
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 2022 rok przeprowadzono na podstawie oceny punktowej przypisanej poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 47 punktów, co stanowi 67,00 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i 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 2023-2025 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, pomimo generowania ujemnego wyniku finansowego.

Prognoza uwzględnia założenia i efekty ekonomiczno-finansowe ujęte w Programie naprawczym USKwB przyjętym przez Jego Magnificencję Rektora Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku, przyjęte założenia skorygowane zostały o zmianę uwarunkowań makroekonomicznych i mikroekonomicznych, w szczególności związanych z planowanymi ustawowymi podwyżkami zgodnie z nowelizowaną Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Prognozę sporządzono z uwzględnieniem zaktualizowanych założeń wynikających z *Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw* (aktualizacja -maj 2023 r.).

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, wzrost uwarunkowany jest realizacją wymogów ustawowych,

w szczególności Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz dalszymi oczekiwaniami wynikającą z zaspokojenia satysfakcji pracowników i współpracowników (znaczna dynamika kosztów pracy na rynku lokalnym, co zgodne jest z trendem ogólnokrajowym).

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest wykonanie I-III roku 2023 oraz plan 2023. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował profile działalności podmiotu zgodnie z programem naprawczym, ze szczególnym rozwojem procedur onkologicznych i 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 poprzez alokację świadczeń do zakresów realizowanych poza ryczałtem. 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 2022 i skorygowane o prognozowane zwiększenie.

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 2023-2025 r. Nakłady inwestycyjne mają na celu rozwój nowoczesnych technologii medycznych oraz odtworzenie narzędzi pracy.

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 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,55	3	-3,09	0	-1,81	0	-0,48	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,45	3	-3,39	0	-2,13	0	-0,79	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,16	3	-7,59	0	-5,10	0	-1,42	0
		1. Razem:	9	1. Razem:	0	1. Razem:	0		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,24	8	1,19	8	0,98	4	1,00	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,06	13	0,97	8	0,81	8	0,84	8
		2. Razem:	21	2. Razem:	16	2. Razem:	12		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	54,81	2	52,37	2	52,86	2	53,15	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32,41	7	29,13	7	29,65	7	31,32	7
		3. Razem:	9	3. Razem:	9	3. Razem:	9		9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	57,08	8	57,13	8	62,30	3	63,54	3
	2) wskaźnik wypłacalności	12,21	0	-20,49	0	-8,24	0	-7,28	0
		4. Razem:	8	4. Razem:	8	4. Razem:	3		3
Łączna wartość punktów			47		33		24		24

*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 oraz pozytywny trend w analizowanym okresie, co wpływa na poprawę rentowności i efektywności prowadzonej działalności.

Wskaźniki płynności wykazują tendencję spadkową we wszystkich latach prognozowanego okresu. Spadek wskaźnika płynności uwarunkowany jest zmniejszeniem poziomu gotówki w związku z ujemnym wynikiem finansowym oraz planowanymi wydatkami inwestycyjnymi.

Wskaźnik rotacji należności oraz wskaźnik rotacji zobowiązań wykazują stałe wartości, osiągając wysoką ocenę punktową w każdym z analizowanych lat prognozy.

Planowany poziom wskaźników zadłużenia obrazujący poziom finansowania Szpitala wykazuje tendencję rosnącą.

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 2023, co stanowi 47 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania oraz 24 punkty w latach 2024 -2025 – tj. 34 % 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, wobec powyższego brak spójnych i długofalowych zasad finansowania 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 rezerwy oraz z polis ubezpieczeniowych (w zakresie ryzyk określonych przez prawników USKwB).

Sytuacja ekonomiczno-gospodarcza

Wysoki poziom inflacji, działania wojenne na Ukrainie, problemy z dostępnością do surowców wpływają 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.

DYREKTOR

Uniwersyteckiego Szpitala Kliniczny
w Białymstoku

prof. dr hab. n. med. Jan Kochanowicz

/Dokument podpisany elektronicznie/