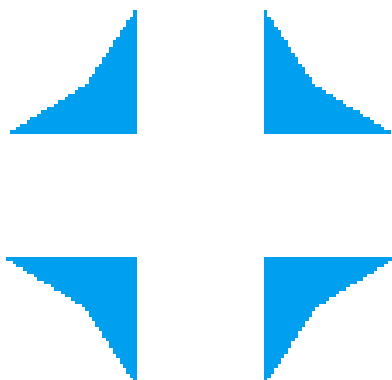


**Uniwersytecki Szpital Kliniczny
im. Fryderyka Chopina w Rzeszowie**



**RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ**

za 2022 r.

Spis treści

1. Wstęp	3
2. Podstawowe informacje dotyczące jednostki	3
3. Analiza Wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej	5
4. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023 – 2025	7
4.1 Prognoza Bilansu, Rachunku wyników i Rachunku Przepływów Pieniężnych na lata 2023 -2025	7
4.1.1 Bilans	7
4.1.2 Rachunek zysków i strat	9
4.1.3. Rachunek przepływów Pieniężnych	10
4.2 Założenia przyjęte do prognozy	11
4.3 Podsumowanie prognoz	13
5. Opis istotnych zdarzeń mających wpływ na obecna i przyszłą sytuację ekonomiczno – finansową USK w Rzeszowie	14
6. Podsumowanie	15

1. Wstęp

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana na podstawie teorii i zasad analizy wskaźnikowej, przystosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport został sporządzony zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15. kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2011 nr 112 poz. 654 ze zm.) oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017 poz. 832). Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 rok została przeprowadzona zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

2. Podstawowe informacje dotyczące jednostki

Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Fryderyka Chopina w Rzeszowie (USK w Rzeszowie) jest jedną z największych w województwie podkarpackim i w Polsce placówek medycznych, skierowanych przede wszystkim dla pacjentów onkologicznych. Szpital świadczy leczenie szpitalne, ambulatoryjną opiekę specjalistyczną, opiekę psychiatryczną oraz profilaktyczne programy zdrowotne. Historia szpitala sięga 1886 roku.

W ciągu roku szpital przyjmuje ponad 41 tysięcy pacjentów na hospitalizację oraz leczy ponad 11 tysięcy osób w systemie leczenia dziennego. W szpitalu wykonywanych jest ponad 24 tysiące zabiegów hemodializacyjnych. Rocznie szpital udziela ponad 148 tysięcy porad, w tym ponad 26 tysięcy porad w izbach przyjęć oraz ponad 14 tysięcy porad w nocnej i świątecznej opiece lekarskiej. Placówka posiada 743 łóżka; przeprowadza ponad 12 tysięcy zabiegów operacyjnych rocznie, w tym przeszło 200 z nich to zabiegi chirurgii robotycznej. Placówka oferuje także radioterapię, co pozwala uzyskać naświetlanie blisko 2 tysiącom pacjentów, (IMRT – 1 048 pacjentów).

Kadra medyczna szpitala to 1544 osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę oraz 159 osób na umowach cywilno-prawnych.

USK w Rzeszowie składa się ze: Szpitala Ogólnego, Podkarpackiego Centrum Onkologii, Podkarpackiego Centrum Chorób Płuc.

W sumie w Szpitalu znajduje się 21 klinik, między innymi: Klinika Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej, Klinika Dermatologii i Dermatologii Onkologicznej, Klinika Gastroenterologii i Hepatologii z Pododdziałem Chorób Wewnętrznych, Klinika Ginekologii, Ginekologii Onkologicznej i Położnictwa, Klinika Okulistyki, Klinika Otorynolaryngologii, Otolaryngologii Dziecięcej i Onkologii Laryngologicznej, Klinika Hematologii, Klinika Urologii i Urologii Onkologicznej, Klinika Onkologii Klinicznej z Pododdziałem Onkologii Ginekologicznej, Klinika Gruźlicy i Chorób Płuc czy Klinika Pulmonologii i Chemioterapii.

W USK w Rzeszowie działa również Izba Przyjęć, która zatrudnia personel z dużym doświadczeniem i kwalifikacjami. Jednostka posiada również rozbudowaną sieć poradni specjalistycznych, między innymi: Poradnię Chirurgii Onkologicznej, Poradnię

Endokrynologiczną, Poradnię Hematologiczną, Poradnię Urologiczną, Poradnię Chirurgii Szczękowo-Twarzowej, Poradnię Okulistyczną czy Poradnię Gastroenterologiczną.

W 2020 roku w USK w Rzeszowie oddano do użytku nowo wybudowany 5-kondygnacyjny budynek szpitalny. Przeniesiona została tu Klinika Hematologii i Klinika Nefrologii ze Stacją Dializ. Oprócz 1, 2-osobowych sal dla chorych, pacjenci mają własny węzeł sanitarny. Do dyspozycji pacjentów są przestronne pokoje oczekiwań i wypoczynkowe. Na wyposażeniu jest też nowoczesny sprzęt i aparatura medyczna. Klinika umożliwi uruchomienie Ośrodka Przeszczepiania Komórek Hematopoetycznych.

W połowie maja 2021 roku w USK w Rzeszowie przeprowadzono pierwszą w województwie podkarpackim operację w asyście robota da Vinci. Ilość operacji z wykorzystaniem Da Vinci stawia ośrodek w ścisłej czołówce w skali całego kraju. Dzięki wykorzystaniu robota pacjenci mają dostęp do światowych technologii. W tej chwili dzięki pomocy Da Vinci wykonywane są tu operacje urologiczne i ginekologiczne.

Kolejna znacząca inwestycja, to rozbudowa Podkarpackiego Centrum Chorób Płuc, której pierwszy etap został zakończony w 2021 roku. Nowa część to pięciokondygnacyjny budynek, do którego przeniesiona i wyposażona została Klinika Gruźlicy i Chorób Płuc oraz Klinika Pulmonologii i Chemioterapii. W nowym obiekcie mieści się także zaplecze diagnostyczne – Klinicznego Zakładu Patomorfologii i Zakładu Diagnostyki Laboratoryjnej oraz zaplecze techniczne, w tym trzystrefowa Centralna Sterylizacja. Obecnie trwają prace budowlane związane z realizacją drugiego i trzeciego etapu inwestycji.

Do końca 2022 roku, podmiotem tworzącym USK w Rzeszowie było Województwo Podkarpackie, a nadzór nad działalnością sprawował Zarząd Województwa Podkarpackiego, niemniej jednak Szpital posiadał umowę na udostępnienie jednostek organizacyjnych dla Uniwersytetu Rzeszowskiego, celem kształcenia kadry medycznej. W USK w Rzeszowie kształcą się wszystkie roczniki studentów, między innymi na kierunku lekarskim oraz pielęgniarstwie i położnictwie. W latach 2021 / 2022 liczba studentów na kierunku lekarskim wyniosła około 600, a na kierunku pielęgniarstwo i położnictwo około 500.

Od 1 stycznia 2023 roku, podmiotem tworzącym USK w Rzeszowie jest Uniwersytet Rzeszowski, a nadzór nad działalnością Szpitala sprawuje Rektor Uniwersytetu Rzeszowskiego.

Do zadań USK w Rzeszowie należy:

1. Realizacja zadań polegających na prowadzeniu działalności leczniczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych oraz kształceniu przed – i podyplomowym w zawodach medycznych, w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych oraz promocją zdrowia. Ponadto prowadzi działalność naukową i badawczą w tym dotyczącą wdrażania nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.
2. Prowadzenie badań naukowych i prac badawczo – rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia w sposób zgodny

z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, w tym na podstawie umów zawartych w przedmiocie wykonywania badań klinicznych

3. Realizacja zadań związanych z obronnością kraju, uczestnictwem w obronie cywilnej i inne obowiązki wynikające z odrębnych przepisów.

3. Analiza Wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej

Poniżej zaprezentowano osiągnięte przez UKS W Rzeszowie wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2022 r.

Wskaźnik	Metoda ustalania	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
		2022	
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			
Zyskowności netto (%)	wynik netto x 100%/ przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	1,43%	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej x 100%/ przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	2,89%	3
Zyskowności aktywów (%)	wynik netto x 100% / średni stan aktywów	2,43%	4
		RAZEM :	10
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			
Bieżącej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)/zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,72	4
Szybkiej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy /zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,51	8
		RAZEM :	12
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	30,95	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	50,84	7
		RAZEM :	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			
Zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	58,12%	8
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny	-2,85	0
		RAZEM :	8
			40

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 40 pkt, co stanowi 57,14 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o tym, że sytuacja finansowa Szpitala poprawia się w stosunku do lat ubiegłych, gdzie liczka punktów oscylowała w granicach 20. Do podwyższenia uzyskanych punktów w 2022 r, przyczyniło się polepszenie wskaźników:

- Bieżącej płynności – wzrost o 4 punkty
- Szybkiej płynności – wzrost o 8 punktów
- Rotacji zobowiązań – wzrost o 3 punkty
- Zadłużenia aktywów – wzrost o 5 punktów

Uzyskanie 67% możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności oraz przy poprawie wskaźników płynności do poziomu 12 pkt czyli 48 % z poziomu zera punktów świadczy o znaczącej poprawie sytuacji ekonomiczno - finansowej UKS w Rzeszowie. Szpital stopniowo spłaca zobowiązania wymagalne z poziomu 38,6 mln w 2020 r. do zera na dzień 30.05.2023 r.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W UKS wskaźnik ten, uległ poprawie w stosunku do lat ubiegłych i obniżył się z utrzymującego się poziomu ponad 70 % do 58,12%.

Wskaźnik wypłacalności określa stosunek zobowiązań i utworzonych rezerw do kapitału własnego, a zatem ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny. W USK wskaźnik ten kształtuje się w jednostce na poziomie -2,85 ze względu na ujemny fundusz własny. Ogólnie w literaturze ekonomii uznaje się że wartość tego wskaźnika nie powinna przekraczać 1 - jednakże wiele zależy od branży, specyfiki firmy czy innych zewnętrznych czynników.

Wartość wskaźnika wypłacalności powinna być rozpatrywana w zestawieniu ze wskaźnikami płynności i strukturą finansową kapitału obcego. W strukturze kapitałów obcych (zdefiniowanych we wzorze wskaźnika wypłacalności) w USK dużą wartość stanowią zobowiązania długoterminowe w związku z zaciągniętym kredytem w 2017 r. oraz „Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne”, których termin wykorzystania nie jest do końca pewny.

Zdarzenia, które miały istotny wpływ na działalność Szpitala w 2022 r.

1. Wzrost wynagrodzeń wynikający ze zmian ustawowych tj. podwyżka minimalnego wynagrodzenia zasadniczego oraz w związku z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych - 15 mln.
2. Wzrost cen energii (media).
3. Wzrost cen usług outsourcingowych (sprzątanie , pomoc przy pacjencie) – związane ze wzrostem wynagrodzenia minimalnego oraz rosnąca inflacją – 2,5 mln.
4. Wzrost kosztów obsługi kredytu w związku z podniesieniem stop procentowych - 3,1 mln.
5. Wzrost kosztów podwykonawstwa medycznego /kontrakty.
6. Wykonanie przychodu w ramach umów z POW NFZ ponad plan.
7. Zmiana wyceny punktu w ryczałcie i poza ryczałtem w ramach umów z POW NFZ.
8. Zakupy inwestycyjne oraz inwestycje ze środków własnych. – 43,3 mln
9. Pozyskanie zewnętrznych źródeł finansowania. – 41,5 mln
10. Zwiększenie rezerw pracowniczych na podstawie wycień Signum Biuro Aktuarialne Sp. z o.o. – o 16,4 mln.

4. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023 – 2025

4.1 Prognoza Bilansu, Rachunku wyników i Rachunku Przepływów Pieniężnych na lata 2023 -2025

4.1.1 Bilans

AKTYWA		2023 P	2024 P	2025 P
A	Aktywa trwałe	273 164 515,09	249 142 380,46	256 485 972,39
I	Wartości niematerialne i prawne	1 053 806,19	1 030,08	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2	Wartość firmy			
3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 053 806,19	1 030,08	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II	Rzeczowe aktywa trwałe	272 110 708,90	249 141 350,38	256 485 872,39
1	Środki trwałe	269 554 652,07	240 767 011,64	214 960 118,52
a)	grunty	2 750 195,11	2 750 195,11	2 750 195,11
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	198 593 408,65	192 467 294,89	186 362 405,50
c)	urządzenia techniczne i maszyny	9 631 966,57	7 595 029,87	5 960 002,85
d)	środki transportu	10 214,86	4 366,50	0,00
e)	inne środki trwałe	58 568 866,88	37 950 125,28	19 887 515,06
2	Środki trwałe w budowie	2 556 056,83	8 374 338,74	41 525 753,87
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych			
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Od pozostałych jednostek			
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	100,00
1	Nieruchomości			
2	Wartości niematerialne i prawne			
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe			
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	61 437 022,28	64 574 194,01	66 371 229,79
I	Zapasy	16 847 540,72	16 931 778,42	17 439 731,78
1	Materiały	16 847 540,72	16 931 778,42	17 439 731,78
2	Półprodukty i produkty w toku			
3	Produkty gotowe			
4	Towary			
5	Zaliczki na dostawy i usługi			
II	Należności krótkoterminowe	34 660 351,05	37 634 600,57	38 830 317,24
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	34 660 351,05	37 634 600,57	38 830 317,24
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	32 243 283,56	34 655 447,73	35 821 833,93
b)	z tytułów budżetowych	42 000,00	92 210,00	92 671,05
c)	inne	2 375 067,50	2 886 942,83	2 915 812,26
d)	dochodzone na drodze sądowej			
III	Inwestycje krótkoterminowe	9 000 000,00	9 045 000,00	9 090 225,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 000 000,00	9 045 000,00	9 090 225,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 000 000,00	9 045 000,00	9 090 225,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	929 130,50	962 815,02	1 010 955,77
AKTYWA RAZEM		334 601 537,37	313 716 574,48	322 857 202,18

PASywa		2023 P	2024 P	2025 P
A	Fundusz własny	-58 358 955,59	-55 762 555,80	-53 104 140,50
I	Fundusz podstawowy (fundusz założycielski)	50 976 173,42	50 976 173,42	50 976 173,42
II	Fundusz zapasowy (fundusz zakładu)			
III	Fundusz z aktualizacji wyceny			
IV	Pozostałe fundusze rezerwowe			
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-109 385 129,01	-109 335 129,01	-106 738 729,22
VI	Zysk (strata) netto	50 000,00	2 596 399,79	2 658 415,31
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	392 960 492,96	369 479 130,28	375 961 342,67
I	Rezerwy na zobowiązania	29 969 923,00	29 969 923,00	29 969 923,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	29 969 923,00	29 969 923,00	29 969 923,00
	- długoterminowa	25 279 134,00	25 279 134,00	25 279 134,00
	- krótkoterminowa	4 690 789,00	4 690 789,00	4 690 789,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	58 909 090,92	55 636 363,65	52 363 636,38
1	Wobec jednostek powiązanych			
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Wobec pozostałych jednostek	58 909 090,92	55 636 363,65	52 363 636,38
a)	kredyty i pożyczki	58 909 090,92	55 636 363,65	52 363 636,38
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	zobowiązania wekslowe			
e)	inne			
III	Zobowiązania krótkoterminowe	76 342 427,48	75 249 186,12	73 303 786,82
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
2	Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	75 438 748,29	74 356 928,77	72 407 068,19
a)	kredyty i pożyczki	3 272 727,27	3 272 727,27	3 272 727,27
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	46 117 844,05	45 160 666,65	44 953 288,76
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
f)	zobowiązania wekslowe			
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	12 337 259,13	12 398 945,42	12 405 144,90
h)	z tytułu wynagrodzeń	10 832 707,23	10 886 870,76	9 125 000,00
i)	inne	2 878 210,61	2 637 718,66	2 650 907,26
4	Fundusze specjalne	903 679,19	892 257,35	896 718,64
IV	Rozliczenia międzyokresowe	227 739 051,56	208 623 657,50	220 323 996,47
1	Ujemna wartość firmy			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	227 739 051,56	208 623 657,50	220 323 996,47
	PASywa RAZEM	334 601 537,37	313 716 574,48	322 857 202,18

4.1.2 Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	2023 P	2024 P	2025 P
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	481 199 403,00	503 309 373,15	523 481 760,52
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	483 199 403,00	505 309 373,15	525 981 760,52
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)	-2 000 000,00	-2 000 000,00	-2 500 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B	Koszty działalności operacyjnej	496 209 382,96	517 792 416,54	534 847 923,21
I	Amortyzacja	28 420 139,96	30 640 416,54	26 607 923,21
II	Zużycie materiałów i energii	163 000 000,00	169 520 000,00	177 000 000,00
III	Usługi obce	85 800 000,00	89 232 000,00	93 000 000,00
IV	Podatki i opłaty	600 000,00	800 000,00	852 000,00
V	Wynagrodzenia	180 000 000,00	187 200 000,00	194 688 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	37 489 243,00	39 400 000,00	41 500 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	900 000,00	1 000 000,00	1 200 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-15 009 979,96	-14 483 043,39	-11 366 162,69
D	Pozostałe przychody operacyjne	23 709 840,00	25 471 828,35	22 073 652,62
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	22 409 840,00	24 471 828,35	21 073 652,62
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 300 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 200 000,00	1 342 485,00	1 450 000,00
I	Strata z z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	100 000,00	200 000,00	250 000,00
III	Inne koszty operacyjne	1 100 000,00	1 142 485,00	1 200 000,00
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	7 499 860,04	9 646 299,97	9 257 489,94
G	Przychody finansowe	150 139,96	150 099,82	150 925,37
I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki	150 139,96	150 099,82	150 925,37
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	7 400 000,00	7 000 000,00	6 600 000,00
I	Odsetki	7 400 000,00	7 000 000,00	6 600 000,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00
I	Zysk/strata brutto (F+G-H)	250 000,00	2 796 399,79	2 808 415,31
J	Podatek dochodowy	200 000,00	200 000,00	150 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)			
L	Zysk / strata netto (I-J-K)	50 000,00	2 596 399,79	2 658 415,31

4.1.3. Rachunek przepływów Pieniężnych

Wyszczególnienie		2023 P	2024 P	2025 P
A	Przepływy pieniężne z dział. podst.			
I	Zysk (strata) netto	50 000,00	2 596 399,79	2 658 415,31
II	Korekty	13 781 863,39	6 496 969,22	6 166 464,21
1	Amortyzacja	28 420 139,96	30 640 416,54	26 607 923,21
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
3	Odsetki i udziały w zyskach	5 248 316,29	4 975 641,74	4 706 927,24
4	Zysk (strata) z dział. inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00
5	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00
6	Zmiana stanu zapasów	-83 818,61	-84 237,70	-507 953,35
7	Zmiana stanu należności	34 480,23	-2 974 249,52	-1 195 716,67
8	Zmiana stanu zobowiązań z wyj. kr. i pożyczek	1 754 916,03	-1 093 241,35	-1 945 399,30
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-21 592 170,48	-24 967 260,48	-21 499 316,91
10	Inne	-0,03	-100,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z dział. oper.	13 831 863,39	9 093 369,01	8 824 879,51
B	Przepływy pieniężne z dział. inwestycyjnej			
I	Wpływy	0,00	0,00	0,00
1	Zbycie wnip i rzeczowych akt. trwałych	0,00	0,00	0,00
2	Zbycie inwestycji w nieruch. oraz wnip	0,00	0,00	0,00
3	Z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
4	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
II	Wydatki	73 041 906,75	6 618 181,91	33 951 515,13
1	Nabycie wnip i rzeczowych akt. trwałych	73 041 906,75	6 618 181,91	33 951 515,13
2	Nabycie inwestycji w nieruch. oraz wnip	0,00	0,00	0,00
3	Na aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z dział. inwestycyjnej	-73 041 906,75	-6 618 181,91	-33 951 515,13
C	Przepływy pieniężne z dział. fin.			
I	Wpływy	70 822 962,22	5 818 181,91	33 151 515,13
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	70 822 962,22	5 818 181,91	33 151 515,13
2	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
3	Emisja dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00
4	Inne wpływy finansowe			
II	Wydatki	8 521 043,56	8 248 369,01	7 979 654,51
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00
3	Inne niż wydatki na rzecz właścicieli, z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00
4	Spląty kredytów i pożyczek	3 272 727,27	3 272 727,27	3 272 727,27
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00
7	Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00
8	Odsetki	5 248 316,29	4 975 641,74	4 706 927,24
9	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z dział. fin.	62 301 918,66	-2 430 187,10	25 171 860,62
D	Przepływy pieniężne netto razem	3 091 875,30	45 000,00	45 225,00
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	3 091 875,30	45 000,00	45 225,00
F	Środki pieniężne na początek okresu	5 908 124,70	9 000 000,00	9 045 000,00
G	Środki pieniężne na koniec okresu	9 000 000,00	9 045 000,00	9 090 225,00

4.2 Założenia przyjęte do prognozy

1. Założenia makroekonomiczne

- **Inflacja / wzrost cen towarów**

W prezentowanych w raporcie finansowym prognozach kosztów i przychodów (nie dających się dokładniej przewidzieć a wpływających na wyniki finansowe) w latach 2024 i 2025 uwzględniono prognozowane wskaźniki inflacji uwzględnione w raporcie NBP z marca 2023 r. Prognozowane przez NBP wskaźniki w niniejszych latach kształtują się następująco: 13,1 w roku 2023r.; 5,9 w roku 2024r; 3,5 w roku 2025.

Prognozę kosztów i przychodów na rok 2023 oparto na znanych nam na moment konstruowania prognozy danych, posługując się danymi rzeczywistymi tj. wykonaniem za cztery miesiące tego roku.

- wzrost wynagrodzeń i świadczeń z nimi związanych

W prognozie uwzględniono wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2023 roku, które wynikną z rozporządzenia dotyczącego obowiązkowych podwyżek wynagrodzenia zasadniczego dla niektórych zawodów medycznych i niemedycznych.

- oprocentowanie kredytu

W prognozie ujęto oprocentowanie kredytu na istniejącym harmonogramie spłaty na dzień sporządzania raportu.

2. Założenia mikroekonomiczne

- **Założenia dotyczące wartości przychodów ze sprzedaży**

Wartość przychodów z tytułu realizowanych przez USK umów zawartych z NFZ OW Rzeszów w poszczególnych latach prognozy została wyliczona na podstawie:

- w roku 2023 – wartość rocznego ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej i innych przychodów z świadczeń odrębnie kontraktowanych - została ustalona na podstawie podpisanych umów na dzień konstruowania niniejszego raportu z uwzględnieniem średniomiesięcznych przychodów - w przypadkach gdy umowy nie są zawarte na cały 2023 rok, oraz zrealizowanych świadczeń ponadlimitowych, które POW NFZ finansuje . W przychodach w roku 2023 i dalszych prognozowanych latach uwzględniano dodatkowe przychody jakie będzie wypłacał NFZ w celu sfinansowania kosztów w zakresie planowanych ustawowo podwyżek wynagrodzeń personelu medycznego i niemedycznego, w wysokości zaplanowanych kosztów,
- w kolejnych latach prognozy (2024 i 2025) założono wzrost przychodów z działalności podstawowej w stosunku do roku bazowego (tj.2023r.), w wysokościach 2024r. – 5,2%; 2025r. – 4,1%.

- **Założenia dotyczące kosztów amortyzacji**

Amortyzacje zaplanowano zgodnie z planem amortyzacji w roku 2023 i na kolejne lata z uwzględnieniem realizowanych zadań inwestycyjnych.

- **Założenia dotyczące wzrostu kosztów usług obcych, materiałów i energii**

Koszty usług obcych, materiałów i energii oszacowano na moment konstruowania prognozy, na podstawie wykonania za cztery miesiące oraz przewidywanego wykonania z uwzględnieniem wysokich cen materiałów medycznych i energii oraz rosnącej inflacji.

- **Założenia dotyczące wzrostu kosztów osobowych (tj. wynagrodzenia i świadczenia pracownicze oraz umowy cywilno-prawne związane z podwykonawstwem medycznym tzw. „kontrakty”)**

W prognozie uwzględniono wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2023 roku które wynikną z rozporządzenia dotyczącego obowiązkowych podwyżek wynagrodzenia zasadniczego dla niektórych zawodów medycznych i niemedycznych. Przy konstruowaniu prognoz nie zakładano, że w latach 2024 i 2025 nastąpią kolejne podwyżki ustawowe w tym zakresie. Założono także, że jeżeli wzrosną koszty wynagrodzeń i związanych z tym składek zus pracodawcy, to NFZ odpowiednio podwyższy wycenę świadczeń medycznych w ten sposób, aby placówkom zdrowia zrekompensować w 100% ustawowy wzrost kosztów z tymi zdarzeniami związanych - założono więc, że regulacja ta nie będzie miała wpływu na ostateczne wyniki finansowe netto w jednostce.

- **Założenia dotyczące nakładów inwestycyjnych i źródeł ich finansowania**

ROK	Nakłady	Środki obce	Środki własne
Plan 2023	73 033 655,75	70 822 962,22	2 210 693,53
Plan 2024	6 618 181,91	5 818 181,91	800 000,00
Plan 2025	33 951 515,13	33 151 515,13	800 000,00
RAZEM:	113 603 352,79	109 792 659,26	3 810 693,53

- USK w Rzeszowie złożył wniosek na zadanie pn.:” Rozbudowa Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego im. F. Chopina w Rzeszowie w zakresie onkologii” w ramach finansowania projektów strategicznych z Funduszu Medycznego. Okres realizacji zadania 01.05.2023 do 31.12.2027r. Przedmiotem inwestycji jest budowa i wyposażenie infrastruktury Kliniki Onkologii, stanowiącej 1 z 17 Klinik docelowego modelu Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Rzeszowie. Infrastruktura usytuowana będzie w miejscowości Świlcza (podobnie jak cały, docelowy kompleks, składający się łącznie z 17 Klinik). Finansowanie – 2024 r. - 5818 181,90 z; 2025 r – 33 151 515,10 zł
- Przebudowa pomieszczeń II piętra w budynku "A" i "BG" wraz z wyposażeniem użytkowanych przez Klinikę Ginekologii i i Położnictwa w Klinicznym Szpitalu Wojewódzkim nr 1 im. Fryderyka Chopina w Rzeszowie. Wykonanie robót budowlanych + nadzór inwestorski + wyposażenie (medyczne i niemedyczne) – 12 972 854 zł
- Profilaktyka, diagnostyka i kompleksowe leczenie chorób układu oddechowego z chirurgicznym i chemicznym leczeniem nowotworów klatki piersiowej na oddziałach klinicznych oraz rehabilitacją. Roboty budowlane, zakup sprzętu medycznego i niemedycznego Etap II II , inżynier kontraktu, utylizacja odpadów, wyposażenie z Etapu I – 53 239 882,01 zł
- Modernizacja i adaptacja pomieszczeń Kliniki Neurologii na potrzeby Kliniki Psychiatrii Ogólnej z utworzeniem Izby Przyjęć dla pacjentów psychiatrycznych - II etap piętro. Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla realizacji robót budowlanych i instalacyjnych. Wykonanie robót budowlanych i instalacyjnych – 2 000 000zł

- Zakup aparatów do znieczuleń – 911 348 zł
- Doposażenie zakładów radioterapii - wymiana aparatów HDR do brachyterapii w ramach realizacja Narodowej Strategii Onkologicznej – 3 050 000 zł

4.3 Podsumowanie prognoz

Wyliczone na podstawie przedstawionej prognozy na lata 2023-2025, wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej (o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej - Dz.U.2021.295 z późn.zm.) przedstawiono poniżej:

Wskaźnik	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
	2022		2023		2024		2025	
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI								
Zyskowności netto (%)	1,43%	3	0,01%	3	0,49%	3	0,48%	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,89%	3	1,48%	3	1,82%	3	1,69%	3
Zyskowności aktywów (%)	2,43%	4	0,02%	3	0,80%	3	0,84%	3
	I. RAZEM :	10	I. RAZEM :	9	I. RAZEM :	9	I. RAZEM :	9
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI								
Bieżącej płynności	0,72	4	0,75	4	0,80	4	0,84	4
Szybkiej płynności	0,51	8	0,54	8	0,58	4	0,61	8
	II. RAZEM :	12	II. RAZEM :	12	II. RAZEM :	8	II. RAZEM :	12
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI								
Rotacji należności (w dniach)	30,95	3	24,30	3	24,16	3	24,45	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	50,84	7	34,44	7	32,97	7	31,27	7
	III. RAZEM :	10	III. RAZEM :	10	III. RAZEM :	10	III. RAZEM :	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA								
Zadłużenia aktywów (%)	58,12%	8	49,38%	8	43,54%	8	48,21%	8
Wypłacalności	-2,85	0	-2,83	0	-2,88	0	-2,93	0
	IV. RAZEM :	8	IV. RAZEM :	8	IV. RAZEM :	8	IV. RAZEM :	8
		40		39		35		39

Analizując prognozowane wskaźniki na lata 2023-2025 przy zastosowaniu metody punktowej (w której maksymalna możliwa do uzyskania ilość punktów to 70), USK w okresie prognozy należy do grupy podmiotów medycznych o nie najlepszej stabilności ekonomiczno-finansowej. USK uzyskuje: po 40 punkty w latach 2023 i 2023 oraz 39 punktów w roku 2025. Oczywiście zależec to będzie głównie od różnych czynników zewnętrznych, które będą wpływać na prognozowane dane.

5. Opis istotnych zdarzeń mających wpływ na obecną i przyszłą sytuację ekonomiczno – finansową USK w Rzeszowie

Istotne zdarzenia mające wpływ na obecną i przyszłą sytuację ekonomiczno-finansową szpitala:

1. Istniejące i odczuwalne braki kadrowe w grupach dobrze wykwalifikowanych, przygotowanych i wyszkolonych pracowników (tj. lekarze, lekarze anestezjologów, pielęgniarki, informatycy, elektrycy, technicy elektromedycyny oraz pracownicy księgowości administracji), przed którymi stawia się coraz to nowe wyzwania i zadania.
2. Wzrost kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych i niemedycznych w związku z realizacją ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
3. Regulacje ustawowe dotyczące płacy minimalnej
4. Niedoszacowanie wyceny procedur medycznych.
5. Monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się m.in.: ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, zbyt niską wyceną punktową poszczególnych świadczeń, zbyt niską ceną 1 punktu rozliczeniowego, brakiem wiarygodnych informacji w zakresie planów finansowania nadwykonań kontraktu.
6. Wzrost cen na rynku (czynnik inflacji) może powodować konieczność angażowania nieplanowanych środków.
8. Szybko postępująca i konieczna informatyzacja i elektroniczna praca podmiotów leczniczych (wynikająca w dużej mierze z czynników niezależnych od jednostki) generuje i dalej będzie generowała w jednostce szereg kosztów i potrzeb inwestycyjnych z tymi faktami związanych, w tym m.in.:

a) wprowadzenie obowiązku prowadzenia Elektronicznej Dokumentacji Medycznej - EDM

b) wprowadzanie w krótkim czasie obowiązków elektronicznego przekazywania danych do instytucji zewnętrznych wymusza rozbudowę infrastruktury informatycznej jak i zakupy nowego oprogramowania potrzebnego do obsługi tych procesów - generuje i dalej będzie generowało dodatkowe koszty związane z elektroniczną, których w tym momencie nie jesteśmy w stanie dokładnie oszacować

c) i podejmowanie decyzji bez konieczności wypożyczenia dokumentów z innych komórek, w tym z Archiwum Szpitalnego. Elektroniczne Zarządzanie Dokumentami jest również bardzo pomocnym narzędziem wykorzystywanym podczas pracy zdalnej, ponieważ ze względu na dostęp z przeglądarki internetowej może być używany z dowolnego miejsca. Istotnym aspektem jest również możliwość kontroli stanu

d) zakup niezbędnej ilości sprzętu komputerowego, konieczność cyklicznej jego wymiany ze względu na szybki postęp techniczny i technologiczny.

e) konieczność ponoszenia kosztów na utrzymanie i nadzór informatyczny oraz nakładów na aktualizację zakupionych już i planowanych do zakupu programów i systemów informatycznych oraz sprzętu komputerowego - których na ten moment nie jesteśmy w stanie dokładnie przewidzieć i oszacować.

9. Na moment sporządzania niniejszego raportu finansowego toczy się dodatkowo wojna w Ukrainie (agresja Rosji na Ukrainę, rozpoczęła się 24 lutego 2022 r.). Zasięgu i skutków wojny, ani terminu jej zakończenia dziś nikt nie jest w stanie przewidzieć. Obserwujemy dużą dynamikę zmian zarówno w działaniach wojennych, w sankcjach nakładanych na Rosję i Białoruś oraz związaną z przyjmowanymi do Polski uchodźcami i koniecznością zapewnienia im zarówno opieki socjalnej jak i opieki zdrowotnej. Zdarzenia opisane wyżej i bardzo szybki wzrost inflacji z pewnością będą miały negatywny wpływ na stabilność ekonomiczno-finansową jednostki w późniejszym okresie, jednakże nie jesteśmy w stanie na obecnym etapie przewidzieć wpływu tych wydarzeń na sytuację finansową i wyniki jednostki.

10. Dodatkową przeszkodą w zaplanowaniu wyników na następne lata są także ciągle zmieniające się przepisy prawne (często działające wstecz) i ich niejednorodne interpretacje.

6. Podsumowanie

Podstawową działalnością Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego im. Fryderyka Chopina w Rzeszowie jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych.

Najważniejszym celem funkcjonowania Szpitala w okresie najbliższych 3 lat jest samobilansowanie się (utrzymanie dodatniego wyniku finansowego) przy jednoczesnej stałej poprawie płynności finansowej. Ze względu na trudną sytuację ekonomiczną (straty finansowe) Szpitala w poprzednich latach, prognozowany poziom krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług utrzymać się będzie w tym okresie na stosunkowo wysokich poziomach, wskutek czego wskaźniki płynności finansowej nie osiągną oczekiwanych wartości. Natomiast prognozowane wskaźniki efektywności (rotacji należności i zobowiązań) wykazują oczekiwane poziomy.

Mając na uwadze obecną sytuację ekonomiczno – finansową Szpitala, posiadany potencjał, bazę sprzętowo – lokalową oraz poziom i rodzaj zobowiązań, jak również zapowiadany wzrost nakładów na finansowanie służby zdrowia, analiza prognozowanych wartości wskaźników wskazuje, iż przedstawiona prognoza ekonomiczno-finansowa funkcjonowania Jednostki w latach 2023-2025 przewiduje sukcesywną poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej (pomimo niezadowolających wartości części wskaźników uzyskiwanych w tym okresie) oraz uzyskanie dodatniego wyniku finansowego.

Ponad to zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały

potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

.....
(Główny Księgowy)

.....
(Dyrektor)