0,19	10	0,2	10	0,2	10
<b>RAZEM</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>59</b>		<b>55</b>		<b>42</b>		<b>64</b>		<b>64</b>		<b>64</b>

Łączna ocena w wysokości 42 punktów na 70 możliwych (tj. 60,0%) w roku 2020 wskazuje na dalsze pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Toruniu. Szpital poniósł startę netto na koniec 2021 r. Wskaźniki zyskowności mają wartość ujemną i informują o nieracjonalnym gospodarowaniu. Przychody podmiotu w pełni niepokryły poniesionych kosztów. Poniesiona strata wynika z tytułu spisania w koszty zaliczek (884.142,76 zł) wykonawcy budowy oddziału młodzieżowego, który nie wykonał prac a otrzymał wynagrodzenie. Na lata następne Ośrodek planuje poprawę i dodatnie 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 ale uległa obniżeniu w 2021 r. Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 42 dni oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 10 dni i informuje, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, oznacza, że podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,26 i świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na lata 2022-2024 zakłada nieznaczną poprawę wskaźników oraz dodatnie wyniki finansowe na koniec roku. Ponadto rozpoczęta budowa w 2017 roku Calodobowego Młodzieżowego Oddziału Uzależnień przy ul. Włocławskiej 233 została wstrzymana ze względu na konieczność rozwiązania umowy z nierzetelnym wykonawcą. Ośrodek zobowiązany jest do zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 462.749,00 zł plus odsetki. W związku ze stratą netto za 2021 r. Ośrodek zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.) będzie miał sporządzić program naprawczy za 2021 r., podobnie jak za 2020 r.

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ**

**Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Toruniu**

nazwa jednostki

**I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU**

REGON: 871550298

NIP: 9562048040

KRS: 0000030573

Forma prawna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

WOTUIW w Toruniu jest podmiotem leczniczym w rozumieniu Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, wpisanym do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego pod numerem księgi rejestrowej 00000002696.

Podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Ośrodek prowadzi działalność w trzech lokalizacjach:

- przy ul. Szosa Bydgoska 1, gdzie znajduje się Wojewódzka Poradnia Terapii Uzależnień, 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.

Przedmiotem działalności Ośrodka jest w szczególności udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie opieki psychiatrycznej i leczenia odwykowego dla osób uzależnionych oraz świadczeń zdrowotnych w zakresie terapii i rehabilitacji współzależnienia jak i profilaktyki członków rodzin osób uzależnionych w trzech formach: stacjonarnej i całodobowej (oddziały szpitalne); całodzienniej, innej niż szpitalna (oddziały dziennej); ambulatoryjnej.

**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		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS</b>							
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>12 256 493,65</b>	<b>11 845 754,66</b>	<b>11 175 414,86</b>	<b>12 048 000,00</b>	<b>15 950 000,00</b>	<b>15 525 000,00</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	34 636,28	12 690,44	95 743,20	48 000,00	50 000,00	25 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 221 857,37	11 833 064,22	11 079 671,66	12 000 000,00	15 900 000,00	15 500 000,00
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1 764 289,52</b>	<b>1 060 599,99</b>	<b>1 129 569,78</b>	<b>959 000,00</b>	<b>1 130 000,00</b>	<b>1 290 000,00</b>
I.	Zapasy	11 177,73	11 523,64	9 914,13	9 000,00	10 000,00	10 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	894 376,68	764 508,30	1 074 012,61	870 000,00	980 000,00	1 080 000,00
	- 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:	803 311,04	667 412,44	1 008 895,97	800 000,00	900 000,00	1 000 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	836 925,13	248 854,98	17 159,01	50 000,00	100 000,00	150 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 809,98	35 713,07	28 484,03	30 000,00	40 000,00	50 000,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>14 020 783,17</b>	<b>12 906 354,65</b>	<b>12 304 984,64</b>	<b>13 007 000,00</b>	<b>17 080 000,00</b>	<b>16 815 000,00</b>
<b>PASYWA</b>							
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>7 278 933,47</b>	<b>5 659 874,15</b>	<b>4 586 807,15</b>	<b>4 623 577,15</b>	<b>4 633 577,15</b>	<b>4 663 577,15</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 739 343,95	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	3 409 469,40	3 538 989,92	1 920 530,60	847 469,60	884 233,60	894 233,60
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-153 019,34	-374,70			
VIII.	Zysk (strata) netto	129 520,52	-1 465 439,78	-1 072 692,30	36 770,00	10 000,00	30 000,00
IX.	Odписy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>6 742 449,70</b>	<b>7 246 480,50</b>	<b>7 718 177,49</b>	<b>8 383 422,85</b>	<b>12 446 422,85</b>	<b>12 151 422,85</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:						
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa						
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe						
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:			2 536,21	443 467,75	397 192,75	350 917,75
	- kredyty i pożyczki						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	446 664,90	572 579,46	1 175 226,64	439 955,10	549 230,10	600 505,10
	- 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:	172 395,80	292 344,18	243 230,35	280 000,00	300 000,00	350 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 295 784,80	6 673 901,04	6 540 414,64	7 500 000,00	11 500 000,00	11 200 000,00
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>14 020 783,17</b>	<b>12 906 354,65</b>	<b>12 304 984,64</b>	<b>13 007 000,00</b>	<b>17 080 000,00</b>	<b>16 815 000,00</b>



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	7 672 786,14	6 906 045,08	8 676 209,56	✓ 9 911 000,00	11 000 000,00	11 500 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	7 823 488,88	8 634 692,52	9 136 721,96	✓ 10 428 000,00	11 500 000,00	12 000 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-150 702,74	-1 728 647,44	-460 512,40	✓ -517 000,00	-500 000,00	-500 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	285 428,89	319 614,35	406 468,93	✓ 563 770,00	520 000,00	540 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne		54 802,54	892 430,83	✓ 0,00		
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	134 726,15	-1 463 835,63	-946 474,30	✓ 46 770,00	20 000,00	40 000,00
G	Przychody finansowe	4 569,37	1 218,85				
H	Koszty finansowe			116 791,00	✓		
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	139 285,52	-1 462 616,78	-1 063 265,30	✓ 46 770,00	20 000,00	40 000,00
J	Podatek dochodowy	9 775,00	2 823,00	9 427,00	✓ 10 000,00	10 000,00	10 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	129 520,52	-1 465 439,78	-1 072 692,30	✓ 36 770,00	10 000,00	30 000,00
<b>Dane dodatkowe</b>							
	przychody ogółem	7 962 784,40	7 226 878,28	9 082 678,49	✓ 10 474 770,00	11 520 000,00	12 040 000,00
	koszty ogółem	7 823 488,88	8 689 495,06	10 145 943,79	✓ 10 428 000,00	11 500 000,00	12 000 000,00
	amortyzacja roczna	398 950,29	379 190,62	309 255,21	✓ 351 000,00	351 000,00	520 000,00
	należności wymagalne			876,03			
	zobowiązania wymagalne			492 384,12			
<b>Rachunek przepływów pieniężnych</b>							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	1 566 045,90	-466 598,98	-449 742,50	✓ -100 000,00	-50 000,00	50 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-1 883 472,01	-121 471,17	-348 193,29	✓ -1 000 000,00	-4 000 000,00	-100 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej			566 239,82	✓ 1 000 000,00	4 000 000,00	100 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A1-B+C)	-317 426,11	-588 070,15	-231 695,97	✓ -100 000,00	-50 000,00	50 000,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>Wskaźniki ekonomiczno-finansowe</b>							
<b>I. Zyskowność</b>							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	1,63	-20,28	-11,81	0,35	0,09	0,25
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi pozostałe przychody operacyjne	1,69	-20,26	-10,42	0,45	0,17	0,33
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	0,92	-11,35	-8,72	0,28	0,06	0,18
<b>II. Płynność</b>							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	3,90	1,79	0,94	2,11	1,98	2,06
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.	3,88	1,77	0,93	2,09	1,97	2,05
<b>III. Efektywność</b>							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	38,21	35,27	42,44	29,46	29,86	31,74
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	8,20	15,45	10,23	10,31	9,95	11,11
<b>IV. Zadłużenie</b>							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	3,19	4,44	9,57	6,79	5,54	5,66
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz.długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	0,06	0,10	0,26	0,19	0,20	0,20

## 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 2021 roku suma bilansowa wyniosła 12 304 984,64 zł, zmniejszyła się o 5% w stosunku do 2020 roku.

W latach 2018-2019 wykonawcy budynku oddziału młodzieżowego wypłacone zostały zaliczki, które nie znalazły pokrycia w wykonanych robotach budowlanych. W 2021 roku zaliczki w kwocie 884 142,76 zł zostały spisane w koszty. W 2021 roku zostały poniesione nakłady inwestycyjne na łączną kwotę 566 239,82 zł (środki trwałe- 470 496,62 zł, wartości niematerialne i prawne- 95 743,20 zł). Inwestycje w całości sfinansowane zostały z dotacji udzielonej z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Na wzrost należności krótkoterminowych wpłynęły należności z Narodowego Funduszu Zdrowia za świadczenie usług medycznych.

Z powodu poniesionych w ostatnich latach strat, fundusz podstawowy uległ zmniejszeniu – 2020 rok w stosunku do 2019 roku zmniejszenie o 22%; 2021 rok w stosunku do 2020 o 19%. Ośrodek zobowiązany jest do zwrotu części udzielonej dotacji na budowę oddziału młodzieżowego, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 462 749,00 zł plus odsetki. Ośrodek wystąpił o umorzenie odsetek i rozłożenie zobowiązania na raty. Na dzień sporządzania raportu Ośrodek nie otrzymał odpowiedzi, jednak w prognozie przyjęto, iż Zarząd Województwa przychylił się do wniosku i rozłoży zobowiązania na raty (10 lat, rata miesięczna 3 856,25 zł). W 2021 roku zobowiązania wzrosły 100% ze względu na powyższe zobowiązanie, zakwalifikowane w bilansie do zobowiązań krótkoterminowych.

Osiągnięte w 2021 roku przychody nie pokryły poniesionych kosztów. Poniesiona strata wynika przede wszystkim z tytułu spisania w koszty zaliczek (884 142,76 zł) wykonawcy budowy oddziału młodzieżowego, który nie wykonał prac za które otrzymał wynagrodzenie. Obowiązek zwrotu części dotacji na wyżej wymienioną inwestycję wiąże się z koniecznością zapłaty odsetek. Łącznie na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 116 790,83 zł, zostały zakwalifikowane do kosztów finansowych.

Uzyskana w 2021 roku wartość punktów w analizie finansowej wynosi 42 punkty, co stanowi 60% ogólnej liczby punktów.

Wszystkie wskaźniki zyskowności przyjmują wartości ujemne, podobnie jak w 2020 roku, oznacza to iż:

- wskaźnik zyskowności netto - Ośrodek nie jest w stanie pokryć poniesionych kosztów działalności osiągniętymi przychodami,
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – przychody działalności operacyjnej i pozostałej działalności operacyjnej nie zdołały pokryć kosztów tych samych typów działalności,

- wskaźnik zyskowności aktywów – posiadane aktywa nie wygenerowały zysku.

Wskaźniki płynności w skali punktowej uzyskały 12 punktów na 25 punktów możliwych do uzyskania. Wskaźniki płynności – wskaźnik bieżącej płynności 0,94, wskaźnik szybkiej płynności 0,93 - obniżyły się, w stosunku do wcześniejszych lat, co wiąże się z ryzykiem utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźniki efektywności w skali punktowej uzyskały łącznie 10 punktów, najwyższą możliwą do uzyskania liczbę punktów. Długość cyklu oczekiwania na należności wynosi 42 dni, spłata zobowiązań następuje w przeciągu 10 dni.

Wskaźniki zadłużenia osiągnęły maksymalną liczbę punktów, co oznacza iż Ośrodek nie wykorzystuje zewnętrznych źródeł finansowania w swojej działalności.

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

Prognozowane przychody na 2022 rok zostały opracowane na podstawie przede wszystkim obowiązującej umowy z NFZ (stan na dzień 31.05.2022r.). W związku z planowanym wzrostem wynagrodzeń dla pracowników podmiotów leczniczych od lipca 2022 roku pewny jest wzrost kosztów wynagrodzeń, a co za tym idzie składek na ubezpieczenia obciążające pracodawcę (według szacunków łączny wzrost kosztów to około 180 tys. miesięcznie). Na dzień tworzenia raportu nie ma jednoznacznej informacji o sposobie finansowania podwyżek. Bez zmiany (wzrostu) cen stawek za świadczenia medyczne Ośrodek nie jest w stanie pokryć takich kosztów. W 2022 roku Ośrodek jako jeden z dziesięciu ośrodków w Polsce rozpoczął realizację programu pilotażowego w zakresie oddziaływań terapeutycznych skierowanych do dzieci i młodzieży problemowo korzystających z nowych technologii cyfrowych oraz ich rodzin. Prowadzone są terapie krótko i długoterminowe. Umowa realizowana będzie w okresie od 01.02.2022 roku do 30.06.2023 roku. Możliwy do osiągnięcia przychód z tytułu realizacji umowy w okresie od 01.02.2022 roku do 31.12.2022 roku wynosi 330 000,00 zł. W prognozie na lata 2023-2024 uwzględniony został wzrost przychodów z NFZ, przy jednoczesnym wzroście kosztów. W latach 2023-2024 prognozowana jest działalność w niezmiennym zakresie z tytułu świadczonych usług medycznych.

W 2022 dzięki możliwości pozyskania środków głównie z EFRR na dokończenie budowy oddziału młodzieżowego przewidywane jest w dokończeniu inwestycji w latach 2022-2023. W związku z tym w prognozach uwzględniony został wzrost wartości środków trwałych i wzrost rozliczeń międzyokresowych z tytułu otrzymanych dotacji.

Według założeń w najbliższych latach wskaźniki ekonomiczno-finansowe ulegną poprawie, w szczególności wskaźniki zyskowności, które uzyskują wartości dodatnie świadczące o generowaniu zysku. Wskaźniki płynności pozostają na poziomie wskazującym utrzymanie płynności. Wskaźniki efektywności i zadłużenia według skali punktowej uzyskują największą możliwą do uzyskania liczbę punktów.

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

Sytuacja ekonomiczno-finansowa Ośrodka uzależniona jest przede wszystkim od umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia, będącym jedynym płatnikiem za świadczenie usług medycznych. Osiągnięcie założeń na najbliższe lata determinuje wartość kontraktu z NFZ. Bez wzrostu cen świadczeń Ośrodek nie będzie w stanie pokryć rosnących kosztów działalności i tym samym regulować w terminie swoich zobowiązań. Największym zagrożeniem w osiągnięciu założonych celów są czynniki zewnętrzne, na które Ośrodek nie ma wpływu – ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników, zmniejszenie przez NFZ zakresu świadczonych usług, wzrost cen towarów i usług (wysoka inflacja w 2022 roku), brak możliwości świadczenia usług na rynku komercyjnym.

## V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (Informacje podsumowujące raport)

Strata poniesiona w 2021 roku wynika przede wszystkim z tytułu spisania w koszty zaliczek wypłaconych wykonawcy budowy CMOLU oraz koszty odsetek z tytułu zwrotu wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Strata na działalności operacyjnej jest o 73% niższa niż za rok 2020 – przychody działalności operacyjnej wzrosły o 25%, przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej o 6%. Pracownicy Ośrodka dokładali wszelkich starań do utrzymania wysokich stanów pacjentów na oddziałach i w poradni przy redukowaniu kosztów do niezbędnego minimum. Prognozy na najbliższe lata zakładają osiągnięcie niewielkiego zysku.

Dokument  
podpisany przez  
Emilia Sokoł  
Data: 2022.09.26  
11:52:01 CEST

.....  
Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki

dr Małgorzata Wiśniewska  
dyrektor  
WOTUW w Toruniu  
(dokument podpisany elektronicznie)

Dokument podpisany  
przez MAŁGORZATA  
WISNIEWSKA  
Data: 2022.09.26  
12:09:16 CEST

.....  
Data i podpis Dyrektora Jednostki

## 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 2021 roku suma bilansowa wyniosła 12 304 984,64 zł, zmniejszyła się o 5% w stosunku do 2020 roku.

W latach 2018-2019 wykonawcy budynku oddziału młodzieżowego wypłacone zostały zaliczki, które nie znalazły pokrycia w wykonanych robotach budowlanych. W 2021 roku zaliczki w kwocie 884 142,76 zł zostały spłacone w koszty. W 2021 roku zostały poniesione nakłady inwestycyjne na łączną kwotę 565 239,82 zł (środki trwałe- 470 496,62 zł, wartości niematerialne i prawne- 95 743,20 zł). Inwestycje w całości sfinansowane zostały z dotacji udzielonej z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Na wzrost należności krótkoterminowych wpłynęły należności z Narodowego Funduszu Zdrowia za świadczenie usług medycznych.

Z powodu poniesionych w ostatnich latach strat, fundusz podstawowy uległ zmniejszeniu – 2020 rok w stosunku do 2019 roku zmniejszenie o 22%; 2021 rok w stosunku do 2020 o 19%. Ośrodek zobowiązany jest do zwrotu części udzielonej dotacji na budowę oddziału młodzieżowego, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 462 749,00 zł plus odsetki. Ośrodek wystąpił o umorzenie odsetek i rozłożenie zobowiązania na raty. Na dzień sporządzenia raportu Ośrodek nie otrzymał odpowiedzi, jednak w prognozie przyjęto, iż Zarząd Województwa przychylił się do wniosku i rozłożył zobowiązania na raty (10 lat, rata miesięczna 3 856,25 zł). W 2021 roku zobowiązania wzrosły 100% ze względu na powyższe zobowiązanie, zakwalifikowane w bilansie do zobowiązań krótkoterminowych.

Osiągnięte w 2021 roku przychody nie pokryły poniesionych kosztów. Poniesiona strata wynika przede wszystkim z tytułu spisania w koszty zaliczek (884 142,76 zł) wykonawcy budowy oddziału młodzieżowego, który nie wykonał prac za które otrzymał wynagrodzenie. Obowiązek zwrotu części dotacji na wyżej wymienioną inwestycję wiąże się z koniecznością zapłaty odsetek. Łącznie na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 116 790,83 zł, zostały zakwalifikowane do kosztów finansowych.

Uzyskana w 2021 roku wartość punktów w analizie finansowej wynosi 42 punkty, co stanowi 60% ogólnej liczby punktów.

Wszystkie wskaźniki zyskowności przyjmują wartości ujemne, podobnie jak w 2020 roku, oznacza to iż:

- wskaźnik zyskowności netto – Ośrodek nie jest w stanie pokryć poniesionych kosztów działalności osiągniętymi przychodami,
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – przychody działalności operacyjnej i pozostałej działalności operacyjnej nie zdołały pokryć kosztów tych samych typów działalności,
- wskaźnik zyskowności aktywów – posiadane aktywa nie wygenerowały zysku.

Wskaźniki płynności w skali punktowej uzyskały 12 punktów na 25 punktów możliwych do uzyskania. Wskaźniki płynności – wskaźnik bieżącej płynności 0,94, wskaźnik szybkiej płynności 0,93 – obniżyły się, w stosunku do wcześniejszych lat, co wiąże się z ryzykiem utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźniki efektywności w skali punktowej uzyskały łącznie 10 punktów, najwyższą możliwą do uzyskania liczbę punktów. Długość cyklu oczekiwania na należności wynosi 42 dni, spłata zobowiązań następuje w przeciągu 10 dni.

Wskaźniki zadłużenia osiągnęły maksymalną liczbę punktów, co oznacza iż Ośrodek nie wykorzystuje zewnętrznych źródeł finansowania w swojej działalności.

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

Prognozowane przychody na 2022 rok zostały opracowane na podstawie przede wszystkim obowiązującej umowy z NFZ (stan na dzień 31.05.2022r.). W związku z planowanym wzrostem wynagrodzeń dla pracowników podmiotów leczniczych od lipca 2022 roku pewny jest wzrost kosztów wynagrodzeń, a co za tym idzie składek na ubezpieczenia obciążające pracodawcę (według szacunków łączny wzrost kosztów to około 180 tys. miesięcznie). Na dzień tworzenia raportu nie ma jednoznacznej informacji o sposobie finansowania podwyżek. Bez zmiany (wzrostu) cen stawek za świadczenia medyczne Ośrodek nie jest w stanie pokryć takich kosztów. W 2022 roku Ośrodek jako jeden z dziesięciu ośrodków w Polsce rozpoczął realizację programu pilotażowego w zakresie oddziaływań terapeutycznych skierowanych do dzieci i młodzieży problemowo korzystających z nowych technologii cyfrowych oraz ich rodzin. Prowadzone są terapie krótko i długoterminowe. Umowa realizowana będzie w okresie od 01.02.2022 roku do 30.06.2023 roku. Możliwy do osiągnięcia przychód z tytułu realizacji umowy w okresie od 01.02.2022 roku do 31.12.2022 roku wynosi 330 000,00 zł. W prognozie na lata 2023-2024 uwzględniony został wzrost przychodów z NFZ, przy jednoczesnym wzroście kosztów. W latach 2023-2024 prognozowana jest działalność w niezmiennym zakresie z tytułu świadczonych usług medycznych.

W 2022 dzięki możliwości pozyskania środków głównie z EFRR na dokończenie budowy oddziału młodzieżowego przewidywane jest w dokończenie inwestycji w latach 2022-2023. W związku z tym w prognozach uwzględniono został wzrost wartości środków trwałych i wzrost rozliczeń międzyokresowych z tytułu otrzymanych dotacji.

Według założeń w najbliższych latach wskaźniki ekonomiczno-finansowe ulegną poprawie, w szczególności wskaźniki zyskowności, które uzyskują wartości dodatnie świadczące o generowaniu zysku. Wskaźniki płynności pozostają na poziomie wskazującym utrzymanie płynności. Wskaźniki efektywności i zadłużenia według skali punktowej uzyskują największą możliwą do uzyskania liczbę punktów.

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

Sytuacja ekonomiczno-finansowa Ośrodka uzależniona jest przede wszystkim od umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia, będącym jedynym płatnikiem za świadczenie usług medycznych. Osiągnięcie założeń na najbliższe lata determinuje wartość kontraktu z NFZ. Bez wzrostu cen świadczeń Ośrodek nie będzie w stanie pokryć rosnących kosztów działalności i tym samym regulować w terminie swoich zobowiązań. Największym zagrożeniem w osiągnięciu założonych celów są czynniki zewnętrzne, na które Ośrodek nie ma wpływu – ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników, zmniejszenie przez NFZ zakresu świadczonych usług, wzrost cen towarów i usług (wysoka inflacja w 2022 roku), brak możliwości świadczenia usług na rynku komercyjnym.

## V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Strata poniesiona w 2021 roku wynika przede wszystkim z tytułu spłaty w koszty zaliczek wypłaconych wykonawcy budowy CMOLU oraz koszty odsetek z tytułu zwrotu wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Strata na działalności operacyjnej jest o 73% niższa niż za rok 2020 – przychody działalności operacyjnej wzrosły o 25%, przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej o 6%. Pracownicy Ośrodka dokładali wszelkich starań do utrzymywania wysokich stanów pacjentów na oddziałach i w poradni przy redukowaniu kosztów do niezbędnego minimum. Prognozy na najbliższe lata zakładają osiągnięcie niewielkiego zysku.

Dokument podpisany  
przez Emilię Sęk  
Data: 2022.05.31  
10:50:25 CEST

Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki

Dokument  
podpisany przez  
MAŁGORZATA  
WISNIEWSKA  
Data: 2022.05.31  
11:12:37 CEST

Data i podpis Prezesa Jednostki



**Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia**

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

<http://wotuiw.torun.pl>, [wotuiw@wotuiw.torun.pl](mailto:wotuiw@wotuiw.torun.pl)



*Y. B. Hozymla*  
*2022.06.01*

*Otrzymałam*  
*01.06.2022 r.*  
*Pr. Pielunier*  
*01.06.2022 r.*  
*Pr.*

ADM. 3124.1041.2022

*[Handwritten signature]*

**WPEŁNĘŁO**  
Departament Spraw Społecznych i Zdrowia

01-05-2022  
2405

dz. ....  
ilość zst. ....

Podpis *[Handwritten signature]* (1)

**URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU**  
Biuro Podwójnego Kancelaryjne

46392/05/2022  
2022-05-31

ilość załączników *1*  
Podpis *[Handwritten signature]* (32)

Toruń, dnia 31.05.2022 r.

**Urząd Marszałkowski**  
**Województwa**  
**Kujawsko-Pomorskiego**  
**Departament Spraw**  
**Społecznych i Zdrowia**

W załączeniu składam Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej.

Główny Księgowy

*[Handwritten signature]*  
Emilia Sęk



Województwo  
Kujawsko-Pomorskie

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	4,78	5	-4,13	0	-3,93	0	-10,91	0	3,28	4	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	4,74	4	-4,16	0	-3,93	0	-10,91	0	3,28	4	0	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	6,53	5	-4,63	0	-4,46	0	-12,87	0	4,7	5	0	3
<b>RAZEM</b>			<b>14</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>13</b>		<b>9</b>
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	1,7	12	1,28	8	0,84	4	0,6	4	0,74	4	0,75	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	1,63	13	1,18	13	0,78	8	0,55	8	0,69	8	0,71	8
<b>RAZEM</b>			<b>25</b>		<b>21</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	33,95	3	44,93	3	36,97	3	36,58	3	26,96	3	23,91	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	11,07	7	24,09	7	29,44	7	34,95	7	27,02	7	27,87	7
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	43,57	8	41,5	8	47,48	8	53,16	8	49,99	8	50,32	8
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	1,58	6	2,35	4	4,07	0	-28,25	0	17,41	0	17,46	0
<b>RAZEM</b>			<b>14</b>		<b>12</b>		<b>8</b>		<b>8</b>		<b>8</b>		<b>8</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>63</b>		<b>43</b>		<b>30</b>		<b>30</b>		<b>43</b>		<b>39</b>

Łączna ocena w wysokości 30 punktów na 70 możliwych (tj. 42,9%) w roku 2021 wskazuje na dalsze pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu w porównaniu do roku ubiegłego.

W roku 2021 Szpital uzyskał ujemne wartości wskaźników zyskowności. Przychody podmiotu w pełni niepokryły poniesionych kosztów. Szpital wykazywał stratę na sprzedaży. Kontrakt zawarty z NFZ na 2021 r. ze względu na zbyt niską wycenę świadczeń, nie pokrywa kosztów działalności szpitala. Na rok 2022 szpital planuje dalsze pogorszenie wskaźników zyskowności i pogłębienie straty, w związku ze zbyt niskimi przychodami z NFZ. Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Jednak w 2021 r. uległy obniżeniu. Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 36 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 29 dni i stanowił, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 36%, szpital planuje obniżenie go w latach następnych do poziomu ok. 30%. Wskaźnik wypłacalności wyniósł 4,07 i wzrośnie w latach następnych do poziomu 17,41 w roku 2024 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. 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 2021 r. Szpital zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r., poz. 633 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy za 2021 r., podobnie jak za 2020 r.

*[Signature]*  
Naczelnik  
Wydziału Zdrowia  
(1)

*[Signature]*  
Naczelnik  
Wydziału Zdrowia  
Barbara Ptaszyńska  
Barbara Ptaszyńska



# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dra Józefa Bednarza w Świeciu

nazwa jednostki

## I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

## II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

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

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
w groszach							
<b>BILANS</b>							
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	20 476 039,57	29 806 573,88	36 434 867,57	39 535 716,00	38 459 568,00	37 383 418,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	90 794,37	5 289,00	917,85	918	918	918
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	20 385 245,20	29 801 284,88	36 433 949,72	39 534 798	38 458 650	37 382 500
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0	0	0
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	13 475 597,26	12 136 909,84	9 533 630,31	9 269 473,00	11 788 007,00	12 751 848,00
I.	Zapasy	539 402,25	886 901,76	682 700,38	682 700	737 985	721 585
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	6 232 238,78	7 618 607,05	6 051 742,13	6 843 987	6 449 036	6 036 830
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0	0	0
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0	0	0
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	4 192 317,94	5 553 891,97	4 921 310,95	5 758 549	5 309 977	4 818 037
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0	0	0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 500 867,69	3 611 136,81	2 781 049,32	1 725 086	4 580 834	5 971 871
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	203 088,54	20 264,22	18 138,28	18 320	20 152	21 562
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>33 951 636,83</b>	<b>41 943 483,72</b>	<b>45 968 497,88</b>	<b>48 805 189,00</b>	<b>50 247 575,00</b>	<b>50 135 266,00</b>
<b>PASYWA</b>							
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	9 369 072,85	7 413 555,29	5 363 287,05	-918 260,95	1 442 984,05	1 444 910,05
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 986 172,91	11 973 086,65	11 973 086,65	11 973 087	11 973 087	11 973 087
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0	0	0
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0	0	0
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0	0	0
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0	0	0
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0	0	0
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 835 285,36	-2 617 100,06	-4 559 531,36	-6 609 800	-12 891 348	-10 530 103
VIII.	Zysk (strata) netto	2 218 185,30	-1 942 431,30	-2 050 268,24	-6 281 548	2 361 245	1 926
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0	0	0
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	24 582 563,98	34 529 928,43	40 605 210,83	49 723 449,95	48 804 590,95	48 690 355,95
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	7 121 007,84	7 253 990,44	8 326 168,00	9 059 558	9 013 345	9 274 745
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	749 803,00	428 238,00	713 352,00	927 358	955 178	983 834
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	515 328,84	384 986,44	300 000,00	300 000	300 000	300 000
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	1 114 698,61	1 464 295,06	3 243 218,48	2 583 467	1 414 251	311 107
	- kredyty i pożyczki	1 104 597,89	1 448 131,22	1 407 717,39	1 367 303	898 087	299 367
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	6 558 446,93	8 689 739,21	10 258 381,37	14 299 441	14 690 012	15 640 772
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0	0	0
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0	0	0
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	1 366 845,88	2 977 451,41	3 918 988,50	5 502 077	5 321 979	5 616 226
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0	0	0



IV. Rozliczenia międzyokresowe	9 788 410,60	17 121 903,72	18 777 442,98	23 780 984	23 686 983	23 463 732
<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>33 951 636,83</b>	<b>41 943 483,72</b>	<b>45 968 497,88</b>	<b>48 805 189,00</b>	<b>50 247 575,00</b>	<b>50 135 266,00</b>

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	45 071 630,39	45 113 453,63	48 590 956,70	57 460 657,00	71 899 697,00	73 553 051,00
B	Koszty działalności operacyjnej	44 100 278,53	48 797 283,58	54 244 694,38	63 822 613,00	69 620 760,00	73 636 755,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	971 351,86	-3 683 829,95	-5 653 737,68	-6 361 956,00	2 278 937,00	-83 704,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 280 083,99	1 927 246,91	3 614 562,87	90 008,00	94 308,00	100 630,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	56 425,73	201 575,09	11 314,74	9 600,00	12 000,00	15 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 195 010,12	-1 958 158,13	-2 050 489,55	-6 281 548,00	2 361 245,00	1 926,00
G	Przychody finansowe	29 821,51	18 059,28	297,10	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	4 814,33	931,45	75,79	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 220 017,30	-1 941 030,30	-2 050 268,24	-6 281 548,00	2 361 245,00	1 926,00
J	Podatek dochodowy	1 832,00	1 401,00	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)	2 218 185,30	-1 942 431,30	-2 050 268,24	-6 281 548,00	2 361 245,00	1 926,00

Dane dodatkowe		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
przychody ogółem		46 381 535,89	47 058 759,82	52 205 816,67	57 550 665,00	71 994 005,00	73 653 681,00
koszty ogółem		44 161 518,59	48 999 790,12	54 255 084,91	63 832 213,00	69 632 760,00	73 651 755,00
amortyzacja roczna		840 545,95	919 411,32	964 870,33	1 076 148,00	1 076 148,00	1 076 148,00
należności wymagalne		24 694,98	849 090,76	145 266,80	0,00	0,00	0,00
zobowiązania wymagalne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rachunek przepływów pieniężnych		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	3 646 158,76	5 736 320,25	4 787 313,19	-149 616	3 341 806	2 009 995
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-2 272 658,66	-8 973 319,88	-5 576 985,65	-865 934	0	0
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	962 707,73	347 268,75	-40 413,83	-40 414	-486 058	-618 958
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	2 336 207,83	-2 889 730,88	-830 087,29	-1 055 964	2 855 748	1 391 037

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

**Wskaźniki ekonomiczno-finansowe**

I. Zyskowność		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto * 100 / przychody ogółem</i>	4,78	-4,13	-3,93	-10,91	3,28	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>	4,74	-4,16	-3,93	-10,91	3,28	0,00
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto * 100 / średni stan aktywów</i>	6,53	-4,63	-4,46	-12,87	4,70	0,00

**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>	1,70	1,28	0,84	0,60	0,74	0,75
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe - należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterm. rozliczenia międzyokres. - zapasy / zobowiąz. krótkoterm. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy - rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	1,63	1,18	0,78	0,55	0,69	0,71

**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>	33,95	44,93	36,97	36,58	26,96	23,91
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>	11,07	24,09	29,44	34,95	27,02	27,87

**IV. Zadłużenie**

1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. + rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	43,57	41,50	47,48	53,16	49,99	50,32
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. + rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	1,58	2,35	4,07	-28,25	17,41	17,46

2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. + rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	1,58	2,35	4,07	-28,25	17,41	17,46
----	--	------	------	------	--------	-------	-------

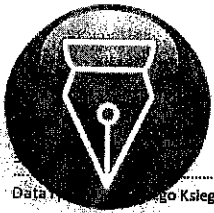
## 2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

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

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

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

## V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)



Signed by /  
Podpisano przez:

Izabela Ścibior

Date / Data:  
2022.05.31

Data i podpis Dyrektora Jednostki

Monika

Ewa

Szczypaska

Elektronicznie  
podpisany przez  
Monika Ewa  
Szcypaska

Data: 2022.05.31  
13:15:57 +02'00'

31.05.2022 r.

Data i podpis Dyrektora Jednostki

p. B. Ptaszynski  
2022.06.03

Ochotnik  
06.06.2022  
p. J. Kwiepik  
06.06.2022

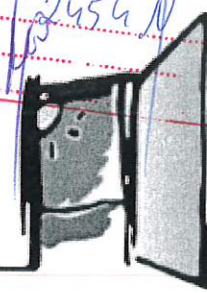
W P L Y N Ę Ł O  
Departament Spraw Społecznych i Zdrowia  
06-05-2022  
Ilość z-ł  
Podpis  
2454

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

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

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

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



W P L Y N Ę Ł O  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU  
Biuro Podawczo-Kancelaryjne  
47 243 1.06/1  
2022 -06- 03  
Ilość załączników 1  
Podpis [signature] (39)

Świecie, 31.05.2022 r.

Urząd Marszałkowski  
Województwa Kujawsko-Pomorskiego

w Toruniu  
Departament Spraw Społecznych  
i Zdrowia

ZNAK/III.072/13/2022IS

Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dr J. Bednarza w Świeciu przesyła Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2021 wraz z prognozami na lata 2022-2024.

Elektronicznie  
podpisany przez  
Monika Ewa Szczypka  
Data: 2022.05.31  
13:17:43 +02'00'

(Kierownik Jednostki)



Województwo  
Kujawsko-Pomorskie



### Wprowadzenie do raportu

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

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

2. Siedziba

ŚWIECIE

3. Adres

UL. SĄDOWA 18, 86-100 ŚWIECIE

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej

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

5. Numer identyfikacyjny REGON

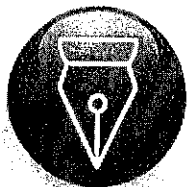
000291523

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym

0000034171

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

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



Signed by /  
Podpisano przez:

Izabela Ścibior

Date / Data:  
2022-05-31  
13:15

.....  
Główny księgowy

Monika  
Ewa  
Szczyńska

Elektronicznie  
podpisany przez  
Monika Ewa  
Szczyńska  
Data: 2022.05.31  
13:22:11 +02'00'

.....  
Kierownik Jednostki

## Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2021

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku. Odzwierciedlają to uzyskane wyniki lat poprzednich. Rok 2019 zakończył się osiągnięciem zysku. Rok 2021 (podobnie jak rok 2020) zakończył się poniesieniem straty bilansowej w kwocie 2.050.268,24 zł. Na stratę bilansową głównie wpływ miała konieczność utworzenia rezerw na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe), które wycenione zostały na poziomie 1.157.164 zł. Wynik finansowy bez utworzenia rezerw wyniósłby - 893.104,24 i mieściłby się w kwocie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych, która za rok 2021 wyniosła 964.870,33 zł.

Poniesiona w 2021 roku strata powiększy nierozliczony z lat ubiegłych ujemny wynik finansowy w wysokości -4.559.531,36 zł. do wielkości -6.609.799,60 zł.

Z oświadczenia do Sprawozdania finansowego za rok 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.

Przeprowadzona analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych Szpitala wskazuje wielkości ujemne we wskaźnikach zyskowności, jednak płynność finansowa w roku 2021 została zachowana i Szpital regulował swoje zobowiązania terminowo.

WSKAŹNIKI		2021 r.	
		wartość wskaźnika	PUNKTY
<b>ZYSKOWNOŚCI</b>			
I.	operacyjnej	-3,93%	0
	sprzedaży netto	-3,93%	0
	aktywów (ROA)	-4,46%	0
	<b>RAZEM</b>		<b>0</b>
<b>PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ</b>			
II.	bieżącej płynności- III stopnia -CR	0,84	4
	szybkiej płynności – II stopnia -QR	0,78	8
	<b>RAZEM</b>		<b>12</b>
<b>EFEKTYWNOŚCI</b>			
III.	rotacji należności handlowych w dniach	36,97	3
	rotacji zobowiązań w dniach	29,44	7
	<b>RAZEM</b>		<b>10</b>
<b>ZADŁUŻENIA</b>			
III.	zadłużenia aktywów (ogólnego zadłużenia)	47,48	8
	wskaźnik wypłacalności	4,07	0
	<b>RAZEM</b>		<b>8</b>
<b>ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW (na maksymalną ilość punktów 70)</b>			<b>30</b>
<b>% MAKSYMALNEJ LICZBY PUNKTÓW</b>			<b>42,86%</b>

W roku 2021 liczba punktów uległa obniżeniu w stosunku do roku 2020, która wynosiła 45 pkt. osiągając wielkość 30 punktów (na maksymalną ilość pkt 70), głównie z powodu obniżenia się poziomu wskaźników zyskowności spowodowanej poniesieniem straty bilansowej. Nadal jednak uzyskana liczba punktów stanowi 42,86% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania, potwierdzając trudną ale stabilną sytuację finansową Szpitala.

W analizowanych okresach, oprócz roku 2019, przychody osiągane z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania Szpitala, co spowodowało, że wynik na sprzedaży osiągnął wartość ujemną zarówno w 2020, jak i w 2021 roku.

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

Przyczyną trudnej sytuacji finansowej Szpitala jest niewłaściwa, zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Procedury te wycenione są około 10,93% poniżej poziomu opłacalności. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy oraz pozostałych pracowników medycznych i niemedyceńskich działalności podstawowej, który wpływa na oczekiwania finansowe także innych grup zatrudnionego w szpitalu personelu.

Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać.



Szpital na przestrzeni lat 2018-2021 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, w roku 2021 wartość majątku wzrosła w stosunku do roku 2020 o 8.304 tys. zł.

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

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



Signed by /  
Podpisano przez:

Izabela Ścibior

Date / Data:  
2022-05-31  
13:16

.....  
Główny księgowy

Monika  
Ewa  
Szczyńska

Elektronicznie  
podpisany przez  
Monika Ewa  
Szczyńska  
Data: 2022.05.31  
13:22:42 +02'00'

.....  
Kierownik Jednostki

## Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 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 jednolite wskaźniki makroekonomiczne określone przez Ministerstwo Finansów.

### Wskaźniki makroekonomiczne

Zgodnie z „Wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” zaktualizowanych przez Ministerstwo Finansów dnia 29.04.2022 r. prognozuje się, że tempo wzrostu realnego PKB w 2022 r. osiągnie 3,8%, a w 2023 r. wyniesie 3,2%. W latach 2024-25 stopa wzrostu realnego PKB ukształtuje się odpowiednio na poziomie 3,0% oraz 3,1%.

W 2022 r. oczekuje się wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 10,2%, w 2023 r. o 9,56%. W kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać – w 2024 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 7,87%, natomiast w 2025 r. o 6,71%.

Dużym ryzykiem dla gospodarki jest wybuch wojny w Ukrainie, której skutkiem dla finansów Szpitala jest wzrost cen na podstawowe surowce: energię, gaz, wodę, artykuły żywnościowe i artykuły niezbędne dla zachowania odpowiednich warunków bezpieczeństwa i higieny pracy oraz wzrost cen usług obcych. Dodatkowo nadal Szpital odczuwa skutki wywołane przez pandemię. Dlatego priorytetem polskiej polityki gospodarczej jest zarówno walka ze skutkami jakie przyniosła wojna w Ukrainie jak i pandemia.

Po 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 2022 r. wyniesie ponad 10%, a w następnych latach prognozy obniży się do 7%.

W zakresie przychodów na rok 2022 kontrakt podpisany dnia 05.05.2022 r. z NFZ gwarantuje jedynie utrzymanie ich poziomu z roku 2021, co istotnie może wpłynąć na zachwianie płynności finansowej Szpitala. Na lata 2023 i 2024 Szpital przyjął wzrost przychodów na poziomie odpowiednio 5% i 7%. Wzrost kosztów na rok 2023 – 10% a na rok 2024 – 7%.

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.



Signed by /  
Podpisano przez:

Monika Ewa Ścibior

Date / Data:  
2022-05-31  
13:17

Monika Ewa  
Szczyńska

Elektronicznie podpisany  
przez Monika Ewa Szczyńska  
Data: 2022.05.31 13:23:12  
+02'00'

Kierownik Jednostki

### Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

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

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022 r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakreślenia działalności Szpitala realizowane w bieżącym roku.

Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 kwietnia 2018 r. (tj. Dz.U. z 2020, poz. 2086) w sprawie programu pilotażowego w centrach zdrowia psychicznego, Szpital umieszczony został jako realizator pilotażu w województwie kujawsko-pomorskim. W związku z planowanym na miesiąc lipiec 2022 uruchomieniem Centrum Zdrowia Psychicznego, koniecznym stanie się skorygowanie planu finansowego na rok 2022 r. Centrum Zdrowia Psychicznego to miejsce, w którym można dostać natychmiast wsparcie przez całą dobę - bez skierowania, bez zapisywania się na wizytę. Pomoc dostosowana jest do potrzeb. Będzie obejmować wizyty w poradniach, pobyt na oddziale dziennym lub całodobowym, wsparcie zespołu leczenia środowiskowego, który odwiedza pacjenta w domu, by pomagać jemu i jego rodzinie. Indywidualny plan leczenia opracowują specjaliści na podstawie kontaktu z osobą doświadczającą kryzysu psychicznego.

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 23/B0008/PSY** wraz z aneksami. Ostatni aneks z dnia 05.05.2021 gwarantuje Szpitalowi kontrakt w kwocie 51.356.337,75 zł. W chwili obecnej umowa pierwotna wraz z aneksami obowiązują do 31.12.2022 r.

Wartości kosztów i wydatków ujęte w prognozie na 2022 równe są wartościom planu finansowego na 2022 rok zaopiniowanego przez Radę Społeczną i przedłożonego w Urzędzie Marszałkowskim (jednostce nadzorującej). W chwili obecnej nie wiadomo jeszcze, czy zagwarantowane przez stronę rządową podwyżki wynagrodzeń w służbie zdrowia znajdą swoje pokrycie w uzyskaniu dodatkowych środków finansowych na ten cel.

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

Przeciętne wynagrodzenie za rok 2021, od którego zależą podwyżki od lipca 2022 r. wynosi 5.662,53 zł. Ustawowe uregulowania w tym zakresie wprowadzają mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych począwszy od 01.07.2021 r. do roku 2027.



W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na rok 2022 będących kontynuacją inwestycji rozpoczętych w roku 2021 i związanych z programami współfinansowanymi udziałem środków z Unii Europejskiej:

- Tworzenia bazy pod Centrum Zdrowia Psychicznego – modernizacja budynku nr 6, w wysokości 1.990.703,07 z., z czego środki unijne to kwota 1.692.097,61 zł. i środki własne – 298.605,46 zł. ,
- Poprawy efektywności energetycznej obiektu użyteczności publicznej poprzez termomodernizację budynków ochrony zdrowia Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dr Józefa Bednarza w Świeciu – etap II (budynek 6), które mają być realizowane z pozyskanych środków dodatkowych – 62.581,60 oraz 11.043,82 ze środków własnych.



Signed by /  
Podpisano przez:

Izabela Ścibior

Date / Data:  
2022-05-31  
13:18

.....  
*Główny księgowy*

Monika Ewa  
Szczyńska

Elektronicznie  
podpisany przez  
Monika Ewa Szczyńska  
Data: 2022.05.31  
13:23:41 +02'00'

.....  
*Kierownik Jednostki*

### Zakończenie raportu

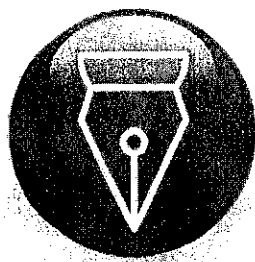
Na dzień 31.12.2021 r. większość wskaźników ekonomiczno-finansowych potwierdza trudną ale stabilną sytuację finansową Szpitala.

Do 31.12.2022 r. Szpital na podstawie obowiązujących przepisów oraz umowy z NFZ ma zapewnioną kontynuację działalności - nadal największy udział przychodów przypadać będzie na przychody z kontraktu z NFZ.

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

Szpital nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń zdrowotnych, wprost przeciwnie podejmuje działania zmierzające do rozszerzenia działalności w postaci uruchomienia Centrum Zdrowia Psychicznego od 01.07.2022 r.

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



Signed by /  
Podpisano przez:

Izabela Ścibior

Date / Data:  
2022-05-31  
13:18

.....  
Główny księgowy

Monika Ewa  
Szczyńska

Elektronicznie  
podpisany przez  
Monika Ewa Szczyńska  
Data: 2022.05.31  
13:24:09 +02'00'

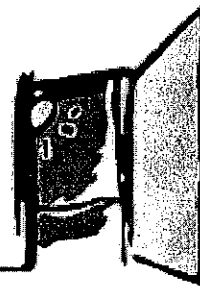
.....  
Kierownik Jednostki

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

ul. Sądowa 18  
86-100 Świecie nAW  
woj. kujawsko-pomorskie

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

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



Świecie, dnia 24.05.2022r.

**Upoważnienie**

Upoważniam Panią mgr Monikę Szczypską Z-cę Dyrektora d/s Ekonomiczno-Eksploatacyjnych legitymującej się dowodem osobistym nr CAF800948 do reprezentowania Szpitala we wszystkich czynnościach prawnych w dniach od 30.05.2022r. do 06.06.2022r. na czas nieobecności Dyrektora Szpitala w zakresie zwykłego zarządu.

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

*Dariusz Rutkowski*

*Odebrałam*

*26.05.2022*

*Szczypska*



Województwo  
Kujawsko-Pomorskie



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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	6,55	5	5,53	5	6,52	5	0,07	3	0,15	3	0,29	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	5,64	5	5,06	5	6,51	5	0,04	3	0,15	3	0,29	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	6,28	5	5,28	5	6,22	5	0,06	3	0,15	3	0,29	3
RAZEM			15		15		15		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	10,44	10	9,71	10	11,41	10	16,3	10	15,75	10	15,27	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	10,44	10	9,71	10	11,41	10	16,3	10	15,75	10	15,27	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	34,86	3	37,05	3	33,95	3	30,99	3	30,99	3	30,99	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	13,55	7	16,26	7	14,53	7	20,25	7	20,25	7	20,25	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	7,62	10	8,19	10	7,24	10	5,05	10	5,28	10	5,5	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	0,08	10	0,09	10	0,08	10	0,05	10	0,06	10	0,06	10
RAZEM			20		20		20		20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			65		65		65		59		59		59

Łączna ocena w wysokości 65 punktów na 70 możliwych (tj. 92,9%) w roku 2021 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiej Przychodni Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy.

Wskaźniki zyskowności w latach następnych mają ulec obniżeniu, a wskaźnik zdolności aktywów do generowania zysku ma ulec również znacznemu obniżeniu. Wskaźniki płynności wskazują na zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, bez ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań, są wysokie i występuje nadpłynność.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wyniósł 33 dni i oznacza, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wyniósł 14 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 wyniósł 0,08 i świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na lata 2022-2024 przewiduje uzyskanie 59 punktów przy maksymalnej punktacji wskaźników płynności, efektywności i zadłużenia. Przychodnia planuje dalej generować zyski, lecz poprawy wymagają wskaźniki zyskowności. Przychodnia planuje utrzymanie wskaźników płynności na wysokim poziomie poprzez gromadzenie środków finansowych na lokatach bankowych na budowę nowego Centrum Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy.





**WPZP WOJEWÓDZKA PRZYCHODNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO**

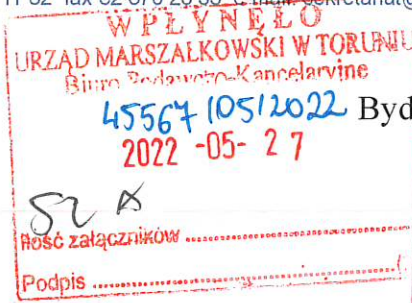
85-634 Bydgoszcz ul. Józefa Sułkowskiego 58A tel. 52 372 11 82 fax 52 370 23 33 e-mail: sekretariat@wpzp.bydgoszcz.pl www.wpzp.bydgoszcz.pl

p. B. Pleszyński  
2022-05-30

ohymet on  
30.05.2022  
BP  
p. P. Kopyński - Pieluski  
30.05.2022

L.dz. WPZP-II/10./2022

WOJEWÓDZKA PRZYCHODNIA ZDROWIA  
PSYCHICZNEGO W BYDGOSZCZY  
ul. Sułkowskiego 58A, 85-634 Bydgoszcz  
tel. 52 372 11 82, fax 52 370 23 33  
NIP 554-22-00-956, REGON 092324290-00026



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



Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy przesyła Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej spoz za 2019-2021 rok oraz prognozę na lata 2022-2024.

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



Województwo  
Kujawsko-Pomorskie

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

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

*nazwa jednostki*

**I. 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 Kiebaszński.

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 30.04.2022 r. - 31,50 etatów na umowę o pracę oraz 18,95 etatu na umowach cywilno-prawnych (lekarze, terapeuci, logopedzi).

**II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY**

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

w groszach

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS</b>							
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>1 248 328,79</b>	<b>1 245 510,20</b>	<b>1 184 146,42</b>	✓ <b>1 183 600,00</b>	<b>1 131 600,00</b>	<b>1 079 600,00</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 248 328,79	1 245 510,20	1 184 146,42	✓ 1 183 600,00	1 131 600,00	1 079 600,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>4 933 206,19</b>	<b>5 354 256,74</b>	<b>5 817 255,65</b>	✓ <b>5 660 527,29</b>	<b>5 739 727,90</b>	<b>5 829 077,29</b>
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	560 596,75	739 996,78	682 862,60	✓ 528 800,00	555 240,00	581 680,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	900,00	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:	559 696,75	634 379,78	619 462,60	✓ 528 800,00	555 240,00	581 680,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 354 591,14	4 509 685,36	5 104 038,68	✓ 5 101 327,29	5 156 487,90	5 222 397,29
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 018,30	104 574,60	90 354,37	✓ 30 400,00	28 000,00	25 000,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>6 181 534,98</b>	<b>6 599 766,94</b>	<b>7 001 402,07</b>	✓ <b>6 844 127,29</b>	<b>6 871 327,90</b>	<b>6 908 677,29</b>
<b>PASYWA</b>							
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>5 710 732,74</b>	<b>6 058 969,87</b>	<b>6 494 351,29</b>	✓ <b>6 498 627,29</b>	<b>6 508 627,29</b>	<b>6 528 627,29</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 082 294,46	2 082 294,46	2 082 294,46	✓ 2 082 294,46	2 082 294,46	2 082 294,46
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 240 291,53	3 628 438,28	3 976 675,41	✓ 4 412 056,83	4 416 332,83	4 426 332,83
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	388 146,75	348 237,13	✓ 435 381,42	✓ 4 276,00	10 000,00	20 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>470 802,24</b>	<b>540 797,07</b>	<b>507 050,78</b>	✓ <b>345 500,00</b>	<b>362 700,00</b>	<b>380 050,00</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	470 802,24	540 797,07	507 050,78	✓ 345 500,00	362 700,00	380 050,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	743,64	453,00	433,00	✓ 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:	217 168,84	277 905,87	264 729,80	345 500,00	362 700,00	380 050,00
	- 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
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>6 181 534,98</b>	<b>6 599 766,94</b>	<b>7 001 402,07</b>	✓ <b>6 844 127,29</b>	<b>6 871 327,90</b>	<b>6 908 677,29</b>



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	5 869 296,53	6 249 153,55	6 659 654,84	✓ 6 227 700,00	6 539 000,00	6 850 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	5 539 476,27	5 948 018,94	6 239 730,85	✓ 6 225 424,00	6 529 000,00	6 830 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	329 820,26	301 134,61	419 923,99	✓ 2 276,00	10 000,00	20 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 185,71	15 939,56	14 511,96	✓ 0,00	0,00	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	1,58	0,97	✓ 0,00	0,00	0,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	331 005,97	317 072,59	434 434,98	✓ 2 276,00	10 000,00	20 000,00
G	Przychody finansowe	57 141,31	31 164,54	1 006,54	✓ 2 000,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	0,53	0,00	60,20	✓ 0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	388 146,75	348 237,13	435 381,42	✓ 4 276,00	10 000,00	20 000,00
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	388 146,75	348 237,13	435 381,42	✓ 4 276,00	10 000,00	20 000,00
<b>Dane dodatkowe</b>							
	przychody ogółem	5 927 623,55	6 296 257,65	6 675 173,44	6 229 700,00	6 539 000,00	6 850 000,00
	koszty ogółem	5 539 476,80	5 948 020,52	6 239 792,02	6 225 424,00	6 529 000,00	6 830 000,00
	amortyzacja roczna	103 935,87	98 048,59	97 670,78	✓ 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
<b>Rachunek przepływów pieniężnych</b>							
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		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>Wskaźniki ekonomiczno-finansowe</b>							
<b>I. Zyskowność</b>							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	6,55	5,53	6,52	0,07	0,15	0,29
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln. operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	5,64	5,06	6,51	0,04	0,15	0,29
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	6,28	5,28	6,22	0,06	0,15	0,29
<b>II. Płynność</b>							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkoterm.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	10,44	9,71	11,41	16,30	15,75	15,27
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>	10,44	9,71	11,41	16,30	15,75	15,27
<b>III. Efektywność</b>							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	34,86	37,05	33,95	30,99	30,99	30,99
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>	13,55	16,26	14,53	20,25	20,25	20,25
<b>IV. Zadłużenie</b>							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin. +zobowiąz. krótkotermin. +rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	7,62	8,19	7,24	5,05	5,28	5,50
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin. +zobowiąz. krótkotermin. +rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	0,08	0,09	0,08	0,05	0,06	0,06

## 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 spowodowanymi 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 2022-2024 zwiększyliśmy przychody co uzależnione jest od zwiększenia kontraktu z NFZ oraz wykonywaniem badań EEG i EMG. Uwzględniamy również stopę inflacji w roku 2023 na poziomie 5%, a w roku 2024 na poziomie 10% w stosunku do roku 2022.

## 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.

## 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. W dalszym ciągu gromadzimy środki na budowę nowego Centrum Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

24.05.2022 r.

mgr Urszula Dąbrowska

Data i podpis Głównego Księgowego Jednostki

DYREKTOR  
Wojewódzkiej Przychodni  
Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy

24.05.2022 r.

mgr Wiesław Kiełbasiński

Data i podpis Dyrektora Jednostki

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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	0,3	3	0,43	3	0,04	3	0,07	3	0,05	3	0,06	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	1,34	3	0,73	3	0,18	3	0,17	3	0,14	3	0,14	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	1,01	3	1,72	3	0,34	3	0,66	3	0,48	3	0,61	3
<b>RAZEM</b>			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	0,51	0	0,75	4	0,68	4	0,53	0	0,49	0	0,47	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	0,48	0	0,73	8	0,55	8	0,42	0	0,41	0	0,4	0
<b>RAZEM</b>			0		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	0,1	3	18,42	3	2,06	3	0,1	3	0,1	3	0,1	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	15,54	7	22,96	7	5,99	7	4,83	7	6,08	7	6,49	7
<b>RAZEM</b>			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	60,74	3	67,95	3	50,27	8	50,47	8	51,68	8	53,28	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	3,95	4	4,77	0	3,17	4	2,95	4	2,87	4	2,85	4
<b>RAZEM</b>			7		3		12		12		12		12
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			26		34		43		31		31		31

Łączna ocena w wysokości 43 punktów na 70 możliwych (tj. 61,4%) w roku 2021 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy.

W 2021 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 2021 r. znacznie wzrosły przychody ze sprzedaży w związku z kolejnym rokiem epidemii koronawirusa oraz dołączeniem do Konsorcjum ze Stacją kolejnych podmiotów. Jednakże podobnie jak za 2020 r. wystąpiła strata na sprzedaży.

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

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 2 dni i oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 5 dni i informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił ok. 50 %, natomiast wskaźnik wypłacalności 3,17. Wskaźniki zadłużenia są nieznacznie podwyższone, majątek w ok. 50% finansowany jest funduszami obcymi. Jego poziom jest bezpieczny i nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Od 2019 r. Pogotowie weszło w Konsorcjum z 11 jednostkami sp z o.o., a w 2021 r. dołączyło kolejnych 11 jednostek. W prognozie na lata 2022-2024 Pogotowie prognozuje utrzymanie stabilności ekonomicznej, pokrycie wszystkich kosztów osiąganymi przychodami i zachowanie płynności finansowej. Problemem może być niepewność związana z pandemią koronawirusa.



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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	0,3	3	0,43	3	0,04	3	0,07	3	0,05	3	0,06	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	1,34	3	0,73	3	0,18	3	0,17	3	0,14	3	0,14	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	1,01	3	1,72	3	0,32	3	0,1	3	0,1	3	0,1	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	0,51	0	0,75	4	0,68	4	0,5	4	0,5	4	0,5	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	0,48	0	0,73	8	0,55	8	0,4	8	0,4	8	0,4	8
RAZEM			0		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	0,1	3	18,42	3	2,06	3	0,1	3	0,1	3	0,1	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	15,54	7	22,96	7	5,99	7	4,83	7	6,08	7	6,49	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	60,74	3	67,95	3	50,27	8	50,47	8	51,68	8	53,28	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	3,95	4	4,77	0	3,17	4	2,95	4	2,87	4	2,85	4
RAZEM			7		3		12		12		12		12
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			26		34		43		31		31		31

do poprawy wartości wskaźników, jednolicie bez wpływu na ocenę punktową.

Łączna ocena w wysokości 43 punktów na 70 możliwych (tj. 61,4%) w roku 2021 wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy.

W 2021 r. i w latach następnych Pogotowie prognozuje dodatnie wartości wskaźników zyskowności, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu w pełni pokryją poniesione koszty. W 2021 r. znacznie wzrosły przychody ze sprzedaży w związku z kolejnym rokiem epidemii koronawirusa oraz dołączeniem do Konsorcjum ze Stacją kolejnych podmiotów. Jednakże podobnie jak za 2020 r. wystąpiła strata na sprzedaży.

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

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 2 dni i oznacza, że podmiot nie miał trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 5 dni i informuje, że zobowiązania regulowane są do 60 dni i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił ok. 50 %, natomiast wskaźnik wypłacalności 3,17. Wskaźniki zadłużenia są nieznacznie podwyższone, majątek w ok. 50% finansowany jest funduszami obcymi. Jego poziom jest bezpieczny i nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Od 2019 r. Pogotowie weszło w Konsorcjum z 11 jednostkami sp. z o.o. w 2021 r. dołączyło kolejnych 11 jednostek. W prognozie na lata 2022-2024 Pogotowie prognozuje utrzymanie stabilności ekonomicznej, pokrycie wszystkich kosztów osiąganymi przychodami i zachowanie płynności finansowej. Problemem może być niepewność związana z pandemią koronawirusa.

Sporządziła: Paulina Karpik-Piekarek

Dyrektor Departamentu  
Spraw Społecznych i Zdrowia  
Krystyna Żejmo-Wysocka (1)

Barbara Płacyńska

Marcin...

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy zwana w dalszej części WSPR funkcjonuje jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. WSPR działa na podstawie statutu oraz ustawy z dnia 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 2019 została zawarta umowa konsorcjum mająca na celu wspólne wykonanie przedsięwzięcia pn. „zawarcie i realizacja umowy w rodzaju ratownictwo medyczne”. Uczestnicy konsorcjum to: Wielospecjalistyczny Szpital Im. dr. L. Błazka w Inowrocławiu, SP ZOZ Mogilno, SP ZOZ Koronowo, Ratownictwo Medyczne sp. z o.o. z siedzibą w Świebodzinie, "Szpital Tucholski", Novum – Med. sp. z o.o. w Włocławku, Pałuckie Centrum Zdrowia sp. z o.o. w Żninie. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego została ustanowiona liderem konsorcjum. Lider jako jedyny ma prawo uczestniczyć w negocjacjach z NFZ i zawierać kontrakt na świadczenie usług w zakresie ratownictwa medycznego. W roku 2021 w skład konsorcjum weszły kolejne jednostki, czyli: Szpital Powiatowy w Aleksandrowie Kuj., ZOZ w Brodnicy, ZOZ w Chełmnie, Szpital Powiatowy sp. z o.o. w Golubiu – Dobrzyniu, Regionalny Szpital Specjalistyczny w Grudziądzu, Szpital Lipno sp. z o.o., SP ZOZ w Radziejowie, SP ZOZ w Rypinie, Szpital Powiatowy sp. z o.o. w Chełmży, Wojewódzki Szpital Specjalistyczny we Włocławku oraz Wojewódzki Szpital Zespolony w Toruniu. Obecnie w konsorcjum jest 12 ZRM typu „S” oraz 81 ZRM typu „P”. Do dyspozycji WSPR są 3 ZRM typu „S” oraz 18 ZRM typu „P”. Siedziby ZRM należących do WSPR są tak rozmieszczone na terenie miasta aby maksymalnie skrócić czas dojazdu do zdarzenia. W ramach działalności ratownictwo medyczne w WSPR funkcjonuje również motoambulans, czyli ratownik medyczny na motocyklu. W roku w WSPR ZRM S zrealizowały 7.121 wyjazdy, natomiast ZRM P 37.964 wyjazdy.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

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

Lp.	Treść	W groszach					
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	4.	5.	2021 r.	6.	7.	8.
<b>BILANS</b>							
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>12 648 987,89</b>	<b>12 284 010,56</b>	<b>13 876 258,38</b>	<b>✓ 13 693 643,31</b>	<b>13 432 197,61</b>	<b>13 341 159,61</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 648 987,89	12 284 010,56	13 876 258,38	✓ 13 693 643,31	13 432 197,61	13 341 159,61
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>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>3 627 541,72</b>	<b>7 699 330,12</b>	<b>4 469 831,52</b>	<b>✓ 3 981 300,00</b>	<b>3 831 300,00</b>	<b>3 831 300,00</b>
I.	Zapasy	182 345,87	262 499,49	758 573,50	✓ 650 000,00	500 000,00	500 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	41 343,71	3 660 122,65	761 244,96	✓ 80 000,00	80 000,00	80 000,00
	- 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:	15 057,77	3 633 736,71	729 635,27	✓ 50 000,00	50 000,00	50 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00
III.	Investycje krótkoterminowe	2 711 371,23	3 229 374,58	2 347 102,42	✓ 2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	692 480,91	547 333,40	602 910,64	✓ 751 300,00	751 300,00	751 300,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>16 276 529,61</b>	<b>19 983 340,68</b>	<b>18 346 089,90</b>	<b>✓ 17 674 943,31</b>	<b>17 263 497,61</b>	<b>17 172 459,61</b>
<b>PASYWA</b>							
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>2 500 399,94</b>	<b>2 844 658,49</b>	<b>2 906 314,85</b>	<b>✓ 3 022 802,28</b>	<b>3 105 735,68</b>	<b>3 210 269,08</b>
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	-1 723 030,64	-1 558 010,50	✓ -1 213 751,95	✓ -1 152 095,59	-1 035 608,16	-952 674,76
VIII.	Zysk (strata) netto	165 020,14	944 258,55	✓ 61 656,36	✓ 116 487,43	82 993,40	104 533,40
IX.	Odpiły z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
Lp.	Treść	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	4.	5.	2021 r.	6.	7.	8.
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>13 776 129,67</b>	<b>17 138 682,19</b>	<b>15 439 775,05</b>	<b>✓ 14 652 141,03</b>	<b>14 157 761,93</b>	<b>13 962 190,53</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	2 329 616,13	2 625 187,18	2 889 138,74	✓ 2 810 000,00	2 900 000,00	3 003 666,24
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	235 850,03	374 240,72	363 358,00	✓ 360 000,00	360 000,00	360 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	147 613,78	179 265,13	0,00			
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	2 188 050,50	2 016 409,35	996 427,46	✓ 365 648,24	57 591,76	0,00
	- kredyty i pożyczki	2 188 050,50	2 016 409,35	996 427,46	✓ 365 648,24	57 591,76	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	5 369 225,10	8 936 714,94	5 336 512,10	✓ 5 744 227,46	5 963 448,24	6 145 635,76
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	2 309 266,26	4 530 350,46	2 124 411,06	✓ 2 300 000,00	2 900 000,00	3 096 244,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 889 297,94	3 560 370,72	6 217 696,75	✓ 5 732 265,33	5 236 721,93	4 812 888,53
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>16 276 529,61</b>	<b>19 983 340,68</b>	<b>18 346 089,90</b>	<b>✓ 17 674 943,31</b>	<b>17 263 497,61</b>	<b>17 172 459,61</b>

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	54 240 010,80	72 011 807,55	129 461 393,09	✓ 173 859 613,55	174 071 800,00	174 071 800,00
B	Koszty działalności operacyjnej	53 748 842,23	79 148 419,35	152 339 931,46	✓ 176 355 227,00	176 986 100,00	176 986 100,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	491 168,57	-7 136 611,80	-22 877 938,37	✓ -2 485 613,35	-2 314 300,00	-2 316 300,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	610 602,24	8 579 313,88	23 717 115,86	✓ 3 144 385,48	2 921 833,40	2 919 833,40
E	Pozostałe koszty operacyjne	368 569,93	850 765,88	556 191,77	✓ 360 000,00	360 000,00	360 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	733 200,88	591 936,20	282 985,72	✓ 298 772,13	247 533,40	243 533,40
G	Przychody finansowe	2 430,26	1 333,46	1 927,68	✓ 10 000,00	10 000,00	10 000,00
H	Koszty finansowe	490 271,00	132 264,11	152 922,04	✓ 117 284,70	99 600,00	74 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	245 360,14	461 005,55	131 991,36	✓ 191 487,43	157 933,40	179 533,40
J	Podatek dochodowy	80 340,00	116 747,00	70 335,00	✓ 75 000,00	75 000,00	75 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	165 020,14	344 258,55	61 656,36	✓ 116 487,43	82 933,40	104 533,40
<b>Dane dodatkowe</b>							
	przychody ogółem	54 853 043,30	80 592 454,89	153 180 436,63	✓ 177 023 999,13	177 003 633,40	177 001 633,40
	koszty ogółem	54 607 683,16	80 131 449,34	153 048 445,27	✓ 176 832 511,70	176 845 700,00	176 822 100,00
	amortyzacja roczna	1 418 508,56	1 689 069,52	2 219 556,20	✓ 2 076 000,00	2 075 000,00	2 075 000,00
	należności wymagalne	31 851,94	45 102,64	61 774,50	✓ 0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	46 662,93	✓ 0,00	0,00	0,00
<b>Rachunek przepływów pieniężnych</b>							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	3 381 948,94	1 459 755,40	1 706 013,20	✓ 1 821 437,85	1 330 779,22	1 008 056,48
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-3 681 411,86	-1 199 370,82	-1 168 392,10	✓ -647 700,00	-700 000,00	-700 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	635 191,90	257 618,77	-1 419 893,26	✓ -1 020 840,27	-630 779,22	-308 056,48
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	335 728,98	518 003,35	-882 272,16	✓ 152 897,58	0,00	0,00
Lp.	Treść	2019 r.	2020 r.	2021 r.	Prognoza		
					2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	4.	5.		6.	7.	8.
<b>Wskaźniki ekonomiczno-finansowe</b>							
<b>I. Zyskowność</b>							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto *100 / przychody ogółem</i>	0,30	0,43	0,04	0,07	0,05	0,06
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działalności operacyjnej *100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi + pozostałe przychody operacyjne</i>	1,34	0,73	0,18	0,17	0,14	0,14
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto *100 / średni stan aktywów</i>	1,01	1,72	0,34	0,66	0,48	0,61
<b>II. Płynność</b>							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	0,51	0,75	0,68	0,53	0,49	0,47
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres.- zapasy/zobowiąz. krótkotermin.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	0,48	0,73	0,55	0,42	0,41	0,40
<b>III. Efektywność</b>							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług / liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	0,10	18,42	2,06	0,10	0,10	0,10
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>	15,54	22,96	5,99	4,83	6,08	6,49
<b>IV. Zadłużenie</b>							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	60,74	67,95	50,27	50,47	51,68	53,28
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	3,95	4,77	3,17	2,95	2,87	2,85



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

W roku 2021 WSPR osiągnęła dodatni wynik finansowy netto w wysokości 61.656,36. W WSPR w roku 2021 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. Wzrost stanu aktywów trwałych o 12,967% wynika z faktu, iż w ramach realizacji projektów z UE jednostka zakupiła nowe ambulanse.
3. Spadek stanu aktywów obrotowych o 58,13% spowodowany jest przede wszystkim stanem środków pieniężnych w kasie i na rachunkach oraz stanem należności.
4. Wzrost stanu rezerw o 10,05% - wynika z aktualizacji rezerw na świadczenia pracownicze zgodnie z raportem aktuarialnym.
5. Spadek zobowiązań długoterminowych o 49,41% spowodowany jest spłatą kredytów i pożyczek. Jednostka nie planuje dalszych kredytów.
6. Spadek zobowiązań krótkoterminowych o 59,74% wynika z niższego w stosunku do roku poprzedniego stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu zobowiązań publicznoprawnych.
7. Rozliczenia międzyokresowe - wzrost o 57,26% na 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 55,62 % spowodowany przede wszystkim zmianą kontraktu z NFZ co wynika z faktu iż do konsorcjum dołączyły kolejne jednostki. Poza tym zgodnie z zarządzeniem Prezesa NFZ nadal wypłacany jest ryczałt za utrzymanie reżimu sanitarnego w wysokości 3% każdej faktury wystawianej do NFZ z tytułu działalności ZRM. WSPR realizuje przewozy sanitarne pacjentów zarażonych COVID 19, w tym celu utworzone zostały specjalne zespoły ratownictwa medycznego i to generuje przychód w wysokości 1.226.607,00.
2. Wzrost kosztów działalności operacyjnej o 92,475% wynika z kontynuacji umowy Konsorcjum oraz dołączeniem do konsorcjum kolejnych uczestników. Powoduje to przede wszystkim 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 2021 przychody na dodatkowe świadczenia wynoszą 19.794.350,07.
4. Pozostała działalność operacyjna generuje dodatni wynik w wysokości 23.160.924,09
5. Działalność finansowa generuje stratę w wysokości (- 150.994,36)
6. Ogółem w roku 2021 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. Dodatnia wartość przepływów z działalności operacyjnej (1.706.013,20) 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 (-1.168.392,10) są ujemne co oznacza dokonanie zakupów inwestycyjnych.
4. Przeniesienie z działalności finansowej - ujemne w wysokości (-1.419.893.76) oznacza finansowanie całej działalności jednostki środkami z działalności operacyjnej. Sytuacja ta jest prawidłowa i

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

W prognozie na trzy kolejne lata przyjęto następujące założenia:

Bilans

Spadek poziomu aktywów trwałych z uwagi na amortyzację środków trwałych.

Aktywa obrotowe zaplanowane na podstawie danych historycznych z uwzględnieniem zmniejszenia stanu należności oraz zapasów. Kapitał własny wzrasta 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. Jednostka nie planuje zaciągania kolejnych kredytów. Zobowiązania krótkoterminowe, do prognozy przyjęto dane historyczne z uwzględnieniem wzrostu wskaźnika cen. Rozliczenia międzyokresowe przychodów - umorzenia środków trwałych otrzymanych z dotacji, zaplanowane zostały na podstawie danych historycznych.

Rachunek Zysków i Strat

Przychody zaplanowano na podstawie kontraktu z NFZ z uwzględnieniem umowy Konsorcjum 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 Golub Dobrzyń, Szpital Specjalistyczny w Grudziądzu, Szpital w Lipnie, SP ZOZ Radziejów, SP ZOZ Ryplin, Szpital Powiatowy w Chełmży, Szpital Specjalistyczny we Włocławku, oraz Szpital Zespolony w Toruniu. 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 pandemi 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.

## 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 nieprzewidzianych kosztów.

## V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Podsumowując analizę finansową WSPR można założyć, iż działalność jednostki nie jest zagrożona. Rok 2021 zakończył się wynikiem dodatnim, na kolejne lata również planowane są dodatnie wyniki finansowe. W jednostce nie występują 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 dalszego funkcjonowania WSPR w niezmiennym zakresie oraz na niezmiennym poziomie.

Główny Księgowy  
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego  
w Bydgoszczy

30.05.2022, mgr Barbara Jasińska

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

DYREKTOR  
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego  
w Bydgoszczy

30.05.2022,

mgr Krzysztof Tedrzak

Data i podpis Dyrektora jednostki



# 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](http://www.wspr.bydgoszcz.pl) e-mail [sekretariat@wspr.bydgoszcz.pl](mailto:sekretariat@wspr.bydgoszcz.pl)

**WPLYNEŁO**  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU  
Biuro Podawczo-Kancelaryjne  
466 07 106/2022  
2022 -06- 01

Ilość załączników .....  
Podpis .....(39)

GK.071.020.2022 r.

**WPLYNEŁO**  
Departament Spraw  
Społecznych i Zdrowia

02-03-2022  
2h16

L. dz. ....  
Ilość zał. ....  
Podpis .....

*B. Ptasińska*  
2.06.2022

Bydgoszcz, dnia 30 maja 2022 r.

*Ohny maś cy*  
02.06.2022

*Bn.*

*P. P. Kuczyńska Piórkowa*  
02.06.2022

*Bn*

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

Dotyczy: Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

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

Z poważaniem  
Główny Księgowy  
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego  
w Bydgoszczy  
*Jas*  
mgr Barbara Jasińska



Województwo  
Kujawsko-Pomorskie



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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	-13,2	0	-32,38	0	-21,83	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	-13,34	0	-32,38	0	-21,84	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	-14,03	0	-24,5	0	-21,33	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	0,85	4	0,79	4	0,92	4	0,87	4	0,85	4	0,8	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,83	8	0,76	8	0,89	8	0,83	8	0,8	8	0,74	8
RAZEM			12		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	28,07	3	27,03	3	18,45	3	24,57	3	19,27	3	19,07	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	90,12	0	7,58	7	6,29	7	5,42	7	4,96	7	5,45	7
RAZEM			3		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	37,47	10	25,03	10	28,27	10	23,78	10	21,46	10	20,57	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	1,25	6	2,86	4	3,13	4	2,42	4	2,07	4	1,91	6
RAZEM			16		14		14		14		14		16
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			31		36		36		42		42		44

Łączna ocena w wysokości 36 punktów na 70 możliwych (tj.51,4 %) w roku 2021 wskazuje na trudną kondycję finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy, podobnie jak w 2020 r.

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 2021 r. Ośrodek poniósł w wyniku zmniejszej 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 wynosił 18 dni i 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 wynosił 6 dni i 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. i w 2021 r. uległy znaczącej poprawie do 6-7 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wzrósł w stosunku do 2020 r. i wynosił 3,13 co oznacza pogorszenie zdolności Ośrodka do regulowania zobowiązań.

W prognozie na lata 2022-2024 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 pandemii koronawirusa oraz zmian przepisów prawa dot. wzrostu wynagrodzeń pracowników. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2021 Ośrodek, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy, tak jak za 2018 r., 2019 r. i 2020 r.



# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

## WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCZYNY PRACY W BYDGOSZCZY

nazwa jednostki

### I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

1. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy mieści się w budynku przy ul. Mieczysława Karłowicza 26 85-092 Bydgoszcz 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 spzoz do KRS - rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr 0000001879 postanowieniem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy.
3. Przedmiotem działalności Ośrodka zgodnie z PKD jest praktyka lekarska specjalistyczna 8622Z /REGON 000820890/ a jako czynny podatnik i płatnik VAT jednostka posiada nr NIP 554-10-06-063.
4. Zatrudnienie w jednostce na koniec 2021 r. wyniosło 59 osób - 54,50 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		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
w groszach							
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS</b>							
A.	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	3 516 863,56	4 768 776,36	4 598 104,02	✓ 4 450 000,00	4 351 000,00	4 280 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 452 377,60	4 058 714,96	3 929 336,96	✓ 3 801 300,00	3 718 318,60	3 657 500,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	64 485,96	710 061,40	668 767,06	✓ 648 700,00	632 681,40	622 500,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00
B.	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	1 161 053,59	781 921,92	1 116 664,26	✓ 807 514,86	634 627,42	533 627,18
I.	Zapasy	32 323,52	37 484,44	31 632,31	✓ 38 000,00	37 000,00	35 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	442 169,71	318 381,10	275 080,58	✓ 449 514,86	440 000,00	320 000,00
	- 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:	338 819,79	272 581,70	240 478,61	✓ 385 500,00	350 000,00	350 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	683 591,54	423 827,05	807 716,85	✓ 300 000,00	197 627,42	158 627,18
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 968,82	2 229,33	2 234,52	✓ 20 000,00	20 000,00	20 000,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>4 677 917,15</b>	<b>5 550 698,28</b>	<b>5 714 768,28</b>	<b>✓ 5 257 514,86</b>	<b>4 985 627,42</b>	<b>4 813 627,18</b>
<b>PASYWA</b>							
A.	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>1 400 568,50</b>	<b>485 994,05</b>	<b>516 532,18</b>	<b>✓ 516 932,18</b>	<b>517 432,18</b>	<b>517 932,18</b>
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	38 190,16	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-172 562,20	-283 436,95	✓ -1 502 203,89	-1 501 803,89	-1 501 303,89
VIII.	Zysk (strata) netto	-656 357,73	-1 360 179,82	✓ -1 218 766,94	✓ 400,00	500,00	500,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00
B.	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>3 277 348,65</b>	<b>5 064 704,23</b>	<b>5 198 236,10</b>	<b>✓ 4 740 582,68</b>	<b>4 468 195,24</b>	<b>4 295 695,00</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	472 889,57	571 737,00	558 163,60	✓ 450 000,00	450 000,00	440 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	80 706,00	165 013,00	153 036,00	✓ 105 000,00	100 000,00	95 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00
	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 280 060,20	817 800,31	1 057 169,74	✓ 800 000,00	620 000,00	550 000,00
	- 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:	1 087 853,91	76 441,31	82 039,42	✓ 85 000,00	90 000,00	100 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 524 398,88	3 675 166,92	3 582 903,36	✓ 3 490 582,68	3 398 195,24	3 305 695,00
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>4 677 917,15</b>	<b>5 550 698,28</b>	<b>5 714 768,28</b>	<b>✓ 5 257 514,86</b>	<b>4 985 627,42</b>	<b>4 813 627,18</b>

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	4 405 868,18	3 680 851,53	4 757 624,38	✓ 5 726 000,00	6 628 500,00	6 700 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	5 620 169,81	5 556 899,81	6 680 206,95	✓ 6 081 500,00	7 000 000,00	7 050 500,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 214 301,63	-1 876 048,28	-1 922 582,57	✓ -355 500,00	-371 500,00	-390 500,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	559 238,22	519 135,26	825 763,74	✓ 355 000,00	371 000,00	350 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	7 044,11	3 115,17	122 443,25	✓ 0,00	0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-662 107,52	-1 360 028,19	-1 219 262,08	✓ -500,00	-500,00	-500,00
G	Przychody finansowe	6 242,18	160,23	748,83	✓ 900,00	1 000,00	1 000,00
H	Koszty finansowe	492,39	311,85	259,69	✓ 0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-656 357,73	-1 360 179,82	-1 218 766,94	✓ -400,00	-500,00	-500,00
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-656 357,73	-1 360 179,82	-1 218 766,94	✓ -400,00	-500,00	-500,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	4 971 348,58	4 200 147,02	5 584 136,95	6 081 900,00	7 000 500,00	7 051 000,00
	koszty ogółem	5 627 706,31	5 560 926,84	6 802 903,89	6 081 500,00	7 000 000,00	7 050 500,00
	amortyzacja roczna	172 562,20	110 874,75	175 626,34	✓ 180 000,00	190 000,00	185 000,00
	należności wymagalne	218 686,08	195 485,35	190 841,97	✓ 150 000,00	180 000,00	165 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej						
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej						
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej						
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 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>	-13,20	-32,38	-21,83	0,01	0,01	0,01
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln. operacyjnej * 100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi / pozostałe przychody operacyjne</i>	-13,34	-32,38	-21,84	-0,01	-0,01	-0,01
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto * 100 / średni stan aktywów</i>	-14,03	-24,50	-21,33	0,01	0,01	0,01
II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe - należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy / krótkotermin. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkotermin. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy / rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	0,85	0,79	0,92	0,87	0,85	0,80
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe - należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy / krótkotermin. rozliczenia międzyokres. - zapasy / zobowiąz. krótkotermin. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy / rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	0,83	0,76	0,89	0,83	0,80	0,74
III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	28,07	27,03	18,45	24,57	19,27	19,07
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>	90,12	7,58	6,29	5,42	4,96	5,45
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. / rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	37,47	25,03	28,27	23,78	21,46	20,57
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin. + zobowiąz. krótkotermin. / rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	1,25	2,86	3,13	2,42	2,07	1,91

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

Oceniając sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka posłużono się wskaźnikami obliczonymi na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 832). Podsumowując wyniki sytuacji ekonomiczno-finansowej przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 36 punktów co stanowi 51,43 % maksymalnej liczby możliwej do uzyskania /70 pkt/.

**Wskaźniki zyskowności** obrazujące efektywność działalności jednostki w 2021 r. są najsłabszym punktem i nadal wymagają poprawy.

Ośrodek zakładał, że wartość wskaźników zyskowności ulegnie poprawie po skończonej termomodernizacji mającej wpływ na zmniejszenie kosztów rzeczowych (tj. opłat za energię cieplną), jednak kolejną przesłanką, która przyczyniła się do zmniejszonych przychodów a tym samym do wygenerowania wysokiej straty było pojawienie się w 2020 r. wysoce zaraźliwego wirusa Sars-CoV-2, który rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ objął wiele krajów. Mniejsza niż dotychczas zgłaszalność na udzielanie świadczeń oraz częściowe zawieszenie ich wykonywania przyczyniło się do uzyskania niższych wartości przychodów w porównaniu do lat ubiegłych.

**Wskaźniki płynności /bieżącej i szybkiej/** są na dość niskim poziomie, choć uległy niewielkiej poprawie w stosunku do roku poprzedniego. Do utrzymującej się niskiej wartości wskaźników przyczyniła się niewątpliwie trwająca przez cały 2021 r. epidemia COVID-19 wywołana przez wirus SARS-CoV2. Ośrodek odnotowywał zmniejszone przychody, co nie pozwalało na terminowe regulowanie zobowiązań krótkoterminowych w szczególności na przełomie I i II półrocza. Wysokość obu wskaźników nie jest na optymalnym poziomie ale zauważalny jest minimalny wzrost zbliżający ich wartości do minimum finansowego bezpieczeństwa. Ponowny spadek ich wartości mógłby przyczynić się do wysokiego ryzyka pojawiania się w przyszłości trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

**Wskaźniki efektywności.** Wskaźnik rotacji należności w dniach na koniec roku 2021 wyniósł 18,45 i uległ poprawie w stosunku do lat poprzednich, co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do jednostki to 18 dni przy, w większości, 30-sto dniowych terminach płatności. W połowie roku 2021 Ośrodek miał chwilowe trudności w terminowym regulowaniu zobowiązań, które jednak nie wpłynęły w negatywny sposób na poprawę wskaźnika rotacji zobowiązań. W 2021 r. wyniósł on 6,29 co oznacza, że upływa przeciętnie 6 dni od momentu powstania zobowiązań bieżących do momentu ich spłaty.

**Wskaźniki zadłużenia /aktywów i wypłacalności/.** Wskaźnik zadłużenia aktywów uległ nieznacznemu pogorszeniu, jednak nadal mieści się w pierwszym przedziale dając wartość punktową 10. Wskaźnik zadłużenia aktywów w wysokości 28,27 % świadczy o wiarygodności finansowej jednostki. Wartość wskaźnika wypłacalności w analizowanym okresie uległa nieznacznemu zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 0,27 i wynosi 3,13, co oznacza niewielkie pogorszenie się zdolności Ośrodka do regulowania zobowiązań i spadek wartości punktowej o 2.

## 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 2022 r. i założenie, że na lata 2023 - 2024 realizowane świadczenia będą obejmowały wszystkie zakresy dotychczasowej działalności. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z pracodawcami na badania 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, które ma w dalszym ciągu wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jest trwająca od 2020 r. epidemia wirusa SARS-Cov-2. Ośrodek od pięciu lat generuje stratę na poziomie działalności operacyjnej. Na pogłębiającą się stratę mają głównie wpływ zmniejszone przychody z badań osób kierujących pojazdami kierowanymi przez Policję lub Starostę, z działalności podstawowej jednostki służby medycyny pracy wynikającej z ustawy Kodeks Pracy oraz z przepisów odrębnych i wzrastające koszty, na wielkość których nie zawsze mamy wpływ, gdyż są wynikiem m.in. zmiany obowiązujących przepisów prawa (np. w zakresie minimalnych wynagrodzeń personelu medycznego), rosnących kosztów materiałów i usług itp. Ośrodek za cztery 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. Za lata 2019 i 2020 straty nie mogły zostać pokryte we własnym zakresie, w związku z czym, zgodnie z zapisami ustawy o działalności leczniczej zostały pokryte przez Zarząd Województwa Kujawsko - Pomorskiego.

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 z uwagi na zachowanie dystansu społecznego związanego z rozprzestrzenieniem się wirusa,
- zmniejszające się przychody operacyjne z PFRON w wyniku braku subsydiowania kosztów pracy pracowników niepełnosprawnych będących emerytami,

### w zakresie kosztów:

- wzrost wynagrodzeń wprowadzony nowelizacją ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (wzrost kwoty bazowej oraz współczynników do naliczenia wynagrodzenia) dla wszystkich grup zawodowych wymienionych w załączniku do ustawy tj. pracowników, którzy wykonują zawody medyczne, oraz pracowników działalności podstawowej, innych niż pracownicy wykonujący zawody medyczne
- wzrost cen świadczonych usług przez lekarzy zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych,
- wypłat dodatkowych świadczeń związanych z rozwiązaniem stosunku pracy m.in. z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i innych świadczeń na rzecz pracowników o charakterze jednorazowym,
- zapewnienie dodatkowych środków służących zapobieganiu negatywnym skutkom epidemii poprzez zakup płynów, żeli do dezynfekcji, maseczek, rękawiczek oraz innych specyfików służących zachowaniu odpowiedniej ochrony przed koronawirusem,

## V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

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

Główny Księgowy

30.05.2022 r.

*Bar Izabela Kujawska*  
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

p.o. Dyrektora

30.05.2022 r.

*lek. Ewa Kaczmarska-Burker*  
specjalista medycyny przemysłowej

Data i podpis Dyrektora jednostki



p. B. Staryn  
2022.05.31



WOMP.DE-3120/1/2022

Bydgoszcz, dnia 30.05.2022 r.

WPLYNĘŁO  
Departament Spraw  
Społecznych i Zdrowia (1)

31-05-2022

L. dz. 2388

Ilość zrt. ....

Podpis .....

określenie  
01.06.2022r.  
BP - Polowce  
P. P. Korym  
01.06.2022r.  
BP

WPLYNĘŁO  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU  
Biuro Podawczo-Kancelaryjne  
16 75 + 1. / 2022  
2022 -05- 31

Ilość załączników .....  
Podpis ..... [39]

Urząd Marszałkowski  
Województwa Kujawsko - Pomorskiego  
Departament Spraw Społecznych i 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  
Dłh. Ewa Kaczmarska-Burke  
specjalista medycyny przemysłowej





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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	-12,38	0	-1,5	0	7,26	5	0,54	3	0,35	3	0,55	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	-12,2	0	-1,34	0	7,3	5	0,58	3	0,37	3	0,57	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	-27,43	0	-3,84	0	17,96	5	1,48	3	1,03	3	1,68	3
<b>RAZEM</b>			0		0		15		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności poniżej 0,60 - 0 od 0,60 do 1,00 - 4 powyżej 1,00 do 1,50 - 8 powyżej 1,50 do 3,00 - 12 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,77	4	0,71	4	1,32	8	1,47	8	1,41	8	1,49	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,77	8	0,71	8	1,32	13	1,47	13	1,41	13	1,49	13
<b>RAZEM</b>			12		12		21		21		21		21
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	26,67	3	25,33	3	30,38	3	25,1	3	24,48	3	23,52	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	16,48	7	15,92	7	10,93	7	12,37	7	12,02	7	12,17	7
<b>RAZEM</b>			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	46,06	8	40,26	8	31,81	10	30,68	10	31,33	10	31,63	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	1,14	6	0,86	8	0,54	8	0,49	10	0,49	10	0,49	10
<b>RAZEM</b>			14		16		18		20		20		20
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			36		38		64		60		60		60

Łączna ocena w wysokości 64 punktów na 70 możliwych (tj. 91,4%) w roku 2021 wskazuje na poprawę sytuację finansowo-ekonomiczną Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Toruniu. Rok 2021 rok WOMP zakończył dodatnim wynikiem finansowym.

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

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

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 30 dni informuje, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, również prognoza na lata 2022-2024 jest korzystna. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 10 dni i stanowił, że zobowiązania regulowane są terminowo i nie ma trudności w ich spłacie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosi 0,54 i świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na 2022 rok jest korzystna, wskaźniki zyskowności mają ulec obniżeniu, ale nadal będą generować zysk na koniec roku obrotowego. Jeżeli czynniki makroekonomiczne nie wpłyną znacznie na sytuację Ośrodka, to jego kondycja finansowo-ekonomiczna będzie stabilna.

Sporządził: Paulina Karpik-Piekarek

Naczelnik  
Wydziału Zarządzania

Barbara Płaszczyńska  
Barbara P.

Z-ca Dyrektora Departamentu  
Spraw Społecznych i Zdrowia

Marcin Krawiec

Dyrektor Departamentu  
Spraw Społecznych i Zdrowia  
(1)  
Krystyna Żejmo-Wysocka

# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

## Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu

*nazwa jednostki*

### I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

NIP: 9561935098

REGON: 871625889

Miejsce prowadzenia działalności: Przychodnia Rehabilitacyjna, Administracja - ul. M.Składowskiej - Curie 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)

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza			w groszach
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	
<b>BILANS</b>								
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>2 145 617,56</b>	<b>1 910 740,75</b>	<b>1 769 057,71</b>	✓ <b>1 581 000,00</b>	<b>1 600 000,00</b>	<b>1 550 000,00</b>	
I.	Wartości niematerialne i prawne	415 206,70	307 063,42	198 920,05	✓ 91 000,00	0,00	0,00	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 712 860,86	1 593 927,33	1 560 987,66	✓ 1 490 000,00	1 600 000,00	1 550 000,00	
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	17 550,00	9 750,00	9 750,00	✓ 0,00	0,00	0,00	
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1 181 472,64</b>	<b>737 644,70</b>	<b>1 307 328,13</b>	✓ <b>1 343 065,95</b>	<b>1 304 565,95</b>	<b>1 421 565,95</b>	
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00	
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	695 190,43	569 805,95	674 537,79	✓ 660 000,00	680 000,00	740 000,00	
	- 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:	510 648,35	446 073,60	612 346,60	✓ 548 000,00	570 000,00	580 000,00	
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	472 919,53	147 315,94	613 741,45	✓ 662 065,95	606 565,95	662 565,95	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 362,68	20 522,81	19 048,89	✓ 21 000,00	18 000,00	19 000,00	
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>3 327 090,20</b>	<b>2 648 385,45</b>	<b>3 076 385,84</b>	✓ <b>2 924 065,95</b>	<b>2 904 565,95</b>	<b>2 971 565,95</b>	
<b>PASYWA</b>								
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>1 345 939,87</b>	<b>1 244 244,08</b>	<b>1 796 657,95</b>	✓ <b>1 840 065,95</b>	<b>1 870 065,95</b>	<b>1 920 065,95</b>	
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	726 675,07	0,00	0,00	264 611,97	308 019,97	338 019,97	
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		-186 106,11	✓ -287 801,90				
VIII.	Zysk (strata) netto	-912 781,18	-101 695,79	✓ 552 413,87	43 408,00	30 000,00	50 000,00	
IX.	Odpiśy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>1 981 150,33</b>	<b>1 404 141,37</b>	<b>1 279 727,89</b>	✓ <b>1 084 000,00</b>	<b>1 034 500,00</b>	<b>1 051 500,00</b>	
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	148 148,37	99 726,38	130 882,50	✓ 80 000,00	70 000,00	70 000,00	
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	148 148,37	99 726,38	130 882,50	✓ 80 000,00	70 000,00	70 000,00	
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe		0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00	
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	21 747,36	55 190,48	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00	
	- kredyty i pożyczki	0,00	55 190,48	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 562 691,39	911 345,00	847 753,72	✓ 817 000,00	840 000,00	870 000,00	
	- 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:	315 644,44	280 375,03	220 270,33	✓ 270 000,00	280 000,00	300 000,00	
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	✓ 0,00	0,00	0,00	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	448 569,21	337 878,51	301 091,67	✓ 187 000,00	124 500,00	111 500,00	
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>3 327 090,20</b>	<b>2 648 385,45</b>	<b>3 076 385,84</b>	✓ <b>2 924 065,95</b>	<b>2 904 565,95</b>	<b>2 971 565,95</b>	



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	6 989 740,04	6 427 629,56	7 357 619,90	✓ 7 968 000,00	8 500 000,00	9 000 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	8 258 591,41	6 786 212,28	7 099 547,31	✓ 8 052 692,00	8 558 000,00	9 043 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 268 851,37	358 582,72	318 072,59	✓ -84 692,00	-58 000,00	-43 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	381 774,50	360 888,53	246 949,70	✓ 144 100,00	105 000,00	110 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	12 304,09	92 974,82	10 082,06	✓ 12 000,00	15 000,00	15 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-899 380,96	-90 669,01	-554 940,23	✓ -47 408,00	-32 000,00	-52 000,00
G	Przychody finansowe	1 369,75	3 453,14	1 412,52	✓ 1 000,00	2 000,00	2 000,00
H	Koszty finansowe	14 769,97	14 479,92	3 870,88	✓ 5 000,00	4 000,00	4 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-912 781,18	-101 685,79	-552 481,87	✓ -43 408,00	-30 000,00	-50 000,00
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	68,00	✓ 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)	-912 781,18	-101 685,79	-552 413,87	✓ -43 408,00	-30 000,00	-50 000,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	7 372 884,29	6 791 971,23	7 605 982,12	8 113 100,00	8 607 000,00	9 112 000,00
	koszty ogółem	8 285 665,47	6 893 667,02	7 053 500,25	8 069 692,00	8 577 000,00	9 062 000,00
	amortyzacja roczna	254 653,71	227 076,81	217 970,63	✓ 176 485,00	180 000,00	190 000,00
	należności wymagalne	69 318,54	81 296,39	52 231,87	✓ 50 000,00	52 000,00	52 000,00
	zobowiązania wymagalne	79 691,51	1 405,91	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		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 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>	-12,38	-1,50	7,26	0,54	0,35	0,55
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln. operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	-12,20	-1,34	7,90	0,58	0,37	0,57
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	-27,43	-3,84	17,96	1,48	1,03	1,68
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>	0,77	0,71	1,32	1,47	1,41	1,49
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>	0,77	0,71	1,32	1,47	1,41	1,49
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>	26,67	25,33	30,38	25,10	24,48	23,52
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) <i>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	16,48	15,92	10,93	12,37	12,02	12,17
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	46,06	40,26	31,81	30,68	31,33	31,63
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	1,14	0,86	0,54	0,49	0,49	0,49

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

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

Ze względu na trudną sytuację finansową Ośrodek nie miał możliwości ponosić nakładów finansowych na inwestycje, stad też wartość aktywów trwałych z każdym rokiem maleje. Nabycie środków trwałych możliwe było jedynie dzięki otrzymanym dotacjom. W 2021 roku zostało przyjęte do użytkowania przyłącze wodociągowe w całości sfinansowane z otrzymanej dotacji ze środków Województwa Kujawsko-Pomorskiego. W związku z zauważalnym wzrostem przychodów, jak też niewielkim wzrostem kosztów udało nam się w roku 2021 uzyskać dodatni wynik finansowy naszej działalności, co przełożyło się na wysoki wzrost wartości inwestycji krótkoterminowych w postaci środków pieniężnych, jak też zwiększenie należności krótkoterminowych, co w konsekwencji wpłynęło na znaczący wzrost aktywów obrotowych. Dzięki uzyskanemu dodatniemu wynikowi finansowemu także kapitał własny Ośrodka znacząco uległ zwiększeniu. Ośrodek w chwili obecnej jest w stanie pokryć poniesione w latach ubiegłych straty finansowe i odbudować kapitał zapasowy z pozostałej części zysku tj. kwoty 264 611,97 zł. Pomimo nieznacznego wzrostu kosztów działalności zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkty, co stanowi 91% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. W stosunku do 2020 roku wskaźniki uległy znacznej poprawie (w 2020 roku uzyskano 38 punktów). Wskaźniki zyskowności uzyskały maksymalną wartość punktów, co oznacza że osiągnięte przychody pokrywają w całości koszty działalności Ośrodka. Także wskaźniki płynności uległy znacznej poprawie i wyraźnie wskazują, iż nie mamy problemów z obsługą zaciągniętych zobowiązań. Wskaźniki efektywności należności i zobowiązań wskazują na optymalną długość otrzymywania należności i regulowania zobowiązań, uzyskane przez nasz Ośrodek wskaźniki są optymalne. Wartość wskaźników zadłużenia w 2021 roku była na pożądanym poziomie. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe uzyskane przez WOMP w Toruniu w 2021 roku pozwalają z optymizmem patrzeć na utrzymanie równowagi finansowej Ośrodka w latach następnych.

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

W 2022 roku przewiduje się niższe tempo wzrostu przychodów ze sprzedaży usług podstawowej działalności. Ośrodek w ostatnich latach dołożył ogromnych starań w celu realizacji umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i rehabilitacji w celu zwiększenia kontraktu w latach następnych. W związku z odwołaniem stanu epidemii zakładamy zwiększenie zapotrzebowania na świadczone przez nas usługi.

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

Zagrożeniem dla osiągnięcia przez nas założonych celów w prognozie są czynniki zewnętrzne, przede wszystkim zasady zawierania i realizacji umów z NFZ, utrzymujący się stan zagrożenia epidemicznego, rosnąca konkurencja na rynku usług w ramach medycyny pracy oraz wysoka inflacja.

## V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

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

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu  
Główny Księgowy

Małgorzata Macińska

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu  
p.o. Dyrektora

Dariusz Kuc

Data i podpis Dyrektora jednostki

p. P. Staszynski  
2022.05.13

Otrzymałem  
13.05.2022  
BP. p. P. Kopyniak - Pełnomocnik  
13.05.2022  
BP

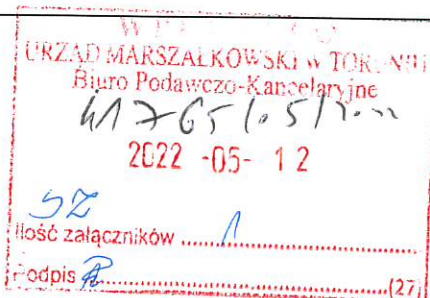
# Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu



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



DEKRA  
Departament Spraw  
Społecznych i Zdrowia



Urząd Marszałkowski  
Województwa Kujawsko-Pomorskiego  
Departament Spraw Społecznych i Zdrowia

Wasze pismo z dn.:

Znak:

Nasz znak: WOMP- GK.14.2022

Data: 10.05.2022 r.

dotyczy: Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej

W załączeniu składam raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok.

Z poważaniem

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu  
p.o. Dyrektora

Dariusz Kuc

Sporządził: M.L.



Województwo  
Kujawsko-Pomorskie



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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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	-19,02	0	-6,77	0	-9,85	0	0,02	3	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	-19	0	-6,98	0	-10,09	0	0	3	0	3	0	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	-9,95	0	-4,01	0	-6,79	0	0,02	3	0,02	3	0,02	3
<b>RAZEM</b>			0		0		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	0,11	0	0,34	0	0,15	0	0,12	0	0,12	0	0,12	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,11	0	0,34	0	0,15	0	0,12	0	0,12	0	0,12	0
<b>RAZEM</b>			0		0		0		0		0		0
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) poniżej 45 dni - 3 od 45 dni do 60 dni - 2 od 61 dni do 90 dni - 1 powyżej 90 dni - 0	12,46	3	15,03	3	15,73	3	12,1	3	11,01	3	11,01	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	18,33	7	9,34	7	9,43	7	35,17	7	27,53	7	24,77	7
<b>RAZEM</b>			10		10		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	16,56	10	16,57	10	21,68	10	21,53	10	21,77	10	22,19	10
	2) wskaźnik wypłacalności od 0,00 do 0,50 - 10 od 0,51 do 1,00 - 8 od 1,01 do 2,00 - 6 od 2,01 do 4,00 - 4 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 - 0	-1,55	0	-1,89	0	-1,47	0	-1,41	0	-1,38	0	-1,36	0
<b>RAZEM</b>			10		10		10		10		10		10
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			20		20		20		29		29		29

Łączna ocena w wysokości 20 punktów na 70 możliwych (tj. 28,6%) w roku 2021 wskazuje na dalsze pogorszenie kondycji finansowo-ekonomicznej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Wrocławku.

Ujemne wskaźniki zyskowności w latach 2019-2021 informują o nieracjonalnym gospodarowaniu, a przychody podmiotu nie pokryły poniesionych kosztów. Wskaźnik zyskowności aktywów w latach 2019-2021 pokazuje, że podmiot nie miał zdolności aktywów do generowania zysku. Prognoza na lata 2022-2024 zakłada niewielką poprawę wskaźnika zyskowności oraz osiągnięcie minimalnego zysku. WOMP nie planuje dalszego ponoszenia straty netto.

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

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 17 i oznaczał, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 120 dni i informuje, że podmiot nie ma zdolności 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 2022-2024 WOMP zakłada zwiększenie przychodów ze sprzedaży oraz kosztów działalności operacyjnej. Ponadto planuje, w celu zachowania stabilności finansowo-ekonomicznej, zachować płynność finansową i osiągnąć dodatni wynik finansowy. Znaczący wpływ pogarszającą sytuację Ośrodka miała pandemia koronawirusa i zmniejszenie przychodów z badań lekarskich. W związku z poniesioną stratą netto za rok 2021 Ośrodek, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.) będzie musiał sporządzić program naprawczy, podobnie jak za rok 2016, 2017, 2018, 2019 i 2020.

Dyrektor Departamentu  
Spraw Społecznych i Zdrowia  
(1)  
Krystyna Żejmo-Wysocka

Sporządziła: Paulina Karpik-Piekarek

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

Marcin Kurasz

Wydzielnia ds. Zarządzania  
Barbara Płasczyńska  
Barbara Płasczyńska

# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

## WOJEWODZKI OSRODEK MEDYCyny PRACY

nazwa jednostki

### I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

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

### II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

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

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS</b>							
<b>A</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>3 463 495,46</b>	<b>3 361 874,29</b>	<b>3 257 301,31</b>	<b>3 154 845,16</b>	<b>3 052 389,01</b>	<b>2 949 932,86</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 463 495,46	3 361 874,29	3 257 301,31	3 154 845,16	3 052 389,01	2 949 932,86
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>71 975,48</b>	<b>147 015,44</b>	<b>118 407,39</b>	<b>95 789,08</b>	<b>89 000,00</b>	<b>89 000,00</b>
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00		
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	62 995,12	83 970,91	105 306,72	86 000,00	80 000,00	80 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00		0,00		
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00		0,00		
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	58 613,12	79 043,11	93 726,92	86 000,00	80 000,00	80 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	930,86	55 262,79	5 305,35	1 000,00	1 000,00	1 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 049,50	7 781,74	7 795,32	8 789,08	8 000,00	8 000,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>3 535 470,94</b>	<b>3 508 889,73</b>	<b>3 375 708,70</b>	<b>3 250 634,24</b>	<b>3 141 389,01</b>	<b>3 038 932,86</b>
<b>PASYWA</b>							
<b>A</b>	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>-378 404,69</b>	<b>307 210,18</b>	<b>-497 279,48</b>	<b>-496 771,48</b>	<b>-496 271,48</b>	<b>-495 771,48</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	479 706,24	479 706,24	479 706,24	479 706,24	479 706,24	479 706,24
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00		
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00		
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-506 210,00	-646 122,68	-747 743,85	-976 985,72	-976 477,72	-975 977,72
VIII.	Zysk (strata) netto	-351 900,93	-140 793,74	-229 241,87	508,00	500,00	500,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>B</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>3 913 875,63</b>	<b>3 816 099,91</b>	<b>3 872 988,18</b>	<b>3 747 405,72</b>	<b>3 637 660,49</b>	<b>3 534 704,34</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00		
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	174 537,67	0,00	0,00		
	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	585 488,90	406 802,52	731 855,46	699 900,00	683 781,78	674 452,64
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00		
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	86 192,97	49 127,86	56 198,89	250 000,00	200 000,00	180 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 328 386,73	3 234 759,72	3 141 132,72	3 047 505,72	2 953 878,71	2 860 251,70
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>3 535 470,94</b>	<b>3 508 889,73</b>	<b>3 375 708,70</b>	<b>3 250 634,24</b>	<b>3 141 389,01</b>	<b>3 038 932,86</b>



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 716 595,78	1 919 910,31	2 174 300,06	✓ 2 594 500,00	2 652 000,00	2 652 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	2 201 241,62	2 219 846,51	2 553 694,07	✓ 2 688 619,00	2 750 000,00	2 750 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-484 645,84	-299 936,20	-379 394,01	✓ -94 119,00	-98 000,00	-98 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	133 158,75	155 678,34	148 096,81	✓ 94 127,00	98 000,00	98 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	674,00	2 951,82	✓ 0,00	0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-351 487,09	-144 931,86	-234 249,02	✓ 8,00	0,00	0,00
G	Przychody finansowe	0,00	4 138,12	5 007,55	✓ 500,00	500,00	500,00
H	Koszty finansowe	413,84	0,00	0,40	✓ 0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-351 900,93	-140 793,74	-229 241,87	✓ 508,00	500,00	500,00
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-351 900,93	-140 793,74	-229 241,87	✓ 508,00	500,00	500,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	1 849 754,53	2 079 726,77	2 327 404,42	✓ 2 689 127,00	2 750 500,00	2 750 500,00
	koszty ogółem	2 201 655,46	2 220 520,51	2 556 646,29	✓ 2 688 619,00	2 750 000,00	2 750 000,00
	amortyzacja roczna	139 912,68	101 621,17	136 693,32	✓ 102 456,15	102 456,15	102 456,15
	należności wymagalne	27 567,17	32 478,55	46 480,02	✓ 30 000,00	25 000,00	25 000,00
	zobowiązania wymagalne	18 584,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej						
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej						
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej						
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 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>	-19,02	-6,77	-9,85	0,02	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>	-19,00	-6,98	-10,09	0,00	0,00	0,00
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto *100 / średni stan aktywów</i>	-9,95	-4,01	-6,79	0,02	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>	0,11	0,34	0,15	0,12	0,12	0,12
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>	0,11	0,34	0,15	0,12	0,12	0,12
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>	12,46	15,03	15,73	12,10	11,01	11,01
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>	18,33	9,34	9,43	35,17	27,53	24,77
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	16,56	16,57	21,68	21,53	21,77	22,19
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz.długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	-1,55	-1,89	-1,47	-1,41	-1,38	-1,36



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

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

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o 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 2021r/2020 r wynosi 96,89% , a 2021r/2019r wynosi 94,05%. Dynamika aktywów obrotowych 2021r/2020r wynosi 80,54%, a 2021r/2019r wynosi 164,51%. Dynamika należności krótkoterminowych 2021r/2020r wynosi 125,41%, a 2021r/2019r wynosi 167,17%, Dynamika inwestycji krótkoterminowych 2021r/2020r wynosi 9,6%, a 2021r/2019r wynosi 569,94%. Dynamika krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych 2021r/2020r wynosi 100,17% a 2021r/2019r wynosi 92,70%. Dynamika aktywów razem 2021r/2020r wynosi 96,20% a 2021r/2019r wynosi 95,48%. Dynamika Pasywów- Kapitał fundusz podstawowy 2021r/2020r wynosi 100% a 2021r/2019r wynosi 100%. Dynamika zysk(strata) z lat ubiegłych 2021r/2020r wynosi 115,73% a 2021r/2019r wynosi 147,71%. Dynamika zysk ( strata) netto 2021r/2020r wynosi 162,82 % , a 2021r/2019r wynosi 65,14%. Dynamika zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 2021r/2020r wynosi 101,49%, a 2021r/2019r wynosi 98,95%. Dynamika zobowiązania krótkoterminowe 2021r/2020r wynosi 179,90% , a 2021r/2019r wynosi 125%. Dynamika zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług 2021r/2020r wynosi 1466,75% , a 2021r/2019r wynosi 836,01%. Dynamika rozliczenia międzyokresowe 2021r/2020r wynosi 97,11%, a 2021r/2019r wynosi 94,37%. Dynamika pasywów razem 2021r/2020r wynosi 96,20%, a 2021r/2019r wynosi 95,48%. Dynamika rachunku zysków i strat: przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi 2021r/2020r wynosi 113,25% a 2021r/2019r wynosi 126,66%. Dynamika koszty działalności operacyjnej 2021r/2020r wynosi 115,04%, a 2021r/2019r wynosi 116,01%. Dynamika Zysk (strata) ze sprzedaży 2021r/2020r wynosi 165%, a 2021r/2019r wynosi 78,28%. Dynamika pozostałe przychody operacyjne 2021r/2020r wynosi 95,13%, a 2021r/2019r wynosi 111,22%. Dynamika pozostałe koszty operacyjne 2021r/2020r wynosi 437,96% a 2021/2019 wynosi 0%. Dynamika zysk (strata) z działalności operacyjnej 2021r/2020r wynosi 161,27% a 2021r/2019r wynosi 66,64%. dynamika przychody finansowe 2021r/2020r wynosi 121,01% a 2021r/2019r wynosi 0,0%. Dynamika koszty finansowe 2021r/2020r i 2021r/2019r wynosi 0%. Dynamika zysk(strata) brutto i zysk (strata) netto 2021r/2020r wynosi 162,82%, a 2021r/2019r wynosi 65,14%. Jednostka nie jest zobowiązana do sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

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

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2022-2024 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 2022 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 2022-2024 coroczne zmniejszenie o planowaną amortyzację. Należności krótkoterminowe na lata 2022 w wysokości 86.000,00 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 2023-2024 w wysokości 80.000,00 . Inwestycje krótkoterminowe na 2022 - 2024 rok 1.000,00 złotych. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na poziomie wykonania za 2021 rok - 8.000,00 ( zaokrąglonego do pełnych tysięcy).Zobowiązania krótkoterminowe na 2022-2024 proporcjonalnie zmniejszono w stosunku do roku 2021. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług na lata 2022-2024 ulegają obniżeniu w stosunku do 2021 roku. Rozliczenia międzyokresowe na lata 2022-2024 zmniejszenie o wartość odpisu amortyzacji corocznie o kwotę 93.627,01. W rachunku zysków i strat w pozycji przychody netto ze sprzedaży na lata 2022 zwiększenie o 19,33% w stosunku do roku 2021, a lata 2023-2024 zwiększenie o 21,97% w stosunku do roku 2021, a w pozycji koszty działalności operacyjnej na rok 2022 wzrost o 5,28% w stosunku do roku 2021, a w latach 2023-2024 wzrost o 7,68% w stosunku do roku 2021.

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

1. Bardzo wysoka stopa bezrobocia w mieście Włocławek. W województwie kujawsko-pomorskim do powiatów i miast na prawach powiatu o najwyższym stopie bezrobocia na koniec grudnia 2021 roku należały powiaty: radziejowski - 14,9%, lipnowski - 13,0% oraz włocławski - 12,8%. O najniższym stopie: miasto Bydgoszcz - 2,5%, powiat bydgoski - 3,8% oraz miasto Toruń - 4,0%.
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 rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 ( koronawirusa) w wielu krajach, w tym także w Polsce. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową i krajową. Znaczne osłabienie waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji mają wpływ na sytuację jednostki w 2021 roku. Pandemia COVID-19 trwa nadal w 2022 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.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Sylwia Kulewska

31.05.2022

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

31.05.2022

Data i podpis Dyrektora jednostki

p.o. DYREKTOR

A. Giziński  
lek. med. Andrzej Giziński



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

GRUPA	WSKAŹNIKI	WYKONANIE						PROGNOZA					
		Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	6,21	5	-24,31	0	28,37	5	1	3	1,15	3	1,52	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 3,0% - 3 powyżej 3,0% do 5,0% - 4 powyżej 5,0% - 5	7,29	5	-22,13	0	29,75	5	2,6	3	2,91	3	3,26	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) poniżej 0% - 0 od 0% do 2,0% - 3 powyżej 2,0% do 4,0% - 4 powyżej 4,0% - 5	2,75	4	-5,86	0	13,79	5	0,41	3	0,51	3	0,7	3
<b>RAZEM</b>			<b>14</b>		<b>0</b>		<b>15</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>10</b>
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	0,51	0	2,57	12	1,81	12	1,17	8	0,76	4	0,95	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności poniżej 0,50 - 0 od 0,50 do 1,00 - 8 powyżej 1,00 do 2,50 - 13 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10	0,49	0	2,53	10	1,77	13	1,12	13	0,72	8	0,9	8
<b>RAZEM</b>			<b>0</b>		<b>22</b>		<b>25</b>		<b>21</b>		<b>12</b>		<b>12</b>
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	4,21	3	13,14	3	12,29	3	11,94	3	12,6	3	12,86	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) do 60 dni - 7 od 61 dni do 90 dni - 4 powyżej 90 dni - 0	12,84	7	3,58	7	16,6	7	14,1	7	14,25	7	14,39	7
<b>RAZEM</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) poniżej 40% - 10 od 40% do 60% - 8 powyżej 60% do 80% - 3 powyżej 80% - 0	34,5	10	31,69	10	26,09	10	26,21	10	27,5	10	26,89	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	0,85	8	1,08	6	0,61	8	0,61	8	0,6	8	0,57	8
<b>RAZEM</b>			<b>18</b>		<b>16</b>		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>42</b>		<b>48</b>		<b>68</b>		<b>58</b>		<b>49</b>		<b>50</b>

Łączna ocena w wysokości 68 punktów na 70 możliwych (tj. 97,1%) w roku 2021 oznacza znaczną poprawę kondycji finansowo-ekonomicznej Sanatorium Uzdrawiskowego "Przy Tężni" w Inowrocławiu. Sytuacja finansowa Sanatorium poprawiła się w 2021 r., ponieważ jednostka po zniesieniu obostrzeń mogła normalnie przyjmować kuracjuszy.

Dodatknie wartości wskaźników zyskowności informują o tym, iż przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty.

Wskaźniki płynności utrzymywały się na stabilnym poziomie. Zaplanowany niski poziom wskaźników płynności wynika z prowadzonych projektów inwestycyjnych.

Wskaźnik efektywności rotacji należności wynosił 12 dni i oznaczał, że podmiot nie ma trudności ze ściąganiem należności za świadczone usługi, więc nie grozi mu utrata zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik efektywności rotacji zobowiązań wynosił 16 dni i informuje, że nie ma trudności w spłacie zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi poniżej 40 %, tj. podmiot prawidłowo finansuje aktywa. Wskaźnik wypłacalności wynosił 0,61 i świadczy o prawidłowej wielkości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszy własnego. Wysokość wskaźników zadłużenia nie świadczy o możliwości utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot.

Prognoza na lata 2022-2024 zakłada dalszy rozwój Sanatorium poprzez wzrost aktywów w skutek zaplanowanych projektów inwestycyjnych. Jeżeli sytuacja epidemiczna nie pogorszy się i nie zostanie wprowadzony kolejny lockdown, Sanatorium będzie miało stabilną sytuację finansowo-ekonomiczną.

# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Sanatorium Uzdrawiskowe "Przyłęźni" im. dr Józefa Krzymińskiego w Inowrocławiu s.p.z.o.o.

*nazwa jednostki*

## I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Sanatorium Uzdrawiskowe "Przyłęźni" im. dr Józefa Krzymińskiego w Inowrocławiu s.p.z.o.o. - NIP: 556-22-46-200, Regon: 010625117, KRS: 0000007549, Cel prowadzonej działalności: udzielanie świadczeń zdrowotnych poprzez organizowanie i prowadzenie działalności profilaktycznej, leczniczej i rehabilitacyjnej w zakresie chorób kardiologicznych i naczyniowych, 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			
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.		
<b>BILANS</b>									
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>		36 580 125,44	40 329 117,53	41 787 109,28	43 607 000,00	42 457 000,00	41 307 000,00		
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		36 580 125,44	40 329 117,53	41 787 109,28	43 607 000,00	42 457 000,00	41 307 000,00		
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>		4 149 775,10	6 690 270,55	5 961 476,14	9 960 309,48	2 834 559,48	3 529 095,48		
I. Zapasy		135 865,78	88 010,25	156 125,82	150 000,00	169 000,00	180 000,00		
II. Należności krótkoterminowe, w tym:		287 754,53	470 274,11	576 748,09	650 000,00	700 000,00	750 000,00		
- 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:		204 306,57	385 128,94	574 911,24	635 000,00	685 000,00	715 000,00		
- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
III. Inwestycje krótkoterminowe		3 527 989,52	6 027 525,58	5 187 686,12	3 140 303,48	1 924 559,48	2 549 095,48		
IV. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		198 205,27	104 460,61	30 916,11	40 000,00	45 000,00	50 000,00		
<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>		40 729 900,54	47 019 388,08	47 748 585,42	47 587 309,48	45 291 559,48	44 836 095,48		



PASYWA									
A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY									
I. Kapitał (fundusz) podstawowy									
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 565 878,74	13 811 537,87	20 394 057,48	20 591 362,48	20 824 362,48	21 139 362,48	20 824 362,48	21 139 362,48
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	1 841 799,24	1 841 799,24	1 841 799,24	1 841 799,24	1 841 799,24	1 841 799,24	1 841 799,24	1 841 799,24
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	13 605 358,99	14 724 079,50	11 969 736,63	18 552 258,24	18 749 563,24	18 982 563,24	18 749 563,24	18 982 563,24
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.	Reszerwa kapitału (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	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	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	1 118 720,51	-2 754 340,87	6 582 519,61	197 305,00	233 000,00	315 000,00	233 000,00	315 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie									
Prognoz									
LP.	Treść	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2023 r.	2024 r.
I.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	7.	8.
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA									
I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:									
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	24 164 021,80	39 207 850,21	27 354 527,94	26 995 941,00	24 467 197,00	23 696 733,00	24 467 197,00	23 696 733,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1 587 144,35	1 450 931,35	1 664 910,85	1 997 800,00	2 097 800,00	2 097 800,00	2 097 800,00	2 097 800,00
	- pozostałe rezerwy długoterminowe, w tym:	69 783,00	127 570,00	126 877,00	152 260,00	160 000,00	160 000,00	160 000,00	160 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	4 908 983,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- kredyty i pożyczki	4 908 983,08	11 010 247,64	7 653 178,78	7 254 443,00	6 855 708,00	6 456 972,00	6 855 708,00	6 456 972,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	4 908 983,08	11 010 247,64	7 653 178,78	7 254 443,00	6 855 708,00	6 456 972,00	6 855 708,00	6 456 972,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	7 755 753,99	2 438 941,07	3 141 112,21	3 220 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	622 725,45	107 712,88	776 711,56	750 000,00	775 000,00	800 000,00	775 000,00	800 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		10 112 195,38	18 307 730,15	14 895 306,10	14 525 596,00	12 013 689,00	11 641 961,00	12 013 689,00	11 641 961,00
PASYWA RAZEM (A+B)		40 729 900,54	47 019 388,08	47 748 585,42	47 587 305,48	45 291 559,48	44 636 095,48	45 291 559,48	44 636 095,48

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT										
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	17 697 803,46	10 976 907,81	17 075 626,94	✓	19 415 500,00	19 830 000,00	20 295 000,00		
B	Koszty działalności operacyjnej	15 905 039,75	13 763 114,49	16 074 148,67	✓	19 245 195,00	19 600 000,00	19 960 000,00		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 792 763,71	-2 786 206,68	1 001 478,27	✓	170 305,00	250 000,00	335 000,00		
D	Pozostałe przychody operacyjne	312 597,86	350 082,47	6 126 015,20	✓	385 000,00	400 000,00	400 000,00		
E	Pozostałe koszty operacyjne	791 905,60	70 341,35	225 502,90	✓	50 000,00	60 000,00	60 000,00		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 313 455,97	-2 506 465,56	6 901 990,57	✓	515 305,00	590 000,00	675 000,00		
G	Przychody finansowe	18 440,80	2 127,88	2 744,97	✓	5 000,00	10 000,00	15 000,00		
H	Koszty finansowe	183 177,26	250 002,99	283 221,93	✓	285 000,00	825 000,00	330 000,00		
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 148 699,51	-2 754 340,67	6 621 513,61	✓	235 305,00	275 000,00	360 000,00		
J	Podatek dochodowy	29 979,00	0,00	38 994,00	✓	38 000,00	42 000,00	45 000,00		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	✓	0,00	0,00	0,00		
L	Zysk (strata) netto (I+J-K)	1 118 720,51	-2 754 340,67	6 582 519,61	✓	197 305,00	233 000,00	315 000,00		
Dane dodatkowe										
przychody ogółem										
koszty ogółem										
amortyzacja roczna										
należności wymagalne										
zobowiązania wymagalne										
Rachunek przepływów pieniężnych										
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	3 289 617,11	2 952 502,54	6 283 234,41	✓	2 026 243,60	7 991,52	1 853 271,52		
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-656 574,59	-10 186 345,56	-2 997 961,90	✓	-3 899 890,72	-500 000,00	-500 000,00		
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-559 465,63	9 733 399,08	-4 121 112,57	✓	-683 735,52	-723 735,52	-728 735,52		
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	2 073 576,89	2 499 556,06	-829 839,46	✓	-2 057 382,64	-1 235 744,00	624 536,00		
Lp.	Treść									
		Wykonanie			Prognoza					
1.		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.			
	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.			

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe									
I. Zyskowność									
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	6,21	-24,31	28,37	1,00	1,15	1,52		
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi pozostałe przychody operacyjne	7,29	-22,13	29,75	2,60	2,91	3,26		
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	2,75	-5,86	13,79	0,41	0,51	0,70		
II. Płynność									
1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres./zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m.-inne rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	0,51	2,57	1,81	1,17	0,76	0,95		
2.	Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-tytułowe-rozliczenia międzyokres.-rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m.-inne rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.	0,49	2,53	1,77	1,12	0,72	0,90		
III. Efektywność									
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tyt. dostaw i usług /liczebność w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	4,21	13,14	12,28	11,94	12,60	12,86		
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług /liczebność w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	12,84	3,58	16,60	14,10	14,25	14,39		
IV. Zachęcenie									
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.-zobowiąz. krótkotermin.-rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	34,50	31,68	26,09	26,21	27,50	26,89		
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.-zobowiąz. krótkotermin.-rezerwy na zobowiąz. /przebieg kursowy	0,85	1,08	0,61	0,61	0,60	0,57		



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

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

Rzeczowe aktywa trwałe - wzrost w tej pozycji wynika z przebudowy i modernizacji lewego skrzydła segmentu A Sanatorium w pierwszej połowie 2022 roku. Pozycja zapasy odzwierciedla niezbędny poziom zapasów żywności oraz materiałów o charakterze technicznym i budowlanym. Pozycja należności oszacowana jest w oparciu o analizę danych historycznych w zakresie rozliczeń z NFZ i wartości świadczeń zakontraktowanych, które będą rozliczane pod koniec grudnia danego roku (płatność 14 dni). Inwestycje krótkoterminowe stanowią wyłącznie środki pieniężne, a ich spadek w perspektywie najbliższych 3 lat wynika z obowiązku spłaty zobowiązań wobec NFZ wynikających z otrzymanych tzw. ryczałtów 1/12 wartości zakontraktowanych świadczeń w okresie przestojów Sanatorium - polisy majątkowe i polisa OC. Kapitał własny odzwierciedla poziom roku. Rozliczenia międzyokresowe czynne związane są głównie z polisami ubezpieczeniowymi Sanatorium - polisy majątkowe i polisa OC. Kapitał własny odzwierciedla poziom kapitału podstawowego i funduszu zapasowego oraz osiągniętego za okresy historyczne i prognozowanego wyniku finansowego netto. Rezerwy dotyczą wyłącznie tzw. rezerw na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalno-rentowe), a ich poziom odzwierciedla poziom wynagrodzeń pracowniczych na koniec każdego roku obrotowego skorygowany o współczynnik dyskonta i prognozowany poziom inflacji. Poziom zobowiązań długoterminowych oparty jest na planowanych zgodnie z otrzymanymi harmonogramami spłat rat kapitałowych z tytułu zaciągniętych kredytów w ubiegłych okresach sprawozdawczych. Poziom zobowiązań krótkoterminowych oparty jest na analizie danych historycznych z uwzględnieniem prognozowanej inflacji. Rozliczenia międzyokresowe w pasywach dotyczą głównie przychodów i uwzględniają poziom rozliczeń w kolejnych latach otrzymanych dofinansowań i dotacji oraz spłatę zobowiązań o których była mowa wyżej w części dotyczącej inwestycji krótkoterminowych. Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat odzwierciedlają spodziewany poziom przychodów w toku normalnej działalności Sanatorium (nie uwzględniono skutków ewentualnych przestojów na wypadek pogorszenia w kraju stanu zagrożenia epidemicznego), poziom ponoszonych kosztów stałych oraz poziom odsetek płatnych od zobowiązań kredytowych w związku z rosnącą inflacją.

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

Prognozę finansową oparto na realizacji inwestycji dotyczącej przebudowy i modernizacji lewego skrzydła segmentu A Sanatorium i sfinansowania tego przedsięwzięcia, wartości przewidzianych do spłaty w perspektywie najbliższych 3 lat rat kapitałowych z tytułu zaciągniętych kredytów w okresach ubiegłych oraz wynikających odsetek płatnych od tych zobowiązań oraz założeniu, że sytuacja epidemiczna w kraju ulegnie normalizacji i nie wystąpi ryzyko kolejnych okresów zawieszenia działalności jak w latach 2020 i 2021.

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

Na sytuację ekonomiczno-finansową Sanatorium wpływa obecnie i wpłynie w najbliższym okresie poziom rosnącej inflacji, który zasadniczo wpływa na poziom kosztów zmiennych. Rosnące koszty działalności Sanatorium nie przedkłada się na poziom osiągniętych przychodów wskutek czego wynik finansowy netto w perspektywie najbliższych trzech lat będzie się kształtował na niskim poziomie.

## V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Na podstawie przeprowadzonej prognozy stwierdza się stabilizację działalności Sanatorium w związku z normalizacją sytuacji epidemicznej w kraju - przejście ze stanu epidemii do stanu zagrożenia epidemicznego. Sanatorium identyfikuje jednak ryzyko związane z rosnącą inflacją, która przyczynia się do wzrostu kosztów bieżącej działalności, co wpłynie na poziom osiągniętych wyników ekonomicznych w najbliższej perspektywie.

26.05.2022 r.  
Data i podpis Głównego Księgowego

Małgorzata Skolurońska  
Data i podpis Głównego Księgowego

DYREKTOR

26.05.2022 r.

Małgorzata Skolurońska

Data i podpis Dyrektora Jednostki



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

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

*p. B. Krzywiński*  
*2022.05.31*  
*Ohymuatac*  
*01.06.2022 r.*  
*PBR*

**WPLYNĘŁO**  
**URZĄD MARSZAŁKOWSKI W TORUNIU**  
**Biuro Podawczo-Kancelaryjne**  
*4594510512022*  
*2022 -05- 3 0*

ilość załączników ..... *1* .....

Podpis ..... */* ..... (39)

**WPLYNĘŁO**  
**Departament Spraw Społecznych i Zdrowia**  
**31-05-2022**  
*(1)*

L. dz. .... *2386* .....

Ilość zał. .... ..

Podpis ..... ..

*p. P. Kopyńsk*  
*01.06.2022 r.*  
*PBR*

D/ 121 /DE/05/2022

Inowrocław, 26.05.2022 r.

Urząd Marszałkowski

Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Departament Spraw Społecznych i Zdrowia

Plac Teatralny 2

87-100 Toruń

W związku z informacją otrzymaną w dniu 09.05.2022 r. Sanatorium Uzdrowiskowe „Przy Tężni” im. dr Józefa Krzywińskiego w Inowrocławiu przesyła w załączeniu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2021 r. – wykonanie 2019-2021 i prognoza 2022-2024.

Z wyrazami szacunku

*DYREKTOR*  
*Adam Skowroński*