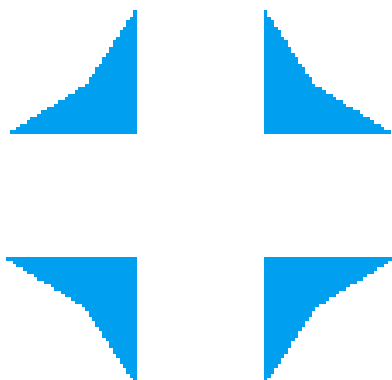


**Uniwersytecki Szpital Kliniczny
im. Fryderyka Chopina w Rzeszowie**



**RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ
AKTUALIZACJA**

za 2024 r.

Spis treści

1. Wstęp	3
2. Podstawowe informacje dotyczące jednostki	3
3. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy.....	5
4. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025-2027	8
4.1 Prognoza Bilansu, Rachunku wyników i Rachunku Przepływów Pieniężnych na lata 2025-2027	8
4.1.1 Bilans	8
4.1.2 Rachunek zysków i strat	11
4.1.3. Rachunek przepływów Pieniężnych.....	12
4.2 Założenia przyjęte do prognozy	13
4.3 Podsumowanie prognoz	15
5. Opis istotnych zdarzeń mających wpływ na obecną i przyszłą sytuację ekonomiczno – finansową USK w Rzeszowie	17
6. Podsumowanie	18

1. Wstęp

Przedstawiamy aktualizację raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 r.
Aktualizacja spowodowana jest błędem drukarskim, przy wprowadzaniu tabel do raportu.

Niniejszy raport dotyczy Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego im. Fryderyka Chopina w Rzeszowie.

Raport został sporządzony zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15. kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz.U.2023r. poz. 991 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 2024 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.

Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- aktualny wypis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społ. i zawodowe, fundacje, ZOZ w KRS pod numerem 0000054470 z datą rejestracji z dnia 18.10.2001 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Rzeszowie.
- numer identyfikacji podatkowej NIP 8132919313 nadany w dniu 18.01.1999 r. oraz NIP EU PL 8132919313 nadany w dniu 16.01.2007 r. przez Urząd Skarbowy w Rzeszowie.
- numer identyfikacyjny Regon 690724114 nadany w dniu 05.01.2005 r. przez Urząd Statystyczny w Rzeszowie.

W ciągu roku szpital przyjmuje ponad 52 tysięcy pacjentów na hospitalizację oraz leczy ponad 17 tysięcy osób w systemie leczenia dziennego. W szpitalu wykonywanych jest ponad 27 tysięcy zabiegów hemodializacyjnych. W 2024 r. szpital udzielał ponad 203 tysięcy porad, w tym ponad 32 tysięcy porad w izbach przyjęć. Placówka posiada 715 łóżek, przeprowadza ponad 13 tysięcy zabiegów operacyjnych.

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

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 Szczerkowo-Twarzowej, Poradnię Okulistyczną czy Poradnię Gastroenterologiczną.

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, uczestniczeniem w obronie cywilnej i inne obowiązki wynikające z odrębnych przepisów.

3. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy

Poniżej zaprezentowano osiągnięte przez UKS W Rzeszowie wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2024 r.

Wskaźnik	Metoda ustalania	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
		2024	
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	4,89%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej x 100%/ przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	5,38%	5
Zyskowności aktywów (%)	wynik netto x 100% / średni stan aktywów	8,83%	5
		RAZEM :	15
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	1,46	8
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	1,22	13
		RAZEM :	21
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	37,75	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	29,86	7
		RAZEM :	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			
Zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	47,69%	8
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny	21,18	0
		RAZEM :	8
			54

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 54 pkt, co stanowi 77,14 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Świadczy to o tym, że sytuacja finansowa Szpitala poprawiła się w stosunku do lat ubiegłych, gdzie liczka punktów wynosiła 49 co stanowiło 70,00% maksymalnej liczby punktów. Do podwyższenia uzyskanych punktów w 2024 r, przyczyniło się polepszenie wskaźnika:

- Szybkiej płynności – wzrost o 5 punktów

Uzyskanie 100% możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności i efektywności świadczy o znaczącej poprawie sytuacji ekonomiczno - finansowej UKS w Rzeszowie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W UKS wskaźnik ten, utrzymał się na poziomie ubiegłorocznym 8 punktów.

Wskaźnik wypłacalności określa stosunek zobowiązań i utworzonych rezerw do kapitału własnego, a zatem ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny. W USK wskaźnik ten kształtuje na poziomie 21,18. Jednakże podkreślić należy, że fundusz własny na koniec 2023 wynosił (– 26 346 992,26 zł) a w 2024 r. wyniósł 10 130 735,49. zł 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 2024 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 – 13,13 mln.
2. Wzrost kosztów podwykonawstwa medycznego /kontrakty.
3. Wykonanie przychodu w ramach umów z POW NFZ ponad plan. o 17,77 mln.
4. Zmiana wyceny punktu w ryczałcie i poza ryczałtem w ramach umów z POW NFZ.
5. Zakupy inwestycyjne oraz inwestycje ze środków własnych. – 2,3 mln
6. Pozyskanie zewnętrznych źródeł finansowania – 33 mln
7. Zwiększenie rezerw pracowniczych na podstawie wyliczeń Signum Biuro Aktuarialne Sp. z o.o. – o 6,1 mln.

W roku 2024 w porównaniu do roku ubiegłego przychody wzrosły łącznie o 24,61 % , które przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj przychodu	2023	2024	PLN Dynamika 2024/2023	% Dynamika 2024/2023
Działalność statutowa medyczna	571 358 688,49	712 836 031,71	141 477 343,22	24,76%
Działalność statutowa niemedyczna	2 729 279,13	2 722 842,12	-6 437,01	-0,24%
Pozostałe przychody operacyjne	23 877 179,17	28 949 160,78	5 071 981,61	21,24%
Dotacje	22 466 252,98	27 844 556,51	5 378 303,53	23,94%
Inne przychody operacyjne	1 410 926,19	1 104 604,27	-306 321,92	-21,71%
Przychody finansowe	256 469,74	942 907,00	686 437,26	267,65%
Razem przychody	598 221 616,53	745 450 941,61	147 229 325,08	24,61%

Dynamikę wzrostu przychodów z działalności statutowej przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj przychodu	2023	2024	PLN Dynamika 2024/2023	% Dynamika 2024/2023
Chemioterapia	35 933 028,12	43 848 544,74	7 915 516,62	22,03%
Świadczenia kosztochłonne	13 438 197,27	14 900 279,42	1 462 082,15	10,88%
Świadczenia zdrowotne nielimitowane	13 635 285,64	30 698 350,73	17 063 065,09	125,14%
Świadczenia zdrowotne odrębnie kontraktowane	16 701 383,96	18 916 093,48	2 214 709,52	13,26%
Pakiet onkologiczny	94 164 213,36	101 766 359,36	7 602 146,00	8,07%
przychody z NFZ z pozostałych tytułów (np. wyodrębnione środki na wynagrodzenia)	0	272 034,36	272 034,36	
Pozostałe świadczenia poza ryczałtem	100 337 849,61	133 252 166,89	32 914 317,28	32,80%
Programy lekowe	116 515 819,92	167 509 014,54	50 993 194,62	43,77%
Programy zdrowotne	383 216,84	361 748,31	-21 468,53	-5,60%
Ryczałt	147 297 770,97	166 858 047,54	19 560 276,57	13,28%
Przychody z tytułu dofinansowania wynagrodzeń lekarzy rezydentów i stażystów	26 772 277,40	28 944 727,53	2 172 450,13	8,11%
Pozostałe przychody niemedyczne	2 729 279,13	2 722 842,12	-6 437,01	-0,24%
Świadczenia medyczne pozostałe (dotyczy świadczeń innych niż finansowanych przez NFZ)	6 179 645,40	5 508 664,81	-670 980,59	-10,86%
RAZEM:	574 087 967,62	715 558 873,83	141 470 906,21	24,64%

W roku 2024 w porównaniu do roku 2023 koszty wzrosły łącznie o 24,60 % a szczegółowo w następujących grupach kosztów łącznie ze zmianą stanu rezerw i RMK korygujących koszty:

Rodzaj kosztów	Grupa rodzaju kosztów 2023 r.	Grupa rodzaju kosztów 2024 r.	PLN Dynamika 2024/2023	% Dynamika 2024/2023
Amortyzacja	27 459 640,43	33 736 439,07	6 276 798,64	22,86%
Koszty pracy	265 539 459,53	328 907 768,05	63 368 308,52	23,86%
Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę oraz umów zlecenie i o dzieło	177 956 538,98	219 211 134,04	41 254 595,06	23,18%
Składki naliczane od wynagrodzeń	32 743 052,08	40 072 983,29	7 329 931,21	22,39%
Podwykonawstwo medyczne	54 839 868,47	69 623 650,72	14 783 782,25	26,96%
Koszty materiałów i pozostałych usług	248 809 496,94	317 591 432,72	68 781 935,78	27,64%
Materiały do remontów i napraw budynków, aparatury medycznej i pozostałych urządzeń	2 398 581,10	2 724 094,78	325 513,68	13,57%
Remonty budynków, aparatury medycznej i pozostałych urządzeń	2 442 447,01	4 996 131,76	2 553 684,75	104,55%
Pozostałe materiały	202 456 328,66	262 277 196,56	59 820 867,90	29,55%
Pozostałe usługi	41 512 140,17	47 594 009,62	6 081 869,45	14,65%
Pozostałe koszty bieżące	5 111 381,72	6 766 805,41	1 655 423,69	32,39%
Razem koszty	546 919 978,62	687 002 445,25	140 082 466,63	25,61%
Zmiana stanu rezerw i RMK korygujących koszty	9 347 153,97	6 107 834,00	-3 239 319,97	-34,66%
Razem koszty	556 267 132,59	693 110 279,25	136 843 146,66	24,60%

Głównymi przyczynami wzrostu kosztów działalności (z wyłączeniem zmiany stanu rezerw i RMK) w USK w roku 2024 były inflacja na poziomie 3,6% i ustawowe podwyżki minimalnych wynagrodzeń w służbie zdrowia. Pomimo wzrostu kosztów Szpital osiągnął maksymalną liczbę punktów w zakresie wskaźników rentowności, płynności i efektywności. Wskaźnik zadłużenia pozostał na tym samym poziomie co w roku 2023.

4. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025-2027

4.1 [Prognoza Bilansu, Rachunku wyników i Rachunku Przepływów Pieniężnych na lata 2025 -2027](#)

4.1.1 [Bilans](#)

AKTYWA		2025 P	2026 P	2027 P
A	Aktywa trwałe	260 509 336,27	313 193 654,47	456 021 902,81
I	Wartości niematerialne i prawne	65 318,00	1 660,50	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2	Wartość firmy			
3	Inne wartości niematerialne i prawne	65 318,00	1 660,50	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			

II	Rzeczowe aktywa trwałe	260 444 018,27	313 191 993,97	456 021 902,81
1	Środki trwałe	256 741 136,00	264 694 561,70	310 711 800,54
a)	grunty	2 750 195,11	2 750 195,11	2 750 195,11
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	178 945 157,58	179 184 805,61	232 383 712,31
c)	urządzenia techniczne i maszyny	13 666 974,67	32 017 336,65	20 921 068,56
d)	środki transportu	0,00	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	61 378 808,64	50 742 224,33	54 656 824,57
2	Środki trwałe w budowie	3 702 882,27	48 497 432,27	145 310 102,27
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	0,00
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	145 687 036,24	143 390 259,04	132 652 564,41
I	Zapasy	31 387 430,13	28 443 596,35	28 728 032,31
1	Materiały	31 387 430,13	28 443 596,35	28 728 032,31
2	Półprodukty i produkty w toku			
3	Produkty gotowe			
4	Towary			
5	Zaliczki na dostawy i usługi			
II	Należności krótkoterminowe	86 382 063,56	83 263 526,37	84 096 130,07
1	Należności od jednostek powiązanych			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty			
b)	inne			
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty			
b)	inne			
3	Należności od pozostałych jednostek	86 382 063,56	83 263 526,37	84 096 130,07
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	83 511 316,00	80 364 102,76	81 167 743,78
b)	z tytułów budżetowych	6 282,16	6 313,57	6 345,14
c)	inne	2 864 465,39	2 893 110,05	2 922 041,15
d)	dochodzone na drodze sądowej			
III	Inwestycje krótkoterminowe	27 095 711,89	30 883 136,32	18 978 402,03
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	27 095 711,89	30 883 136,32	18 978 402,03
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	27 095 711,89	30 883 136,32	18 978 402,03
2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	821 830,67	800 000,00	850 000,00
AKTYWA RAZEM		406 196 372,51	456 583 913,51	588 674 467,22

PASYWA		2025 P	2026 P	2027 P
A	Fundusz własny	13 730 735,49	20 953 511,41	29 388 647,15
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	-40 845 437,93	-37 245 437,93	-30 022 662,01
VI	Zysk (strata) netto	3 600 000,00	7 222 775,92	8 435 135,74
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	392 465 637,02	435 630 402,10	559 285 820,07
I	Rezerwy na zobowiązania	46 092 746,00	47 092 746,00	48 092 746,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	46 092 746,00	47 092 746,00	48 092 746,00
	- długoterminowa	37 149 395,00	37 649 395,00	38 149 395,00
	- krótkoterminowa	8 943 351,00	9 443 351,00	9 943 351,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	52 363 636,38	49 090 909,11	45 818 181,84
1	Wobec jednostek powiązanych			
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Wobec pozostałych jednostek	52 363 636,38	49 090 909,11	45 818 181,84
a)	kredyty i pożyczki	52 363 636,38	49 090 909,11	45 818 181,84
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	zobowiązania wekslowe			
e)	inne			
III	Zobowiązania krótkoterminowe	84 777 768,71	111 758 416,83	140 983 231,82
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	84 079 722,50	111 056 880,38	139 958 187,69
a)	kredyty i pożyczki	3 272 727,24	3 272 727,24	3 272 727,24
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	49 923 136,77	76 880 388,93	80 185 401,01
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
f)	zobowiązania wekslowe			
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	14 230 982,01	14 238 097,50	14 738 097,50
h)	z tytułu wynagrodzeń	14 409 589,67	14 411 030,63	14 412 471,74
i)	inne	2 243 286,80	2 254 636,07	27 349 490,21
4	Fundusze specjalne	698 046,22	701 536,45	1 025 044,13
IV	Rozliczenia międzyokresowe	209 231 485,93	227 688 330,16	324 391 660,41
1	Ujemna wartość firmy			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	209 231 485,93	227 688 330,16	324 391 660,41
PASYWA RAZEM		406 196 372,51	456 583 913,51	588 674 467,22

4.1.2 Rachunek zysków i strat

Lp	Wyszczególnienie	2025 P	2026 P	2027 P
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	747 598 878,35	799 558 112,71	858 544 026,33
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	754 598 878,35	804 037 033,93	864 679 831,70
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)	-7 000 000,00	-4 478 921,22	-6 135 805,36
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B	Koszty działalności operacyjnej	766 398 878,35	815 856 280,12	873 154 657,94
I	Amortyzacja	38 198 878,35	37 937 309,34	38 006 751,66
II	Zużycie materiałów i energii	273 000 000,00	281 240 138,96	289 728 995,46
III	Usługi obce	141 500 000,00	167 824 647,22	201 155 226,80
IV	Podatki i opłaty	950 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
V	Wynagrodzenia	259 000 000,00	271 495 276,11	284 077 212,51
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	53 050 000,00	55 558 908,50	58 186 471,52
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	700 000,00	800 000,00	900 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-18 800 000,00	-16 298 167,42	-14 610 631,61
D	Pozostałe przychody operacyjne	28 350 000,00	27 640 551,17	26 848 069,75
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	27 000 000,00	26 599 405,19	25 748 069,75
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 350 000,00	1 041 145,98	1 100 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 000 000,00	1 200 000,00	1 300 000,00
I	Strata z z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	1 000 000,00	1 200 000,00	1 300 000,00
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	8 550 000,00	10 142 383,75	10 937 438,15
G	Przychody finansowe	600 000,00	1 000 000,00	1 200 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki	600 000,00	1 000 000,00	1 200 000,00
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	4 550 000,00	3 619 607,83	3 402 302,41
I	Odsetki	4 550 000,00	3 619 607,83	3 402 302,41
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)	4 600 000,00	7 522 775,92	8 735 135,74
J	Podatek dochodowy	1 000 000,00	300 000,00	300 000
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)			
L	Zysk / strata netto (I-J-K)	3 600 000,00	7 222 775,92	8 435 135,74

4.1.3. Rachunek przepływów Pieniężnych

Wyszczególnienie		2025 P	2026 P	2027 P
A	Przepływy pieniężne z dział. podst.			
I	Zysk (strata) netto	3 600 000,00	7 222 775,92	8 435 135,74
II	Korekty	-20 071 749,67	49 022 361,69	44 718 759,62
1	Amortyzacja	38 198 878,35	37 937 309,34	38 006 751,66
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
3	Odsetki i udziały w zyskach	3 840 163,81	3 619 607,83	3 402 302,41
4	Zysk (strata) z dział. inwest.	0,00	0,00	0,00
5	Zmiana stanu rezerw	-8 092 980,75	1 000 000,00	1 000 000,00
6	Zmiana stanu zapasów	-2 850 402,74	2 943 833,78	-284 435,96
7	Zmiana stanu należności	-4 126 083,03	3 118 537,18	-832 603,70
8	Zmiana stanu zobowiązań z wyj. kr. i pożyczek	-19 994 806,42	26 980 648,12	29 224 815,00
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-27 046 518,72	-26 577 574,52	-25 798 069,75
10	Inne	-0,18	-0,03	-0,03
III	Przepływy pien. netto z dział. oper.	-16 471 749,67	56 245 137,62	53 153 895,36
B	Przepływy pieniężne z dział. inw.			
I	Wpływy	0,00	0,00	0,00
1	Zbycie wnip i rzeczowych akt. tr.	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	27 747 269,07	90 621 627,54	180 835 000,00
1	Nabycie wnip i rzeczowych akt. tr.	27 747 269,07	90 621 627,54	180 835 000,00
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 pien. netto z dział. inw.	-27 747 269,07	-90 621 627,54	-180 835 000,00
C	Przepływy pieniężne z dział. fin.			
I	Wpływy	11 008 575,30	45 056 249,42	122 451 400,00
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	11 008 575,30	45 056 249,42	122 451 400,00
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	7 112 891,05	6 892 335,07	6 675 029,65
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	Splaty kredytów i pożyczek	3 272 727,24	3 272 727,24	3 272 727,24
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	3 840 163,81	3 619 607,83	3 402 302,41
9	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00
III	Przepływy pien. netto z dział. fin.	3 895 684,25	38 163 914,35	115 776 370,35
D	Przepływy pieniężne netto razem	-40 323 334,49	3 787 424,43	-11 904 734,29
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-40 323 334,49	3 787 424,43	-11 904 734,29
F	Środki pieniężne na początek okresu	67 419 046,38	27 095 711,89	30 883 136,32
G	Środki pieniężne na koniec okresu	27 095 711,89	30 883 136,32	18 978 402,03

4.2 Założenia przyjęte do prognozy

1. Założenia makroekonomiczne

Założenia z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2025 - 2027 zakładają, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa determinuje do wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowym zagadnieniem. Jednym z celów państwa jest zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia. Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej, zwalczaniem chorób nowotworowych oraz program wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży, a także inne programy polityki zdrowotnej. Ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Głównym założeniem pozostanie fakt, iż nakłady na służbę zdrowia będą rosły a szpitale powiatowe zyskają na znaczeniu. Centralna ścieżka projekcji NBP zakłada, że inflacja CPI w 2025 r. wyniesie 4,9 proc., w 2026 r. znajdzie się na poziomie 3,4 proc., a w 2027 r. wyniesie 2,5 proc. - wynika z marcowej projekcji NBP. Prognozuje się, że średnioroczne zmiany inflacji będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. Powyższe prognozy pomimo tarcz antykryzysowych i innych modeli wsparcia nie zostały podwyższone w związku z tym bazujemy na danych krajowych.

2. Założenia mikroekonomiczne

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności

Szpitala i aktualnej umowy z NFZ. Prognoza przychodów z działalności medycznej opiera się na bazie aktualnych informacji, które dynamicznie i z dnia na dzień się zmieniają.

Wg aktualnych umów z NFZ przychody w 2025 wyniosą 601 mln zł, natomiast zakładamy przekroczenia wraz zapłatą za wszystkie wykonania oraz wzrost ryczaftu w drugiej połowie roku a więc plan finansowy zakładał przychody na 2025 rok w wysokości 717 mln. zł co stanowi o około 19,30 % więcej niż aktualny zakontraktowany poziom.

Założenia dotyczące kosztów amortyzacji

Amortyzacje zaplanowano zgodnie z planem amortyzacji w roku 2025 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 braku osłon cen energii.

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

W prognozie uwzględniono wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2025 roku, które wynikną z rozporządzenia dotyczącego obowiązkowych podwyżek wynagrodzenia zasadniczego dla niektórych zawodów medycznych i niemedycznych. Przy konstruowaniu prognoz nie zakładano, że w latach 2026 i 2027 nastąpią kolejne podwyżki ustawowe w tym zakresie. 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
2025	27 747 269,07	11 008 575,30	16 738 693,77
2026	90 621 627,54	45 056 249,42	45 565 378,12
2027	180 835 000,00	122 451 400,00	58 383 600,00
RAZEM:	299 203 896,60	178 516 224,72	120 687 671,89

- 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. 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). -113,05 mln 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) – 3,2mln zł
- Przebudowa części pomieszczeń I-go piętra w budynku "B" USK im. F. Chopina w Rzeszowie przy ul. Szopena 2 wraz z urządzeniami budowlanymi dla Bloku Operacyjnego Kliniki Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej – 25 mln zł.
- Budowa schronów z parkingiem podziemnym i nadziemnym , rozbiórka komina i budynku istniejącej kotłowni , budowa łączników między budynkami Szpitala (komunikacja podziemna) – 20 mln zł
- Wspólne wyzwania w leczeniu pacjentów przy użyciu technik laparoskopowych w urologii, onkologii i medycynie ratunkowej nr PLUA.02-IP.01-108/23-00 – 5,7 mln
- „Dostawa i wdrożenie systemu informacji klinicznej zintegrowanego z aparaturą medyczną i systemem HIS w celu tworzenia gromadzenia danych medycznych i digitalizacji dokumentacji medycznej”. – 27 mln

4.3 Podsumowanie prognoz

Wyliczone wskaźniki ekonomiczno-finansowe 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	Maksymalna ocena do osiągnięcia
	2024		2025		2026		2027		
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI									
Zyskowności netto (%)	4,89%	5	0,46%	3	0,87%	3	0,94%	3	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,38%	5	1,09%	3	1,22%	3	1,23%	3	5
Zyskowności aktywów (%)	8,83%	5	0,84%	3	1,67%	3	1,61%	3	5
	I. RAZEM :	15	I. RAZEM :	9	I. RAZEM :	9	I. RAZEM :	9	15
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI									
Bieżącej płynności	1,46	8	1,55	12	1,18	8	0,87	4	12
Szybkiej płynności	1,22	13	1,21	13	0,94	8	0,68	8	13
	II. RAZEM :	21	II. RAZEM:	25	II. RAZEM :	16	II. RAZEM :	12	25
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI									
Rotacji należności (w dniach)	37,75	3	39,43	3	37,20	3	34,09	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	29,86	7	28,06	7	28,78	7	33,15	7	7
	III. RAZEM :	10	III. RAZEM:	10	III. RAZEM :	10	III. RAZEM :	10	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA									
Zadłużenia aktywów (%)	47,69%	8	45,11%	8	45,54%	8	39,90%	8	10
Wypłacalności	21,18	0	13,34	0	9,92	0	7,99	0	10
	IV. RAZEM :	8	IV. RAZEM :	8	IV. RAZEM :	8	IV. RAZEM :	8	20
		54		52		43		39	70

Analizując prognozowane wskaźniki na lata 2025-2027 przy zastosowaniu metody punktowej (w której maksymalna możliwa do uzyskania ilość punktów to 70), Szpital należy do grupy podmiotów medycznych o stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej. USK uzyskuje: 54 punktów w 2024 r., 52 punktów w 2025 r., 43 punkty w 2026 roku, 39 punktów w 2027 r. Zaprognozowane wyżej punkty zależą głównie od różnych czynników zewnętrznych.

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. 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 od 1 lipca 2025
2. Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno–prawnych dotyczących funkcjonowania i finansowania jednostek ochrony zdrowia, w tym samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.
3. Zmiany ogólnych i szczegółowych przepisów prawa dotyczące funkcjonowania jednostek ochrony zdrowia wymagają dostosowania i zmian w sposobie organizacji i funkcjonowania Szpitala
4. Ryzyko inflacji i spadku tempa wzrostu gospodarczego, co może spowodować wzrost kosztów i ograniczenie dostępności leków i wyrobów medycznych
5. Niewystarczający poziom finansowania z NFZ, co może skutkować ograniczeniem liczby przyjmowanych pacjentów, tak aby zmieścić się w przyznanym limicie lub kontynuować przyjmowanie pacjentów bez względu na narzucony limit finansowy. Utrzymanie stabilności finansowej w kolejnych latach będzie możliwe w przypadku odpowiedniej wyceny świadczeń przez NFZ
6. Rosnące koszty zatrudnienia ustalone na podstawie: Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 6 września 2018 roku w sprawie wysokości zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentystów odbywających specjalizację w ramach rezydentury (Dz.U. 2018 poz. 1737); ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty (Dz.U. 2018 poz. 617 ze zm.); ustawy z 5 lipca 2018 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U 2018 poz. 1532); rozporządzenia Ministra Zdrowia z 31 sierpnia 2018 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. 2018 poz. 1681); ustawy z 13 września 2018 roku o zmianie ustawy o sposobie ustalanie najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, ustawy

o zmianie ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018 poz. 1942); rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 września 2018 roku w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej (Dz.U. 2018 poz. 1794)

7. 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.
8. Presja lekarzy zatrudnionych w oparciu o umowy cywilno-prawne dotyczące podniesienia stawek m. in. w świetle gwarantowanego ustawą corocznego wzrostu wynagrodzeń lekarzy zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.
9. Ryzyko nie uzyskania finansowania na realizację zaplanowanych zadań inwestycyjnych
10. Rosnące zagrożenie atakami cybernetycznymi i hakerskimi wymaga analiz i odpowiedniego przygotowania systemów i oprogramowania, które zapewnią prewencję i reakcję w razie zagrożenia cyberbezpieczeństwa. Ilość i ceny oraz mała konkurencyjność w zakresie usług informatycznych w obszarze zdrowia, a także ilość wymagań, do których należy na bieżąco dostosowywać oprogramowanie i infrastrukturę informatyczną Szpitala, rodzi trudności w nadążaniu za wyzwaniami związanymi z informatyzacją Szpitala.

6. Podsumowanie

Trend kształtowania się wskaźników ekonomicznych w latach objętych prognozą tj. 2025 – 2027 ulega pogorszeniu w stosunku do wskaźników ekonomicznych osiągniętych w roku 2024. Wartość punktów w latach 2025 – 2027 kształtuje się pomiędzy 52-39 pkt. Przychody na lata 2025 -2027 prognozowane są z ostrożnością ich realizacji. Szpital założył inwestycje ze środków własnych, starając się jednocześnie o finansowanie z źródeł zewnętrznych. Wszystkie wyżej wymienione czynniki oraz inne zdarzenia, których na obecnym etapie nie można przewidzieć, będą miały istotny wpływ na wysokość przedstawionych prognoz na lata 2025 – 2027.