

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPECJALISTYCZNEGO SZPITALA MIEJSKIEGO
IM. M. KOPERNIKA W TORUNIU (SKRÓT)**

Specjalistyczny Szpital Miejski im. M. Kopernika w Toruniu zarejestrowany w Sądzie Rejonowym w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000002564, NIP 879-20-76-803 Regon 870252274 Nr księgi rejestrowej podmiotów w wykonujących działalność leczniczą 000000002435 opiera swoją działalność na świadczeniu usług medycznych z zakresu świadczeń stacjonarnych – szpitalnych, ambulatoryjnych, diagnostyki medycznej, poradnictwa specjalistycznego, programów profilaktycznych, programów lekowej oraz nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej. Szpital zatrudnia ogółem 759 osób, w tym 142 lekarzy oraz 296 pielęgniarek zarówno w trybie umów o pracę jak i umów cywilno-prawnych.

1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok i prognoza na kolejne trzy lata obrotowe na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok (bilans, rachunek zysków i strat)

Bilans w latach 2020-2022

AKTYWA	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
A. AKTYWA TRWAŁE	96 761 908,58	89 759 901,76	84 131 077,98
I. Wartości niematerialne i prawne	779 182,20	28 603,52	29 196,63
3. Inne wartości niematerialne i prawne	779 182,20	28 603,52	29 196,63
II. Rzeczowe aktywa trwałe	95 739 113,83	89 437 120,49	83 790 267,91
1. Środki trwałe	88 698 630,04	84 456 551,72	83 675 629,14
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	71 174 704,29	68 134 630,81	70 468 564,84
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 954 340,55	1 404 707,53	1 630 694,21
d) środki transportu	9 000,00	15 000,00	21 000,00
e) inne środki trwałe	14 560 585,20	14 902 213,38	11 555 370,09
2. Środki trwałe w budowie	7 040 483,79	4 980 568,77	114 638,77
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	243 612,55	294 177,75	311 613,44
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	243 612,55	294 177,75	311 613,44
B. AKTYWA OBROTOWE	36 339 479,89	36 992 622,51	32 506 810,78
I. Zapasy	4 245 212,18	5 978 497,32	6 066 996,53
1. Materiały	4 245 212,18	5 978 497,32	6 066 996,53
II. Należności krótkoterminowe	27 998 908,99	24 234 765,88	19 359 954,19
3. Należności od pozostałych jednostek	27 998 908,99	24 234 765,88	19 359 954,19
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	27 694 326,74	23 876 577,44	18 150 482,88
- do 12 miesięcy	27 694 326,74	23 876 577,44	18 150 482,88
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	7 444,92	7 175,06	858 601,59
c) inne	297 137,33	351 013,38	350 869,72
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 644 082,25	6 472 820,21	3 344 985,31
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 644 082,25	6 472 820,21	3 344 985,31
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 644 082,25	6 472 820,21	3 344 985,31
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 644 082,25	6 472 820,21	3 344 985,31

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
	451 276,47	306 539,10	3 734 874,75
SUMA AKTYWÓW	133 101 388,47	126 752 524,27	116 637 888,76

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-120 631 581,93	-101 073 833,67	-63 195 903,48
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	45 395 373,72	45 395 373,72	45 395 373,72
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-146 469 207,39	-108 591 277,20	-83 384 718,14
VI. Zysk (strata) netto	-19 557 748,26	-37 877 930,19	-25 206 559,06
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	253 732 970,40	227 826 357,94	179 833 792,24
I. Rezerwy na zobowiązania	11 005 317,00	12 251 191,00	12 499 032,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
	11 005 317,00	12 251 191,00	12 499 032,00
- długoterminowa	6 470 935,00	11 164 004,00	11 457 004,00
- krótkoterminowa	4 534 382,00	1 087 187,00	1 042 028,00
II. Zobowiązania długoterminowe	104 703 508,90	91 665 132,28	60 675 950,82
3. Wobec pozostałych jednostek	104 703 508,90	91 665 132,28	60 675 950,82
a) kredyty i pożyczki	104 703 508,90	91 665 132,28	60 675 950,82
III. Zobowiązania krótkoterminowe	52 149 371,00	54 877 375,13	40 438 125,82
1. Wobec jednostek powiązanych			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek			
	51 519 617,76	54 194 065,56	39 775 966,01
a) kredyty i pożyczki	8 049 123,12	13 510 818,52	10 801 637,12
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	37 403 394,86	30 298 200,70	23 953 047,73
- do 12 miesięcy	37 403 394,86	30 298 200,70	23 953 047,73
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń			
	3 084 853,24	3 011 794,86	2 223 684,21
h) z tytułu wynagrodzeń	2 737 774,84	2 489 714,82	2 424 996,06
i) inne	244 471,70	4 883 536,66	372 600,89
4. Fundusze specjalne	629 753,24	683 309,57	662 159,81
IV. Rozliczenia międzyokresowe	85 874 773,50	69 032 659,53	66 220 683,60
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	85 874 773,50	69 032 659,53	66 220 683,60
- długoterminowe	85 621 014,33	68 760 562,01	65 471 471,65
- krótkoterminowe	253 759,17	272 097,52	749 211,95
SUMA PASYWÓW	133 101 388,47	126 752 524,27	116 637 888,76

Rachunek zysków i strat latach 2020-2022

	2022	2021	2020
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:			
	159 796 219,92	157 260 559,76	119 898 979,44
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	158 496 782,86	157 034 830,97	120 765 432,27
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	1 290 853,20	218 271,31	-873 067,02
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	8 583,86	7 457,48	6 614,19
B. Koszty działalności operacyjnej	189 360 205,75	196 746 614,26	148 429 885,06
I. Amortyzacja	7 656 485,60	7 210 790,36	5 490 383,69
II. Zużycie materiałów i energii	56 877 057,63	61 229 952,02	51 876 615,59
III. Usługi obce	69 696 159,23	72 949 578,79	52 820 852,61
IV. Podatki i opłaty, w tym:	689 584,20	587 740,22	508 277,88
V. Wynagrodzenia	44 786 551,79	45 360 229,81	31 086 662,80
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	9 233 836,59	9 079 377,00	6 336 912,51
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	411 912,71	321 620,78	310 179,98
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 618,00	7 325,28	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-29 563 985,83	-39 486 054,50	-28 530 905,62
D. Pozostałe przychody operacyjne	23 677 885,56	9 079 196,60	7 889 938,42
II. Dotacje	6 779 129,33	6 501 065,68	2 914 095,10
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	38 031,61	31 322,46	23 225,20
IV. Inne przychody operacyjne	16 860 724,62	2 546 808,46	4 952 618,12
E. Pozostałe koszty operacyjne	4 203 727,60	4 048 283,96	2 095 960,16
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 176 331,76	2 238 667,69	150 132,99
III. Inne koszty operacyjne	2 027 395,84	1 809 616,27	1 945 827,17
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-10 089 827,87	-34 455 141,86	-22 736 927,36
G. Przychody finansowe	1 175 832,05	584 895,93	510 327,74
II. Odsetki, w tym:	1 175 832,03	584 895,93	510 327,74
V. Inne	0,02		
H. Koszty finansowe	10 643 752,44	4 007 684,26	2 979 959,44
I. Odsetki, w tym:	10 607 163,19	3 994 869,14	2 975 096,11
IV. Inne	36 589,25	12 815,12	4 863,33
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-19 557 748,26	-37 877 930,19	-25 206 559,06
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-19 557 748,26	-37 877 930,19	-25 206 559,06

Wskaźniki

		2022		2021		2020	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-11%	0	-23%	0	-20%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-6%	0	-21%	0	-18%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-15%	0	-31%	0	-23%	0
	SUMA		0		0		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,63	4	0,66	4	0,69	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,56	8	0,55	8	0,59	8
	SUMA		12		12		12
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	59,38	2	48,84	2	50,56	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	77,95	4	63,05	4	86,46	4
	SUMA		6		6		6
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	126%	0	125%	0	97%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,39	0	-1,57	0	-1,80	0
	SUMA		0		0		0
	ŁĄCZNIE		18		18		18

Prognoza Rachunku Zysków i Strat na lata 2023-2025

	2023 r.	2024 r.	2025 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:			
	173 476 100,00	187 155 000,00	199 972 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	204 319 400,00	213 187 000,00	221 732 000,00
I. Amortyzacja	8 100 000,00	9 875 000,00	10 270 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	61 698 600,00	67 001 000,00	70 954 000,00
III. Usługi obce	74 635 800,00	74 700 000,00	78 299 000,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	744 000,00	750 000,00	780 000,00
V. Wynagrodzenia	48 732 400,00	50 170 000,00	50 520 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	9 927 500,00	10 200 000,00	10 399 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	481 100,00	481 000,00	500 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	10 000,00	10 000,00

C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-30 843 300,00	-26 032 000,00	-21 760 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	25 018 200,00	25 890 000,00	26 390 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	7 800 000,00	9 350 000,00	9 850 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	35 000,00	40 000,00	40 000,00
IV. Inne przychody operacyjne	17 183 200,00	16 500 000,00	16 500 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	3 516 400,00	1 850 000,00	1 850 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 250 000,00	100 000,00	100 000,00
III. Inne koszty operacyjne	2 266 400,00	1 750 000,00	1 750 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-9 341 500,00	-1 992 000,00	2 780 000,00
G. Przychody finansowe	764 700,00	985 000,00	1 000 000,00
H. Koszty finansowe	13 020 100,00	11 721 000,00	10 500 000,00
I. Odsetki, w tym:	13 020 100,00	11 721 000,00	10 500 000,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-21 596 900,00	-12 728 000,00	-6 720 000,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-21 596 900,00	-12 728 000,00	-6 720 000,00

Prognoza Bilans na lata 2022-2024

AKTYWA	2023 r.	2024 r.	2025 r.
A. AKTYWA TRWAŁE	99 971 000,00	101 285 000,00	102 625 000,00
B. AKTYWA OBROTOWE	33 429 000,00	32 394 000,00	33 420 000,00
I. Zapasy	5 500 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
II. Należności krótkoterminowe	25 118 000,00	24 000 000,00	24 850 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 561 000,00	3 194 000,00	3 350 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	250 000,00	200 000,00	220 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	133 400 000,00	133 679 000,00	136 045 000,00

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-142 228 500,00	-154 956 500,00	-161 676 500,00
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	45 395 400,00	45 395 400,00	45 395 400,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-166 027 000,00	-187 623 900,00	-200 351 900,00
VI. Zysk (strata) netto	-21 596 900,00	-12 728 000,00	-6 720 000,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	275 628 500,00	288 635 500,00	297 721 500,00
I. Rezerwy na zobowiązania	11 060 000,00	11 300 000,00	11 300 000,00
długoterminowe	6 500 000,00	6 800 000,00	6 800 000,00
krótkoterminowe	4 560 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	92 154 000,00	76 872 000,00	63 617 000,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	92 154 000,00	76 872 000,00	63 617 000,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	78 148 500,00	101 545 500,00	119 734 500,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	77 448 500,00	100 795 500,00	118 954 500,00

a) kredyty i pożyczki	12 549 000,00	15 282 000,00	13 255 000,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	57 000 000,00	76 400 000,00	95 033 700,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 008 000,00	5 500 000,00	6 500 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	3 750 000,00	3 500 000,00	4 000 000,00
i) inne	141 500,00	113 500,00	165 800,00
3. Fundusze specjalne	700 000,00	750 000,00	780 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	94 266 000,00	98 918 000,00	103 070 000,00
SUMA PASYWÓW	133 400 000,00	133 679 000,00	136 045 000,00

AKTYWA	2022 r.	2023 r.	2024 r.
A. AKTYWA TRWAŁE	85 372 200,00	91 457 600,00	85 313 900,00
B. AKTYWA OBROTOWE	40 979 700,00	43 689 300,00	46 553 600,00
I. Zapasy	7 389 400,00	7 390 800,00	7 392 300,00
II. Należności krótkoterminowe	24 428 600,00	25 747 800,00	27 138 200,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	6 666 700,00	7 985 800,00	9 376 200,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 495 000,00	2 564 900,00	2 646 900,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	126 351 900,00	135 146 900,00	131 867 500,00

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-109 915 200,00	-119 726 300,00	-118 788 900,00
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	45 395 400,00	45 395 400,00	45 395 400,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-115 802 100,00	-122 385 600,00	-129 789 800,00
VI. Zysk (strata) netto	-39 508 500,00	-42 736 100,00	-34 394 500,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	236 267 100,00	254 873 200,00	250 656 400,00
I. Rezerwy na zobowiązania	14 814 900,00	15 024 500,00	15 895 800,00
długoterminowe	13 396 800,00	14 180 600,00	15 051 900,00
krótkoterminowe	1 418 100,00	843 900,00	843 900,00
II. Zobowiązania długoterminowe	91 703 500,00	75 487 700,00	61 831 100,00
3. Wobec pozostałych jednostek	91 703 500,00	75 487 700,00	61 831 100,00
a) kredyty i pożyczki	91 703 500,00	75 487 700,00	61 831 100,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	65 103 700,00	93 630 600,00	108 342 800,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	64 401 300,00	92 731 400,00	107 414 900,00
a) kredyty i pożyczki	22 549 100,00	11 465 800,00	13 656 600,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	30 899 000,00	69 205 900,00	80 526 600,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 162 400,00	3 383 800,00	3 485 300,00
h) z tytułu wynagrodzeń	2 614 200,00	3 137 000,00	3 764 400,00
i) inne	5 176 500,00	5 538 900,00	5 982 000,00

3. Fundusze specjalne	702 400,00	899 100,00	927 900,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	64 645 000,00	70 730 400,00	64 586 700,00
SUMA PASYWÓW	126 351 900,00	135 146 900,00	131 867 500,00

Wskaźniki

		2023 r.		2024 r.		2025 r.	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-11%	0	-6%	0	-3%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-5%	0	-1%	0	1%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-16%	0	-10%	0	-5%	0
SUMA			0		0		3
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,40	0	0,30	0	0,27	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,33	0	0,26	0	0,23	0
SUMA			0		0		0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	55,45	2	47,66	2	44,37	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	99,11	0	129,44	0	155,71	0
SUMA			2		2		3
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	136%	0	142%	0	143%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,28	0	-1,22	0	-1,20	0
SUMA			0		0		0
ŁĄCZNIE			2		2		6

2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 18 punktów.

3. Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Podstawą określenia prognozowanych przychodów oraz kosztów jest plan finansowy na 2022 rok. Przychody z NFZ PKB 2024 r. – 2,1%, 2025 r. - 3,1 %, 2. Rozszerzenie zakresu o nowe ośrodki Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej oraz utworzenie Centrum Diagnostyki i Leczenia Chorób Układu Moczowego.

Koszty wynagrodzeń ustalone wg kalkulacji. Koszty bieżące: wg wskaźnika inflacji NBP (na podstawie bieżącej projekcji inflacji opublikowanej 10 marca 2023 r. w Departamencie Analiz Ekonomicznych NBP): 5,7% - 2024 r., 3,5% - 2025 r.

4. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Zagrożenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową:

- niesprecyzowane zmiany w sektorze ochrony zdrowia
- częste zmiany przepisów prawnych
- wzrastające ceny sprzętu medycznego
- ograniczenia w liczbie leczonych pacjentów w ramach umów z NFZ (ryczałt)
- brak na rynku lekarzy specjalistów niektórych dziedzin
- roszczenia płacowe personelu szpitala
- rosnące koszty utrzymania infrastruktury (energia)
- starzejący się personel pielęgniarski i braki tego personelu na rynku usług zdrowotnych

Data i podpis Dyrektora jednostki

2023-05-26

DYREKTOR

 Justyna Wileńska