



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
UNIWERSYTECKIEGO SZPITALA KLINICZNEGO NR 1  
IM. PROF. TADEUSZA SOKOŁOWSKIEGO  
PUM W SZCZECINIE  
ZA 2023 ROK**

Szczecin, maj 2024 r.

## **I. WPROWADZENIE**

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej USK-1 w Szczecinie sporządzono na podstawie sprawozdania finansowego jednostki za 2021 rok, w oparciu o zapisy art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U z 2023 r. poz. 991,t.j. z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o działalności leczniczej”. Zawarto w nim:

- analizę sytuacji bieżącej za rok 2023,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2024-2026) wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 53a ust. 5 ww. ustawy o działalności leczniczej, wskaźniki, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny zostały określone rozporządzeniem Ministra Zdrowia. Obowiązującym w tym zakresie jest rozporządzenie MZ 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. z 2017 r., poz. 832).

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok oraz prognoza na kolejne lata (2024-2026) została opracowana zgodnie z ww. normą.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

1. wskaźniki zyskowności:
  - zyskowności netto,
  - zyskowności działalności operacyjnej,
  - zyskowności aktywów;
2. wskaźniki płynności:
  - bieżącej płynności,
  - szybkiej płynności ;
3. wskaźniki efektywności:
  - rotacji należności,
  - rotacji zobowiązań;
4. wskaźniki zadłużenia:
  - zadłużenia aktywów,
  - wypłacalności.

**II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY**

<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>					
Pozycja	Wyszczególnienie	2022	2023	Zmiana wartościowa (zł)	Zmiana procentowa
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	594 571 422,82	769 526 609,09	174 955 186,27	29,43%
B	Koszty działalności operacyjnej	627 336 370,98	789 374 979,23	162 038 608,25	25,83%
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-32 764 948,16	-19 848 370,14	12 916 578,02	-39,42%
D	Pozostałe przychody operacyjne	42 902 988,44	32 148 171,98	-10 754 816,46	-25,07%
E	Pozostałe koszty operacyjne	11 374 812,33	10 873 377,03	-501 435,30	-4,41%
F	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 236 772,05	1 426 424,81	2 663 196,86	-215,33%
G	Przychody finansowe	1 333 988,22	1 866 895,18	532 906,96	39,95%
H	Koszty finansowe	94 367,19	254 416,51	160 049,32	169,60%
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 848,98	3 038 903,48	3 036 054,50	106566,37%
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	-
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	-
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 848,98	3 038 903,48	3 036 054,50	106566,37%

Rachunek Zysków i Strat za 2023 r. wskazuje, iż Szpital zakończył rok obrotowy dodatnim wynikiem (zysk netto) w wysokości 3 038,9 tys. zł. Wypracowanie zysku było możliwe dzięki osiągniętym wyższym przychodom z Narodowego Funduszu Zdrowia, przychodom operacyjnym. Dodatkowo w 2023 r. przychody finansowe Szpitala były wyższe niż w 2022 roku wyniosły 1 333,99 tys. zł, co również wpłynęło korzystnie na wynik finansowy.

W obszarze działalności podstawowej, w 2023 r. strata względem 2022 r. zmniejszyła się o 12 916,58 tys. zł.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2023 rok**

WSKAŹNIK	METODA USTALANIA	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA PUNKTOWA	WSKAŹNIK	OCENA
<b>1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Wskaźnik zyskowności netto (%)	wynik netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0%	0	0,3719%	3
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2% do 4%	4		
		powyżej 4%	5		
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0%	0	0,1750%	3
		od 0,0% do 3,0%	3		
		powyżej 3% do 5%	4		
		powyżej 5%	5		
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100% Średni stan aktywów	poniżej 0,0%	0	0,9684%	3
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2% do 4%	4		
		powyżej 4%	5		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena</b>	<b>15</b>	<b>Uzyskano</b>	<b>9</b>
<b>2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60	0	1,46	8
		od 0,60 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
		powyżej 1,50 do 3,00	12		
		powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. = 0	10		
Wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50	0	1,27	13
		od 0,50 do 1,00	8		
		powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterm. = 0	10		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena</b>	<b>25</b>	<b>Uzyskano</b>	<b>21</b>
<b>3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Wskaźnik 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	poniżej 45 dni	3	42,76	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Wskaźnik 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	do 60 dni	7	32,58	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena</b>	<b>10</b>	<b>Uzyskano</b>	<b>10</b>
<b>4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% Aktywa razem	poniżej 40 %	10	46,9553%	8
		od 40 % do 60 %	8		
		powyżej 60 % do 80 %	3		
		powyżej 80 %	0		
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) Fundusz własny	od 0,00 do 0,50	10	4,32	0
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		<b>Maksymalna ocena</b>	<b>20</b>	<b>Uzyskano</b>	<b>8</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>48</b>

Oceny zyskowności działalności gospodarczej jednostki dokonuje się w oparciu o poszczególne wyniki. **Wskaźniki zyskowności** są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Zakładu jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

W USK-1 w Szczecinie w 2023 r. wskaźniki zyskowności oparte na wyniku netto i wyniku z działalności operacyjnej osiągnęły dodatni poziom. Pomimo, iż przychody netto ze sprzedaży oraz pozostałe przychody operacyjne były wyższe niż w 2022 r., nie pokryły one kosztów działalności podstawowej oraz operacyjnej Szpitala. Kosztami o najwyższej progresji były: koszty zużycia materiałów i energii, usługi obce oraz wynagrodzenia.

W tym miejscu należy zaznaczyć, iż głównym źródłem przychodów Szpitala są umowy NFZ na realizację świadczeń zdrowotnych. Wycena tych świadczeń nie jest zależna od podmiotu świadczącego usługi, ale kształtowana jest jednostronnie przez płatnika.

Drugą grupę wskaźników wykorzystanych do analizy raportu stanowią **wskaźniki płynności finansowej**. Są one wykorzystywane w analizie do ustalania zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźniki płynności USK-1 w Szczecinie za 2023 roku wskazują na zdolność do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych w oparciu o aktywa bieżące oraz do sprawnego, natychmiastowego spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami obrotowymi. W Szpitalu nie występuje też ryzyko nieefektywnego gospodarowania posiadanymi środkami obrotowymi, jak zapasy, należności lub środki finansowe, o czym mógłby świadczyć zbyt wysoki poziom wskaźników płynności.

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje **badanie rotacji należności i zobowiązań**. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę.

W 2023 r. wskaźnik rotacji należności oraz wskaźnik rotacji zobowiązań Szpitala uplasowały się w przedziale o najniższej wartości. Nie występuje zatem problem ze ściągalsnością należności oraz bieżącym regulowaniem zobowiązań.

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu.

W USK-1 w 46,96 % aktywa finansuje się kapitałami obcymi przy jednoczesnej wielkości funduszy obcych przypadającej na jednostkę funduszu własnego na poziomie 4,32.

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego USK-1 w Szczecinie za 2023 rok, Szpital uzyskał 48 punktów, co stanowi 68,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

### **III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANOWEJ NA LATA 2024-2026**

#### 1. Założenia

USK-1 w Szczecinie prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z „ustawą o działalności leczniczej” w myśl, której Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów, koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Założenia oparto o Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027, gdzie między innymi określono cel: 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, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Roczne limity środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia zgodnie z Art. 131c. Ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych nie mogą być niższe niż:

1. 6,20% produktu krajowego brutto w 2024 r.
2. 6,50% produktu krajowego brutto w 2025 r.
3. 6,80% produktu krajowego brutto w 2026 r.

W prognozie uwzględniono bieżące regulacje prawne oraz wskaźniki, które będą miały wpływ na kształtowanie się budżetu Szpitala w prognozowanym okresie.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena	Wartość wskaźnika 2026	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,3719	3	0,01	3	0,01	3	0,01	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,1750	3	0,01	3	0,01	3	0,01	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,9684	3	0,03	3	0,03	3	0,03	3
	<b>1. Razem:</b>		<b>9</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,46	8	1,46	8	1,39	8	1,33	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,27	13	1,58	13	1,50	13	1,53	13
	<b>1. Razem:</b>		<b>21</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>21</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>21</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>21</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42,76	3	44,68	3	41,41	3	38,38	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32,58	7	28,64	7	29,34	7	30,05	7
	<b>1. Razem:</b>		<b>10</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>10</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>10</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46,96	8	40,36	8	41,14	8	40,10	8
	2) wskaźnik wypłacalności	4,32	0	3,78	4	3,86	4	3,76	4
	<b>1. Razem:</b>		<b>8</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>12</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>12</b>	<b>1. Razem:</b>	<b>12</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>48</b>		<b>52</b>		<b>52</b>		<b>52</b>

Celem podmiotu leczniczego jest równoważenie kosztów przychodami oraz utrzymanie kondycji finansowej Szpitala na dotychczasowym poziomie.

#### **IV. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ.**

Do czynników systemowych, które będą miały wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala są między innymi

- planowane zmiany wyceny świadczeń oraz regulacje dotyczące wynagrodzeń pracowników wpływające na koszty pracy,
- sytuacja makroekonomiczna w kraju spowodowana m.in. działaniami wojennymi na Ukrainie wzrost cen, ograniczenie dostępności do surowców oraz zaburzenia cyklu dostaw,
- wyodrębnienie z ryczałtu PSZ kolejnych zakresów świadczeń

Ponadto w latach 2024 – 2026 USK-1 będzie realizował kilka dużych projektów inwestycyjnych dofinansowywanych ze środków budżetowych:

- realizacja inwestycji wieloletniej 2019-2025 pn. Rozbudowa wraz z modernizacją Pomorskiego Uniwersytetu medycznego w Szczecinie i Samodzielnego Szpitala Klinicznego Nr 1 w zakresie kliniczno-dydaktycznym wdrożeń innowacyjnych.
- budowa "Uniwersyteckiego Centrum Zabiegowego dla Dzieci"
- umowa zawartą pomiędzy NFOŚiGW i SPSK Nr 1 PUM na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynków SPSK 1 PUM w Policach przy ul. Siedleckiej 2”.
- dostosowanie klinik o profilu internistycznym do wymogów sanitarno-epidemiologicznych, zadanie szczegółowe: modernizacja oddziałów reumatologicznego i dermatologicznego

W związku z tym, że nie wiadomo jakie będą wyniki postępowań o udzielenie zamówień publicznych, czy terminowo będą przekazywane środki budżetowe na regulowanie zobowiązań z tytułu realizowanych zadań inwestycyjnych, istnieje zagrożenie dużego zaangażowania środków własnych co

przyczyni się do utraty zdolności terminowego regulowania zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, zobowiązań publiczno-prawnych oraz wobec dostawców materiałów i usług.

Szpital dąży do zwiększania przychodów poprzez zwiększenie liczby przyjmowanych pacjentów, z naciskiem na świadczenia odrębnie finansowane (tj. poza ryczałtem PSZ), zwłaszcza nielimitowane oraz przez zwiększenie ilości wykonywanych specjalistycznych świadczeń medycznych kosztochłonnych i o wysokim stopniu trudności.

## **V. PODSUMOWANIE.**

W obliczu wielu zmian przepisów prawnych dotyczących służby zdrowia, które będą miały wpływ na sytuację finansową Szpitala, przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. Priorytetem Szpitala w okresie najbliższych 3 lat będzie bilansowanie kosztów z przychodami, co w obecnych czasach z uwagi na niekorzystną sytuację ekonomiczno-gospodarczej, w Polsce i na świecie (wzrost inflacji, rosnące ceny materiałów i usług) będzie dużym wyzwaniem. Należy zatem podjąć działania zmierzające do zwiększenia przychodów, między innymi poprzez udzielanie nielimitowanych świadczeń (porady ambulatoryjne, świadczenia dla ubezpieczonych poniżej 18 r.ż.). Działania te mają zrównoważyć rosnące koszty, których pomimo negocjowania cen oraz oszczędności nie da się utrzymać na obecnym poziomie.