

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. błogosławionego ks. Jerzego Popiełuszki we Włocławku

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. błogosławionego księdza Jerzego Popiełuszki we Włocławkuul. Wieniecka 49, 87-800 Włocławek, NIP:888-311-78-73 REGON 341411727 Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS: 0000457089 Podstawowym przedmiotem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych

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		
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1.	2.	3.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
	BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE		164 433 375,53	160 873 645,57	165 725 455,26	144 711 571,00	185 845 000,00	160 025 846,00
I.	Wartości niematerialne i prawne		393 159,34	162 791,02	50 921,50	246 000,00	25 000,00	25 846,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe		164 040 216,19	160 710 854,55	165 674 533,76	144 465 571,00	185 820 000,00	160 000 000,00
III.	Należności długoterminowe							
IV.	Inwestycje długoterminowe							
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe							
B.	AKTYWA OBROTOWE		31 045 171,49	25 424 578,34	29 128 866,22	23 301 000,00	19 730 000,00	21 904 297,97
I.	Zapasy		5 665 524,79	5 154 242,49	6 599 774,97	4 500 000,00	4 500 000,00	3 700 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:		20 756 082,77	19 233 020,19	21 019 568,27	18 550 000,00	15 000 000,00	18 000 000,00
	- 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:		20 537 288,90	18 902 657,63	20 524 174,54	18 408 000,00	14 000 000,00	17 000 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy							
III.	Inwestycje krótkoterminowe		4 476 082,84	829 773,71	1 351 598,83	100 000,00	100 000,00	75 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		147 481,09	207 541,95	157 924,15	151 000,00	130 000,00	129 297,97
	AKTYWA RAZEM (A+B)		195 478 547,02	186 298 223,91	194 854 321,48	168 012 571,00	205 575 000,00	181 930 143,97
	PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY		-14 164 128,16	-25 375 112,23	-36 768 983,03	-40 622 438,03	-44 651 438,03	-47 739 438,03
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy		42 389 723,71	42 389 723,71	42 389 723,71	42 389 723,71	42 389 723,71	42 389 723,71
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		-58 641 472,50	-56 553 851,87	-67 764 835,94	-79 158 706,74	-83 012 161,74	-87 041 161,74
VIII.	Zysk (strata) netto		2 087 620,63	-11 210 984,07	-11 393 870,80	-3 853 455,00	-4 029 000,00	-3 088 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)							
Lp.	Treść		Wykonanie			Prognoza		
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1.	2.	3.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		209 642 675,18	211 673 336,14	231 623 304,51	208 635 009,03	250 226 438,03	229 669 582,00
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:		3 487 196,85	3 882 331,82	3 757 979,96	3 555 000,00	3 220 000,00	3 320 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa		2 190 994,86	3 662 331,82	3 537 979,96	3 335 000,00	3 000 000,00	3 100 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe		1 296 201,99	220 000,00	220 000,00	220 000,00	220 000,00	220 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:		17 819 899,44	15 522 278,40	22 108 333,29	19 512 083,00	16 915 832,00	14 319 582,00
	- kredyty i pożyczki		17 819 899,44	15 522 278,40	22 108 333,29	19 512 083,00	16 915 832,00	14 319 582,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:		63 088 048,54	42 880 486,53	52 378 077,95	26 346 250,00	49 000 000,00	30 030 000,00
	- 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:		23 837 027,53	32 459 972,26	39 024 197,32	23 750 000,00	21 000 000,00	18 000 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy							
IV.	Rozliczenia międzyokresowe		125 247 530,35	149 388 239,39	153 378 913,31	159 221 676,03	181 090 606,03	182 000 000,00
	PASYWA RAZEM (A+B)		195 478 547,02	186 298 223,91	194 854 321,48	168 012 571,00	205 575 000,00	181 930 143,97

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT								
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi		271 248 173,21	298 282 953,91	336 017 639,32	362 477 376,00	373 400 000,00	384 600 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej		276 163 086,27	319 990 997,42	356 793 549,17	374 202 831,00	385 000 000,00	396 000 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-4 914 913,06	-21 708 043,51	-20 775 909,85	-11 725 455,00	-11 600 000,00	-11 400 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne		11 140 742,30	14 977 959,27	13 772 712,34	11 597 000,00	11 600 000,00	12 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne		1 684 779,25	1 065 839,94	2 053 826,58	1 010 000,00	1 200 000,00	1 100 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)		4 541 049,99	-7 795 924,18	-9 057 024,09	-1 138 455,00	-1 200 000,00	-500 000,00
G	Przychody finansowe		78 213,91	123 190,43	76 096,66	85 000,00	86 000,00	87 000,00
H	Koszty finansowe		2 314 267,27	3 307 160,32	2 117 080,37	2 500 000,00	2 600 000,00	2 350 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)		2 304 996,63	-10 979 894,07	-11 098 007,80	-3 553 455,00	-3 714 000,00	-2 763 000,00
J	Podatek dochodowy		217 376,00	231 090,00	295 863,00	300 000,00	315 000,00	325 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)							
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)		2 087 620,63	-11 210 984,07	-11 393 870,80	-3 853 455,00	-4 029 000,00	-3 088 000,00
Dane dodatkowe								
	przychody ogółem		282 467 129,42	313 384 103,61	349 866 448,32	374 159 376,00	385 086 000,00	396 687 000,00
	koszty ogółem		280 162 132,79	324 363 997,68	360 964 456,12	377 712 831,00	388 800 000,00	399 450 000,00
	amortyzacja roczna		11 496 619,29	14 316 516,77	14 029 590,17	11 741 831,00	11 943 063,18	9 686 523,71
	należności wymagalne		939 716,01	1 250 955,74	1 478 644,17	950 000,00	950 000,00	900 000,00
	zobowiązania wymagalne		6 279 692,91	9 273 847,92	10 094 528,87	6 000 000,00	5 000 000,00	4 500 000,00
Rachunek przepływów pieniężnych								
A.	Pzepływy pieniężne z działalności operacyjnej		5 630 658,26	3 928 196,63	-16 888 190,39	-16 359 454,36	43 729 680,00	-23 247 904,00
B.	Pzepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		-100 379 700,47	-10 756 786,81	-18 839 046,66	21 013 884,26	-41 133 429,00	25 819 154,00
C.	Pzepływy pieniężne z działalności finansowej		98 622 348,68	3 182 281,05	36 249 062,17	-5 906 028,73	-2 596 251,00	-2 596 250,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+-B+-C)		3 873 306,47	-3 646 309,13	521 825,12	-1 251 598,83	0,00	-25 000,00
Lp.	Treść		Wykonanie			Prognoza		
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1.	2.	3.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I.	Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	max	0,74	-3,58	-3,26	-1,03	-1,05	-0,78
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	max	1,61	-2,49	-2,59	-0,30	-0,31	-0,13
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	max	1,07	-6,02	-5,85	-2,29	-1,96	-1,70
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. / zobowięz. krótkoterm.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowięz. krótkoterm.</i>	1,2 -1,7 krotność	0,46	0,54	0,52	0,77	0,38	0,65
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/zobowięz. krótkoterm.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowięz. krótkoterm.</i>	1,0-1,2	0,38	0,43	0,40	0,62	0,29	0,54
III.	Efektywność		wskaźnik bezp.					
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>	min	27,64	23,13	22,29	18,54	13,69	16,13
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>	min	32,08	39,72	42,39	23,92	20,53	17,08
IV	Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowięz. długotermin.+zobowięz. krótkotermin.+rezerwy na zobowięz. / aktywa razem</i>	30-50%	43,17	33,43	40,16	29,41	33,63	26,20
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowięz.długotermin.+zobowięz.krótkotermin.+rezerwy na zobowięz. / fundusz własny</i>	min 1,0	-5,96	-2,45	-2,13	-1,22	-1,55	-1,00
3.	Wskaźnik obsługi długu <i>wynik netto+amoryzacja+odsetki / suma rat kapitał. danego roku+odsetki</i>	1,30	0,76	-1,35	0,40	-3,04	-3,05	-2,54
4.	Wskaźnik finansowania majątku trwałego <i>kapitał własny+zobowięz. długotermin. / aktywa trwałe</i>	min 1,0	0,02	-0,06	-0,09	-0,15	-0,15	-0,21

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

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

Przychody netto ze sprzedaży w roku 2025 wynosiły 336.017.639,32 zł co stanowi wzrost do roku poprzedniego o 12,65 %. Przychody operacyjne w wysokości 13.772.712,34 zł w stosunku do roku 2024 zmalały o ok. 8,05% co jest wynikiem dużo niższych bezpłatnie otrzymanych środków ochrony osobistej i leków oraz braku wypat odszkodowań z ubezpieczenia, przychody finansowe zmniejszyły się do wysokości 76.096,66 zł z tytułu naliczania odsetek z lokat nocnych na rachunkach bankowych oraz wpływów z odsetek za nieterminowe regulowanie należności od odbiorców zewnętrznych. Zapasy w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 1.445.532,48 zł. Jest w dużej mierze to wynikiem wzrostu cen leków, materiałów jednorazowego użytku i materiałów wszczepiennych. W wyżej wymienionym okresie koszty działalności ogólnej wyniosły 356.793.549,17 zł co stanowi wzrost o 11,50% spowodowany głównie wzrostem wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników, wzrostem kosztów leków i materiałów opatrunkowych, sprzętu jednorazowego użytku oraz usług obcych, kontraktów medycznych , energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu i żywności. Rzeczowe aktywa trwałe wg stanu na dzień 31.12.2025 stanowiły wartość 165.674.533,76 zł i wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 3,09% . Głównym czynnikiem wzrostu były zakupy sprzętu medycznego w ramach otrzymanych dotacji i darowizn w tym remont Poradni Zdrowia Psychicznego. Koszty amortyzacji wyniosły 14.029.590,17 zł co oznacza spadek do roku poprzedniego o 2,00%. Wynik finansowy za rok 2025 wykazał stratę w wysokości 11.393.870,80 zł. Stan należności na dzień bilansowy wyniósł 21.019.568,27 zł tym wymagalne 1.478.644,17 zł. Stan zobowiązań długoterminowych wyniósł 22.108.333,29 zł, są to długoterminowe kredyty i pożyczki. W porównaniu do roku poprzedniego uległy zwiększeniu. Została zaciągnięta pożyczka na spłatę zobowiązań wymagalnych wobec dostawców. Zobowiązania krótkoterminowe wynosiły na dzień bilansowy 52.378.077,95 zł co stanowi wzrost o kwotę 9.497.591,42 zł. Zobowiązania wymagalne stanowiły wysokość 10.094.528,87 zł, wykazując wzrost do roku poprzedniego o 820.680,95 zł. Mimo zaciągniętej pożyczki na spłatę zobowiązań wymagalnych płynność finansowa Szpitala stale się pogarsza. Koszty rosły szybciej niż przychody. Szpital cały czas prowadzi intensywną politykę zmniejszania zobowiązań wymagalnych, wydłużania terminów płatności oraz bieżącą współpracę z dostawcami co pomaga w utrzymaniu minimalnej płynności finansowej. Mimo tych wszystkich działań zobowiązania wzrastają. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, które stanowią największą część rezerw i utrzymują się na tym samym poziomie. Utrzymanie rezerw spowodowane jest głównie wzrostem liczby pracowników w wieku emerytalnym i prawdopodobieństwem korzystania ze świadczeń emerytalno-rentowych. Wzrost rozliczeń międzyokresowych pasywnych o kwotę 3.990.673,92 zł spowodowany jest trwającą rozbudową szpitala i otrzymywaniem środków inwestycyjnych, których rozliczenie nastąpi w przyszłości. Znaczącą pozycję stanowi również podatek dochodowy w kwocie 295.863,00 zł, co oznacza wzrost do roku poprzedniego o 64.773,00 zł. Jest wynikiem znacznego wzrostu podatku od osób niepełnosprawnych PFRON, który ze względu na charakter naszej jednostki stanowi również główną z podstaw obliczania podatku dochodowego.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Wprowadzenie do portfolio Szpitala procedur robotycznych przez co nastąpi zwiększenie wysokości planowanego przychodu z kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Bieżąca analiza ponoszonych kosztów przez Szpital i eliminowanie kosztów zbędnych. Dalsza budowa budynku nr 4 i 4a wraz z zintegrowanym blokiem operacyjnym, salami zabiegowymi , nowoczesnymi oddziałami i ładowiskiem. Bieżąca przebudowa i modernizacja oddziałów szpitalnych. Zakupy sprzętu medycznego dla potrzeb udzielania świadczeń onkologicznych w ramach umowy KPO , który jest niezbędny w celu stosowania nowoczesnych metod diagnozowania i leczenia chorób. Podniesienie jakości usług zdrowotnych oraz zwiększenie dostępu do usług medycznych poprzez rozwój usług cyfrowych w ramach umowy KPO. Aktywnie prowadzona windykacja należności od pacjentów nieubezpieczonych, ściąganie odsetek za nieterminowe regulowanie należności.

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 Szpitala, ustalanie rocznych budżetów . Podniesienie jakości usług zdrowotnych oraz zwiększenie dostępu do usług medycznych poprzez zakup sprzętu medycznego dla potrzeb udzielania świadczeń onkologicznych oraz rozwój usług cyfrowych w ramach KPO. Utworzenie ZOL jest uzależnione od pozyskania zewnętrznych środków finansowych. Kontynuacja rozbudowy szpitala - budynek 4 i 4a. Planowana budowa parkingu dla pacjentów i pracowników Szpitala. Kontynuacja programu tzw. "tacy leków" - wprowadzenie rozliczania leków na pacjentów sukcesywnie na kolejnych oddziałach szpitalnych . Wprowadzenie pełnej kontroli zasadności wydawania konkretnego antybiotyku zastrzeżonego (grupa II i III) poprzez wydawanie tych leków z elektronicznej szafy lekowej zintegrowanej ze szpitalnym systemem komputerowym na pacjenta. Poszerzenie usług medycznych o wykonywanie na Oddziale Ortopedii nowych procedur w zakresie kompleksowych zabiegów barków a na Oddziałach Urologii i Neurochirurgii zabiegów robotycznych. Zwiększenie zakresu ilości procedur wykonywanych w pracowniach i oddziałach szpitalnych. Bieżąca współpraca z wierzycielami w celu zmniejszenia kosztów sądowych i bieżących oraz 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.

.....
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

.....
Data i podpis Dyrektora jednostki