

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 Włocławku ul. 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		
			2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS								
A.	AKTYWA TRWAŁE		60 891 155,00	75 550 294,35	164 433 375,53	144 711 571,00	150 030 110,00	145 675 846,00
I.	Wartości niematerialne i prawne		869 267,96	1 640 758,04	393 159,34	246 000,00	30 110,00	25 846,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe		60 021 887,04	73 909 536,31	164 040 216,19	144 465 571,00	150 000 000,00	145 650 000,00
III.	Należności długoterminowe							
IV.	Inwestycje długoterminowe							
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe							
B.	AKTYWA OBROTOWE		30 328 610,16	21 200 577,37	31 045 171,49	18 728 000,00	18 050 000,00	18 950 000,00
I.	Zapasy		5 783 017,04	5 577 531,06	5 665 524,79	4 500 000,00	3 800 000,00	3 700 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:		21 694 825,37	14 892 583,89	20 756 082,77	13 980 000,00	14 000 000,00	15 000 000,00
	- 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:		21 424 543,45	14 612 415,41	20 537 288,90	13 730 000,00	13 800 000,00	14 000 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy							
III.	Inwestycje krótkoterminowe		2 745 850,33	602 776,37	4 476 082,84	100 000,00	80 000,00	120 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		104 917,42	127 686,05	147 481,09	148 000,00	170 000,00	130 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)		91 219 765,16	96 750 871,72	195 478 547,02	163 439 571,00	168 080 110,00	164 625 846,00
PASYWA								
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		-5 656 946,79	-16 251 748,79	-14 164 128,16	-20 171 628,16	-24 739 290,74	-29 545 740,01
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		-54 783 650,16	-48 046 670,50	-58 641 472,50	-56 553 851,87	-62 561 351,87	-67 129 014,45
VIII.	Zysk (strata) netto		6 736 979,66	-10 594 802,00	2 087 620,63	-6 007 500,00	-4 567 662,58	-4 806 449,27
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)							
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		93 876 711,95	113 002 620,51	209 642 675,18	183 611 199,16	192 819 400,74	194 171 586,01
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:		1 769 612,13	3 230 162,42	3 487 196,85	3 850 200,00	3 976 200,00	4 176 200,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa		1 549 612,13	1 955 751,42	2 190 994,86	2 774 000,00	2 900 000,00	3 100 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe		220 000,00	1 274 411,00	1 296 201,99	1 076 200,00	1 076 200,00	1 076 200,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:		22 415 141,52	20 117 520,48	17 819 899,44	15 522 278,40	13 224 657,36	11 164 870,08
	- kredyty i pożyczki		22 415 141,52	20 117 520,48	17 819 899,44	15 522 278,40	13 224 657,36	11 164 870,08
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:		25 027 214,51	30 279 481,43	63 088 048,54	35 869 899,44	34 976 000,00	30 297 600,00
	- 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:		19 034 901,91	22 071 529,75	23 837 027,53	20 347 621,04	22 000 000,00	18 000 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy							
IV.	Rozliczenia międzyokresowe		44 664 743,79	59 375 456,18	125 247 530,35	128 368 821,32	140 642 543,38	148 532 915,93
	PASYWA RAZEM (A+B)		88 219 765,16	96 750 871,72	195 478 547,02	163 439 571,00	168 080 110,00	164 625 846,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT								
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi		222 322 092,12	219 395 861,06	271 248 173,21	274 166 500,00	276 500 000,00	280 500 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej		223 530 398,12	235 769 761,13	276 163 086,27	285 125 661,00	289 550 000,00	291 600 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-1 208 306,00	-16 373 900,07	-4 914 913,06	-10 959 161,00	-13 050 000,00	-11 100 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne		10 398 257,70	12 417 185,87	11 140 742,30	9 476 661,00	11 414 544,42	9 399 550,73
E	Pozostałe koszty operacyjne		1 196 477,53	4 452 847,86	1 684 779,25	900 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)		7 993 474,17	-8 409 562,06	4 541 049,99	-2 382 500,00	-2 635 455,58	-2 800 449,27
G	Przychody finansowe		38 319,31	57 554,81	78 213,91	75 000,00	78 000,00	79 000,00
H	Koszty finansowe		1 206 216,82	2 099 679,75	2 314 267,27	3 480 000,00	1 780 207,00	1 850 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)		6 825 576,33	-10 451 687,00	2 304 996,63	-5 787 500,00	-4 337 662,58	-4 571 449,27
J	Podatek dochodowy		88 597,00	143 115,00	217 376,00	220 000,00	230 000,00	235 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)							
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)		6 736 979,33	-10 594 802,00	2 087 620,63	-6 007 500,00	-4 567 662,58	-4 806 449,27

Dane dodatkowe								
	przychody ogółem		232 758 669,13	231 870 601,74	282 467 129,42	283 718 161,00	287 992 544,42	289 978 550,73
	koszty ogółem		225 933 092,47	242 322 288,74	280 162 132,79	289 505 661,00	292 330 207,00	294 550 000,00
	amortyzacja roczna		8 156 235,25	11 196 112,92	11 496 619,29	9 940 661,00	11 943 063,18	9 686 523,71
	należności wymagalne		1 229 964,42	998 578,35	939 716,01	1 000 000,00	950 000,00	900 000,00
	zobowiązania wymagalne		3 452 082,20	3 660 115,61	6 279 692,91	3 500 000,00	3 800 000,00	3 920 000,00

Rachunek przepływów pieniężnych								
A.	Pzepływy pieniężne z działalności operacyjnej		5 563 606,78	23 373 436,62	5 630 658,26	-21 800 266,33	7 546 160,04	-2 254 476,72
B.	Pzepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		-10 217 863,66	-28 136 726,04	-100 379 700,47	19 721 804,53	-5 318 539,00	4 354 264,00
C.	Pzepływy pieniężne z działalności finansowej		1 663 081,98	2 620 215,45	98 622 348,68	-2 297 621,04	-2 297 621,04	-2 059 787,28
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)		-2 991 174,90	-2 143 073,97	3 873 306,47	-4 376 082,84	-70 000,00	40 000,00

Lp.	Treść		Wykonanie			Prognoza		
			2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
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	2,89	-4,57	0,74	-2,12	-1,59	-1,66
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	max	3,43	-3,63	1,61	-0,84	-0,92	-0,97
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	max	7,39	-10,95	1,07	-3,68	-2,72	-2,92

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>	1,2 -1,7 krotność	1,13	0,63	0,46	0,47	0,46	0,55
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>	1,0-1,2	0,91	0,46	0,38	0,35	0,36	0,44

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>	min	35,17	24,31	27,64	18,28	18,22	18,22
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	31,25	36,72	32,08	27,09	29,04	23,42

IV. Zadłużenie								
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	30-50%	53,95	55,43	43,17	33,80	31,04	27,72
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	min 1,0	-8,70	-3,30	-5,96	-2,74	-2,11	-1,54
3.	Wskaźnik obsługi długu <i>wynik netto+amortyzacja+odsetki / suma rat kapitał. danego roku+odsetki</i>	1,30	0,66	-0,26	-5,91	-1,71	-3,21	-2,37
4.	Wskaźnik finansowania majątku trwałego <i>kapitał własny+zobowiąz. długotermin. / aktywa trwałe</i>	min 1,0	0,28	0,05	0,02	-0,03	-0,08	-0,13

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)

Przychody netto ze sprzedaży w roku 2023 wyniosły 271 248 173,21 zł co stanowi wzrost do roku poprzedniego o 23,63 %. Przychody operacyjne w wysokości 11 140 742,30 zł w stosunku do roku 2022 zmalały o ok. 10,28% co jest wynikiem dużej części z niższych bezpłatnie otrzymanych środków ochrony osobistej i leków oraz braku wypat odszkodowań z ubezpieczenia, przychody finansowe wzrosły do wysokości 78 213,91 zł z tytułu naliczania odsetek z lokat nocnych na rachunkach bankowych oraz wpływów z odsetek z nieterminowe regulowanie należności od odbiorców zewnętrznych. Zapasy w stosunku do roku poprzedniego nieznacznie wzrosły o 87.993,73 zł. Jest w dużej mierze to wynikiem wzrostu cen. W wyżej wymienionym okresie koszty działalności ogólnej wyniosły 276 163 086,27 zł co stanowi wzrost o 17,13% spowodowany głównie wzrostem wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników, wzrostem kosztów leków i materiałów opatrunkowych, sprzętu jednorazowego użytku oraz usług obcych, kontraktów i energii elektrycznej, infalacji. Rzeczowe aktywa trwałe wg stanu na dzień 31.12.2023 stanowiły wartość 164 040 216,19 zł i wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 121,94%. Głównym czynnikiem wzrostu były zakupy sprzętu medycznego w ramach otrzymanych dotacji i darowizn oraz oddanie do użytku nowej infrastruktury. Koszty amortyzacji wyniosły 11 496 619,29 zł co oznacza wzrost o ok. 2,68%. Wynik finansowy za rok 2023 wykazał zysk w wysokości 2 087 620,63 zł. Stan należności na dzień bilansowy wyniósł 20 756 082,77 zł tym wymagalne 939 716,01 zł. Stan zobowiązań długoterminowych wyniósł 17 819 899,44 zł, są to długoterminowe kredyty i pożyczki. W porównaniu do roku poprzedniego uległy zmniejszeniu o spłacone raty w wysokości 2 297 621,04 zł. Zobowiązania krótkoterminowe wyniosły na dzień bilansowy 63 088 048,54 zł co stanowi wzrost o kwotę 32 808 567,11 zł, z czego wartość 29 500 000 zł to zaciągnięte krótkoterminowe pożyczki na uregulowanie zobowiązań z projektów Unii Europejskiej z powodu braku wpływu środków z KPO. Zobowiązania wymagalne stanowiły wysokość 6 279 692,91 zł. Szpital cały czas prowadzi intensywną politykę zmniejszania zobowiązań wymagalnych, wydłużania terminów płatności oraz bieżącą współpracę z dostawcami co pomaga w utrzymaniu minimalnej płynności finansowej. W roku 2023 w ramach prowadzonej polityki finansowej szpital utrzymał w mocy wypowiedzianą w roku 2021 umowę wekslową i nie zawierał nowych. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, które stanowią największą część rezerw wrosły w stosunku do roku poprzedniego o 235 243,44 zł spowodowane jest głównie wzrostem liczby pracowników w wieku emerytalnym i prawdopodobieństwem korzystania ze świadczeń emerytalno-rentowych. Wzrost rozliczeń międzyokresowych pasywnych o kwotę 65 872 074,17 zł spowodowany jest trwającą rozbudową szpitala i otrzymywaniem środków inwestycyjnych, których rozliczenie nastąpi w przyszłości. Znaczącą pozycję stanowi również podatek dochodowy w kwocie 217 376 zł, co oznacza wzrost do roku poprzedniego o 74 261 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

Utrzymanie wysokości planowanego przychodu z kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na poziomie roku poprzedniego. Dalsza budowa budynku nr 4 wraz z zintegrowanym blokiem operacyjnym, salami zabiegowymi i nowoczesnymi oddziałami. Bieżąca przebudowa i modernizacja oddziałów szpitalnych oraz zakupy sprzętu medycznego, w tym infrastruktury medycznej, która jest niezbędna w celu stosowania nowoczesnych metod diagnozowania i leczenia chorób. Aktywnie prowadzona windykacja należności od pacjentów nieubezpieczonych, ściąganie odsetek z 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, ustalanie rocznych budżetów. Podniesienie jakości usług zdrowotnych oraz zwiększenie dostępu do usług medycznych poprzez utworzenie ZOL, uzależnione od pozyskania zewnętrznych środków finansowych. Kontynuacja rozbudowy szpitala - budynek 4. Planowana budowa parkingu dla pacjentów i pracowników szpitala. Kontynuacja programu tzw. "tacy leków" - wprowadzenie rozliczania leków na pacjentów sukcesywnie na kolejnych oddziałach szpitalnych. Poszerzenie usług medycznych poprzez uruchomienie Poradni Alergologicznej dla dzieci oraz Oddziału Rehabilitacji Kardiologicznej Diennej. 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