
RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ UNIWERSYTECKIEGO SZPITALA KLINICZNEGO W BIAŁYMSTOKU

Podstawa prawna:

- art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 r. poz. 295),
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832.).

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Nazwa: **Uniwersytecki Szpital Kliniczny w Białymstoku**
2. Adres: **15-276 Białystok, M. Skłodowskiej-Curie 24A**
3. Dane kontaktowe, numer telefonu: **085 831 80 00**
4. Numer identyfikacyjny REGON: **000288610**
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000002254**
6. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: **Wpis do Rejestru ZOZ dnia 30.11.1998 roku pod numerem 99-00156**

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana na podstawie analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

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 (Dz.U. 2017 poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono na podstawie oceny punktowej przypisanej poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie z w/w rozporządzeniem.

Analiza wskaźnikowa Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Białymstoku wykazuje poprawę rentowności w 2023 roku, wykazały pozytywne zmiany przechodząc z ujemnych do dodatnich wartości, co świadczy o poprawie rentowności. Wskaźniki płynności poprawiają się i są bliskie optymalnej wartości, co sugeruje zdolność do spłaty zobowiązań Szpitala. Wskaźniki efektywności wykazują tendencję rosnącą, co wskazuje na konieczność poprawy efektywności zarządzania należnościami i zobowiązaniami. Wskaźniki zadłużenia utrzymują się na stałym poziomie co wykazuje na kontrolowane zarządzania majątkiem, aktywami i pasywami Szpitala.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 47 punktów, co stanowi 94,00 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i poprawę o 14 punktów w stosunku do roku 2022, oraz świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń

Uniwersytecki Szpital Kliniczny w Białymstoku (USKwB, Szpital) prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 r. poz. 295). Prognoza na lata 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa stratę w ramach własnej działalności, a także reguluje na bieżąco swoje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie względnie stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala.

W prognozie przychodów i kosztów na lata 2024-2026 zostały uwzględnione dane dostępne na dzień opracowania raportu oraz dane oszacowane na podstawie danych historycznych, prognoz rynkowych, skorygowane o zmianę uwarunkowań makroekonomicznych i mikroekonomicznych, w szczególności związanych z:

- I. Wieloletnim Planem Finansowym Państwa na lata 2024-2027 (aktualizacja kwiecień 2024),
- II. Wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja -maj 2024 r.),
- III. ustawowymi podwyżkami zgodnie z nowelizowaną Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Wskaźniki makroekonomiczne

Podstawą określenia wskaźników makroekonomicznych były m.in. założenia przyjęte w *Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw*, z uwzględnieniem korekt dotyczących planowanych wzrostów wynagrodzeń.

Podstawowym założeniem w ujęciu makroekonomicznym jest realizacja wzrostu kosztów pracy personelu medycznego i niemedycznego. Wzrost kosztów przedmiotowych wynagrodzeń uwarunkowany jest realizacją wymogów ustawowych, jak również sytuacją makroekonomiczną (wzrost inflacji powodujący większą presję na podwyżki) i poprzez wprowadzenie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w gospodarce. Na dzień tworzenia niniejszego raportu nie jest znana ostateczna skala zmian w tym obszarze.

Wyżej wymienione czynniki mają przełożenie na wartość zawartych umów w ramach PZP, które zgodnie z obowiązującymi przepisami muszą być waloryzowane, co podnosi wynagrodzenie kontrahentów i znacząco wpływa na wzrost kosztów Szpitala.

Istotnym czynnikiem wpływającym na prognozowany poziom kosztów są pozycje uzależnione od czynników zewnętrznych oraz inflacja skutkująca wzrostem cen materiałów medycznych. Wzrastające ceny energii oraz wzrost cen surowców energetycznych w gospodarce mają szczególny wpływ na prognozowany wzrost kosztów ponoszonych przez Szpital, min. usługi żywieniowe.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest wykonanie I-III roku 2024 oraz plan 2023. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń będzie obejmował w szczególności świadczenia realizowane poza ryczałtem ze szczególnym rozwojem procedur onkologicznych, Nielimitowanych oraz psychiatrycznych.

Prognozę przychodów w ramach systemu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych w ramach ryczałtu ustalono na podstawie planowanego wykonania, skorygowanego w kolejnych latach o poprawę efektywności jego realizacji. Poziom ryczałtu zweryfikowano o wskaźniki jakościowe oraz wskaźnik wzrostu wyceny świadczeń, w tym wzrost wynagrodzeń. W pozostałych zakresach w ramach umów z NFZ założono stopniowy wzrost wykonania świadczeń na podstawie realnych możliwości jednostek działalności medycznej USKwB. W zakresie pozostałych przychodów wartości planowane ustalone zostały na podstawie wykonania roku 2023 i skorygowane o prognozowane zwiększenie wykonania. Przyjęto założenie, że wzrost kosztów wynagrodzeń zostanie uwzględniony w wycenach świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią pozycje związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych źródeł przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich, w tym związane z programami współfinansowanymi z udziałem środków zewnętrznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2024-2026 r. Nakłady inwestycyjne mają na celu rozwój i wdrożenie nowoczesnych technologii medycznych oraz odtworzenie infrastruktury i bazy sprzętowej Szpitala.

Koszty w zakresie działalności podstawowej ustalono na podstawie planowanych kosztów stałych związanych z utrzymaniem jednostki oraz kosztów zmiennych przypadających na jednostkowy koszt leczenia w ramach regulacji systemowych, z uwzględnieniem aktualnej sytuacji makroekonomicznej. W pozostałym zakresie koszty operacyjne ustalone zostały na poziomie adekwatnym do pozostałych przychodów.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena	Wartość wskaźnika 2026	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,60	3	-1,75	0	0,08	3	0,57	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,33	3	-2,12	0	-0,26	0	0,26	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,41	3	-4,27	0	0,20	3	1,44	3
		1. Razem:	9	1. Razem:	0	1. Razem:	6	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,31	8	1,23	8	1,21	8	1,23	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,13	13	1,07	13	1,07	13	1,10	13
		2. Razem:	21	2. Razem:	21	2. Razem:	21	2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	51,85	2	56,83	2	58,55	2	58,10	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	29,47	7	30,14	7	33,59	7	36,58	7
		3. Razem:	9	3. Razem:	9	3. Razem:	9	3. Razem:	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	58,82	8	67,38	3	71,93	3	67,82	3
	2) wskaźnik wypłacalności	11,39	0	67,12	0	63,40	0	28,63	0
		4. Razem:	8	4. Razem:	3	4. Razem:	3	4. Razem:	3
Łączna wartość punktów			47		33		39		42

*wskaźniki obliczono na podstawie Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (DZ. U. z 2017 r. poz. 832)

Ocena wyników sytuacji ekonomiczno-finansowej

Wartości planowanych wskaźników zyskowności wykazują ujemne wartości w 2024 roku oraz poprawę w latach 2025-2026. Na powyższe wpływa prognozowany ujemny wynik finansowy w 2024 roku uwarunkowany aktualną wartością kontraktu z NFZ. W kolejnych latach prognozowana jest poprawa, uwarunkowana zwiększeniem finansowania świadczeń zgodnie z zapotrzebowaniem, co oznacza tendencję pozytywną. Zwiększenie ilości i wartości świadczeń przez płatnika wpłynie na poprawę wyniku finansowego.

Wskaźniki płynności utrzymują się na zbliżonym poziomie we wszystkich latach prognozowanego okresu. Oznacza to stabilną kondycję Szpitala, który będzie w stanie pokryć swoje bieżące zobowiązania i brak problemów z płynnością finansową.

Wskaźnik rotacji należności w dniach, mierzy średni czas, w jakim Szpital otrzymuje płatności. W 2024 roku wyniesie 57 dni, w 2025 roku 59 dni, w 2026 roku 58 dni. Stabilność wskaźnika wskazuje, że jednostka ma ustalony cykl obrotu należnościami. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach pokazuje średni czas spłaty zobowiązań wobec dostawców. Wskaźnik ten wyniesie odpowiednio 30 dni w 2024 roku, 34 dni w 2025 roku oraz 27 dni w 2026 roku. Wartości wskaźnika rotacji zobowiązań wskazują, że jednostka utrzymuje stałe terminy płatności wobec dostawców.

Planowany poziom wskaźników zadłużenia obrazujący poziom finansowania Szpitala wykazuje tendencję rosnącą. W latach 2024-2026 wskaźnik ten wyniesie odpowiednio 67,38%, 71,93 % oraz 67,82%. Wzrost wskaźnika zadłużenia wskazuje na rosnącą zależność od finansowania zewnętrznego, co może zwiększyć ryzyko finansowe. Wskaźnik wypłacalności ocenia zdolność do spłaty swoich zobowiązań długoterminowych. W roku 2024 wyniesie on 67,12 %, w 2025 roku 63,4 %, a w 2026 roku 28,63 %.

Na podstawie przeprowadzonej analizy należy stwierdzić, iż planowana wartość wskaźników kształtuje się na poziomie zapewniającym względnie stabilną sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala we wskazanym okresie tj. 33 punkty w roku 2024, co stanowi 66 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, 39 punktów w roku 2025 – tj. 78 % maksymalnej możliwej liczby punktów oraz 42 punkty w ostatnim analizowanym okresie osiągając 84% maksymalnej możliwej liczby punktów.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Z uwagi na znaczną dynamikę aktualnych zmian w zakresie polityki zdrowotnej i gospodarczej, przyjęta projekcja finansowa może znacznie odbiegać od stanu faktycznego.

Finansowanie świadczeń zdrowotnych

Funkcjonowanie Szpitala uwarunkowane jest poziomem finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Brak spójnych i długofalowych zasad finansowania określonych przez NFZ (w szczególności w zakresie finansowania nadwykonań) ogranicza możliwość kreowania polityki wewnętrznej dotyczącej realizacji i rozwoju poszczególnych zakresów świadczeń.

Regulacje wynagrodzeń

Ustawa z dnia 28 maja 2021 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021 poz. 1104) nakłada na USKwB obowiązek wprowadzenia wzrostu wynagrodzeń zasadniczych w poszczególnych grupach zawodowych.

Dodatkowo wzrost wynagrodzeń uwarunkowany jest min. „rynkiem pracownika” (wysokie oczekiwania finansowe, duża rotacja pracowników etc.), odpływem wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej. Szpital bez pozyskania dodatkowego źródła finansowania nie jest w stanie dotrzymać tempa zmian w zakresie wzrostu poziomu wynagrodzeń na rynku pracy.

Prowadzone sprawy sądowe

Uniwersytecki Szpital Kliniczny w Białymstoku ewentualne roszczenia z tytułu prowadzonych spraw sądowych będzie pokrywał z utworzonej na ten cel rezerwy oraz z polis ubezpieczeniowych (w zakresie ryzyk określonych przez prawników USKwB).

Sytuacja ekonomiczno-gospodarcza

Aktualna sytuacja ekonomiczno- finansowa uwarunkowana min. wysokim poziomem inflacji, trwającymi działaniami wojennymi na Ukrainie, problemami z dostępnością do surowców wpływa na znaczny wzrost cen materiałów i usług nabywanych przez Szpital do realizacji zadań statutowych. Prowadzone działania wewnętrzne mają na celu racjonalne i efektywne zarządzanie kosztami, celem zminimalizowania skutków wzrostu cen materiałów i usług służących bieżącej działalności szpitala.

Z up. DYREKTORA

Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego
w Białymstoku

Beata Kropiewnicka

Zastępca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy

/Dokument podpisany elektronicznie/