

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
UNIWERSYTECKIEGO SZPITALA KLINICZNEGO NR 2 PUM W SZCZECINIE
ZA ROK 2023

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Nazwa jednostki: **Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 2 PUM w Szczecinie (przed zmianą tj. do 31.12.2023): Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny nr 2 PUM w Szczecinie**
2. Siedziba: **70-111 Szczecin, Al. Powstańców Wielkopolskich 72**
3. Numer telefonu: **91 4661010**, numer faksu: **91 4661015**, adres poczty e-mail: **szpital@usk2.szczecin.pl**
- 4 . Numer REGON: **000288900**
5. Numer identyfikacyjny NIP: **955-19-08-958**
7. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000018427**
8. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: **02.12.1998r.**, nr **18603**.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport został sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 i zawiera prognozę sytuacji ekonomiczno finansowej na lata 2024-2026.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu 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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Konsultant - Wszelkie prawa zastrzeżone
Uprawniony do korzystania:

**Uniwersytecki Szpital Kliniczny Nr 2 PUM
w Szczecinie**

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,24%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,47%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,61%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	1,48	8
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	1,24	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	21

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	36	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	23	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	32%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	1,11	6
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	16
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					56

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów, co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Zgodnie z powyższym Szpital uzyskał mniejszą ilość punktów niż w roku ubiegłym. Sytuacja ta spowodowana jest obniżeniem wyniku finansowego z 16.648.305,- zł do 6.193.880,- zł, co miało istotny wpływ na wskaźniki zyskowności. Ponadto w związku z poniesieniem znacznych wydatków na budowę nowej i modernizację starej infrastruktury Szpitala a także wyposażeniem go w sprzęt i aparaturę medyczną obniżył się wskaźnik bieżącej płynności o 4 punkty. Pozostałe wskaźniki utrzymały się na niezmiennym poziomie.

Osiągnięte wyniki świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki i sukcesywnym rozwoju USK-2.

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

Opis przyjętych założeń.

Uniwersytecki Szpital Kliniczny Nr 2 PUM w Szczecinie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatnich wyników finansowych oraz kontynuację podjętych działań inwestycyjnych.

W prognozach uwzględniono zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027, gdzie wskazano między innymi sukcesywny wzrost środków przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia. Zakładają one stopniowe zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB. Ponadto wg założeń ww. planu w roku 2024 nastąpi stopniowe ożywienie gospodarki. Tempo wzrostu realnego PKB ma wynieść 3,7 % .

Zgodnie z założeniami Planu Ministra Zdrowia na rok 2024 kontynuowane będą działania mające na celu zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem:

1. Poprawy koordynacji opieki onkologicznej i dostępności do świadczeń onkologicznych – realizowane będą inwestycje infrastrukturalne oraz modernizacje istniejących podmiotów leczniczych dla skuteczniejszego leczenia pacjentów onkologicznych, oraz poprawy standardu diagnostyki i leczenia chorych na nowotwory.
2. Zwiększenia dostępności kształcenia na studiach o kierunku lekarskim – kształtowanie systemu preferencyjnych kredytów na studia dla studentów.
3. Wdrożenia działań służących zwiększeniu wykrywalności oraz obniżeniu zachorowalności i umieralności z powodu chorób układu krążenia.
4. Poprawy dostępności do świadczeń z zakresu ambulatoryjnej opieki specjalistycznej – opracowanie i procedowanie zmiany rozporządzeń w sprawie świadczeń gwarantowanych.
5. Informatyzacji obszaru ochrony zdrowia – realizowane będą min. prace w zakresie wdrożenia nowych e-usług w ramach systemu e-zdrowie.

Prognoza przychodów na 2024 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym NFZ. Przychody z NFZ stanowią 98% przychodów publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Na lata 2024, 2025 i 2026 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2024 r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zabezpieczać świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz umowy cywilno-prawne,
- w 2023r. podwyższono koszty pracy i pochodnych oraz umów cywilno-prawnych, planowana jest również podwyżka w roku 2024,
- Koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o zawarte umowy i obowiązujące na dzień sporządzenia raportu stawki VAT.

**Uniwersytecki Szpital Kliniczny Nr 2 PUM w
Szczecinie**

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2024-2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,15%	3	0,04%	3	0,02%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,01%	3	0,00%	3	0,08%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,19%	3	0,06%	3	0,02%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,65	12	1,60	12	1,53	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,38	13	1,34	13	1,28	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	45	2	46	2	48	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23	7	23	7	22	7
	Razem		9		9		9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30%	10	29%	10	28%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,03	6	1,03	6	1,03	6
	Razem		16		16		16
Łączna wartość punktów			59		59		59

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	8	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	2	2	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	6	6	6	6
RAZEM	56	59	59	59

Podsumowanie:

Na podstawie uzyskanych wskaźników i punktów należy stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego Nr 2 PUM w Szczecinie jest stabilna.

Szpital systematycznie realizuje Plan Finansowo-Inwestycyjny. Zabezpieczył środki finansowe na realizację prowadzonych i planowanych inwestycji. Pozyskuje również środki z obcych źródeł tj. Ministerstwa Zdrowia i środków z budżetu Unii Europejskiej. USK-2 nie posiada zobowiązań wymagalnych. Obniżenie punktacji w roku 2023 związane jest przede wszystkim ze zwiększonymi kosztami funkcjonowania wywołanymi inflacją oraz ustawowo podwyższanymi wynagrodzeniami w sektorze ochrony zdrowia przy jednoczesnej modernizacji infrastruktury Szpitala i wyposażaniu w nowoczesny sprzęt medyczny. W 2023 USK-2 poniósł nakłady w wysokości ponad 25 mln zł ze środków własnych oraz ponad 30 mln zł ze środków MZ i UE na zakup sprzętu i modernizację budynków. Ponadto realizował szereg inwestycji np. przebudowa systemu wytwarzania, zarządzania i dystrybucji mediów energetycznych czy przebudowa budynku M. Jednocześnie Szpital prowadził inwestycje wieloletnie, które zostały ukończone w pierwszym kwartale 2024 r. tj. nowo wybudowany

budynek A2 , oddana w maju 2024 przebudowa i rozbudowa źródeł wytwarzania i magazynowania gazów medycznych. Ponadto celem poprawy dostępności pacjentów do świadczeń medycznych Szpital nabył ze środków własnych w pierwszym kwartale 2024 roku nieruchomość zabudowaną z przeznaczeniem na rozszerzenie działalności w ramach ZOL.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. Wszystkie skutki wynikające z toczących się spraw sądowych są objęte rezerwami i ujęte w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. Nie stanowią więc istotnych zagrożeń dla sytuacji finansowej Szpitala.
2. W związku z ryczałtowym sposobem kontraktowania usług medycznych z NFZ (ryczałt), należy stwierdzić, na podstawie wykonania za rok 2023, iż ryzyko wykonania usług ponad przyznaną wartość ryczałtu jest niewielkie. Wartość wykonania usług jest monitorowana na bieżąco i sukcesywnie korygowana.
3. Wzrost minimalnego wynagrodzenia w poprzednich i kolejnych latach skutkuje dodatkowym obciążeniem finansowym USK-2.

Zagrożenia:

- W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu.
- Wzrost cen podstawowych materiałów, energii i usług ponad zakładane wskaźniki inflacji może spowodować nierelatywnie większy wzrost kosztów w stosunku do przychodów, zatem bez zwiększenia środków rekompensujących związane z tym koszty może nastąpić obniżenie wyników finansowych oraz płynności w kolejnych latach
- Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia może spowodować roszczenia płacowe.
- Wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych może spowodować zamrożenie środków na inwestycje, mające na celu rozwój Szpitala w tym mogą zostać zmniejszone środki na zakup sprzętu w ramach programów zdrowotnych.