

Raport o sytuacji  
ekonomiczno - finansowej  
Uniwersyteckiego Szpitala  
Dziecięcego w Krakowie  
na lata 2023 – 2025.

**Załącznik 1.**

**Informacje dotyczące Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego w Krakowie.**

Nazwa	<b>Uniwersytecki Szpital Dziecięcy w Krakowie</b>
Adres	<b>30-663 Kraków, ul. Wielicka 265</b>
Dane Kontaktowe	Telefon: <b>+48 12 658 20 11</b> <b>+ 48 12 33 39 383</b> <b>+48 12 33 39 384</b> Adres e-mail: <b>sekretariat@usdk.pl</b>
REGON	<b>35-13-75-886</b>
NIP	<b>679-25-25-795</b>
Numer KRS	<b>0000039390</b>
Numer księgi rejestrowej podmiotów leczniczych	<b>000000018602</b>

**DYREKTOR**  
Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego  
w Krakowie

dr hab. **WOJCIECH CYRUL**, prof. UJ

**Ostateczna Realizacja planu finansowego  
Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego  
za 12 miesięcy 2022 roku  
na dzień 29.03.2023 roku**



- I. Ostateczna Realizacja planu przychodów za 12 miesięcy 2022 r.**
- II. Ostateczna Realizacja planu kosztów za 12 miesięcy 2022 r.**
- III. Ocena ostatecznej Realizacji planu finansowego za 12 miesięcy 2022 r.**

Uniwersytecki Szpital Dziecięcy w Krakowie zakończył 2022 rok dodatnim wynikiem finansowym dzięki wzrostowi osiągniętych przychodów przy jednoczesnym niewielkim przekroczeniu założonego poziomu kosztów. Wynik ten został obciążony rezerwą utworzoną na zobowiązania z tytułu zaległych urlopów w kwocie 12,38 mln zł.

## **1. Realizacja planu przychodów**

Przychody za 12 miesięcy 2022 r. wyniosły **510 088 065 zł**, co stanowi 109 % planowanej wartości, czyli 40 395 065 zł więcej niż zakładano. Realizacja planu przychodów z wyłączeniem wpływów z realizacji programu lekowego związanego z leczeniem SMA, nie uwzględnionego w planie, osiągnęła poziom 106 %, tj. odchylenie wyniosło około 26,6 mln zł.

**1.1. Przychody ze sprzedaży** osiągnęły poziom **453 947 727 zł** i są wyższe od planowanych o 29 687 727 zł czyli więcej o 7 %.

- ✓ **sprzedaż do NFZ** została wykonana w kwocie 436 451 999 zł, czyli o 7% powyżej planu przychodów na kontraktach.

Zaplanowana wartość przychodów za realizację świadczeń zdrowotnych przekroczona została o 14 mln zł dzięki uzyskaniu sfinansowania nadwykonań na drodze uzgodnienia aneksów zwiększających, rozliczających oraz przebudowujących limity na umowach między zakresami i pozostałymi umowami.

Istotnym czynnikiem wpływającym na wzrost poziomu przychodów w odniesieniu do wartości przyjętych w drugiej wersji planu finansowego na 2022 rok była realizacja nieujętych w planie świadczeń w ramach nowego programu lekowego związanego z leczeniem rdzeniowego zaniku mięśni, do którego Uniwersytecki Szpital Dziecięcy dołączył w listopadzie ubiegłego roku. W jego realizacji wykorzystywany jest „najdroższy lek świata” czyli Zolgensma, którego jedna ampułka kosztuje 6 866 640 zł i refundowana jest w całości przez Narodowy Fundusz Zdrowia. W ubiegłym roku zostały podane 2 ampułki leku, a refundacja wyniosła 13 733 280 zł.

Zaewidencjonowana kwota sprzedaży do NFZ nie jest pełną wartością zrealizowanych w 2022 r. świadczeń i na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych pozostały wciąż **nierozliczone** świadczenia wykonane w 2022 roku na łączną wartość **1 847 261 zł**.

W łącznej kwocie przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia ujęte są również wypłacone w I półroczu br.:

- świadczenia związane z leczeniem COVID-19,
  - dodatki na ustawowy wzrost wynagrodzeń personelu Szpitala,
  - dodatki za pracę w kontakcie z pacjentem COVID+,
- wykonane w 100% w stosunku do II wersji planu finansowego.

- ✓ **w zakresie pozostałej sprzedaży** – wypracowano kwotę **10 624 733 zł**, która przekroczyła założenia o 2 026 733 zł, tj. o 24 % głównie dzięki wyższym od zaplanowanych przychodom z prowadzonej działalności naukowej w wyniku zmiany harmonogramu realizowanych badań. Dodatkowo Szpital uzyskał wyższe wpływy z wynajmu pomieszczeń.

**1.2. Pozostałe przychody operacyjne** za 12 miesięcy 2022 r. wyniosły **55 618 245 zł** i były o 24 %, tj. 10 675 245 zł wyższe od planowanych.

Największy wpływ na łączną wartość w tej pozycji miało zaksięgowanie ponad 7,3 mln zł tytułem rozwiązania rezerwy na świadczenia emerytalne i jubileuszowe. Dodatkowo zostały wystawione wyższe niż zaplanowane noty obciążające kontrahentów USD w Krakowie, między innymi z tytułu rozwiązania umowy na dostawę energii elektrycznej.

Równocześnie zanotowano przekroczenie planu w pozycji „dotacja inwestycyjna – amortyzacja” w wyniku rozliczenia wyższej od zaplanowanej wartości dotacji na zrealizowane zakupy inwestycyjne ze względu na zmiany harmonogramu kolejnych prac modernizacyjnych na terenie Szpitala.

Dodatkowo Szpital zrealizował wyższe od założonych w planie finansowym środki na refundację wynagrodzeń rezydentów.

**1.3. Przychody finansowe** za 12 miesięcy 2022 r. wyniosły **522 093 zł**, tj. 7 % powyżej planu, z tytułu uzyskania wyższej od założonej kwoty umorzonych odsetek od dostawców.

## **2. Realizacja planu kosztów**

Koszty ogółem za 12 miesięcy 2022 roku wyniosły **507 798 079 zł** i były wyższe od planowanych o 17 341 079 zł, tj. więcej o 4 %, na co istotnie wpłynęły rezerwy utworzone na zobowiązania pracownicze na łączną kwotę 19,7 mln zł.

**2.1. Koszty działalności operacyjnej** ogółem wyniosły **500 406 482 zł** i były wyższe o 14 538 482 zł, co oznacza wykonanie na poziomie 103% założeń ujętych w drugiej wersji planu finansowego na 2022 rok.

**W kosztach działalności operacyjnej odchylenia w zakresie planu dotyczą:**

- **Leków** – w kwocie **wyższej o 12 337 519 zł**, tj. o 19 % od założonego planu.  
Najistotniejszym czynnikiem wpływającym na wzrost kosztów w pozycji „leki” był zakup preparatu Zolgensma w ramach nowego programu lekowego w leczeniu SMA, do którego Szpital przystąpił w ostatnich miesiącach i w tym okresie podano 2 ampułki leku, co na etapie tworzenia planu finansowego było niemożliwym do zaplanowania, stąd pozycja ta nie została w nim ujęta. Uwzględniając powyższe, poziom kosztów zrealizowanych w pozycji „leki” w odniesieniu wyłącznie do pozycji ujętych w planie, bez uwzględnienia zakupu Zolgensmy, wyniósł 98%, co oznacza, iż łączne koszty pozycji planowanych były niższe o 1,39 mln zł od założonych na 2022 rok.  
Odchylenie w grupie leków z programów lekowych finansowanych przez NFZ wynoszące 630 268 zł powyżej planu wynika z realizacji nowego programu lekowego na leczenie chorych na pierwotną hiperoksalurię typu I.  
Odchylenie w pozycji „leki zakupione poza finansowaniem NFZ” wynoszące – 2 363 583 zł powiązane jest z niższą dynamiką wzrostu cen leków oraz trendami epidemicznymi w II półroczu 2022 roku.
- **Krwi i preparatów krwiopochodnych** - plan został wykonany w 92% tj. o **320 784 zł mniej** niż zakładano, co było adekwatne do potrzeb zdrowotnych pacjentów leczonych w ubiegłym roku.
- **Materiałów medycznych** w kwocie **niższej o 210 887 zł**, czyli 1% poniżej planu.
- **Materiałów niemedycznych** w kwocie **wyższej o 76 000 zł**, tj. więcej o 1% niż założono.
- **Energii** – wykonanie w tej pozycji wyniosło 34 % **poniżej** założeń, tj. mniej o **7 511 163 zł**. Wydatki niższe od założonych wynikają głównie z wprowadzonej *Ustawą z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku* ceny maksymalnej i zastosowanych w jej efekcie korekt w rozliczeniu rocznym. Na etapie opracowywania drugiej wersji planu finansowego na rok 2022 mechanizmy te nie były znane, a więc plan opracowany został w oparciu o ceny z obowiązujących umów. Dodatkowo wydatki na wszystkie pozostałe media, czyli energię ciepłą, gaz i wodę były niższe od zaplanowanych.

- **Usług obcych** w kwocie **niższej o 3 291 562 zł**, czyli o 9 % poniżej planu.  
Usługi medyczne - kwota niższa o 2 %, czyli o 355 456 zł związana jest z brakiem oferentów w ogłoszonych konkursach na świadczenie usług medycznych, w efekcie planowane wydatki na świadczenie tych usług nie zostały zrealizowane.  
Usługi niemedyce - niewykonanie w kwocie 2 936 107 zł, tj. o 15 % mniej, związane jest przede wszystkim z brakiem realizacji niektórych zaplanowanych remontów i modernizacji, jak również niższych kosztów bieżącego utrzymania infrastruktury również w obszarze aparatury medycznej oraz IT. Ponadto w listopadzie ubiegłego roku Szpital przejął zakres sprzątnia realizowany dotychczas przez zewnętrznego kontrahenta, w efekcie ujęta w planie finansowym kwota na cały rok, nie została zrealizowana w całości.
- **Wynagrodzeń** – odchylenie w tej pozycji wyniosło **7 169 866 zł**, czyli 3 % **powyżej** założonej kwoty w efekcie utworzenia rezerwy na wypłaty z tytułu zaległych urlopów w wysokości 12 381 620 zł.
- **Świadczeń na rzecz pracowników** w kwocie **wyższej o 2 017 287 zł**, czyli 5 % powyżej planu. Odchylenie odnotowano w zakresie pochodnych od wynagrodzeń i może to oznaczać, że w roku 2023 Szpital dokona korekt nadpłaconych składek.
- **Amortyzacji** – wykonanie w tej pozycji wyniosło **492 126 zł powyżej** planu, co stanowi 102 % założeń planowych.
- **Pozostałych kosztów** w kwocie **6 955 zł poniżej** planu.
- **Odpraw emerytalno - rentowych i nagród jubileuszowych** – utworzona rezerwa przekroczyła planową wartość o **3 772 915 zł**, czyli 107 % powyżej zaplanowanej kwoty.

Należy zaznaczyć, że zarówno zakup preparatu Zolgensma, jak również utworzona rezerwa na zobowiązania z tytułu zaległych urlopów były zdarzeniami nieujętych w planie finansowym, więc analizując realizację planu kosztów dla pozycji w nim ujętych, poziom wykonania pozycji planowanych wynosi **98%**.

W odniesieniu do roku 2021 najbardziej wzrosły koszty niezależne od Szpitala, czyli w zakresie wynagrodzeń wraz z pochodnymi, które są wyższe o ponad 61 mln zł, czyli o 27 % oraz kosztów energii wyższych o 24%.

**2.2 Pozostałe koszty operacyjne** za 12 miesięcy 2022 roku wyniosły **3 712 067 zł**, tj. o 148 %, czyli 2 218 067 zł powyżej zakładanej wartości z powodu utworzenia rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu rozliczeń zużycia energii elektrycznej.

**2.3 Koszty finansowe** za 12 miesięcy 2022 roku wyniosły **3 679 530 zł** czyli więcej o 584 530 zł na skutek wyższych od założonych kwot not odsetkowych wystawionych przez kontrahentów Szpitala.

### **3. Wynik finansowy**

Szpital zakończył 12 miesięcy 2022 roku wg stanu na dzień 29.03.2023 r. zyskiem netto w wysokości **1 850 388 zł**, który jest wyższy od założeń planowych o 22 614 388 zł, a rok do roku jest wyższy o ponad 60% od zysku netto wypracowanego za 12 miesięcy 2021 roku, który wyniósł 1 112 295 zł.

W wyniku finansowym według stanu na dzień 29 marca 2023 roku nie zostały uwzględnione przychody za świadczenia wykonane w 2022 roku lecz nierozliczone na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w kwocie ponad 1,8 mln zł. Uwzględnienie tej kwoty w ostatecznym wyniku finansowym oznaczałoby, że zysk Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego w Krakowie za 2022 rok byłby w wysokości nie 1,85 mln zł, a 3,70 mln zł.

DYREKTOR  
Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego  
w Krakowie  
dr hab.  WOJCIECH CYRUL, prof. I P



**1. Realizacja planu finansowego - 12 miesięcy 2022 r.**

Pozycja	Wyszczególnienie	Plan na 12 miesięcy 2022 r.	Wykonanie za 12 miesięcy 2022 r. stan na 29.03.2023r.	REALIZACJA PLANU	
				Odchylenie (wykonanie - plan)	% wykonanie planu
<b>Razem przychody</b>		<b>469 693 000 zł</b>	<b>510 088 065 zł</b>	<b>40 395 065 zł</b>	<b>109%</b>
<b>I</b>	Przychody ze sprzedaży	424 260 000 zł	453 947 727 zł	<b>29 687 727 zł</b>	107%
<b>II</b>	Pozostałe przychody operacyjne	44 943 000 zł	55 618 245 zł	<b>10 675 245 zł</b>	124%
<b>III</b>	Przychody finansowe	490 000 zł	522 093 zł	<b>32 093 zł</b>	107%
<b>Razem koszty</b>		<b>490 457 000 zł</b>	<b>507 798 079 zł</b>	<b>17 341 079 zł</b>	<b>104%</b>
<b>I</b>	Koszty działalności operacyjnej	485 868 000 zł	500 406 482 zł	<b>14 538 482 zł</b>	103%
<b>II</b>	Pozostałe koszty operacyjne	1 494 000 zł	3 712 067 zł	<b>2 218 067 zł</b>	248%
<b>III</b>	Koszty finansowe	3 095 000 zł	3 679 530 zł	<b>584 530 zł</b>	119%
<b>Wynik finansowy</b>		<b>-20 764 000 zł</b>	<b>2 289 986 zł</b>	<b>23 053 986 zł</b>	<b>-11%</b>
<b>Podatek dochodowy</b>			<b>439 598 zł</b>		
<b>Wynik finansowy netto</b>		<b>20 764 000 zł</b>	<b>1 850 388 zł</b>	<b>22 614 388 zł</b>	<b>-9%</b>

**DYREKTOR**  
 Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego  
 w Krakowie  
 dr hab. **WOJCIECH CYRUL**, prof. UJ

2. Realizacja planu przychodów - 12 miesięcy 2022 r.

Pozycja	Wyszczególnienie	Plan na 12 miesięcy 2022 r.	Wykonanie za 12 miesięcy 2022 r. stan na 29.03.2023r.	REALIZACJA PLANU	
				Odchylenie (wykonanie - plan)	% wykonanie planu
<b>RAZEM PRZYCHODY</b>		<b>469 693 000 zł</b>	<b>510 088 065 zł</b>	<b>40 395 065 zł</b>	<b>109%</b>
<b>I.</b>	<b>I. Przychody ze sprzedaży</b>	<b>424 260 000 zł</b>	<b>453 947 727 zł</b>	<b>29 687 727 zł</b>	<b>107%</b>
<b>A.</b>	<b>Sprzedaż świadczeń zdrowotnych</b>	<b>415 662 000 zł</b>	<b>443 322 994 zł</b>	<b>27 660 994 zł</b>	<b>107%</b>
1)	Przychody z NFZ	408 662 000 zł	436 451 999 zł	27 789 999 zł	107%
	- Świadczenia zdrowotne (kontrakty + planowane nadwykonania)	386 288 000 zł	400 345 186 zł	14 057 186 zł	104%
	- Dodatki na zwiększenie wynagrodzeń	22 374 000 zł	22 373 532 zł	-468 zł	100%
	- Leczenie SMA Zolgesma	- zł	13 733 280 zł	13 733 280 zł	
2)	Pozostała sprzedaż świadczeń zdrowotnych	7 000 000 zł	6 870 995 zł	-129 005 zł	98%
<b>B.</b>	<b>Pozostała sprzedaż</b>	<b>8 598 000 zł</b>	<b>10 624 733 zł</b>	<b>2 026 733 zł</b>	<b>124%</b>
1)	Działalność dydaktyczna	770 000 zł	777 934 zł	7 934 zł	101%
2)	Działalność naukowa	4 243 000 zł	5 933 517 zł	1 690 517 zł	140%
3)	Dzierżawy, wynajem i pozostałe	3 585 000 zł	3 913 283 zł	328 283 zł	109%
<b>II.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>44 943 000 zł</b>	<b>55 618 245 zł</b>	<b>10 675 245 zł</b>	<b>124%</b>
<b>A.</b>	<b>Przychody dotyczące rozliczania wynagrodzeń rezydentów</b>	<b>13 900 000 zł</b>	<b>14 262 813 zł</b>	<b>362 813 zł</b>	<b>103%</b>
<b>B.</b>	<b>Dotacja inwestycyjna - amortyzacja</b>	<b>21 330 000 zł</b>	<b>22 603 716 zł</b>	<b>1 273 716 zł</b>	<b>106%</b>
<b>C.</b>	<b>Darowizny i inne, pozostałe</b>	<b>9 713 000 zł</b>	<b>18 751 716 zł</b>	<b>9 038 716 zł</b>	<b>193%</b>
<b>III.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>490 000 zł</b>	<b>522 093 zł</b>	<b>32 093 zł</b>	<b>107%</b>

DYREKTOR  
Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego  
w Krakowie

dr hab. WOJCIECH CYRUL, prof. U

**3. Realizacja planu kosztów - 12 miesięcy 2022 r.**

Pozycja	Wyszczególnienie	Plan na 12 miesięcy 2022 r.	Wykonanie za 12 miesięcy 2022 r. stan na 29.03.2023r.	REALIZACJA PLANU	
				Odchylenie (wykonanie - plan)	% wykonanie planu
<b>RAZEM KOSZTY</b>		<b>490 457 000 zł</b>	<b>507 798 079 zł</b>	<b>17 341 079 zł</b>	<b>104%</b>
<b>I</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>485 868 000 zł</b>	<b>500 406 482 zł</b>	<b>14 538 482 zł</b>	<b>103%</b>
<b>Razem koszty rodzajowe</b>		<b>485 868 000 zł</b>	<b>500 406 482 zł</b>	<b>14 538 482 zł</b>	<b>103%</b>
<b>A.</b>	<b>Leki</b>	<b>66 000 000 zł</b>	<b>78 337 519 zł</b>	<b>12 337 519 zł</b>	<b>119%</b>
1)	Leki zakupione poza finansowaniem NFZ	23 000 000 zł	20 636 417 zł	-2 363 583 zł	90%
2)	Leki finansowane przez NFZ	42 000 000 zł	42 630 268 zł	630 268 zł	102%
3)	Leczenie SMA Zolgensma	- zł	13 733 280 zł	13 733 280 zł	
4)	Leki darowane	1 000 000 zł	1 337 554 zł	337 554 zł	134%
<b>B.</b>	<b>Krew i preparaty krwiopochodne</b>	<b>3 850 000 zł</b>	<b>3 529 216 zł</b>	<b>-320 784 zł</b>	<b>92%</b>
<b>C.</b>	<b>Materiały medyczne</b>	<b>40 860 000 zł</b>	<b>40 649 113 zł</b>	<b>-210 887 zł</b>	<b>99%</b>
<b>D.</b>	<b>Materiały niemedyczne</b>	<b>5 840 000 zł</b>	<b>5 916 000 zł</b>	<b>76 000 zł</b>	<b>101%</b>
<b>E.</b>	<b>Energia</b>	<b>22 060 000 zł</b>	<b>14 548 837 zł</b>	<b>-7 511 163 zł</b>	<b>66%</b>
<b>F.</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>35 562 000 zł</b>	<b>32 270 438 zł</b>	<b>-3 291 562 zł</b>	<b>91%</b>
1)	Usługi medyczne	15 890 000 zł	15 534 544 zł	-355 456 zł	98%
3)	Usługi niemedyczne	19 672 000 zł	16 735 893 zł	-2 936 107 zł	85%
<b>G.</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>2 528 000 zł</b>	<b>2 542 122 zł</b>	<b>14 122 zł</b>	<b>101%</b>
<b>H.</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>240 900 000 zł</b>	<b>248 069 866 zł</b>	<b>7 169 866 zł</b>	<b>103%</b>
1)	Wynagrodzenia ze stosunku pracy	239 000 000 zł	246 221 278 zł	7 221 278 zł	103%
2)	Wynagrodzenia z umów zleceń	1 900 000 zł	1 848 587 zł	-51 413 zł	97%
<b>I.</b>	<b>Świadczenia na rzecz pracowników</b>	<b>41 602 000 zł</b>	<b>43 619 287 zł</b>	<b>2 017 287 zł</b>	<b>105%</b>
1)	Pochodne od wynagrodzeń	37 822 000 zł	39 792 298 zł	1 970 298 zł	105%
2)	Inne świadczenia na rzecz pracowników	3 780 000 zł	3 826 990 zł	46 990 zł	101%
<b>J.</b>	<b>Amortyzacja</b>	<b>22 500 000 zł</b>	<b>22 992 126 zł</b>	<b>492 126 zł</b>	<b>102%</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe koszty</b>	<b>630 000 zł</b>	<b>623 045 zł</b>	<b>-6 955 zł</b>	<b>99%</b>
<b>L.</b>	<b>Odprawy emerytalno - rentowe i nagrody jubileuszowe</b>	<b>3 536 000 zł</b>	<b>7 308 915 zł</b>	<b>3 772 915 zł</b>	<b>207%</b>
<b>II</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 494 000 zł</b>	<b>3 712 067 zł</b>	<b>2 218 067 zł</b>	<b>248%</b>
<b>III</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>3 095 000 zł</b>	<b>3 679 530 zł</b>	<b>584 530 zł</b>	<b>119%</b>
1.	Odsetki od zobowiązań	3 075 000 zł	3 649 699 zł	574 699 zł	119%
2.	Pozostałe koszty finansowe	20 000 zł	29 830 zł	9 830 zł	149%

DYREKTOR  
 Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego  
 w Krakowie  
 dr hab. WOJCIECH CYRUL, prof. UJ

### Załącznik 3.

#### Prognoza planu finansowego na lata 2023 – 2025 – opis założeń.

Wartości zawarte w niniejszej prognozie finansowej stanowią próbę oszacowania wyniku finansowego na kolejne dwa lata, choć obecna sytuacja na rynku polskim, jak i rynkach światowych, nie daje jednoznacznych wskazań co do poziomu czynników makroekonomicznych stanowiących podstawę do sporządzania tego typu opracowań. Utrzymujący się wysoki poziom inflacji oraz niestabilna sytuacja geopolityczna powodują znaczne trudności w dokładnym zaplanowaniu poziomu kosztów i przychodów Szpitala. Szacunek oparto zatem o dane dotyczące prognoz inflacyjnych. W bieżącym okresie do najistotniejszych determinantów zmian w sytuacji finansowej Szpitala należy więc zaliczyć inflację, a także wzrosty wynagrodzeń zarówno ustawowe branżowe, jak i minimalne w gospodarce.

Na potrzeby niniejszego opracowania dla roku 2023 przyjęto wartości zgodne z planem finansowym na 2023 rok, ponieważ realizacja planu finansowego za I kwartał br. potwierdziła poprawność przyjętych założeń, natomiast w prognozie na kolejne lata, z racji długości okresu projekcji i obecnie występującej znaczącej dynamiki zjawisk makroekonomicznych, dla większości pozycji zarówno po stronie przychodów, jak i kosztów założono, zgodnie z szacunkami NBP, inflację bazową na poziomie 6 % w 2024 roku oraz 3,7 % w 2025 roku /źródło: projekcja inflacji z dnia 10 marca 2023 roku zamieszczona na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego pod adresem: <https://nbp.pl/projekcja-inflacji-i-pkb-marzec-2023/>.

W przypadku kilku kluczowych dla poziomu wyniku finansowego Szpitala pozycji, dla lat 2024 oraz 2025 przyjęto odmienne założenia lub dla wartości wyliczonych w oparciu o przyjęty poziom inflacji bazowej, wprowadzono korekty.

- Poziom zaplanowanych przychodów od publicznego płatnika w pozycji świadczenia zdrowotne zakłada wzrost wyższy niż planowany poziom inflacji bazowej, odpowiednio 9% oraz 7%, z uwagi na dotychczasowe trendy w tej kategorii oraz ustawowo kreowane koszty wynagrodzeń, które jak dotąd finansowane są wzrostem środków przekazywanych przez NFZ. Przyjęto utrzymanie przez Narodowy Fundusz Zdrowia mechanizmu finansowania refundacji skutków ustawowych wzrostów wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych na poziomie szacowanego podwyższenia wynagrodzeń wraz z pochodnymi. Dodatkowo, w związku z przystąpieniem do programu leczenia rdzeniowego zaniku mięśni preparatem Zolgensma, przyjęto sfinansowanie przez Narodowy Fundusz Zdrowia 8 ampułek preparatu oszacowane według cen roku 2023.
- W pozostałych zakresach przychodów ze sprzedaży szacunki oparte są przede wszystkim o obowiązujące umowy i ich przewidywane waloryzacje na kolejne okresy oraz uwzględniają trendy lat ubiegłych.
- W pozostałych przychodach operacyjnych dla przychodów dotyczących rozliczania rezydentów założono wzrost wyższy od przyjętej skali wzrostu wynagrodzeń z uwagi na szacowane zwiększenie liczby rezydentur, a kwotę dotacji inwestycyjnej oszacowano na podstawie planu inwestycyjnego.
- W przypadku wynagrodzeń oraz usług obcych medycznych przyjęto wskaźnik wzrostu wynagrodzeń z prognozy NBP wynoszący odpowiednio 8,1% i 6,5% z uwagi na ustawowy mechanizm indeksacji wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (w oparciu o kwotę przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym).
- W zakresie kosztów dla wydatków rzeczowych globalnie kalkulacje oparto o wskaźnik inflacji bazowej, jednak w dwóch pozycjach zastosowano odmienne założenia: w przypadku leków finansowanych przez NFZ na realizację programu lekowego na leczenie rdzeniowego zaniku mięśni preparatem

Zoigensma oszacowano zużycie na poziomie 8 ampulek rocznie według cen roku 2023, a dla środków żywności dla chorych oparto się o wskaźniki NBP dotyczące wzrostu cen żywności odpowiednio 4,2% i 1,7%.

- Przy szacowaniu kosztów mediów przyjęto wskaźniki inflacyjne dla cen energii zgodnie z projekcją NBP odpowiednio 7% dla 2024 roku oraz 5,7% dla 2025 roku.

W prognozie planu finansowego na lata 2023 – 2025 dane założone na rok 2023 są zgodne z przyjętym planem finansowym na ten rok. W przypadku, gdy na skutek wprowadzanych w trakcie bieżącego roku zmian legislacyjnych prognozy te ulegną znacznej zmianie, Szpital sporządzi nową wersję planu finansowego na rok bieżący.

### Prognozowany wynik finansowy w kolejnych latach kształtuje się następująco:

Szacowany wynik finansowy netto za 2023 rok	-20 474 300 zł
<i>Amortyzacja</i>	32 000 000 zł
<b>Wynik netto skorygowany o amortyzację 2023 rok</b>	<b>11 525 700 zł</b>
Szacowany wynik finansowy netto za 2024 rok	-8 234 900 zł
<i>Amortyzacja</i>	27 420 000 zł
<b>Wynik netto skorygowany o amortyzację 2024 rok</b>	<b>19 185 100 zł</b>
Szacowany wynik finansowy netto za 2025 rok	- 6 332 100 zł
<i>Amortyzacja</i>	24 780 000 zł
<b>Wynik netto skorygowany o amortyzację 2025 rok</b>	<b>18 447 900 zł</b>

Zgodnie z zapisami z ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. art. 59 pkt. 2 (DZ. Ustaw nr 112, poz. 654) o działalności leczniczej przewidywana wartość odpisów amortyzacyjnych na lata 2023– 2025 jest wyższa od prognozowanego wyniku finansowego, co pozwoli na utrzymanie ciągłości działania Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego w Krakowie w dotychczasowej formie.

Wynik finansowy zakłada na kolejne okresy wzrost finansowania poprzez wdrożenie przez organy administracji państwowej działań zmierzających do dalszego urealnienia wycen procedur medycznych i pokrycia rosnących kosztów realizacji świadczeń z procedur medycznych oraz zabezpieczenia środków na wzrost wynagrodzeń zarówno personelu medycznego, jak i niemedycznego. Prognoza wyniku finansowego zakłada wartości ujemne w kolejnych latach, ale mamy nadzieję, iż faktyczna skala zwiększenia wycen dla wysokospecjalistycznych szpitali pediatrycznych nie ograniczy się jedynie do utrzymania mechanizmu refinansowania wzrostu wynagrodzeń i będzie wyższa niż założona na potrzeby tego opracowania, co pozwoli na poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego w Krakowie.

DYREKTOR  
Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego  
w Krakowie  
dr hab. WOJCIECH CYRUL, prof. UJ

**1. Prognoza finansowa na lata 2023 - 2025 - Wynik finansowy**

Pozycja	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2023 rok	Prognoza 2024	Prognoza 2025
<b>Razem przychody</b>		<b>612 268 100 zł</b>	<b>662 432 600 zł</b>	<b>694 505 100 zł</b>
<b>I</b>	Przychody ze sprzedaży	569 985 600 zł	620 761 700 zł	652 831 900 zł
<b>II</b>	Pozostałe przychody operacyjne	41 988 500 zł	41 359 100 zł	41 349 900 zł
<b>III</b>	Przychody finansowe	294 000 zł	311 800 zł	323 300 zł
<b>Razem koszty</b>		<b>632 292 400 zł</b>	<b>670 227 500 zł</b>	<b>700 397 200 zł</b>
<b>I</b>	Koszty działalności operacyjnej	627 952 700 zł	665 627 500 zł	695 626 800 zł
<b>II</b>	Pozostałe koszty operacyjne	341 600 zł	362 000 zł	375 600 zł
<b>III</b>	Koszty finansowe	3 998 100 zł	4 238 000 zł	4 394 800 zł
<b>Wynik finansowy</b>		<b>-20 024 300 zł</b>	<b>-7 794 900 zł</b>	<b>-5 892 100 zł</b>
<b>Podatek dochodowy</b>		<b>450 000 zł</b>	<b>440 000 zł</b>	<b>440 000 zł</b>
<b>Wynik finansowy netto</b>		<b>-20 474 300 zł</b>	<b>-8 234 900 zł</b>	<b>-6 332 100 zł</b>
<b>AMORTYZACJA</b>		<b>32 000 000 zł</b>	<b>27 420 000 zł</b>	<b>24 780 000 zł</b>
<b>WYNIK skorygowany o AMORTYZACJĘ</b>		<b>11 525 700 zł</b>	<b>19 185 100 zł</b>	<b>18 447 900 zł</b>

DYREKTOR  
Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego  
w Krakowie  
dr hab. WOJCIECH CYRUL, prof.

2. Prognoza finansowa na lata 2023 - 2025 - Przychody

Pozycja	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2023 rok	Prognoza 2024	Prognoza 2025
<b>RAZEM PRZYCHODY</b>		<b>612 268 100 zł</b>	<b>662 432 600 zł</b>	<b>694 505 100 zł</b>
<b>I.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>569 985 600 zł</b>	<b>620 761 700 zł</b>	<b>652 831 900 zł</b>
<b>A.</b>	<b>Sprzedaż świadczeń zdrowotnych</b>	<b>558 562 000 zł</b>	<b>610 675 200 zł</b>	<b>643 268 200 zł</b>
1)	Przychody z NFZ	550 906 000 zł	602 950 600 zł	634 736 600 zł
	- Świadczenia zdrowotne (kontrakty + planowane nadwykonania)	475 298 000 zł	518 244 000 zł	555 900 000 zł
	- Leczenie SMA Zolgensma	54 936 000 zł	54 936 000 zł	54 936 000 zł
	- Środki na zwiększenie wynagrodzeń w II półroczu	20 672 000 zł	29 770 600 zł	23 900 600 zł
2)	Pozostała sprzedaż świadczeń zdrowotnych	7 656 000 zł	7 724 600 zł	8 531 600 zł
<b>B.</b>	<b>Pozostała sprzedaż</b>	<b>11 423 600 zł</b>	<b>10 086 500 zł</b>	<b>9 563 700 zł</b>
1)	Działalność dydaktyczna	750 000 zł	795 000 zł	824 400 zł
2)	Działalność naukowa	6 218 000 zł	4 500 000 zł	3 400 000 zł
3)	Dzierżawy, wynajem i pozostałe	4 455 600 zł	4 791 500 zł	5 339 300 zł
<b>II.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>41 988 500 zł</b>	<b>41 359 100 zł</b>	<b>41 349 900 zł</b>
<b>A.</b>	<b>Przychody dotyczące rozliczania wynagrodzeń rezydentów</b>	<b>18 328 500 zł</b>	<b>20 161 300 zł</b>	<b>22 177 400 zł</b>
<b>B.</b>	<b>Dotacja inwestycyjna - amortyzacja</b>	<b>21 530 000 zł</b>	<b>18 830 000 zł</b>	<b>16 380 000 zł</b>
<b>C.</b>	<b>Darowizny i inne, pozostałe</b>	<b>2 130 000 zł</b>	<b>2 367 800 zł</b>	<b>2 792 500 zł</b>
<b>III.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>294 000 zł</b>	<b>311 800 zł</b>	<b>323 300 zł</b>

DYREKTOR  
Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego  
w Krakowie

dr hab. WOJCIECH CYRUL, prof. UJ

**3. Prognoza finansowa na lata 2023 - 2025 - Koszty według grup**

Pozycja	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2023 rok	Prognoza 2024	Prognoza 2025
<b>RAZEM KOSZTY</b>		<b>632 292 400 zł</b>	<b>670 227 500 zł</b>	<b>700 397 200 zł</b>
<b>I</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>627 952 700 zł</b>	<b>665 627 500 zł</b>	<b>695 626 800 zł</b>
<b>Razem koszty rodzajowe</b>		<b>627 952 700 zł</b>	<b>665 627 500 zł</b>	<b>695 626 800 zł</b>
<b>A.</b>	<b>Leki</b>	<b>124 532 500 zł</b>	<b>128 708 300 zł</b>	<b>131 437 900 zł</b>
1)	Leki zakupione poza finansowaniem NFZ	25 024 000 zł	26 525 500 zł	27 506 900 zł
2)	Leki finansowane przez NFZ	43 243 500 zł	45 838 100 zł	47 534 100 zł
3)	Leczenie SMA Zolgensma	54 936 000 zł	54 936 000 zł	54 936 000 zł
4)	Leki darowane	1 329 000 zł	1 408 700 zł	1 460 900 zł
<b>B.</b>	<b>Krew i preparaty krwiopochodne</b>	<b>3 969 000 zł</b>	<b>4 207 100 zł</b>	<b>4 362 800 zł</b>
<b>C.</b>	<b>Materiały medyczne</b>	<b>47 376 000 zł</b>	<b>50 218 900 zł</b>	<b>52 076 700 zł</b>
<b>D.</b>	<b>Materiały niemedyczne</b>	<b>9 813 000 zł</b>	<b>10 363 100 zł</b>	<b>10 701 300 zł</b>
<b>E.</b>	<b>Energia</b>	<b>20 196 000 zł</b>	<b>21 609 700 zł</b>	<b>22 841 400 zł</b>
<b>F.</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>46 781 000 zł</b>	<b>50 051 000 zł</b>	<b>52 570 100 zł</b>
1)	Usługi medyczne	22 050 000 zł	23 836 000 zł	25 385 300 zł
3)	Usługi niemedyczne	24 731 000 zł	26 215 000 zł	27 184 800 zł
<b>G.</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>2 659 300 zł</b>	<b>2 818 800 zł</b>	<b>2 923 100 zł</b>
<b>H.</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>283 878 000 zł</b>	<b>308 872 100 zł</b>	<b>328 948 800 zł</b>
1)	Wynagrodzenia ze stosunku pracy	281 820 000 zł	306 647 400 zł	326 579 500 zł
2)	Wynagrodzenia z umów zleceń	2 058 000 zł	2 224 700 zł	2 369 300 zł
<b>I.</b>	<b>Świadczenia na rzecz pracowników</b>	<b>49 627 500 zł</b>	<b>53 810 900 zł</b>	<b>57 158 000 zł</b>
1)	Pochodne od wynagrodzeń	44 557 500 zł	48 436 700 zł	51 585 000 zł
2)	Inne świadczenia na rzecz pracowników	5 070 000 zł	5 374 200 zł	5 573 000 zł
<b>J.</b>	<b>Amortyzacja</b>	<b>32 000 000 zł</b>	<b>27 420 000 zł</b>	<b>24 780 000 zł</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe koszty</b>	<b>1 573 400 zł</b>	<b>1 667 800 zł</b>	<b>1 729 400 zł</b>
<b>L.</b>	<b>Odprawy emerytalno - rentowe i nagrody jubileuszowe</b>	<b>5 547 000 zł</b>	<b>5 879 800 zł</b>	<b>6 097 300 zł</b>
<b>II</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>341 600 zł</b>	<b>362 000 zł</b>	<b>375 600 zł</b>
<b>III</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>3 998 100 zł</b>	<b>4 238 000 zł</b>	<b>4 394 800 zł</b>

DYREKTOR  
Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego  
w Krakowie

dr hab. WJCIECH CYRUL, prof. UJ



ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ORAZ PROGNOZA NA LATA 2023-2025 NA PODSTAWIE WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNO-FINANSOWYCH

Grupa	Wskaźniki	2022			2023			2024			2025		
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena		
1. wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,36%	3	-3,34%	0	-1,24%	0	-0,91%	0				
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,07%	3	-2,67%	0	-0,58%	0	-0,26%	0				
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,35%	3	-2,66%	0	-0,97%	0	-1,30%	0				
	<b>Razem</b>		<b>9</b>	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>Razem</b>	<b>0</b>				
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,6950	4	0,5606	0	0,5791	0	0,6009	4				
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,6334	8	0,5078	8	0,5257	8	0,5462	8				
	<b>Razem</b>		<b>12</b>	<b>Razem</b>	<b>8</b>	<b>Razem</b>	<b>8</b>	<b>Razem</b>	<b>12</b>				
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50,2014	2	41,8994	3	34,5681	3	16,7627	3				
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	42,5662	7	39,0875	7	36,7037	7	15,1405	7				
	<b>Razem</b>		<b>9</b>	<b>Razem</b>	<b>10</b>	<b>Razem</b>	<b>10</b>	<b>Razem</b>	<b>10</b>				
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22,76%	10	22,38%	10	19,84%	10	18,29%	10				
	2) wskaźnik wypłacalności	51,53%	8	57,08%	8	59,09%	8	60,32%	8				
	<b>Razem</b>		<b>18</b>	<b>Razem</b>	<b>18</b>	<b>Razem</b>	<b>18</b>	<b>Razem</b>	<b>18</b>				
	<b>razem</b>		<b>48</b>	<b>razem</b>	<b>36</b>	<b>razem</b>	<b>36</b>	<b>razem</b>	<b>40</b>				

DYREKTOR  
 Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego  
 w Krakowie

dr hab. WŁODZIECH CYRUL, prof. UJ

#### Załącznik 4.

Wykaz istotnych zdarzeń i czynników mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego w Krakowie w perspektywie lat 2023-2025.

### I. ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO - FINANSOWĄ USDK W PERSPEKTYWIE LAT 2023-2025.

#### 1. Niestabilna sytuacja międzynarodowa

Konflikt w Ukrainie stanowi realne wyzwanie dla działalności Szpitala. W ujęciu makroekonomicznym związane jest to z tym, że wojna stanowi dodatkowy impuls inflacyjny. Powoduje on gwałtowny wzrost cen niemal wszystkich istotnych surowców, a przede wszystkim surowców energetycznych oraz cen żywności. Agresja Rosji na Ukrainę nie tylko wzmocniła wywołany przez pandemię Covid-19 kryzys gospodarczy wynikający z zerwania łańcuchów dostaw, ale także spowodowała pojawienie się na rynku deficytu wielu towarów i usług. Wybuch wojny wywołał również spadek kursu złotego, a w rezultacie znaczący wzrost kosztów produktów medycznych importowanych do Polski. Powyższe zdarzenia wpłynęły na destabilizację cen oraz ograniczyły dostępności poszczególnych asortymentów towarów nabywanych przez Szpital. Wiele firm występuje o aneksowanie zawartych umów i zmianę cen. Jako podstawę uzasadniającą swoje wnioski wskazuje właśnie wzrost kosztów surowców, transportu oraz opłat za energię i pozostałe media. Wzrost cen paliw oraz energii podnosi również wzrost kosztów tankowania pojazdów służbowych i opłat za media, jakie ponosi bezpośrednio sam Szpital. Istotny wpływ na gospodarkę zaopatrzeniową placówki wywierają również wzrosty cen konkretnych surowców szeroko wykorzystywanych w Szpitalu, głównie tworzyw sztucznych oraz celulozy. Także ceny materiałów niezbędnych do konserwacji, jak stał czy podzespoły elektryczne wykazują się znaczną zmiennością i w przypadku zakupów tych materiałów, potrafią istotnie wzrosnąć, nawet w trakcie jednego tygodnia. Wzrosty widoczne są również w otrzymywanych wycenach, czy to do jednorazowych zakupów, czy przetargów. Dynamika zmian cen pomiędzy poszczególnymi zapytaniami jest na tyle znacząca, że w dużym stopniu utrudnia planowanie i nadzór nad wydatkami.

Sytuację Szpitala dodatkowo komplikuje fakt, że USDK oferuje swoim pacjentom najnowsze metody leczenia, zgodne ze światowymi standardami. Wymaga to zastosowania nowatorskich ścieżek diagnostycznych i terapeutycznych, a te z racji swojej innowacyjności są niezwykle kosztochłonne. Dynamiczny wzrost kosztów zakupu zarówno materiałów medycznych, odczynników diagnostycznych czy leków, nie jest jednak kompensowany ani adekwatnym wzrostem refundacji przez płatnika, ani nie ma odniesienia w pozycjach katalogu procedur, który nie uwzględnia wszystkich świadczeń wykonywanych w tak wysokospecjalistycznym szpitalu pediatrycznym. Skutkuje to trudnościami w rozliczaniu i finansowaniu nowatorskich metod leczenia, gdyż jedyną drogą refundacji faktycznie ponoszonych kosztów stanowią wnioski o indywidualne rozliczenie pacjenta. Te ostatnie, z racji biurokratyzowania procedury, wymagają znaczącego zaangażowania wykwalifikowanych pracowników oraz dodatkowo ograniczają płynność finansową Szpitala.

#### 2. Ustawowe podniesienie minimalnego wynagrodzenia

Od 1 lipca 2022 weszła w życie nowelizacja ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Od 1 lipca 2023 roku planowana jest kolejna znacząca ustawowa podwyżka minimalnego wynagrodzenia. Podwyżki płac spowodują dalszy istotny wzrost kosztów towarów i usług nabywanych przez Szpital od podwykonawców. Zapewne wywoła to dalszą falę wniosków o aneksowanie już obowiązujących umów, jak i dynamiczny wzrost cen dla nowych kontraktów. Planowane wzrosty wynagrodzeń będą miały zdecydowany wpływ na ograniczenie możliwości inwestycyjnych Szpitala. Zmiany i podwyżki wprowadzane nowelizacją ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia

zasadniczego niektórych pracowników podmiotów leczniczych nie satysfakcjonują ani lekarzy, ani pielęgniarek zatrudnionych w Szpitalu. Roszczenia obu grup zawodowych znacząco wykraczają poza zaproponowane przez ustawodawcę współczynniki. Co więcej, nowa ustawa nie gwarantuje środków na podwyżki dla pozostałych pracowników, jednocześnie nakładając na Szpital obowiązek adekwatnego i odpowiedniego ich podniesienia. Szpital we własnym zakresie będzie musiał wygospodarować środki na te podwyżki.

### **3. Ryzyka prawne**

Kolejnym czynnikiem wywierającym wpływ na sytuację Szpitala jest brak stabilności w otoczeniu prawnym, na który składają się częste zmiany w zakresie zasad finansowania świadczeń w ramach powszechnego ubezpieczenia zdrowotnego. Sytuację komplikuje dodatkowo przewlekłość procedury przeszacowania wycen świadczeń pediatrycznych przez AOTMiT oraz zapisy procedowanej ustawy o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa, które wzbudzają ogromne wątpliwości w środowisku. Tak duża niepewność w kwestii uwarunkowań prawnych ogranicza możliwość prowadzenia procesów optymalizacji wykorzystania zasobów Szpitala i wprowadzania ewentualnych zmian w profilach działalności medycznej jego poszczególnych jednostek organizacyjnych.

Poważne zagrożenie stanowi również brak decyzji ze strony organów administracji państwowej o możliwości umorzenia pobranych w 2021 roku zaliczek w ramach finansowania pomostowego po zlikwidowaniu ryczałtowego rozliczenia w pediatrii. Niepodjęcie przez MZ stosownych inicjatyw legislacyjnych oznacza dla Szpitala konieczność zwrotu do końca 2023 roku kwoty 5,2 mln zł z bieżących rozliczeń.

### **4. Wycena świadczeń finansowanych przez NFZ**

Utrzymywana jest w rozliczeniach z NFZ nierównowaga wycen pomiędzy świadczeniami finansowanymi ryczałtem (dla pacjentów dorosłych) w wysokości 1,62 zł za punkt, a świadczeniami pediatrycznymi, wyłączonymi do odrębnego finansowania rozliczanymi po cenie 1,59 zł za punkt. Pominęto w nowelizacji planu finansowego NFZ na 2023 r. szpitale pediatrycznych, na korzyść szpitali dla dorosłych, które otrzymają wyższy ryczałt i ochronę wykonania poniżej 90% planu 2022 r. przy ustaleniu wysokości ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na 2023 r.

### **5. Konkurencja**

Zauważalna i niekorzystna dla funkcjonowania Szpitala jest także nieuzasadniona konkurencja z innymi jednostkami medycznymi. Błędy systemowe powodują, że inne podmioty prowadzące działalność na tym samym terenie świadczą te same usługi co Szpital, a więc de facto prowadzą wobec niego działalność konkurencyjną. W rezultacie, Szpital musi rywalizować z innymi jednostkami m.in. o personel medyczny, co istotnie zwiększa presję płacową i podnosi koszty wynagrodzeń ponoszone przez Szpital.

## II. CZYNNIKI MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ USDK W PERSPEKTYWIE LAT 2023 – 2025.

### 1. Nieosiągnięcie założonych przez Szpital celów strategicznych

Niezrealizowanie przez Szpital celów określonych w planie finansowym na rok 2023 oraz prognoz na lata kolejne będzie skutkowało powiększeniem długu Szpitala i może doprowadzić do paraliżu jego działalności. Szczególnym wyzwaniem w tym zakresie jest ograniczenie nadmiarowych kosztów działalności Szpitala, które generują niewykorzystane zasoby, jak również nieuzasadnione faktycznymi potrzebami utrzymywanie podwyższonej gotowości.

### 2. Niedoinwestowanie

Kolejnym czynnikiem utrudniającym funkcjonowanie i ograniczającym rozwój Szpitala jest jego niedoinwestowanie. Z uwagi na skalę niezbędnych nakładów inwestycyjnych, Szpital nie jest w stanie samodzielnie, bez wsparcia finansowego ze strony podmiotów publicznych, zapewnić wysokiego poziomu realizacji świadczeń. Wyzwaniem jest również zaspokojenie stale rosnących potrzeby wynikających z konieczności informatyzacji Szpitala. Zakup i implementacja nowych systemów informatycznych lub wprowadzanie nowych funkcjonalności, takich jak np. dokumentacja elektroniczna czy e-rejestracja a także nakłady konieczne na poprawę bezpieczeństwa, znacząco zwiększają wydatki ponoszone przez Szpital. Dodatkowo, Szpital musi ponosić wysokie koszty utrzymania, naprawy i konserwacji systemów informatycznych oraz sprzętu komputerowego. Braki specjalistycznej kadry, niezbędnej do zabezpieczenia wszystkich koniecznych prac w tym obszarze, zmuszają do korzystania z usług zewnętrznych firm, co powoduje dynamiczny przyrost kosztów również z tego tytułu.

### 3. Ograniczenia kadrowe

Ograniczona dostępność wyspecjalizowanych kadr nie dotyczy tylko personelu pomocniczego. Z roku na rok narastają również trudności w pozyskaniu personelu medycznego z deficytowych specjalności. Specyfika pediatrii powoduje, że nie następuje znaczący wzrost rezydentur. Także w grupie pielęgniarek i położnych coraz trudniej jest uzupełnić zatrudnienie. Kumulujący się od lat deficyt wśród zawodów medycznych skutkuje dynamicznie rosnącą średnią wieku pracowników USDK, która obecnie dla lekarzy specjalistów wynosi 51,67 roku, a dla pielęgniarek 45,56. Rośnie również liczba specjalizacji, w których kolejne rekrutacje nie przynoszą pozytywnego rozwiązania problemów kadrowych. Obecnie są to medycyna nuklearna, okulistyka, laryngologia, dermatologia, psychiatria, a w zakresie specjalności pielęgniarskich – instrumentariusz/ka. Utrzymujące się problemy w pozyskaniu specjalistów stwarzają realne ryzyko, iż Szpital w zwiększającej się liczbie zakresów nie będzie w stanie spełnić wymogów formalnych MZ oraz NFZ, co może wykluczyć te zakresy z finansowania, wpływając negatywnie na przychody i znacząco ograniczając dostępność do świadczeń dla pacjentów.

#### 4. Brak płynności finansowej i nieterminowe regulowanie płatności

Z racji pogarszającej się sytuacji gospodarczej firmy ograniczają możliwości odroczenia płatności i oczekują szybszego regulowania zobowiązań lub bezpośredniego powiązania dostawy z płatnością. W zakresie rozliczeń z MOW NFZ, w dalszym ciągu płatności są odsunięte w czasie z racji kwartalnego systemu rozliczeń świadczeń w ramach Funduszu Medycznego. W efekcie Szpital ponosi koszty finansowe obsługi zadłużenia u kontrahentów w oczekiwaniu na przekazanie środków przez publicznego płatnika. Podejmowane próby konsolidacji zobowiązań oraz uzyskanie kredytu obrotowego jedynie w ograniczonym zakresie poprawiło płynność finansową Szpitala. W długim okresie konieczna jest zmiana systemu rozliczeń z płatnikiem oraz urealnienie wyceny pediatrycznych procedur medycznych.

#### 5. Akredytacja

W roku 2022 Szpital rozpoczął przygotowania do procesu akredytacji, w rozumieniu ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o akredytacji w ochronie zdrowia. Proces przygotowywania Szpitala do uzyskania akredytacji od Centrum Monitorowania Jakości wymaga dostosowania jego działalności do systemu wymogów i standardów, dotyczących wyposażenia oraz organizacji pracy, opracowanych przez najważniejsze organizacje i towarzystwa medyczne. Szpital jest zobowiązany, w ramach opisanych standardów, które obejmują kilkanaście newralgicznych obszarów działalności leczniczej szpitala, doprowadzić do ich spełnienia, stworzyć swój system zarządzania jakością oraz wdrożyć go i nadzorować, przez powołanego do tego celu, osobę lub zespół ds. jakości (akredytacji). Certyfikat akredytacyjny będzie dawał szpitalowi wyższą ocenę jego oferty, a tym samym dawał szansę na wyższy kontrakt lub na lepszą wycenę świadczonych usług. Pozwoli on również sprofesjonalizować wymagające tego obszary działalności medycznej oraz podnieść standardy zarządzania działalnością Szpitala.

#### 6. Uzyskanie finansowania II etapu rozbudowy i modernizacji Szpitala

W marcu 2022 roku Szpital złożył wniosek o blisko 300 mln PLN do Funduszu Medycznego na dalszą rozbudowę i modernizację. Pozyskane środki mają być przeznaczone m.in. na modernizację Centrum Ambulatoryjnego Leczenia Dzieci, modernizację i rozbudowę laboratoriów Szpitala oraz budowę nowych budynków, w których ulokowane mają zostać nowe oddziały, w tym oddział infekcyjny, oddział psychiatrii dzieci i młodzieży, oraz oddział intensywnej terapii noworodka i trakt porodowy do rozwiązywania ciąż, w których noworodek wymaga natychmiastowej interwencji specjalistycznej. W planach jest też budowa nowoczesnego parkingu, przystani dla dzieci, mensy dla pracowników i pacjentów szpitala. W ramach inwestycji jest też planowana modernizacja dróg, placów, budynków gospodarczo-garażowych oraz instalacji zewnętrznych. Wydłużony czas oceny wniosku i odsuwanie w czasie podpisania umowy z MZ na realizację tego zadania powoduje ryzyko, że w zakładanym budżecie i czasie nie będzie możliwa realizacja całości planowanej inwestycji.

DYREKTOR  
Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego  
w Krakowie  
dr hab. WISŁOCIECH CYRUL, prof. UJ