

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

WOJEWÓDZKI SZPITAL ZESPOLONY IM. L. RYDYGIERA W TORUNIU ul. ŚW.JÓZEFA 53-59

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Niniejszy Raport został sporządzony w wykonaniu obowiązku nałożonego art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. (ze zm) o działalności leczniczej. Raport opracowano zgodnie z zasadami określonymi w cyt. przepisie- tj. w oparciu o analizę wykonania za poprzednie trzy lata obrotowe oraz na podstawie założeń przyjętych dla roku bieżącego oraz kolejnych dwóch lat. Opis przyjętych założeń zamieszczono w pkt 2, pod częścią tabelaryczną.

Z uwagi na zmieniające się otoczenie prawne, założenia przyjęte do opracowania Raportu mogą ulec zmianie. Szpital zamierza jednak w okresie objętym Prognozą kontynuować działalność w niezmiennym zakresie rzeczowym, a jednym z podstawowych celów, obok zachowania standardu leczenia pacjentów, jest utrzymanie dodatniego wyniku oraz standingu finansowego zapewniającego zdolność do regulowania zobowiązań. Nowelizacje prawa, w tym zmiany w zakresie finansowania świadczeń przez NFZ, będą wymuszały działania zmierzające do optymalizacji kosztów.

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 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS- AKTYWA</b>							
A.	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>408 868 022,20</b>	<b>368 813 491,74</b>	<b>321 140 912,77</b>	<b>387 500 000,00</b>	<b>404 450 000,00</b>	<b>395 500 000,00</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	3 888 719,26	2 051 740,05	529 462,57	6 150 000,00	7 000 000,00	5 000 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	404 979 302,94	366 761 751,69	320 611 450,20	381 350 000,00	397 450 000,00	390 500 000,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00		0,00	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00		0,00	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00		0,00	
B.	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>85 017 439,42</b>	<b>115 190 660,71</b>	<b>113 379 104,50</b>	<b>118 200 000,00</b>	<b>125 550 000,00</b>	<b>133 500 000,00</b>
I.	Zapasy	9 355 410,52	20 719 542,60	24 923 102,55	25 000 000,00	26 000 000,00	27 000 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	61 210 967,09	69 464 591,19	53 807 029,77	71 000 000,00	78 150 000,00	85 000 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00		0,00	
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00		0,00	
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	57 725 699,90	65 508 416,12	49 227 822,29	65 500 000,00	72 400 000,00	79 000 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00		0,00	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	14 365 568,84	24 119 729,03	33 231 577,99	21 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	85 492,97	886 797,89	1 417 394,19	1 200 000,00	1 400 000,00	1 500 000,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>493 885 461,62</b>	<b>484 004 152,45</b>	<b>434 520 017,27</b>	<b>505 700 000,00</b>	<b>530 000 000,00</b>	<b>529 000 000,00</b>

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS- PASYWA</b>							
A.	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>67 341 365,18</b>	<b>69 871 436,23</b>	<b>71 780 802,26</b>	<b>73 180 802,26</b>	<b>74 680 802,26</b>	<b>76 180 802,26</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	133 958 892,28	133 958 892,28	133 410 462,41	133 410 462,41	133 410 462,41	133 410 462,41
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	-80 876 369,40	-66 617 527,10	-64 087 456,05	-61 629 660,15	-60 229 660,15	-58 729 660,15
VIII.	Zysk (strata) netto	14 258 842,30	2 530 071,05	2 457 795,90	1 400 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>426 544 096,44</b>	<b>414 132 716,22</b>	<b>362 739 215,01</b>	<b>432 519 197,74</b>	<b>455 319 197,74</b>	<b>452 819 197,74</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	14 273 341,71	24 228 549,00	21 968 232,00	22 500 000,00	23 500 000,00	24 500 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	14 226 615,00	20 628 549,00	21 468 232,00	22 500 000,00	23 500 000,00	24 500 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	46 726,71	3 600 000,00	500 000,00	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:	111 819 561,27	101 756 651,71	97 156 230,72	105 350 000,00	113 000 000,00	120 000 000,00
	- 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:	52 146 654,27	72 888 379,68	64 941 373,43	70 850 000,00	78 850 000,00	85 200 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	300 451 193,46	288 147 515,51	243 614 752,29	304 669 197,74	318 819 197,74	308 319 197,74
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>493 885 461,62</b>	<b>484 004 152,45</b>	<b>434 520 017,27</b>	<b>505 700 000,00</b>	<b>530 000 000,00</b>	<b>529 000 000,00</b>

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	566 163 587,56	681 048 852,70	799 285 377,88	857 050 000,00	917 700 000,00	984 200 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	599 678 161,03	730 938 829,96	856 350 957,74	917 250 000,00	980 000 000,00	1 048 000 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-33 514 573,47	-49 889 977,26	-57 065 579,86	-60 200 000,00	-62 300 000,00	-63 800 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	50 956 943,53	59 685 816,37	63 635 370,04	65 800 000,00	68 000 000,00	69 500 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	4 309 119,21	7 507 414,67	5 152 147,81	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	13 133 250,85	2 288 424,44	1 417 642,37	600 000,00	700 000,00	700 000,00
G	Przychody finansowe	1 653 751,23	1 646 267,28	1 399 729,55	1 150 000,00	1 150 000,00	1 150 000,00
H	Koszty finansowe	366 856,78	1 182 891,67	33 856,02	50 000,00	50 000,00	50 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	14 420 145,30	2 751 800,05	2 783 515,90	1 700 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
J	Podatek dochodowy	161 303,00	221 729,00	325 720,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto ( I-J-K)	14 258 842,30	2 530 071,05	2 457 795,90	1 400 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
<b>Dane dodatkowe</b>							
	przychody ogółem	618 774 282,32	742 380 936,35	864 320 477,47	924 000 000,00	986 850 000,00	1 054 850 000,00
	koszty ogółem	604 354 137,02	739 629 136,30	861 536 961,57	922 300 000,00	985 050 000,00	1 053 050 000,00
	amortyzacja roczna	44 242 167,70	59 968 560,55	61 009 559,77	65 100 000,00	68 000 000,00	71 000 000,00
	należności wymagalne	3 904 704,03	2 637 643,15	2 710 313,08	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	4 325 374,00	3 701 898,03	3 230 503,60	0,00	0,00	0,00
<b>Rachunek przepływów pieniężnych</b>							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	1 198 167,04	29 373 421,96	12 323 487,24	17 513 072,01	15 000 000,00	12 000 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-126 905 444,70	-19 366 369,44	-12 653 076,10	-129 392 000,00	-86 000 000,00	-70 000 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	123 488 531,02	-252 892,33	9 441 437,82	99 647 350,00	70 000 000,00	58 000 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+-B+-C)	-2 218 746,64	9 754 160,19	9 111 848,96	-12 231 577,99	-1 000 000,00	0,00
<b>Wskaźniki ekonomiczno-finansowe</b>							
<b>I. Zyskowność</b>							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	2,30	0,34	0,28	0,15	0,15	0,14
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	2,13	0,31	0,16	0,07	0,07	0,07
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	2,89	0,52	0,57	0,28	0,28	0,28
<b>II. Płynność</b>							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres. / zobowiaz. krótkoterm.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiaz. krótkoterm.</i>	0,67	0,91	0,94	0,92	0,91	0,91
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/zobowiaz. krótkoterm.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiaz. krótkoterm.</i>	0,60	0,74	0,73	0,72	0,72	0,73
<b>III. Efektywność</b>							
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>	37,22	35,11	22,48	27,90	28,80	29,30
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>	33,62	39,06	29,66	30,17	31,36	31,60
<b>IV Zadłużenie</b>							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiaz. długotermin.+zobowiaz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiaz. / aktywa razem</i>	25,53	26,03	27,42	25,28	25,75	27,32
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiaz.długotermin.+zobowiaz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiaz. / fundusz własny</i>	1,87	1,80	1,66	1,75	1,83	1,90

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

Rok 2025 Szpital zamknął dodatnim wynikiem finansowym na poziomie 2,5 mln zł (zbliżonym do wyniku z roku 2024). Uzyskanie dodatniego wyniku (w l. 2023-2025) było możliwe dzięki stalemu zwiększaniu ilości realizowanych świadczeń, wykonywaniem procedur wysokospecjalistycznych, rozliczaniem części świadczeń na podstawie wniosków indywidualnych, bieżącym monitorowaniem zarówno poziomu rozliczeń z NFZ, jak i poziomu kosztów. Szpital, w zakresie działalności bieżącej, jak i inwestycyjnej nie korzystał z finansowania dłużnego typu pożyczki, czy kredyty w bankach lub parabankach. Działalność inwestycyjna finansowana była z funduszy własnych oraz przy wsparciu środków z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego, spółki KPIM sp. z o.o., Ministerstwa Zdrowia, Funduszu Medycznego, a w latach 2023 i 2024 środków UE.

Od roku 2024, tj. po rozliczeniu projektów inwestycyjnych finansowanych z funduszy UE, nastąpiła znaczna poprawa płynności finansowej. Od roku 2024 Szpital na bieżąco reguluje zobowiązania wobec dostawców i nie posiada z tego tytułu zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu za 2025 rok dotyczą podatku od nieruchomości i objęte są postępowaniem ws. umorzenia. Poziom należności ściśle związane jest z terminami rozliczeń z NFZ, a także możliwościami płatniczymi Funduszu.

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

Prognozę sytuacji finansowej na lata 2026-2028 sporządzono w oparciu o aktualny Plan finansowy Szpitala na rok 2026, a w latach kolejnych przyjmując dynamikę wzrostu przychodów na poziomie 107%. Wskaźnik ten zapewnia finansowanie przez płatnika ustawowego wzrostu płac dla pracowników zatrudnionych na umowę o pracę. Z uwagi na zmieniające się otoczenie prawne nie planowano wzrostu wyceny świadczeń, czy też wartości kontraktów zawieranych z NFZ, z innych tytułów. W ślad za opisaną w pkt 1 polityką finansową Szpitala- wzrost kosztów działalności bieżącej zaplanowano na poziomie adekwatnym do wzrostu przychodów. Poziom należności i zobowiązań jest naturalną konsekwencją wzrostu przychodów i kosztów.

Wzrost wartości aktywów trwałych zgodny jest z założeniami Planu inwestycyjnego na rok 2026 i planami na lata kolejne i uwzględnia przewidywania w zakresie budowy nowego obiektu poradni, budynku dla świadczeń ambulatoryjnych Centrum Zdrowia Psychicznego, realizacji projektów z zakresu poprawy opieki kardiologicznej, cyberbezpieczeństwa, wymiany zużytej aparatury medycznej, kosztów przygotowawczych dla kolejnych inwestycji w rozbudowę Szpitala.

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

Największy wpływ na sytuację ekonomiczną Szpitala będą miały modyfikacje przepisów prawnych regulujących gospodarkę finansową sp zoz, w tym decyzje i zarządzenia Prezesa NFZ w zakresie finansowania świadczeń i działalności leczniczej. Zapowiadane zmiany zmierzające do ograniczenia zapłaty za nadwykonania, obniżania wyceny części procedur oraz utrzymanie zasad regulacji wynagrodzeń określonych ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych mogą oznaczać konieczność ograniczenia ilości dotychczas realizowanych świadczeń w Szpitalu (zarówno w zakresie zabiegów operacyjnych, hospitalizacji, czy porad ambulatoryjnych). Utrzymanie dodatniego wyniku finansowego będzie wymagało bieżącego monitorowania kosztów i wdrażania mechanizmów optymalizujących wydatki.

Istotnym elementem prognozy jest także działalność inwestycyjna, którą Szpital zamierza finansować z udziałem środków zewnętrznych, w tym funduszy unijnych oraz rozdysponowywanych przez Ministerstwo Zdrowia.

## V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Podstawową działalnością Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Toruniu jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Szpital nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działalności WSZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Wyniki oceny punktowej sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonanej metodą określoną 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, w latach poprzedzających sporządzenie prognozy oraz na lata 2026-2028 pozostają na tym samym poziomie i wynoszą 47 pkt, co daje 67% max. możliwej do uzyskania liczby punktów. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

.....  
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

.....  
Data i podpis Dyrektora jednostki