RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ (korekta z dn. 01.07.2026 r.)

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 niezmienionym 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.*
	BILANS- AKTYWA						
A.	**AKTYWA TRWAŁE**	**408 868 022,20**	**368 813 491,74**	**321 140 912,77**	**387 500 000,00**	**404 450 000,00**	**395 500 000,00**
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.	**AKTYWA OBROTOWE**	**85 017 439,42**	**115 190 660,71**	**113 379 104,50**	**118 200 000,00**	**125 550 000,00**	**133 500 000,00**
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
	AKTYWA RAZEM (A+B)	**493 885 461,62**	**484 004 152,45**	**434 520 017,27**	**505 700 000,00**	**530 000 000,00**	**529 000 000,00**

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
1.	*2.*	*3.*	*4.*	*5.*	*6.*	*7.*	*8.*
	BILANS- PASYWA						
A.	**KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY**	**67 341 365,18**	**69 871 436,23**	**71 780 802,26**	**73 180 802,26**	**74 680 802,26**	**76 180 802,26**
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.	**ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA**	**426 544 096,44**	**414 132 716,22**	**362 739 215,01**	**432 519 197,74**	**455 319 197,74**	**452 819 197,74**
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	3 587 450,00	3 976 395,00	4 694 527,00	5 000 000,00	5 500 000,00	6 000 000,00
	- 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
	PASYWA RAZEM (A+B)	**493 885 461,62**	**484 004 152,45**	**434 520 017,27**	**505 700 000,00**	**530 000 000,00**	**529 000 000,00**

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
1.	*2.*	*3.*	*4.*	*5.*	*6.*	*7.*	*8.*
	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT						
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**
	Dane dodatkowe						
	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
	Rachunek przepływów pieniężnych						
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**

	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe						
I.	**Zyskowność**						
1.	**Wskaźnik zyskowności netto (%)** *wynik netto*100 / przychody ogółem*	**2,30**	**0,34**	**0,28**	**0,15**	**0,15**	**0,14**
2.	**Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** *wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne*	**2,13**	**0,31**	**0,16**	**0,07**	**0,07**	**0,07**
3.	**Wskaźnik zyskowności aktywów (%)** *wynik netto*100 / średni stan aktywów*	**2,89**	**0,52**	**0,57**	**0,28**	**0,28**	**0,28**
II.	**Płynność**						
1.	**Wskaźnik bieżacej płynności** *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.*	**0,74**	**1,05**	**1,09**	**1,06**	**1,05**	**1,05**
2.	**Wskaźnik szybkiej płynności** *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.*	**0,65**	**0,86**	**0,85**	**0,83**	**0,83**	**0,83**
III.	**Efektywność**						
1.	**Wskaźnik rotacji należności (w dniach)** *średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi*	**37,22**	**35,11**	**22,48**	**27,90**	**28,80**	**29,30**
2.	**Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)** *średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi*	**33,62**	**39,06**	**29,66**	**30,17**	**31,36**	**31,60**
IV	**Zadłużenie**						
1.	**Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** *zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem*	**25,53**	**26,03**	**27,42**	**25,28**	**25,75**	**27,32**
2.	**Wskaźnik wypłacalności** *zobowiąz.długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny*	**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 stałemu 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 związany 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 oprtymalizujących 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 Zespolonego 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 WSzZ 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 51 pkt, co daje 73% max. możliwej do uzyskania liczby punktów. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Mariola Janina Manikowska

Elektronicznie podpisany przez Mariola Janina Manikowska
Data: 2026.07.01 07:50:24 +02'00'

Data i podpis Głównego Księgowego *jednostki*

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Sylwia Joanna Sobczak
Data: 2026.07.01 15:15:32 CEST

Data i podpis *Dyrektora jednostki*