



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2023 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:
 - 1) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
 - a. szpitalne,
 - b. inne niż szpitalne,
 - 2) 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) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych:
 - badania i porady lekarskie,
 - leczenie,
 - badania i terapie psychiatryczne oraz psychologiczne,
 - rehabilitacja lecznicza,
 - opieka nad kobietami ciężarnymi i ich płodami,
 - opieka nad zdrowymi dziećmi,
 - badania diagnostyczne, w tym analityka medyczna,
 - pielęgnacja chorych,

- pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi,
- orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
- czynności z zakresu protetyki, ortodonecji i stomatologii zachowawczej,
- szczepienia ochronne.

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną 10 Wojskowego Szpitala Klinicznego z Polikliniką Samodzielnego 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 nr 1 do raportu.

Ocena struktury organizacyjnej
W roku 2023 nie wprowadzono zmian w strukturze organizacyjnej Szpitala, i jest ona dostosowana do zadań realizowanych przez Jednostkę.

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

- ALAB Laboratoria Sp. z o.o. – w ograniczonym zakresie,
- 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 2023 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
Prowadzenie Banku krwi i niezbędna diagnostyka	Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa SPZOZ, ul. Koszykowa 78, 00-671 Warszawa
Badania i konsultacje, których nie zapewnia Szpital	Umowy z podwykonawcami na usługi medyczne, których nie zabezpiecza szpital, a są one niezbędne dla potrzeb podpisania i realizacji umów z NFZ.

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

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 większych zastrzeżeń. 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
CERYFIKAT AKREDYTACYJNY W ZAKRESIE DZIAŁALNOŚCI ZAKŁADU LECZNICZEGO	X	12-09-2026			
CERYFIKAT AKREDYTACYJNY W ZAKRESIE DZIAŁALNOŚCI ZAKŁADU PATOMRFOLOGII	X	24-11-2025			
ISO 9001:2015	X	29-03-2024			
ISO 45001:2018	X	29-03-2024			
ISO 14001:2015	X	29-03-2024			
AQAP 2110:2016	X	29-03-2024			
ISO 22000:2018	X	29-03-2024			

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.**1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.**

Na dzień 31.12.2023 zatrudnionych na umowę o pracę i pozostających w stosunku służbowym było 1615 osoby. Na podstawie innych umów niż umowa o pracę 317 osób. Stan oraz strukturę zatrudnienia przedstawiono w załączniku nr 2 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 i kompetencjach. Wykwalifikowane i doświadczone osoby mają wysokie oczekiwania płacowe, których podmiot leczniczy nie jest w stanie spełnić.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2024 – 2026

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 sojuszniczych 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, z 11 Wojskowym Oddziałem Gospodarczym w Bydgoszczy w zakresie orzecznictwa dla osób kierowanych przez Rejonową Wojskową Komisję Lekarską. W ramach Wojskowego Centrum Medycyny Pracy Szpital realizuje umowy w zakresie Medycyny Pracy z podmiotami zewnętrznymi takimi jak Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Komenda Wojewódzka Policji w Bydgoszczy, Dowództwo 1 Brygady Logistycznej, Poczta Polska S.A., Port Lotniczy.

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 2023 r. oraz 2024 r.

Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika
		2023 r.	2024 r.	2023 r.	2024 r.	2024/2023
B0009/POZ	POZ podstawowa opieka zdrowotna	10 069 738,86 zł	10 674 283,08 zł	2,87%	3,02%	6,00%
2023/B0009/PSZ	PSZ podstawowy system zabezpieczeń	319 461 835,12 zł	322 119 228,29 zł	91,20%	91,14%	0,83%
19-23/B0009/PSY	PSY opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	3 656 882,52 zł	4 627 356,64 zł	1,04%	1,31%	26,54%
17-23/B0009/SOK	SOK świadczenia odrębnie kontraktowane	4 642 089,12 zł	4 967 273,49 zł	1,33%	1,41%	7,01%
17-23/B0009/PRO	PRO programy profilaktyczne	169 785,15 zł	252 912,36 zł	0,05%	0,07%	48,96%
18-22/B0009/REH	REH rehabilitacja lecznicza	3 772 890,06 zł	3 726 349,22 zł	1,08%	1,05%	-1,23%
17-22/B0009/STM	STM leczenie stomatologiczne	5 320 714,82 zł	4 690 405,96 zł	1,52%	1,33%	-11,85%
19-22/B0009/AOS	AOS ambulatoryjna opieka specjalistyczna	27 193,29 zł	0,00 zł	0,01%	0,00%	-100,00%
21-22/B0009/SZP	SZP leczenie szpitalne	2 348 329,15 zł	772 713,12 zł	0,67%	0,22%	-67,10%
B0009/CHZC	CHZC choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	18 127,04 zł	0,00 zł	0,01%	0,00%	-100,00%
2023/B0009/SZP-PT	SZP-PT programy lekowe	116 646,48 zł	70 386,84 zł	0,03%	0,02%	-39,66%
B0009/PRO40+	PRO40+ profilaktyka 40+	70 411,28 zł	23 500,00 zł	0,02%	0,01%	-66,62%
2023/B0009/DP	Dobry posiłek	616 135,38 zł	1 510 635,23 zł	0,18%	0,43%	145,18%

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wysokość zawartych kontraktów, w tym ryczału w ramach umowy PSZ (podstawowego zabezpieczenia szpitalnego), nie daje możliwości wykorzystania posiadanego potencjału. Analizując zrealizowane nadwykonania kontraktu należy stwierdzić, że Szpital posiada możliwości wykonania go w wyższej wartości.

Opis ewentualnych problemów w zakresie realizacji umowy/umów z NFZ.

W 2023 r. nie odnotowano znaczących problemów w realizacji umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Świadczenie określone umową w ramach ryczału zostały wykonane na poziomie 100,87%. W pozostałych zakresach, gdzie podstawą rozliczenia jest punkt rozliczeniowy bądź cena jednostkowa wykonane świadczenia ponadlimit zostały przez płatnika świadczeń w całości rozliczone. Jednakże zapłata za świadczenia wykonane ponad wartość określoną w umowie (np. w zakresie poradni specjalistycznych, programów lekowych, pakietów onkologicznych), które płatnik finansuje w całości, nie następuje na bieżąco. Zapłata jest możliwa dopiero po zakończeniu kwartału co przekłada się na sytuację finansową. W związku z tym w zakresach Nielimitowanych konieczne byłoby ustalanie wyższych wartości umów na bieżąco.

2.2 Lecznictwo stacjonarne.

Tabela nr 2 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2023 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek	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		
Oddział Kliniczny Chorób Wewnętrznych	8 707 383,05	8 707 383,05		100%	81,2	nieadekwatna
Oddział Kliniczny Endokrynologiczny	3 985 447,65	3 985 447,65		100%	67,3	nieadekwatna
Oddział Kliniczny Gastroenterologiczny	6 912 492,49	6 912 492,49		100%	100,1	nieadekwatna
Oddział Hematologiczny	3 454 507,26	3 454 507,26		100%	48,4	za niska
Oddział Kliniczny Kardiologii	29 709 565,72	29 709 565,72		100%	61,47	nieadekwatna
Oddział Kliniczny Nefrologiczny	1 890 887,29	1 890 887,29		100%	78,1	nieadekwatna
Oddział Kliniczny Dermatologiczny	1 349 658,22	1 349 658,22		100%	32,3	nieadekwatna
Oddział Kliniczny Neurologiczny	15 372 909,87	15 372 909,87		100%	104	nieadekwatna
Oddział Intensywnej Terapii	24 497 559,87	24 497 559,87		100%	76	nieadekwatna
Oddział Kliniczny Pulmonologii i Alergologii	7 017 656,38	7 017 656,38		100%	203,6	nieadekwatna
Oddział Kliniczny Reumatologiczny	4 598 163,44	4 598 163,44		100%	61,1	nieadekwatna
Oddział Kliniczny Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	905 555,74	905 555,74		100%	55,2	nieadekwatna
Oddział Rehabilitacji Neurologicznej z Pododdziałem Rehabilitacji Kardiologicznej	2 523 591,64	2 523 591,64		100%	45,4	nieadekwatna
Oddział Kliniczny Ginekologiczny	6 070 701,01	6 070 701,01		100%	60,1	nieadekwatna
Klinika Chirurgii Ogólnej	11 541 172,28	11 541 172,28		100%	148,1	nieadekwatna
Klinika Chirurgii Naczyniowej	13 926 200,05	13 926 200,05		100%	72	nieadekwatna/za niska
Oddział Kliniczny Kardiochirurgii	21 884 362,74	21 884 362,74		100%	80,7	za niska
Oddział Kliniczny Neurochirurgiczny	48 715 598,56	48 715 598,56		100%	67,8	za niska
Klinika Ortopedii i Chirurgii Narządu Ruchu	13 440 073,42	13 440 073,42		100%	86	nieadekwatna
Oddział Kliniczny Okulistyczny	7 728 355,96	7 728 355,96		100%	18	nieadekwatna
Oddział Kliniczny Otolaryngologiczny	5 292 290,25	5 292 290,25		100%	50,5	nieadekwatna
Oddział Chirurgii Twarzowo-Szczękowej	6 102 658,13	6 102 658,13		100%	51,7	nieadekwatna
Oddział Kliniczny Urologii i Onkologii Urologicznej	8 038 743,25	8 038 743,25		100%	68,3	nieadekwatna
Oddział Psychiatryczny	2 540 372,73	2 540 372,73		100%	76,1	nieadekwatna
Szpitalny Oddział Ratunkowy	18 530 260,07	18 530 260,07		100%		
Podsumowanie	274 736 167,07	274 736 167,07	-	100%	x	x

Tabela nr 3 Baza łóżkowa (w dniu 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek					Adres
		2022	2023	Plan na 2024	Plan na 2025	Plan na 2026	
1	Oddział Kliniczny Chorób Wewnętrznych	35	35	35	35	35	ul. Powstańców Warszawy 5, 85-681 Bydgoszcz
2	Oddział Kliniczny Endokrynologiczny	8	8	8	8	8	
3	Oddział Kliniczny Gastroenterologiczny	18	18	18	18	18	
4	Oddział Hematologiczny	6	6	6	6	6	
5	Oddział Kliniczny Kardiologii	59	59	59	59	59	
6	Oddział Kliniczny Nefrologiczny	6	6	6	6	6	
7	Oddział Kliniczny Dermatologiczny	13	13	13	13	13	
8	Oddział Kliniczny Neurologiczny	37	37	37	37	37	
9	Oddział Intensywnej Terapii	26	26	26	26	26	
10	Oddział Kliniczny Pulmonologii i Alergologii	8	8	8	8	8	
11	Oddział Kliniczny Reumatologiczny	7	7	7	7	7	
12	Oddział Kliniczny Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	20	20	20	20	20	
13	Oddział Rehabilitacji Neurologicznej z Pododdziałem Rehabilitacji	25	25	25	25	25	
14	Oddział Kliniczny Ginekologiczny	9	9	9	9	9	
15	Klinika Chirurgii Ogólnej	15	15	15	15	15	
16	Klinika Chirurgii Naczyniowej	15	15	15	15	15	
17	Oddział Kliniczny Kardiochirurgii	12	12	12	12	12	
18	Oddział Kliniczny Neurochirurgiczny	50	50	50	50	50	
19	Klinika Ortopedii i Chirurgii Narządu Ruchu	23	23	23	23	23	
20	Oddział Kliniczny Okulistyczny	19	19	19	19	19	
21	Oddział Kliniczny Otolaryngologiczny	10	10	10	10	10	
22	Oddział Chirurgii Twarzowo-Szczękowej	9	9	9	9	9	
23	Oddział Kliniczny Urologii i Onkologii Urologicznej	21	21	21	21	21	
24	Oddział Psychiatryczny	26	26	26	26	26	
25	Szpitalny Oddział Ratunkowy	10	10	10	10	10	
	Ogółem	487	487	487	487	487	

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 4 Szczegółowe informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego - dane za 2023 r. (w zł)

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
Poradnia alergologiczna	52 958,13	52 958,13	122 827,81	- 69 869,68	579
Poradnia diabetologiczna	294 469,25	294 469,25	330 912,95	- 36 443,70	3033
Poradnia endokrynologiczna	3 520 983,50	3 520 983,50	2 269 434,32	1 251 549,18	15719
Poradnia gastroenterologiczna	280 667,25	280 667,25	729 756,53	- 449 089,28	4376
Poradnia hematologiczna	1 952 384,23	1 952 384,23	1 828 251,88	124 132,35	3279
Poradnia kardiologiczna	2 073 108,17	2 073 108,17	1 587 574,42	485 533,75	12742
Poradnia nefrologiczna	268 302,23	268 302,23	282 398,01	- 14 095,78	2358
Poradnia dermatologiczna	932 111,77	931 711,77	544 866,49	387 245,28	8682
Poradnia neurologiczna	10 760 171,53	10 760 171,53	9 442 517,37	1 317 654,16	8223
Poradnia onkologiczna	693 022,58	693 022,58	906 338,24	- 213 315,66	3484
Poradnia gruźlicy i chorób płuc	118 755,52	118 755,52	244 471,91	- 125 716,39	1558
Poradnia reumatologiczna	604 289,44	604 289,44	414 850,58	189 438,86	2964
Poradnia rehabilitacyjna	186 284,05	186 284,05	153 215,27	33 068,78	4330
Poradnia położniczo-ginekologiczna	1 086 345,51	1 086 145,51	1 054 141,66	32 203,85	7748
Poradnia chirurgii ogólnej	1 164 208,21	1 163 728,21	1 036 927,66	127 280,55	11647
Poradnia chirurgii naczyniowej	189 680,10	189 680,10	222 441,63	- 32 761,53	1466
Poradnia chirurgii onkologicznej	583 110,05	583 110,05	665 452,51	- 82 342,46	2370
Poradnia kardiochirurgiczna	64 248,05	64 248,05	172 069,31	- 107 821,26	893
Poradnia neurochirurgiczna	328 930,97	328 930,97	157 102,65	171 828,32	4576
Poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej	1 229 301,41	1 227 923,41	1 532 106,55	- 302 805,14	9358
Poradnia preluksacyjna	47 999,30	47 999,30	95 268,35	- 47 269,05	229
Poradnia okulistyczna	9 055 421,09	9 054 192,09	6 430 926,52	2 624 494,57	14023
Poradnia leczenia zeza	178 508,75	178 389,75	188 892,89	- 10 384,14	1874
Poradnia otolaryngologiczna	717 763,76	717 763,76	679 408,44	38 355,32	7126
Poradnia audiologiczna	670 202,14	670 202,14	492 354,20	177 847,94	4658
Poradnia logopedyczna	73 809,06	73 809,06	76 600,20	- 2 791,14	844
Poradnia chirurgii szczękowo-twarzowej	442 110,43	441 556,43	484 751,86	- 42 641,43	4239
Poradnia urologiczna	2 630 065,18	2 630 065,18	2 245 267,30	384 797,88	11177
Poradnia zdrowia psychicznego	335 656,73	335 656,73	344 137,81	- 8 481,08	3709
Poradnia psychologiczna	333 436,52	333 436,52	681 105,05	- 347 668,53	2699
Poradnia stomatologiczna	3 976 442,07	3 432 182,07	4 070 696,68	- 94 254,61	66109
Poradnia ortodontyczna	805 642,90	732 102,90	443 118,23	362 524,67	12647
Poradnia protetyki stomatologicznej	1 043 532,73	711 687,73	1 277 902,88	- 234 370,15	2167
Poradnia chirurgii stomatologicznej	441 736,95	441 736,95	406 434,38	35 302,57	3573
ogółem	47 135 659,56	46 181 654,56	41 614 522,55	5 521 137,01	244 459

Ocena funkcjonowania leczenia ambulatoryjnego

W 2023 roku w zakresie poradni specjalistycznych wartość zawartych umów nie dawała możliwości w pełni wykorzystania potencjału lokalowo-sprzętowego budynku Polikliniki. W głównej mierze spowodowane jest to trudnościami w pozyskaniu większej ilości specjalistów. Dałoby to możliwość zmniejszenia kolejek, zwiększenia ilości wykonywanych porad, a tym samym zoptymalizowałyby wykorzystanie zasobów lokalowych co przełożyłoby się na zmniejszenie kosztów funkcjonowania.

2.4 Lecznictwo dzienne.

Ocena funkcjonowania lecznictwa dziennego

W trybie dziennym Placówka realizuje trzy zakresy świadczeń – leczenie psychiatryczne, rehabilitację ogólnoustrojową oraz rehabilitację dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego. Wartość zawartych umów daje możliwość wykorzystania potencjału Szpitala.

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 Chirurgii Szczękowo-Twarzowej.

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego

Bloki Operacyjne są w pełni wyposażone i umożliwiają wykonywanie szerokiego wachlarza zabiegów operacyjnych zgodnie z ustalonym planem. Zachowana jest ciągłość realizacji zabiegów, jednak prowadzone są analizy nad bardziej optymalnym wykorzystaniem potencjału lokalowo-sprzętowego w celu zmniejszenia wysokich kosztów funkcjonowania.

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2024 – 2026.

10 WSzKzP SP ZOZ w Bydgoszczy w oparciu o posiadaną bazę lokalowo-sprzętową planuje podjąć czynności mające na celu rozszerzenie działalności w ramach istniejących komórek organizacyjnych np. poszerzenie katalogu wykonywanych świadczeń o procedury onkologiczne, programy lekowe oraz chemioterapię.

4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.

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

Rok obrotowy 2023 Szpital zamknął stratą w wysokości 1 781 642,92 zł. Podkreślić należy fakt iż strata ta spowodowana jest koniecznością zwiększenia rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze. Zgodnie z obowiązującymi przepisami rezerwy te dotyczą przyszłych okresów a obciążają wynik roku bieżącego. Gdyby nie ta sytuacja to Szpital zakończyłby rok zyskiem w wysokości 960 742,08 zł.

Jednocześnie należałoby zauważyć, że w roku 2023 obserwowaliśmy wzrost cen sprzętu, materiałów jednorazowego użytku, leków, mediów, usług. Kolejnym istotnym obciążeniem były regulacje płacowe podnoszące wynagrodzenia personelu medycznego od lipca 2023r. i niezadowolenie oraz roszczenia pracowników niemedycznych w zakresie wzrostu wynagrodzeń.

4.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%	-0,45%	0
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	-0,81%	0
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%	-0,68%	0
	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		

Interpretacja wyników

Powyższe wskaźniki określają zdolność podmiotu do generowania zysku. Z uwagi na wygenerowaną stratę w 2023 roku wskaźniki przyjęły wartości ujemne co potwierdza nadwyżkę kosztów nad przychodami.

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	1,45	8
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	1,31	13
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności – oceniony na 8 – świadczy o zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych za pomocą aktywów płynnych.

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)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	34,21	3
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + 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			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	19,38	7
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + 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			

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 (%)	$(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%$	25,26%	10
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,77	8
	Fundusz własny		

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.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2023 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	8	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13
	Razem	21	25
Wskaźnik 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		49	70

Podsumowanie:

Na podstawie przedstawionych wskaźników i ich oceny punktowej, w której uzyskano w 2023 roku 49 punkty na 70 możliwych, tj. 70,00% 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.

5. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2024-2026.

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Wysoko wykwalifikowana kadra medyczna	Utrzymanie i ciągły rozwój	3
Funkcjonujący w Szpitalu Zintegrowany System Zarządzania	Utrzymanie i ciągły rozwój	3
Stałe monitorowanie oczekiwań pacjentów poprzez ankietę satysfakcji pacjenta	Utrzymanie i ciągły rozwój	3
Kompleksowość i różnorodność świadczeń w kontraktach z Narodowym Funduszem Zdrowia	Utrzymanie i ciągły rozwój	3
Infrastruktura przyjazna dla osób niepełnosprawnych	Utrzymanie i ciągły rozwój	3
Bogate wyposażenie w specjalistyczny, nowoczesny sprzęt i aparaturę diagnostyczną	Utrzymanie i ciągły rozwój	3
Nowoczesny Zintegrowany Blok Operacyjny w 2 lokalizacjach	Utrzymanie i ciągły rozwój	3
Nowoczesny budynek Polikliniki, największa baza świadczeń ambulatoryjnych w regionie	Utrzymanie i ciągły rozwój	3
Posiadanie pierwszego w kraju Wojskowego Centrum Medycyny Pracy	Utrzymanie i ciągły rozwój	3
Posiadanie lądowiska dla LPR	Utrzymanie i ciągły rozwój	3
Stała modernizacja lokalowo-sprzętowa służąca poprawie jakości świadczeń i warunków pracy	Utrzymanie i ciągły rozwój	3
Zabezpieczenie w źródło energii elektrycznej, ciepłej oraz punkt ujęcia wody niezależne od zewnętrznych dostawców na wypadek kryzysu	Utrzymanie i ciągły rozwój	3

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową*
Brak możliwości swobodnego regulowania wynagrodzeń, co powoduje spadek konkurencyjności pracodawcy w stosunku do innych placówek zwłaszcza niepublicznych	Pozyskiwanie młodych kadr oraz system szkoleń i specjalizacji	3
Niezadowolenie personelu z poziomu wynagrodzenia i rosnące wymagania w tym zakresie.	Pozyskiwanie młodych kadr oraz system szkoleń i specjalizacji	3
Brak rentowności komórek działalności podstawowej	Kontrola wydatków, analizowanie rentowności poszczególnych ośrodków powstawania kosztów	3
Wysoka szkodowość w zakresie sprzętu – rosnące składki ubezpieczeniowe	Kontrola wydatków, analizowanie rentowności poszczególnych ośrodków powstawania kosztów	3
Wysokie koszty modernizacji wynikające z wieku budynków kompleksu	Kontrola wydatków, analizowanie rentowności poszczególnych ośrodków powstawania kosztów	3
Problem z wewnętrznym przepływem informacji	Rozszerzenie kontroli zarządczej, zawiązanie ścisłej współpracy komórek organizacyjnych oraz wprowadzenie obiegu dokumentacji elektronicznej	2
Brak identyfikacji pracowników z zakładem	Rozszerzenie kontroli zarządczej, zawiązanie ścisłej współpracy komórek organizacyjnych oraz wprowadzenie obiegu dokumentacji elektronicznej	2

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

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Funkcjonujący system szkoleń i podnoszenia kwalifikacji personelu medycznego finansowany ze źródeł zewnętrznych	Utrzymanie szerokiej oferty usług i wysokiej jakości obsługi	2
Rozszerzanie pakietu usług towarzyszących	Utrzymanie szerokiej oferty usług i wysokiej jakości obsługi	2
Wysoka niezależność od podmiotów zewnętrznych zarówno w zakresie usług medycznych jak i pomocniczych	Utrzymanie szerokiej oferty usług i wysokiej jakości obsługi	2
Promocja Szpitala na arenie międzynarodowej – świadczenie usług na rzecz żołnierzy wojsk sił sprzymierzonych	Utrzymanie szerokiej oferty usług i wysokiej jakości obsługi	2
Wysokie pozycje w rankingach ogólnopolskich	Utrzymanie szerokiej oferty usług i wysokiej jakości obsługi	2
Rozwój technologii medycznych	Utrzymanie szerokiej oferty usług i wysokiej jakości obsługi	2
Zdobywanie nagród w rankingach za innowacyjne metody leczenia lub kompleksowość	Utrzymanie szerokiej oferty usług i wysokiej jakości obsługi	2
Członkostwo Polski w UE – możliwość pozyskiwania środków rozwojowych	Utrzymanie infrastruktury na wysokim poziomie	2

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

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Silna konkurencja na rynku medycznym i znaczna dywersyfikacja kontraktów - na terenie miasta 4 szpitale wielospecjalistyczne, w tym 2 uniwersyteckie	Utrzymanie szerokiej oferty usług i wysokiej jakości obsługi	3
Niedobory kadrowe w niektórych grupach zawodowych, brak dostępności na rynku pracy wykwalifikowanych pracowników zarówno medycznych, administracji jak i działalności pomocniczej	Regulacje płac	3
Stała obawa o poziom finansowania świadczeń wynikająca ze zmienności przepisów	Ciągle dostosowywanie majątku jak i struktury zatrudnienia	3
Monopolizacja instytucji w ramach świadczeń opieki zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych przez NFZ	Ciągle dostosowywanie majątku jak i struktury zatrudnienia	3
Rosnące koszty stałe i zmienne, wysokie ceny sprzętu, materiałów jednorazowego użytku, leków, usług oraz mediów podwyższające koszty świadczeń	Optymalizacja kosztów	3
Podstawowe źródło finansowania – Narodowy Fundusz Zdrowia – brak możliwości negocjowania wyceny świadczeń	Optymalizacja kosztów	3

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

6. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026.

6.1 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 4-5%;
- 2) kosztów działalności podstawowej:
 - utrzymanie na bieżącym poziomie (z uwzględnieniem wskaźnika inflacji);

- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
 - stabilizacja aktualnych wartości ze zwiększeniem o otrzymane 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 stanu aktywów ze zwiększeniem o zakończone inwestycje;
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
 - stabilizacja aktualnych wartości, z ewentualnym wzrostem z tytułu zwiększenia przychodów;
- 8) stanu zobowiązań:
 - stabilizacja aktualnych wartości, z ewentualnym wzrostem z tytułu zwiększenia kosztów;
- 9) stanu rezerw na zobowiązania:
 - stabilizacja aktualnych wartości;
- 10) funduszu własnego:
 - stabilizacja aktualnych wartości.

6.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	0,00%	0,00%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,34%	-0,32%	-0,31%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00%	0,01%	0,00%

Interpretacja wyników

W planowanym okresie Szpital dąży do podwyższenia wartości wskaźników i do zrównoważenia przychodów z kosztami. Z uwagi na charakter prowadzonej działalności nie zakłada się maksymalizacji tych wskaźników.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik bieżącej płynności	1,14	1,13	1,12
wskaźnik szybkiej płynności	1,01	1,01	1,00

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		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,81	39,28	39,43
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25,78	29,71	29,44

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		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,71%	30,54%	30,92%
wskaźnik wypłacalności	0,91	0,95	0,96

Interpretacja wyników

Zakłada się utrzymanie wskaźników zadłużenia na aktualnym poziomie bez angażowania kapitału obcego.

7. Podsumowanie

Podsumowując działalność Szpitala za rok 2023 można uznać, że pomimo panującej inflacji, wzrostu wynagrodzeń ujemny wynik finansowy ograniczono do minimum. Przedstawiona powyżej analiza wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023 oraz prognozowanych okresów nie wskazuje na zagrożenie kontynuowania działalności.

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 osiąganych przychodów jest wycena procedur medycznych. Powinna ona pokryć m.in. obligatoryjny wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz zwiększenie wynagrodzeń dla pozostałych pracowników. Placówka inwestuje w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną, modernizuje oddziały szpitalne podnosząc standardy usług medycznych. Najefektywniej wykorzystując posiadane zasoby infrastruktury i personelu Szpital dąży do osiągnięcia równowagi pomiędzy przychodami i kosztami.

.....
podpis i pieczętka kierownika zakładu

Załączniki:

Załącznik Nr 1 – Struktura Organizacyjna Szpitala

Załącznik Nr 2 – Stan i struktura zatrudnienia

Załącznik Nr 3 – Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2023 r. z prognozą na lata 2024-2026

Załącznik Nr 4 – Bilans na dzień 31.12.2023 r. z prognozą na lata 2024-2026

Załącznik Nr 5 – Analiza wskaźnikowa na lata 2024-2026

Załącznik Nr 6 – Wyniki finansowe wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2023 r.