



WOJEWÓDZKI
SZPITAL DZIECIĘCY
IM. J. BRUDZIŃSKIEGO
W BYDGOSZCZY

Bydgoszcz, dn. 2024-05-24

*Raport o sytuacji ekonomiczno–finansowej
za 2023 r.*

*Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy*

Spis treści

I.	Podstawa prawna sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ.....	3
II.	Nazwa jednostki oraz dane rejestracyjne:.....	3
III.	Określenie działalności statutowej Szpitala	3
IV.	Zmiany w zasadach finansowania pediatrii	4
V.	Sprawozdanie finansowe za 2023 rok	4
1.	Bilans.....	4
2.	Rachunek zysków i strat.....	6
3.	Rachunek Przepływów Pieniężnych	7
VI.	Analiza wskaźnikowa	7
VII.	Opis założeń do Planu sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2024 – 2026	9
1.	Bilans.....	9
2.	Rachunek zysków i strat.....	10
3.	Rachunek Przepływów Pieniężnych	10
4.	Działalność inwestycyjna	10
VIII.	Podsumowanie oraz informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy.....	11

I. Podstawa prawna sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządzany jest na podstawie Art. 53a. Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2023.0.991 t.j.).

1. Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

2. Raport, o którym mowa w ust. 1, jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

3. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w ust. 2, dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Analiza wskaźnikowa opracowywana jest na podstawie Rozporządzenia 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 (Dz.U. 2017 poz. 832).

II. Nazwa jednostki oraz dane rejestracyjne:

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. Józefa Brudzińskiego w Bydgoszczy adres: ul. Jana Karola Chodkiewicza 44, 85-667 Bydgoszcz

REGON: 000898946, NIP: 5542235340, KRS: 0000002360, PKD: 86.10.Z – Działalność szpitali.

Szpital jest podmiotem leczniczym w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, wpisanym do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego:

- data rejestracji zakładu: 15 grudnia 1998 roku,
- numer księgi rejestrowej: 000000002215.

III. Określenie działalności statutowej Szpitala

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. Józefa Brudzińskiego w Bydgoszczy (WSD, Szpital) jest wielospecjalistycznym szpitalem pediatrycznym, zapewniającym kompleksowe leczenie zachowawcze i operacyjne.

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

Ponadto, w Szpitalu leczy się także 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 WSD 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.

IV. Zmiany w zasadach finansowania pediatrii

Szpital realizuje działalność statutową w oparciu o bezlimitowe finansowanie świadczeń udzielonych świadczeniobiorcom do ukończenia 18 r. ż. na podstawie przepisów ustawy o Funduszu Medycznym z dnia 7 października 2020 r. (Dz. U. poz. 1875).

W przypadku wielospecjalistycznego, pediatrycznego pakietu usług, który to pakiet WSD realizuje z powodzeniem od lat, bezlimitowa forma rozliczeń z NFZ stała się niewątpliwym atutem Szpitala i tym samym przyczyniła się do zwiększenia efektywności działania placówki w zakresie wysoko specjalistycznej opieki medycznej.

V. Sprawozdanie finansowe za 2023 rok

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy otrzymał Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania z dnia 22.04.2024 r., które stanowi, iż zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa oraz Statutem Szpitala,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe za 2023 rok otrzymało również pozytywną opinię Rady Społecznej w dniu 14 maja 2024 r.

1. Bilans

AKTYWA

Aktywa trwałe

Majątek trwały Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. Józefa Brudzińskiego w Bydgoszczy za pomocą, którego Szpital generuje przychody należy zasadniczo do zasobów majątkowych samorządowej spółki celowej

tj. Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Medyczne Sp. z o.o. (KPIM), stanowiąc ponad 90% ogółu aktywów trwałych Szpitala. Szpital nie nalicza odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych będących własnością KPIM natomiast jest zobowiązany ponosić wydatki związane z szeroko pojętym utrzymaniem jak i odtwarzaniem wskazanych elementów majątkowych.

W latach 2021 – 2023 wartość aktywów trwałych, na które składają się WNIIP oraz Rzeczowe aktywa trwałe odnotowała ok 48% wzrost wartości bilansowej, głównie na skutek sukcesywnego odtwarzania składników majątkowych ze środków własnych Szpitala.

Aktywa obrotowe

Zapasy w analizowanych latach odzwierciedlały wartość stanów magazynowych, która zabezpieczała pokrycie bieżącego zapotrzebowania na leki, środki opatrunkowe i in., tym samym zapewniała gotowość Szpitala do realizacji działalności podstawowej placówki

Wartość należności z tytułu dostaw usług badanym 3-letnim okresie odpowiadała miesięcznemu poziomowi należności wynikających głównie z rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia. Powyższe gwarantowało wypłacalność odbiorcy (płatnika - NFZ) w terminie nie przekraczającym 14 dni.

Należy mieć na względzie, iż na skutek wprowadzenia systemowej zmiany w zasadach finansowania pediatrii, Szpital od 2021 roku wypracowane świadczenia ponad limity umowne zalicza do przychodów należnych. Wskazane przychody zostają rozliczone przez płatnika po zakończonym kwartale, co okresowo powoduje konieczność posiłkowania się przez WSD finansowaniem dłużnym w celu zachowania płynności finansowej.

Poziom inwestycji krótkoterminowych wykazujących wartość aktywów pieniężnych tj. środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych rokrocznie wzrastał w wyniku poprawy sytuacji finansowej jak i konieczności gromadzenia aktywów pieniężnych na nakłady inwestycyjne.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe obrazowały wysokość wydatków poniesionych w przeszłości oraz wartość świadczeń wykonanych ponad umowny limit, które zgodnie z zasadą współmierności zostają aktywowane do rachunku wyników 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. Wypracowany zysk netto w 2023 r. w wysokości 9 119 924,55 zł umożliwił Szpitalowi na całkowite pokrycie skumulowanych strat z lat ubiegłych oraz na zwiększenie kapitału podstawowego o 2 848 519,56 zł. Co ważne, Szpital od 2022 r. włącznie posiada dodatnią wartość kapitału własnego, którego struktura dowodzi o zdolności placówki medycznej do samofinansowania działalności.

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 tytułu wynagrodzeń i wszelkie pochodne występującego zatrudnienia.

Szpital rokrocznie wypełniał obowiązek w zakresie sporządzenia wyceny aktuarialnej rezerw na świadczenia pracownicze, zarówno o charakterze długo i krótkoterminowym. Przedmiotowa wycena dotyczyła prognozowanych skutków finansowych dotyczących 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. Pozycja rozliczeń międzyokresowych przychodów WSD obrazuje wartość uzyskanych dopłat oraz dotacji, które w przyszłości będą zwiększały pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych.

2. Rachunek zysków i strat

Od 2022 roku Szpital sporządza rachunek zysków i strat według wariantu porównawczego. Wskazana zmiana sposobu zestawienia informacji o wyniku finansowym Szpitala nie spowodowała zniekształceń w sprawozdaniu finansowym w odniesieniu do roku ubiegłego jak i lat poprzednich.

Przychody

Przychody Szpitala w latach 2021-2023 z odpłatnych świadczeń zdrowotnych ustalono na podstawie zawartych umów na realizację świadczeń zdrowotnych z Kujawsko – Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ. Przychody Szpitala obejmują także zrealizowane świadczenia ponad umowny limit. 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 2021 – 2023 odzwierciedlają wydatki niezbędne dla zrealizowania zadań wynikających z kontraktów zawartych z Kujawsko – Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ jak i obszaru działania finansowanego z Funduszu Medycznego.

Charakter prowadzonej przez Szpital działalności definiuje na wprost poziom kosztów operacyjnych, w szczególności kosztów materiałowych i szeroko pojętego zatrudnienia, które to wydatki stanowią około 80% globalnego rachunku kosztów placówki na przestrzeni ostatnich trzech lat obrotowych. W 2023 roku Szpital był pracodawcą, w którym zatrudnienie w ramach umowy o pracę w przeliczeniu na etaty wyniosło 572 etaty a praca świadczona w ramach UCP wyniosła 99 etatów.

Ponadto, Szpital ponosił wydatki, które zgodnie z prawem bilansowym zostały zarachowane w poczet pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych (odsetki).

Wynik finansowy

W latach 2021 – 2023 WSD Szpital osiągał dodatni wynik finansowy na koniec każdego roku obrotowego.

Istotna poprawa sytuacji finansowej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy od 2021 roku włącznie, skutkująca przede wszystkim generowaniem zysku dowodzi, iż podjęte przez Dyрекcję działania w zakresie efektywnego wykorzystania zasobów poprzez znaczący wzrost wykonywanych, wysokospecjalistycznych procedur medycznych, okazały się nie tylko szansą dla naszej placówki medycznej, ale przede wszystkim odzwierciedliły jej faktyczny potencjał.

3. Rachunek Przepływów Pieniężnych

Szpital sporządzał Rachunek Przepływów Pieniężnych za lata 2021– 2023 metodą pośrednią.

WSD zanotował dodatnie przepływy pieniężne na podstawowej działalności we wszystkich analizowanych latach. Fakt zbilansowania pieniężnego działalności operacyjnej wskazuje, iż wygenerowane przepływy ze sprzedaży pokrywają wydatki operacyjne.

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy ponosił nakłady inwestycyjne w ostatnich trzech latach sfinansowane co do zasady ze środków własnych. Stąd, Szpital zanotował ujemne przepływy na działalności inwestycyjnej co dowodzi, iż placówka rokrocznie odbudowuje aktywa trwałe.

Działalność finansowa Szpitala obrazowała co do zasady wydatki związane z utrzymaniem dłużnego źródła finansowania.

VI. Analiza wskaźnikowa

Mając na względzie szczególną właściwość działalności realizowanej przez SPZOZ-y, należy pamiętać, aby podczas interpretacji wyników analizy wskaźnikowej, każdorazowo odnosić się do specyfiki sektora medycznego. Z uwagi na rodzaj świadczonych przez Szpital usług o charakterze publicznym, koncentrujących się na zabezpieczeniu powszechnej dostępności do realizowanych świadczeń zdrowotnych, WSD nie może realizować jedynie najbardziej rentownych procedur, jak i nie posiada realnego wpływu na ostateczną wycenę świadczeń medycznych po stronie płatnika. Powyższe przesądza na wprost o wyniku analizy wskaźnikowej na wielu płaszczyznach, w tym chociażby w obszarze analizy rentowności czy szybkiej płynności.

1. **Wskaźniki zyskowności** zwane również wskaźnikami rentowności lub stopami zwrotu, określają relację zysku do kapitału i pozwalają precyzyjnie określić dochodowość jednostki na określonych płaszczyznach. Obrazują zdolność jednostki generowania zysków i do efektywnego lokowania nowego kapitału.

Wskaźniki zyskowności w latach 2021 – 2023 wskazują na rentowność działalności Szpitala we wszystkich obszarach analizy rentowności (tj. zyskowność netto, działalność operacyjna, zyskowność aktywów).

2. **Wskaźniki płynności** informują o zdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań. Obniżanie się wartości wskaźnika może świadczyć o ryzyku utraty płynności finansowej przez jednostkę. Jeśli wartość wskaźnika jest zbyt wysoka może to oznaczać, iż jednostka nieefektywnie wykorzystuje aktywa obrotowe bądź gromadzi środki pieniężne np. na przyszłe nakłady inwestycyjne.

Wskaźniki płynności we wszystkich analizowanych okresach obrazują utrzymanie wypłacalności Szpitala zarówno w odniesieniu do bieżącej jak i szybkiej płynności finansowej.

3. **Wskaźniki efektywności** w zakresie rotacji należności oraz zobowiązań informują w jaki czasie (w dniach) jednostka jest w stanie dokonać tzw. spieniężenia należności i po jakim czasie reguluje zobowiązania na niej ciążące. Optymalną jest sytuacja, w której cykl rotacji należności jest zdecydowanie krótszy od cyklu rotacji zobowiązań. Wówczas jednostka powinna dysponować środkami finansowymi na spłatę zobowiązań. Im dłuższy cykl rotacji należności, tym wyższe prawdopodobieństwo obniżenia zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W latach 2021 – 2023 wskaźnik rotacji należności nie przekroczył 36 dni. Wymierny wpływ na wskazaną sytuację wywierają zasady rozliczeń z NFZ, w tym wysokość gwarantowanych w miesiącu limitów umownych. Szpital zobowiązany jest bowiem, oczekiwać na spłatę należności uzyskanych ze świadczeń ponad umowny limit średnio 4 m-ce. Z drugiej zaś strony WSD ponosi na bieżąco wydatki odpowiadające faktycznemu wykonaniu świadczeń medycznych. Pomimo występowania ww. okoliczności, Szpital reguluje zobowiązania w ustawowym terminie, nie posiada zadłużenia o charakterze wymagalnym.

4. **Wskaźnik zadłużenia aktywów** wskazuje niezbieżność na wysoki stopień obciążenia aktywów wartością zobowiązań bądź niewspółmiernie niską do rozmiaru działalności wartością aktywów.

Szpital nie jest właścicielem 90% majątku trwałego, wykorzystywanego przez WSD do realizacji działalności statutowej. Wskazana sytuacja zaburza faktyczny obraz kondycji finansowej Szpitala, który w chwili obecnej w nieznacznej mierze korzysta z kapitałów obcych (kredyt). Dla potwierdzenia, w 2023 r. Szpital zanotował znaczący wzrost aktywów obrotowych, w tym środków pieniężnych, które w przyszłości zamierza przeznaczyć na wsparcie działalności inwestycyjnej.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość posiadanych zobowiązań (kapitałów obcych) przypadających na jednostkę kapitału własnego.

Wskaźnik wypłacalności notował wartości ujemne do 2021 r. włącznie, głównie za sprawą ujemnego kapitału własnego. W chwili obecnej WSD jest jednostką wypłacalną, która jest w stanie z wypracowanych przez siebie zasobów zachować płynność finansową. Niestety struktura kapitałowa, która nie odpowiada rzeczywistemu rozmiarowi działalności Szpitala, wpływa niekorzystnie na wskaźnik wypłacalności.

W wyniku zastosowanej analizy wskaźnikowej w odniesieniu do danych sprawozdawczych w latach 2021 – 2023 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano kolejno:

- 47% maksymalnej liczby punktów w roku 2021,
- 63% maksymalnej liczby punktów w roku 2022,

- 68% co dowodzi o rokrocznym umacnianiu się stabilności ekonomiczno – finansowej Szpitala.

Z całą pewnością analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych, odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno – finansowej SPZOZ. Niemniej jednak samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są i nie mogą być nastawione głównie na osiąganie zysku.

VII. Opis założeń do Planu sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2024 – 2026

1. Bilans

AKTYWA

Aktywa trwałe

W projekcji uwzględniono wielkość majątku rzeczowego niezbędnego dla funkcjonowania jednostki, w tym majątek rzeczowy, którego źródłem finansowania są zasoby własne, środki uzyskane w ramach RPO, a także darowizny. WSD nie wyklucza finansowania aktywów trwałych również za pomocą dłużnych źródeł finansowania. W latach 2024 – 2026 planowane jest znaczące zwiększenie aktywów trwałych również za sprawą konieczności odtwarzania elementów majątkowych.

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.

Planuje się, iż inwestycje krótkoterminowe obrazujące stan środków pieniężnych Szpitala będą wzrastać, co świadczy o sukcesywnym gromadzeniu wypracowanych nadwyżek gotówki.

PASYWA

Kapitał własny

Ostateczna wartość kapitału własnego będzie determinowana głównie poprzez wynik finansowy roku bieżącego. Szpital planuje sukcesywnie zwiększać wartość kapitału własnego jednostki w kolejnych latach.

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 do 60 dni. Szpital zakłada, iż wpływ na poziom zobowiązań krótkoterminowych 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, WSD zgodnie z prawem bilansowym wyznaczył poziom rezerw na świadczenia pracownicze tj. odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe.

2. Rachunek zysków i strat

Przychody

Podczas szacowania przychodów zastosowano zasadę ostrożności wyceny i tym samym uwzględniono jak najbardziej realny przyrost obrotu ze sprzedaży, którego źródłem były dane z roku 2023. Stąd, poziom planowanych przychodów Szpitala z odpłatnych świadczeń zdrowotnych ustalono głównie na podstawie realizacji świadczeń zdrowotnych z Kujawsko – Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ z uwzględnieniem świadczeń zrealizowanych ponad umowny limit.

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 (m.in. dotacje i uzyskane darowizny).

Koszty

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

Z całą pewnością rachunek kosztów Szpitala w latach następnych, kształtowały głównie będą wydatki związane z zużyciem materiałów oraz robocizny, obejmującej również podwykonawstwo medyczne.

WSD od kilku lat dokonuje sukcesywnej rekrutacji kadr medycznych i poza medycznych, co bez wątpienia generuje dodatkowe koszty wynagrodzeń. Mając na uwadze powyższe, Dyrekcja Szpitala posiada świadomość konieczności wyważenia oczekiwań ze strony rynku z realnymi możliwościami wytwórczymi placówki.

Wynik finansowy

Szpital zaplanował, iż w latach 2024 – 2026 wygeneruje dodatni wynik finansowy. Po uwzględnieniu zasad wynikających z ostrożności wyceny przyjmuje się, iż wyniki netto Szpitala w najbliższych trzech latach nie przekroczą 1 % wartości obrotu ze sprzedaży.

3. Rachunek Przepływów Pieniężnych

Szpital sporządził plan Rachunku Przepływów Pieniężnych na lata 2024-2026 metodą pośrednią.

Rachunek Przepływów Pieniężnych Szpitala na najbliższe 3 lata obrotowe został znacząco zdeterminowany przez przepływy, wynikające z konieczności odtwarzania aktywów trwałych jak i współfinansowania działalności rozwojowej, z uwzględnieniem utrzymania zewnętrznych źródeł finansowania.

4. Działalność inwestycyjna

Należy mieć na uwadze, iż majątek trwały w oparciu, o który Szpital generuje przepływy pieniężne należy odtwarzać. Elementy majątkowe, w tym w szczególności urządzenia i aparatura medyczna użytkowana jest już kilkanaście lat.

Mając na względzie notowanie wzrostu wykonania świadczeń w naszym Szpitalu jak i postęp technologiczny dokonujący się w branży, Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy jako nowoczesna placówka medyczna, zobowiązana jest sprostać wymogom definiowanym przez rynek oraz konkurencję.

Największą i najbardziej istotną z punktu widzenia efektywności i komplementarności działania WSD inwestycją, która będzie realizowana w ciągu najbliższych trzech lat, jest budowa Ośrodka Diagnostyki Narządowej Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy, której rozpoczęcie zaplanowano na listopad 2024 r.

Celem powstania Ośrodka Diagnostyki Narządowej na terenie kompleksu Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. Józefa Brudzińskiego w Bydgoszczy jest przede wszystkim poszerzenie i unowocześnienie istniejącego zaplecza diagnostycznego, które wykorzystywane jest przez poradnie specjalistyczne w ramach Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej oraz oddziały szpitalne, co pozwoli zwiększyć dostęp pacjentów do wysokospecjalistycznych badań diagnostycznych i umożliwi w razie konieczności szybsze rozpoczęcie odpowiedniej terapii. Budowa Ośrodka jest odpowiedzią na rosnące potrzeby diagnostyczne, w tym również obserwowane w trakcie pandemii Covid-19. Co ważne, z Ośrodka będą mogli korzystać zarówno pacjenci małoletni jak i osoby dorosłe.

W ramach inwestycji zaplanowano budowę trzykondygnacyjnego nowego budynku o powierzchni 3,5 tys. metrów kwadratowych powierzchni użytkowej, w którym zostaną ulokowane, wyposażone w najnowocześniejszy sprzęt, istniejące pracownie diagnostyczne, a także dwupoziomowy podziemny parking. Koszt inwestycji to ok. 80 mln zł. Koszt wyposażenia, w tym nowoczesnej aparatury do wielonarządowej diagnostyki obrazowej, szacowany jest na 41 mln zł. Zakupiona w ramach inwestycji aparatura medyczna znajdzie zastosowanie m.in. w diagnostyce i leczeniu zapalenia mózgu, ataksji mózgowych, czuciowych, guzów przysadki, chorób onkologicznych i reumatologicznych, chorób płuc, w badaniach przesiewowych, w diagnostyce nowotworów u pacjentów z zespołami genetycznymi.

Podczas analizy montażu finansowego do planowanych inwestycji, Szpital skupił się na poszukiwaniu relatywnie najtańszych form finansowania. W celu zaspokojenia potrzeb związanych z działalnością inwestycyjną, analogicznie do lat poprzednich, Szpital będzie aplikował o uzyskanie środków finansowych z dostępnych krajowych i unijnych programów pomocowych dedykowanych branży medycznej. W sytuacji wystąpienia wyższej konieczności, Szpital nie wyklucza posilkowania się zewnętrznym finansowaniem dłużnym, chociażby w momencie braku możliwości zaangażowania środków własnych.

VIII. Podsumowanie oraz informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy

Wojewódzki Szpital Dziecięcy im. Józefa Brudzińskiego w Bydgoszczy podczas sporządzenia przedmiotowego Raportu kierował się zasadą ostrożności wyceny z zachowaniem wiarygodnej prognozy i rzetelnej oceny sytuacji bieżącej.

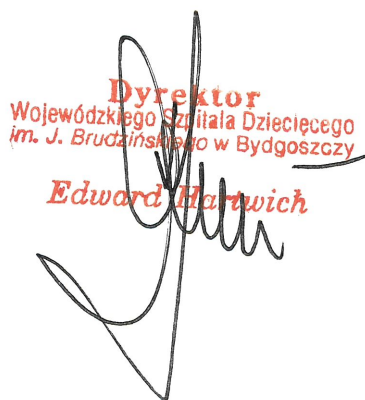
Do istotnych zdarzeń mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Szpitala można zaliczyć m.in.:

- a. Wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do uzyskiwanych przychodów,

- b. Rokroczny wzrost minimalnego wynagrodzenia dla personelu medycznego wprowadzony przez ustawodawcę bez wskazania wystarczających źródeł jego finansowania,
- c. Konieczność odtwarzania zasobów majątkowych (środki trwałe) ze środków własnych,
- d. Problemy z niedoborem kadr medycznych, oraz administracyjno-technicznych,
- e. Koszty związane z szeroko pojętą informatyzacją służby zdrowia,
- f. Utrzymujący się wysoki poziom inflacji, który bezpośrednio przekłada się na wzrost kosztów utrzymania Szpitala,
- g. Wzrost płacy minimalnej w gospodarce.

27.05.2024


Zastępca Dyrektora
ds. Ekonomiczno-Finansowych
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy
Anna Kilczewska-Tyskowska


Dyrektor
Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego
im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy
Edward Hartwich