

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

*Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Bydgoszczy
ul. ks. Ryszarda Markwarta 4-6, 85-015 Bydgoszcz*

sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r.
o działalności leczniczej



Bydgoszcz, 29 czerwca 2022 r.

1. WSTĘP

Samodzielny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z siedzibą w Bydgoszczy, zwany dalej SP WZOZ MSWiA został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych. w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy udziela świadczeń opieki zdrowotnej:

- 1) w rodzaju leczenie szpitalne,
- 2) podstawowa opieka zdrowotna,
- 3) ambulatoryjna opieka specjalistyczna- świadczenia w poradniach,
- 4) ambulatoryjna opieka specjalistyczna- ambulatoryjne świadczenia kosztochłonne,
- 5) świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze,
- 6) leczenie stomatologiczne,
- 7) rehabilitacja lecznicza,
- 8) opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień.

Zakończony rok 2021 był kolejnym rokiem pandemii COVID-19. Pandemia w wielu zakresach ograniczała realizację świadczeń zdrowotnych we wszystkich rodzajach, a w szczególności największego wolumenu jakim jest działalność szpitala. Decyzjami Wojewody Kujawsko -Pomorskiego uruchamiane były łóżka dla leczenia pacjentów z Covid -19- II poziom zabezpieczenia. W okresie od 01.01.2021 do 31.03.2021 r.- 8 łóżek dla pacjentów z Covid-19, od 01 04 2021 do 21.05.2021 Szpital wydzielił z istniejącej bazy łóżkowej 23 łóżka dla leczenia pacjentów z Covid -19 w tym 4 łóżka intensywnej terapii – wszystkie łóżka OIT. W okresie od 10.11.2021 r. do 16.12.2021 zapewniał 15 łóżek w tym 4 łóżka intensywnej terapii, w okresie od 17.12.2021 Szpital zobowiązany był do zapewnienia 23 łóżek w tym 4 łóżka intensywnej terapii dla pacjentów zakażonych SARS CoV-2. W całym 2021 r. Szpital zapewniał 4 łóżka dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS CoV -2. Przygotowanie bezpiecznych warunków pracy wymagało poniesienia nakładów w infrastrukturę oraz w podstawowe zabezpieczenie w środki ochrony indywidualnej. Popyt zwłaszcza na środki ochrony osobistej był tak duży, że występowały problemy z dostępnością, a dodatkowo ceny wzrosły parokrotnie. Zaangażowanie personelu w tym trudnym okresie pozwoliło sprostać wyzwaniu walki z wirusem. Pandemia dotykała wszystkich, więc dla sukcesu konieczne było zaangażowanie wszystkich. Społeczeństwo, firmy stanęły na wysokości zadania przekazując darowizny Szpitalowi- w różnych formach, od gotówkowych po rzeczowe. Zaobserwować można było solidarność ludzi dobrej woli. Podejście płatnika w okresie pandemii było wyjątkowo przychylne jak chodzi o świadczeniodawców.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA W 2021 R.

W roku 2021 nie zmieniła się liczba łóżek w szpitalu. Wystąpiły ograniczenia w działalności w rodzaju: PSZ, REH, POZ. Termin spłaty zapłaconych w 2020 a niewykonanych świadczeń w fizjoterapii ambulatoryjnej w kwocie 169 898,00 zł został przesunięty do końca 2023. Sytuacja pandemii powodowała również występowania zachorowalności na Covid- 19 wśród pracowników, co miało

wpływ na okresowe występowanie braków kadrowych, co z kolei rodziło powstawanie pracy w nadgodzinach, oraz ponoszenie wysokich kosztów osobowych.

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ	x	08.05.2025 r.			
ISO 9001	X	04.08.2020 r.			
ISO 14001			x		
ISO 18001			x		
ISO 27001			x		

Ze względu na pandemię nie odnowiono certyfikatu ISO 9001. Pomimo pandemii w roku 2022 SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy przeszedł pomyślnie w miesiącu marcu 2022 r. przegląd akredytacyjny uzyskując 89 %- Certyfikat Akredytacyjny z 09.05.2022 r.

Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2021 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Diagnostyka obrazowa	Voxel S.A. ul. Wielicka 265 30-663 Kraków
Laboratorium	VITALABO- Laboratoria Medyczne sp. z o.o., ul. Ge. Józefa Hallera 2E, 85-795 Bydgoszcz
Ochrona	Agencja Ochrony Osób i Mienia JAG Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. ul. Saperów 184 85-539 Bydgoszcz
Żywnienie	<u>Konsorcjum:</u> Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe Martina Catering Sp. z o.o., ul. Sarmacka 14/D-2, 61-616 Poznań Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe Eksport-Import „Martina” Walczak Mirosław, ul. Mickiewicza 37, 88-400 Żnin
Pranie + wynajem bielizny	<u>Konsorcjum:</u> Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A., ul. Żółkiewskiego 20/26, 87-100 Toruń „CITONET-BYDGOSZCZ” S.A., ul. Wyścigowa 7, 85-740 Bydgoszcz

Sprzątanie oraz świadczenie usług pomocowych	<u>Konsorcjum:</u> Clar System S.A., ul. Janickiego 20B, 60-542 Poznań Hospital System Sp. z o.o., ul. Janickiego 20B, 60-542 Poznań
świadczenie usług pomocowych	<u>Konsorcjum:</u> Clar System S.A., ul. Janickiego 20B, 60-542 Poznań Hospital System Sp. z o.o., ul. Janickiego 20B, 60-542 Poznań
Sterylizacja	Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A. ul. Żółkiewskiego 20/26 87-100 Toruń
Sterylizacja	10 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką - SP ZOZ w Bydgoszczy ul. Powstańców Warszawy 5 85-681 Bydgoszcz
Transport medyczny oraz wyjazdowa opieka lekarska i pielęgniarska w POZN	„AGAMED” Transport Medyczny Romuald Barej, ul. Deszczowa 47, 85-467 Bydgoszcz
Unieszkodliwianie odpadów medycznych	Centrum Onkologii im. Prof. Franciszka Łukaszczyka , ul. Romanowskiej 2, 85-796 Bydgoszcz
Obsługa prawna	Kancelaria Radcy Prawnego CONSENSUS Radca Prawny Rafał Fąs, ul. Jagiellońska 42/3, 85-097 Bydgoszcz

* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Realizacja działalności pomocniczej w ramach tzw. outsourcingu poprzedzona była racjonalną oceną ekonomiczną pod względem ponoszonych kosztów (niższe koszty w outsourcingu). Rosnące koszty outsourcingu mogą wpłynąć na podjęcie decyzji o realizacji tej działalności w ramach własnych zasobów. Z praktycznego punktu widzenia koszty wejścia są wysokie przez co ich zwrot nastąpiłby w długiej perspektywie czasowej, chodzi tu o diagnostykę obrazową: RTG, TK, MR, Laboratorium, żywienie, sterylizacja, sprzątanie i usługi pomocowe. Realizacja niektórych w ramach własnych zasobów nie jest możliwa w ogóle np. unieszkodliwianie odpadów medycznych- brak możliwości budowy spalarni . SP WZOZ MSW i A w Bydgoszczy jest na tyle małym podmiotem leczniczym, że prowadzenie niektórych działalności pomocniczych nie jest racjonalne w ogóle, ze względu na nasycenie rynku i na możliwość skorzystania z usług wyspecjalizowanych podmiotów. Dużym ograniczeniem prowadzenia działalności pomocniczej jest tak zwana ograniczoność zasobów w postaci pomieszczeń, które można byłoby dedykować na te działalności pomocnicze. Jedynym rozwiązaniem, by dziś działalność wykonywana przez

firmy zewnętrzne mogła wrócić do wykonywania przez SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy jest zwiększenie bazy lokalowej, a to jest możliwe tylko w przypadku realizacji programu inwestycyjnego pn. Rozbudowa budynku szpitala wraz z wymaganą infrastrukturą. Realizacja powyższego zadania możliwa jest tylko w ramach środków zewnętrznych, a dostęp do nich jest bardzo ograniczony.

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE OGÓLNE

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach				
		Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 2)	Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)		Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług		Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług
			zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnej					zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnej					zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnej		
			stan na dzień 31.12.2020 r.						stan na dzień 31.12.2021 r.						zmiana			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	507	155	352	155,0	0	482	165	317	165,0	0	-25	10	-35	10,0	0		
1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	158	13	145	13,0		158	14	144	14,0		0	1	-1	1,0	0		
2	lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	6		6			6		6			0	0	0	0,0	0		
3	pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	176	59	117	59,0		161	66	95	66,0		-15	7	-22	7,0	0		
4	położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	53	23	30	23,0		46	25	21	25,0		-7	2	-9	2,0	0		
5	pozostały wyższy personel medyczny	35	16	19	16,0		35	16	19	16,0		0	0	0	0,0	0		
6	pozostały średni personel medyczny	39	28	11	28,0		39	27	12	27,0		0	-1	1	-1,0	0		
7	pomocniczy personel medyczny	40	16	24	16,0		37	17	20	17,0		-3	1	-4	1,0	0		
II.	Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	24	21	3	21,0	0	26	24	2	24,0	0	2	3	-1	3,0	0		
1	Administracyjni	19	16	3	16,0		22	20	2	20,0		3	4	-1	4,0	0		
2	Ekonomiczni	5	5	0	5,0		4	4	0	4,0		-1	-1	0	-1,0	0		
3	Techniczni	0					0					0	0	0	0,0	0		
III.	Pracownicy gospodarczy	9	7	2	7,0		8	7	1	7,0		-1	0	-1	0,0	0		
1	Żywnienie																	
2	Sprzątanie	0					0					0	0	0	0,0	0		
3	Ochrona	0					0					0	0	0	0,0	0		
IV.	Ogółem	540	183	357	183,0	0	516	196	320	196,0	0	-24	13	-37	13,0	0		

Ocena stanu zatrudnienia

Zatrudnienie w SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy na dzień sporządzenia raportu spełnia oczekiwania. Nie mniej podmioty lecznicze mają opracowane tzw. minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek, które raz w roku podlegają weryfikacji, normy te są obowiązujące, ale dla zapewnienia właściwej opieki pielęgniarskiej nad pacjentami hospitalizowanymi liczba pracującego personelu jest wyższa. Dostępność na lokalnym rynku, przy tak dużej liczbie szpitali, wykwalifikowanej kadry pielęgniarskiej jest

ograniczona. Wprowadzone przepisy sytuację tę pogarszają. Pewnym rozwiązaniem dla zapewnienia właściwej opieki jest zmiana przepisów w zakresie uprawnień dla ratowników, którzy dzięki zmianom mogą pracować w oddziałach szpitalnych oraz w Izbie Przyjęć. Zatrudnianie opiekunów medycznych również poprawia trudną sytuację w zakresie dostępności na rynku pielęgniarek. Okręgowa Izba Pielęgniarek i Położnych wychodząc naprzeciw zapotrzebowaniu rynku organizuje kursy i szkolenia specjalizacyjne w zdecydowanej większości z niewielką odpłatnością bądź bezpłatnie. Problem jest natury innej- ze szkoleń tych w większości korzystają pielęgniarki początkujące, a gros pielęgniarek i położnych jest ze średnią powyżej 50 lat, stąd zainteresowanie doszkalaniami jest niewielkie. Polityka kadrowa w SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy zakłada, że zadawalającym rozwiązaniem byłoby dopełnienie zatrudnienia umów o pracę umowami kontraktowymi, przy rezygnacji z umów zlecenie. Z uwagi na wysokie oczekiwania finansowe kadry lekarskiej i pielęgniarskiej/położnych w ostatnich latach następuje duża rotacja kadr i zjawisko to się nasila. Zapewnienie fachowej kadry dla zabezpieczenia potrzeb pacjentów w rozsądnych warunkach finansowych staje się palącym problemem wymagającym rozwiązania. W roku 2021w porównaniu z 2020 r. wzrosło zatrudnienie na umowę o pracę o 13 osób w tym 9 etatów to pielęgniarki i położne. Jednocześnie spadło zatrudnienie na umowach cywilno- prawnych.

Pozyskanie fachowej kadry administracyjnej jest również trudne, fachowcy z doświadczeniem mają wysokie oczekiwania płacowe, których podmiot leczniczy nie jest w stanie spełnić. Na kształcenie osoby bez kwalifikacji podmiotu leczniczego nie stać. Powyższe dotyczy tzw. stanowisk samodzielnych. Nadto zmieniające się przepisy wymuszają na podmiotach leczniczych zatrudniania fachowców w nowych branżach : controlling, ochrona środowiska, RODO. Dostępność na rynku fachowców jest ograniczona przez co ograniczoność ta kształtuje wysoką cenę pozyskania kadry.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2022 - 2024

Od 01.01.2019 r. weszła zmiana przepisów w kwestii minimalnego zatrudnienia pielęgniarek/położnych w odniesieniu- przeliczeniu na 1 łóżko szpitalne. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 11 października 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego (Dz.U. z dnia 19 października 2018 r. Poz. 2012) wprowadza liczbę personelu pielęgniarskiego na 1 łóżko w zależności od zakresu szpitalnego np. w zakresie chorób wewnętrznych: „[...]*równoważnik 0,6 etatu na 1 łóżko w tym równoważnik co najmniej 2 etatów – specjalista w dziedzinie pielęgniarstwa zachowawczego lub internistycznego lub diabetologicznego lub geriatrycznego, lub opieki długoterminowej.....*”. Rozporządzenie obowiązuje od 01 stycznia 2019 r. i spowodowało konieczność zatrudnienia dodatkowo ok. 10 osób (5 etatów przeliczeniowych).Zmiana powyższa jest o tyle istotna, że dzisiaj obowiązują 2 przepisy, różniące się od siebie. Zatrudnienie w SP WZOZ MSW i A w Bydgoszczy determinowane jest w głównej mierze poziomem kontraktowania świadczeń zdrowotnych przez publicznego płatnika – dzisiaj NFZ. Podpisanie umowy z głównym płatnikiem –NFZ na okres do końca 2022 r. w rodzaju PSZ, daje podstawy stabilizacji zatrudnienia w tym okresie w oddziałach szpitalnych i specjalistyczne. Również podpisane umowy w rodzaju : STM (stomatologia), REH (

Fizjoterapia ambulatoryjna), SPO (opieka długoterminowa) stanowią również podstawę stabilizacji zatrudnienia do końca 2022 r. – do daty obowiązywania umów. Zmiany w zatrudnieniu będą zachodziły w przypadku uruchamiania, realizacji nowych rodzajów działalności, bądź w przypadku rozszerzania lub ograniczania realizowanych rodzajów, a także w przypadku zmian przepisów w kwestii minimalnego zatrudnienia pielęgniarek w odniesieniu- przeliczeniu na 1 łóżko szpitalne. Zmiana zatrudnienia w latach 2022-2023 jest możliwa ze względu na przewidywane zmiany organizacyjne wynikające z konieczności podjęcia działań restrukturyzacyjnych.

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ, a także z innymi podmiotami min. w zakresie medycyny pracy, w zakresie orzekania na rzecz RKL, badań specjalistycznych.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie Izby Przyjęć, Oddziałów i pododdziałów szpitalnych w łącznej liczbie :10 (oddziały i pododdziały) , poradni specjalistycznych w łącznej liczbie 20, Pracowni w liczbie 8, Zakładu Rehabilitacji i Medycyny Fizykalnej, Zakładu Opiekuńczo- Leczniczego, Bydgoskiego Dziennego Domu Opieki Medycznej (w ramach finansowania ze środków publicznych realizował świadczenia zdrowotne do 30.06.2018 r.), na warunkach komercyjnych nie realizuje - brak chętnych.

Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2020- 2021 oraz plan na 2022 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2020	2021	Plan na 2022 r.	2020	2021	Plan na 2022 r.	2021/2020	Plan 2022/2021	Plan 2022/2020
PSZ	38 182 184,00	37 483 586,01	38 870 740,30	77,02	70,26	66,24	0,98	1,04	1,02
PSY	530 001,00	624 011,52	657 331,00	1,07	1,17	1,12	1,18	105,34	124,02
REH	958 496,00	993 134,46	1 254 082,00	1,93	1,86	2,14	1,04	126,28	130,84
STM	1 011 648,00	1 019 462,91	1 074 600,00	2,04	1,91	1,83	1,01	105,41	106,22
SPO	3 086 476,00	3 019 707,22	3 208 497,00	6,23	5,66	5,47	0,98	106,25	1,04
SZP	474 479,00	422 695,00	594 060,00	0,96	0,79	1,01	0,89	140,54	1,25
AOS	225 302,00	291 984,68	326 628,00	0,45	0,55	0,56	1,30	111,86	1,45
CHZ	1 558 367,00	5 796 242,32	9 000 000,00	3,14	10,86	15,34	3,72	155,27	5,78
POZ	3 548 577,00	3 702 179,48	3 700 000,00	7,16	6,94	6,30	1,04	99,94	1,04
RAZEM	49 575 530,00	53 353 003,60	58 685 938,30	100,00	100,00	100,00	1,08	110,00	118,38

Tabela nr 3 obrazuje przychody z NFZ wg rodzajów zawartych umów. Wartość umów w 2021 r. była wyższa w porównaniu z 2020 o 8 %. W strukturze przychodów w 2021 r. największy udział mają przychody w ramach umowy PSZ (działalność szpitala):70,26 % na drugim miejscu są przychody związane z realizacją świadczeń w walce z Covid-19- 10,86 %, na trzecim przychody z POZ: 6,94% a na czwartym przychody 5,66 % - z prowadzenia 44 łóżkowego Zakładu Opiekuńczo- Leczniczego. Pandemia Covid -19 spowodowała, że w ZOL w 2021 r. wystąpiło ognisko zakażenia wirusem SARS CoV-2 – 35 pacjentów z 44 zachorowało na Covid -19 w tym 7 pacjentów zmarło.

Istotnym elementem przychodów z działalności podstawowej w SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy są przychody uzyskiwane z prowadzonej Medycyny Pracy, przychody ze świadczeń medycznych zleczanych przez RKL MSWiA oraz przychody z Najmu. Osiągnięte przychody w 2021 r. z powyższych działalności, mimo pandemii były wyższe w porównaniu z 2020 r. o blisko 33 %, a w wartościach bezwzględnych o ponad 680 tys. zł. Plan na 2022 r. zakłada wzrost poziomu umów z NFZ o 10 % w porównaniu do wykonania za 2021 r..

Tabela nr 4 Nadwykonania/ niedowykonania umów z NFZ

Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2021 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2021 r.
STM	0	0,00
REH		169 898,00
PSZ		0,00
PSY		
		0,00
		0,00
RAZEM	0	169 898,00

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

Nadwykonania powstające w okresie rozliczeniowym zgodnie z przysługującym prawem są przesuwane bądź w przypadku nielimitowanych (położnictwo i neonatologia, oraz pakiet onkologiczny) składane są wnioski o zwiększenie kwoty zobowiązania. SP WZOZ MSW i A w Bydgoszczy podejmuje ciągłe działania poza wyżej wymienionymi, zmierzające do zapłaty za każde powstałe nadwykonanie tj.: składa wnioski o zwiększenie kontraktu, po zwiększeniu przez płatnika umowy, wystawia faktury. W 2021 r., płatnik dokonał zapłaty za wszystkie nadwykonania. Nie wystąpiły w 2021r. zapłaty za niedowykonania umów. W saldzie do rozliczenia pozostaje kwota 169 898,00 zł z 2020 r. w rodzaju REH, która jest odniesiona na Rozliczenia międzyokresowe przychodów, objęta tzw. Planami spłaty do końca 2023 r. Mając na uwadze podpisane umowy z NFZ, zakład weryfikuje poziom realizacji tych umów, by nie dopuścić do powstawania nadwykonań w limitowanych zakresach.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wysokość umów zawartych z NFZ nie daje możliwości wykorzystania posiadanego potencjału. Wyrazem powyższego jest wskaźnik wykorzystania łóżek, który dla całego szpitala za 2021 r. wyniósł : 58,2 %. (tabela nr 6), wzrost w porównaniu z 2020 r., mimo pandemii o 2,5 %.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Problemy w realizacji kontraktu występują, a związane są głównie z ograniczonością- brakiem kadr, a w związku z tym wyższymi koniecznymi kosztami do poniesienia w celu realizacji świadczeń. Świadczenia są niedoszacowane. Wymagania pacjenta rosną. Przepisy się zmieniają, a one wymuszają dostosowanie się, a ten proces jest kosztochłonny. Dodatkowo w 2021 r. po raz kolejny doszedł problem ograniczenia przyjęć ze względu na pandemię. W roku 2021 wystąpił kolejny raz spadek liczby porodów w kraju co zostało również odnotowane w naszym Zakładzie. W 2020 liczba ta wyniosła 1967, w rok 2021-1701. Symulacja na bazie I kwartału 2022 oznacza, że w 2022 r. liczba porodów spadnie do 1500. Sytuacja ta wpłynęła na podjęcie decyzji w 2022 r. o zmniejszeniu liczby łóżek o 12 w Oddziale Położnictwa, Patologii Ciąży i Ginekologii z Pododdziałem Neonatologicznym.

4.2 Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy zlokalizowanych w budynku przy ul. Ks. Ryszarda Markwarta 4-6 w Bydgoszczy. W wykazanych na koniec 2021 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

Tabela nr 5 Baza łóżkowa (na dzień 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek				
		2020	2021	Plan na 2022 r.	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.
1	Oddział Kardiologiczny z Pododdziałem Chorób Wewnętrznych	27	24	24	24	24
2	Oddział urologii, urologii onkologicznej i chirurgii ogólnej z pododdziałem ortopedycznym	23	23	23	23	23
3	Oddział Neurologii, Rehabilitacji Neurologicznej i Leczenia Udarów	30	30	30	30	30
4	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii z Blokiem Operacyjnym	4	4	4	4	4
5	Oddział Położnictwa, Patologii Ciąży i Ginekologii z Pododdziałem Neonatologicznym	65	65	53	53	53
6	Oddział Geriatrii	14	11	11	11	11
	Ogółem	163	157	145	145	145
	ZOL	44	44	44	44	44

Liczba łóżek w aktualnej bazie lokalowej w 2021 r. zmniejszyła się o 6 łóżek w porównaniu z 2020 r. W roku 2022 liczba łóżek uległa zmniejszeniu o 12 – w Oddziale Położnictwa, patologii Ciąży i Ginekologii z Pododdziałem Neonatologicznym.

Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2021 r.						
Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2021 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2020 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział Kardiologiczny z Pododdziałem Chorób Wewnętrznych	4 089 205,00 zł	4 196 967,00 zł	- zł	103%	68,2	52,6
Oddział urologii, urologii onkologicznej i chirurgii ogólnej z pododdziałem ortopedycznym	6 679 720,00 zł	6 722 202,00 zł	- zł	101%	54,9	47,4
Oddział Neurologii, Rehabilitacji Neurologicznej i Leczenia Udarów	5 076 858,00 zł	5 189 147,00 zł		102%	62,8	58,4
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii z Blokiem Operacyjnym	3 339 335,00 zł	3 409 555,00 zł	- zł	102%	87,9	102,5
Oddział Położnictwa, Patologii Ciąży i Ginekologii z Pododdziałem Neonatologicznym	9 742 267,00 zł	9 773 432,00 zł	- zł	100%	54,7	59,1
Oddział Geriatrii	630 376,00 zł	517 028,00 zł	- zł	82%	39,3	45
Podsumowanie	29 557 761,00 zł	29 808 331,00 zł	- zł	101%	58,2	55,7

Leczenie stacjonarne – hospitalizacja w oddziałach szpitalnych wykorzystanie bazy łóżkowej w 2021 r. przedstawia się w poniższy sposób :

- ✓ Oddział Kardiologiczny z Pododdziałem Chorób Wewnętrznych: 68,2 %, wzrost w porównaniu do 2020 r. o 15,6 %;
- ✓ Oddział urologii, urologii onkologicznej i chirurgii ogólnej z pododdziałem ortopedycznym: 54,9 %, wzrost w porównaniu do 2020r. o 7,5 %;
- ✓ Oddział Neurologii, Rehabilitacji Neurologicznej i Leczenia Udarów: 62,8 % , wzrost w porównaniu do 2020 r. o 4,4 %;
- ✓ Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii z Blokiem Operacyjnym: 87,9 %, spadek w porównaniu z 2020 r. o 14,6 %;
- ✓ Oddział Położnictwa, Patologii Ciąży i Ginekologii z Pododdziałem Neonatologicznym: 54,7 %, spadek w porównaniu do 2020 r. o 4,4 %;
- ✓ Oddział Geriatrii: 39,3 %, spadek w porównaniu do 2020 r. o 5,7 %.

Tabela nr 6 obrazuje poziom finansowania wykonanych w 2021 r. wg zakontraktowanych zakresów szpitalnych świadczeń zdrowotnych z uwzględnieniem sposobu ich kontraktowania. Realizacja świadczeń zdrowotnych w ramach ryczału przy powstaniu nadwykonań nie stanowi podstawy

wystąpienia do płatnika- NFZ o zapłatę. Zrealizowane nadwykonania mogą spowodować wzrost ryczału w okresach następnych. Realizacja nadwykonań w ramach ryczału jest obarczona ryzykiem narażenia podmiotu leczniczego na wydatkowanie środków publicznych bez gwarancji otrzymania za nie zapłaty. Istotną więc rolę pełnią instrumenty kontrolne poziomu realizowanego kontraktu w okresach krótkich, stąd poziom wykonanych w ryczałcie świadczeń wyniósł 101 %.

Tabela nr 7 Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2021 r. (w zł)			
Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Oddział Kardiologiczny z Pododdziałem Chorób Wewnętrznych	5 782 479,00	8 149 718,00	-2 367 239,00
Oddział Neurologii, Rehabilitacji Neurologicznej i Leczenia Udarów	6 367 597,00	6 075 985,00	291 612,00
Oddział Urologii, Urologii Onkologicznej i Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Ortopedycznym	7 719 080,00	8 232 631,00	-513 551,00
Oddział Położnictwa, Patologii Ciąży i Ginekologii z Pododdziałem Neonatologicznym	11 844 722,00	12 791 919,00	-947 197,00
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	5 285 323,00	5 803 791,00	-518 469,00
Oddział Geriatrii	1 430 149,00	2 443 014,00	-1 012 865,00
Zakład Opiekuńczo Leczniczy	3 614 024,00	4 634 493,00	-1 020 469,00
Zakład Rehabilitacji i Medycyny Fizykalnej	960 550,00	756 861,00	203 689,00

Powyższa tabela przedstawia osiągnięte przychody i poniesione koszty w lecznictwie w wybranych ośrodkach powstawania kosztów. W 2021r. tylko 1 oddział szpitalny wygenerował dodatni wynik finansowy, co daje podstawę stwierdzenia, że poziom kontraktowania jest zbyt niski, a także a może przede wszystkim ceny jednostkowe realizowanych procedur są zbyt niskie. W tabeli ujęte są dwa ośrodki kosztów, których wyniki są dodatnie.

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego - dane za 2021 r. (w zł)						
Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			w tym NFZ	w tym komercyjne
Poradnia lekarza POZ	2 593 233,00	2 593 233,00	1 928 939,00	664 294,00	34 808,00	0,00
Poradnia lekarza POZ dla dzieci	632 078,00	632 078,00	538 086,00	93 992,00	9 749,00	0,00
Poradnia kardiologiczna	332 964,00	332 964,00	263 770,00	69 194,00	4 516,00	1 116,00
Poradnia logopedyczna	11 106,00	11 106,00	24 150,00	-13 044,00	213,00	0,00
Poradnia gastroenterologiczna	41 526,00	41 526,00	410 188,00	-368 662,00	745,00	0,00
Poradnia chirurgiczna	239 782,00	239 782,00	297 951,00	-58 169,00	3 159,00	2,00
Poradnia urologiczna	853 827,00	853 827,00	737 717,00	116 110,00	5 710,00	5,00
Poradnia ortopedyczna	257 774,00	257 774,00	239 469,00	18 305,00	4 972,00	920,00
Poradnia neurologiczna	296 906,00	296 906,00	314 765,00	-17 859,00	6 575,00	1 116,00
Poradnia otolaryngologiczna	133 146,00	133 146,00	296 497,00	-163 351,00	3 985,00	905,00
Poradnia dermatologiczna	180 497,00	180 497,00	148 045,00	32 452,00	2 544,00	1,00
Poradnia zdrowia psychicznego	651 050,00	651 050,00	670 850,00	-19 800,00	12 120,00	1 271,00
Poradnia ginekologiczna	646 222,00	646 222,00	639 403,00	6 819,00	6 913,00	540,00
Poradnia diabetologiczna	218 703,00	218 703,00	265 747,00	-47 044,00	1 614,00	0,00
Poradnia endokrynologiczna	313 410,00	313 410,00	336 850,00	-23 440,00	2 927,00	4,00
Poradnia rehabilitacji	58 792,00	58 792,00	69 705,00	-10 913,00	1 874,00	1,00
Poradnia chirurgii onkologicznej	47 719,00	47 719,00	45 771,00	1 948,00	534,00	0,00
Poradnia geriatryczna	13 220,00	13 220,00	10 631,00	2 589,00	243,00	0,00
Poradnia stomatologiczna i ortodontyczna	1 045 972,00	1 045 972,00	917 205,00	128 767,00	6 462,00	1,00
Poradnia Medycyny Pracy	1 281 975,00	0,00	871 194,00	410 781,00	0,00	2 080,00

Ocena funkcjonowania poradni

Większość poradni specjalistycznych w SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy realizuje świadczenia w ramach umowy PSZ, oddzielnie kontraktowane są świadczenia w zakresach: geriatry i otolaryngologii. Nielimitowane w ramach umowy PSZ są świadczenia onkologiczne, oraz wydzielone od marca 2021 r.: świadczenia w zakresach: endokrynologia, kardiologia, ortopedia, neurologia, a od 07/2021 pozostałe świadczenia specjalistyczne były nielimitowane. Dodatni wynik za 2021 r. (co wynika wprost z tabeli nr 8) został osiągnięty w POZ, w poradniach: kardiologicznej, urologicznej, dermatologicznej, chirurgicznej, ortopedycznej, chirurgii onkologicznej, stomatologicznej, oraz w Poradni Medycyny Pracy. Najniższy ujemny wynik ponad 368 tys. zł wygenerowany został w poradni gastroenterologicznej. Z powyższej tabeli wynika, że opłacalną działalnością jest również realizacja świadczeń zdrowotnych w Poradni stomatologicznej. Najwyższy dodatni wynik osiągnięto w realizacji świadczeń zdrowotnych w POZ ponad 758 tys. zł. Podkreślić należy, że brak możliwości realizacji świadczeń na zasadach komercyjnych ogranicza możliwość zwiększenia przychodów. Mimo pandemii przychody w ramach medycyny pracy wzrosły.

4.4 Lecznictwo dzienne

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

W ramach leczenia dziennego realizowane były do 30.06.2018 r. świadczenia w

Bydgoskim Dziennym Domu Opieki Medycznej. Świadczenia te współfinansowane były w ramach środków z UE. Okres realizacji przedsięwzięcia – realizacji świadczeń: 01.11.2016 r. do 30.06.2018 r. W całym okresie należało zrealizować świadczenia na rzecz prawidłowo zakwalifikowanych 60 pacjentów. Rozliczenie poniesionych wydatków nastąpiło w 2019 r. , w 2020 r. SP WOZOZ MSWiA w Bydgoszczy nie osiągnął żadnych przychodów z tego tytułu. Po zakończeniu projektu tj. po 30.06.2018 r. pozostał nierozwiązany problem utrzymania trwałości projektu. SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy składając wniosek zakładał, że świadczenia te znajdą się w koszyku świadczeń gwarantowanych, a więc kontraktowanych przez NFZ. Realizacja świadczeń zdrowotnych w dziennym domu stanowiła swoistego rodzaju uzupełnienie- dopełnienie rodzaju realizowanych świadczeń w zakresie opieki długoterminowej.

4.5 Blok operacyjny

W SP WZOZ MSW i A w Bydgoszczy znajduje się 1 blok operacyjny , posiadający 3 sale operacyjne, z których korzystają oddziały zabiegowe. Z trzech posiadanych sal jedna zgodnie z obowiązkiem nałożonym prawem jest wydzielona jako sala cięć cesarskich dla Oddziału Położnictwa.

Z pozostałych dwóch korzystają :

- Oddział Urologii, Urologii Onkologicznej i Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Ortopedycznym
- Oddział kardiologii
- Oddział położnictwa, Patologii Ciąży i Ginekologii z Pododdziałem Neonatologicznym (zabiegi ginekologiczne inne niż cięcia cesarskie)

Blok Operacyjny od 2013 r. był etapami dostosowywany do przepisów prawa . W 2016 r. zakończono inwestycję budowlaną – dostosowania bloku operacyjnego. W 2021 r. wszystkie sale były dostępne dla realizacji zabiegowych świadczeń operacyjnych

Tabela nr 9 Efektywność pracy bloku operacyjnego

Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.
Liczba sal do dyspozycji z tego :	3	3
Sala cięć cesarskich	1	1
Pozostałe zabiegi	2	2
Liczba zabiegów z tego	2329	2656
Sala cięć cesarskich	634	653
Pozostałe sale	1695	2003
Średnia liczba zabiegów na jednej sali	776	885
Średnia liczba zabiegów na jednej Sali z wyłączeniem Sali cięć cesarskich	848	1002

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego

W 2021 r. mimo pandemii wzrósł poziom wykorzystania bloku operacyjnego, nie mniej dalej nie jest efektywnie wykorzystywany co przede wszystkim wynika ze zbyt niskich poziomów kontraktów w zakresach zabiegowych: urologia, ginekologia, chirurgia, kardiologia. Warto zauważyć, że w przypadku niewystępowania pandemii wzrost byłby jeszcze wyższy w procedurach zabiegowych nielimitowanych- onkologicznych.

5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2022 - 2024

W latach 2022-2024 na dzień pisania raportu nie przewiduje się ograniczenia działalności. W sprawie rozszerzenia działalności możemy mieć do czynienia w przypadku konieczności wprowadzenia zmian restrukturyzacyjnych, wynikających z uwarunkowań wewnętrznych a także możliwych zmian zewnętrznych, które dzisiaj trudno przewidzieć.

6. INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2021R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2021 roku (w tys. zł)						
Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2021 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Razem wykonanie wydatków w 2021 r.
Inwestycje budowlane						
1.						
2.						
Razem: zadania inwestycyjne		-	-	-	-	-
Razem: zakupy inwestycyjne		3 145,00	359,00	1 592,00	279,00	2 230,00

W roku 2021 nie realizowano zadań. Na zakupy inwestycyjne w 2021 r. wydatkowano 2 230 tys. zł. w tym środki własne 279 tys. zł, pozostała kwota – finansowanie zewnętrzne w tym dotacja podmiotu tworzącego w wysokości 359 tys. zł.

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2022-2024 (w tys. zł)								
Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	% udział	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	Modernizacja serwerowni	390,00	100		325	65	2 022	projekt ezdrowie
Razem: zadania inwestycyjne		390	100	0	325	65	2 022	
	zakupy inwestycyjne	4 065		183	3 131	751	2 022	

Istotne z punktu widzenia zakresu realizowanych świadczeń zdrowotnych istotnym byłoby rozszerzenie bazy lokalowej – rozbudowę budynku która jest oszacowana na poziomie blisko 23 mln. zł. Zakład jest zobowiązany realizować w pierwszej kolejności zadania wynikające z obowiązujących przepisów prawa oraz na bieżąco przeprowadzać remonty min. te które wskazuje Inspektor Sanitarny. Istotne zadanie – do zrealizowanie to wdrożenie elektronicznej dokumentacji medycznej, które wymaga dużych nakładów, których bez wsparcia zewnętrznego Zakład nie jest w stanie ponieść. SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy jest partnerem we wspólnym projekcie e- zdrowie. Najważniejszym zadaniem inwestycyjnym na lata 2022 i kolejne jest realizacja projektu partnerskiego *e zdrowie*. W 2022 r. w ramach powyższego projektu zostało zrealizowane zadanie pn. Modernizacja serwerowni. Na dzień pisania niniejszego raportu ogłoszone jest postępowanie przetargowe na systemy dziedzinowe.

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

- Wzrost minimalnego wynagrodzenia – wzrost kosztów usług zewnętrznych np. sprzątnięcie;
- Zmiana ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych;
- Rosnące ceny usług zewnętrznych oraz rosnące ceny materiałów ;
- Inflacja;
- Rosnące oczekiwania płacowe lekarzy w związku z występującą ograniczonością zasobów oraz dużą konkurencją na rynku lokalnym;
- Zmiana przepisów w sprawie minimalnych norm pielęgniarek/położnych- wzrost zatrudnienia, a więc wzrost kosztów;
- Zmiana sytuacji epidemicznej w kraju, zapadalność na choroby dotychczas niewystępujące;
- Zmiana wyceny procedur medycznych;
- Ograniczone możliwości dostosowawcze;

- Ograniczone możliwości pokrycia kosztów niezależnych od podmiotu leczniczego np. wzrost wynagrodzeń zasadniczych pracowników;
- Niewykonanie ryczałtu, a poziom kontraktu w następnych okresach rozliczeniowych;
- wzrost kosztów energii elektrycznej, gazowej w związku z drastycznym wzrostem cen;
- Otoczenie konkurencyjne silne : 8 publicznych podmiotów leczniczych;
- PSZ „sieć szpitali” – zmiana przepisów w sprawie systemu kontraktowania;
- Niewystarczający poziom kontraktów
- Niedoszacowane procedury medyczne;
- Brak zmiany stawek jednostkowych od 2009 r. we wszystkich rodzajach realizowanych świadczeń zdrowotnych a finansowanych przez płatnika publicznego;
- Ograniczone możliwości co do realizacji świadczeń komercyjnych;
- Ograniczenia w dostępie do wyspecjalizowanej kadry – duża konkurencja, stąd rosnące koszty osobowe.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na 31.12.2021r.

BILANS				na dzień	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
AKTYWA						
1	A.	Aktywa trwałe		23 598 890,75	24 059 210,65	
2	I	Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
4	2	Wartość firmy				
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne				
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe		23 598 790,75	24 059 110,65	
8	1	Środki trwałe		22 937 681,31	23 690 887,58	
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		2 686 292,92	2 686 292,92	
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		12 763 236,50	13 246 382,86	
11	c	urządzenia techniczne i maszyny		1 595 721,66	1 928 344,93	
12	d	środki transportu		0,00	0,00	
13	e	inne środki trwałe		5 892 430,23	5 829 866,87	
14	2	Środki trwałe w budowie		661109,44	368223,07	
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
16	III	Należności długoterminowe		0,00	0,00	
17	1	Od jednostek powiązanych				
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
19	3	Od pozostałych jednostek				
20	IV	Inwestycje długoterminowe		100,00	100,00	
21	1	Nieruchomości				
22	2	Wartości niematerialne i prawne				
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe		100,00	100,00	
24	a	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	
25		- udziały lub akcje				
26		- inne papiery wartościowe				
27		- udzielone pożyczki				
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe				
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		100,00	100,00	
30		- udziały lub akcje		100,00	100,00	
31		- inne papiery wartościowe				
32		- udzielone pożyczki				
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe				
34	c	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	
35		- udziały lub akcje				
36		- inne papiery wartościowe				
37		- udzielone pożyczki				
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe				
39	4	Inne inwestycje długoterminowe				
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe				
43	B.	Aktywa obrotowe		18 516 631,79	17 930 058,91	
44	I	Zapasy		1 184 309,17	775 053,21	
45	1	Materiały		1 184 309,17	775 053,21	
46	2	Półprodukty i produkty w toku				
47	3	Produkty gotowe				
48	4	Towary				
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi				
50	II	Należności krótkoterminowe		6 923 855,11	7 160 805,07	
51	1	Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	
53		- do 12 miesięcy				
54		- powyżej 12 miesięcy				
55	b	inne				
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	
58		- do 12 miesięcy				
59		- powyżej 12 miesięcy				
60	b	inne				
61	3	Należności od pozostałych jednostek		6 923 855,11	7 160 805,07	
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		6 797 352,25	7 016 475,51	
63		- do 12 miesięcy		6 797 183,77	7 013 128,56	
64		- powyżej 12 miesięcy		168,48	3 346,95	
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		616,11	596,90	
66	c	inne		125 886,75	143 732,66	
67	d	dochodzone na drodze sądowej				
68	III	Inwestycje krótkoterminowe		10 335 617,74	9 842 377,56	
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe		10 335 617,74	9 842 377,56	
70	a	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	
71		- udziały lub akcje				
72		- inne papiery wartościowe				
73		- udzielone pożyczki				
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
75	b	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	
76		- udziały lub akcje				
77		- inne papiery wartościowe				
78		- udzielone pożyczki				
79		- inne krótkotermin. aktywa finansowe				
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		10 335 617,74	9 842 377,56	
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		10 335 617,74	9 842 377,56	
82		- inne środki pieniężne				
83		- inne aktywa pieniężne				
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		72 849,77	151 823,07	
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
87	D.	Udziały (akcje) własne				
88		Aktywa razem		42 115 522,54	41 989 269,56	

PASywa				
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	15 212 010,73	15 059 870,74
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 962 161,31	6 962 161,31
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 097 709,43	7 915 310,20
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
97		- na udziały (akcje) własne		
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
99	VI	Zysk (strata) netto	152 139,99	182 399,23
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 903 511,81	26 929 398,82
102	I	Rezerwy na zobowiązania	6 698 965,43	7 243 497,77
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 097 297,73	1 732 282,95
105		- długoterminowa	1 782 984,69	1 480 076,53
106		- krótkoterminowa	314 313,04	252 206,42
107	3	Pozostałe rezerwy	4 601 667,70	5 511 214,82
108		- długoterminowe	2 782 798,88	3 742 346,00
109		- krótkoterminowe	1 818 868,82	1 768 868,82
110	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych		
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
113	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
114	a	kredyty i pożyczki		
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
116	c	inne zobowiązania finansowe		
117	d	zobowiązania wekslowe		
118	e	inne		
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	7 270 721,93	6 515 243,49
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy		
123		- powyżej 12 miesięcy		
124	b	inne		
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy		
128		- powyżej 12 miesięcy		
129	b	inne		
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 038 522,39	6 274 403,92
131	a	kredyty i pożyczki		
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
133	c	inne zobowiązania finansowe		
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 082 345,05	3 528 657,31
135		- do 12 miesięcy	4 082 345,05	3 528 657,31
136		- powyżej 12 miesięcy		
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
138	f	zobowiązania wekslowe		
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 286 738,34	1 046 561,71
140	h	z tytułu wynagrodzeń	1 323 936,64	1 144 892,44
141	i	inne	345 502,36	554 292,46
142	4	Fundusze specjalne	232 199,54	240 839,57
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	12 933 824,45	13 170 657,56
144	1	Ujemna wartość firmy		
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	12 933 824,45	13 170 657,56
146		- długoterminowe	10 731 535,73	11 609 396,71
147		- krótkoterminowe	2 202 288,72	1 561 260,85
148		Pasywa razem	42 115 522,54	41 989 269,56
149		aktywa	42 115 522,54	41 989 269,56
150		pasywa	42 115 522,54	41 989 269,56

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2021 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)				
		na dzień	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		63 140 258,11	55 040 194,76
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:		61 798 739,54	53 198 682,13
	przychody ze sprzedaży NFZ			
	w tym ryczałt			
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-78 973,30	98 230,73
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
7	V Przychody z dotacji na działalność operacyjną		1 420 491,87	1 743 281,90
8	B Koszty działalności operacyjnej		66 266 492,86	56 315 888,33
9	I Amortyzacja		2 689 976,24	2 036 658,61
10	II Zużycie materiałów i energii		7 528 914,31	6 462 748,01
11	III Usługi obce		32 710 886,83	27 635 447,94
12	IV Podatki i opłaty, w tym:		257 649,39	202 667,19
13	- podatek akcyzowy			
14	V Wynagrodzenia		19 733 231,08	17 246 588,24
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		3 182 726,67	2 579 857,44
16	- emerytalne		1 452 390,66	1 215 818,52
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe		163 108,34	151 920,90
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-3 126 234,75	-1 275 693,57
20	D Pozostałe przychody operacyjne		3 868 586,78	4 354 936,93
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II Dotacje			
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
24	IV Inne przychody operacyjne		3 868 586,78	4 354 936,93
25	E Pozostałe koszty operacyjne		581 690,91	2 937 973,67
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			37 637,40
28	III Inne koszty operacyjne		581 690,91	2 900 336,27
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		160 661,12	141 269,69
30	G Przychody finansowe		16 942,87	61 245,54
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
36	II Odsetki, w tym:		16 942,87	61 245,54
37	- od jednostek powiązanych			
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
39	- w jednostkach powiązanych			
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
41	V Inne			
42	H Koszty finansowe		0,00	0,00
43	I Odsetki, w tym:			
44	- od jednostek powiązanych			
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
46	- w jednostkach powiązanych			
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
48	IV Inne			
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)		177 603,99	202 515,23
50	J Podatek dochodowy		25 464,00	20 116,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)		152 139,99	182 399,23
53	Razem przychody		67 025 787,76	59 456 377,23
54	Razem koszty		66 873 647,77	59 273 978,00
55	Wynik netto		152 139,99	182 399,23

Przychody w 2021 r. wyniosły 67 025 787,76 zł i stanowiły 112,7 % przychodów osiągniętych w roku 2020, koszty zaś na poziomie 66 873 647,77 zł w 2021r. i stanowiły 112,8 % kosztów roku 2020, co spowodowało wygenerowanie zysku netto za 2021 r. wysokości 152 139,99 zł.

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2021 r.

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)			
		na dzień	
			31 grudzień 2021
			31 grudzień 2020
1	A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	
2	I	Zysk (strata) netto	152 139,99
3	II	Korekty razem	1 630 799,45
4	1	Amortyzacja	2 689 976,24
5	2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	
6	3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	
7	4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	
8	5	Zmiana stanu rezerw	-544 532,34
9	6	Zmiana stanu zapasów	-409 255,96
10	7	Zmiana stanu należności	236 949,96
11	8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	755 478,44
12	9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 097 816,89
13	10	Inne korekty	
14	III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 782 939,44
15	B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	
16	I	Wpływy	0,00
17	1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	
18	2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	
19	3	Z aktywów finansowych, w tym:	
20	a)	w jednostkach powiązanych	
21	b)	w pozostałych jednostkach	0,00
22	-	zbycie aktywów finansowych	
23	-	dywidendy i udziały w zyskach	
24	-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych	
25	-	odsetki	
26	-	inne wpływy z aktywów finansowych	
27	4	Inne wpływy inwestycyjne	
28	II	Wydatki	2 229 656,34
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 229 656,34
30	2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	
31	3	Na aktywa finansowe, w tym:	
32	a)	w jednostkach powiązanych	
33	b)	w pozostałych jednostkach	
34	-	nabycie aktywów finansowych	
35	-	udzielone pożyczki długoterminowe	
36	4	Inne wydatki inwestycyjne	
37	III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 229 656,34
38	C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	
39	I	Wpływy	939 957,08
40	1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	
41	2	Kredyty i pożyczki	
42	3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	
43	4	Inne wpływy finansowe	939 957,08
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący	2 599 920,00
45	II	Wydatki	0,00
46	1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	
47	2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	
48	3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	
49	4	Splaty kredytów i pożyczek	
50	5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	
51	6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	
52	7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	
53	8	Odsetki	
54	9	Inne wydatki finansowe	
55	III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	939 957,08
56	D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	493 240,18
57	E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	493 240,18
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	
59	F	Środki pieniężne na początek okresu	9 842 377,56
60	G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	10 335 617,74
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	97 156,82
			106 312,79

Powyższe zestawienie wskazuje, że w 2021 r. miała miejsce dodatnia zmiana środków pieniężnych w wysokości 493 240,18 zł.

7.2 Wskaźniki ekonomiczno – finansowe

7.2.1. Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2021
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,23
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	
	od 0,0 % do 3,0 %	3	0,24
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	
	powyżej 5,0 %	5	
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,36
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	

Interpretacja wyników

Wskaźnik zyskowności netto na poziomie 0,23% pokazuje, że w 2021 r. zysk netto stanowił 0,23 % przychodów. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej na poziomie 0,24 pokazuje, że ekonomiczna efektywność Zakładu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej operacyjnej wynosiła w 2021 r. 0,24 %, natomiast wskaźnik zyskowności aktywów na poziomie 0,36% informuje że na każdą jednostkę wartości zaangażowanych aktywów przypadało w 2021 r. 0,36 % zysku, wskaźnik ten wyznacza ogółem zdolność aktywów do generowania zysków.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	
	Od 0,6 do 1,00	4	
	powyżej 1,00 do 1,50	8	
	powyżej 1,50 do 3,00	12	1,96
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	1,84
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności o wartości 1,96 określa że Zakład w 2021 r. 1,96 raza był zdolny spłacić zobowiązania krótkoterminowe poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności o wartości 1,84 określa że Zakład w 2021 r. 1,84 raza był zdolny spłacić zobowiązania krótkoterminowe krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej w wysokości ponad 1 jest wskaźnikiem bezpiecznym.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2020
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	40
	od 45 dni do 60 dni	2	
	od 61 dni do 90 dni	1	
	powyżej 90 dni	0	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	22
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności mówi o tym , że należności w 2021 r. były realizowane-splacane w ciągu 40 dni (tyle oczekiwano na zapłatę należności), a wskaźnik rotacji zobowiązań w wysokości 22 określa, że Zakład potrzebował 22 dni na spłatę swoich bieżących zobowiązań.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2021
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	33,17 %
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	
	od 0,51 do 1,00	8	0,92
	od 1,01 do 2,00	6	
	od 2,01 do 4,00	4	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów w wysokości 33,17 % informuje, że w 2021 r. stopień

finansowania aktywów kapitałami obcymi wynosił 33,17 %.

Wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,92 określa że na 1 zł kapitału własnego przypada 0,92 zł funduszy obcych. Poziom zbyt wysoki.

7.2.5 Tabela nr 15 Podsumowanie wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym

Tabela nr 15 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej wraz z porównaniem do planowanych wartości w roku ubiegłym								
Wyszczególnienie		2020	2021	2021	Max	% z	Zmiana	
			wskazane w raporcie za 2020	faktyczne	punktów	max	2021 minus 2020	2021/2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	0,3%	-2,72%	0,23%				
	Punkty	3	0	3	5			
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,2%	-2,7%	0,24%				
	Punkty	3	0	3	5			
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0,4%	-5,00%	0,36%				
	Punkty	3	0	3	5			
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	9	0	9	15	60,00	0	0%
	Wskaźniki bieżącej płynności	2,08	1,32	1,96				
	Punkty	12	8	12	12			
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	1,99	1,08	1,84				
	Punkty	13	13	13	13			
	Razem punkty płynność	25	21	25	25	100	0	0%
	Wskaźnik rotacji należności	44,77	34,00	40,00				
	Punkty	3	3	3	3			
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	24,29	24,00	22,00				
	Punkty	7	7	7	7			
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	100	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	32,80%	33,00%	33,17%				
	Punkty	10	10	10	10			
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,91	0,97	0,92				
	Punkty	8	8	8	10			
	Razem punkty zadłużenie	18	18	18	20	90	0	0%
	Łączna wartość punktów	62	49	62	70	89	0	0%

Podsumowanie:

Osiągnięty poziom wskaźników w liczbie 62 na 70 możliwych stanowi 89 % maksymalnego możliwego poziomu do osiągnięcia. Osiągnięty poziom wskaźników zadawalający.

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO –FINANSOWEJ NA LATA 2022-2024

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne: Podstawowym założeniem do prognozy jest dalsze funkcjonowanie zakładu w zbliżonej strukturze z dnia pisania niniejszego raportu. Wynika to z ostrożności. Bazą do

prognoz był rok 2021. Pierwszy okres prognozy – wynika z ustalonego planu finansowego na 2022 r.

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
 - wzrost przychodów na działalności podstawowej w 2023 r. o 11,3 % w stosunku do 2022 r. oraz o ok. 2,0 % w 2024 r. w stosunku do 2023 r.
- 2) kosztów działalności podstawowej:
 - wzrost kosztów w 2023r. o ok. 6,0 % w stosunku do 2022 r. oraz w 2024 r. o ok. 2,4 % w stosunku do 2023 r.
- 3) Pozostałych przychodów operacyjnych:
 - Uwzględniono przychody z rozwiązania rezerw oraz przychody w wysokości amortyzacji od środków trwałych współfinansowanych dotacjami lub będących przedmiotem darowizny (Rozliczenia międzyokresowe przychodów);
- 4) Pozostałych kosztów operacyjnych:
 - Poziom : 40 000 zł w prognozowanym okresie;
- 5) Przychodów finansowych:
 - w 2022 r. zgodnie z ustalonym planem: 20 000,00, a w latach 2022 i 2023 na poziomie: 50 000,00 zł ;
- 6) Kosztów finansowe: 0,00 zł (zobowiązania będą regulowane terminowo);

Nie założono ponoszenia kosztów finansowych w prognozowanych okresach

- 7) Stanu aktywów: wartości aktywów oszacowane zostały na podstawie przewidywanych wielkościach w prognozowanych latach.
 - 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług na poziomie 5 500 000,00 zł w 2022r., 5 650 000,00 zł w 2023 r., i 6 000 000,00 w 2024 r.;
- 8) Stan zobowiązań: w latach: 2022-2022 na poziomie 7 300 000,00 zł;

8.1 Planowane zobowiązania

SP WZOZ MSWiA w Bydgoszczy ~~planuje~~ / nie planuje w latach 2022-2024 zaciągnąć zobowiązań z tytułu kredytu lub pożyczki.

- 9) Rezerwy na zobowiązania: uwzględniają zmiany w związku z planowanym ich rozwiązaniem w kolejnych latach.
- 10) Fundusz własny: uwzględnia zmiany o wygenerowane planowane zyski/straty w poszczególnych latach.

8.2 Prognoza bilansu na lata 2022– 2024

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2022-2024

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2022-2024

		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)		
		na dzień	31 grudzień 2022	31 grudzień 2023
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	64 003 538,30	71 240 000,00	72 600 000,00
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów	64 003 538,30	71 240 000,00	72 600 000,00
	przychody ze sprzedaży NFZ	58 685 938,30	65 000 000,00	66 500 000,00
	w tym ryczałt	20 900 000,00	21 500 000,00	22 000 000,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
7	V Przychody z dotacji na działalność operacyjną			
8	B Koszty działalności operacyjnej	70 189 520,00	74 418 000,00	76 186 000,00
9	I Amortyzacja	2 900 000,00	3 800 000,00	3 500 000,00
10	II Zużycie materiałów i energii	8 680 000,00	8 800 000,00	9 500 000,00
11	III Usługi obce	33 946 000,00	34 714 000,00	35 400 000,00
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	256 000,00	280 000,00	280 000,00
13	- podatek akcyzowy			
14	V Wynagrodzenia	20 800 000,00	22 560 000,00	23 100 000,00
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 409 100,00	4 064 000,00	4 206 000,00
16	- emerytalne			
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	198 420,00	200 000,00	200 000,00
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-6 185 981,70	-3 178 000,00	-3 586 000,00
20	D Pozostałe przychody operacyjne	3 000 000,00	3 000 000,00	3 607 000,00
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II Dotacje			
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
24	IV Inne przychody operacyjne	3 000 000,00	3 000 000,00	3 607 000,00
25	E Pozostałe koszty operacyjne	40 000,00	40 000,00	40 000,00
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
28	III Inne koszty operacyjne	40 000,00	40 000,00	40 000,00
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 225 981,70	-218 000,00	-19 000,00
30	G Przychody finansowe	20 000,00	50 000,00	50 000,00
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
36	II Odsetki, w tym:	20 000,00	50 000,00	50 000,00
37	- od jednostek powiązanych			
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
39	- w jednostkach powiązanych			
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
41	V Inne			
42	H Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
43	I Odsetki, w tym:			
44	- od jednostek powiązanych			
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
46	- w jednostkach powiązanych			
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
48	IV Inne			
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 205 981,70	-168 000,00	31 000,00
50	J Podatek dochodowy	25 464,00		
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 231 445,70	-168 000,00	31 000,00
53	Razem przychody	67 023 538,30	74 290 000,00	76 257 000,00
54	Razem koszty	70 254 984,00	74 458 000,00	76 226 000,00
55	Wynik netto	-3 231 445,70	-168 000,00	31 000,00

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno- finansowych na lata 2022-2024

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2022	2023	2024
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-4,8	-0,23	
	od 0,0% do 2,0 %	3			0,04
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-4,8	-0,29	-0,02
	od 0,0 % do 3,0 %	3			
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4			
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-8,2	-0,41	
	od 0,0% do 2,0 %	3			0,1
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności netto pokazują, że w 2022 r. strata netto stanowić 4,8 %, w 2023 strata netto stanowić będzie 0,23%, a w 2024 r.: 0,04 % przychodów. Wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej pokazują, że ekonomiczna efektywność Zakładu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej operacyjnej w okresie prognozowanym będzie ujemna. Natomiast wskaźniki zyskowności aktywów informują że na każdą jednostkę wartości zaangażowanych aktywów przypadnie w 2022 r. : 8,2 % straty, w 2023 r.: 0,41 % straty, w 2024 r. : 0,1% zysku, wskaźnik ten wyznacza ogółem zdolność aktywów do generowania zysków/strat.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2022	2023	2024
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8	1,26	1,28	1,43
	powyżej 1,50 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10			
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13	1,17	1,18	1,32
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10			

Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności określa, że Zakład w 2022 r. 1,26 razy, w 2023 r. : 1,28 razy, a w 2024 r.:1,43 razy będzie zdolny spłacić zobowiązania krótkoterminowe poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa, że Zakład w 2022r. : 1,17 razy, w 2023 r. :1,18 razy, a w 2024 r. : 1,32 razy będzie zdolny spłacić zobowiązania krótkoterminowe krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2022	2023	2024
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	35	33	32
	od 45 dni do 60 dni	2			
	od 61 dni do 90 dni	1			
	powyżej 90 dni	0			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	23	21	21
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności mówi o tym, że należności w 2022r. będą realizowane-spłacane w ciągu 35 dni, w 2023 r. :33 dni a w 2024 r. : 32 dni (tyle oczekiwać będzie Zakład na zapłatę należności), a wskaźnik rotacji zobowiązań określa, że Zakład będzie potrzebował w 2022 r. :23 dni, w 2023 r. :21 dni i w 2024 r. 21 dni na spłatę swoich bieżących zobowiązań.

8.4.4. Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2022	2023	2024
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	38	38	38
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10			
	od 0,51 do 1,00	8			0,95
	od 1,01 do 2,00	6	1,17	1,06	
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów w wysokości 38 % informuje, że w latach 2022-2024 stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi wyniesie 38 %.

Wskaźnik wypłacalności za 2022 r. na poziomie 1,17 określa, że na 1 zł kapitału własnego przypada 1,17 zł funduszy obcych, za 2023 w wysokości 1,06 określa, że na 1 zł kapitału własnego przypada 1,06 zł funduszy obcych, a za 2024 w wysokości 0,95 określa, że na 1 zł kapitału własnego przypada 0,95 zł funduszy obcych. Poziom zbyt wysoki.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno- finansowych

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2021	2022 – plan	2023 - plan	2024 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	3	0	0	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	0	0	0	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	3	0	0	3	5
	Razem	9	0	0	6	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	12	8	8	8	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13	13
	Razem	25	21	21	21	25
Wskaźnik	Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3

efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7
	Razem	10	10	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	8	6	6	8	10
	Razem	18	16	16	18	20
łącznie wartość punktów		62	47	47	55	70

PODSUMOWANIE

Rok 2021 był kolejnym nietypowym okresem funkcjonowania Zakładu. Ogłoszona pandemia koronowirusa zakłócała normalne funkcjonowanie Zakładu. Powstawały zakłócenia w realizowaniu podpisanych kontraktów zarówno z NFZ, jak i tych komercyjnych np. medycyna pracy. W 2021 r. Zakład zapewniał 4 łóżka na I poziomie zabezpieczenia dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS CoV-2. II poziom zabezpieczenia dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS CoV-2 – wydzielone łóżka w 2021 r. przedstawia się jn.:

- ✓ 01.01.2021-28.02.2021 : 8 łóżek w tym 2 łóżka respiratorowe;
- ✓ 01.03.2021-31.03.2021 r.: 8 łóżek ;
- ✓ 01.04.2021 – 08.05.2021 : 23 łóżka w tym 4 łóżka intensywnej terapii;
- ✓ 08.05.2021-15.05.2021:15 łóżek w tym 4 łóżka intensywnej terapii;
- ✓ 16.05.2021-21.05.2021 : 4 łóżka intensywnej terapii;
- ✓ 10.11.2021-16.12.2021: 15 łóżek w tym 4 łóżka intensywnej terapii;
- ✓ 17.12.2021 -31.12.2021:23 łóżka w tym w tym 4 łóżka intensywnej terapii.

Powyższe zestawienie wynika z decyzji wydawanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.

Trwająca pandemia miała wpływ na drastyczny wzrost cen środków ochrony osobistej, a także na okresowe braki na rynku niektórych asortymentów. Dla wyeliminowania perturbacji zostały zgromadzone zapasy co jest widoczne w wartości zapasów materiałów na dzień bilansowy – wzrost w porównaniu z 2020 r. o ponad 400 tys. zł. Powstałe w 2020 r. procedury postępowania uwzględniające bezpieczeństwo pacjentów i pracowników były stosowane również w 2021 r. W 2021 r. Zakład leczył pacjentów z Covid -19, był szpitalem węzłowym do wykonywania szczepień, leczył również pozostałych pacjentów, borykając się z absencją personelu w związku z zakażeniami wirusem SARS CoV-2. Nie był szpitalem jednoimiennym dla leczenia pacjentów z Covid-19, więc sytuacja z punktu widzenia ekonomicznego, epidemiologicznego była zdecydowanie gorsza.

W 2022 r. świadczenia na rzecz pacjentów zakażonych SARS CoV – 2 Zakład realizował do 31.03.2022 r. – również na wydzielonych na mocy decyzji Wojewody Kujawsko-pomorskiego Decyzji. Oferty cenowe przedłożone pod koniec 2021 r. przez lekarzy do postępowań konkursowych były o ok. 20 % wyższe od obowiązujących, przy ograniczonej zasobności kadrowych, zostały przyjęte. Wzrost cen świadczeń realizowanych przez lekarzy od 01.01.2022 r. wynika głównie ze zmian w otoczeniu zewnętrznym tj. przepisów prawa podatkowego i ubezpieczeń

społecznych, rosnącej inflacji. Wzrost cen w 2022 r. świadczeń realizowanych przez Zakład i finansowanych przez NFZ jest niewystarczający do pokrycia wzrostu kosztów. Nadto trwają prace nad restrukturyzacją szpitali- w przygotowaniu reforma szpitalnictwa. Rosnące zadłużenie szpitali wymusza podjęcie działań restrukturyzacyjnych.

Duży wpływ na funkcjonowanie Zakładu mieć będzie również zmiana ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw - zmiana ma obowiązywać od 01.07.2022 r. , a na dzień pisania raportu nie jest znana ostateczna treść przepisu.

Sytuacja jest o tyle skomplikowana, że dzisiaj brak jest jasnych informacji co do możliwości sfinansowania szpitalom (nie mieszczą się w budżetach szpitali) obowiązkowych do poniesienia wydatków, kosztów. Obowiązek ponoszenia kosztów bez źródeł ich finansowania, grozi utratą płynności i powiększaniem się zapaści szpitali.

Powołany przez Ministra Zdrowia Zespół opracował i przedstawił do akceptacji założenia reformy sektora szpitalnictwa w Polsce. Rekomendowane przez Zespół działania, jeśli będą zaakceptowane, powodują że nie jest wiadomym na jakich zasadach Zakład będzie funkcjonował w przyszłości.

Biorąc pod uwagę zmieniające się otoczenie Zakładu nie ma pewności co do zrównoważonego rozwoju, stąd osiągnięcie zrównoważonego rozwoju w 2022 oraz w latach następnych będzie nie lada wyzwaniem dla podmiotów leczniczych.

.....
podpis i pieczęć Dyrektora