

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

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Niniejszy Raport został sporządzony zgodnie z treścią art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Dokument przedstawia sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala w latach 2022-2024 (w oparciu o zweryfikowane przez biegłego rewidenta sprawozdania finansowe), a także prognozę na lata 2025-2027. Prognoza została oparta na założeniach Planu finansowego na rok 2025. Projekcja na lata 2026 i 2027 uwzględnia kontynuację działalności Szpitala w zakresie świadczeń realizowanych w latach poprzednich.. Prognoza zakłada także kontynuację polityki finansowej NFZ (tj. coroczną waloryzację wyceny świadczeń zdrowotnych) oraz coroczny wzrost kosztów wynikający z czynników makroekonomicznych, w tym inflacji i wzrostu minimalnego wynagrodzenia.

W zakresie wyniku finansowego - Szpital zakończył rok 2024 z zyskiem netto wynoszącym 2.530 tys. zł. W latach następnych prognozuje się utrzymanie dodatniego wyniku, a poziom planowanego zysku oscyluje w granicach 1.000 tys. zł. Podstawowe założenia polityki Szpitala to realizacja statutowych zadań przy niegenerowaniu strat, utrzymanie płynności finansowej, wygospodarowywanie środków własnych na inwestycje w ramach amortyzacji (uzupełniane dotacjami ze środków zewnętrznych).

Realizacja założeń Prognozy uwarunkowana jest głównie czynnikami makroekonomicznymi, w tym finansowaniem działalności SP ZOZ przez NFZ, ustawowymi regulacjami w zakresie poziomu wynagrodzeń, inflacją.

Wartość punktowej oceny obliczonej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, wynosi dla roku 2024: 51 pkt, tj. 72,86% maksymalnej możliwej do uzyskania wartości punktowej określonej ww. rozporządzeniem. Dla lat 2025-2027, w związku z kontynuowaniem założeń polityki finansowej Szpitala, wartość oeny punktowej utrzymuje się na poziomie roku 2024, tj 51 pkt.

1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za minione 3 lata 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		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
	BILANS - AKTYWA:						
A.	AKTYWA TRWAŁE	335 430 783,13	408 868 022,20	368 813 491,74	404 200 000,00	435 000 000,00	476 000 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	633 288,56	3 888 719,26	2 051 740,05	6 200 000,00	6 500 000,00	7 000 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	334 797 494,57	404 979 302,94	366 761 751,69	398 000 000,00	428 500 000,00	469 000 000,00
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzykresowe						
B.	AKTYWA OBROTOWE	57 705 671,63	85 017 439,42	115 190 660,71	101 200 000,00	119 200 000,00	127 800 000,00
I.	Zapasy	6 626 934,35	9 355 410,52	20 719 542,60	11 000 000,00	22 000 000,00	23 500 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	34 360 196,88	61 210 967,09	69 464 591,19	71 000 000,00	76 000 000,00	82 000 000,00
	- 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:	31 344 033,90	57 725 699,90	65 508 416,12	67 000 000,00	70 000 000,00	75 000 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	16 584 315,48	14 365 568,84	24 119 729,03	19 000 000,00	21 000 000,00	22 000 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzykresowe	134 224,92	85 492,97	886 797,89	200 000,00	200 000,00	300 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	393 136 454,76	493 885 461,62	484 004 152,45	505 400 000,00	554 200 000,00	603 800 000,00
	BILANS - PASywa:						
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	53 082 522,88	67 341 365,18	69 871 436,23	70 371 436,23	71 371 436,23	72 371 436,23
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	133 958 892,28	133 958 892,28	133 958 892,28	133 958 892,28	133 958 892,28	133 958 892,28
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	-62 382 276,02	-80 876 369,40	-66 617 527,10	-64 087 456,05	-63 587 456,05	-62 587 456,05
VIII.	Zysk (strata) netto	-18 494 093,38	14 258 842,30	2 530 071,05	500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	340 053 931,88	426 544 096,44	414 132 716,22	435 028 563,77	482 828 563,77	531 429 928,95
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	9 045 826,05	14 273 341,71	24 228 549,00	28 000 000,00	34 000 000,00	35 000 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	2 671 956,00	3 587 450,00	3 976 395,00	4 200 000,00	4 400 000,00	4 500 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe						
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:						
	- kredyty i pożyczki						
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	75 279 357,26	111 819 561,27	101 756 651,71	87 850 000,00	99 000 000,00	105 000 000,00
	- 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:	56 821 869,54	52 146 654,27	72 888 379,68	70 000 000,00	75 500 000,00	79 500 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
IV.	Rozliczenia międzykresowe	255 728 748,57	300 451 193,46	288 147 515,51	319 178 563,77	349 828 563,77	391 429 928,95
	PASYWA RAZEM (A+B)	393 136 454,76	493 885 461,62	484 004 152,45	505 400 000,00	554 200 000,00	603 800 000,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	430 452 716,06	566 163 587,56	681 048 852,70	757 700 000,00	825 200 000,00	885 500 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	476 641 911,00	599 678 161,03	730 938 829,96	819 300 000,00	889 000 000,00	950 500 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-46 189 194,94	-33 514 573,47	-49 889 977,26	-61 600 000,00	-63 800 000,00	-65 000 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	32 667 368,74	50 956 943,53	59 685 816,37	63 500 000,00	67 600 000,00	69 100 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	5 255 861,72	4 309 119,21	7 507 414,67	2 500 000,00	3 500 000,00	4 000 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-18 777 687,92	13 133 250,85	2 288 424,44	-600 000,00	300 000,00	100 000,00
G	Przychody finansowe	782 612,03	1 653 751,23	1 646 267,28	1 300 000,00	1 000 000,00	1 300 000,00
H	Koszty finansowe	370 242,49	366 856,78	1 182 891,67	50 000,00	50 000,00	100 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-18 365 318,38	14 420 145,30	2 751 800,05	650 000,00	1 250 000,00	1 300 000,00
J	Podatek dochodowy	128 775,00	161 303,00	221 729,00	150 000,00	250 000,00	300 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-18 494 093,38	14 258 842,30	2 530 071,05	500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	463 902 696,83	618 774 282,32	742 380 936,35	822 500 000,00	893 800 000,00	955 900 000,00
	koszty ogółem	482 268 015,21	604 354 137,02	739 629 136,30	821 850 000,00	892 550 000,00	954 600 000,00
	amortyzacja roczna	31 122 081,81	44 242 167,70	59 968 560,55	69 050 000,00	75 000 000,00	80 500 000,00
	należności wymagalne	6 179 103,86	3 904 704,03	2 637 643,15	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	12 502 846,19	4 325 374,00	3 701 898,03	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Pzepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-22 759 152,94	1 198 167,04	29 373 421,96	32 451 277,97	30 500 000,00	31 000 000,00
B.	Pzepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-47 269 241,65	-126 905 444,70	-19 366 369,44	-38 821 007,00	-30 000 000,00	-31 500 000,00
C.	Pzepływy pieniężne z działalności finansowej	57 660 139,63	123 488 531,02	-252 892,33	1 250 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+-B+-C)	-12 368 254,96	-2 218 746,64	9 754 160,19	-5 119 729,03	2 000 000,00	1 000 000,00
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	-3,99	2,30	0,34	0,06	0,11	0,10
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	-4,05	2,13	0,31	-0,07	0,03	0,01
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	-4,70	2,89	0,52	0,10	0,18	0,17
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>	0,74	0,74	1,08	1,10	1,15	1,16
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>	0,65	0,65	0,89	0,98	0,94	0,95
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>	26,58	37,22	35,11	32,28	30,96	30,91
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>	48,18	33,62	39,06	33,72	33,39	32,77
IV Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	21,45	25,53	26,03	22,92	24,00	23,19
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz.długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. /fundusz własny</i>	1,59	1,87	1,80	1,65	1,86	1,93

.....
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

.....
Data i podpis Dyrektora jednostki