

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023

20-081 Lublin, ul. Stanisława Staszica 16 • REGON 431029234; NIP 712-24-29-274 • Sekretariat tel. 81 532 39 35, 81 532 50 43, 81 532 83 30, Fax: 81 532 94 86



Podstawa prawna:

Raport sporządzono zgodnie z art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2023.120 t.j.) i Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku 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).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok i prognozy na lata kolejne (tj. 2024-2026) przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za poprzedni rok obrotowy na podstawie wskaźników

Uniwersytecki Szpital Kliniczny Nr 1 w Lublinie zakończył 2023 rok dodatnim wynikiem finansowym netto w wysokości: 683.161,53 zł. Przychody wyniosły 488.378.685,98 zł, koszty 487.274.747,45 zł, a podatek dochodowy 420.777,00 zł. Suma bilansowa wyniosła 515.316.319,57 zł, aktywa trwałe 429.835.071,53 zł, zapasy 13.263.676,28 zł, należności krótkoterminowe 71.451.424,28 zł. Po stronie pasywów kapitał (fundusz) własny zamknął się kwotą dodatnią 15.453.744,33 zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania Szpitala wyniosły na koniec roku obrotowego 499.862.575,24 zł, w tym: rezerwy 20.961.202,16 zł, zobowiązania długoterminowe 38.223.684,22 zł, a krótkoterminowe 91.879.213,80 zł, z czego zobowiązania wymagalne: 11.042.728,01 zł. Wartość rozliczeń międzyokresowych to kwota 348.798.475,06 zł.

Najważniejsze dane dotyczące Bilansu oraz Rachunku zysków i strat za 2023 oraz 2022 rok przedstawiono w poniższych tabelkach.

BILANS

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia			
	2022		2023	
AKTYWA	wartość	Dynamika 2022/2021	wartość	Dynamika 2023/2022
A. Aktywa trwałe	391 595 698	120%	429 835 072	110%
I. Wartości niematerialne i prawne	1 722 222	347%	1 877 039	109%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	389 873 476	120%	427 958 033	110%
III. Inwestycje długoterminowe	0	0%	0	0%
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0%	0	0%

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia			
	2022		2023	
B. Aktywa obrotowe	62 129 563	82%	85 481 248	138%
I. Zapasy	11 449 707	102%	13 263 676	116%
II. Należności krótkoterminowe	49 677 531	80%	71 451 424	144%
W tym z tyt. dostaw i usług	47 497 734	79%	69 274 000	146%
III. Inwestycje krótkoterminowe	940 676	38%	703 823	75%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	61 648	125%	62 325	101%
SUMA AKTYWÓW	453 725 261	112,9%	515 316 320	113,6%
PASYWA	wartość	Dynamika 2022/2021	wartość	Dynamika 2023/2022
A. Kapitał (fundusz) własny	14 770 583	-107%	15 453 745	105%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	56 138 840	100%	56 138 840	100%
II. Kapitał (fundusz) zakładu	0	0%	0	0%
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-55 803 071		-41 368 257	
VI. Zysk (strata) roku obrotowego	14 434 814	0%	683 162	0%
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	438 954 678	106%	499 862 575	114%
I. Rezerwy na zobowiązania	17 030 665	107%	20 961 202	123%
w tym: krótkoterminowe	1 634 518	55%	3 957 511	242%
II. Zobowiązania długoterminowe	23 701 414		38 223 684	
W tym: kredyty i pożyczki	23 701 414		38 223 684	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	71 410 627	88%	91 879 214	129%
W tym: z tytułu dostaw i usług	44 021 631	78%	58 980 928	134%
W tym: Fundusze specjalne	1 620 015	117%	1 816 456	112%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	326 811 972	103%	348 798 475	107%
SUMA PASYWÓW	453 725 261	112,9%	515 316 320	113,6%

RZiS

Wyszczególnienie		2022		2023	
		wartość	Dynamika 2021/2022	wartość	Dynamika 2023/2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	384 798 476	96%	455 779 670	118%
	I. Przychody ze sprzedaży produktów	384 798 476	96%	455 779 670	118%
	II. Przychody ze sprzedaży towarów	0		0	
B.	Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	378 839 897	95%	463 787 897	122%
	I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	378 839 897	95%	463 787 897	122%
	II. Wartość sprzedanych towarów	0		0	
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	5 958 579		-8 008 228	

Wyszczególnienie		2022		2023	
		wartość	Dynamika 2021/2022	wartość	Dynamika 2023/2022
D.	Koszty sprzedaży				
E.	Koszty ogólnozakładowe i zarządu	12 461 138	93%	16 450 382	132%
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-6 502 559	57%	-24 458 610	376%
G.	Pozostałe przychody operacyjne	27 135 515	84%	31 674 943	117%
H.	Pozostałe koszty operacyjne	4 920 983	72%	3 357 725	68%
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	15 711 972	112%	3 858 609	25%
J.	Przychody finansowe	826 662	2185%	924 073	112%
K.	Koszty finansowe	1 801 724	92%	3 678 743	204%
L.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	14 736 910		1 103 939	
M.	Zysk (strata) brutto	14 736 910		1 103 939	
N.	Podatek dochodowy	0		420 777	
P	Zysk (strata) netto	14 736 910		683 162	
	Przychody ogółem	412 760 652	96%	488 378 686	118%
	Koszty ogółem	398 023 742	95%	487 274 747	122%

Wskaźniki działalności Szpitala za 2023 rok przedstawiają się następująco:

1. Wskaźniki zyskowności:

- Wskaźnik zyskowności netto (%) = 0,1 %

W 2023 roku nastąpił spadek wartości tego wskaźnika w porównaniu do roku 2022, z powodu uzyskania niższego dodatniego wyniku finansowego. Wskaźnik ten informuje o racjonalnym gospodarowaniu, zdolności do generowania zysku, gdzie przychody przewyższają koszty.

- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 0,8 %

Nastąpił spadek wartości wskaźnika w porównaniu do 2022 roku, z identycznych jak wyżej wymienione czynników.

- Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 0,1 %

Nastąpił spadek wartości wskaźnika w porównaniu do 2022 roku, w związku ze znacznym wzrostem wartości aktywów w 2023 rok.

W 2023 roku Szpital uzyskał za wskaźniki zyskowności ogółem 9 pkt na 15 możliwych.

2. Wskaźniki płynności:

- wskaźnik bieżącej płynności = 0,89

Wartość tego wskaźnika utrzymuje się z roku na rok na podobnym poziomie. W roku 2023 nastąpił niewielki wzrost wielkości tego wskaźnika, ale nadal osiąga wielkość poniżej optymalnej wartości. Dla ochrony zdrowia przyjmuje się, iż normą powinien być przedział 1,2 – 1,7. Wartość wskaźnika poniżej 1,0 świadczy o braku płynności, a co za tym idzie o braku zdolności Szpitala do spłaty bieżących zobowiązań, w sytuacji gdyby stały się natychmiast wymagalne.

- wskaźnik szybkiej płynności = 0,75

Wartość tego wskaźnika w niewielkim stopniu jest wyższa od wartości z 2022 roku. Wskaźnik poniżej optymalnego poziomu, mówiący o zdolności szpitala do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Jest wskaźnikiem dokładniejszym niż wskaźnik bieżącej płynności, a jego optymalna wielkość dla jednostek ochrony zdrowia to 1,0 – 1,2.

W 2023 roku Szpital uzyskał za wskaźniki płynności ogółem 12 pkt na 25 możliwych.

3. Wskaźniki efektywności:

- Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 47

W 2023 roku w porównaniu do roku 2022 wskaźnik rotacji należności zmniejszył się aż o 4 dni. W 2023r. średnio w ciągu 47 dni następował spływ należności z tytułu udzielania świadczeń zdrowotnych, oraz z tytułu działalności pozamedycznej. Wskaźnik ten w 2021 roku osiągnął poziom optymalny.

- Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 41

Wskaźnik ten wskazuje na zdolność Szpitala do regulowania zobowiązań w 2023r. przeciętnie w ciągu 41 dni, która to uległa znacznemu polepszeniu do roku 2022 o 7 dni. Wskaźnik ten ocenia również czy Szpital będzie w stanie uregulować swoje zobowiązania, gdy nadejdzie termin ich spłaty.

Szpital uzyskał sumę wskaźników efektywności ogółem 9 pkt na 10 możliwych, co wskazuje na mniejsze trudności w zakresie egzekwowania należności, a co z kolei przekłada się na szybsze regulowanie bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia:

- Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 29%

Wielkość wskaźnika w porównaniu do roku poprzedniego zwiększyła się o 4 punkty procentowe i kształtuje się na poziomie jego optymalnej wielkości (do 40%). Oznacza to, że Szpital posiada wiarygodność finansową i świadczy o umiejętności wykorzystania zewnętrznych źródeł finansowania jednostki dla zwiększenia efektywności jej działania.

- Wskaźnik wypłacalności = 9,78

Za 2023 rok USK Nr 1 osiągnął wartość dodatnią tego wskaźnika, w związku z osiągnięciem dodatniego Kapitału (funduszu własnego). Za wysoki poziom tego wskaźnika odpowiadają wysokie zobowiązania długoterminowe, tj. zaciągnięty kredyt inwestycyjny.

W 2023 roku Szpital uzyskał za wskaźniki zadłużenia ogółem 10 pkt na 20 możliwych.

Poniższa tabela zawiera zestawienie wskaźników za 2023 rok wraz z ich oceną punktową.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,1%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,8%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,1%	3

		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,89	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,75	8
		2. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	47	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	41	7
		3. Razem:	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	9,78	0
		4. Razem:	10
Łączna wartość punktów			40

Podsumowując, za 2023 rok USK Nr 1 osiągnął łączną wartość 40 punktów na 70 możliwych, tj. 57,14%. Pozytywnym zjawiskiem jest fakt, iż uzyskana wartość punktowa w ocenie ekonomicznej sytuacji Szpitala jest na niewiele niższym poziomie co w roku 2022.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń

Punktem wyjściowym dla prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dla USK Nr 1 w Lublinie na 2024 rok jest plan finansowy.

Szpital zakończył realizację, finansowanego ze środków Budżetu Państwa wielomilionowego programu inwestycyjnego pod nazwą: „Przebudowa i rozbudowa Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego Nr 1 Uniwersytetu Medycznego w Lublinie”, Zakończenie realizacji inwestycji wpłynie na poziom aktywów trwałych i rozliczeń międzyokresowych, co zostało uwzględnione w kalkulacji prognozowanych wskaźników na lata 2024, 2025 i 2026.

Do wyliczenia wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2024-2026 przyjęto także:

1) dla prognozy Bilansu – dynamikę zmian poszczególnych pozycji z 2 ostatnich lat kalendarzowych (tj. lat 2022-2023). Suma bilansowa wzrasta w roku 2022 do roku 2021 o 12,9% natomiast w roku 2023 do roku 2022 o 13,6%. W kolejnych latach planistycznych wzrost sumy bilansowej utrzymuje się na podobnym poziomie, tj. średnio 9%. Po stronie

aktywów znaczny wzrost następuje w pozycji „aktywa trwałe” o wartość nakładów majątkowych w związku z planowaną realizacją projektów finansowanych z budżetu państwa lub UE. Natomiast wartość pozycji „zapasy” z roku na rok zmniejsza się, ponieważ planuje się redukowanie ich stanu do poziomu optymalnego, zabezpieczającego ciągłość pracy Szpitala. Zwiększenie pozycji „należności krótkoterminowe” związane jest z zauważalną od kilku lat tendencją wzrostową wyceny punktów za świadczenia medyczne. Po stronie „pasywów” w pozycji „zobowiązania długoterminowe” uwzględniono spadek, w związku z systematyczną spłatą zaciągniętego w 2022 i 2023 roku kredytu w wysokości 41,5 mln zł na dokończenie programu wieloletniego. Adekwatnie w pozycji „rozliczenia międzyokresowe” przyjęto spadek o wartości amortyzacji środków trwałych przyjętych w ramach tego Programu. Wartość „zobowiązań krótkoterminowych” zwiększa się wraz ze wzrostem inflacji.

Poniższa tabela przedstawia prognozę bilansu na lata 2024 - 2026.

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		
	2024	2025	2026
AKTYWA	wartość	wartość	wartość
A. Aktywa trwałe	457 235 072	498 386 229	543 263 629
I. Wartości niematerialne i prawne	2 077 039	2 263 973	2 490 370
II. Rzeczowe aktywa trwałe	455 158 033	496 122 256	540 773 259
III. Inwestycje długoterminowe	0	0	0
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B. Aktywa obrotowe	104 221 402	113 665 814	123 881 589
I. Zapasy	11 000 000	10 000 000	10 000 000
II. Należności krótkoterminowe	91 150 617	102 088 691	112 297 560
W tym z tyt. dostaw i usług	88 677 618	99 318 932	109 250 825
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 000 000	1 500 000	1 500 000
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	70 785	77 123	84 029
SUMA AKTYWÓW	561 456 474	612 052 043	667 145 218
PASYWA			
A. Kapitał (fundusz) własny	15 805 745	16 305 745	16 805 745
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	56 138 840	56 138 840	56 138 840
II. Kapitał (fundusz) zakładu	0	0	0
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-40 685 095	-40 333 095	-39 833 095
VI. Zysk (strata) roku obrotowego	352 000	500 000	500 000
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	545 650 729	595 746 298	650 339 473
I. Rezerwy na zobowiązania	25 798 875	31 753 043	39 081 385
w tym: krótkoterminowe	4 494 724	5 104 862	5 797 823
II. Zobowiązania długoterminowe	36 039 472	33 855 260	31 671 048

W tym: kredyty i pożyczki	36 039 472	33 855 260	31 671 048
III. Zobowiązania krótkoterminowe	108 813 907	128 279 290	151 561 052
W tym: z tytułu dostaw i usług	70 449 833	84 148 879	100 845 995
W tym: Fundusze specjalne	2 036 718	2 283 688	2 560 606
IV. Rozliczenia międzyokresowe	374 998 475	401 858 705	428 025 988

2) dla prognozy rachunku zysków i strat na 2024 rok - przyjęto Plan finansowy Szpitala na ten rok. Szacując wartości dla kolejnych lat przyjęto założenia opierające się na prognozach i opinii Narodowego Banku Polskiego z miesiąca marca br dotyczących poziomu inflacji w kolejnych latach. Według ekspertów NBP w kolejnych latach nastąpi znaczny spadek inflacji w związku ze spadkiem m.in. cen surowców energetycznych i rolnych, spadkiem dynamiki wynagrodzeń, wzrostem wartości PLN oraz odbudową popytu. Eksperci oczekują średniorocznej inflacji na poziomie 3,0 % w 2024 r., 3,4 % w 2025 r. oraz 2,9% w 2026 roku. Taki też średnioroczny wzrost przychodów i kosztów przyjęto w raporcie.

Koszty finansowe to w większości koszty odsetek od zaciągniętego kredytu na dokończenie Programu Wieloletniego, które są spłacane od momentu zaciągnięcia kredytu. W tej pozycji także posłużono się prognozami NBP, którzy przewidują poziom stopy referencyjnej odpowiednio 4,84 % każdego roku.

Poniższa tabela przedstawia prognozę rachunku zysków i strat na lata 2024 – 2026.

Wyszczególnienie		2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	498 838 000	515 798 492	530 756 648
	I.Przychody ze sprzedaży produktów	498 838 000	515 798 492	530 756 648
	II.Przychody ze sprzedaży towarów	0	0	0
B.	Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	505 750 230	522 945 738	538 111 164
	I.Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	505 750 230	522 945 738	538 111 164
	II Wartość sprzedanych towarów		0	0
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	-6 912 230	-7 147 246	-7 354 516
D.	Koszty sprzedaży			
E.	Koszty ogólnozakładowe i zarządu	17 938 770	18 548 688	19 086 600
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-24 851 000	-25 695 934	-26 441 116
G.	Pozostałe przychody operacyjne	31 638 000	32 713 692	33 662 389
H.	Pozostałe koszty operacyjne	2 558 000	2 644 972	2 721 676

Wyszczególnienie		2024	2025	2026
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 229 000	4 372 786	4 499 597
J.	Przychody finansowe	924 000	955 416	983 123
K.	Koszty finansowe	4 801 000	4 828 202	4 982 720
L.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	352 000	500 000	500 000
M.	Zysk (strata) brutto	352 000	500 000	500 000
N.	Podatek dochodowy	0	0	0
P	Zysk (strata) netto	352 000	500 000	500 000
	Przychody ogółem	531 400 000	549 467 600	565 402 160
	Koszty ogółem	531 048 000	548 967 600	564 902 160

Biorąc pod uwagę ocenę punktową prognozowanych wskaźników działalności Szpitala, w 2024 roku i latach kolejnych Szpital uzyska 40, 39 i 36 punktów.

Poniższa tabela zawiera zestawienie prognozowanych wskaźników na 3 kolejne lata wraz z ich oceną punktową.

Prognozowane wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2024-2026							
		2024 rok		2025 rok		2026 rok	
Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) w skaźnik zyskow ności netto (%)	0,1%	3	0,1%	3	0,1%	3
	2) w skaźnik zyskow ności działalności operacyjnej (%)	0,8%	3	0,8%	3	0,8%	3
	3) w skaźnik zyskow ności aktyw ów (%)	0,1%	3	0,1%	3	0,1%	3
		1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) w skaźnik bieżącej płynności	0,92	4	0,85	4	0,79	4
	2) w skaźnik szybkiej płynności	0,82	8	0,78	8	0,72	8
		2. Razem:	12	2. Razem:	12	2. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) w skaźnik rotacji należności (w dniach)	58	2	67	1	72	1
	2) w skaźnik rotacji zobow iązań (w dniach)	47	7	55	7	64	4
		3. Razem:	9	3. Razem:	8	3. Razem:	5
4. Wskaźniki zadłużenia	1) w skaźnik zadłużenia aktyw ów (%)	30%	10	32%	10	33%	10
	2) w skaźnik w wypłacalności	10,80	0	11,89	0	13,23	0
		4. Razem:	10	4. Razem:	10	4. Razem:	10
Łączna wartość punktów			40		39		36

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

1. Finansowanie opieki zdrowotnej

Na sytuację finansową Szpitala często mają wpływ czynniki niezależne, zewnętrzne. Wśród najważniejszych należy wymienić: zmieniające się uwarunkowania prawne, brak rzetelnych wycen świadczeń w szczególności w opiece psychiatrycznej, trwająca wojna w Ukrainie oraz starzejące się społeczeństwo. Zmiany demograficzne zwiększają zapotrzebowanie na usługi zdrowotne, szczególnie w zakresie opieki długoterminowej i geriatrycznej. Skuteczne zarządzanie zasobami w sektorze zdrowia jest wyzwaniem, zwłaszcza w kontekście rosnących kosztów opieki zdrowotnej i potrzeb inwestycyjnych.

Nowa umowa na PSZ obowiązuje od początku 2023 roku. Od 1 stycznia 2023 do ryczału został włączony zakres Ginekologia Onkologiczna Hospitalizacja. Od 1 maja 2023 z ryczału zostały wyodrębnione zakresy okulistyczne – kompleksowe zabiegi w jaskrze, zaćmie i związane z wykonaniem witrektomii oraz zakres chirurgii naczyniowej - endowaskularne zaopatrzenie tętniaków aorty oraz dostęp w leczenia nerkozastępczym. Przedmiotowe grupy świadczeń zostały objęte odrębnym strumieniem finansowania. Od 1 lipca 2023 r., w celu pokrycia kosztów wynagrodzeń, NFZ zgodnie z rekomendacjami prezesa AOTMiT, poza zwiększeniem wyceny jednostek rozliczeniowych zwiększył całą kwotę ryczału o 2,5%. Obecnie ustalony poziom i zakres profili PSZ obowiązuje do 30.06.2027 r. Jednocześnie Szpital cały czas rozszerza wachlarz realizowanych Programów Lekowych, głównie w zakresie hematatoonkologii i onkologii.

Dodatkowo od maja 2023 r. Szpital realizuje umowę na Rządowy program kompleksowej ochrony zdrowia prokreacyjnego na lata 2021-2023.

Poniżej informacja tabelaryczna obrazująca poziom przychodów ze sprzedaży świadczeń NFZ, przychodów ogółem, kosztów zużycia materiałów i energii, kosztów usług obcych, kosztów wynagrodzeń ze składnikami oraz kosztów ogółem za lata 2020-2023.

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	Dynamika 2021/2020	Dynamika 2022/2021	Dynamika 2023/2022
Przychody ze sprzedaży NFZ	247 183 507,97	364 452 816,98	351 179 227,88	413 753 121,48	147,44%	96,36%	117,82%
Przychody ogółem	302 207 220,40	431 925 746,51	412 760 652,00	488 378 685,98	142,92%	95,56%	118,32%
Zużycie materiałów i energii	111 722 216,61	122 049 629,67	128 880 001,87	165 077 973,99	109,24%	105,60%	128,09%
Usługi obce	18 092 104,95	30 472 272,61	13 588 980,88	31 409 041,85	168,43%	44,59%	231,14%

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	Dynamika 2021/2020	Dynamika 2022/2021	Dynamika 2023/2022
Wynagrodzenia wraz ze składkami i innymi świadczeniami	151 909 735,38	231 106 592,54	207 521 448,19	254 409 994,99	152,13%	89,79%	122,59%
Koszty ogółem	308 881 515,31	419 765 686,43	398 023 742,19	487 274 747,45	135,90%	94,82%	122,42%

Wynik finansowy (zysk "+" / strata "-")	-6 674 294,91	11 852 103,08	14 434 813,81	683 161,53	-177,58%	121,79%	4,73%
--	----------------------	----------------------	----------------------	-------------------	-----------------	----------------	--------------

Na wzrost kosztów w 2023r. w stosunku do roku poprzedniego złożył się przede wszystkim wzrost kosztów wynagrodzeń o 22,59% oraz usług obcych (w tym medycznych) o 131,14%. Wzrost kosztów wynagrodzeń związany był z ustawowymi regulacjami (szczegółowo omówionymi w punkcie 1). Natomiast zwiększenie w pozycji „usługi medyczne obce” wynika z przechodzenia lekarzy (oraz pozostałych grup) na kontrakty.

Rosnąca różnica w poziomie uzyskiwanych przychodów i ponoszonych kosztów skutkowała w 2023 roku niewielkim spadkiem zobowiązań wymagalnych szpitala w stosunku do roku 2022. USK Nr 1 w Lublinie chcąc zniwelować ujemne skutki zadłużania się, tj. naliczania odsetek oraz kosztów odzyskania należności (KON) podpisuje porozumienia/ugody z kontrahentami na spłatę wierzytelności w ratach. Na dzień 31.12.2023 roku Szpital miał zawartych 9 takich ugód na kwotę ponad 16,7 mln zł. Łączna wartość zobowiązań według stanu na dzień 31.12.2023r. wzrosła o 36,8% w stosunku do roku poprzedniego, w związku ze wzrostem zobowiązań długoterminowych (zaciągnięcie w 2022 i 2023 roku kredytu inwestycyjnego).

WYSZCZEGÓLNIENIE	2020	2021	2022	2023	Dynamika 2021/2020	Dynamika 2022/2021	Dynamika 2023/2022
Zobowiązania ogółem	82 087 722,25	81 326 603,37	95 112 041,69	130 057 387,22	158,4%	159,9%	136,7%
Zobowiązania długoterminowe	63 087,77	34 716,13	23 701 414,31	38 223 684,22			
Fundusze specjalne	1 714 800,41	1 387 252,11	1 620 014,65	1 816 456,01	105,93%	130,9%	112,1%
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem	80 309 834,07	79 904 635,13	69 790 612,73	90 017 246,99	112,09%	112,7%	129,0%
Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne	43 881 554,13	54 912 426,22	58 497 862,89	79 020 029,78	180,08%	143,9%	135,1%
Zobowiązania wymagalne	36 428 279,94	24 992 208,91	11 292 749,84	10 997 217,21	30,19%	44,0%	97,4%

Stabilność sytuacji finansowej Szpitala potwierdzają wyniki analizy wskaźników ekonomiczno-finansowych, przeprowadzonej z użyciem metodologii określonej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Poniższa tabela przedstawia wielkości wskaźników ekonomicznych Szpitala w latach 2021-2024.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			
		2021	2022	2023	2024
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,7%	3,5%	0,1%	0,1%
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,3%	3,8%	0,8%	0,8%
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,2%	3,4%	0,1%	0,1%
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,90	0,85	0,89	0,92
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,77	0,69	0,75	0,82
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	45	51	47	58
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	55	48	41	47
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	25%	29%	30%
	2) wskaźnik wypłacalności	-7,07	7,59	9,78	10,80

2. Realizacja wzrostów wynagrodzeń w służbie zdrowia

2.1 Realizacja ustawy z dnia 17.06.2017 roku

W lipcu 2024 r., Szpital dokona podwyższenia wynagrodzeń zasadniczych wraz z pochodnymi pracownikom zatrudnionym w ramach stosunku pracy, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 17.06.2017 r. „o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych” oraz wewnętrznych regulacji Szpitala w tym zakresie. Podwyżka wynagrodzeń dotyczyć będzie ok 2 075 osób.

Od 01.07.2024 r. średni wzrost wynagrodzeń szacowany jest na 12,75%, co skutkować będzie zwiększeniem kosztów działalności Szpitala o około 2 290 00 zł miesięcznie.

Równolegle ze wzrostem kosztów wynagrodzeń w wyniku z zapisów przedmiotowej ustawy, w poprzednich latach następował wzrost poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej mający na celu zapewnienie dodatkowych środków pozwalających na sfinansowanie zwiększonych kosztów wynagrodzeń personelu, poprzedzony analizą Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji i rekomendacją wydawaną przez Prezesa AOTMiT. Mając na uwadze fakt, że na podstawie przeprowadzonej przez Szpital w roku 2023 analizy zwiększone przychody z tytułu wzrostu cen jednostek rozliczeniowych w ramach umów zawartych z NFZ oraz wzrostu liczby jednostek rozliczeniowych w ramach niektórych umów zapewniły sfinansowanie zwiększonych kosztów wynagrodzeń personelu od 01.07.2023 r., w Planie Finansowych przyjęto założenie, że również w roku 2024 wzrost przychodów pozwoli na sfinansowanie zwiększonych kosztów wynagrodzeń.

2.2 Realizacja ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w 2024 r.

W 2024 r. zgodnie z zapisami ustawy z dnia 10.10.2002 r. „o minimalnym wynagrodzeniu za pracę” wynagrodzenie to podwyższone będzie dwukrotnie.

Pierwsza podwyżka minimalnego wynagrodzenia za pracę do kwoty 4 242,00 zł brutto miała miejsce od dnia 01.01.2024 r. natomiast kolejna planowana jest na 01.07.2024 r. i wynosić będzie 4 300,00 zł brutto.

Koszt podwyższenia minimalnego wynagrodzenia wynosić będzie miesięcznie szacunkowo 56 712 zł w okresie I-VI 2024 r. oraz 18 979 zł w okresie VII-XII 2024 r.

W związku z podwyższeniem wynagrodzenia za pracę, wzrasta również stawka godzinowa dla zatrudnionych na umowach cywilnoprawnych. Minimalna stawka za godzinę umowy cywilnoprawnej od 01.01.2024 r. wynosi 27,70 zł, natomiast od 01.07.2024 r. 28,10 zł.

3. Zobowiązania z tytułu kredytu inwestycyjnego

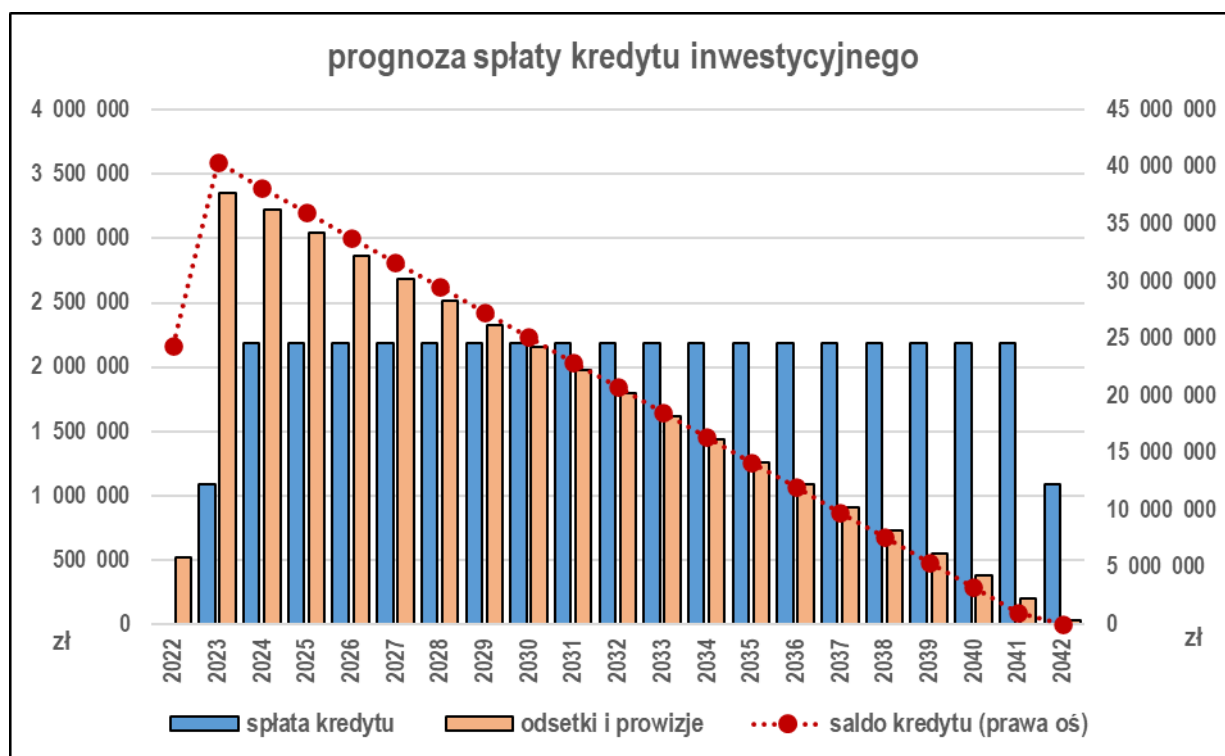
W 2021 roku, po rozstrzygnięciu procedury konkursowej wybrano bank PKO BP, który udzielił w 2022 roku kredytu inwestycyjnego w wysokości 41,5 mln zł na pokrycie zwiększenia wartości nakładów na prace wykończeniowe związane z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego o nazwie: „Zadanie III – Budowa zespołu obiektów i budynków przy ul. Stasica 16”, realizowanego w ramach Projektu Wieloletniego na lata 2016 – 2022, pt.: „Przebudowa i rozbudowa SPSK Nr 1 Uniwersytetu Medycznego w Lublinie”

finansowanego przez Skarb Państwa. Zabezpieczeniem kredytu jest weksel podpisany przez Rektora Uniwersytetu Medycznego w Lublinie, cesja na kontrakcie NFZ oraz hipoteka na budynku Kliniki Okulistyki przy ul. Chmielnej.

W dniu 30.09.2022 roku nastąpiła wypłata I transzy kredytu. Na dzień 31.12.2022 r. uruchomiono na płatności za faktury kredyt w łącznej wysokości 24.341.993,07 zł, natomiast w roku 2023 wykorzystano pozostałą kwotę przyznanego kredytu, tj. 17.158.006,93 zł.

Zapłacona w 2023 roku prowizja za uruchomienie kredytu w wysokości 78.472,03 zł oraz odsetki zapłacone do końca miesiąca czerwca 2023 roku w kwocie 1.501.115,95 zł zwiększyły wartość środków trwałych w budowie, natomiast wartość odsetek naliczanych od lipca 2023 roku stanowi koszty finansowe Szpitala.

Splata kredytu przewidziana jest na lata 2023-2042 poprzez zapłatę kwartalnych rat kapitałowych w wysokości 2,2 mln zł rocznie. Dodatkowym obciążeniem jest spłata odsetek od zobowiązania kredytowego, naliczanych w oparciu o zmienny parametr WIBOR3M powiększony o marżę banku, których wysokość w latach 2023-2024 wynosi ok. 3,3 mln zł rocznie, natomiast całkowite nominalne koszty odsetek koniecznych do zapłaty w okresie kredytowania szacowane są na kwotę ok. 34,5 mln zł. Obsługa kredytu stanowi zatem istotne obciążenie budżetu Szpitala w związku z koniecznością zabezpieczenia wydatków na poziomie 5,5 mln zł w skali roku. Prognozowane wydatki związane z obsługą kredytu inwestycyjnego prezentuje poniższy wykres.



4. Planowane działania inwestycyjne

Jak co roku, Szpital stara się pozyskać środki zewnętrzne na modernizację infrastruktury oraz doposażenie budynków.

Jednym z planowanych projektów do realizacji jest projekt dotyczący termomodernizacji zabytkowego budynku E-16 USK Nr 1 w Lublinie, zlokalizowanego przy ul. Staszica 16. W ramach inwestycji zostanie odtworzona elewacja budynku, ocieplenie ścian, wymiana okien pokrycia dachowego budynku, montaż instalacji fotowoltaicznej, częściowo wyburzonego w wyniku realizacji przebudowy Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego Nr 1 w Lublinie w ramach Programu Wieloletniego. Projekt planowany do realizacji w ramach naboru do programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 Działanie FENX.01.01 Efektywność energetyczna Priorytet FENX.01 Wsparcie sektorów energetyka i środowisko z Funduszu Spójności. Tytuł Projektu: "Termomodernizacja budynku E-16 Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego Nr 1 w Lublinie przy ul. Staszica 16". Wartość inwestycji wynosi 6 961 658,57 zł, w tym dofinansowanie z UE 5 917 409,77 zł.

Dodatkowo planowane jest dostosowanie infrastruktury do nowego modelu ochrony zdrowia psychicznego dla dzieci i młodzieży poprzez konsolidację jednostek klinicznych USK Nr 1 w Lublinie, udzielających świadczeń psychiatrycznych oraz w zakresie zdrowia psychicznego dla dzieci i młodzieży poprzez rozbudowę i wyposażenie nowego, trzeciego, budynku do którego relokowane będą wszystkie jednostki przeznaczone dla dzieci. Planowana wartość inwestycji: 65 320 000,00 zł, w celu pozyskania środków na realizację inwestycji planowane jest złożenie wniosku w ramach Subfunduszu infrastruktury strategicznej. Wkład własny Szpitala uzależniony jest od współczynnika P0, ale powinien nie przekroczyć 4 mln zł.

W 2023 roku pozyskano środki z Ministerstwa Zdrowia w ramach dotacji celowej na dofinansowanie realizacji inwestycji pn. "Utworzenie Europejskiego Centrum Innowacyjnej Terapii Chorób Plamki Żółtej". Inwestycja obejmuje swoim zakresem dostosowanie warunków zaplecza zabiegowego trzech Klinik Okulistycznych USK Nr 1 w Lublinie do bezpiecznego świadczenia usług zdrowotnych w zakresie okulistyki poprzez przebudowę i wyposażenie w nowoczesną aparaturę i sprzęt medyczny budynku A-1 zlokalizowanego przy ul. Chmielnej 1a w Lublinie. Celem głównym programu jest zwiększenie dostępności do świadczeń z zakresu leczenia schorzeń plamki żółtej oraz stworzenie warunków do polepszenia jakości udzielania świadczeń w zakresie okulistyki ambulatoryjnej i jednodniowej. Intencją realizowanej inwestycji jest również skrócenie kolejek oczekujących, a tym samym szybsze i sprawniejsze udzielenie świadczeń zdrowotnych pacjentom w zakresie przedmiotowego programu, a także poprawa komfortu ich leczenia. Efektem inwestycji będzie utworzenie Bloku operacyjnego z dwoma salami operacyjnymi, 26-łóżkowego Oddziału Okulistyki Jednego Dnia oraz gabinetów poradni okulistycznych.

Okres realizacji to lata 2023-2025. Wartość programu to ok. 32,6 mln, z czego dofinansowanie ze środków budżetu państwa to ok. 32,2 mln.

5. Podniesienie poziomu informatyzacji szpitala

Rozwój Elektronicznej Dokumentacji Medycznej (EDM) w systemach ochrony zdrowia spowodował gwałtowny wzrost potrzeb w całym zakresie informatycznym szpitali w Polsce. W odpowiedzi na te potrzeby, Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 w Lublinie podjął liczne inicjatywy mające na celu modernizację infrastruktury informatycznej oraz zwiększenie poziomu bezpieczeństwa teleinformatycznego. Dzięki tym działaniom, szpital nie tylko poprawił jakość usług medycznych, ale także zabezpieczył swoje systemy przed potencjalnymi zagrożeniami cybernetycznymi. Aby sprostać oczekiwaniom świadczeniobiorców, szybko zmieniającym się przepisom prawa, a także zadbać o odpowiedni poziom ochrony z zakresu cyberbezpieczeństwa, USK nr 1 w Lublinie rozpoczął realizację kilku kluczowych projektów. Wśród nich wymienić można wprowadzenie nowoczesnych e-usług w podmiotach leczniczych nadzorowanych przez Ministra Zdrowia oraz podniesienie poziomu bezpieczeństwa teleinformatycznego u świadczeniodawców, realizowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia (NFZ).

Realizację projektu e-Usług rozpoczęto w 2021 roku, a jego wartość wyniosła blisko 3 mln złotych. Dzięki temu projektowi, Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 w Lublinie rozpoczął wdrażanie e-usług w obszarze systemów informatycznych oraz rozwój Elektronicznej Dokumentacji Medycznej. Modernizacja bazy sprzętu informatycznego stanowiła istotny element tego projektu, co pozwoliło na stworzenie nowoczesnej i niezawodnej infrastruktury IT.

Po wybuchu wojny w Ukrainie w 2022 roku, jednostki ochrony zdrowia w Polsce, w tym Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 w Lublinie, stanęły w obliczu nasilających się ataków cybernetycznych. W odpowiedzi na te zagrożenia, szpital przystąpił do projektu realizowanego przez Narodowy Fundusz Zdrowia, mającego na celu zwiększenie poziomu bezpieczeństwa teleinformatycznego. W ramach tego projektu, szpital uruchomił system zarządzania tożsamością użytkowników, co umożliwiło lepszą kontrolę dostępu do systemów informatycznych. Kolejnym krokiem w zwiększaniu poziomu bezpieczeństwa było zabezpieczenie styku sieci LAN i WAN poprzez wdrożenie systemów UTM (Unified Threat Management) z mechanizmem logowania zdarzeń. Prace nad zwiększeniem bezpieczeństwa poczty elektronicznej używanej przez pracowników szpitala również były istotnym elementem projektu. Finalnie, wdrożenie zakończono audytem, podczas którego przeprowadzono testy penetracyjne, potwierdzające skuteczność wprowadzonych rozwiązań.

Dział IT Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego nr 1 w Lublinie zaplanował dalszy rozwój systemów bezpieczeństwa, w tym zakupienie i wdrożenie systemów zwiększających bezpieczeństwo kopii systemów informatycznych oraz ich odmiejszczenie. Trwają prace

nad projektem utworzenia „cyfrowego bunkra”, który w razie poważnego zagrożenia może zostać wykorzystany do szybkiego odtworzenia danych.

W 2023 roku, w wyniku audytu usług telekomunikacyjnych, zarząd szpitala podjął decyzję o wdrożeniu systemu telefonii VoIP. Nowy system przyniósł wiele zmian w obszarze kontaktu pacjenta z personelem szpitala, w tym uruchomienie systemów zapowiedzi słownych oraz kolejkowania połączeń. Koszty utrzymania systemu telefonii stacjonarnej spadły siedmiokrotnie, co miało znaczący wpływ na budżet szpitala. Dzięki temu rozwiązaniu, systemy informatyczne szpitala stały się gotowe na wprowadzenie nowych usług, takich jak boty telefoniczne i systemy call-center, które mogą jeszcze bardziej poprawić jakość obsługi pacjentów.

W perspektywie lat 2024-2027, Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 w Lublinie planuje dalszą rozbudowę i dostosowanie sieci oraz urządzeń informatycznych do najnowszych standardów. Celem tych działań jest zwiększenie bezpieczeństwa i niezawodności systemów IT, elektronizacja procesów związanych z obiegiem dokumentacji oraz wdrażanie nowych technologii, które umożliwią poprawę jakości i dostępności usług dla pacjentów. Podniesienie poziomu informatyzacji szpitala nie tylko przyczynia się do poprawy funkcjonowania placówki, ale również stanowi istotny element w zapewnieniu bezpieczeństwa danych i ochrony przed zagrożeniami cybernetycznymi.

6. Program naprawczy

Zgodnie z art. 59, ust. 4 Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011, Szpital przedłożył 31.10.2022 r. do Uniwersytetu Medycznego dokument będący Programem Naprawczym na lata 2021-2023. Program zakładał zbilansowanie działalności jednostki w okresie trzech lat, tj. do końca roku 2023 r. Założony w Programie Naprawczym cel został w pełni zrealizowany, gdyż wynik finansowy netto Szpitala za 2023 r. wyniósł 683.161,53 zł.

Ujęte w Programie Naprawczym działania były podzielone na poniższe podgrupy:

y:

1) Działania w zakresie przychodów związane były głównie ze wzrostem realizacji świadczeń nielimitowanych w zakresach:

- Teleradioterapii,
- pakietu onkologicznego,
- ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz rezonansu magnetycznego i tomografii komputerowej,
- okulistyki,
- położnictwa i neonatologii

2) Działania związane z dalszym rozwojem prowadzonych w Szpitalu badań klinicznych

3) Działania w zakresie kosztów prowadzone były głównie w poniższych obszarach:

- optymalizacji procesów gospodarki materiałowej
- optymalizacji zasobów kadrowych
- poprawy płynności finansowej
- digitalizacji

W 2023 r. znacząco wzrósł poziom realizacji świadczeń w ramach pakietu onkologicznego z 9 mln zł w 2022 r. do 17,3 mln zł w 2023 r. Główne wzrosty to Chirurgia Onkologiczna: wzrost o 5,7 mln zł, Ginekologia: wzrost o 1,3 mln zł.

W 2023 r. w odniesieniu do roku poprzedniego nastąpiły również wzrosty wartości realizacji w innych zakresach świadczeń objętych programem naprawczym:

- w zakresie teleradioterapii wzrost o 5,4 mln zł
- w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej wzrost o 6 mln zł
- w zakresie rezonansu magnetycznego i tomografii komputerowej wzrost o 0,6 mln zł
- w zakresie okulistyki wzrost o 2,2 mln zł
- w zakresie położnictwa i neonatologii wzrost o 8,7 mln zł

Łączny uzyskany efekt finansowy wzrostu przychodów wymienionych w Programie Naprawczym zakresów świadczeń, z uwzględnieniem szacowanego wzrostu kosztów, to 4,3 ml. zł.

Jednocześnie nastąpiło istotne zmniejszenie zobowiązań wymagalnych z 24.992.208,91 zł na koniec 2021 r. do 11.292.749,84 zł na koniec 2022 r. oraz 10.997.217,21 na koniec 2023 (stan na 21.05.2024 r.)

Lublin, dn.29.05.2024r.

Beata Gawelska

Dyrektor

.....
/Główny Księgowy/

Uniwersyteckiego Szpitala

Klinicznego Nr 1 w Lublinie

/podpisano elektronicznie/