

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny im. Tadeusza Browicza w Bydgoszczy

KOREKTA

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 Wętroby -30 łóżek,
2. Oddział Pediatrii, Chorób Infekcyjnych i Hepatologii -30 łóżek,
3. Oddział Internistyczno - Zakaźny i Niedoborów Odpornościowych -30 łóżek,
4. Oddział Obserwacyjno-Zakaźny -16 łóżek
5. Oddział Internistyczno-Zakaźny – 14 łóżek
oraz Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii z 4 łózkami.

Całodobową pomoc specjalistyczną świadczy szpitalna Izba Przyjęć. Ponadto w strukturach szpitala funkcjonują – Pracownia Diagnostyki Obrazowej, Pracownia Tomografii Komputerowej, Pracownia Endoskopii, Dział Diagnostyki Laboratoryjnej, Wojewódzka Przychodnia Chorób Zakaźnych, Wojewódzka Przychodnia Chorób Dermatologicznych oraz Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna. W chwili obecnej szpital pracuje na optymalnym poziomie zasobów ludzkich, o wysokich kwalifikacjach w liczbie 285,14 etatów przeliczeniowych na dzień 31-12-2025r.

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		
		2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	23 560 800,48	35 324 918,05	51 235 508,33	56 550 000,00	57 900 000,00	59 150 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	995 090,87	623 609,93	281 569,85	550 000,00	600 000,00	650 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	22 565 709,61	34 701 308,12	50 953 938,48	56 000 000,00	57 300 000,00	58 500 000,00
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	19 825 804,74	22 822 971,71	25 840 263,63	23 645 000,00	24 150 000,00	24 305 000,00
I.	Zapasy	3 811 436,21	3 694 775,07	5 261 499,17	5 700 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	6 934 701,23	7 946 061,61	8 082 669,30	9 400 000,00	9 450 000,00	9 500 000,00
	- 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:	6 512 471,62	7 591 084,47	7 758 131,49	9 100 000,00	9 200 000,00	9 350 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	9 051 084,89	11 161 228,35	12 472 237,64	8 500 000,00	8 650 000,00	8 750 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28 582,41	20 906,68	23 857,52	45 000,00	50 000,00	55 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	43 386 605,22	58 147 889,76	77 075 771,96	80 195 000,00	82 050 000,00	83 455 000,00
PASywa							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	16 867 414,50	17 563 319,61	37 237 333,06	37 081 633,06	36 980 933,06	36 885 233,06
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 544 140,41	7 544 140,41	26 265 685,02	25 804 985,02	25 344 285,02	24 883 585,02
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	8 264 810,34	9 323 274,09	10 019 179,20	10 971 648,04	11 276 648,04	11 636 648,04
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	1 058 463,75	695 905,11	952 468,84	305 000,00	360 000,00	365 000,00
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		
		2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	26 519 190,72	40 584 570,15	39 838 438,90	43 113 366,94	45 069 066,94	46 569 766,94
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	4 160 162,00	4 186 404,00	5 749 009,00	5 800 000,00	5 850 000,00	6 000 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	1 576 651,00	2 304 072,00	2 750 108,00	2 800 000,00	2 850 000,00	2 900 000,00
	- 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:	9 773 964,89	10 578 976,53	10 789 941,30	14 000 000,00	14 200 000,00	14 700 000,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	4 678 481,22	5 051 193,47	5 699 969,69	8 250 000,00	8 400 000,00	8 600 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	12 585 063,83	25 819 189,62	23 299 488,60	23 313 366,94	25 019 066,94	25 869 766,94
	PASYWA RAZEM (A+B)	43 386 605,22	58 147 889,76	77 075 771,96	80 195 000,00	82 050 000,00	83 455 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	75 484 870,44	85 334 012,21	93 439 359,02	100 200 000,00	105 500 000,00	110 000 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	79 359 482,40	88 474 689,12	96 349 808,32	106 411 500,00	110 000 000,00	114 500 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 874 611,96	-3 140 676,91	-2 910 449,30	-6 211 500,00	-4 500 000,00	-4 500 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	25 276 158,09	25 236 154,28	25 924 151,44	29 193 000,00	29 200 000,00	29 500 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	20 305 884,47	21 522 141,48	22 257 353,77	22 840 000,00	24 500 000,00	24 800 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	1 095 661,66	573 335,89	756 348,37	141 500,00	200 000,00	200 000,00
G	Przychody finansowe	637,93	157 101,31	200 983,68	200 000,00	200 000,00	210 000,00
H	Koszty finansowe	194,84	5 722,09	719,21	11 500,00	10 000,00	10 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 096 104,75	724 715,11	956 612,84	330 000,00	390 000,00	400 000,00
J	Podatek dochodowy	37 641,00	28 810,00	4 144,00	25 000,00	30 000,00	35 000,00
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)	1 058 463,75	695 905,11	952 468,84	305 000,00	360 000,00	365 000,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	100 761 666,46	110 727 267,80	119 564 494,14	129 593 000,00	134 900 000,00	139 710 000,00
	koszty ogółem	99 665 561,71	110 002 552,69	118 607 881,30	129 263 000,00	134 510 000,00	139 310 000,00
	amortyzacja roczna	4 386 783,68	4 506 509,97	2 968 399,13	4 750 000,00	5 700 000,00	5 800 000,00
	należności wymagalne	187 858,71	75 617,22	165 659,97	250 000,00	250 000,00	280 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	7 974,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Pzepływy pieniężne z działalności operacyjnej	8 096 621,79	18 380 770,60	20 189 998,70	6 092 254,03	7 200 000,00	7 150 000,00
B.	Pzepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-9 847 241,77	-16 270 627,14	-18 878 989,41	-10 064 491,67	-7 050 000,00	-7 050 000,00
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)	-1 750 619,98	2 110 143,46	1 311 009,29	-3 972 237,64	150 000,00	100 000,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne+ przychody finansowe</i>	1,05	0,63	0,80	0,24	0,27	0,26
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działalności operacyjnej x 100% /przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne</i>	1,09	0,52	0,63	0,11	0,15	0,14
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	2,44	1,20	1,24	0,38	0,44	0,44
II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe -należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>	1,74	1,77	1,91	1,40	1,41	1,38
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe -należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy -krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>	1,41	1,48	1,52	1,07	1,06	1,04
III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	31,49	32,47	30,31	33,15	31,83	31,03
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) <i>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	22,62	21,61	22,27	30,05	29,06	28,54
IV Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem</i>	32,12	25,39	21,46	24,69	24,44	24,80
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	0,83	0,84	0,44	0,53	0,54	0,56

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

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

Głównym składnikiem majątku szpitala są rzeczowe aktywa trwałe z których 53,41% przypada na budynki, 4,43% urządzenia techniczne i maszyny, 39,40 % na środki trwałe w budowie i 2,76% na pozostałe środki trwałe. Największą część aktywów obrotowych stanowią środki pieniężne 48,26% oraz należności 31,27%. Należności wynikają głównie ze sprzedaży usług dla NFZ. Pozostała część aktywów to zapasy stanowiące 20,37% i rozliczenia międzyokresowe stanowiące 0,10% 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. 79,46% całości przychodów stanowią przychody ze sprzedaży. NFZ jest głównym kontrahentem szpitala, a sprzedaż usług temu podmiotowi stanowi 98,71% ogółem przychodów ze sprzedaży. Pozostałe przychody operacyjne to głównie przychody z tytułu dostawy leków bezpłatnych oraz dotacji które stanowią 21,69% przychodów ogółem. 81,24% całości kosztów stanowią koszty działalności operacyjnej z czego 19,64% przeznaczone jest na zużycie materiałów i energii, 31,90% na wynagrodzenia, 38,78 na usługi obce, a 9,68% stanowią pozostałe koszty działalności operacyjnej. Pozostałe koszty operacyjne 18,76% to koszty związane głównie ze zużyciem leków pochodzących z bezpłatnych dostaw.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Do prognozy sytuacji finansowej na lata 2026-2028 przyjęto następujące założenia: plan finansowy na rok 2026, 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.

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

Szpital zakończył w 2025 roku realizację zadania inwestycyjnego pn. "Przebudowa i nadbudowa budynku B Wojewódzkiego Szpitala Obserwacyjno-Zakaźnego przy ul. Św. Floriana 12 w Bydgoszczy". Finansowanie inwestycji obejmowało środki z dotacji otrzymanej w 2024 roku w wysokości 15 651 263,00zł. oraz środki własne jednostki ponoszone zarówno w latach wcześniejszych jak i w 2025 roku. Jednostka w ramach środków własnych zaangażowała w 2025 roku na realizację powyższego zadania środki finansowe w wysokości 1 116 092,98zł. W ramach zadań inwestycyjnych Szpital również poniósł wydatki na opracowanie dokumentacji projektowej dotyczącej wykonania projektu budowy nowej podczyszczalni ścieków dla szpitala w wysokości 94 710,00zł. W ramach środków własnych poniesiono także wydatki na zakup pieca konwekcyjno-parowego Celfluk wraz z wyposażeniem w wysokości 23 097,68zł, zakup mebli biurowych wraz z montażem do sekretariatu w Budynku B w wysokości 11 285,17zł. oraz zakupiono licencje stanowiące zwiększenie wartości systemu informatycznego AMS w wysokości 26 076,00zł. W 2025 roku Szpital otrzymał darowiznę z Fundacji Viktorii z Bydgoszczy w postaci rzeczowej. W ramach darowizny Fundacja przekazała na rzecz szpitala 20 sztuk wózków inwalidzkich na oddziały szpitalne. Wartość darowizny rzeczowej wynosiła 20 000,00zł. W 2025 roku Szpital analogicznie do lat poprzednich prowadził politykę oszczędności oraz racjonalnego gospodarowania. Systematycznie monitorowany jest wynik finansowy placówki. Szpital rok 2025 zakończył dodatnim wynikiem finansowym.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Szpital bydgoski jest jednym z dwóch specjalistycznych szpitali zakaźnych w Polsce. Są to szpitale powołane w celu rozwiązywania problemów diagnostyki oraz leczenia szpitalnego największych zagrożeń zakaźnych na świecie. Szpital jest przygotowany do takich działań, zarówno kadrowo jak i lokalowo. Nie można nie zauważyć, iż wraz z wydłużaniem życia pacjentów wymagają oni często szeroko rozumianej i często wykraczającej poza granice specjalności zakaźnej opieki medycznej oraz konieczności dłuższych okresów leczenia szpitalnego z powodu ciężkiego i odmiennego przebiegu wielu chorób infekcyjnych (sepsa, marskość wątroby, zakażenia clostridium, późne postaci boreliozy, ciężkie zakażenia przyranne). Dzieci z całego województwa w tym również z Torunia i okolic, które wymagają leczenia szpitalnego z powodu chorób zakaźnych są leczone w Bydgoszczy. Nasz szpital jest jedyną placówką w regionie, w której są leczeni pacjenci z HIV. Często również hospitalizowani są z tego powodu mieszkańcy innych regionów. Po ogłoszeniu zniesienia stanu zagrożenia epidemicznego w Polsce z dniem 01-07-2023 roku, pacjentów z Sars-Cov2 należało traktować jak innych pacjentów chorych zakaźnie. Natomiast walka z zakażeniami Sars-Cov2 się nie zakończyła. Niestety nadal występuje ryzyko pojawienia się nowych wariantów, czego konsekwencją są dalsze zachorowania i zgony. Szpital nadal leczy pacjentów z wirusem SARS-Cov2 stosując najwyższe standardy epidemiologiczne, izolację i segregację chorych co w konsekwencji wpływa na obłożenie łóżek w szpitalu. Od 01 lipca 2019 roku szpital realizował Program Naprawczy, a jego fundamentalne założenia kontynuowane były również w 2025 roku, czego efektem jest zapewnienie płynności finansowej szpitala. Program obejmował swoim zakresem wszystkie aspekty działalności szpitala. Prowadzono bieżącą i wnikliwą analizę wydatków już na poziomie zamówień oraz systematycznie monitorowano wynik finansowy placówki. Pomimo trudnych warunków ekonomicznych Szpital zapewnił ciągłość udzielania świadczeń zdrowotnych. Rok 2025 był okresem wymagającym, przede wszystkim ze względu na sytuację gospodarczą w kraju, wzrost kosztów funkcjonowania oraz konieczność realizacji podwyżek wynagrodzeń personelu medycznego i wzrostu minimalnego wynagrodzenia w gospodarce. Mimo tych obciążeń finansowych Szpital po raz kolejny osiągnął dodatni wynik finansowy netto, który na koniec 2025 roku wyniósł 952 468,84 zł. Osiągnięty rezultat potwierdza stabilność działalności jednostki oraz skuteczność prowadzonych działań organizacyjnych i finansowych.

29.06.2026

.....
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

29.06.2026

.....
Data i podpis Dyrektora jednostki