



**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZA 2022 ROK**

**10 WOJSKOWY SZPITAL KLINICZNY Z POLIKLINIKĄ
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**

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

1. ORGANIZACJA I ZARZĄDZANIE

1.1 Przedmiot działalności

10 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Bydgoszczy, zwany dalej 10 WSzKzP SP ZOZ w Bydgoszczy, został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

- 1) działalności leczniczej w rodzaju:
 - a) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
 - szpitalne,
 - inne niż szpitalne,
 - b) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne;
- 2) zadań dydaktycznych i badawczych, w szczególności badań naukowych i prac badawczo-rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia;
- 3) promocji zdrowia;
- 4) realizacji zadań zleconych przez Ministra Obrony Narodowej.

10 WSzKzP SP ZOZ w Bydgoszczy udziela świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie:

- 1) systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej,
- 2) rehabilitacji leczniczej,
- 3) świadczeń zdrowotnych kontraktowanych odrębnie,
- 4) opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień,
- 5) leczenia szpitalnego – programy lekowe,
- 6) leczenia stomatologicznego,
- 7) profilaktyki zdrowotnej.

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania

Strukturę organizacyjną 10 Wojskowego Szpitala Klinicznego z Polikliniką Samodzielного Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 23/2021 Komendanta 10 WSzKzP SP ZOZ w Bydgoszczy z dnia 21.09.2021r. wraz z późniejszymi zmianami.

Struktura organizacyjna 10 WSzKzP SP ZOZ w Bydgoszczy została przedstawiona w załączniku nr1 do raportu.

Ocena struktury organizacyjnej

W roku 2022 w strukturze organizacyjnej Szpitala wprowadzono następujące zmiany:

- Zakład Analityki Lekarskiej rozpoczął działalność w nowej formule: jako szeroko zakresowe, wielospecjalistyczne szpitalne laboratorium analityczne. Tworzą go Pracownie: Analityki Lekarskiej, Mikrobiologii, Genetyki Klinicznej i Patologii Molekularnej;
- utworzono Klinikę Anestezjologii i Intensywnej Terapii dla dorosłych;
- utworzono Centrum Zdrowia Psychicznego.

Struktura organizacyjna 10 WSzKzP SP ZOZ w Bydgoszczy jest dostosowana do zadań realizowanych przez Szpital.

Ponadto 10 WSzKzP SP ZOZ w Bydgoszczy realizuje niżej wymienione funkcje/zadania pomocnicze medyczne i niemedyce w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi, m.in:

- ALAB Laboratoria Sp. z o.o. (od 01.10.2022r. w związku z utworzeniem własnego laboratorium ograniczono zakres usług wykonywanych w ramach outsourcingu),
- P.H.U.Libus.pl Lidia Korcz,
- Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa SPZOZ.

Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2022 r.

Funkcja pomocnicza	Nazwa i adres podmiotu
Diagnostyka Laboratoryjna	ALAB Laboratoria Sp. z o.o., ul. Stępińska 22/30, 00-739 Warszawa
Transport Medyczny związany z hemodializami	P.H.U.Libus.pl Lidia Korcz, ul. Lisia 10, 85-374 Bydgoszcz
Zaopatrzenie w krew i preparaty krwiopochodne z niezbędna diagnostyką	Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa SPZOZ, ul. Koszykowa 78, 00-671 Warszawa

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Usługi wykonywane w ramach outsourcingu świadczone są na właściwym poziomie jakościowym zabezpieczając ciągłość udzielania świadczeń medycznych przez Szpital. Działania kontrahentów do chwili obecnej nie budzą zastrzeżeń i nie odnotowano z tego tytułu żadnych skarg. Aktualnie nie są planowane zmiany w zakresie usług wykonywanych w ramach outsourcingu.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ	X	29-11-2022			
ISO 9001	X	29-03-2024			
ISO 14001	X	29-03-2024			
ISO 18001			X		
ISO 27001			X		
AQAP 2110:2016	X	29-03-2024			
ISO 45001:2018	X	29-03-2024			
ISO 22000: 2018	X	29-03-2024			
Akredytacyjny CMJ w zakresie działalności Zakładu Patomorfologii	X	24-11-2025			

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu

Na dzień 31.12.2022 zatrudnionych na umowę o pracę i pozostających w stosunku służbowym było 1 592 osoby. Na podstawie innych umów niż umowa o pracę 271 osób. Stan oraz strukturę zatrudnienia przedstawiono w załączniku nr 5 do raportu.

Ocena stanu zatrudnienia

Stan zatrudnienia można ocenić jako nieadekwatny do potrzeb jednostki. Braki kadrowe dotyczą zarówno personelu medycznego, jak również osób w zawodach niemedycznych o szczególnych uprawnieniach, kompetencjach i wysokich kwalifikacjach, z powodu niezadowalającego poziomu wynagrodzeń.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2023 - 2025

W celu uzupełnienia braków kadrowych w każdym z realizowanych zakresów działalności Szpital podejmuje szeroko zakrojone działania zmierzające do zatrudnienia w dogodnej dla personelu formie, zachęca do podnoszenia kwalifikacji i pozyskiwania dodatkowych uprawnień już zatrudnione osoby. Jednocześnie nie planuje się znacznego wzrostu zatrudnienia.

2. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

10 WSzKzP SP ZOZ w Bydgoszczy głównie zabezpiecza potrzeby zdrowotne powiatu bydgoskiego oraz okolic województwa kujawsko-pomorskiego ale zawarte kontrakty z właściwym terytorialnie oddziałem wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia pozwalają ubezpieczonym z terenu całego kraju jak również z obszaru Unii Europejskiej korzystać z dostępnego pakietu świadczeń. Obejmuje opieką również żołnierzy sił sojusznicznych stacjonujących w Bydgoszczy i ich rodziny.

10 WSzKzP SP ZOZ w Bydgoszczy prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, a także z innymi podmiotami zewnętrznymi, w tym m.in. z 11 Wojskowym Oddziałem Gospodarczym w Bydgoszczy w zakresie orzecznictwa dla osób kierowanych przez Rejonową Wojskową Komisję Lekarską.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 9 klinik z podległymi im oddziałami, 7 samodzielnych oddziałów klinicznych, Zakładu Analityki Lekarskiej, Klinicznego Zakładu Radiologii Lekarskiej, Zakładu Medycyny Nuklearnej, Zakładu Patomorfologii oraz zespołu poradni specjalistycznych i poradni podstawowej opieki zdrowotnej.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2022r. oraz 2023r. przedstawiono w załączniku nr 4 do raportu.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wysokość zawartych kontraktów, w tym ryczału w ramach umowy PSZ (podstawowego zabezpieczenia szpitalnego), jest optymalna do posiadanego potencjału lokalowo-sprzętowego.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

W I kwartale 2022r. Szpital nadal był zobowiązany do prowadzenia oddziału COVID-19 co przyczyniło się do ograniczenia obłożenia stanu łóżkowego i skutkowało niższym poziomem wykonania ryczału określonego umową z Narodowym Funduszem Zdrowia.

W pozostałych zakresach, gdzie podstawą rozliczenia jest punkt rozliczeniowy bądź cena jednostkowa wykonane świadczenia ponadlimit zostały przez płatnika świadczeń w całości rozliczone.

2.2 Lecznictwo stacjonarne

Od dnia 1 października 2017 roku 10 WSzKzP SP ZOZ w Bydgoszczy został włączony do sieci szpitali i zaliczony do VI – ogólnopolskiego poziomu. W związku z powyższym Jednostka realizuje umowę PSZ (Podstawowego Zabezpieczenia Szpitalnego), gdzie większość zakresów objęta jest tzw. „ryczałem”. Daje to możliwość realizowania zwiększonego popytu wśród ubezpieczonych w poszczególnych zakresach bez konieczności ubiegania się o zmianę limitów umownych.

Z uwagi na pandemię przyznany ryczałt na 2022r. był utrzymany na poziomie ryczału lat ubiegłych.

Tabela nr 2 Podstawowe informacje charakteryzujące poziom wykonania umów - PSZ Ryczałt

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				Ocena wysokości kontraktu z NFZ do posiadanego potencjału
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy	
RYCZAŁT PSZ świadczenia ambulatoryjne i szpitalne	149.252.601,00	140.787.206,52	- zł	94,32%	Optimalny – jednakże z powodu funkcjonowania w I kwartale 2022 oddziału COVID-19 nie został wykonany w 100%

Zakresy realizowane w ramach ryczałtu:

1) stacjonarne:

- anestezyjologia i intensywna terapia ii poziom referencyjny – hospitalizacja,
- chirurgia klatki piersiowej – hospitalizacja,
- chirurgia klatki piersiowej – hospitalizacja - D01,D02,
- chirurgia naczyniowa – hospitalizacja,
- chirurgia ogólna – hospitalizacja,
- chirurgia szczękowo-twarzowa – hospitalizacja,
- choroby płuc – hospitalizacja,
- choroby wewnętrzne – hospitalizacja,
- dermatologia i wenerologia – hospitalizacja,
- endokrynologia – hospitalizacja,
- gastroenterologia – hospitalizacja,
- kardiochirurgia – hospitalizacja,
- kardiologia – hospitalizacja,
- kardiologia – hospitalizacja,
- nefrologia – hospitalizacja,
- neurochirurgia – hospitalizacja,
- neurochirurgia – hospitalizacja - A03,
- neurochirurgia – hospitalizacja - Q31, Q32, Q33,
- neurologia – hospitalizacja,
- neurologia – hospitalizacja - A48,
- okulistyka – hospitalizacja,
- operacje wad serca i aorty piersiowej >=18 lat – hospitalizacja do świadczenia wysokospecjalistycznego 9,

- operacje wad serca i aorty piersiowej ≥ 18 lat – hospitalizacja do świadczenia wysokospecjalistycznego z IZW 9,
- ortopedia i traumatologia narządu ruchu – hospitalizacja,
- ortopedia i traumatologia narządu ruchu – hospitalizacja - zabiegi endoprotezoplastyki (świadczenia sprawozdawane w ryczałcie PSZ),
- otorynolaryngologia – hospitalizacja,
- otorynolaryngologia – hospitalizacja - C05g, C05h, C06g, C06h, C07g, C07h, C07i,
- położnictwo i ginekologia – hospitalizacja (wyłącznie ginekologia),
- reumatologia – hospitalizacja,
- urologia – hospitalizacja,
- wszczepianie zastawek serca – hospitalizacja do świadczenia wysokospecjalistycznego 10,
- wszczepianie zastawek serca – hospitalizacja do świadczenia wysokospecjalistycznego 10 z powikłaniami i chorobami współistniejącymi.

Tabela nr 3 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2022 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ			% wskaźnik wykorzystania łóżek
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	
Oddział chorób wewnętrznych 4000	5 828 632 zł	5 828 632 zł	0,00 zł	68,4
Oddział endokrynologiczny 4030	2 496 453 zł	2 496 453 zł	0,00 zł	48
Oddział gastroenterologiczny 4050	6 316 366 zł	6 315 270 zł	0,00 zł	103,8
Oddział hematologiczny 4070	2 659 489 zł	2 659 489 zł	0,00 zł	46,8
Oddział kardiologiczny 4100	22 269 748 zł	22 263 343 zł	0,00 zł	53,6
Oddział nefrologiczny 4130	1 567 467 zł	1 567 467 zł	0,00 zł	72,5
Oddział dermatologiczny 4200	616 487 zł	616 487 zł	0,00 zł	19,9
Oddział neurologiczny 4220	17 804 683 zł	17 804 683 zł	0,00 zł	100,5
Oddział intensywnej terapii 4260	21 863 149 zł	21 863 149 zł	0,00 zł	77,2
Oddział chorób płuc 4272	5 349 930 zł	5 344 826 zł	0,00 zł	198,9
Oddział reumatologiczny 4280	4 031 917 zł	4 031 917 zł	0,00 zł	58,9
Oddział rehabilitacyjny 4300	747 648 zł	747 648 zł	0,00 zł	34,8
Oddział rehabilitacji neurologicznej 4306	2 055 152 zł	2 053 945 zł	0,00 zł	50
Oddział Obserwacyjno-Zakaźny COVID-19 4348	1 371 478 zł	1 371 478 zł	0,00 zł	49,2

Oddział ginekologiczny 4452	4 620 652 zł	4 546 777 zł	0,00 zł	47,3
Oddział chirurgiczny ogólny 4500	8 758 588 zł	8 750 539 zł	0,00 zł	136,2
Oddział chirurgii naczyniowej 4530	11 480 259 zł	11 480 259 zł	0,00 zł	72,5
Oddział kardiochirurgiczny 4560	10 021 171 zł	10 021 171 zł	0,00 zł	55,3
Oddział neurochirurgiczny 4570	41 197 305 zł	41 019 170 zł	0,00 zł	71,5
Oddział chirurgii urazowo -ortopedycznej 4580	10 691 135 zł	10 659 532 zł	0,00 zł	82,3
Oddział okulistyczny 4600	5 827 820 zł	5 826 529 zł	0,00 zł	11
Oddział otorynolaryngologiczny 4610	3 634 860 zł	3 623 080 zł	0,00 zł	41,4
Oddział chirurgii szczękowo twarzowej 4630	4 585 296 zł	4 571 413 zł	0,00 zł	45,9
Oddział urologiczny 4640	6 048 677 zł	6 038 498 zł	0,00 zł	50,6
Oddział psychiatryczny (ogólny) 4700	2 133 275 zł	2 133 275 zł	0,00 zł	76,9
Oddział dzienny psychiatryczny (ogólny) 2700	401 088 zł	401 088 zł	0,00 zł	60,6
Szpitalny Oddział Ratunkowy 4902	13 503 393 zł	13 503 393 zł	0,00 zł	

Tabela nr 4 Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2022 r. (w zł)

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Oddział chorób wewnętrznych	6 880 927	9 571 109	-2 690 182
Oddział endokrynologiczny	2 712 896	1 923 426	789 470
Oddział gastroenterologiczny	6 674 240	9 748 719	- 3 074 479
Oddział kardiologiczny	23 739 523	24 625 254	-885 731
Oddział nefrologiczny	1 719 344	2 158 127	-438 783
Stacja dializ	4 312 334	5 924 541	- 1 612 207
Oddział dermatologiczny	647 493	1 701 735	- 1 054 242
Oddział neurologiczny	19 161 370	22 443 093	- 3 281 724
Oddział anestezjologii i intensywnej terapii	23 738 132	28 617 881	- 4 879 748
Oddział chorób płuc	5 599 760	8 321 343	- 2 721 583
Oddział reumatologiczny	4 240 003	3 683 066	556 937
Oddział rehabilitacyjny	843 706	3 986 014	- 3 142 308
Oddział obserwacyjno-zakaźny COVID-19	4 620 701	6 986 866	- 2 366 164
Oddział ginekologiczny	5 238 453	7 261 138	- 2 022 685
Oddział chirurgiczny ogólny	9 802 043	13 693 443	- 3 891 400
Oddział chirurgii naczyniowej	12 176 379	9 865 207	- 2 311 173
Oddział kardiochirurgiczny	10 311 563	11 534 923	-1 223 360

Oddział neurochirurgiczny	43 122 931	28 341 174	14 781 757
Oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej	11 203 124	14 295 341	- 3 092 217
Oddział okulistyczny	6 342 451	7 705 287	- 1 362 836
Oddział otorynolaryngologiczny	3 988 079	4 605 240	- 617 161
Oddział chirurgii szczękowo-twarzowej	4 925 372	3 452 574	1 472 798
Oddział urologiczny	6 518 158	8 046 665	- 1 528 507
Oddział psychiatryczny	2 537 414	4 714 056	-2 176 642
Szpitalny oddział ratunkowy	13 829 601	12 367 479	1 462 122

Tabela nr 5 Baza łóżkowa (w dniu 31 grudnia)

Komórka organizacyjna	Liczba łóżek				
	2021	2022	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.
Klinika Chirurgii Ogólnej, Klatki Piersiowej i Naczyń	30	30	30	30	30
Klinika Ortopedii i Chirurgii Narządu Ruchu	23	23	23	23	23
Oddział Chirurgii Twarzowo-Szczękowej	9	9	9	9	9
Oddział Dzienny Psychiatryczny	20	20	20	20	20
Oddział Intensywnej Opieki Kardiologicznej	13	13	13	13	13
Oddział Hematologiczny	6	6	6	6	6
Oddział Intensywnej Terapii	18	18	18	18	18
Oddział Intensywnej Terapii Pooperacyjnej	8	8	8	8	8
Oddział Kliniczny Chorób Wewnętrznych	35	35	35	35	35
Oddział Kliniczny Dermatologiczny	0	13	13	13	13
Oddział Kliniczny Endokrynologiczny	8	8	8	8	8
Oddział Kliniczny Gastroenterologiczny	18	18	18	18	18
Oddział Kliniczny Ginekologiczny	9	9	9	9	9
Oddział Kliniczny Kardiochirurgii	16	12	12	12	12
Oddział Kliniczny Kardiologii Inwazyjnej z Pracownią Hemodynamiki	27	27	27	27	27
Oddział Kliniczny Kardiologii Zachowawczej i Elektroterapii	19	19	19	19	19
Oddział Kliniczny Nefrologiczny + Stacja Dializ	6	6	6	6	6
Oddział Kliniczny Neurochirurgiczny	50	50	50	50	50
Oddział Kliniczny Neurologiczny	27	27	27	27	27

Oddział Kliniczny Okulistyczny	19	19	19	19	19
Oddział Kliniczny Otolaryngologiczny	10	10	10	10	10
Oddział Kliniczny Pulmonologii i Alergologii	8	8	8	8	8
Oddział Kliniczny Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	13	20	20	20	20
Oddział Kliniczny Reumatologiczny	7	7	7	7	7
Oddział Kliniczny Urologii I Onkologii Urologicznej	21	21	21	21	21
Oddział Psychiatryczny	16	26	26	26	26
Oddział Rehabilitacji Neurologicznej z Pododdziałem Rehabilitacji Kardiologicznej	17	25	25	25	25
Oddział Udarowy	10	10	10	10	10
Szpitalny Oddział Ratunkowy	10	10	10	10	10
Oddział Obserwacyjno-Zakaźny-COVID**	65	0			

** łóżka tymczasowe utworzone na podstawie decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr WZ.II.967.132.2020 z 3 września 2020 r. z późn. zm. na bazie łóżkowej: oddziału rehabilitacji ogólnej 18 miejsc; rehabilitacji neurologicznej 17 miejsc, psychiatrii 10 miejsc, dermatologii 13 miejsc, kardiologii 4 miejsca, OIT 7 miejsc.

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 6 -informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2022 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
Poradnia alergologiczna	65 459	65 459	150 021	-84 562	589
Poradnia diabetologiczna	144 402	144 402	234 783	-90 381	1636
Poradnia endokrynologiczna	2 897 610	2 897 503	2 604 056	293 554	15173
Poradnia gastroenterologiczna	283 551	283 551	537 436	-253 885	4193
Poradnia hematologiczna	716 523	716 523	644 315	72 209	3578
Poradnia kardiologiczna	1 745 389	1 745 389	1 395 875	349 515	12601
Poradnia nefrologiczna	242 468	242 468	270 288	-27 820	2315
Poradnia dermatologiczna	839 825	839 825	511 890	327 935	9083
Poradnia neurologiczna	5 488 922	5 488 922	4 816 483	672 439	8540
Poradnia onkologiczna	587 606	587 606	873 579	-285 972	3615
Poradnia gruźlicy i chorób płuc	122 996	122 806	255 084	-132 088	1515
Poradnia reumatologiczna	251 442	251 318	269 174	-17 732	2736
Poradnia rehabilitacyjna	160 169	160 169	222 632	-62 463	3924
Poradnia położniczo-ginekologiczna	792 825	792 825	805 925	-13 100	6091

Poradnia chirurgii ogólnej	959 694	959 694	981 894	-22 200	10685
Poradnia chorób naczyn	178 407	178 407	187 786	-9 379	1523
Poradnia chirurgii onkologicznej	451 876	451 876	958 565	-506 689	2519
Poradnia kardiologiczna	33 365	33 365	129 388	-96 023	331
Poradnia neurochirurgiczna	288 634	288 532	163 128	125 507	4296
Poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej	1 119 955	1 117 860	1 288 901	-168 946	10265
Poradnia preluksacyjna	50 305	50 305	115 833	-65 528	212
Poradnia okulistyczna	6 567 339	6 564 911	5 124 453	1 442 886	12133
Poradnia leczenia zeza	166 467	166 228	183 640	-17 174	1770
Poradnia otorynolaryngologiczna	591 938	591 638	642 665	-50 727	6982
Poradnia audiologiczna	527 512	527 512	377 086	150 427	4691
Poradnia logopedyczna	61 280	61 280	84 568	-23 288	640
Poradnia chirurgii szczękowo-twarzowej	300 946	299 718	447 485	-146 539	3241
Poradnia urologiczna	2 506 242	2 506 242	1 900 400	605 842	12591
Poradnia zdrowia psychicznego	316 681	316 681	358 681	-42 000	3792
Poradnia psychologiczna	228 009	228 009	578 028	-350 019	2135
Poradnia stomatologiczna	3 406 132	2 676 421	3 280 858	125 274	82536
Poradnia ortodontyczna	716 501	600 545	425 300	291 201	12297
Poradnia protetyki stomatologicznej	622 855	480 829	1 129 113	-506 258	2303
Poradnia chirurgii stomatologicznej	231 677	231 677	378 637	-146 959	4636

Ocena funkcjonowania poradni

W 2022 roku w zakresie pracy poradni specjalistycznych Szpital odnotował wzrost udzielonych porad o ponad 40% w stosunku do roku ubiegłego. Nowy budynek Polikliniki znacznie powiększył potencjał lokalowy, co pozwoliło na pełne funkcjonowanie z zachowaniem zasad epidemiologicznych.

2.4 Lecznictwo dzienne

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

W trybie dziennym Placówka realizuje trzy zakresy świadczeń – leczenie psychiatryczne, rehabilitację ogólnoustrojową oraz rehabilitację dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego. Kontrakt jest optymalny dla wykorzystania potencjału lokalowo-sprzętowego i osobowego.

2.5 Blok operacyjny

W 10 WSzKzP SP ZOZ w Bydgoszczy znajduje się Zintegrowany Blok Operacyjny, posiadający 10 sal operacyjnych oraz 4 sale w Bloku Operacyjnym budynku nr 26, z których korzystają:

- Klinika Chirurgiczna (chirurgia ogólna, onkologiczna i naczyniowa),
- Oddział Kliniczny Kardiochirurgii,
- Klinika Neurochirurgii,
- Klinika Ortopedii i Chirurgii Urazowej Narządu Ruchu,
- Oddział Kliniczny Urologii i Onkologii Urologicznej,
- Oddział Kliniczny Ginekologiczny,
- Oddział Kliniczny Otolaryngologiczny,
- Oddział Kliniczny Chirurgii Szcękowo-Twarzowej.

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego

Bloki Operacyjne są w pełni wyposażone i umożliwiają wykonywanie szerokiego wachlarza zabiegów operacyjnych. Zachowana jest ciągłość realizacji zabiegów, sale są w pełni wykorzystywane.

3. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2023– 2025

10 WSzKzP SP ZOZ w Bydgoszczy aktualnie nie planuje zmian w działalności medycznej. Od grudnia 2022r. rozpoczęto starania o utworzenie Centrum Zdrowia Psychicznego (CZP) na bazie Kliniki Psychiatrycznej i Poradni Zdrowia Psychicznego. Zgodnie z udostępnioną przez KP OW NFZ mapą CZP obejmie swoim działaniem obszar części miasta Bydgoszczy wraz gminami ościennymi. Rozpoczęcie funkcjonowania CZP planowane jest od 01.01.2024r.

**4. INWESTYCJE ORAZ ISTOTNE REMONTY PLANOWANE DO REALIZACJI W 2023 R.
I W LATACH KOLEJNYCH**

Kompleks Szpitala powstał w roku 1985, co powoduje konieczność prowadzenia ciągłych remontów i inwestycji w nieruchomości.

Tabela nr 7 – planowane inwestycje w latach 2023- 2025

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
PRZEBUDOWA POMIESZCZEŃ DLA POTRZEB ODDZIAŁU KLINICZNEGO GASTROENTEROLOGICZNEGO W BUDYNKU NR 3	7 130,0	środki własne	2023	Ze względu na zły stan techniczny pomieszczeń niezbędna jest gruntowna przebudowa.
PRZEBUDOWA POMIESZCZEŃ DLA POTRZEB ODDZIAŁU INTENSYWNEGO NADZORU KARDIOLOGICZNEGO W BUDYNKU NR 3	8 330,0	śr. własne dotacja	2023 - 2024	Ze względu na zły stan techniczny pomieszczeń niezbędna jest gruntowna przebudowa.
PRZEBUDOWA POMIESZCZEŃ NA POTRZEBY ODDZIAŁU KLINICZNEGO KARDIOCHIRURGII I SOR W BUDYNKU NR 4	4 000,0	śr. własne dotacja	2023 - 2024	Ze względu na znaczne wyeksploatowanie techniczne pomieszczeń, wymagają one gruntownej przebudowy.
PRZEBUDOWA BUDYNKU NR 14 - HYDROFORNIA, STACJA UZDATNIANIA WODY, ZBIORNIKI WODY PITNEJ, OSADNIKI, STUDNIA GŁĘBINOWA WRAZ Z PRZYŁĄCZAMI ZIMNEJ WODY	5 116,8	śr. własne dotacja	2023-2024	W ramach realizacji zadania zostanie dokonana zmiana układu technologicznego stacji uzdatniania wody oraz wymiana przyłączy zimnej wody. Inwestycja poprawi jakość wody użytkowej dla pacjentów oraz spełnienie wymogów dla standardów akredacyjnych w kierunku rezerwowego zasilania w wodę.
KOMPLEKSOWA TERMOMODERNIZACJA BUDYNKU NR 6 WOJSKOWEGO CENTRUM MEDYCYNY PRACY	4 451,0	śr. własne dotacja	2025	Budynek wybudowany na początku lat 60 ubiegłego wieku, z uwagi na stan techniczny wymaga termomodernizacji.

Tabela nr 8 – planowane istotne remonty w latach 2023-2025

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Remont dach na budynkach 1 i 5	362,0	śr. własne	2023	Zalecenia z przeglądów jednorocznych, zły stan techniczny.
Remont dachu na budynkach 2 i 4	388,8	śr. własne	2024	Zalecenia z przeglądów jednorocznych, zły stan techniczny.
Wymiana skorodowanej instalacji zimnej, ciepłej wody i cyrkulacji wraz z zaworami podpionowymi w budynku nr 2 i 6	570,0	śr. własne	2024-2025	Zły stan techniczny, duża awaryjność instalacji.
Remont klatki schodowej i korytarza, Dom Medyka, piętro 4	600,0	śr. własne	2025	Wydzielenie ppoż. klatek schodowych.

5. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022 R.

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

Rok 2022, podobnie jak rok poprzedni, był trudnym okresem dla wszystkich placówek służby zdrowia wprawdzie zniesiono obostrzenia nałożone w 2020 r. z powodu stanu pandemii wirusa SARS-CoV -2 ale nadal borykaliśmy się m.in. z dostępem do materiałów, wzrostem cen sprzętu, materiałów jednorazowego użytku, leków, usług oraz mediów. Sytuacja w zakresie dostaw nie zdążyła się poprawić po problemach związanych z pandemią a jeszcze pogłębił ją wybuch konfliktu zbrojnego w Ukrainie.

Kolejnym istotnym obciążeniem były regulacje płacowe podnoszące wynagrodzenia personelu medycznego od lipca 2022r. i niezadowolenie oraz roszczenia pracowników niemedycznych w zakresie wzrostu wynagrodzeń.

Rok obrotowy 2022 Szpital zamknął stratą w wysokości -1 562 372,41 zł, która zostanie pokryta funduszem zakładu.

5.2 Analiza wskaźnikowa

1) wskaźniki zyskowności:

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	-0,48%	0
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	-0,78%	0
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$	-0,63%	0

Interpretacja wyników

Powyższe wskaźniki określają zdolność podmiotu do generowania zysku. Z uwagi na wygenerowaną stratę w 2022 roku wskaźniki przyjęły wartości ujemne co potwierdza nadwyżkę kosztów nad przychodami.

2) wskaźniki płynności:

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,76%	12
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,59%	13

Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności – oceniony na 12 – świadczy o zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych i właściwie określonej gospodarce posiadanymi środkami obrotowymi.

Wskaźnik szybkiej płynności – oceniony na 13 – oznacza prowadzenie przez Jednostkę prawidłowej polityki regulowania zobowiązań polegającej na ich spłacie najbardziej płynnymi aktywami, czyli należnościami krótkoterminowymi.

3) wskaźniki efektywności:

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$	36,56%	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$	20,25%	7

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności – oceniony na 3 – świadczy o prowadzeniu przez Szpital prawidłowej polityki wobec dłużników i efektywnym ściąganiu należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań – oceniony na 7 – świadczy o zdolności regulowania bieżących zobowiązań wobec wierzycieli w stosunkowo niedługim okresie czasu.

4) wskaźniki zadłużenia:

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	18,88%	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	0,53%	8

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów – oceniony na 10 – oznacza niewielki stopień finansowania aktywów kapitałem obcym, co podnosi wiarygodność podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności – oceniony na 8 – świadczy o niewielkiej wysokości funduszy obcych przypadających na Jednostkę funduszu własnego, co pozwala pozytywnie oceniać zdolność do regulowania zobowiązań.

5.3 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2022 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0	5
	Razem	0	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13
	Razem	25	25
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	8	10
	Razem	18	20
Łączna wartość punktów		53	70

Podsumowanie:

Na podstawie przedstawionych wskaźników i ich oceny punktowej, w której uzyskano w 2022 roku 53 punkty na 70 możliwych, tj. 75,71% możliwej do osiągnięcia punktacji, wnioskuje się, iż 10 WSzKzP SP ZOZ w Bydgoszczy jest w zadawalającej kondycji ekonomiczno-finansowej. Pomimo tego iż placówka wygenerowała ujemny wynik finansowy to nadal posiada bieżącą płynność finansową.

6. ANALIZA SWOT – WSTĘP DO PROGNOZY NA LATA 2023-2025

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
<ol style="list-style-type: none"> 1. Funkcjonujący w Szpitalu Zintegrowany System Zarządzania; 2. Wysoko wykwalifikowana kadra medyczna; 3. Wysoka niezależność od podmiotów zewnętrznych zarówno w zakresie usług medycznych jak i pomocniczych; 4. Bogate wyposażenie w specjalistyczny, nowoczesny sprzęt i aparaturę diagnostyczną; 5. Nowoczesny Zintegrowany Blok Operacyjny w 2 lokalizacjach; 6. Zabezpieczenie w źródło energii elektrycznej, ciepłej oraz punkt ujęcia wody niezależne od zewnętrznych dostawców; wypadek kryzysu niezależne od zewnętrznych dostawców; 7. Posiadanie lądowiska dla LPR; 8. Kompleksowość i różnorodność świadczeń w kontraktach z Narodowym Funduszem Zdrowia; 9. Nowoczesny budynek Polikliniki, największa baza świadczeń ambulatoryjnych w regionie; 10. Infrastruktura przyjazna dla osób niepełnosprawnych; 11. Promocja Szpitala na arenie międzynarodowej – świadczenie usług na rzecz żołnierzy wojsk sił sprzymierzonych; 12. Wysokie pozycje w rankingach ogólnopolskich; 13. Zdobywanie nagród w rankingach za innowacyjne metody leczenia lub kompleksowość; 14. Stałe monitorowanie oczekiwań pacjentów poprzez ankietę satysfakcji pacjenta; 15. Parking wielopoziomowy zabezpieczający odpowiednią liczbę miejsc parkingowych. 	<p>Utrzymanie i ciągły rozwój</p>	<p>3</p>

*ocena: 3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1 – mały wpływ, 0 – brak wpływu

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
<ol style="list-style-type: none"> 1. Bardzo duża konkurencja na terenie miasta - 4 szpitale wielospecjalistyczne, w tym 2 uniwersyteckie; 2. Brak dostępności na rynku pracy wykwalifikowanych pracowników zarówno medycznych, administracji jak i działalności pomocniczej; 3. Brak możliwości swobodnego regulowania wynagrodzeń, co powoduje spadek konkurencyjności pracodawcy w stosunku do innych placówek zwłaszcza niepublicznych; 4. Niezadowolenie personelu z poziomu wynagrodzenia i rosnące wymagania w tym zakresie zgłaszane przez kadrę medyczną. 	Pozyskiwanie młodych kadr oraz system szkoleń i specjalizacji	3
<ol style="list-style-type: none"> 5. Wysokie ceny sprzętu, materiałów jednorazowego użytku, leków, usług oraz mediów podwyższające koszty świadczeń; 6. Podstawowe źródło finansowania – Narodowy Fundusz Zdrowia – brak możliwości negocjowania wyceny świadczeń; 7. Wysoka szkodowość w zakresie sprzętu – rosnące składki ubezpieczeniowe. 	Kontrola wydatków, analizowanie rentowności poszczególnych ośrodków powstawania kosztów	3
<ol style="list-style-type: none"> 8. Problem z wewnętrznym przepływem informacji; 9. Brak identyfikacji pracowników z zakładem. 	Rozszerzenie kontroli zarządczej i zawiązanie ścisłej współpracy komórek organizacyjnych	2

*ocena: 3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1 – mały wpływ, 0 – brak wpływu

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
<ol style="list-style-type: none"> 1. Funkcjonujący system szkoleń i podnoszenia kwalifikacji personelu; 2. Podwyższanie standardów bezpieczeństwa pacjenta; 3. Stała modernizacja lokalowo-sprzętowa służąca poprawie jakości świadczeń i warunków pracy; 	Utrzymanie szerokiej oferty usług i wysokiej jakości obsługi	2

4. Rozwój technologii medycznych; 5. Rozszerzanie pakietu usług towarzyszących; 6. Posiadanie pierwszego w kraju Wojskowego Centrum Medycyny Pracy.		
7. Członkostwo Polski w UE – możliwość pozyskiwania środków rozwojowych.	Utrzymanie infrastruktury na wysokim poziomie	2

*ocena: 3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1 – mały wpływ, 0 – brak wpływu

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
1. Silna konkurencja na rynku medyczna i znaczna dywersyfikacja kontraktów;	Utrzymanie szerokiej oferty usług i wysokiej jakości obsługi	3
2. Niedobory kadrowe w niektórych grupach zawodowych;	Regulacje płac	3
3. Stała obawa o poziom finansowania świadczeń wynikająca ze zmienności przepisów; 4. Monopolizacja instytucji w ramach świadczeń opieki zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych przez NFZ	Ciągłe dostosowywanie majątku jak i struktury zatrudnienia	3
5. Rosnące koszty stałe i zmienne; 6. Wysokie koszty modernizacji wynikające z wieku budynków kompleksu;	Optymalizacja kosztów	3

*ocena: 3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1 – mały wpływ, 0 – brak wpływu

7. PRZYJĘTA STRATEGIA DZIAŁANIA

7.1 Cele strategiczne:

- stworzenie jednostki realizującej świadczenia zdrowotne na najwyższym możliwym poziomie, dostosowanej do potrzeb społeczeństwa,
- stałe pozyskiwanie pacjentów poprzez rozwijanie katalogu usług realizowanych przez wysoko wykwalifikowaną kadrę medyczną,
- stałe pozyskiwanie partnerów do współpracy,
- stałe podnoszenie kwalifikacji i umiejętności pracowników oraz modernizowanie i rozwijanie bazy terapeutyczno-diagnostycznej,
- dostosowanie infrastruktury Szpitala do obowiązujących wymagań prawnych.

7.2 Cele operacyjne:

- tworzenie szpitala przyjaznego pacjentom,
- zaspokojenie potrzeb zdrowotnych pacjenta zgodnie z jego wymaganiami,
- zapewnienie pacjentom poczucia bezpieczeństwa w procesie diagnostyczno-leczniczym,
- realizowanie świadczeń zdrowotnych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- stosowanie i doskonalenie norm jakościowych,
- podnoszenie kwalifikacji pracowników z jednoczesnym zapewnieniem optymalnych warunków pracy,
- ciągła modernizacja infrastruktury sprzętowej i lokalowej,
- monitorowanie, analiza potrzeb i oczekiwań pacjentów.

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO–FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

- placówka pozostaje w sieci szpitali na aktualnym poziomie referencyjnym, gwarantującym pozyskiwanie środków od płatnika świadczeń,
- stabilne otoczenie i wewnętrzna infrastruktura organizacyjna,

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
 - zwiększenie przychodów o ok. 6%;
- 2) kosztów działalności podstawowej:

- utrzymanie na bieżącym poziomie (z uwzględnieniem wskaźnika inflacji na poziomie 10-12%);
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
 - stabilizacja aktualnych wartości ze zwiększeniem o otrzymane ewentualne dotacje celowe;
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
 - stabilizacja aktualnych wartości;
- 5) przychodów finansowych:
 - stabilizacja aktualnych wartości;
- 6) kosztów finansowych:
 - stabilizacja aktualnych wartości;
- 7) stanu aktywów:
 - stabilizacja aktualnych wartości ze zwiększeniem o zakończone inwestycje;
- 7a) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
 - stabilizacja aktualnych wartości;
- 8) stanu zobowiązań:
 - stabilizacja aktualnych wartości;

10 WSzKzP SP ZOZ w Bydgoszczy aktualnie posiada 2 kredyty inwestycyjne i nie planuje w latach 2023-2025 zaciągania nowych zobowiązań w tym zakresie.

Forma finansowania (kredyt/pożyczka)	Wartość (w tys. zł)	Rok zaciągnięcia	Okres spłaty	Uzasadnienie (w tym cel kredytowania)
Kredyt inwestycyjny	2 063 491,44	2017	30.08.2024	Przebudowa pomieszczeń dla Kliniki Neurochirurgii
Kredyt inwestycyjny	3 797 589,96	2017	30.06.2025	Budowa budynku Patomorfologii

- 9) rezerw na zobowiązania:
 - w 2022 r. dokonano aktualizacji rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe do wysokości 17 266 467,00 zł. Rezerwy zaktualizowano na podstawie Raportu z Wyceny Aktuarialnej Rezerw Na Świadczenia Pracownicze wykonanego przez Polską Kancelarię Aktuarialną Sp. z o.o.;
- 10) funduszu własnego:
 - zmianę o wygenerowane zyski/straty.

8.2 Analiza wskaźnikowa na lata 2023-2025:

1) wskaźniki zyskowności:

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	0,00%	0,00%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,26%	-0,25%	-0,25%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Interpretacja wyników

Podwyższenie wartości wskaźników i dążenie do zrównoważenia przychodów z kosztami. Z uwagi na charakter prowadzonej działalności Szpital nie zakłada maksymalizacji tych wskaźników.

2) wskaźniki płynności:

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik bieżącej płynności	1,42	1,37	1,37
wskaźnik szybkiej płynności	1,27	1,22	1,23

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań i zakłada się ich utrzymanie na aktualnym lub wyższym poziomie punktowym.

3) wskaźniki efektywności:

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,65	34,27	34,81
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21,12	22,49	23,56

Interpretacja wyników

Wskaźniki rotacji należności i rotacji zobowiązań są na optymalnym poziomie i zakłada się ich utrzymanie na aktualnym poziomie.

4) wskaźniki zadłużenia:

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22,12%	22,79%	22,71%
wskaźnik wypłacalności	0,64	0,67	0,66

Interpretacja wyników

Utrzymanie wyników zadłużenia na aktualnym poziomie bez angażowania kapitału obcego.

9. PODSUMOWANIE

Podsumowując należy stwierdzić, iż przedstawiona powyżej analiza wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej 10 WSKZP SP ZOZ w Bydgoszczy za rok 2022 oraz prognozowanych okresów wskazuje na pozytywną ocenę działalności w obszarze finansowym podmiotu. Pomimo wygenerowania straty za rok 2022 wskaźniki efektywności oceniane są na poziomie roku 2021 i nie wskazują bezpośrednio na zagrożenie dalszego funkcjonowania Podmiotu.

Wszystkie wartości prognozowane zostały oszacowane z dużą ostrożnością, ze względu na wiele czynników wewnętrznych i zewnętrznych, które mogą wpłynąć zarówno pozytywnie jak i negatywnie na sytuację finansową. Istotnym czynnikiem zewnętrznym, który ma największy wpływ na wysokość osiągniętych przychodów jest wycena procedur medycznych. Powinna ona pokryć m.in. obligatoryjny wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz zwiększenie wynagrodzeń dla pozostałych pracowników. Najefektywniej wykorzystując posiadane zasoby infrastruktury i personelu Szpital dąży do osiągnięcia równowagi pomiędzy przychodami i kosztami.

Załączniki:

Załącznik Nr 1 – Struktura Organizacyjna Szpitala

Załącznik Nr 2 – Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2022 r. z prognozą na lata 2023-2025

Załącznik Nr 3 – Bilans na dzień 31.12.2022 r. z prognozą na lata 2023-2025

Załącznik Nr 4 – Wartość umów z NFZ

Załącznik Nr 5 – Stan i struktura zatrudnienia

Załącznik Nr 6 – Analiza wskaźnikowa na lata 2023-2025