

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny im. Tadeusza Browicza w Bydgoszczy

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 276,78 etatów przeliczeniowych na dzień 31-12-2022r.

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		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	20 015 561,83	19 358 729,33	18 100 342,39	24 877 000,00	26 300 000,00	26 850 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	208 025,37	1 070 894,16	1 073 561,29	1 500 000,00	1 800 000,00	1 850 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	19 807 536,46	18 287 835,17	17 026 781,10	23 377 000,00	24 500 000,00	25 000 000,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	19 303 722,55	21 804 401,14	22 067 568,14	19 030 000,00	18 550 000,00	19 050 000,00
I.	Zapasy	5 956 620,04	5 816 165,95	4 786 779,12	5 800 000,00	5 750 000,00	5 750 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	8 574 059,20	6 712 155,20	6 459 582,75	6 430 000,00	7 200 000,00	7 500 000,00
	- 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:	7 175 265,44	6 433 311,96	6 111 608,31	6 130 000,00	6 900 000,00	7 100 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 746 915,72	9 257 102,87	10 801 704,87	6 700 000,00	5 500 000,00	5 700 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26 127,59	18 977,12	19 501,40	100 000,00	100 000,00	100 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	39 319 284,38	41 163 130,47	40 167 910,53	43 907 000,00	44 850 000,00	45 900 000,00
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	9 270 207,31	15 470 597,78	15 808 950,75	15 834 615,75	16 070 615,75	16 299 615,75
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 544 140,41	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	0,00	1 726 066,90	7 926 457,37	8 264 810,34	8 290 475,34	8 526 475,34
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	-734 323,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	2 460 390,49	6 200 390,47	338 352,97	25 665,00	236 000,00	229 000,00
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		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	30 049 077,07	25 692 532,69	24 358 959,78	28 072 384,25	28 779 384,25	29 600 384,25
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	974 663,00	2 006 879,00	2 610 916,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 750 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	617 728,00	1 000 836,00	989 753,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	140 000,00	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:	10 101 023,15	9 463 637,55	7 260 271,77	8 900 000,00	9 300 000,00	9 700 000,00

	- 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:	6 208 008,28	5 073 355,62	3 278 694,55	4 400 000,00	4 900 000,00	5 300 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 973 390,92	14 222 016,14	14 487 772,01	16 472 384,25	16 779 384,25	17 150 384,25
	PASYWA RAZEM (A+B)	39 319 284,38	41 163 130,47	40 167 910,53	43 907 000,00	44 850 000,00	45 900 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	62 691 669,21	79 634 408,78	68 854 508,85	65 456 665,00	70 000 000,00	70 000 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	63 504 629,89	78 196 809,03	72 669 658,12	77 384 000,00	78 500 000,00	79 000 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-812 960,68	1 437 599,75	-3 815 149,27	-11 927 335,00	-8 500 000,00	-9 000 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	19 890 477,79	19 935 044,09	23 176 967,63	28 625 000,00	28 800 000,00	29 300 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	16 675 132,73	15 155 684,09	18 993 357,36	16 625 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	2 402 384,38	6 216 959,75	368 461,00	72 665,00	300 000,00	300 000,00
G	Przychody finansowe	110 294,94	370,57	470,10	5 000,00	5 000,00	5 000,00
H	Koszty finansowe	35 342,83	1 364,85	647,13	11 000,00	25 000,00	30 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 477 336,49	6 215 965,47	368 283,97	66 665,00	280 000,00	275 000,00
J	Podatek dochodowy	16 946,00	15 575,00	29 931,00	41 000,00	44 000,00	46 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 460 390,49	6 200 390,47	338 352,97	25 665,00	236 000,00	229 000,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	82 692 441,94	99 569 823,44	92 031 946,58	94 086 665,00	98 805 000,00	99 305 000,00
	koszty ogółem	80 215 105,45	93 353 857,97	91 663 662,61	94 020 000,00	98 525 000,00	99 030 000,00
	amortyzacja roczna	1 988 498,70	3 555 063,06	3 719 099,81	4 180 000,00	4 500 000,00	4 800 000,00
	należności wymagalne	1 180 405,16	38 215,44	29 233,20	100 000,00	25 000,00	300 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	12 102 123,18	7 408 417,71	4 005 314,87	4 000 000,00	4 250 000,00	4 500 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-9 815 842,50	-2 898 230,56	-2 460 712,87	-8 101 704,87	-5 450 000,00	-4 300 000,00
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)	2 286 280,68	4 510 187,15	1 544 602,00	-4 101 704,87	-1 200 000,00	200 000,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 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>	2,98	6,23	0,37	0,03	0,24	0,23
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	2,91	6,24	0,40	0,08	0,30	0,30
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	6,26	15,06	0,84	0,06	0,53	0,50
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>	1,80	2,08	2,63	1,91	1,79	1,75
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>	1,24	1,53	2,06	1,33	1,23	1,22
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>	41,78	29,49	32,40	34,18	35,98	37,02
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>	36,14	23,25	17,38	24,54	25,55	27,64
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	28,17	27,87	24,57	26,42	26,76	27,12
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	1,19	0,74	0,62	0,73	0,75	0,76

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)

Głównym składnikiem majątku szpitala są rzeczowe aktywa trwałe z których 45,73% przypada na budynki, 31,41% urządzenia techniczne i maszyny, 8,35% na środki trwałe w budowie i 14,51% na pozostałe środki trwałe. Największą część aktywów obrotowych stanowią środki pieniężne 48,95% oraz należności 29,27%. Należności wynikają głównie ze sprzedaży usług dla NFZ. Pozostała część aktywów to zapasy stanowiące 21,69% 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. 75,32% całości przychodów stanowią przychody ze sprzedaży. NFZ jest głównym kontrahentem szpitala, a sprzedaż usług temu podmiotowi stanowi 98,56% ogółem przychodów ze sprzedaży. Pozostałe przychody operacyjne to głównie przychody z tytułu dostawy leków bezpłatnych, stanowią one 25,18% przychodów ogółem. 79,28% całości kosztów stanowią koszty działalności operacyjnej z czego 22,09% przeznaczone jest na zużycie materiałów i energii, 30,44% na wynagrodzenia, 36,23 na usługi obce, a 11,24% stanowią pozostałe koszty działalności operacyjnej. Pozostałe koszty operacyjne 20,72% to koszty związane głównie ze zużyciem leków pochodzących z bezpłatnych dostaw.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Do prognozy sytuacji finansowej przyjęto następujące założenia: Plan finansowy na rok 2023, 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 2022 Szpital analogicznie do lat poprzednich prowadził politykę oszczędności oraz racjonalnego gospodarowania. Szpital rok 2022 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 2022 był dla całego świata kolejnym rokiem 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. Szpital do 31-03-2022 roku pozostawał w stanie gotowości i funkcjonował w reżimie sanitarnym. Dzięki posiadaniu od lat Pracowni Biologii Molekularnej i zatrudnionej wykwalifikowanej kadrze jako pierwszy Szpital od początku pandemii przeprowadził we własnym laboratorium testy genetyczne na obecność wirusa SARS-COV-2. Szpital w roku 2022 podobnie jak podczas trwania pandemii SARS-CoV2 roku otrzymał wsparcie finansowe w ramach projektów związanych z wyposażeniem szpitali związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Szpital wyposażony został m.in. w środki ochrony osobistej, środki dezynfekcyjne, w aparaturę laboratoryjną, sprzęt medyczny na oddział OIOM oraz pozostały sprzęt z przeznaczeniem na oddziały szpitalne. 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. 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 2022 roku w dalszym ciągu zatrudniał pracowników na dodatkowych dyżurach lekarskich i pielęgniarskich w dodatkowych Izbach Przyjęć. Wykonywane w Laboratorium czasodobowe 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 2022 zakończył dodatnim wynikiem finansowym oraz bez zobowiązań wymagalnych. Należy podkreślić, że panująca sytuacja epidemiologiczna od 2020 roku 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. 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. Sytuacja epidemiczna która obowiązywała od 2020 roku miała bezpośredni wpływ na sytuację finansową naszej jednostki. Szpital poniósł szereg kosztów które miały na celu zabezpieczenie zdrowia pacjentów oraz personelu medycznego. Mimo, iż rok 2022 nie był rokiem łatwym z uwagi na sytuację ekonomiczną w kraju, podwyżkami wynagrodzeń personelu medycznego oraz wzrostem najniższego wynagrodzenia w gospodarce udało się po raz kolejny utrzymać dodatni wynik finansowy netto w wysokości 338 352,97zł.

30.05.2023r.

.....
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

30.05.2023r.

.....
Data i podpis Dyrektora jednostki