



UNIWERSYTECKI
SZPITAL KLINICZNY
WE WROCŁAWIU

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za rok 2023



UNIWERSYTECKI
SZPITAL KLINICZNY
im. Jana Mikulicza-Radeckiego
WE WROCŁAWIU

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną

UNIWERSYTECKI SZPITAL KLINICZNY WE WROCŁAWIU

50-556 Wrocław, ul. Borowska 213, NIP 898-181-68-56

kancelaria: tel. (71) 733 12 00, fax (71) 733 12 09, e-mail kancelaria@usk.wroc.pl; www.usk.wroc.pl



Spis treści

I. WSTĘP	3
II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023 R.	4
III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ	12
IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ USK WE WROCŁAWIU	22

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



I. WSTĘP

Na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1638, 1948 i 2260) Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Jana Mikulicza - Radeckiego we Wrocławiu przedstawia raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Nazwa: **Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Jana Mikulicza Radeckiego we Wrocławiu**
2. Adres: **50- 556 Wrocław, Borowska 213**
3. Dane kontaktowe, numer telefonu: **071/733-11-00**
4. Numer identyfikacyjny REGON: **000289012**
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000136478**
6. NIP: **898-18-16-856**

Raport obejmuje analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r., prognozę sytuacji na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń i istotnych zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego im. Jana Mikulicza - Radeckiego we Wrocławiu.

Raport przygotowano w oparciu o sprawozdania finansowe podmiotu za poprzedni rok obrotowy i stanowi podstawę do oceny działalności podmiotu przez organ tworzący.

Sprawozdanie finansowe za 2023 r. sporządzono zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Szpital działalności.

Uniwersytecki Szpital Kliniczny we Wrocławiu realizował w 2023 r. plan finansowy ustalony przez Dyrektora Szpitala na podstawie art.53.1 ustawy o działalności leczniczej.

Za 2023 rok Uniwersytecki Szpital Kliniczny we Wrocławiu wykazał zysk netto w kwocie **35.843.359 zł** przy realizacji przychodów ogółem w wysokości **1.416.713.269 zł** oraz kosztów ogółem w wysokości **1.379.734.183 zł**.

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2023 r.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej opracowano na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Dane finansowe stanowiące podstawę przeprowadzonej analizy wskaźnikowej wynikają ze sprawozdań finansowych opracowanych przez jednostkę w poszczególnych latach 2022-2023 tj.: Tabela nr 6 (Bilans) i Tabela 7 (Rachunek Zysków i Strat).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono na podstawie oceny punktowej przypisanej poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punktów, co stanowi 70,00 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilność ekonomiczno-finansowej jednostki.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Tabela 1: Wskaźniki zyskowności 2022-2023

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	oczekiwana wartość wskaźnika	max możliwa ocena	2022		2023	
			Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1) wskaźnik zyskowności netto	powyżej 4 %	5	0,87%	3	2,49%	4
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	powyżej 5%	5	1,05%	3	2,55%	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów	powyżej 4%	5	2,60%	4	7,88%	5
1. Razem:		15		10		12

1. Wskaźnik zyskowności netto

Wskaźnik zyskowności netto za 2023 r. kształtuje się na poziomie 2,49 % i jest wyższy względem roku ubiegłego. Wzrost wartości wskaźnika, w stosunku do roku poprzedniego, wynika z istotnej poprawy wyniku finansowego tj. wzrostu dodatniego wyniku finansowego w stosunku do 2022 r. o 353 %.

Szpital w trakcie roku wielokrotnie bilansował umowy między produktami, jak i pomiędzy kontraktami, dostosowując ich poziom do faktycznej realizacji świadczeń wynikającej z zapotrzebowania pacjentów jako świadczeniobiorców.

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej za 2023 r. wykazał wzrost w relacji do 2022 roku i kształtuje się na poziomie 2,55 %. Wykazany wzrost wartości wskaźnika jest efektem zwiększenia zyskowności działalności operacyjnej – dodatni wynik na sprzedaży.

3. Wskaźnik zyskowności aktywów

Wskaźnik zyskowności aktywów za 2023 r. kształtuje się na poziomie 7,88 % i jest ponad 3 krotnie wyższy niż wykazany w 2022 roku. Wzrost wartości wskaźnika wynika ze znacząco większej dynamiki przyrostu dodatniego wyniku netto w relacji do wartości aktywów. Wskaźnik ten pokazuje, że majątek szpitala wygenerował zysk na poziomie 7,88 grosza na jedną złotówkę zaangażowaną w majątek szpitala.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Tabela 2: Wskaźniki płynności 2022-2023

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	oczekiwana wartość wskaźnika	max możliwa ocena	2022		2023	
			Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1) wskaźnik bieżącej płynności	1,50 - 3,00	12	1,03	8	1,18	8
2) wskaźnik szybkiej płynności	1,00 - 2,50	13	0,91	8	1,02	13
2. Razem:		25		12		21

1. Wskaźnik bieżącej płynności

Wskaźnik bieżącej płynności za 2023 r. ukształtował się na poziomie 1,18 i wzrósł w stosunku do roku ubiegłego. Wartość wskaźnika wskazuje na stabilną sytuację finansową.

2. Wskaźnik szybkiej płynności

Wskaźnik szybkiej płynności za 2023 r. ukształtował się na poziomie 1,02 i wzrósł w stosunku do roku ubiegłego. Wskaźnik ten sygnalizuje poprawę sprawności w regulowaniu natychmiastowych zobowiązań i przekroczył dolny próg wartości oczekiwanej.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



Tabela 3: Wskaźniki efektywności 2022-2023

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	oczekiwana wartość wskaźnika	max możliwa ocena	2022		2023	
			Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1) wskaźnik rotacji należności	poniżej 45 dni	3	42	3	45	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	do 60 dni	7	30	7	29	7
3. Razem:		10		10		10

1. Wskaźnik rotacji należności

Wskaźnik rotacji należności za 2023 r. ukształtował się na poziomie 45 dni, czyli wzrósł względem roku 2022 o 3 dni.

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań

Wskaźnik rotacji zobowiązań za 2023 r. ukształtował się na poziomie 29 co oznacza spadek o 1 dzień w stosunku do roku 2022. Uzyskany wskaźnik świadczy o utrzymującej się prawidłowej rotacji zobowiązań.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Tabela 4: Wskaźniki zadłużenia 2022-2023

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	oczekiwana wartość wskaźnika	max możliwa ocena	2022		2023	
			Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	poniżej 40%	10	66,10%	3	64,10%	3
2) wskaźnik wypłacalności	0,00 - 0,50	10	5,17	0	3,56	4
4. Razem:		20		3		7

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów

Wskaźnik zadłużenia aktywów za 2023 r. kształtuje się na poziomie 64,10 % i wykazuje tendencję malejącą w stosunku do roku 2022 i lat poprzednich, co wskazuje na zmniejszenie stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi. Z dniem 29.12.2023 r. roku nastąpiła całkowita spłata kredytu inwestycyjnego 23/2306 przeznaczonego na zakup i dostosowanie pomieszczeń dla systemu robotycznego.

2. Wskaźnik wypłacalności

Wskaźnik wypłacalności za 2023 r. ukształtował się na poziomie 3,56 i był niższy względem roku 2022.

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



PODSUMOWANIE

Tabela 5: Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2022-2023

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej				2022		2023	
Grupa	Wskaźniki i OCENA	oczekiwana wartość wskaźnika	max możliwa ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	powyżej 4%	5	0,87%	3	2,49%	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	powyżej 5%	5	1,05%	3	2,55%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	powyżej 4%	5	2,60%	4	7,87%	5
	1. Razem:		15		9		12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,50 - 3,00	12	1,03	8	1,18	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,00 - 2,50	13	0,91	8	1,02	13
	2. Razem:		25		16		21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności	poniżej 45 dni	3	42	3	37	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	do 60 dni	7	30	7	24	7
	3. Razem:		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik ogólnego zadłużenia	poniżej 40%	10	66,10%	3	64,10%	3
	2) wskaźnik wypłacalności	0,00 - 0,50	10	5,17	0	3,56	4
	4. Razem:		20		3		7
Łączna wartość punktów			70		39		50

Ocena wskaźników w 2023 r. wzrosła do 50 punktów (z 39 pkt. w roku 2022) i jest wyższa w stosunku do prognozowanego w roku ubiegłym poziomu 34 pkt. Podsumowując całość analizy wskaźnikowej, sytuacja finansowa szpitala z roku na rok ulega istotnej poprawie.

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



Tabela 6: BILANS 2022-2023

	AKTYWA	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.
A	AKTYWA TRWAŁE	184 198 734,37	204 766 084,05
I	Wartości niematerialne i prawne	5 563 037,04	3 706 044,97
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	5 563 037,04	3 706 044,97
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	178 635 697,33	201 060 039,08
1	Środki trwałe	172 012 651,24	196 271 275,87
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	1 577 981,52	1 577 981,52
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	72 154 997,07	86 921 535,01
	c) urządzenia techniczne i maszyny	6 071 735,63	5 461 415,02
	d) środki transportu	1 195 539,40	1 264 230,85
	e) inne środki trwałe	91 012 397,62	101 046 113,47
2	Środki trwałe w budowie	6 623 046,09	4 788 763,21
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



	AKTYWA	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.
B	AKTYWA OBROTOWE	229 364 450,05	289 508 385,51
I	Zapasy	26 807 948,65	39 401 063,89
1	Materiały	26 807 948,65	39 401 063,89
2	Półprodukty i produkty w toku		0,00
3	Produkty gotowe		0,00
4	Towary		0,00
5	Zaliczki na dostawy		0,00
II	Należności krótkoterminowe	175 117 575,05	194 472 224,51
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	175 117 575,05	194 472 224,51
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	155 107 763,64	183 711 811,58
	- do 12 miesięcy	155 107 763,64	183 711 811,58
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznych	33 870,25	106 083,02
	c) inne	19 975 941,16	10 654 329,91
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	24 094 697,42	53 664 646,37
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	24 094 697,42	53 664 646,37
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	24 094 697,42	53 664 646,37
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 807 713,29	8 068 607,59
	- inne środki pieniężne	19 286 984,13	45 596 038,78
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 879 397,33	1 865 401,39
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz podstawowy)	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	416 098 352,82	494 169 420,21

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



	PASYWA	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	53 200 116,43	89 043 475,58
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	68 989 585,57	68 989 585,57
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 124 237,04	7 124 237,04
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:		0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-33 065 547,92	-22 913 706,18
VI	Zysk (strata) netto	10 151 841,74	35 843 359,15
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	362 898 236,39	405 125 944,63
I	Rezerwy na zobowiązania	78 318 418,23	106 111 567,88
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	60 157 042,00	79 449 176,00
	- długoterminowa	47 812 450,00	70 052 186,00
	- krótkoterminowa	12 344 592,00	9 396 990,00
3	Pozostałe rezerwy	18 161 376,23	26 662 391,88
	- długoterminowe		0,00
	- krótkoterminowe	18 161 376,23	26 662 391,88
II	Zobowiązania długoterminowe	7 286 328,00	3 130 404,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	7 286 328,00	3 130 404,00
	a) kredyty i pożyczki	7 286 328,00	3 130 404,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	e) inne	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	189 448 339,25	207 527 388,66
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	184 753 939,65	202 828 037,31
	a) kredyty i pożyczki	22 117 846,86	4 155 924,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	94 673 044,22	124 689 252,91
	- do 12 miesięcy	94 673 044,22	124 689 252,91
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	28 974 945,00	35 544 586,69
	h) z tytułu wynagrodzeń	25 919 677,96	31 541 075,67
	i) inne	13 068 425,61	6 897 198,04
4	Fundusze specjalne	4 694 399,60	4 699 351,35
IV	Rozliczenia międzyokresowe	87 845 150,91	88 356 584,09
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	87 845 150,91	88 356 584,09
	- długoterminowe	55 770 475,23	57 770 394,16
	- krótkoterminowe	32 074 675,68	30 586 189,93
	PASYWA RAZEM	416 098 352,82	494 169 420,21

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



Tabela 7: RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT 2022-2023

Wyszczególnienie	Stan na dzień	
	31.12.2022	31.12.2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:	1 106 654 252,74	1 351 623 265,52
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 127 010 599,01	1 374 247 121,76
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-20 356 346,27	- 22 623 856,24
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 126 206 369,13	1 326 121 220,97
I. Amortyzacja	38 918 161,12	43 987 647,85
II. Zużycie materiałów i energii	445 640 241,96	528 086 699,13
III. Usługi obce	153 965 404,69	175 610 687,88
IV. Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	4 966 102,69 0,00	5 758 133,13 0,00
V. Wynagrodzenia	401 573 070,26	475 736 556,13
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym: - emerytalne	78 887 467,59 34 187 302,39	94 681 797,70 41 429 722,11
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 255 920,82	2 259 699,15
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-19 552 116,39	25 502 044,55
D. Pozostałe przychody operacyjne	42 138 589,88	62 750 261,13
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	23 057 208,57	23 513 993,53
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	19 081 381,31	39 236 267,60
E. Pozostałe koszty operacyjne	10 326 332,40	51 540 518,44
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	999 067,39	60 883,79
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 523 663,78	10 767 916,15
III. Inne koszty operacyjne	7 803 601,23	40 711 718,50
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	12 260 141,09	36 711 787,24
G. Przychody finansowe	425 772,36	2 339 742,15
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: a) od jednostek powiązanych, w tym: - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale b) od jednostek pozostałych, w tym: - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
II. Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	425 772,36 0,00	2 339 742,15 0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: - w jednostkach powiązanych	0,00 0,00	0,00 0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	1 702 204,71	2 072 443,24
I. Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych	1 647 845,48 0,00	2 000 978,09 0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: - w jednostkach powiązanych	0,00 0,00	0,00 0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	54 359,23	71 465,15
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	10 983 708,74	36 979 086,15
J. Podatek dochodowy	831 867,00	1 135 727,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	10 151 841,74	35 843 359,15

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Założenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe działalności Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego we Wrocławiu oparto głównie na trendach osiągniętych przez placówkę w przeszłości. Istotnym czynnikiem trudnym, do oszacowania w skutkach finansowych, są zmiany systemowe dotyczące poziomu finansowania poszczególnych zakresów, finansowania wynagrodzeń kadr jak i polegające na ciągłym rozszerzaniu zakresu działalności jednostek Szpitala.

Prognoza wskaźników sytuacji ekonomiczno-finansowej dotyczy lat 2024-2026 według obecnie funkcjonującej w szpitalu struktury i zakresów wykonywanych zadań medycznych.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej opiera się na założeniach makro- i mikroekonomicznych zebranych w tabeli założenia do prognozy.

Tabela 8: Założenia do prognozy

Wyszczególnienie	2024/2023	2025/2024	2026/2025
	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości
I. ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE			
inflacja/wzrost cen towarów i usług	NBP Raport o inflacji – marzec 2024 – wariant projekcji inflacji wg. scenariusza wycofania działań osłonowych. Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024–2027.	NBP Raport o inflacji – marzec 2024 – wariant projekcji inflacji wg. scenariusza wycofania działań osłonowych. Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024–2027.	NBP Raport o inflacji – marzec 2024 – wariant projekcji inflacji wg. scenariusza wycofania działań osłonowych. Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024–2027.
wzrost wynagrodzeń	1. Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych z późn. zm.	1. Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych z późn. zm.	1. Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych z późn. zm.
	2. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z późn. zm.	2. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z późn. zm.	2. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z późn. zm.
	3. Zapewnienie utrzymania potencjału kadrowego oraz jego zwiększanie zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa oraz zapisami kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz zakładanymi kierunkami rozwoju działalności leczniczej.	3. Zapewnienie utrzymania potencjału kadrowego oraz jego zwiększanie zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa oraz zapisami kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz zakładanymi kierunkami rozwoju działalności leczniczej.	3. Zapewnienie utrzymania potencjału kadrowego oraz jego zwiększanie zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa oraz zapisami kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz zakładanymi kierunkami rozwoju działalności leczniczej.
	4. Realizacja żądań/ oczekiwań płacowych pracowników medycznych	4. Realizacja żądań/ oczekiwań płacowych pracowników medycznych	4. Realizacja żądań/ oczekiwań płacowych pracowników medycznych

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



Wyszczególnienie	2024/2023	2025/2024	2026/2025
	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości
oprocenowanie lokat	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie. Szpital podlega przepisom dotyczącym konsolidacji. Decyzje Rady Polityki Pieniężnej NBP.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie. Szpital podlega przepisom dotyczącym konsolidacji. Decyzje Rady Polityki Pieniężnej NBP.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie. Szpital podlega przepisom dotyczącym konsolidacji. Decyzje Rady Polityki Pieniężnej NBP.
odsetki ustawowe/ odsetki za opóźnienie w transakcjach handlowych	Kodeks Cywilny art. 481 § 2 K.C., ustawa z 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, akty wykonawcze do Ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.	Kodeks Cywilny art. 481 § 2 K.C., ustawa z 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, akty wykonawcze do Ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.	Kodeks Cywilny art. 481 § 2 K.C., ustawa z 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, akty wykonawcze do Ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.
oprocenowanie kredytów/pożyczek	Oprocentowanie zgodnie z umową. Decyzje Rady Polityki Pieniężnej NBP	Oprocentowanie zgodnie z umową. Decyzje Rady Polityki Pieniężnej NBP	Oprocentowanie zgodnie z umową. Decyzje Rady Polityki Pieniężnej NBP
II. ZAŁOŻENIA MIKROEKONOMICZNE			
II.1 PRZYCHODY			
(+) nowa działalność, zmiana profilu działalności, wzrost przychodów z NFZ	1. Prognozowane wartości przychodów ustalono na podstawie planu finansowego na rok 2024. 2. Założono kontynuację prowadzonej działalności. 3. Planowane przychody za realizowane świadczenia zwiększono o 6,81 % w relacji do wykonania za 2023 rok. 4. Planowane przychody w zakresach lekowych zwiększono o 5,61 % w relacji do wykonania za 2023 rok.	1. Prognozowane wartości przychodów ustalono na podstawie planu finansowego na rok 2024. 2. Założono kontynuację prowadzonej działalności. 3. Planowane przychody za realizowane świadczenia zwiększono o 11,12 % 4. Dodano planowane przychody z nowo zawartych umów z NFZ. 5. Założono wzrost ilości realizowanych świadczeń o 3%.	1. Prognozowane wartości przychodów ustalono na podstawie planu finansowego na rok 2024. 2. Założono kontynuację prowadzonej działalności. 3. Planowane przychody za realizowane świadczenia zwiększono o 9,37 % 4. Dodano planowane przychody z nowo zawartych umów z NFZ. 5. Założono wzrost ilości realizowanych świadczeń o 3%.
(+) usługi komercyjne, zmiana cennika, przychody ze świadczenia usług medycznych bez NFZ i MZ	Prognozowany wzrost przychodów z innych źródeł niż NFZ i MZ. Korekta cenników usług medycznych na podstawie danych konkurencyjnych, poziomu inflacji oraz kalkulacji kosztów usług.	Prognozowany wzrost przychodów z innych źródeł niż NFZ i MZ. Korekta cenników usług medycznych na podstawie danych konkurencyjnych, poziomu inflacji oraz kalkulacji kosztów usług.	Prognozowany wzrost przychodów z innych źródeł niż NFZ i MZ. Korekta cenników usług medycznych na podstawie danych konkurencyjnych, poziomu inflacji oraz kalkulacji kosztów usług.
II.2. KOSZTY			
(+) nowe zakresy, zwiększenie kosztów, nowe umowy na dostawy leków. Zwiększenie kosztów zużycia materiałów i energii	NBP Raport o inflacji – marzec 2024 – wariant projekcji inflacji wg. scenariusza wycofania działań osłonowych. Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024–2027.	NBP Raport o inflacji – marzec 2024 – wariant projekcji inflacji wg. scenariusza wycofania działań osłonowych. Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024–2027.	NBP Raport o inflacji – marzec 2024 – wariant projekcji inflacji wg. scenariusza wycofania działań osłonowych. Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024–2027.

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



Wyszczególnienie	2024/2023	2025/2024	2026/2025
	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości
(+) nowe zakresy, zwiększenie kosztów, Zwiększenie kosztów usług obcych	Na podstawie wykonania planu finansowego za rok 2023. Wzrost cen usług obcych, w tym planowanych kosztów remontów, napraw i przeglądów sprzętu medycznego. Założono wzrost kosztów kontraktów na świadczenia medyczne proporcjonalny do wzrostu wynagrodzeń wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych z późn. zm. przy jednoczesnej realizacji zadań/oczekiwań płacowych pracowników medycznych.	Prognozowaną wartość oszacowano na podstawie stanu z roku poprzedniego skorygowaną o współczynnik wzrostu cen towarów i usług.	Prognozowaną wartość oszacowano na podstawie stanu z roku poprzedniego skorygowaną o współczynnik wzrostu cen towarów i usług.
(+) wzrost przychodów z tytułu rozliczanych w czasie dotacji	Na podstawie wykonania planu finansowego za 2023 rok Wartość przychodów z tytułu dotacji stanowi wartość odpisów amortyzacyjnych od majątku sfinansowanego w ramach dotacji na podstawie aktualnej ewidencji księgowej i planowanych do realizacji zadań wg. Planu Inwestycyjnego USK na 2024 rok.	Na podstawie wykonania planu finansowego za 2023 rok Wartość przychodów z tytułu dotacji stanowi wartość odpisów amortyzacyjnych od majątku sfinansowanego w ramach dotacji na podstawie aktualnej ewidencji księgowej i planowanych do realizacji zadań wg. Planu Inwestycyjnego USK na 2024 rok.	Na podstawie wykonania planu finansowego za 2023 rok Wartość przychodów z tytułu dotacji stanowi wartość odpisów amortyzacyjnych od majątku sfinansowanego w ramach dotacji na podstawie aktualnej ewidencji księgowej i planowanych do realizacji zadań wg. Planu Inwestycyjnego USK na 2024 rok.
(+/-) przychody finansowe	Wartość przychodów finansowych stanowią odsetki o środków pieniężnych na rachunkach bankowych, deponowanych zgodnie z rozporządzeniem z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów oraz aktualnych danych rynkowych.	Wartość przychodów finansowych stanowią odsetki o środków pieniężnych na rachunkach bankowych, deponowanych zgodnie z rozporządzeniem z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów oraz aktualnych danych rynkowych.	Wartość przychodów finansowych stanowią odsetki o środków pieniężnych na rachunkach bankowych, deponowanych zgodnie z rozporządzeniem z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów oraz aktualnych danych rynkowych.
II.3. INWESTYCJE			
Zakupy inwestycyjne	Na podstawie planu inwestycyjnego na rok 2024.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.
Inwestycje budowlano montażowe	Na podstawie planu inwestycyjnego na rok 2024.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.
II.4. DOTACJE i inne wpływy			
dotacje celowe oraz programy- Ministerstwo Zdrowia	Na podstawie planu inwestycyjnego na rok 2024.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



Wyszczególnienie	2024/2023	2025/2024	2026/2025
	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości
dofinansowanie z projektów UE	Na podstawie planu inwestycyjnego na rok 2024.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.
dofinansowanie inwestycji i zakupów środków trwałych z pozostałych źródeł	Na podstawie planu inwestycyjnego na rok 2024.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.
kredyty, pożyczki	Założono wykorzystanie jedynie linii kredytową w rachunku bieżącym BGK.	Założono wykorzystanie jedynie linii kredytową w rachunku bieżącym BGK.	Założono wykorzystanie jedynie linii kredytową w rachunku bieżącym BGK.
II.5. INNE			
Aktywa trwałe	Oszacowane na podstawie danych z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz wykonania planu finansowego za rok 2023 z uwzględnieniem realizacji zadań ujętych w Planie Inwestycyjnym na 2024 – 2026 rok.	Oszacowane na podstawie danych z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz prognozy wykonania planu finansowego za rok 2025 z uwzględnieniem realizacji zadań ujętych w Planie Inwestycyjnym na 2024 – 2026 rok.	Oszacowane na podstawie danych z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz prognozy wykonania planu finansowego za rok 2026 z uwzględnieniem realizacji zadań ujętych w Planie Inwestycyjnym na 2024 – 2026 rok.
Zapasy	Na podstawie wykonania planu finansowego za rok 2023 i prognozy wzrostu kosztów zakupu materiałów medycznych.	Na podstawie prognozy wykonania planu finansowego za rok poprzedni i prognozy wzrostu kosztów zakupu materiałów medycznych.	Na podstawie prognozy wykonania planu finansowego za rok poprzedni i prognozy wzrostu kosztów zakupu materiałów medycznych.
Należności krótkoterminowe	Na podstawie wykonania planu finansowego za rok 2023. Oszacowano na poziomie stanu z roku poprzedniego skorygowanego o wzrost należności z NFZ proporcjonalny do wzrostu przychodów w danym roku.	Oszacowano na poziomie stanu z roku poprzedniego skorygowanego o wzrost należności z NFZ proporcjonalny do wzrostu przychodów w danym roku.	Oszacowano na poziomie stanu z roku poprzedniego skorygowanego o wzrost należności z NFZ proporcjonalny do wzrostu przychodów w danym roku.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	Istotny wpływ na prognozowany poziom inwestycji krótkoterminowych mają w szczególności nakłady i przychody (dotacje) związane z nabyciem środków trwałych oraz prowadzonymi inwestycjami, prognozowany wzrost przychodów z NFZ oraz prognozowany wzrost poziomu kosztów, w tym w szczególności: kosztów osobowych i związanych z inflacją. Szpital w całym prognozowanym okresie zachowuje płynność finansową. Aktywa finansowe zostaną przeznaczone na wkład własny planowanych zadań inwestycyjnych oraz pokrycie nieprzewidzianego wzrostu	Istotny wpływ na prognozowany poziom inwestycji krótkoterminowych mają w szczególności nakłady i przychody (dotacje) związane z nabyciem środków trwałych oraz prowadzonymi inwestycjami, prognozowany wzrost przychodów z NFZ oraz prognozowany wzrost poziomu kosztów, w tym w szczególności: kosztów osobowych i związanych z inflacją. Szpital w całym prognozowanym okresie zachowuje płynność finansową. Aktywa finansowe zostaną przeznaczone na wkład własny planowanych zadań inwestycyjnych oraz pokrycie nieprzewidzianego wzrostu	Istotny wpływ na prognozowany poziom inwestycji krótkoterminowych mają w szczególności nakłady i przychody (dotacje) związane z nabyciem środków trwałych oraz prowadzonymi inwestycjami, prognozowany wzrost przychodów z NFZ oraz prognozowany wzrost poziomu kosztów, w tym w szczególności: kosztów osobowych i związanych z inflacją. Szpital w całym prognozowanym okresie zachowuje płynność finansową. Aktywa finansowe zostaną przeznaczone na wkład własny planowanych zadań inwestycyjnych oraz pokrycie nieprzewidzianego wzrostu

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



Wyszczególnienie	2024/2023	2025/2024	2026/2025
	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości
	kosztów inwestycji związanych z ogólną sytuacją gospodarczą.	kosztów inwestycji związanych z ogólną sytuacją gospodarczą.	kosztów inwestycji związanych z ogólną sytuacją gospodarczą.
Fundusz własny	Wzrost wartości funduszu własnego związany z prognozowanym zyskiem netto, który zostanie przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych	Wzrost wartości funduszu własnego związany z prognozowanym zyskiem netto, który zostanie przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych	Wzrost wartości funduszu własnego związany z prognozowanym zyskiem netto, który zostanie przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych
Zobowiązania krótkoterminowe	Na podstawie planu finansowego na rok 2023 r. Prognozowaną wartość oszacowano na podstawie stanu z roku poprzedniego skorygowaną o współczynnik wzrostu cen towarów i usług oraz o prognozowany wzrost wynagrodzeń. W całym prognozowanym okresie Szpital nie posiada zobowiązań wymagalnych.	Prognozowaną wartość oszacowano na podstawie stanu z roku poprzedniego skorygowaną o współczynnik wzrostu cen towarów i usług oraz o prognozowany wzrost wynagrodzeń. W całym prognozowanym okresie Szpital nie posiada zobowiązań wymagalnych	Prognozowaną wartość oszacowano na podstawie stanu z roku poprzedniego skorygowaną o współczynnik wzrostu cen towarów i usług oraz o prognozowany wzrost wynagrodzeń. W całym prognozowanym okresie Szpital nie posiada zobowiązań wymagalnych
Rozliczenia międzyokresowe	Oszacowane na podstawie danych z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz struktury finansowania zadań ujętych w Planie Inwestycyjnym na 2024-2026 rok.	Oszacowane na podstawie danych z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz struktury finansowania zadań ujętych w Planie Inwestycyjnym na 2024-2026 rok.	Oszacowane na podstawie danych z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz struktury finansowania zadań ujętych w Planie Inwestycyjnym na 2024-2026 rok.

Szczegółowe założenia do prognozy przychodów, kosztów działalności oraz majątku przedstawiono poniżej.

- Przychody ze sprzedaży** – poziom planowanych przychodów ze sprzedaży przyjęto w oparciu o obecnie zakontraktowany zakres świadczeń wynikających z umów z Dolnośląskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia na 2024 r.
- Koszty działalności operacyjnej:**
 - Amortyzacja – przygotowana w oparciu o plan amortyzacji, a także na podstawie planowanych do realizacji inwestycji w sprzęt i infrastrukturę,
 - Zużycie materiałów i energii - planuje się wzrost cen materiałów o 7,64 % w 2025 r. i 6,91 % w 2026 r. a energii na poziomie 2,07 % w 2025 r. i 2,69 % w 2026 r.
 - Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne - prognozowany poziom wynagrodzeń ustalono na bazie obecnego zatrudnienia z uwzględnieniem średniorocznego wzrostu wynagrodzeń na poziomie 11,68 % w 2025 r. i 9,37 % w 2026 r. Koszty ubezpieczenia społecznego i innych świadczeń będą wynikały bezpośrednio z przyjęcia planowanych wartości kosztów pracy.
 - Usługi obce - dla ustalenia wielkości kosztów przyjęto zasadę ich wzrostu o wskaźnik inflacji w stosunku do roku poprzedniego o 7,64 % w 2025 r. i 6,91 % w 2026 r.
 - Podatki i opłaty: oszacowano na podstawie planu 2024 roku ze zwiększeniem o wskaźnik inflacji tj. o 7,64 % w 2025 r. i 6,91 % w 2026 r.

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



- Pozostałe koszty rodzajowe w tym ubezpieczenia OC i majątkowe, zaplanowano na podstawie planu na 2024 z uwzględnieniem wzrostu o 11,68 % w 2025 r. i 9,37 % w 2026 r.
3. **Aktywa Trwałe** – w założeniach do prognozy działalności inwestycyjnej uwzględniono zmiany związane z planowanymi inwestycjami i adekwatnie umorzeniem (amortyzacją majątku), wynikającymi z Prowizorium Planu Inwestycyjnego Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego na 2024-2026 r., w tym szczególnie planowane do realizacji w ramach grupy B:
- budowa Zintegrowanego Centrum Pediatrycznego;
 - budowa budynku w celu konsolidacji świadczeń onkologicznych w Uniwersyteckim Szpitalu Klinicznym im. Jana Mikulicza-Radeckiego we Wrocławiu;
 - dostosowanie infrastruktury Kampusu Strzelin do aktualnie obowiązujących przepisów prawa.

Tabela 9: Plan inwestycyjny 2024-2026

Grupa	Wyszczególnienie	PI 2024-2026	PI 2024	PI 2025	PI 2026
A	Planowane zakupy sprzętu i aparatury medycznej	43 680 609,74	43 680 609,74	-	-
B	Planowane inwestycje /modernizacje/	304 010 831,00	27 287 647,00	122 900 654,00	153 822 530,00
C	Planowane zakupy sprzętu IT, programów komputerowych, licencji i praw autorskich,	21 412 935,98	19 030 435,98	2 382 500,00	-
D	Planowane zakupy pozostałych środków trwałych	2 499 625,47	2 499 625,47	-	-
Razem		371 604 002,19	92 498 318,19	125 283 154,00	153 822 530,00

4. **Aktywa obrotowe** – założenia dotyczące zmian dotyczą w szczególności:
- należności krótkoterminowych – przyrost związany z dynamiką przychodów ze sprzedaży,
 - inwestycje krótkoterminowe – prognoza zakłada dostosowanie wartości inwestycji krótkoterminowych do poziomu finansowania planowanych zadań inwestycyjnych.
5. **Kapitał (fundusz) własny** – założenia związane z realizacją planu finansowego Szpitala i osiągnięciem dodatniego wyniku finansowego w latach objętych prognozą w efekcie wpłyną na zniwelowanie straty z lat ubiegłych i skutkować będą na wzrost kapitału własnego.
6. **Koszty poniesione na obsługę zadłużenia** – na dzień sporządzenia prognozy USK nie wykazuje zadłużenia długoterminowego.

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



Dane finansowe stanowiące podstawę dokonanej prognozy analizy wskaźnikowej na okres 2024-2026 (Tabela nr 10) wynikają z przyjętych powyższych założeń na podstawie, których opracowano planowane sprawozdania tj.: Tabela nr 11 (Bilans – prognoza 2024-2026) i Tabela nr 12 (Rachunek Zysków i Strat – prognoza 2024-2026).

Tabela 10: Analiza wskaźnikowa – prognoza 2024-2026

Wskaźniki	oczekiwana wartość wskaźnika	max możliwa ocena	Wartość wskaźnika			Ocena		
			Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
1. Wskaźniki zyskowności								
1. wskaźnik zyskowności netto (%)	powyżej 4%	5	0,16%	0,68%	0,78%	3	3	3
2. wskaźnik zyskowności dział. operacyjnej (%)	powyżej 5%	5	0,23%	0,74%	0,83%	3	3	3
3. wskaźnik zyskowności aktywów (%)	powyżej 4%	5	0,49%	2,13%	2,13%	3	4	4
		15				9	10	10
2. Wskaźniki płynności								
1. wskaźnik bieżącej płynności	1,50 - 3,00	12	0,92	0,80	0,79	4	4	4
2. Wskaźnik szybkiej płynności	1,00 - 2,50	13	0,74	0,62	0,61	8	8	8
		25				12	12	12
3. Wskaźniki efektywności								
1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	40	30	29	3	3	3
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	31	30	30	7	7	7
		10				10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia								
1. Wskaźnik zadłużenia aktywów	poniżej 40%	10	60,99%	54,96%	47,24%	3	8	8
2. Wskaźnik wypłacalności	0,00 - 0,50	10	3,22	3,17	3,03	4	4	4
		20				7	12	12
Łączna wartość punktów		70				38	44	44

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



Tabela 11: BILANS – prognoza 2024-2026

AKTYWA	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
A. Aktywa trwałe	261 781 505,00	381 414 249,00	526 498 358,00
I. Wartości niematerialne i prawne	2 092 920,00	2 092 920,00	2 092 920,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-
2. Wartość firmy	-	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 092 920,00	2 092 920,00	2 092 920,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	259 688 585,00	379 321 329,00	524 405 438,00
1. Środki trwałe	238 676 760,00	241 059 360,00	241 059 360,00
2. Środki trwałe w budowie	21 011 825,00	138 261 969,00	283 346 078,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-
III. Należności długoterminowe			
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek			
IV. Inwestycje długoterminowe			
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B. Aktywa obrotowe	220 809 939,00	212 744 600,00	225 490 000,00
I. Zapasy	42 490 560,00	45 734 760,00	48 896 880,00
1. Materiały	42 490 560,00	45 734 760,00	48 896 880,00
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy			
II. Należności krótkoterminowe	144 028 400,00	147 009 840,00	160 593 120,00
1. Należności od jednostek powiązanych			
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Należności od pozostałych jednostek	144 028 400,00	147 009 840,00	160 593 120,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	133 247 760,00	135 030 000,00	147 490 320,00
- do 12 miesięcy	133 247 760,00	135 030 000,00	147 490 320,00
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń oraz innych tytułów publicznoprawnych	123 840,00	137 640,00	150 600,00
c) inne	10 656 800,00	11 842 200,00	12 952 200,00
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	28 290 979,00	14 000 000,00	10 000 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	28 290 979,00	14 000 000,00	10 000 000,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D. Udziały (akcje) własne			
RAZEM AKTYWA	482 591 444,00	594 158 849,00	751 988 358,00

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



PASYWA	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
A. Kapitał (fundusz) własny	91 424 534,58	102 909 374,58	117 233 894,58
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	68 989 585,57	68 989 585,57	68 989 585,57
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 124 237,04	7 124 237,04	7 124 237,04
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	12 929 652,97	15 310 711,97	26 795 551,97
VI. Zysk (strata) netto	2 381 059,00	11 484 840,00	14 324 520,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	391 166 909,42	491 249 474,42	634 754 463,42
I. Rezerwy na zobowiązania	78 444 312,42	86 444 674,42	95 379 756,42
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	68 444 312,42	76 444 674,42	85 379 756,42
- długoterminowa	61 047 232,42	68 183 514,42	76 153 556,42
- krótkoterminowa	7 397 080,00	8 261 160,00	9 226 200,00
3. Pozostałe rezerwy	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
- długoterminowe	-	-	-
- krótkoterminowe	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	-	-	-
a) kredyty i pożyczki	-	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	-
d) zobowiązania wekslowe	-	-	-
e) inne	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	215 872 477,00	240 124 600,00	259 842 747,00
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	210 905 197,00	234 983 440,00	254 562 747,00
a) kredyty i pożyczki	-	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	125 372 917,00	139 761 040,00	150 325 347,00
- do 12 miesięcy	125 372 917,00	139 761 040,00	150 325 347,00
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	41 377 320,00	46 210 560,00	50 693 760,00
h) z tytułu wynagrodzeń	36 716 880,00	41 005 800,00	44 984 040,00
i) inne	7 438 080,00	8 006 040,00	8 559 600,00
3. Fundusze specjalne	4 967 280,00	5 141 160,00	5 280 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	96 850 120,00	164 680 200,00	279 531 960,00
1. Ujemna wartość firmy	-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	96 850 120,00	164 680 200,00	279 531 960,00
- długoterminowe	72 637 590,00	123 510 150,00	209 648 970,00
- krótkoterminowe	24 212 530,00	41 170 050,00	69 882 990,00
RAZEM PASYWA	482 591 444,00	594 158 849,00	751 988 358,00

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



Tabela 12: Rachunek Zysków i Strat – prognoza 2024-2026

Pozycja	Wyszczególnienie	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 443 611 900	1 610 359 320	1 759 883 040
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym	1 453 611 900	1 620 359 320	1 769 883 040
	przychody z NFZ	1 297 444 300	1 481 752 360	1 619 693 680
	nadwykonania	30 000 000	0	0
	pozostała sprzedaż	126 167 600	138 606 960	150 189 360
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-10 000 000	-10 000 000	-10 000 000
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B	Koszty działalności operacyjnej	1 470 934 041	1 632 351 840	1 782 332 400
I	Amortyzacja	42 000 100	51 936 000	43 326 120
I.1	Amortyzacja środków trwałych	39 336 900	50 702 520	42 304 080
I.2	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	2 663 200	1 233 480	1 022 040
II	Zużycie materiałów i energii	562 025 200	599 770 080	645 505 800
II.1	Zużycie materiałów niemedyycznych	16 157 500	17 102 640	17 926 440
II.2	Zużycie materiałów medycznych;	514 424 200	550 571 760	594 619 560
II.3	Zużycie energii	31 443 500	32 095 680	32 959 800
III	Usługi obce	190 248 400	225 160 800	264 875 640
III.1	Usługi niemedyczne	51 045 600	69 945 600	94 785 000
III.2	Usługi medyczne	139 202 800	155 215 200	170 090 640
IV	Podatki i opłaty	5 754 400	6 194 040	6 622 680
V	Wynagrodzenia, w tym:	556 570 241	621 591 600	681 905 040
V.1	Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę	542 245 241	605 592 720	664 353 240
V.2	Umowy zlecenia	14 325 000	15 998 880	17 551 800
V.3	Umowy o dzieło	0	0	0
V.4	Pozostałe umowy cywilno-prawne	0	0	0
VI	Składki ZUS i inne świadczenia na rzecz pracowników, w tym:	111 955 200	125 040 000	137 179 080
VI.1	Składki ZUS	98 496 000	110 007 000	120 685 800
VI.2	PPK	2 901 800	3 241 560	3 556 920
VI.3	Odpis na ZFŚS	9 615 500	10 738 680	11 780 520
VI.4	Szkolenia pracowników	485 900	543 120	596 400
VI.5	Pozostałe świadczenia dla pracowników	456 000	509 640	559 440
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2 380 500	2 659 320	2 918 040
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-27 322 141	-21 992 520	-22 449 360
D	Pozostałe przychody operacyjne	48 595 500	54 271 920	59 537 280
E	Pozostałe koszty operacyjne	17 860 200	19 946 520	21 881 880
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 413 159	12 332 880	15 206 040
G	Przychody finansowe	2 179 700	2 434 320	2 670 600
H	Koszty finansowe	2 076 000	2 318 640	2 543 640
I	Odsetki	2 004 400	2 238 600	2 455 800
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	3 516 859	12 448 560	15 333 000
J	Podatek dochodowy	1 135 800	963 720	1 008 480
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 381 059	11 484 840	14 324 520

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ USK WE WROCŁAWIU

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego im. Jana Mikulicza - Radeckiego we Wrocławiu [USK], działającego w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, został sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1638, 1948 i 2260).

Podstawowym celem prowadzonej działalności Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego im. Jana Mikulicza-Radeckiego we Wrocławiu jest świadczenie skutecznych, kompleksowych i wysoko specjalistycznych usług medycznych dla pacjentów, przy optymalnie efektywnym wykorzystaniu zasobów kadrowych i rzeczowych.

- 1. Indeksacja wartości punktów rozliczeniowych, w ramach zawartego kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia** oraz wydzielenie z zakresu świadczeń objętych ryczałtem PSZ kolejnych świadczeń wysokospecjalistycznych.
- 2. Realizacja ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego**
W 2023 roku USK zrealizował zapisy ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
- 3. Sfinansowanie nadwykonań rok w zakresie świadczeń finansowanych w ramach zawartych umów**
USK uzyskał finansowanie całości świadczeń zrealizowanych ponad wartość kontraktu z NFZ za rok 2023 i lata poprzednie.
- 4. Renegocjacje wartości zawartych umów na dostawy i usługi uwzględniających bieżącą sytuację ekonomiczną, stopę inflacji oraz oczekiwania płacowe i marżowe pracowników oraz dostawców i usługodawców.**
- 5. Realizacja programu pilotażowego Krajowej Sieci Kardiologicznej**
W 2023 r. Uniwersytecki Szpital Kliniczny we Wrocławiu realizował program pilotażowy Krajowej Sieci Kardiologicznej jako Regionalny Ośrodek Koordynujący na terenie Dolnego Śląska. Sieć Kardiologiczna to program mający na celu wypracowanie skutecznych procedur i metod koordynacji optymalizujących diagnostykę i leczenie chorób układu krążenia.

W 2024 roku USK planuje zachowanie dotychczasowego zakresu prowadzonej działalności medycznej oraz utrzymanie i poprawę efektywności wykorzystania posiadanego potencjału łóżkowego i kadrowego.

1. inwestycje

Wielkość inwestycji w 2024 r. ze środków własnych została dostosowana do planowanych źródeł finansowania tj. amortyzacji oraz zysku netto oraz zapewnia realizację zadań kontynuowanych.

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



Zaplanowane inwestycje pozwolą na kontynuację i rozwój działalności medycznej w całym spektrum prowadzonej działalności leczniczej, a także modernizację budynków, zgodnie z zaleceniami administracyjnymi.

Uniwersytecki Szpital Kliniczny we Wrocławiu, w ramach otrzymanych środków zewnętrznych, przystąpił do realizacji:

- budowy Zintegrowanego Centrum Pediatrycznego, w ramach konkursu Funduszu Medycznego;
- budowy budynku w celu konsolidacji świadczeń onkologicznych, w ramach konkursu Funduszu Medycznego;

2. reorganizacja prowadzonej działalności leczniczej, w celu intensyfikacji efektywności wykorzystania posiadanego potencjału infrastrukturalnego, zakładająca m.in. konsolidację prowadzonej działalności w lokalizacji przy ul. Borowskiej.

3. inflacja

W 2024 roku i w latach kolejnych zakładany jest spadek i stabilizacja wskaźnika inflacji przy utrzymaniu oczekiwań wzrostu wartości wynagrodzeń pracowników.

4. oczekiwania płacowe personelu i skutki stosowania ustawy o płacy minimalnej w służbie zdrowia

Realizacja zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wynikających z aktualnych stawek rynkowych.

Regulacje poziomu wynagrodzeń pozostałych grup zawodowych, w tym zwłaszcza administracji pozostają do decyzji kierującego jednostką i w ramach jej zasobów finansowych.

Mając na uwadze skalę prowadzonej przez USK działalności medycznej oraz udział w zabezpieczeniu w dostępie do świadczeń medycznych dla mieszkańców Dolnego Śląska, wyżej zidentyfikowane zdarzenia i zmienne, nie zagrażają kontynuacji prowadzonej działalności.

Wrocław, 29 maja 2024 r.

Główny Księgowy

Dyrektor Szpitala

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną



SPISY:

Spis tabel:

TABELA 1: WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI 2022-2023	4
TABELA 2: WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI 2022-2023	5
TABELA 3: WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI 2022-2023	6
TABELA 4: WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA 2022-2023	6
TABELA 5: TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ 2022-2023	7
TABELA 6: BILANS 2022-2023	8
TABELA 7: RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT 2022-2023	11
TABELA 8: ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY	12
TABELA 9: PLAN INWESTYCYJNY 2024-2026	17
TABELA 10: ANALIZA WSKAŹNIKOWA – PROGNOZA 2024-2026	18
TABELA 11: BILANS – PROGNOZA 2024-2026	19
TABELA 12: RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – PROGNOZA 2024-2026	21

Jesteśmy po to, żeby leczyć, kształcić i rozwijać wiedzę medyczną