

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ**  
**WOJEWÓDZKI SZPITAL ZESPOLONY IM. L. RYDYGIERA W TORUNIU**

**I. WPROWADZENIE DO RAPORTU**

SZPITAL funkcjonuje jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pn. Wojewódzki Szpital Zespolony im. L. Rydygiera w Toruniu, ul. Św. Józefa 53-59, realizuje świadczenia w następujących jednostkach organizacyjnych Szpitala:

- „Szpital Wielospecjalistyczny”, zlokalizowany przy ul. Św. Józefa 53-59 w Toruniu,
- „Szpital Specjalistyczny Dla Dzieci i Dorosłych”, zlokalizowany przy ul. Konstytucji 3 Maja 42 w Toruniu,
- „Szpital Psychiatryczny” przy ul. Skłodowskiej-Curie 27/29 w Toruniu,
- „Szpital Obserwacyjno-Zakaźny” przy ul. Krasińskiego 4/4a w Toruniu,
- „Regionalne Centrum Stomatologii”, zlokalizowane przy ul. Konstytucji 3 Maja 42 w Toruniu,
- „Stacja Pogotowia Ratunkowego” ul. Grudziądzka 47-51 w Toruniu.

Celem działania Szpitala jest realizacja świadczeń zdrowotnych w rozumieniu ustawy, promocja zdrowia oraz prowadzenie badań naukowych i wykonywanie zadań dydaktycznych. Zarejestrowany w Sądzie Rejonowym w Toruniu VII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000004086, Regon 000316068, NIP: 956-19-49-580. Szpital w chwili obecnej zatrudnia w ramach umowy o pracę 964 osoby co stanowi 958,68 etatów, oraz na umowy cywilno-prawne 1187 osób w ramach 1267,07 etatów przeliczeniowych

**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		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
I.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS</b>							
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>234 360 279,15</b>	<b>274 503 662,43</b>	<b>295 137 419,36</b>	<b>341 100 000,00</b>	<b>379 200 000,00</b>	<b>390 500 000,00</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	729 144,20	1 425 516,89	91 071,83	100 000,00	500 000,00	500 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	203 554 902,07	261 077 586,63	290 046 254,38	341 000 000,00	378 700 000,00	390 000 000,00
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Inwestycje długoterminowe	30 076 232,88	12 000 558,91	5 000 093,15			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>69 456 958,19</b>	<b>60 770 993,07</b>	<b>64 507 248,38</b>	<b>67 100 000,00</b>	<b>61 600 000,00</b>	<b>56 700 000,00</b>
I.	Zapasy	4 461 563,50	4 488 507,75	5 165 570,58	6 000 000,00	6 500 000,00	6 500 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	28 228 851,94	29 520 329,55	37 807 966,30	45 000 000,00	39 000 000,00	35 000 000,00
	- 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:	26 473 644,22	27 544 937,24	31 824 679,42	42 000 000,00	35 000 000,00	32 000 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	36 679 733,73	26 331 805,54	21 474 400,29	16 000 000,00	16 000 000,00	15 000 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	86 809,02	430 350,23	59 311,21	100 000,00	100 000,00	200 000,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>303 817 237,34</b>	<b>335 274 655,50</b>	<b>359 644 667,74</b>	<b>408 200 000,00</b>	<b>440 800 000,00</b>	<b>447 200 000,00</b>
<b>PASYWA</b>							
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>126 136 501,34</b>	<b>112 181 111,82</b>	<b>99 087 222,58</b>	<b>86 227 222,58</b>	<b>86 327 222,58</b>	<b>86 427 222,58</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	137 425 608,22	137 425 608,22	137 425 608,22	137 425 608,22	137 425 608,22	137 425 608,22
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	-11 454 207,01	-11 289 106,88	-25 244 496,40	-38 338 385,64	-51 198 385,64	-51 098 385,64
VIII.	Zysk (strata) netto	165 100,13	-13 955 389,52	-13 093 889,24	-12 860 000,00	100 000,00	100 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>177 680 736,00</b>	<b>223 093 543,68</b>	<b>260 557 445,16</b>	<b>321 972 777,42</b>	<b>354 472 777,42</b>	<b>362 092 777,42</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	11 597 999,00	8 351 232,00	8 306 332,00	9 000 000,00	9 000 000,00	12 000 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	1 609 064,00	1 802 343,00	2 145 792,00	2 000 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe						
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:						
	- kredyty i pożyczki						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	44 854 067,01	52 043 354,78	55 030 875,51	55 000 000,00	65 000 000,00	70 000 000,00
	- 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:	33 521 071,58	41 631 469,36	40 421 486,27	42 600 000,00	45 000 000,00	50 000 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	30 742,21					
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	121 228 669,99	162 698 956,90	197 220 237,65	257 972 777,42	280 472 777,42	280 092 777,42
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>303 817 237,34</b>	<b>335 274 655,50</b>	<b>359 644 667,74</b>	<b>408 200 000,00</b>	<b>440 800 000,00</b>	<b>448 520 000,00</b>

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	293 134 675,75	348 078 185,89	402 472 191,79	400 400 000,00	421 320 000,00	440 000 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	305 858 021,66	372 086 374,92	426 036 238,71	425 350 000,00	431 300 000,00	448 380 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-12 723 345,91	-24 008 189,03	-23 564 046,92	-24 950 000,00	-9 980 000,00	-8 380 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	16 102 734,81	16 363 476,77	18 201 777,79	14 000 000,00	12 000 000,00	10 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	6 459 365,13	7 273 192,88	7 893 382,94	2 000 000,00	2 000 000,00	1 500 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-3 079 976,23	-14 917 905,14	-13 255 652,07	-12 950 000,00	20 000,00	120 000,00
G	Przychody finansowe	3 325 670,00	1 098 312,52	272 884,06	250 000,00	250 000,00	150 000,00
H	Koszty finansowe	1 551,64	38 067,90	11 218,23	50 000,00	50 000,00	50 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	244 142,13	-13 857 660,52	-12 993 986,24	-12 750 000,00	220 000,00	220 000,00
J	Podatek dochodowy	79 042,00	97 729,00	99 903,00	110 000,00	120 000,00	120 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	165 100,13	-13 955 389,52	-13 093 889,24	-12 860 000,00	100 000,00	100 000,00

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	312 563 080,56	365 539 975,18	420 946 853,64	414 650 000,00	433 570 000,00	450 150 000,00
	koszty ogółem	312 318 938,43	379 397 635,70	433 940 839,88	427 400 000,00	433 350 000,00	449 930 000,00
	amortyzacja roczna	13 116 239,29	15 832 256,80	18 401 045,82	20 500 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00
	należności wymagalne	11 947 810,40	11 317 206,39	11 396 540,40	9 800 000,00	3 500 000,00	2 500 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	150 269,00	143 236,00	0,00	0,00	0,00

Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	50 677 164,25	-3 618 305,50	9 188 265,38	9 000 000,00	8 000 000,00	7 000 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-61 979 099,67	-51 515 983,82	-50 320 689,99	-45 500 000,00	-40 000 000,00	-37 000 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej		44 786 361,13	36 275 019,36	31 025 599,71	32 000 000,00	29 000 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-11 301 935,42	-10 347 928,19	-4 857 405,25	-5 474 400,29	0,00	-1 000 000,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 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>	0,05	-3,82	-3,11	-3,10	0,02	0,02
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	-1,00	-4,09	-3,15	-3,13	0,00	0,03
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	0,05	-4,16	-3,64	-3,15	0,02	0,02

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>	1,49	1,12	1,13	1,18	0,92	0,79
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>	1,40	1,04	1,04	1,07	0,83	0,70

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>	32,96	28,88	28,86	38,29	30,32	26,55
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>	41,74	43,66	36,66	38,83	38,98	41,48

IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. /aktywa razem</i>	18,58	18,01	17,61	15,68	16,79	18,34
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. /fundusz własny</i>	0,45	0,54	0,64	0,74	0,86	0,95

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

(syntetyczna analiza poszczególnych pozycji określonych w sytuacji ekonomiczno-finansowej tj. aktyw trwałe, aktyw obrotowe, kapitał własny, zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, rachunku zysków i strat rachunku przepływu środków pieniężnych)

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 49 punktów co stanowi 70% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej naszej jednostki. Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego im. L. Rydygiera w Toruniu.

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

Wojewódzki Szpital Zespołowy w Toruniu działając jako spzoz prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Spzoz pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, **osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego**. Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 rok. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu oraz kontynuacja programu pilotażowego pn. CENTRUM ZDROWIA PSYCHICZNEGO, umowa zawarta na okres od w października 2018 roku do czerwca 2021 roku - kontrakt z NFZ. W dniu 03.04.2019 roku została podpisana z NFZ umowa o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej - ratownictwo medyczne, której stroną był Wojewódzki Szpital Zespołowy w Toruniu. W umowie z NFZ wskazania zostali również inni świadczeniodawcy realizujący świadczenia z zakresu - ratownictwo medyczne, którzy stworzyli - koinsorcjum. Podpisana umowa była przez NFZ przedłużana na kolejne okresy rozliczeniowe aż do 31 marca 2021 roku. Umowa wskazywała Szpital jako głównego wykonawcę, co oznaczało, że to on dokonywał rozliczeń statystycznych i finansowych z funduszem, a po uzyskaniu środków finansowych przekazywał je pozostałym jednostkom. Po wygaśnięciu w dniu 31 marca 2021 roku umowy z NFZ Szpital podpisał umowę koinsorcjum z Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy, która od 1 kwietnia 2021 roku jest stroną umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie dla Szpitala jako całości, stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programu wieloletniego, w tym związane programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2021-2023.

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

W grudniu 2016 roku rozpoczęła się inwestycja przebudowy i rozbudowy Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Toruniu, zgodnie z którą powstanie nowoczesny kompleks budynków szpitalnych spełniających obowiązujące przepisy i zapewniający najwyższy komfort udzielania świadczeń medycznych. Do tej pory Szpital przejął w użytkowanie, oprócz budynku 560 (parking wielopoziomowy) również budynki techniczne 570A, 570B, 570C i 570E, w których znajdują się kotłownia, węzeł CO, hydrofornia a także trafostacje i rozdzielnie elektryczne wraz z agregatem prądotwórczym DRUPS oraz portiernia szpitala. Ponadto użytkowany jest budynek 520 gdzie znajdują się pomieszczenia administracyjne szpitala, Apteka Szpitalna i Prosektorium. Również przekazano do użytkowania budynek 530 przeznaczony dla Zespołu Poradni Specjalistycznych oraz oddziałów zakaźnych w oddzielnym skrzydle. W trakcie prac odbiorowych jest budynek 540 przeznaczony dla oddziałów psychiatrycznych, natomiast budynek 510 jest na etapie prac wykończeniowych (zaawansowanie 98%). Zagospodarowanie terenów zewnętrznych, w tym chodniki, drogi i tereny zielone są w trakcie prac odbiorowych.

## V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Podstawową działalnością Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Szpital nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Toruniu jako podmiotu leczniczego realizującego usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Jednostka nasza udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym, oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością. Celem działania spzoz jakim jest Szpital jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskane w 2020 roku 49 punktów w kategorii wskaźników zyskowności, efektywności, zadłużenia i płynności finansowej świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala i sprawności bieżącego zarządzania jednostką. Na bieżącą sytuację finansową Szpitala wpływ mają zmiany w systemie opieki zdrowotnej wprowadzone znowelizowaną w dniu 23 marca 2017 roku ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, która wprowadziła tzw. sieć szpitali (Dz.U. z 2017 roku, poz.844) Szpital został zakwalifikowany do sieci szpitali na poziomie III, co oznacza że nadal jest objęty systemem zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej finansowanym ze środków publicznych. Niewątpliwie na sytuację finansową naszej Jednostki ma i będzie miała wpływ pandemia związana z koroną wirusem COVID-19, której skutki na teraz jest trudno określić.

Wojewódzki Szpital Zespołowy  
im. L. Rydygiera w Toruniu  
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr 

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

Z-ca Dyrektora  
ds. Administracyjno-Technicznych  
Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego  
w TORUNIU

mgr Marcin Robaczewski

Data i podpis Dyrektora jednostki