

# 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 cztery 30 łóżkowe oddziały:

1. Oddział Chorób Wątrob,
2. Oddział Obserwacyjno – Zakaźny,
3. Oddział Internistyczno – Zakaźny i Niedoborów Odpornościowych,
4. Oddział Pediatrii, Chorób Infekcyjnych i Hepatologii.

Całodobową pomoc specjalistyczną świadczy szpitalna Izba Przyjęć. Ponadto w strukturach szpitala funkcjonują – Pracownia Diagnostyki Obrazowej, 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 232,12 etatów przeliczeniowych na dzień 31-12-2019r.

### 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		
		2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS</b>							
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>27 209 424,32</b>	<b>27 681 678,83</b>	<b>30 909 762,64</b>	<b>32 850 000,00</b>	<b>33 400 000,00</b>	<b>33 400 000,00</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	308 268,00	706 725,42	850 000,00	900 000,00	900 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	27 209 424,32	27 373 410,83	30 203 037,22	32 000 000,00	32 500 000,00	32 500 000,00
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>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>13 881 838,39</b>	<b>14 454 679,65</b>	<b>12 719 866,08</b>	<b>11 400 000,00</b>	<b>11 000 000,00</b>	<b>11 050 000,00</b>
I.	Zapasy	4 482 189,56	4 493 189,18	2 702 705,30	3 000 000,00	3 100 000,00	3 100 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	4 856 466,22	5 890 043,22	4 994 641,22	4 200 000,00	4 300 000,00	4 300 000,00
	- 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:	4 500 781,10	5 582 982,24	3 726 390,32	3 900 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 067 718,71	2 124 882,62	2 460 635,04	2 300 000,00	1 800 000,00	1 850 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 475 463,90	1 946 564,63	2 561 884,52	1 900 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>41 091 262,71</b>	<b>42 136 358,48</b>	<b>43 629 628,72</b>	<b>44 250 000,00</b>	<b>44 400 000,00</b>	<b>44 450 000,00</b>
<b>PASYWA</b>							
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>28 807 274,36</b>	<b>26 671 345,72</b>	<b>24 110 109,27</b>	<b>24 211 109,27</b>	<b>24 243 109,27</b>	<b>24 272 609,27</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	26 265 685,02	26 265 685,02	24 844 432,86	24 844 432,86	24 844 432,86	24 844 432,86
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 527 748,54	2 541 589,34	405 660,70	-734 323,59	-633 323,59	-601 323,59
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	13 840,80	-2 135 928,64	-1 139 984,29	101 000,00	32 000,00	29 500,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>12 283 988,35</b>	<b>15 465 012,76</b>	<b>19 519 519,45</b>	<b>20 038 890,73</b>	<b>20 156 890,73</b>	<b>20 177 390,73</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	182 207,00	172 385,00	221 820,82	250 000,00	400 000,00	400 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	102 188,00	90 001,00	58 547,00	120 000,00	220 000,00	220 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	104 441,82	100 000,00	100 000,00	100 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	10 644 394,36	14 504 054,81	18 050 089,20	17 100 000,00	17 000 000,00	17 000 000,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



	- 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:	8 331 182,50	11 909 944,77	12 982 006,12	13 000 000,00	13 000 000,00	13 000 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 457 386,99	788 572,95	1 247 609,43	2 688 890,73	2 756 890,73	2 777 390,73
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>41 091 262,71</b>	<b>42 136 358,48</b>	<b>43 629 628,72</b>	<b>44 250 000,00</b>	<b>44 400 000,00</b>	<b>44 450 000,00</b>



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	45 651 427,29	45 829 095,15	46 899 097,81	53 412 000,00	52 000 000,00	52 000 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	47 009 567,39	50 500 888,87	46 908 560,10	53 400 000,00	51 800 000,00	51 800 000,00
C	Zysk ( strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 358 140,10	-4 671 793,72	-9 462,29	12 000,00	200 000,00	200 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	14 746 103,20	15 734 195,90	13 851 041,52	20 000 000,00	19 000 000,00	19 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	13 322 496,33	12 966 723,59	14 426 154,77	19 500 000,00	18 500 000,00	18 800 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	65 466,77	-1 904 321,41	-584 575,54	512 000,00	700 000,00	400 000,00
G	Przychody finansowe	15 495,93	11 386,73	11 618,62	12 000,00	12 000,00	12 500,00
H	Koszty finansowe	40 814,90	209 678,96	537 141,37	390 000,00	350 000,00	350 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	40 147,80	-2 102 613,64	-1 110 098,29	134 000,00	362 000,00	62 500,00
J	Podatek dochodowy	26 307,00	33 315,00	29 886,00	33 000,00	330 000,00	33 000,00
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)	13 840,80	-2 135 928,64	-1 139 984,29	101 000,00	32 000,00	29 500,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	60 413 026,42	61 574 677,78	60 761 757,95	73 424 000,00	71 012 000,00	71 012 500,00
	koszty ogółem	60 372 878,62	63 677 291,42	61 871 856,24	73 290 000,00	70 650 000,00	70 950 000,00
	amortyzacja roczna	768 579,85	910 247,90	1 142 717,05	1 300 000,00	1 400 000,00	1 500 000,00
	należności wymagalne	42 141,97	36 123,39	3 238 901,48	60 000,00	60 000,00	60 000,00
	zobowiązania wymagalne	3 414 260,43	7 074 058,37	4 406 493,53	4 400 000,00	4 350 000,00	4 200 000,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	794 483,67	1 292 244,87	4 706 553,28	3 537 148,00	3 500 000,00	3 700 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-1 260 744,26	-1 235 080,96	-4 370 800,86	-3 697 783,04	-4 000 000,00	-3 650 000,00
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)	-466 260,59	57 163,91	335 752,42	-160 635,04	-500 000,00	50 000,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100/przychody ogółem</i>	0,02	-3,47	-1,88	0,14	0,05	0,04
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln..operacyjnej*100/przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	0,11	-3,09	-0,96	0,70	0,99	0,56
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100/Średni stan aktywów</i>	0,03	-5,07	-2,61	0,23	0,07	0,07
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>	1,06	0,86	0,56	0,55	0,53	0,53
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>	0,64	0,55	0,41	0,38	0,35	0,36
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>	35,99	44,46	29,00	26,65	28,08	28,08
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>	66,61	94,86	101,03	88,84	91,25	91,25
IV Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz./aktywa razem</i>	26,35	34,83	41,88	39,21	39,19	39,15
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz.długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz./fundusz własny</i>	0,38	0,55	0,76	0,72	0,72	0,72



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

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

Głównym składnikiem majątku szpitala są rzeczowe aktywa trwałe z których 76,90% przypada na środki trwałe w budowie, 17,16% na budynki i 5,94% na pozostałe środki trwałe. Największą część aktywów obrotowych stanowią należności 39,27% i zapasy 21,25%. Należności wynikają głównie ze sprzedaży usług dla NFZ. Pozostała część aktywów to środki pieniężne stanowiące 19,34% i rozliczenia międzyokresowe stanowiące 20,14% aktywów obrotowych ogółem. Wysoki poziom i wzrost zobowiązań wynika ze stosowania w szpitalu procedur wysokospecjalistycznych, a co się z tym wiąże zakupu dużej ilości drogich leków i odczynników. 74,43% całości przychodów stanowią przychody ze sprzedaży. NFZ jest głównym kontrahentem szpitala, a sprzedaż usług temu podmiotowi stanowi 97,18% ogółem przychodów ze sprzedaży. Pozostałe przychody operacyjne to głównie przychody z tytułu dostawy leków bezpłatnych, stanowią one 22,80% przychodów ogółem. 0,02% przychodów to przychody finansowe, które pozyskiwane są prawie w 100% z lokat bankowych. 75,82% całości kosztów stanowią koszty działalności operacyjnej z czego 33,70% przeznaczone jest na zużycie materiałów i energii, 31,75% na wynagrodzenia, a 34,55% stanowią pozostałe koszty działalności operacyjnej. Pozostałe koszty operacyjne 23,32% to koszty związane głównie ze zużyciem leków pochodzących z bezpłatnych dostaw. 0,86% stanowią przede wszystkim koszty finansowe spowodowane naliczaniem odsetek od zobowiązań. Niestety wymóg płynności usług szpitala w starciu z niewystarczającymi środkami wynegocjowanymi od NFZ generuje powstanie przeterminowanych zobowiązań i związanych z tym konsekwencji.

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

Dla prognozy sytuacji finansowej przyjęto następujące założenia: Plan finansowy na rok 2020, wskaźniki makroekonomiczne ( wskaźnik inflacji ), uwarunkowania makroekonomiczne – starzejące się społeczeństwo a co za tym idzie większa liczba pacjentów w podeszłym wieku z chorobami współistniejącymi co generuje dodatkowe koszty, wydłuża czas hospitalizacji jednocześnie ograniczając rotację pacjentów, a tym samym uniemożliwiając generowanie przychodów. Stosunki z kontrahentami generujące szybkość dostaw, możliwość negocjacji zapłaty ewentualnych odsetek. Planowany rozwój jednostki – inwestycja w postaci przebudowy budynku B wraz z termomodernizacją, rozbudowa systemu informatycznego, stworzenie oddziału intensywnego nadzoru dla pacjentów chorych zakaźnie.

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

Rok 2019 był kolejnym okresem funkcjonowania jednostki w ramach ryczałtu określonego na podstawie 2015 roku. Świadczenia zakaźne od zawsze były niedostatecznie doszacowane i brak konsultacji oraz badań w tym obszarze doprowadził do zbyt niskich kontraktów z NFZ, które nie pokrywają bieżących potrzeb szpitala. Sytuację finansową szpitala pogarsza również fakt odrzucania przez NFZ większości wniosków o indywidualne finansowanie, co sprawia, że najbardziej kosztowne i długotrwałe leczenie jest nierafinowane przez płatnika. Kolejną przyczyną pogorszenia sytuacji finansowej jest wzrost wynagrodzeń personelu pielęgniarstwa, którego NFZ nie refunduje w 100% oraz wzrost najniższego wynagrodzenia w gospodarce co przekłada się na wzrost cen towarów i usług. Fakt ten nie znajduje odzwierciedlenia w wycenie świadczeń opłacanych przez NFZ.

W roku 2019 szpital analogicznie do lat poprzednich prowadził politykę oszczędności oraz racjonalnego gospodarowania. Również w 2019 został wdrożony plan naprawczy. 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.

Po dniu bilansowym nastąpiło zdarzenie, które ma bezpośredni wpływ na funkcjonowanie naszej jednostki. W dniu 11 marca 2020 roku Światowa Organizacja Zdrowia ogłosiła pandemię spowodowaną SARS-CoV-2. Problem dotyczący epidemii dotyczy również naszego kraju. W związku z zagrożeniem epidemiologicznym nasza jednostka została wyznaczona jako szpital, który wszystkie oddziały przekształcił na leczenie pacjentów, zakażonych lub podejrzanych o zakażenie wirusem. Szpital jest zmuszony do podejmowania działań, które nie były zaplanowane na rok 2020.

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

Szpital ponosi szereg kosztów, które mają na celu zabezpieczenie dobra pacjentów oraz personelu medycznego. W dniu dzisiejszym, w trakcie trwania epidemii, skutki finansowe są bardzo trudne, wręcz niemożliwe do oceny.

## 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. Optymalną sytuacją będzie uruchomienie OIOM. Nie można nie zauważyć, iż wraz z wydłużeniem życia pacjentów wymagają oni często szeroko rozumianej i często wykraczającej poza granice specjalności zakaźnej opieki medycznej oraz konieczności dłuższych okresów leczenia szpitalnego z powodu ciężkiego i odmiennego przebiegu wielu chorób infekcyjnych (sepsa, marskość wątroby, zakażenia clostridium, późne postaci boreliozy, ciężkie zakażenia przyranne). Dzieci z całego województwa, w tym również z Torunia i okolic, które wymagają leczenia szpitalnego z powodu chorób zakaźnych są leczone w 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. Szpital z trudną sytuacją, tak jak publiczne placówki w kraju boryka się od lat. Do tej pory udało się uniknąć zaciągania kredytów w celu utrzymania działalności jednostki, a co się z tym wiąże uniknąć także odsetek obciążających dotkliwie inne placówki. Czynione wysiłki pozwoliły również na uniknięcie takich negatywnych zjawisk jak zajęcia komornicze kont bankowych. Mimo trudnej sytuacji do chwili obecnej zachowaliśmy terminowość wypłat wynagrodzeń oraz ciągłość dostaw towarów i usług. Jesteśmy na etapie spisywania porozumień i negocjacji z kontrahentami w celu rozłożenia zobowiązań na dłuższe okresy oraz w celu uniknięcia przerw w dostawach.

31. 05. 2020

Główny Księgowy

Anna Zaremba

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

31. 05. 2020

Welter

Data i podpis Dyrektora jednostki