

# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy

nazwa jednostki

## I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

## 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		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS</b>							
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>13 068 292,48</b>	<b>12 379 688,07</b>	<b>11 094 793,03</b>	<b>11 600 000,00</b>	<b>15 100 987,41</b>	<b>16 900 000,00</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 343 984,10	936 720,37	392 724,84	600 000,00	1 100 000,00	900 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	11 724 308,38	11 442 967,70	10 702 068,19	11 000 000,00	14 000 987,41	16 000 000,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>9 043 621,18</b>	<b>13 341 728,78</b>	<b>15 209 192,00</b>	<b>17 100 000,00</b>	<b>18 500 000,00</b>	<b>21 500 000,00</b>
I.	Zapasy	1 059 071,51	3 430 515,22	2 984 762,78	3 500 000,00	4 000 000,00	5 000 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	7 223 591,42	9 017 639,75	11 488 083,51	12 000 000,00	12 500 000,00	13 500 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	7 068 956,42	8 690 834,65	10 973 017,20	12 000 000,00	12 500 000,00	13 500 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	646 526,82	541 017,93	597 527,24	1 100 000,00	1 500 000,00	2 000 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	114 431,43	352 555,88	138 818,47	500 000,00	500 000,00	1 000 000,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>22 111 913,66</b>	<b>25 721 416,85</b>	<b>26 303 985,03</b>	<b>28 700 000,00</b>	<b>33 600 987,41</b>	<b>38 400 000,00</b>
<b>PASYWA</b>							
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>-2 469 494,29</b>	<b>-3 146 153,32</b>	<b>-2 085 081,59</b>	<b>508 918,41</b>	<b>3 600 987,41</b>	<b>8 100 987,41</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 260 610,91	11 260 610,91	11 260 610,91	11 260 610,91	11 260 610,91	11 260 610,91
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	-15 866 416,50	-13 730 105,20	-14 406 764,23	-13 345 692,50	-10 751 692,50	-7 659 623,50
VIII.	Zysk (strata) netto	2 136 311,30	-676 659,03	1 061 071,73	2 594 000,00	3 092 069,00	4 500 000,00
IX.	Odписy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>24 581 407,95</b>	<b>28 867 570,17</b>	<b>28 389 066,62</b>	<b>28 191 081,59</b>	<b>30 000 000,00</b>	<b>30 299 012,59</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	6 023 879,60	6 604 920,11	6 709 919,65	7 500 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	534 556,73	933 939,21	430 484,25	1 200 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	10 000,00	25 000,00	25 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	123 653,69	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:	15 278 202,41	17 578 855,77	16 984 348,13	14 413 991,00	15 000 000,00	15 000 000,00
	- 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:	6 982 076,01	9 519 289,89	7 826 613,72	14 413 991,00	15 000 000,00	15 000 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 155 672,25	4 683 794,29	4 694 798,84	6 277 090,59	7 000 000,00	7 299 012,59
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>22 111 913,66</b>	<b>25 721 416,85</b>	<b>26 303 985,03</b>	<b>28 700 000,00</b>	<b>33 600 987,41</b>	<b>38 400 000,00</b>

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	85 691 493,76	94 985 525,24	113 229 979,65	121 000 000,00	128 000 000,00	135 000 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	83 489 399,67	96 876 159,74	114 495 370,65	120 000 000,00	126 500 000,00	132 000 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 202 094,09	-1 890 634,50	-1 265 391,00	1 000 000,00	1 500 000,00	3 000 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	841 484,32	2 500 503,43	3 514 366,41	3 000 000,00	3 000 000,00	3 635 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	883 417,91	1 195 429,75	1 048 185,88	1 200 000,00	1 227 931,00	2 000 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	2 160 160,50	-585 560,82	1 200 789,53	2 800 000,00	3 272 069,00	4 635 000,00
G	Przychody finansowe	86 321,24	16 105,79	119 349,05	120 000,00	150 000,00	200 000,00
H	Koszty finansowe	90 554,44	81 014,00	230 664,85	300 000,00	300 000,00	300 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 155 927,30	-650 469,03	1 089 473,73	2 620 000,00	3 122 069,00	4 535 000,00
J	Podatek dochodowy	19 616,00	26 190,00	28 402,00	26 000,00	30 000,00	35 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 136 311,30	-676 659,03	1 061 071,73	2 594 000,00	3 092 069,00	4 500 000,00
<b>Dane dodatkowe</b>							
	przychody ogółem	86 619 299,32	97 502 134,46	116 863 695,11	124 120 000,00	131 150 000,00	138 835 000,00
	koszty ogółem	84 463 372,02	98 152 603,49	115 774 221,38	121 500 000,00	128 027 931,00	134 300 000,00
	amortyzacja roczna	1 992 111,11	2 578 890,89	3 000 807,61	3 200 000,00	4 000 000,00	4 500 000,00
	należności wymagalne	66 065,72	60 814,79	49 152,02	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	1 886 555,94	969 786,42	940 979,94	0,00	0,00	0,00
<b>Rachunek przepływów pieniężnych</b>							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	1 345 407,92	678 918,12	323 362,70	3 991 768,60	1 700 000,00	3 300 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-1 858 361,50	-3 423 117,07	-1 280 298,90	-4 950 000,00	-2 000 000,00	-1 500 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	844 842,70	2 638 690,06	1 013 445,51	1 460 704,16	700 000,00	-1 300 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	331 889,12	-105 508,89	56 509,31	502 472,76	400 000,00	500 000,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>Wskaźniki ekonomiczno-finansowe</b>							
<b>I. Zyskowność</b>							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	2,47	-0,69	0,91	2,09	2,36	3,24
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	2,50	-0,60	1,03	2,26	2,50	3,34
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	9,66	-2,63	4,03	9,04	9,20	11,72
<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. / zobowiąz. krótkoterm.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	0,56	0,70	0,87	1,06	1,06	1,20
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>	0,50	0,52	0,69	0,84	0,82	0,91
<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>	30,11	33,40	35,37	36,20	35,64	36,50
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>	29,74	36,58	25,23	43,48	42,77	40,56
<b>IV. Zadłużenie</b>							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	96,90	94,02	90,08	76,36	68,45	59,90
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	-8,68	-7,69	-11,36	43,06	6,39	2,84

## 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)

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

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

## V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

**Zastępca Dyrektora**  
ds. Ekonomiczno-Finansowych  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego  
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy  
*Anna Kilczyńska-Tysków*  
.....  
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

**Dyrektor**  
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego  
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy  
*Edward Bartuś*  
.....  
Data i podpis Dyrektora jednostki



Bydgoszcz, dn. 2022-05-27

**Urząd Marszałkowski**

**Województwa Kujawsko-Pomorskiego**

**Plac Teatralny 2, 87-100 Toruń**

**Sygn. WSD.074.12.22**

***Dot. Opis założeń do Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy***

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. Józefa Brudzińskiego w Bydgoszczy (WSD, Szpital) jest wielospecjalistycznym szpitalem pediatrycznym, świadczącym kompleksową opiekę medyczną.

Nadrzędnym priorytetem Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia pacjentów.

Profil Szpitala zapewniający leczenie pacjentom jest wynikiem konsekwentnie realizowanej strategii rozwoju placówki, trafnej oceny zapotrzebowania rynku medycznego na określony rodzaj świadczeń, dużego zaangażowania i wysiłku edukacyjnego pracowników. Oddziały specjalistyczne WSD (Pediatrii i Kardiologii; Pediatrii, Endokrynologii i Diabetologii; Pediatrii, Pneumonologii i Alergologii z Pododdziałem Niemowlęcym; Otolaryngologii, Audiologii i Foniatrii Dziecięcej; Neurologii Dziecięcej; Anestezjologii i Intensywnej Terapii Dziecięcej; Pediatrii, Hematologii, Onkologii i Reumatologii; Patologii Noworodka; Chirurgii Dziecięcej; Neurochirurgii Dziecięcej), stymulują rozwój specjalistycznych pracowni diagnostycznych: układu krążenia, neurofizjologii, densytometrii, zakładu diagnostyki obrazowej, zakładu diagnostyki laboratoryjnej, laboratorium mikrobiologicznego.

Komplementarność świadczeń medycznych udzielanych w Szpitalu realizowana jest w trzech płaszczyznach:

- współpraca specjalistycznych oddziałów, które diagnostycznie i zabiegowo uzupełniają się nawzajem,
- wspomaganie leczenia rehabilitacją ruchową, realizowaną w trybie ambulatoryjnym w Ośrodku Rehabilitacji Diennej, jak i w Dziale Fizjoterapii Ambulatoryjnej,
- kontynuacja leczenia w poradniach specjalistycznych Wojewódzkiej Przychodni Specjalistycznej dla Dzieci.

Szpital obejmuje opieką pacjentów ze schorzeniami onkologicznymi, realizując podpisaną umowę na świadczenia z zakresu chemioterapii i onkologii oraz hematologii dla dzieci.

Zakres działalności określa Statut Szpitala. Do podstawowych zadań należy:

- sprawowanie stacjonarnej opieki zachowawczej specjalistycznej i ogólnopediatrycznej oraz zabiegowej: chirurgicznej, neurochirurgicznej i otolaryngologicznej,
- sprawowanie pediatrycznej ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
- udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych w zakresie profilaktyki, promocji zdrowia, diagnostyki, rehabilitacji oraz pielęgnacji,
- udzielanie świadczeń nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

Mając na uwadze zmiany wynikające z przepisów ustawy o Funduszu Medycznym z dnia 7 października 2020 r. (Dz. U. poz. 1875), Szpital realizuje działalność statutową w oparciu o bezlimitowe finansowanie świadczeń udzielonych świadczeniobiorcom do ukończenia 18 r. z. Należy zauważyć, iż w przypadku wielospecjalistycznego, pediatrycznego pakietu usług, który to pakiet WSD realizuje z powodzeniem od lat, bezlimitowa forma rozliczeń z NFZ może stać się niewątpliwym atutem Szpitala i w dłuższej perspektywie czasowej przyczynić się do zwiększenia efektywności działania placówki w zakresie wysoko specjalistycznej opieki medycznej.

#### *I. Opis analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2019-2021.*

##### **Bilans**

##### **AKTYWA**

##### **Aktywa trwałe**

Majątek Szpitala z uwagi na charakter prowadzonej działalności, zlokalizowany jest w znaczącej mierze w aktywach trwałych, w szczególności w grupie 8 KŚT, obejmującej specjalistyczną aparaturę i oprzyrządowanie.

W analizowanym okresie (3 lata obrotowe) wartość aktywów trwałych, na które składają się WNIP oraz Rzeczowe aktywa trwałe zaliczyła ok 15% spadek wartości bilansowej. Obniżenie wartości majątku nastąpiło głównie z uwagi na sukcesywne amortyzowanie się elementów majątkowych. Szpital zanotował również nieznaczny przyrost na środkach trwałych (głównie poprzez nieodpłatne otrzymanie środków trwałych), który jednakże nie przewyższył wartości odpisów amortyzacyjnych w badanych latach, stąd bilansowa wartość aktywów trwałych uległa ogólnemu spadkowi.

##### **Aktywa obrotowe**

Majątek obrotowy Szpitala zasadniczo koncentruje się w zapasach oraz należnościach krótkoterminowych.

Zapasy w latach 2019-2021 odzwierciedlały wartość stanów magazynowych umożliwiającą zabezpieczenie bieżącego zapotrzebowania na leki, środki opatrunkowe i in., tym samym zapewniającą gotowość Szpitala do realizacji działalności podstawowej placówki.

WSD w systemie ciągłym dokonywał monitoringu wysokości zapasów. Niewielkie odchylenie, skutkujące zwiększeniem się wartości magazynów obserwowano okresowo w roku 2020, w czasie zaistnienia pandemii Covid-19. Sytuacja szybko uległa normalizacji, kiedy to łańcuchy dostaw się ustabilizowały i Szpital nie rejestrował problemów z zaopatrzeniem zarówno w obszarze obrotu strictly farmaceutycznego, jak i w zakresie materiałów pozostałych. Warto zaznaczyć, iż wyprowadzenie pediatrii w 2021 roku z rozliczeń w formie ryczałtu, w przypadku WSD zaowocowało zwiększeniem faktycznego wykonania na podstawowej działalności o ok. 20%, co z kolei znalazło swoje odzwierciedlenie w wyższym zapotrzebowaniu na materiały bezpośrednie. Pomimo zaistnienia ww. zmiany, Szpital poprzez stałe działania weryfikacyjne w odniesieniu do gospodarki magazynowej, nie zaliczył znaczących przyrostów zapasów.

Wartość należności z tytułu dostaw usług w latach 2019-2021 zasadniczo odpowiadała miesięcznemu poziomowi należności wynikających głównie z rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia. Powyższe gwarantowało wypłacalność odbiorcy (płatnika - NFZ), tj. w terminie nie przekraczającym 14 dni. W 2021 roku Szpital odnotowywał okresowe zachwiania w bieżącej płynności, spowodowane wpływem należności wypracowanych nadwykonań dopiero po zakończonym kwartale.

Inwestycje krótkoterminowe, stanowiące wartość aktywów pieniężnych tj. środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych Szpitala (wraz ze środkami ZFŚS) w okresie 2019-2021 wskazywały niezbicie, iż WSD nie jest w stanie wygenerować znaczących nadwyżek pieniężnych, po zapłacie zobowiązań.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w latach 2019-2021 obrazowały wartość wydatków poniesionych w przeszłości, które zgodnie z zasadą współmierności aktywowane są do rachunku kosztów w odpowiednich okresach obrachunkowych.

## **PASYWA**

### **Kapitał własny**

W analizowanym okresie na poziom kapitału własnego wpływały każdorazowo zmiany wynikające z zarachowania skumulowanych strat z lat ubiegłych oraz wyniku finansowego z bieżącego roku. Wysokość kapitału podstawowego nie ulegała zmianom (wartość 11 260 610,91 PLN). Szpital nie posiada kapitałów zapasowego i rezerwowych. W badanym okresie jedynie w roku 2020 Szpital wygenerował stratę w wysokości (-) 676 659,03 PLN, pozostałe lata zamknięto zyskiem bilansowym. W tym miejscu należy zaznaczyć, iż Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy zintensyfikował działania w kierunku poprawy efektywności, mając w szczególności na względzie konieczność niwelowania strat z lat ubiegłych i tym samym zanotowania w niedalekiej przyszłości dodatniej wartości na kapitale własnym jednostki.

### **Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy na zobowiązania**

Główne pozycje zobowiązań Szpitala stanowiły zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, w tym usług wynikających z kontraktów medycznych. Kolejną, istotną pozycję wyznaczały zobowiązania z pracownikami i wszelkie pochodne występującego zatrudnienia, co

bezpośrednio pokrywa się z profilem działalności statutowej placówki. Szpital w ostatnich 3 latach nie posiadał zobowiązań wymagalnych na dzień bilansowy. Wyjątek stanowiły noty odsetkowe naliczane przez kontrahentów za nieterminową zapłatę zobowiązań. W drugiej połowie 2021 roku sytuacja finansowa Szpitala zaczęła się sukcesywnie poprawiać. WSD intensywnie odrabiał straty spowodowane głównie przez pandemię i obostrzenia z nią związane. Przedmiotowa zmiana skutkowałą m. in. terminową realizacją zobowiązań.

Ponadto, Szpital rokrocznie dokonywał wyceny aktuarialnej rezerw na świadczenia pracownicze, zarówno o charakterze długo i krótkoterminowym. Przedmiotowa wycena koncentrowała się na realizacji przyszłych świadczeń będących konsekwencją zatrudnienia i dotyczył odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych.

#### **Rozliczenia międzyokresowe**

Wskazana pozycja dotyczy rozliczeń międzyokresowych przychodów Szpitala, będących konsekwencją realizowanych projektów w latach ubiegłych. Wymienione projekty dotyczą zarówno nabycia aktywów trwałych w ramach programów operacyjnych, dedykowanych branży medycznej ze środków unijnych i krajowych, jak i nieodpłatnego nabycia elementów majątkowych np. w formie darowizny. Pozycja rozliczeń międzyokresowych przychodów WSD obrazuje wartość uzyskanych dopłat oraz dotacji, które w przyszłości będą zwiększały stopniowo pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych.

#### **Rachunek zysków i strat**

Szpital sporządzał w analizowanych latach Rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

#### **Przychody**

Przychody Szpitala w latach 2019-2021 z odpłatnych świadczeń zdrowotnych ustalono na podstawie zawartych umów na realizację świadczeń zdrowotnych z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ. Pozostałe pozycje przychodów, to przychody poza NFZ dotyczące sprzedaży produktów i usług na podstawie zawartych umów, a także przychody dotyczące refundacji kosztów wynagrodzeń lekarzy rezydentów na podstawie zawartych umów z Ministerstwem Zdrowia. Kolejne przychody ujęte w analizie to przychody finansowe (uzyskane odsetki) i pozostałe przychody operacyjne. W pozostałych przychodach operacyjnych Szpital najczęściej rozpoznaje przychody z tytułu dotacji oraz uzyskane darowizny.

#### **Koszty**

Koszty Szpitala w latach 2019-2021 odzwierciedlają w szczególności wydatki niezbędne dla zrealizowania zadań wynikających z kontraktów zawartych z Kujawsko – Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ i innych umów. Charakter prowadzonej przez Szpital działalności definiował na wprost poziom kosztów operacyjnych, w szczególności kosztów materiałowych i osobowych, które to wydatki stanowiły w badanych latach ponad 75% globalnego rachunku kosztów placówki. Należy zauważyć, iż Szpital od 2020 roku rozpoczął zintensyfikowane działania w kierunku poszukiwania kadry poza medycznej, z uwagi na wkroczenie w wiek przedemerytalny osób zatrudnionych



w administracji. Sukcesywna wymiana personelu wygenerowała dodatkowe koszty zatrudnienia m. in. ze względu na warunki płacowe, na których pracownicy znaleźli zatrudnienie w Szpitalu.

Szpital ponosił w latach 2019-2021 również wydatki, które zgodnie z prawem bilansowym zostały zarachowane w poczet pozostałych kosztów operacyjnych. Przedmiotowe koszty zasadniczo dotyczyły transakcji w ramach ubezpieczeń jak i rozliczeń (w tym spornych) z lat ubiegłych. Szpital ponosił również koszty finansowe, głównie za sprawą naliczanych odsetek bankowych.

### **Wynik finansowy**

Zarządzający Szpitalem posiada świadomość, iż jednym z priorytetów jest zdolność placówki do generowania dodatniego wyniku finansowego na koniec każdego roku obrotowego. W analizowanych latach Szpital jedynie w 2020 roku zanotował stratę. Bez wątpienia WSD jest placówką rentowną, niemniej jednak wynik netto Szpitala (np. za 2021 rok) stanowi niespełna 1% wartości obrotu.

### **Rachunek Przepływów Pieniężnych**

Szpital sporządził plan Rachunku Przepływów Pieniężnych na lata 2019-2021 metodą pośrednią.

Szpital zanotował dodatnie przepływy pieniężne na podstawowej działalności we wszystkich analizowanych latach. Chociaż poziom rentowności na działalności operacyjnej nie jest znaczący, już sam fakt zbilansowania pieniężnego tejże działalności wskazuje niezbicie, iż wygenerowane przepływy ze sprzedaży pokrywają wydatki operacyjne.

Ponadto, WSD poniósł nakłady inwestycyjne w ostatnich 3 latach, sfinansowane co do zasady z funduszu amortyzacyjnego Szpitala i programów pomocowych, dedykowanych branży medycznej. Stąd, szpital zanotował ujemne przepływy na działalności inwestycyjnej co dowodzi, iż placówka stara się rokrocznie odbudowywać aktywa trwałe.

Działalność finansowa Szpitala obrazowała co do zasady pieniężny skutek otrzymanego wsparcia, dotyczącego programów operacyjnych w formie dotacji. Ponadto, Szpital dokonuje zapłaty odsetek dotyczących kredytu odnawialnego. Przepływy pieniężne w analizowanych latach były dodatnie.

## ***II. Opis poczynionych założeń do Planu Bilansu, Rachunku Zysków i Strat oraz Rachunku Przepływów Pieniężnych w latach 2022-2024***

### **Bilans**

#### **AKTYWA**

#### **Aktywa trwałe**

W projekcji uwzględniono wielkość majątku rzeczowego niezbędnego dla funkcjonowania jednostki, w tym majątek rzeczowy, którego źródłem finansowania są środki uzyskane w ramach RPO, a także darowizny. Szpital przyjmuje, iż wartość nabycia środków trwałych zakupionych

z funduszy własnych Szpitala, co do zasady nie przekraczy wysokości rocznego odpisu amortyzacyjnego.

### **Aktywa obrotowe**

Majątek obrotowy Szpitala zasadniczo koncentruje się w zapasach oraz należnościach krótkoterminowych. W celu ustalenia wielkości zapotrzebowania na kapitał obrotowy w okresie prognozy oszacowano poziom zapasów adekwatny do zapewnienia ciągłości działalności WSD.

Wartość należności z tytułu dostaw usług ustalono na poziomie miesięcznych należności wynikających w znaczącej mierze z wykonania I kwartału roku 2022. Szpital nie notuje problemów z windykacją należności, gdyż WSD jako świadczeniodawca kompleksowej opieki zdrowotnej na rzecz pacjentów, obciąża w niemal w 100% płatnika czyli Narodowy Fundusz Zdrowia. Szpital zauważa jednakże, iż podczas wystąpienia rozliczeń ponad umowny limit, do którego na mocy obowiązujących przepisów placówka ma prawo, WSD oczekuje na realizację środków przez NFZ średnio 3 miesiące. Wskazana sytuacja może wpływać krótkookresowo na zachwianie płynności finansowej Szpitala, stąd WSD na bieżąco monitoruje sytuację finansową, skutecznie minimalizując skutki chwilowych niedoborów pieniężnych.

Inwestycje krótkoterminowe obrazujące stan środków pieniężnych Szpitala będą odnotowywać rokrocznie wyższe wartości, co świadczy o sukcesywnym gromadzeniu wypracowanych nadwyżek gotówki.

### **PASYWA**

#### **Kapitał własny**

Przyjmuje się, że w prognozowanym okresie na poziom kapitału własnego nie będą miały wpływu zmiany w pozycjach kapitału podstawowego i zapasowego.

Natomiast wartość kapitału własnego będzie znacząco determinowana poprzez wynik finansowy roku bieżącego, jak i nierozliczony poziom strat z lat ubiegłych. Mając na uwadze powyższe, Szpital intensywnie pracuje nad poprawą efektywności działania, ze szczególnym uwzględnieniem wyników finansowych na konkretnie wyodrębnionych obszarach działalności medycznej. Placówka weryfikuje wyceny poszczególnych procedur medycznych, jako podstawę rzetelnej wyceny zmierzającej do warunków rynkowych. Należy zauważyć, iż w wyniku faktycznego wypracowania świadczeń ponadlimitowych, Szpital odnotowuje coraz wyższy stopień pokrycia kosztów stałych. Stąd, WSD planuje na koniec 2022 roku odnotować dodatnią wartość kapitału własnego jednostki.

#### **Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy na zobowiązania**

Główne pozycje zobowiązań Szpitala stanowią zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług. Poziom ww. zobowiązań został zaprognozowany z uwzględnieniem bieżących zakupów towarów i usług (w tym podwykonawstwo medyczne) oraz cyklu ich regulowania na poziomie 60 dni. Szpital zakłada, iż wpływ na poziom zobowiązań krótkoterminowych w roku 2022 i w kolejnych latach będzie wywierał kredyt w rachunku obrotowym, który stanowi zabezpieczenie przed okresowymi wahaniami płynności. Szpital rozpoznaje również w grupie zobowiązań kolejną,

istotną pozycję, do której zaliczają się zobowiązania z pracownikami i wszelkie pochodne występującego zatrudnienia. Dodatkowo, Szpital zgodnie z prawem bilansowym wyznaczył poziom rezerw na świadczenia pracownicze tj. odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe.

#### **Rachunek zysków i strat**

Szpital począwszy od 2022 roku sporządza Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. Stąd WSD dokonał szczegółowej wyceny kosztów rodzajowych na lata 2022-2024.

#### **Przychody**

Należy zauważyć, iż podczas pomiaru przychodów zastosowano zasadę ostrożności wyceny i tym samym uwzględniono jak najbardziej realny przyrost obrotu ze sprzedaży, którego źródłem był rok 2021 oraz I kwartał 2022 roku. Stąd, poziom planowanych przychodów Szpitala z odpłatnych świadczeń zdrowotnych ustalono głównie na podstawie realizacji świadczeń zdrowotnych z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ.

Pozostałe pozycje przychodów, to przychody poza NFZ dotyczące sprzedaży produktów i usług na podstawie zawartych umów, a także przychody dotyczące refundacji kosztów wynagrodzeń lekarzy rezydentów na podstawie zawartych umów z Ministerstwem Zdrowia. Kolejne przychody ujęte w planie to przychody finansowe (uzyskane odsetki) i pozostałe przychody operacyjne (głównie dotacje i uzyskane darowizny).

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy stanowiący publiczny zakład opieki zdrowotnej z powszechną dostępnością do realizowanych świadczeń z oczywistych względów nie może wykonywać działalności na zasadach tożsamyh z podmiotami medycznymi, działającymi w oparciu o np. kodeks spółek handlowych. Stąd, placówka nie może realizować jedynie zakresów, gwarantujących Szpitalowi uzyskanie satysfakcjonujących wyników finansowych.

#### **Koszty**

Głównym determinantem przy planowaniu kosztów Szpitala był zakładany poziom obrotu ze sprzedaży.

Należy zauważyć, iż w chwili obecnej z uwagi na dwucyfrowy poziom inflacji, którego zahamowania nie można oczekiwać w najbliższej perspektywie czasowej, nawet najbardziej racjonalne planowanie przyszłych wydatków obarczone jest znaczącym ryzykiem. Z całą pewnością rachunek kosztów Szpitala w latach następnych, kształtowały głównie będą wydatki związane z zużyciem materiałów oraz robocizny, obejmującej również podwykonawstwo medyczne. Niewątpliwie lata 2022-2024 stanowiły będą dla Szpitala wyzwanie, w szczególności w obszarze szeroko pojętego zatrudnienia. WSD podobnie jak inne placówki medyczne, dokonuje sukcesywnej wymiany kadr z uwagi na średni wiek zatrudnionych w Szpitalu pracowników. Powyższe zmiany generują dodatkowe koszty wynagrodzeń.

Mając na uwadze powyższe, Dyrekcja Szpitala posiada świadomość konieczności wyważenia oczekiwań ze strony rynku (np. presja wynagrodzeniowa) z realnymi możliwościami wytwórczymi placówki.

### **Wynik finansowy**

Zarządzający Szpitalem posiada świadomość, iż ustalenie realnego wyniku finansowego na podstawowej działalności Szpitala jest kwestią nadrzędną. Znajomość zasad kodowania przypadków chorobowych, stanowi fundament maksymalizacji wartości refundowanych świadczeń. Szpital zaplanował, iż w latach 2022-2024 wygeneruje dodatni wynik finansowy. Stąd, po uwzględnieniu ryzyk związanych z niestabilnością cen rynkowych i presji płacowej przyjmuje się, iż wyniki netto Szpitala w przyszłości nie przekroczą 3% wartości obrotu.

### **Rachunek Przepływów Pieniężnych**

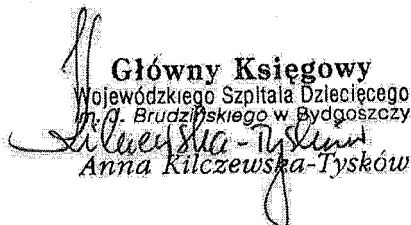
Szpital sporządził plan Rachunku Przepływów Pieniężnych na lata 2022-2024 metodą pośrednią.

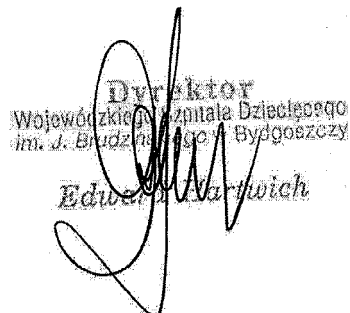
Szpital prognozuje, iż zanotuje dodatnie przepływy pieniężne na podstawowej działalności we wszystkich analizowanych latach.

Ponadto, WSD zamierza dokonywać nakładów inwestycyjnych, sfinansowanych co do zasady z funduszu amortyzacyjnego Szpitala i programów pomocowych dedykowanych branży medycznej. Skala działalności inwestycyjnej w planowanym okresie nie będzie istotna.

Działalność finansowa Szpitala obrazuje pieniężny skutek otrzymanego wsparcia, dotyczącego programów operacyjnych w formie dotacji. Ponadto, Szpital będzie ponosił nieznaczne koszty finansowe w postaci odsetek bankowych.

W tym miejscu należy zaznaczyć, iż Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy pomimo zanotowania skumulowanych strat z lat ubiegłych oraz ujemnego kapitału własnego, bezsprzecznie posiada zdolność do generowania przepływów pieniężnych w wysokości umożliwiającej zabezpieczenie wydatków placówki, w tym utrzymanie płynności i wypłacalności finansowej.

  
**Główny Księgowy**  
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego  
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy  
Anna Kilczewska-Tyskó

  
**Dyrektor**  
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego  
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy  
Edward Warwicz