
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 2020 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 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 39 punktów, co stanowi 78,00 % 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 2021-2023 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 w latach 2021-2023.

Prognoza uwzględnia założenia i efekty ekonomiczno-finansowe ujęte w Programie restrukturyzacji USKwB przyjętym przez Jego Magnificencję Rektora Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku, skorygowane zostało o zmianę uwarunkowań makroekonomicznych i mikroekonomicznych, w szczególności związanych z aktualną sytuacją epidemiologiczną spowodowaną COVID-19. Prognozę sporządzono z uwzględnieniem wybranych elementów z aktualnych założeń wieloletnich prezentowanych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa.

Wskaźniki makroekonomiczne

Podstawą określenia wskaźników makroekonomicznych były m.in. założenia przyjęte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024, w ramach których opracowane zmiany systemowe zorientowane są na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach, z uwzględnieniem korekt uwarunkowanych aktualną sytuacją epidemiologiczną w związku z COVID-19 przyjętych przez szpital.

Podstawowym założeniem w ujęciu makroekonomicznym jest realizacja wzrostu kosztów pracy wzrost uwarunkowany jest realizacją wymogów ustawowych w szczególności Ustawą 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) 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

W związku z ograniczeniem działalności w roku 2020 z uwagi na sytuację epidemiologiczną spowodowaną COVID-19 podstawą określenia prognozowanych przychodów jest wykonanie I-V roku 2021 oraz plan 2021. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował profile działalności podmiotu zgodnie z programem restrukturyzacji, 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 i zwiększenie wartości jednostki rozliczeniowej. 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 2019 (poziom sprzed pandemii) i skorygowane o planowane zwiększenie.

Korekta przychodów obejmuje zmiany wykonania kontraktów spowodowanego aktualną sytuacją epidemiologiczną w związku z COVID-19.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią pozycje związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych źródeł przychodów. Planowane koszty uwzględniają zwiększone wydatki na materiały i sprzęt jednorazowego użytku, w szczególności środki ochrony osobistej oraz usługi związane z przeciwdziałaniem zagrożenia epidemiologicznego wywołanego COVID-19, nie w pełni zidentyfikowane na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu (sytuacja dynamiczna, zmienna struktura). 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 2020-2022 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 epidemiologicznej. W pozostałym zakresie koszty operacyjne ustalone zostały na poziomie adekwatnym do pozostałych przychodów.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej *											
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,91	0	-3,41	0	-2,78	0	-1,39	0	-0,86	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,96	0	-3,38	0	-2,71	0	-1,32	0	-0,79	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,16	0	-6,39	0	-6,18	0	-3,09	0	-2,08	0
		1. Razem:		0	1. Razem:	0	1. Razem:	0	1. Razem:	0	1. Razem:
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,40	8	1,31	8	1,01	8	0,83	4	0,82	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,18	13	1,06	13	0,78	8	0,66	8	0,68	8
		1. Razem:	21	1. Razem:	21	1. Razem:	16	1. Razem:	12	1. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,47	3	43,87	3	42,38	3	46,06	2	45,44	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34,23	7	34,10	7	30,14	7	34,64	7	34,82	7
		1. Razem:	10	1. Razem:	10	1. Razem:	10	1. Razem:	9	1. Razem:	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	44,91	8	48,34	8	55,88	8	59,99	8	63,08	3
	2) wskaźnik wypłacalności	3,37	4	8,13	0	-447,64	0	-17,63	0	-11,21	0
		1. Razem:	12	1. Razem:	8	1. Razem:	8	1. Razem:	8	1. Razem:	3
Łączna wartość punktów			43		39		34		29		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 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 rentowność i poprawę efektywności prowadzonej działalności.

Wskaźniki płynności wykazuje 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 względnie stałe wartości, osiągając maksymalną ocenę punktową w każdym z analizowanych lat prognozy.

Planowany poziom wskaźników zadłużenia obrazujący poziom finansowania Szpitala wykazuje tendencję rosnącą. Spadek wskaźnika zadłużenia spowodowany jest ujemny wynik finansowy, co wpływa znacząco na obniżenie oceny punktowej.

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. 34 punktów w roku 2021, co stanowi 68 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania oraz 29 punktów w 2022 i 24 punkty w 2023 roku (odpowiednio 58 % i 48 % maksymalnej możliwej liczby punktów).

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Kluczowym zdarzeniem wpływającym na aktualną i prognozowaną sytuację ekonomiczno-finansową jest aktualna sytuacja epidemiologiczna spowodowana COVID-19. Z uwagi na znaczną dynamikę aktualnych zmian w zakresie polityki zdrowotnej i gospodarczej, jak również nieprzewidywalnością zdarzeń, 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. Kluczową trudnością w aktualnym stanie jest sytuacja epidemiologiczna spowodowana COVID-19. Szpital w obliczu zagrożenia

epidemiologicznego znacznie ograniczył podstawową działalność, koncentrując się na zadaniach nałożonych przez Wojewodę Podlaskiego, który decyzją ZK-V.6310.24.2020.IF z dnia 29 lutego 2020 r. nałożył obowiązek pozostawiania USKwB w stanie podwyższonej gotowości w celu przyjęcia osób znajdujących się w stanie nagłego zagrożenia życia. Sukcesywne „odmrażanie” działalności szpitala i przyjmowanie pacjentów innych niż z podejrzeniem lub zarażonych koronawirusem oraz w stanie bezpośredniego zagrożenia życia i zdrowia może nie przywrócić pełnej funkcjonalności szpitala w dotychczasowym zakresie (nieprzewidywalność zdarzeń i trwający stan epidemii).

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.

Zgodnie z umową z NFZ Szpital został zobowiązany do wypłaty dodatkowego świadczenia pracownikom medycznym mającym bezpośredni kontakt z pacjentami zarażonymi lub z podejrzeniem COVID-19 i przeznaczył dodatkowe środki na pokrycie powyższych kosztów pracy. Powyższe spowodowało roszczenia finansowe innych grup zawodowych w zakresie rekompensaty wykonywania pracy w warunkach zagrożenia epidemiologicznego.

Dodatkowo wzrost wynagrodzeń uwarunkowany jest min. „rynkiem pracownika” (wysokie oczekiwania finansowe, duża rotacja pracowników etc.), odpływem wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej. Szpital bez dodatkowego źródła finansowania nie jest w stanie dotrzymać tempa zmian w zakresie wzrostu poziomu wynagrodzeń na rynku pracy. Dodatkowo aktualna sytuacja epidemiologiczna zwiększa oczekiwania finansowe, głównie kadry medycznej, co wobec znacznych niedoborów kadrowych (absencje) i braku pełnego refinansowania zwiększonych kosztów pracy przez płatnika znacznie obciąża koszty funkcjonowania szpitala.

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).

DYREKTOR
Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego
w Białymstoku
dr hab. n. med. Jan Kochanowicz