

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny im. Tadeusza Browicza w Bydgoszczy

.....
nazwa jednostki

I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

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

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

oraz Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii z 4 łózkami.

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

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.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	30 909 762,64	20 015 561,83	19 358 729,33	23 200 000,00	24 877 000,00	26 300 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	706 725,42	208 025,37	1 070 894,16	1 200 000,00	1 500 000,00	1 800 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	30 203 037,22	19 807 536,46	18 287 835,17	22 000 000,00	23 377 000,00	24 500 000,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	12 719 866,08	19 303 722,55	21 804 401,14	19 957 000,00	19 150 000,00	19 200 000,00
I.	Zapasy	2 702 705,30	5 956 620,04	5 816 165,95	5 700 000,00	5 750 000,00	5 800 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, 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
	- 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:	3 726 390,32	7 175 265,44	6 433 311,96	6 000 000,00	6 000 000,00	6 500 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 460 635,04	4 746 915,72	9 257 102,87	6 000 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 561 884,52	26 127,59	18 977,12	550 000,00	100 000,00	100 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	43 629 628,72	39 319 284,38	41 163 130,47	43 157 000,00	44 027 000,00	45 500 000,00
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	24 110 109,27	9 270 207,31	15 470 597,78	15 907 000,00	16 227 000,00	16 407 000,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	24 844 432,86	7 544 140,41	7 544 140,41	7 544 140,41	7 544 140,41	7 544 140,41
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	405 660,70	0,00	1 726 066,90	7 926 457,37	8 362 859,59	8 682 859,59
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	-734 323,59	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	-1 139 984,29	2 460 390,49	6 200 390,47	436 402,22	320 000,00	180 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	19 519 519,45	30 049 077,07	25 692 532,69	27 250 000,00	27 800 000,00	29 093 000,00
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	221 820,82	974 663,00	2 006 879,00	1 800 000,00	1 800 000,00	2 000 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	58 547,00	617 728,00	1 000 836,00	1 006 043,00	900 000,00	950 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	104 441,82	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:	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
	PASYWA RAZEM (A+B)	43 629 628,72	39 319 284,38	41 163 130,47	43 157 000,00	44 027 000,00	45 500 000,00

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	537 141,37	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	23 000,00	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
Dane dodatkowe							
	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
Rachunek przepłyów pieniężnych							
A.	Pzepływy 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.	Pzepływy 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.	Pzepływy 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		
		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>	-1,88	2,98	6,23	0,40	0,29	0,16
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.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
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>	0,56	1,80	2,08	1,56	1,48	1,36
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>	0,41	1,24	1,53	1,10	1,03	0,95
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>	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
IV. Zadłużenie							
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 z 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 wyspospecjalistycznych, 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 kontynuację 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 osiągania 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 zatrudnił 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 do 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 przyrzanne). 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.