

Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Uniwersyteckiego
Centrum
Klinicznego
WUM

za okres styczeń – grudzień 2019 r.

Warszawa, 31 Sierpnia 2020 r.

WSTĘP	3
A.	CZĘŚĆ OGÓLNA UCK WUM..... 6
1.	OBSZAR PRZYCHODOWY UCK WUM..... 7
B.	ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2019 R. 17
	<i>UCK WUM – Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019 (dane skonsolidowane SPDSK, SKDJ, SPCSK):..... 17</i>
	<i>I. Zmiana i struktura pozycji bilansowych 17</i>
	<i>II. Zmiana struktury pozycji wynikowych.....21</i>
	<i>III. Informacja o okolicznościach wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności UCK.....23</i>
C.	PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2020-2022 26
	<i>1. Przyjęte założenia.....26</i>
	<i>2. Wybrane pozycje bilansowe Skonsolidowanego Szpitala UCK33</i>
	<i>3. Analiza wskaźnikowo-ekonomiczna.33</i>

Wstęp

UCK WUM powstało na podstawie Uchwały Nr 58/2018 Senatu Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 21 maja 2018 r. w sprawie wyrażenia opinii w przedmiocie połączenia się samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz Zarządzenia Nr 49/2018 Rektora Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 24 maja 2018 r. w sprawie połączenia się samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, stanowiących akt o połączeniu, z dniem 1 stycznia 2019 r. rozpoczęło swoją działalność Uniwersyteckie Centrum Kliniczne Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego (UCK WUM).

UCK WUM powstało w wyniku połączenia trzech szpitali klinicznych, których organem założycielskim jest Warszawski Uniwersytet Medyczny tj.: Samodzielnego Publicznego Centralnego Szpitala Klinicznego w Warszawie, Samodzielnego Publicznego Dziecięcego Szpitala Klinicznego im. Józefa Polikarpa Brudzińskiego w Warszawie, Szpitala Klinicznego Dzieciątka Jezus.

UCK WUM prowadzi taką samą działalność jak dotychczasowe szpitale kliniczne i udziela świadczeń zdrowotnych w niezmiennym zakresie w dotychczasowych lokalizacjach, które z dniem 1 stycznia 2019 roku stały się następującymi zakładami leczniczymi UCK WUM:

- Centralny Szpital Kliniczny, przy ul. Banacha 1a, 02 – 097 Warszawa
- Przychodnia Specjalistyczna Banacha, przy ul. Banacha 1a, 02 – 097 Warszawa
- Dziecięcy Szpital Kliniczny im. Józefa Polikarpa Brudzińskiego w Warszawie, przy ul. Żwirki i Wigury 63A, 02 – 091 Warszawa
- Przychodnia Specjalistyczna dla Dzieci, przy ul. Żwirki i Wigury 63A, 02 – 091 Warszawa
- Szpital Kliniczny Dzieciątka Jezus, przy ul. W. H. Lindleya 4, 02 – 005 Warszawa
- Przychodnia Specjalistyczna Lindleya, przy ul. W. H. Lindleya 4, 02 – 005 Warszawa

UCK WUM w całym rok 2019 prowadziło działalność leczniczą w trudnym otoczeniu ze względu na występujące duże problemy formalno-prawne z powodu braku ujawnienia prawomocności wykreślenia Szpitala SKDJ z KRS oraz braku stwierdzenia prawomocności UCK WUM. Powyższe powodowało bardzo duże, negatywne skutki w funkcjonowaniu UCK WUM tj., w szczególności:

- Brak uznania formalno-prawnego podmiotu leczniczego UCK WUM przez Ministerstwo Zdrowia
- Brak uznania formalno-prawnego podmiotu leczniczego UCK WUM przez sądy
- Niepewność dostawców 3 szpitali klinicznych w zakresie możliwości dostarczania towarów, materiałów i usług.

Efektym negatywnym było:

- Wstrzymanie przez Ministerstwo Zdrowia finansowania inwestycji w SKDJ w zakresie modernizacji Kliniki Ortopedii i Kardiologii - UCK WUM musiał zabezpieczyć w ramach własnych środków finansowych kwotę ok. 13,8 mln zł od Maja 2020 r. do Grudnia 2020 r., co spowodowało poniesienie dodatkowych kosztów finansowych przez UCK WUM w wysokości ok. 0,6 mln zł.

UCK WUM nie przerwał realizacji inwestycji, finansował zadania w ramach własnych środków pieniężnych, a współpraca z wykonawcami była w całym okresie podtrzymana w realizacji przedmiotu inwestycji.

- Wstrzymanie przez Ministerstwo Zdrowia finansowania umów rezydenckich w całym UCK WUM. MZ uznało według swojej opinii, iż UCK WUM nie jest prawnym podmiotem, w związku z czym zatrzymało przekazywanie środków finansowych na wynagrodzenia lekarzy rezydentów. UCK WUM zabezpieczyło środki finansowe we własnym zakresie

w kwocie ponad 21,5 mln zł w roku 2019, i na bieżąco, w okresach miesięcznych, wypłacało wynagrodzenia rezydentom trzech Szpitali tj. SKDJ, CSK, DSK. Powyższe spowodowało konieczność poniesienia dodatkowych kosztów finansowych w wysokości ponad ok. 1,5 mln zł.

- Zawieszenie spraw sądowych przez sady powszechne dotyczące SKDJ. Sądy zawiesiły ponad 118 spraw sądowych, które były prowadzone przeciwko SKDJ, jeszcze przed przyłączeniem do UCK WUM, czyli przed końcem roku 2018. Spowodowało to niemożliwość kończenia spraw sądowych oraz rosnące koszty finansowe, które wyniosły dodatkowo kwotę ponad 1,5 mln zł.

RAZEM POWYŻSZE TRUDNOŚCI SPOWODOWAŁY KONIECZNOŚĆ ZABEZPIECZENIA DODATKOWYCH ŚRODKÓW FINANSOWYCH PRZEZ UCK WUM W WYSOKOŚCI PONAD 35 MLN ZŁ.

KOSZT DODATKOWY PONIESIONY PRZEZ UCK WUM Z TEGO TYTUŁU TO PONAD 3,5 MLN ZŁ, CO ZWIĘKSZYŁO KOSZTY FINANSOWE W ROKU 2019.

UCK WUM pomimo powyżej opisanych trudności, nie przerwał w żadnym zakresie realizacji działalności, oraz zabezpieczył wszystkie obszary realizacji świadczeń medycznych.

Zauważyć należy, że pomimo trudności prawnych związanych z brakiem ujawnienia prawomocności KRS, instytucje publiczne wymienione poniżej, akceptowały UCK WUM od początku roku 2019:

- Bank Gospodarstwa Krajowego
- NFZ
- ZUS
- Urząd Skarbowy
- PFRON

Prawomocność postanowienia KRS o wykreśleniu SKDJ z KRS nastąpiło z dniem 22 stycznia 2020 r. , w którym stwierdzono prawomocność postanowienia z dnia 10.12.2018 o sygn.. Wa XII Ns Rej KRS 72207/18/225 z **dnem 1.01.2019 r.**, co zakończyło prawnie proces powstania podmiotu leczniczego UCK WUM.

Pomimo wyżej wymienionych trudności, UCK WUM zmagał się dodatkowo, od początku funkcjonowania tj. od stycznia 2019 r. z poniższymi strategicznymi problemami, w szczególności:

- a) Braki kadrowe w administracji
- b) Brak płynności finansowej
- c) Niepokój dostawców Szpitali i blokowanie dostaw leków, materiałów i usług

Ad a) Braki kadrowe – duża część pracowników administracyjnych odeszła z trzech szpitali w IV kwartale roku 2018 oraz w pierwszej połowie roku 2019. Spowodowało to paraliż funkcjonowania w kilku obszarach szpitala, w szczególności w Dziale Zamówień Publicznych, w którym w pierwszych dwóch miesiącach roku 2019 nie pozostał żaden pracownik Działu. Wymagało to zbudowania, od podstaw nowego Działu Zamówień Publicznych UCK WUM. Proces ten trwa do dziś, z obecnymi ponad 10 pracownikami, przy czym turbulencje wywołane nagłymi zwolnieniami z brakiem przekazywania obowiązków do nowych pracowników, odczuwalne są do dnia dzisiejszego.

Drugim obszarem newralgicznym był Dział Księgowości i Controllingu, gdzie duża część większość pracowników odeszła.

Trzecim obszarem, magazyny i zaopatrzenie, gdzie miały miejsca zwolnienia co skutkowało w braku płynności dostaw do szpitala.

Ad b) UCK WUM w styczniu roku 2019 miał niedobór środków pieniężnych na poziomie 4,3 mln zł do zabezpieczenia samych wypływów środków w styczniu 2019 r., w lutym dodatkowy niedobór na kwotę 3,4 mln zł a w całym I półroczu 2019 r. na kwotę ok. 30 mln zł. Powyższe, nie uwzględniało, prognozy nowych zobowiązań do zaciągnięcia, a tylko te kwoty, na które wcześniej SKDJ, DSK, oraz CSK zaciągnęło zobowiązania tj. przed końcem roku 2018.

Ad c) Dostawcy Szpitala tj. firmy farmaceutyczne oraz dostawcy materiałów i usług medycznych bali się dostarczać do Szpitala, blokowali dostawy w przypadku braku płatności, nie mogli odzyskać swoich wierzytelności w sądach w przypadku SKDJ. TO powodowało nerwową sytuację, w której UCK WUM musiał dodatkowo zabezpieczać płynność finansową oraz szukać takich rozwiązań, aby utrzymać wiarygodność UCK WUM jako podmiotu leczniczego do współpracy.

UCK WUM trzy powyższe problemy rozwiązał poprzez różnego rodzaju działania operacyjne, takie jak w szczególności:

- Zatrudnienie nowych pracowników oraz motywacja dotychczasowych pracowników SKDJ, DSK, CSK poprzez wprowadzanie jednolitych zasad organizacji pracy, polepszenie warunków infrastrukturalnych i sprzętowych pracy, oraz ujednoczenie widełek wynagrodzeń
- Wprowadzenie jednolitych zasad polityki zarządzania zadłużeniem, w tym płatności do dostawców, oraz spotkania Dyrekcji UCK WUM z wszystkimi kluczowymi dostawcami SKDJ, DSK oraz CSK w I kwartale roku 2019
- Zabezpieczenie środków finansowych na działalność UCK WUM poprzez wprowadzenie polityki zarządzania płynnością finansową.

Duże problemy formalno-prawne, brak akceptacji podmiotu leczniczego UCK WU przez MZ oraz sądy powszechne, brak płynności finansowej i konieczność zabezpieczenia dodatkowych środków pieniężnych przez UCK WUM, brak kadry pracowniczej, czy turbulencje w dostawach i współpracy z dostawcami SKDJ, DSK, CSK – to obszary, które zostały adekwatnie zaadresowane i rozwiązane w taki sposób, że UCK WUM ani przez jeden dzień nie przerwał działalności leczniczej, nie przerwał funkcjonowania żadnego obszaru działalności, zabezpieczył środki finansowe na inwestycje i kształcenie lekarzy rezydentów.

Pomimo takich trudności w roku 2019, UCK WUM zredukował straty finansowe netto o ponad 17,3 mln zł, z poziomu 53,8 mln zł w roku 2018 do poziomu 36,5 mln zł w roku 2019. Oznacza to redukcję o ponad 32% generowanych strat rocznych netto.

UCK WUM wykonał Plan Finansowy na rok 2019 gdyż planowany wynik finansowy był na poziomie 49,6 mln zł netto straty (Wynik roku 2018 – 53,8 mln zł straty netto), co oznacza zredukowanie o ponad 13,1 mln zł planowanej straty netto.

Powyższe wyniki finansowe zostały osiągnięte pomimo braku pozyskania kredytu z BGK na restrukturyzację zobowiązań.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA UCK WUM

I. Dane identyfikujące podmiot Uniwersyteckie Centrum Kliniczne Warszawskiego Uniwersyteckiego Medycznego w Warszawie (dalej UCK WUM).

Uniwersyteckie Centrum Kliniczne Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego w Warszawie

1. W dniu 10 grudnia 2018 roku Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienia o wykreśleniu z Krajowego Rejestru Sądowego Szpitala Klinicznego Dzieciątka Jezus, ul. Lindleya 4, 02-005 Warszawa, KRS 0000120483, REGON 000288930, NIP 5220002535 (zwany dalej SPDJ) - WA XII Ns Rej. KRS 72207/18/225 oraz Samodzielnego Publicznego Dziecięcego Szpitala Klinicznego im. Józefa Polikarpa Brudzińskiego w Warszawie, ul. Żwirki I Wigury 63A, 02-091 Warszawa, KRS 0000158332, REGON 000288969, NIP 5260251598 (zwany dalej SDKS) – sygn. akt WA XII Ns Rej. KRS 72209/18/027.

2. Postanowieniem wpisano jako podstawę wykreślenia z Krajowego Rejestru Sądowego, połączenie trzech samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w trybie art. 66 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (Dz.U. 2016, poz. 1638 z późn. zm.), poprzez przeniesienie całego mienia Samodzielnego Publicznego Dziecięcego Szpitala Klinicznego im. Józefa Polikarpa Brudzińskiego w Warszawie KRS 0000158332 (podmiot przejmowany) oraz Szpitala Klinicznego Dzieciątka Jezus z siedzibą w Warszawie KRS 0000120483 (podmiot przejmowany) na Samodzielny Publiczny Centralny Szpital Kliniczny w Warszawie z siedzibą w Warszawie KRS 0000073036 (podmiot przejmujący).

3. Postanowienie odebrano dnia 24 grudnia 2018 r. na skutek czego, prawomocnym dniem połączenia jest 1 stycznia roku 2019.

4. Zmiana nazwy Samodzielnego Publicznego Centralnego Szpitala Klinicznego z siedzibą w Warszawie KRS 0000073036 (podmiot przejmujący) na Uniwersyteckie Centrum Kliniczne Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego nastąpiła na podstawie uchwały Senatu Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego nr 113/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku oraz z dnia 21 stycznia 2019 roku.

Dane identyfikujące podmiot

Uniwersyteckie Centrum Kliniczne Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego:

1. zgodnie z Rejestrem Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą data wpisu do Rejestru: 01.12.1998 r.
2. zgodnie z Rejestrem Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą data rozpoczęcia działalności leczniczej: 04.12.1998 r.
3. Oznaczenie formy prawnej: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
4. Skrócona nazwa: UCK WUM
5. Dyrektor Naczelny: Robert Tomasz Krawczyk
6. Cel działania: Udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia oraz uczestniczenie w realizacji zadań dydaktycznych i badawczych, powiązanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia.

Szpital:

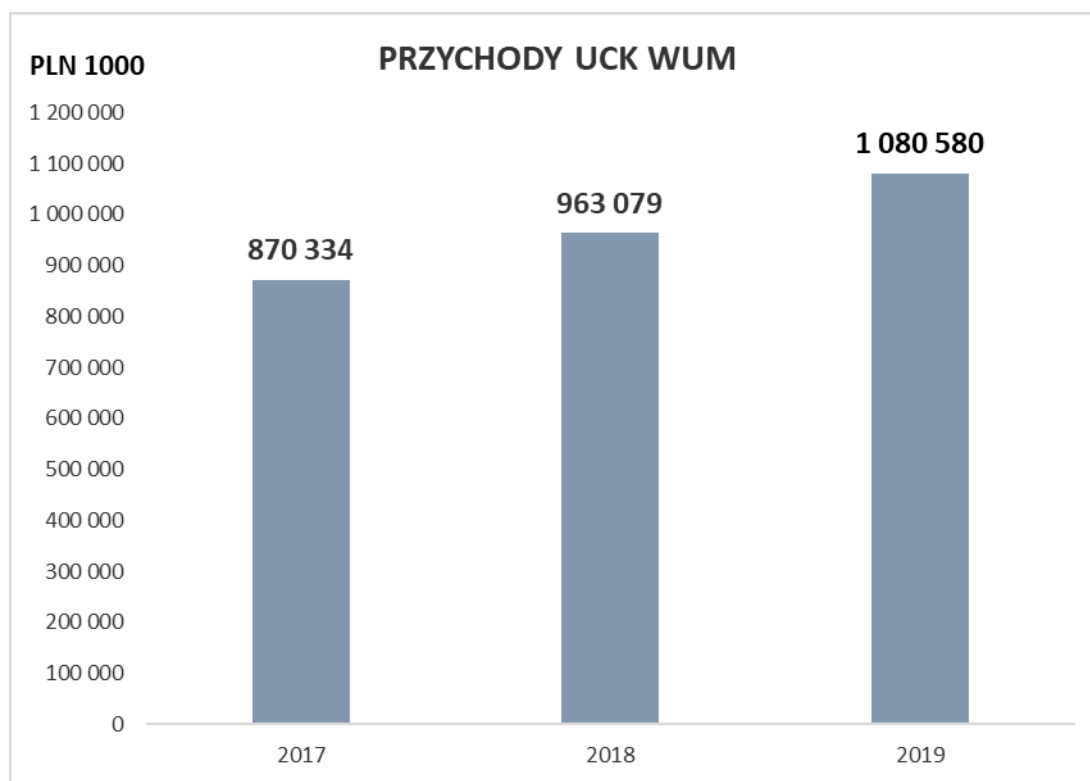
jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem	Nr KRS - 0000073036
posiada nr statystyczny w systemie REGON	000288975
przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD	8610Z
jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie NIP:	522-00-02-529

II. Informacja dotycząca realizacji Przychodów

1. Obszar Przychodowy UCK WUM.

Przychody ogółem UCK WUM w roku 2019 w porównaniu do roku 2018: wzrosły o 117,5 mln zł, co stanowi wzrost o 12%, i stanowią 1 miliard 80 mln zł w roku 2019, w tym:

- Przychody ze usług medycznych stanowią 966,3 mln zł (wzrost o 113 mln zł i 13% vs 2018)
- Pozostałe przychody operacyjne stanowią 104,6 mln zł (spadek o 1,2 mln zł i o 1% vs 2018)
- Przychody finansowe stanowią 9,6 mln zł (wzrost o 5,7 mln zł i o 151% vs 2018)



Przychody ze sprzedaży NFZ wzrosły w wielu obszarach realizacji usług medycznych, w tym szczególności w poniższych zakresach:

a) Stawki dobowe SOR, IP.

Stawki w UCK WUM w roku 2019 w stosunku do roku 2018 wzrosły w skali dobowej o 6% tj. o kwotę 3 746 zł dziennie, w tym SKDJ wzrósł o kwotę 1 963 zł dziennie, CSK wzrósł o kwotę 586 zł dziennie, DSK wzrósł o kwotę 1 197 zł dziennie.

Stawki w UCK WUM w roku 2020 w stosunku do roku 2019 wzrosły w skali dobowej o 16% tj. o kwotę 10 703 zł dziennie, w tym SKDJ wzrósł o kwotę 1 053 zł dziennie, CSK wzrósł o kwotę 1 440 zł dziennie, DSK wzrósł o kwotę 8 210 zł dziennie.

Stawka dobowe SOR (SKDJ, DSK), IP (CSK)	2018	2019	2020	Wzrost stawki 2020 r. vs 2018
SKDJ	20 994	22 957	24 010	14%
CSK	11 354	11 940	13 380	18%
DSK	31 859	33 055	41 265	30%
Suma	64 207	67 952	78 655	23%

Poniższy wykres pokazuje o ile wzrosła dziennie stawka dobowa w roku w porównaniu do roku poprzedniego:

Dzienny wzrost stawki dobowej (rok do roku)	2019	2020
SKDJ (SOR)	1 963	1 053
CSK (IP)	586	1 440
DSK (SOR)	1 197	8 210
Suma	3 746	10 703

b) Przychody z umów NFZ.

Przychody z umów z NFZ wzrosły w roku 2020 o kwotę ponad 106 mln zł, co stanowi wzrost o 115 % w stosunku do roku 2018.

SZPITAL	Zafakturowane Świadczenia NFZ 2018	Zafakturowane Świadczenia NFZ 2019	PLAN NFZ 2020	WZROST KWOTA 2020 vs 2018	WZROST % 2020 vs 2018
CSK	377 812 440,91	416 944 487,73	439 310 934,90	61 498 493,99	116%
DSK	157 058 354,13	189 681 672,12	191 034 962,38	33 976 608,25	122%
SKDJ	161 458 740,92	170 720 792,69	172 769 010,26	11 310 269,34	107%
Suma końcowa	696 329 535,96	777 346 952,54	803 114 907,54	106 785 371,58	115%

Przychody z NFZ UCK WUM w zakresie poszczególnych umów zostały zrealizowane jak niżej:

Zafakturowane Świadczenia NFZ 2018	Zafakturowane Świadczenia NFZ 2018	Plan NFZ 2020	WZROST KWOTA 2020 vs 2018	WZROST % 2020 vs 2018	UDZIAŁ % RODZAJU UMOWY
430 766 966	451 757 737	475 695 248	44 928 282	110%	59%
101 383 084	108 073 211	104 471 365	3 088 281	103%	13%
48 179 015	84 235 159	86 347 719	38 168 704	179%	11%
60 423 189	62 219 743	66 641 492	6 218 303	110%	8%
35 054 528	41 225 209	39 069 627	4 015 099	111%	5%
13 744 930	22 865 071	23 237 585	9 492 655	169%	3%
4 144 210	4 363 593	4 870 320	726 110	118%	1%
1 712 870	1 646 446	1 628 379	-84 491	95%	0%
920 743	960 783	1 153 172	232 429	125%	0%
696 329 536	777 346 953	803 114 908	106 785 372	115%	100%

Największy udział % w całości wykonywanych świadczeń z NFZ mają umowy ryczałtowe UCK WUM, gdyż stanowią 59% wszystkich realizowanych świadczeń medycznych w ramach zawartych umów z Płatnikiem. Kolejnym, największym obszarem są świadczenia odrębne z 14% udziałem, programy lekowe z 11% udziałem, oraz świadczenia nielimitowane z 8% udziałem. Pozostałe świadczenia stanowią 9% udział w całości.

Programy lekowe charakteryzowały największym przyrostem wartościowym w stosunku do roku 2018 – wzrost o 36,1 mln zł (175% wzrostu rok do roku), następną grupę stanowił ryczałt – wzrost o 21 mln zł (105% wzrostu rok do roku), oraz SOR – wzrost o 9,1 mln zł (166% rok do roku)

Jedną grupą świadczeń która zanotowała spadek w stosunku do roku 2018 był POZ, który wykonał świadczenia w wysokości 1 mln 646 tys. zł (2018 – 1mln 712 tys. zł)

Przychody z NFZ w CSK w zakresie poszczególnych umów zostały zrealizowane jak niżej:

SZPITAL	UMOWA	Zafakturowane Świadczenia NFZ 2018	Zafakturowane Świadczenia NFZ 2019	Plan NFZ 2020	WZROST KWOTA 2020 vs 2018	WZROST % 2020 vs 2018	UDZIAŁ % RODZAJU UMOWY
CSK	Ryczałt PSZ	217 953 145	225 334 544	246 085 646	28 132 501	113%	56%
	świadczenia odrębne	71 982 853	78 302 840	74 119 356	2 136 503	103%	17%
	programy lekowe	31 626 756	57 784 728	62 620 973	30 994 217	198%	14%
	świadczenia wysokospecjalistyczne	27 277 098	29 379 237	27 236 352	-40 746	100%	6%
	świadczenia Nielimitowane	24 828 379	21 779 545	24 378 288	-450 091	98%	6%
	lźba przyjęć	4 144 210	4 363 593	4 870 320	726 110	118%	1%
Suma końcowa		377 812 441	416 944 488	439 310 935	61 498 494	116%	100%

Największy udział % w całości wykonywanych świadczeń z NFZ mają umowy ryczałtowe, gdyż stanowią 54% wszystkich realizowanych świadczeń medycznych w ramach zawartych umów z Płatnikiem.

Kolejnym, największym obszarem są świadczenia odrębne z 19% udziałem, programy lekowe z 14% udziałem, oraz świadczenia wysokospecjalistyczne z 7% udziałem. Pozostałe świadczenia stanowią 6% udział w całości.

Programy lekowe charakteryzowały największym przyrostem wartościowym w stosunku do roku 2018 – wzrost o 26,1 mln zł (183% wzrostu rok do roku), następną grupę stanowił ryczałt – wzrost o 7,4 mn zł (103% wzrostu rok do roku), oraz świadczenia odrębne – wzrost o 6,3 mln zł (109% rok do roku)

Jedną grupą świadczeń, która zanotowała spadek w stosunku do roku 2018 były świadczenia Nielimitowane, które wykonano w wysokości 21,8 mln zł (2018 – 24,8 mln zł).

Przychody z NFZ w DSK w zakresie poszczególnych umów zostały zrealizowane jak niżej:

SZPITAL	UMOWA	Zafakturowane Świadczenia NFZ 2018	Zafakturowane Świadczenia NFZ 2019	Plan NFZ 2020	WZROST KWOTA 2020 vs 2018	WZROST % 2020 vs 2018	UDZIAŁ % RODZAJU UMOWY
DSK	Ryczałt PSZ	105 664 717	114 535 879	116 248 846	10 584 129	110%	61%
	świadczenia Nielimitowane	24 173 038	27 906 614	28 433 813	4 260 775	118%	15%
	programy lekowe	7 829 628	17 260 750	16 776 234	8 946 606	214%	9%
	SOR	6 082 120	14 497 945	14 497 945	8 415 825	238%	8%
	świadczenia odrębne	11 834 526	9 887 539	10 520 046	-1 314 480	89%	6%
	świadczenia wysokospecjalistyczne	1 438 675	5 507 215	4 472 149	3 033 475	311%	2%
	AOS odrębna umowa	35 650	85 729	85 929	50 279	241%	0%
Suma końcowa		157 058 354	189 681 672	191 034 962	33 976 608	122%	100%

Największy udział % w całości wykonywanych świadczeń z NFZ mają umowy ryczałtowe, gdyż stanowią 60% wszystkich realizowanych świadczeń medycznych w ramach zawartych umów z Płatnikiem.

Kolejnym, największym obszarem są świadczenia nielimitowane z 15% udziałem, programy lekowe z 9% udziałem, oraz SOR z 8% udziałem. Pozostałe świadczenia stanowią 8% udział w całości.

Programy lekowe charakteryzowały największym przyrostem wartościowym w stosunku do roku 2018 – wzrost o 9,4 mln zł (220% wzrostu rok do roku), następną grupę stanowił ryczałt – wzrost o 8,9 mln zł (108% wzrostu rok do roku), oraz SOR – wzrost o 8,4 mln zł (238% rok do roku)

Jedną grupą świadczeń, która zanotowała spadek w stosunku do roku 2018 były świadczenia odrębne, które wykonano w wysokości 9,9 mln zł (2018 – 11,8 mln zł)

Przychody z NFZ w SKDJ w zakresie poszczególnych umów zostały zrealizowane jak niżej:

SZPITAL	UMOWA	Zafakturowane Świadczenia NFZ 2018	Zafakturowane Świadczenia NFZ 2019	Plan NFZ 2020	WZROST KWOTA 2020 vs 2018	WZROST % 2020 vs 2018	UDZIAŁ % RODZAJU UMOWY
SKDJ	Ryczałt PSZ	107 149 104	111 887 314	113 360 756	6 211 652	106%	66%
	świadczenia odrębne	17 565 705	19 882 832	19 831 963	2 266 258	113%	11%
	świadczenia nielimitowane	11 421 772	12 533 584	13 829 391	2 407 620	121%	8%
	SOR	7 662 810	8 367 126	8 739 640	1 076 830	114%	5%
	świadczenia wysokospecjalistyczne	6 338 756	6 338 756	7 361 126	1 022 370	116%	4%
	programy lekowe	8 722 631	9 189 681	6 950 512	-1 772 119	80%	4%
	POZ	1 712 870	1 646 446	1 628 379	-84 491	95%	1%
	AOS odrębna umowa	885 093	875 054	1 067 243	182 150	121%	1%
Suma końcowa		161 458 741	170 720 793	172 769 010	11 310 269	107%	100%

Największy udział % w całości wykonywanych świadczeń z NFZ mają umowy ryczałtowe, gdyż stanowią 66% wszystkich realizowanych świadczeń medycznych w ramach zawartych umów z Płatnikiem.

Kolejnym, największym obszarem są świadczenia odrębne z 11% udziałem, świadczenia nielimitowane z 7% udziałem, oraz programy lekowe i SOR z 5% udziałem. Pozostałe świadczenia stanowią 5% udział w całości.

Umowa ryczałtowa charakteryzowała się największym przyrostem wartościowym w stosunku do roku 2018 – wzrost o 4,7 mln zł (104% wzrostu rok do roku), następną grupę stanowiły świadczenia odrębne – wzrost o 2,3 mn zł (113% wzrostu rok do roku), oraz świadczenia nielimitowane – wzrost o 1,1 mln zł (110% rok do roku)

Jedną grupą świadczeń, która zanotowała spadek w stosunku do roku 2018 były świadczenia POZ, które wykonano w wysokości 1,6 mln zł (2018 – 1,7 mln zł)

III. Obszar Finanse oraz Wyniki Finansowe UCK WUM za rok 2019

UCK WUM w zakresie obszaru finanse, ukierunkował działania na trzy kluczowe zakresy tj. zarządzanie zadłużeniem i płynnością finansową UCK WUM, zarządzanie gospodarką magazynową w DSK oraz CSK, oraz ujednoczenie systemów IT.

W ramach obszaru zarządzania płynnością finansową oraz zarządzania zadłużeniem – UCK WUM wprowadził jednolite zasady zarządzania dla trzech zakładów leczniczych, z ukierunkowaniem polityki na maksymalne zawieranie porozumień z wierzycielami na spłatę ratalną zobowiązań, na zamianę na „tańsze” instrumenty finansowe oraz maksymalne kończenie spraw sądowych toczonych przeciwko DSK, CSK oraz SKDJ. Działalność powyższa została zrealizowana co obrazują przed wszystkim zawierane porozumienia na spłatę z wierzycielami, których jest stale, aktywnych na kwotę od 100 do 150 mln zł.

Dodatkowo, efekty powyższego oraz zmiany instrumentów finansowych na tańsze źródła, spowodowały to, iż działalność finansowa UCK WUM poprawiła się względem roku 2018 o kwotę ok. 5 mln zł. Same przychody finansowe wzrosły w roku 2019 w stosunku do roku 2018 o kwotę 5,7 ml zł i stanowią na koniec roku 2019 wartość ponad 9,5 mln zł.

Powyższa działalność UCK WUM została zbadana przez NIK, który kontrolował 2019 rok działalności UCK WUM w tym zakresie.

NIK po kontroli, w swoim raporcie, wydał trzy pozytywne opinie:

„CELE ZARZĄDZANIA DŁUGIEM – „W POWYŻSZYM ZAKRESIE NIE STWIERDZONO NIEPRAWIDŁOWOŚCI; NIK OCENIA POZYTYWNIE OPRACOWANIE STRATEGII ZARZĄDZANIA DŁUGIEM I MONITOROWANIE JEJ WYKONANIA POPRZEZ SYSTEMATYCZNE NADZOROWANIE PRZEPŁYWÓW FINANSOWYCH SZPITALA”

„ZARZĄDZANIE DŁUGIEM – „W POWYŻSZYM ZAKRESIE STWIERDZONO NIEPRAWIDŁOWOŚCI W POSTACI NIETERMINOWEGO REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (SIC!). NIK OCENIA POZYTYWNIE SPOSÓB ZARZĄDZANIA DŁUGIEM W UCK. DZIAŁANIA POLEGAJĄCE NA ZASTĘPOWANIU INSTRUMENTÓW „DROŻSZYCH” „TAŃSZYMI” UMOŻLIWIŁY NIEZAKŁÓCONE PROWADZENIE PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI SZPITALA”

„ZARZĄDZANIE PŁYNNOŚCIĄ – „NIK OCENIA POZYTYWNIE DZIAŁANIA UCK W ZAKRESIE ZARZĄDZANIA PŁYNNOŚCIĄ SZPITALA I DZIAŁANIA MAJĄCE NA CELU ZABEZPIECZENIE FINANSOWANIA BIEŻĄCEJ DZIAŁALNOŚCI”ie jak niżej:

UCK WUM wprowadził system zarządzania gospodarką magazynową w CSK w ramach systemu budżetowania UCK WUM, oraz kontynuuje użytkowanie systemu w DSK. W CSK wprowadzono system w sierpniu w roku 2019, w którym materiały nieapteczne są zamawiane w systemie zamiast w formie papierowej jak to miało miejsce dotychczas. Pielęgniarki oddziałowe składają bieżące zapotrzebowania do magazynu w systemie, zamówienia są generowane w formie elektronicznej i wysyłane do magazynów lub do zaopatrzenia lub do Dyrekcji w przypadku przekraczania limitów. Limity są ustalone na poszczególne grupy asortymentowe.

Zarówno w DSK, jak i w CSK, został wdrożony, autorski, nowoczesny system w roku 2020, który jest kontynuacją i rozbudowaniem systemu używanego w roku 2019. W roku 2020 jest planowane zaimplementowanie tego samego systemu w SKDJ.

Powyższe, wygenerowało, oszczędności na zużyciu dokumentów papierowych, gdyż całość zapotrzebowań jest składana w systemie w formie elektronicznej w CSK, oraz DSK. System ma pełny obraz aktualnych stanów magazynowych, wartości cenowych asortymentu, średniego zużycia czy wartości ostatnich RW. Wygenerowało to dodatkowo oszczędności, w postaci zmniejszenia kwot wydatkowanych na poszczególne asortymenty.

UCK WUM ujednoczył systemu informatyczne takie jak: system księgowy, system magazynowy, system kadrowo-płacowy, system laboratoryjny – mikrobiologia. Obecnie trwają prace nad ujednoczeniem systemów aptecznych oraz systemów medycznych HIS.

Wyniki finansowe UCK WUM

UCK WUM poprawił parametry finansowe na każdym poziomie działalności, co pozwoliło zredukować straty netto z poziomu 65,3 mln zł w roku 2017 do poziomu 36,5 mln zł w roku 2019. Oznacza to poprawę rentowności netto o 44% w stosunku do roku 2017 oraz o 32% netto w stosunku do roku 2018.

Dane te świadczą o realnym zminimalizowaniu wystąpienia ryzyka konieczności pokrycia straty (zgodnie z art. 59 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej) przez Warszawski Uniwersytet Medyczny, gdyż w roku 2019 nadwyżka kosztów amortyzacji w kwocie 62,7 mln zł nad stratę netto w wysokości 36,5 mln zł, wyniosła kwotę 26,2 mln zł.

Rachunek zysków i strat UCK WUM	2017	2018	2019
<i>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</i>	763 490 439	853 353 100	966 342 385
<i>B. Koszty działalności operacyjnej</i>	868 369 080	957 046 904	1 055 050 319
I. Amortyzacja	48 569 235	61 701 344	62 765 666
II. Zużycie materiałów i energii	322 499 148	346 944 961	381 955 922
III. Usługi obce	97 135 545	111 789 503	125 600 965
IV. Podatki i opłaty, w tym:	2 612 332	3 528 829	3 508 936
V. Wynagrodzenia	329 398 179	360 537 467	401 209 455
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym :	64 798 984	69 454 292	77 285 362
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 947 627	2 693 863	2 288 151
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	408 030	396 643	435 862
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-104 878 641	-103 693 803	-88 707 934
<i>D. Pozostałe przychody operacyjne</i>	103 344 876	105 908 277	104 666 422
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	29 472	140 016	144 914
II. Dotacje	32 793 907	10 964 270	16 966 349
IV. Inne przychody operacyjne	70 521 497	94 803 991	87 555 159
<i>E. Pozostałe koszty operacyjne</i>	32 900 581	16 779 078	17 854 037
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-34 434 346	-14 564 605	-1 895 549
<i>G. Przychody finansowe</i>	3 498 709	3 817 502	9 571 614
<i>H. Koszty finansowe</i>	33 959 761	42 596 706	43 442 471
I. Zysk (strata) brutto (F+G+_H)	-64 895 398	-53 343 808	-35 766 406
J. Podatek dochodowy	438 046	528 899	743 359
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-65 333 444	-53 872 707	-36 509 765
Dopłata(-), Brak dopłaty (+)WUM do straty netto ponad amortyzację	-16 764 209	7 828 637	26 255 901

a) Przychody UCK WUM w okresie 2017 – 2019.

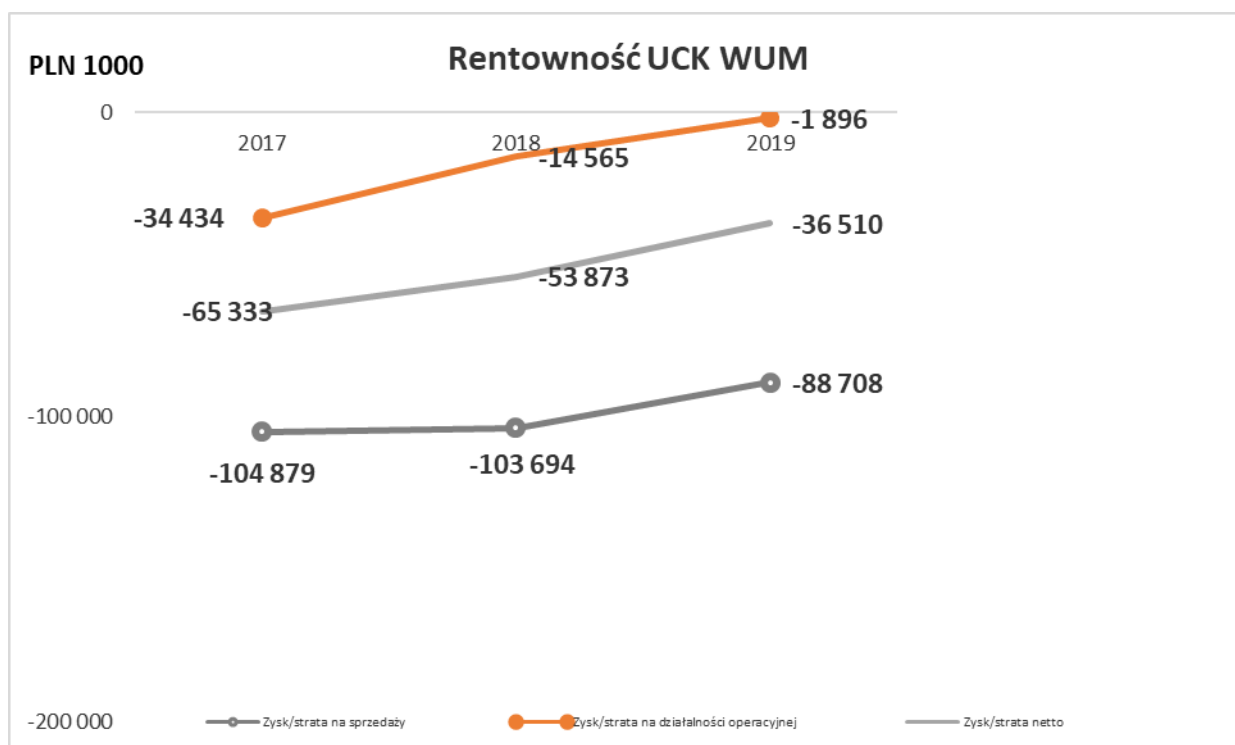
Przychody ogółem wzrosły o 210,2 mln zł, i wyniosły w roku 2019 - 1 miliard 80 mln zł, w tym:

- Przychody ze sprzedaży produktów stanowią 966,3 mln zł (wzrost o 202,8 mln zł vs 2017)
- Pozostałe przychody operacyjne stanowią 104,6 mln zł (wzrost o 1,3 mln zł vs 2017)
- Przychody finansowe stanowią 9,6 mln zł (wzrost o 6 mln zł vs 2017)

b) Rentowność UCK WUM w okresie 2017-2019 uległa poprawie na wszystkich poziomach działalności:

UCK WUM	2017	2018	2019
Zysk/strata na sprzedaży	-104 879	-103 694	-88 708
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-34 434	-14 565	-1 896
Zysk/strata netto	-65 333	-53 873	-36 510
Suma	-204 646	-172 131	-127 113

- Rentowność na sprzedaży poprawiła się o 15,4% w stosunku do roku 2017, a strata na sprzedaży została zredukowana o 16,1 mln zł
- Rentowność na działalności operacyjnej poprawiła się o 95% w stosunku do roku 2017, a strata na działalności operacyjnej została zredukowana o 32,5 mln zł
- Rentowność netto poprawiła się o 44% w stosunku do roku 2017, a strata netto została zredukowana o 28,8 mln zł



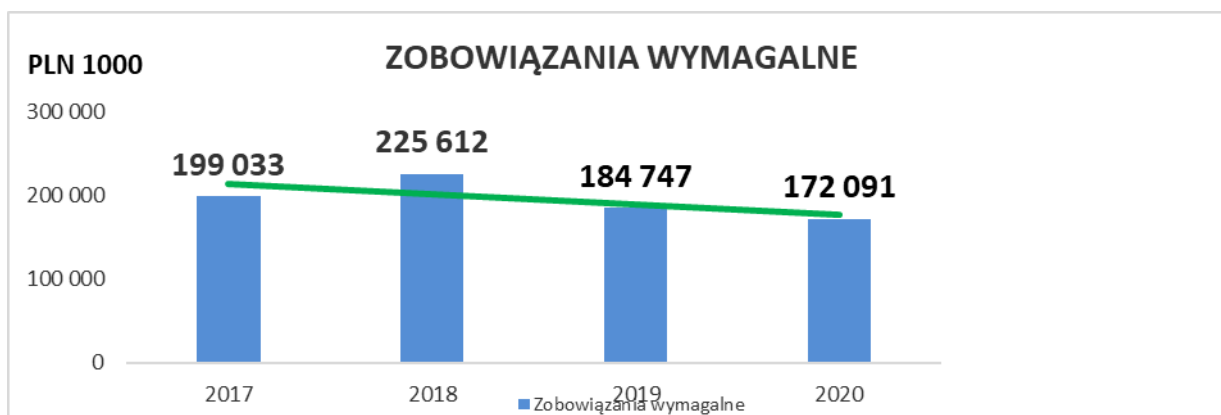
c) Inne pozycje wyniku UCK WUM:

Zobowiązania wymagalne w okresie 2017 – I kwartał 2020:

- wartość ich spadła o 14% - redukcja o 14,2 mln zł – efekt zawieranych porozumień na spłatę, kończonych spraw sądowych oraz zaciągania odpowiednich, dostosowanych do możliwości

płatniczych Szpitala instrumentów finansowych. Pomimo wzrostu zobowiązań ogółem w stosunku do roku 2017 o poziom 171 mln zł.

Należy zauważyć, że dynamika wzrostu zobowiązań była mniejsza od dynamiki wzrostu przychodów w porównywalnych okresach.



Wysokość zobowiązań wymagalnych powinna być mierzona do przychodów ogółem oraz do zobowiązań ogółem, w podziale na poszczególne szpitale.

Zestawiając zobowiązania wymagalne do przychodów oraz zobowiązań ogółem otrzymujemy:

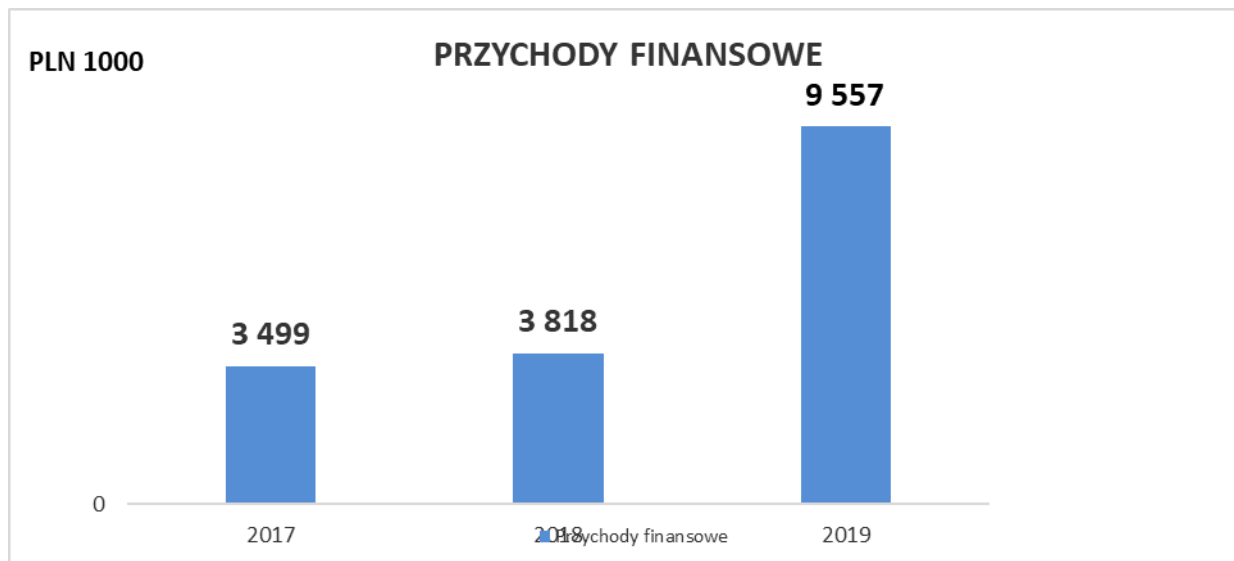
SZPITAL	przychody netto ze sprzedaży			zobowiązania ogółem			2018		2019	
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	dynamika wzrostu przychodów	dynamika wzrostu zobowiązań ogółem	dynamika wzrostu przychodów	dynamika wzrostu zobowiązań ogółem
CSK	412 481 187	447 463 829	498 959 811	364 958 807	417 400 376	461 670 263	34 982 642	52 441 569	51 495 982	44 269 886
DSK	160 360 371	205 271 602	246 448 426	446 458 631	474 551 221	505 688 149	44 911 231	28 092 591	41 176 825	31 136 927
SKDJ	190 648 881	200 617 669	220 934 148	299 522 403	304 946 587	308 622 014	9 968 788	5 424 184	20 316 478	3 675 427
Suma	763 490 439	853 353 100	966 342 386	1 110 939 841	1 196 898 185	1 275 980 426	89 862 661	85 958 344	112 989 285	79 082 241

SZPITAL	2018			2019		
	zobowiązania wymagalne	zobowiązania ogółem	Udział (%) Zobowiązań wymagalnych do zobowiązań ogółem	zobowiązania wymagalne	zobowiązania ogółem	Udział (%) Zobowiązań wymagalnych do zobowiązań ogółem
CSK	134 234 058	265 800 086	51%	98 152 701	330 968 870	30%
DSK	29 603 317	388 323 478	8%	23 560 726	455 024 780	5%
SKDJ	61 774 805	195 436 893	32%	63 033 983	202 622 524	31%
Suma	225 612 180	849 560 457	27%	184 747 411	988 616 173	19%

Działalność finansowa w okresie 2017-2019.

- Uległa znacznej poprawie - przychody finansowe wzrosły o 174% z poziomu 3,5 mln zł w roku 2017 do poziomu 9,6 mln zł w roku 2019.

- Koszty finansowe uwzględniają koszty dodatkowe braku uprawomocnienia się KRS w roku 2019 w wysokości ponad 3,5 mln zł, oraz zwierają rezerwę na wycenę zobowiązań



Koszty sądowe w okresie 2017-2019.

- koszty sądowe spadły o 3,9 mln zł w stosunku do roku 2017 co stanowi redukcję o ponad 57%.

Koszty sądowe UCK WUM				
SZPITAL	2017	2018	2019	Suma
CSK	4 444 974	5 076 361	2 386 057	11 907 392
DSK	484 385	577 260	211 341	1 272 986
SKDJ	1 956 849	2 374 435	353 334	4 684 617
Suma	6 886 208	8 028 055	2 950 732	17 864 995

Koszty egzekucji komorniczych w okresie 2017-2019.

- koszty egzekucji spadły o 0,7 mln zł w stosunku do roku 2017 co stanowi redukcję o ponad 86%.

Koszty egzekucji UCK WUM				
SZPITAL	2017	2018	2019	Suma
CSK	146 790	336 932	18 074	501 795
DSK	212 999	175 935	12 983	401 916
SKDJ	486 779	1 003 379	82 423	1 572 581
Suma	846 567	1 516 246	113 480	2 476 293

IV. Analiza stanu wyjściowego

Obecna sytuacja finansowo-ekonomiczna Szpitala determinowana jest przez następujące zasadnicze czynniki:

1. **Brak bilansowania działalności bieżącej** Szpitala w poprzednich latach, brak pokrycia straty przez podmiot tworzący co skutkowało wzrostem zadłużenia oraz powstawania znaczących kosztów finansowych. W tym zakresie należy stwierdzić, że Szpital znajduje się w pętli zadłużenia i bez środków zewnętrznych nie jest w stanie samodzielnie przeprowadzić procesu restrukturyzacji i osiągnąć zbilansowanie działalności bieżącej.
2. **Stale rosnące koszty finansowe** wynikające z bardzo wysokiego poziomu zadłużenia Szpitala stanowią już ponad 5% wartości jego przychodów. Deficyt środków pieniężnych powoduje

konieczność bieżącego zadłużania się u kontrahentów oraz w instytucjach finansowych, co skutkuje dalszym stałym i dynamicznie przyrastającym kosztem obsługi długu. Rosnący koszt finansowy jest pochodną również braku możliwości pozyskania wystarczającej kwoty z długoterminowych bezpiecznych i stabilnych dla finansów Szpitala instrumentów dłużnych (kredyt bankowy, pożyczka restrukturyzacyjna) na restrukturyzację zobowiązań wymagalnych.

3. **Osiągnięcie straty netto** w wysokości 36,5 mln zł w roku 2019 powoduje, trudną sytuację płynnościową w UCK WUM oraz powoduje konieczność zaciągania nowych zobowiązań.
4. **Rosnąca liczba spraw sądowych oraz zajęć komorniczych** – sprawy sądowe przeciwko UCK WUM są nadal na relatywnie wysokim poziomie, gdyż w całym roku 2019 z powodu braku ujawnienia KRS nie było możliwości zakańczania spraw sądowych SKDJ, co powodowało generowanie dodatkowych kosztów finansowych.
5. **Relatywnie duża wartość zobowiązań wymagalnych** – rok 2019 zakończył się zobowiązaniami wymagalnymi na poziomie ok. 185 mln zł.
6. **Kapitały ujemne** – relatywnie wysoka wartość kapitałów ujemnych przekłada się bezpośrednio na ograniczone możliwości finansowania działalności w bankach, na zwiększone koszty finansowe ich obsługi w przypadku pozyskania pożyczek lub kredytów.
7. **Koszty zużycia materiałów** – zużycie materiałów jest wysokie i przekracza poziom 40% uzyskiwanych przychodów/ W lokalizacji DSK oraz CSK jest wprowadzony system budżetowania oraz kontrolingu, które będzie w roku 2020 wprowadzany w lokalizacji SKDJ.

B. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 r.

UCK WUM – Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019 (dane skonsolidowane SPDSK, SKDJ, SPCSK:

I. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Uniwersyteckie Centrum Kliniczne Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego

ul.Banacha 1a

02-097 Warszawa

Numer identyfikacyjny REGON

000288975

BILANS

na dzień 31.12.2019

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
A. Aktywa trwałe	327 747 535,10	325 611 015,45
I. Wartości niematerialne i prawne	360 446,99	931 142,64
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	360 446,99	931 142,64
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	281 579 854,63	296 822 731,18
1. Środki trwałe	242 073 536,83	277 860 121,30
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	159 699 766,75	147 734 475,54
c) urządzenia techniczne i maszyny	4 920 542,84	6 089 948,53
d) środki transportu	182 691,66	237 425,31
e) inne środki trwałe	77 270 535,58	123 798 271,92
2. Środki trwałe w budowie	39 506 317,80	18 962 609,88
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	560 000,00	560 000,00
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	560 000,00	560 000,00
IV. Inwestycje długoterminowe	830 500,00	830 500,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	830 500,00	830 500,00
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
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	830 500,00	830 500,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	830 500,00	830 500,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	44 416 733,48	26 466 641,63
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	44 416 733,48	26 466 641,63
B. Aktywa obrotowe	234 510 989,87	188 307 284,56
I. Zapasy	34 797 029,00	25 993 887,08
1. Materiały	34 797 029,00	25 288 388,56
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	705 498,52
II. Należności krótkoterminowe	126 995 462,13	98 674 631,16
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	126 995 462,13	98 674 631,16
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	120 947 822,33	86 716 010,97
- do 12 miesięcy	120 947 822,33	86 716 010,97
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń oraz innych tytułów publicznoprawnych	48 900,92	7 763 784,29
c) inne	4 643 515,39	3 070 406,57
d) dochodzone na drodze sądowej	1 355 223,49	1 124 429,33
III. Inwestycje krótkoterminowe	29 933 651,14	23 870 431,55
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	29 933 651,14	23 870 431,55
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	29 933 651,14	23 870 431,55

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	29 933 651,14	19 122 343,53
- inne środki pieniężne	0,00	4 748 088,02
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	42 784 847,60	39 768 334,77
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
A K T Y W A R A Z E M	562 258 524,97	513 918 300,01

Aktywa stanowią kwotę 562 mln zł, których aktywa trwałe stanowią 58%, podczas gdy aktywa obrotowe wynoszą 42%. W aktywach trwałych największą pozycję stanowią środki trwałe oraz budynki, podczas gdy w aktywach obrotowych należności krótkoterminowe stanowią najwyższą pozycję, a co w zdecydowanej większości jest efektem wystawianych Faktur do NFZ.

PASYWA	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
A. Kapitał (fundusz) własny	-719 489 650,04	-682 979 885,03
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	101 628 794,67	101 628 794,67
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
-nadwyżka wartości sprzedaży (wartościemisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
-z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-784 608 679,70	-730 735 972,39
VI. Zysk (strata) netto	-36 509 765,01	-53 872 707,31
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 281 748 175,01	1 196 898 185,04
I. Rezerwy na zobowiązania	74 195 289,94	74 437 796,04
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	49 371 912,24	44 329 501,69
- długoterminowa	32 899 419,31	31 343 664,03
- krótkoterminowa	16 472 492,93	12 985 837,66
3. Pozostałe rezerwy	24 823 377,70	30 108 294,35
- długoterminowe	1 986 867,88	11 148 295,97
- krótkoterminowe	22 836 509,82	18 959 998,38
II. Zobowiązania długoterminowe	276 922 873,90	281 168 986,52
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	276 922 873,90	281 168 986,52
a) kredyty i pożyczki	205 799 574,45	202 982 421,63
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	10 014 131,57	10 309 523,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	61 109 167,88	67 877 041,89
III. Zobowiązania krótkoterminowe	711 516 717,69	568 391 471,23
1. 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. Wobec pozostałych jednostek	706 820 695,54	563 571 709,32
a) kredyty i pożyczki	85 022 233,88	56 392 548,32
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	6 369 758,56	5 273 721,16
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	517 474 772,76	408 840 020,77
- do 12 miesięcy	437 407 146,12	351 595 032,68
- powyżej 12 miesięcy	80 067 626,64	57 244 988,09
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	2 731 679,33
f) zobowiązania wekslowe	0,00	23 394 642,62
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	66 322 577,96	38 653 175,80
h) z tytułu wynagrodzeń	11 080 181,93	9 858 469,96
i) inne	20 551 170,45	18 427 451,36
4. Fundusze specjalne	4 696 022,15	4 819 761,91
IV. Rozliczenia międzyokresowe	219 113 293,48	272 899 931,25
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	219 113 293,48	272 899 931,25
- długoterminowe	166 455 916,68	211 396 906,45
- krótkoterminowe	52 657 376,80	61 503 024,80
PASYWA RAZEM	562 258 524,97	513 918 300,01

Najistotniejszym parametrem po stronie pasywów są zobowiązania oraz rezerwy na zobowiązania, które stanowią 1 miliard 282 mln zł. W ramach tej grupy zobowiązania długoterminowe oraz krótkoterminowe wynoszą 988 mln zł, w tym długoterminowe to kwota ponad 277 mln zł, a zobowiązania krótkoterminowe to 711 mln zł, co potwierdza, że UCK w większości kredytuje swoją działalność u dostawców, którym nie płaci w umownych terminach zapłaty.

II. Zmiana struktury pozycji wynikowych

Uniwersyteckie Centrum Kliniczne Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego

ul. Banacha 1a

02-097 Warszawa

Numer identyfikacyjny REGON

000288975

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

na dzień 31.12.2019

Wyszczególnienie	Stan na dzień	
	31.12.2019	31.12.2018
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:	966 342 385,38	853 353 100,17
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	959 501 981,65	861 742 649,35
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	6 327 510,71	-8 860 407,25
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	512 893,02	470 858,07
B. Koszty działalności operacyjnej	1 055 050 319,41	957 046 903,53
I. Amortyzacja	62 765 666,04	61 701 344,29
II. Zużycie materiałów i energii	381 955 921,97	346 960 678,17
III. Usługi obce	125 600 964,75	111 795 318,03
IV. Podatki i opłaty, w tym:	3 508 936,11	3 531 208,30
- podatek akcyzowy	49 296,00	201 652,28
V. Wynagrodzenia, w tym	401 209 455,37	360 654 158,34
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym :	77 285 361,98	69 478 991,81
- emerytale	24 717 472,64	30 927 326,76
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 288 151,11	2 693 863,25
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	435 862,08	231 341,34
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-88 707 934,03	-103 693 803,36
D. Pozostałe przychody operacyjne	104 666 421,87	105 908 277,01
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	103 216,60	140 015,50
II. Dotacje	16 966 349,12	17 056 188,30
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	41 697,45	259 985,96
III. Inne przychody operacyjne	87 555 158,70	88 452 087,25
E. Pozostałe koszty operacyjne	17 854 037,26	16 779 078,30
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	9 061,70
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 494 110,51	2 214 813,82
III. Inne koszty operacyjne	16 359 926,75	14 555 202,78
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 895 549,42	-14 564 604,65
G. Przychody finansowe	9 571 614,09	3 817 502,35
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	9 554 642,73	3 606 232,51
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00

- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	16 971,36	211 269,84
H. Koszty finansowe	43 442 470,68	42 596 706,01
I. Odsetki, w tym:	40 626 444,91	40 840 313,31
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	2 816 025,77	1 756 392,70
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-35 766 406,01	-53 343 808,31
J. Podatek dochodowy	743 359,00	528 899,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-36 509 765,01	-53 872 707,31

UCK WUM pomimo ponoszonych strat finansowych netto rocznie, na poziomie 36,5 mln zł, osiąga wyniki finansowe zgodne z założeniami Planu restrukturyzacji i konsolidacji – wersji skorygowanej z marca roku 2019. Strata netto w roku 2019 była niższa od amortyzacji 26,2 mln zł, co oznacza iż podmiot tworzący nie jest zobowiązany do pokrycia tej różnicy. Kwota straty w wysokości 36,5 mln zł stanowi 3,7% osiągniętych przychodów ze sprzedaży

	2018	2019	Ocena wskaźnika 2019
Wskaźniki zyskowności			
Wskaźniki zyskowności netto (zysk netto / przychody ze sprzedaży) x 100%	-6%	-3%	0
Wskaźniki Zyskowności działalności operacyjnej (zysk ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży) x 100%	-2%	0%	0
Wskaźniki Zyskowności aktywów (zysk netto / aktywa ogółem) x 100%	-11%	-5%	0
Wskaźniki Płynności	2018	2019	
Wskaźniki Płynności bieżącej (aktywa bieżące / pasywa bieżące)	0,27	0,29	0
Wskaźniki Płynności Szybkiej (aktywa bieżące – zapasy – czynne rozliczenia międzyokresowe / pasywa bieżące)	0,23	0,23	0
Wskaźniki Efektywności	2018	2019	
Rotacji należności (sprzedaż netto / średnie stan należności)	38	39	3
Rotacji zobowiązań (sprzedaż netto / średnie stan zobowiązań)	178	175	0
Wskaźniki Zadłużenia'	2018	2019	
Zadłużenia aktywów (zobowiązania ogółem / aktywa ogółem)	180	189	0
Wypłacalności Zobowiąz. długoterm. + Zobowiąz. krótkoterm. + Fund. specjalne + Rozlicz. Międzyokresowe	-1	-1	0
SUMA			3

III. Informacja o okolicznościach wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności UCK

1. Informacja o zagrożeniach kontynuowania działalności

Kontynuacja działalności Szpitala jest zagrożona przede wszystkim w związku z trudną sytuacją finansową – UCK WUM z powodu bardzo wysokiego zadłużenia od wielu lat walczy z brakiem płynności finansowej a zarządzanie finansami polega na codziennej pracy nad pozyskaniem środków finansowych na bieżące funkcjonowanie jednostki, wypłatę terminową wynagrodzeń i należności publiczno-prawnych jak również optymalnym zagospodarowaniem posiadanych środków finansowych. Należy mieć świadomość, iż skierowanie jednorazowe do egzekucji komorniczej kilku milionów złotych w jednym miesiącu spowodowałoby całkowity paraliż finansowy Szpitala i całkowity brak wypłacalności. Warto bowiem nadmienić, że znacząca większość realizowanych porozumień posiada zapis o całkowitym zrzeczeniu się przez Wierzycieli odsetek z tytułu opóźnienia w zapłacie, a w pozostałych odsetki te są symboliczne i wielokrotnie niższe niż odsetki ustawowe – ale tylko pod warunkiem terminowego regulowania spłat ratalnych, a zatem opóźnienie w zapłacie tych kwot spowodowałoby dodatkowe narastanie długu.

Szpital na chwilę obecną posiada właściwą bazę sprzętową do realizacji świadczeń zdrowotnych, jednak boryka się od ponad dwóch lat z narastającym problemem braku obsady pielęgniarskiej na wielu odcinkach oraz od około roku z brakiem wykwalifikowanej kadry administracyjnej (wynagrodzenia w administracji są bowiem znacząco niższe niż w gospodarce). Bardzo istotnym jest narastająca presja płacowa ze strony pracowników; wzrost wynagrodzeń będący wynikiem np. strajku, przy braku wzrostu poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych grozi również całkowitym utraceniem płynności finansowej.

Bardzo poważnym problemem Szpitala jest ponadto brak właściwej bazy lokalowej dla kilku Klinik – w związku z fatalnym stanem technicznym budynków w których kliniki te prowadzą działalność leczniczą. Pilnego generalnego remontu wymaga budynek Kliniki Dermatologicznej, realnym jest wstrzymanie przez Sanepid prowadzonej tam działalności leczniczej. Do generalnego remontu kwalifikuje się również budynek Kliniki Urologii, Kliniki Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu, jak również oddziały Kliniki Chirurgii Ogólnej i Transplantacyjnej. Kilkaście budynków wymaga ponadto wymiany instalacji grzewczej i wodociągowej, napraw pokryć dachowych, a teren Szpitala kompleksowej modernizacji remontu ciągów pieszych i ulic.

1. Okoliczności zewnętrzne:

- 1.1. Zbyt niska wycena świadczeń dla szpitali klinicznych przy rosnących wymogach warunków ich realizacji przez płatnika publicznego.
- 1.2. Brak automatycznego zwiększania przychodów w obecnej sytuacji na rynku ochrony zdrowia, jedynym dysponentem środków jest NFZ, możliwości realizacji świadczeń komercyjnych są ograniczone.
- 1.3. Brak informacji o sposobie pokrycia kosztów wykonania procedur ponad ryczałt – obecnie to są nadwykonania. Nie jest określone czy w warunkach realizacji świadczeń w zmienionym systemie ochrony zdrowia (umowy ryczałtowe) płatnik publiczny będzie płacił także za świadczenia wykonywane ponad ryczałt. Dotyczy to tak istotnych i wrażliwych społecznie obszarów jak intensywna opieka anestezjologiczna jak również kryteriów zmniejszania ryczałtu w związku z określeniem 30 dniowego terminu rehospitalizacji
- 1.4. Rosnący ogólnopolski problem z dostępem do specjalistycznej kadry pielęgniarskiej, co może skutkować albo brakiem możliwości optymalnego wykorzystania potencjału lokalowego i sprzętowego (np. Blok Operacyjny) albo wzrostem kosztów osobowych spowodowanych roszczeniami płacowymi i planami regulacji ustawowych wysokości wynagrodzeń personelu medycznego.

- 1.5. COVID-19 który powoduje ryzyko braku realizacji przychodów z NFZ, a więc możliwość skorygowania wartości umów przez NFZ w roku 2020 i w latach następnych co mogłoby spowodować spadek przychodów w UCK WUM.
- 1.6. COVID -19 który powoduje drastyczne wzrosty cen środków ochrony osobistej, które często wzrastają kilkukrotnie.
- 1.7. Sytuacja ekonomiczna w Polsce związana z kryzysem gospodarczym w efekcie pandemii, powodują to, iż firmy się „usztyniają” i nie chcą zawierać porozumień na spłatę, wymagają zapłaty odsetek finansowych, często kierują sprawy do sądu w przypadku braku zapłaty, oraz wymagają przedpłat na realizacji usług lub dostawy towarów

2. Okoliczności wewnętrzne:

- 2.1. Konieczność pilnej modernizacji dwóch szpitali UCK WUM (SKDJ i CSK).
- 2.2. Architektura szpitali generuje dodatkowe koszty związane z transportem wewnętrznym oraz ogranicza możliwości osiągnięcia przychodów z tytułu dzierżawy powierzchni pod działalność handlową (apteka otwarta, sklepy z artykułami spożywczymi, higienicznymi itp.).
- 2.3. Oddalone lokalizacje szpitali (w 2 kampusach - Banacha i Lindleya) wymuszają zmiany w zakresie transportu zew.
- 2.4. Ograniczone możliwości pozyskania zewnętrznego finansowania i restrukturyzacji długu co grozi, w przypadku rozpoczęcia postępowań egzekucyjnych przez wierzycieli, brakiem możliwości finansowania bieżącej działalności statutowej.

Rosnące zadłużenie oraz koszty finansowe, przy jednoczesnym braku dostępu do finansowania zewnętrznego umożliwiającego pełną restrukturyzację zobowiązań w sposób dramatyczny pogarszają płynności finansową Szpitala, co grozi obniżeniem jakości lub zaprzestaniem udzielania świadczeń pacjentom.

2. Analiza SWOT

Analiza SWOT jest stosowana do planowania strategicznego i służy do porządkowania informacji. Segreguje posiadane informacje na cztery grupy.

SZANSE / MOŻLIWOŚCI	ZAGROŻENIA
<ul style="list-style-type: none"> ● Konsolidacja trzech szpitali klinicznych, pozwoli na zoptymalizowanie ich działalność i obniżenie kosztów jej prowadzenia oraz usprawni proces zarządczy, jak również ograniczy marnowanie niewykorzystanego potencjału ludzkiego, sprzętowego, lokalowego ● Działania restrukturyzacyjne oraz optymalizacyjne w zakresie obszaru administracji, oraz działalności pomocniczej medycznej oraz niemedycznej ● Pozyskanie finansowanie zewnętrznego w ramach konsolidacji 3 jednostek medycznych, co znacznie obniży finansowe koszty jego obsługi. ● Wykorzystanie potencjału konsolidowanych szpitali w zakresie realizacji świadczeń medycznych w ramach ryczałtu, co przełoży się na zwiększenie przychodów. ● Ogromne możliwości zwiększenia przychodów przez realizowanie nowych produktów medycznych ● Potencjał do stworzenia największego ośrodka badań klinicznych ● Wykorzystanie efektu skali do realizacji wspólnych zakupów materiałów medycznych oraz usług obcych, co wpłynie pozytywnie na zmniejszenie cen ● Dostęp do studentów i absolwentów studiów medycznych (możliwość uzupełniania i odtwarzania kadry) 	<ul style="list-style-type: none"> ● Brak powszechnie dostępnych instrumentów finansowych dla sektora publicznej ochrony zdrowia ● Brak stabilnych i transparentnych mechanizmów wzrostu wyceny świadczeń medycznych przez płatnika w świetle dynamicznego wzrostu kosztów udzielania świadczeń ● Trudny dostęp do doświadczonej kadry medycznej i administracyjnej na rynku warszawskim ● Wysokie oczekiwania i wymagania społeczne ze strony organizacji i związków zawodowych w zakresie warunków zatrudnienia. ● Przewidywany skokowy wzrost kosztów pracy wynikający z uregulowań prawnych oraz sytuacji rynkowej. ● Zagrożenie osiągnięcia strat finansowych wyższych niż koszty amortyzacji, co spowoduje sytuację do jej pokrycia przez WUM, lub konieczność podjęcia uchwały o likwidacji jednostki ● Podejmowanie nerwowych działań przez wierzycieli z uwagi zmniejszenie poczucia stabilności
MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
<ul style="list-style-type: none"> ● UCK WUM jest największym podmiotem leczniczym w Polsce. ● Potencjał wysoko wyspecjalizowanej Kadry Medycznej z gronem profesorskim, zapewniającej unikalną wiedzę medyczną i doświadczenie o najwyższym światowym standardzie. ● UCK WUM zapewnia kompleksową opiekę medyczną dorosłym i dzieciom w zakresie diagnostyki: laboratoryjnej, obrazowej, genetyki, patomorfologii; leczenia szpitalnego, w tym m. in. onkologii, hematologii, przeszczepów szpików, transplantacji wątroby i nerek, chirurgii naczyń, neurochirurgii, kardiochirurgii, gastroenterologii, urologii, ortopedii, otolaryngologii, kardiologii interwencyjnej, ginekologii i położnictwa, neurologii, diabetologii, endokrynologii, hepatologii, kardiologii, nefrologii, psychiatrii, dermatologii oraz innych. ● Posiadanie 3 stopnia referencyjności czyli kompetencji i uprawnień do realizacji najbardziej specjalistycznych świadczeń medycznych. ● Ogromny potencjał radiologiczny i medycyny nuklearnej ● Udostępnianie dla pacjentów najwyższej klasy aparatury medycznej w zakresie realizacji procedur medycznych ● Duża baza naukowo-dydaktyczna zapewniają styk nauki i medycyny, w tym również dostęp do najnowszych technologii diagnostyki i leczenia 	<ul style="list-style-type: none"> ● Ogromne zadłużenie z wcześniejszych okresów przewyższające roczne przychody ze sprzedaży ● Generowanie od lat ujemnych wyników finansowych na działalności podstawowej. ● Relatywnie niskie zarobki personelu. ● Stara infrastruktura powodująca konieczność inwestycji w budynki ● Duża liczba postępowań sądowych, które mogą pociągnąć za sobą zajęcia komornicze ● Brak wykorzystania potencjału prowadzenia badań klinicznych na skalę odpowiadającą potencjałowi UCK WUM ● Brak narzędzi IT wspierających nowoczesne zarządzanie: BI, standard kodów kreskowych w Aptekach i Zaopatrzeniu, elektroniczna dokumentacja medyczna ● Brak zintegrowanych systemów IT w obszarze części medycznej (HIS) i administracyjnej (ERP) oraz laboratorium (LIS) ● Brak akredytacji ● Duża niepewność personelu administracyjnego i gospodarczego w kontekście prowadzonej konsolidacji

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2020-2022

1. Przyjęte założenia

Prognoza na kolejne 3 lata obrotowe jest elementem długoletniej prognozy na lata 2019-2028, która jest składową programu restrukturyzacji na rok 2019-2028 UCK WUM.

Działania restrukturyzacyjne mające wpływ na przedstawiane szacunki przychodowo kosztowe oraz na prognozowane wyniki finansowe są pokazane w punkcie D. niniejszego opracowania.

1.1. Założenia makroekonomiczne

Poniższe wskaźniki makroekonomiczne zostały przygotowane zgodnie z Wytocznymi Ministerstwa Rozwoju i Finansów dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw

Wskaźniki makroekonomiczne

Wskaźnik	2020	2021	2022
Wskaźnik inflacji CPI	102,5	102,5	102,5
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w gospodarce narodowej	102,9	102,9	102,9
Wskaźnik stóp procentowych	2,1%	2,6%	2,6%

W prognozie finansowej na lata 2020-2022 uwzględniono wpływ wskaźników inflacyjnych według poniższych kryteriów: nałożono ich wartości na koszty zmienne oraz koszty stałe według wskaźnika inflacji CPI, tak żeby odzwierciedlić realną wartość kosztów ponoszonych do wykonania przychodów.

Wskaźnikami objęto wszystkie koszty stałe, w tym część materiałów, usług obcych, oraz pozostałych kosztów rodzajowych. Koszty zmienne natomiast zostały zaprognozowane przy udziale wzrostu wskaźników inflacyjnych CPI oraz przy uwzględnieniu wzrostu wskaźnika przychodowego, który w założeniu przypisywał koszty zmienne według następujących kryteriów:

- procentowy wzrost kosztów zmiennych od Przychodów z tytułu świadczeń Ryczałtowych – 40%,
- procentowy wzrost kosztów zmiennych od Przychodów z tytułu pozostałych świadczeń medycznych – 35%,
- procentowy wzrost kosztów zmiennych od Przychodów z tytułu wprowadzenia nowych produktów sprzedażowych – 45%.

Przy tworzeniu prognozy dla kosztów osobowych, uwzględniono wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w gospodarce narodowej, z kilkoma zastrzeżeniami. Po pierwsze objęto wzrostem wynagrodzenia w zakresie spełnienia wzrostów wynikających z przepisów szczegółowych, dotyczących grup zawodowych takich jak pielęgniarki, lekarze rezydenci, lekarze specjaliści, ratownicy medyczni, czy ustalania minimalnego wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawód medyczny.

Dodatkowo, założono potencjalne kwoty wzrostów wynagrodzeń, które mogą wynikać z wprowadzenia nowych przepisów w przyszłości oraz zaprognozowano podwyżki wzrostu wynagrodzeń w latach prognozy tj. 2019 – 2028 na poziomie 3,7% w stosunku do wzrostu przychodów z działalności medycznej, przewidując dalszy rozwój gospodarki i możliwe presje płacowe pracowników. Uwzględniając dodatkowo, potencjalną konieczność zatrudnienia pracowników lub zwiększenia wynagrodzenia obecnych pracowników do wykonania zwiększonej liczby i wartości udzielanych świadczeń medycznych.

1.2. Założenia mikroekonomiczne

Najważniejszym, kluczowym elementem prognozowania sytuacji ekonomiczno-finansowej dla poszczególnych trzech Szpitali tj. Szpitala SPCSK, SPDSK, oraz SPDJ, jest założenie o konsolidacji powyższych jednostek medycznych z dniem 1 stycznia 2019 r., na podstawie Uchwał Senatu WUM nr 58 z dnia 21 maja 2018 r. oraz zarządzeń JM Rektora WUM. Powyższa decyzja konsolidacyjna wpłynęła istotnie na prognozy w zakresie wielu obszarów działalności skonsolidowanego Szpitala UCK, co ma bezpośrednie przełożenie na prognozy przychodowe, kosztowe oraz wynikowe.

Prognoza ekonomiczno-finansowa została przygotowana na okres 10 letni tj. na lata 2019 -2028, przez co spełnia wytyczne ustawy dotyczące przygotowania programów naprawczych zgodnie z ustawą o działalności leczniczej.

W prognozie uwzględniono następujące założenia w przychodach oraz kosztach:

Założenia Przychodowe.

Konsolidacja trzech szpitali WUM zakłada docelowe scalenie trzech „ryczałtów” w jeden „ryczałt” UCK WUM najwcześniej od roku 2021. Związane jest to z tym, iż skonsolidowany Szpital musi ujednoczyć system informatyczny w zakresie części szarej oraz białej, tak żeby sprawozdawczość z NFZ mogła być realizowana z jednego podmiotu leczniczego.

Rozwiązanie to pozwoli na optymalne wykonanie przedmiotowego ryczałtu oraz na bardziej elastyczne zarządzanie zakontraktowaną wartością przychodów. W pozostałych zakresach przychodów z działalności medycznej nie jest planowany aż taki efekt synergii z uwagi na konieczność realizacji większości pozostałych świadczeń w dotychczasowych lokalizacjach z zachowaniem odrębności ich rozliczenia z płatnikiem.

Świadczenia w zakresie POZ oraz stomatologii realizowane obecnie w SKDJ planowane są do realizacji jedynie w dotychczasowej lokalizacji z założeniem, że świadczenia stomatologiczne realizowane będą do III kwartału roku 2019 r. a następnie działalność ta zostanie przeniesiona do nowobudowanego Uniwersyteckiego Centrum Stomatologii WUM.

W ramach prognozy przychodów z tytułu realizacji działalności medycznej UCK WUM przyjęto roczne wskaźniki wzrostu przychodów z zastrzeżeniem różnicy wskaźników dla SPDSK w zakresie ryczałtu oraz świadczeń pozostałych.

Przyjęte wskaźniki wzrostu przychodów ze sprzedaży usług medycznych w zakresach realizowanych obecnie przez CSK i SKDJ:

Tabela 35

Wskaźniki wzrostu przychodów	2020	2021	2022
Ryczałt PSZ + SOR/IP	0,70%	0,70%	0,70%
Świadczenia nielimitowane oraz pakietu onkolog.	5%	5%	5%
Świadczenia pozostałe	11%	11%	11%
Programy Lekowe oraz Chemioterapia	8%	8%	8%
POZ	3%	3%	3%
Stomatologia	0%	0%	0%

Przyjęte wskaźniki wzrostu przychodów ze sprzedaży usług medycznych w zakresach realizowanych obecnie przez DSK:

Tabela 36

Wskaźniki wzrostu przychodów	2020	2021	2022
Ryczałt PSZ+SOR	1,50%	1,50%	0,70%
Świadczenia nielimit. oraz pakietu onkolog.	12%	12%	8%
Świadczenia pozostałe	11%	11%	9%

Programy Lekowe oraz Chemia	8%	8%	5%
-----------------------------	----	----	----

W zakresie przychodów z tytułu ryczałtu z NFZ założono systematyczny wzrost wynikający przede wszystkim ze zmian ustawowych zakładających zwiększanie budżetu NFZ (tzw. ustawa 6%), planowanego dalszego corocznego wzrostu PKB oraz opierając się na dotychczasowym doświadczeniu zwiększania finansowania przez płatnika publicznego rok do roku. W zakresie świadczeń dla dorosłych planowany wzrost wyniesie po 0,7% w latach 2020-2022. Uwzględniając wielospecjalistyczność szpitali, niezależnie od priorytetów NFZ, szansa na zwiększenie przychodów na ostrożnie planowanym poziomie jest bardzo realistyczna.

W zakresie świadczeń nielimitowanych planowany wzrost (po 12% w 2020-2022; wynika przede wszystkim z zakładanego zwiększenia udzielania świadczeń onkologicznych oraz zapowiadanego przez Ministerstwo oraz NFZ zwiększania finansowania onkologii. W chwili obecnej wdrażane są działania we wszystkich trzech szpitalach mające na celu zwiększenie udzielania i rozliczania świadczeń onkologicznych, między innymi przez reorganizację postępowania z przyjęciem i rejestracją pacjentów objętych karta „DIL0”. Planowana jest również reorganizacja Oddziału Położnictwa i Perinatologii skutkująca wzrostem porodów o ok. 50 miesięcznie. Zwiększenie liczby porodów automatycznie spowoduje wzrost przychodów w Oddziale Neonatologii (rozliczenie porodów rooming). W tych zakresach istnieje duża rezerwa, która w chwili obecnej nie jest w pełni wykorzystywana.

W zakresie świadczeń pozostałych przyjęto wzrost po 11% w latach 2020-2022. Planowany wzrost wynika z dalszego wzrostu realizacji świadczeń wyspecjalistycznych oraz wykorzystania potencjału największego szpitala klinicznego w Polsce. Planowane jest między innymi zakontraktowanie procedur neurochirurgicznych A03 (pacjenci z dystonią) i A04 (wymiana baterii w stymulatorze) w ramach umowy odrębnie kontraktowanej.

W zakresie programów lekowych i chemioterapii przyjęto wzrost po 8% w latach 2020-2022. Wzrost ten prognozowany jest z uwagi na ciągle wzrastającą ilość pacjentów kwalifikowanych do obecnie realizowanych programów lekowych. W prognozie uwzględniono również fakt zwiększania się liczby nowych programów, na które ogłaszane są każdego roku postępowania konkursowe oraz wzrastającej presji na finansowanie najdroższych farmakoterapii chorób rzadkich. Większość z tych programów może być realizowana na bazie jednego ze szpitali.

Przyjęte następujące wskaźniki wzrostu przychodów z pozostałej działalności:

Tabela 37 - CSK

Wskaźniki wzrostu przychodów	2020	2021	2022
WUM - dydaktyka	0%	0%	0%
Ministerstwo Zdrowia - Stażyści oraz rezydenci	0%	0%	0%
Badania kliniczne	30%	30%	15%
Pozostała sprzedaż usług medycznych	25%	25%	20%
Działalność niemedyyczna	5%	6%	6%

Tabela 38 - DSK

Wskaźniki wzrostu przychodów	2020	2021	2022
WUM - dydaktyka	0%	0%	0%
Ministerstwo Zdrowia - Stażyści oraz rezydenci	0%	0%	0%
Badania kliniczne	30%	30%	30%
Pozostała sprzedaż usług medycznych	30%	30%	30%
Działalność niemedyyczna	5%	5%	5%

Tabela 39 - SKDJ

Wskaźniki wzrostu przychodów	2020	2021	2022
------------------------------	------	------	------

WUM - dydaktyka	0%	0%	0%
Ministerstwo Zdrowia - Stażyści oraz rezydenci	0%	0%	0%
Badania kliniczne	30%	30%	15%
Pozostała sprzedaż usług medycznych	25%	25%	20%
Działalność niemedyyczna	5%	5%	5%

Przyjęto, że przychody UCK WUM z tytułu dydaktyki oraz przychody z Ministerstwa Zdrowia pozostaną stałe na poziomie przychodów na koniec 2019 r. Przyjęcie stałego poziomu przychodów z dydaktyki wynika z braku możliwości zwiększenia liczby studentów w posiadanej bazie lokalowej oraz braku informacji o zwiększeniu ewentualnego finansowania dydaktyki przez Ministerstwo. Identyfikacyjny jest powód utrzymywania na poziomie constans przychodów z Ministerstwa Zdrowia. Ponadto powyższe przychody przeznaczone są na pokrycie kosztów w udziale 1/1, tak więc założenie wzrostu przychodów w omawianych zakresach musiałoby wiązać się z automatycznym identycznym wzrostem po stronie kosztowej byłoby neutralne dla prognozowanego wyniku finansowego.

Z tytułu badań klinicznych oraz sprzedaży usług medycznych komercyjnych założono wzrosty przychodów, co wynika przede wszystkim z możliwości wykorzystania unikatowego potencjału UCK WUM w zakresie kadry klinicznej, bazy sprzętowej i lokalowej oraz prestiżu placówki. Planowane działania konsolidacyjne, w tym utworzenie Uniwersyteckiego Centrum Diagnostyki Laboratoryjnej pozwolą na znaczący wzrost wykonywania badań laboratoryjnych oraz genetycznych i patomorfologicznych innym podmiotom leczniczym oraz klientom indywidualnym.

W zakresie działalności niemedyycznej założono stabilny wzrost przychodów po 5%, który następnie będzie się zmniejszał w kolejnych latach do 4% i 3%. Wynika to przede wszystkim z możliwości waloryzacji umów o wskaźniki inflacyjne oraz reagowanie na zmiany rynkowe.

Założenia kosztowe.

Prognoza kosztów została przygotowana w oparciu o trzy grupy przyjętych założeń:

- uwzględniono opisane powyżej wskaźniki makroekonomiczne (m.in. wskaźniki inflacyjne, wzrostu stóp procentowych, wzrostu płacy minimalnej);
- powiązano dynamikę wzrostu kosztów ze wzrostem przychodów przez zastosowanie wskaźnika udziału % kosztów do przychodów; może pokazać te tabele w tym miejscu
- przyjęto dla prognozy kosztów indywidualne wzrosty oraz spadki kosztów działalności bieżącej oraz pozostałych kosztów operacyjnych przez nałożenie planowanych efektów poszczególnych modułów restrukturyzacyjnych opisanych w części C.

Planowana realizacja modułów optymalizacyjnych w zakresie konsolidacji oraz restrukturyzacji skonsolidowanego Szpitala UCK oraz jego Szpitali tj. SPCSK, SPDSK, SPDJ, ma bezpośredni wpływ na wartości ponoszonych kosztów prowadzonej działalności bieżącej skonsolidowanego Szpitala.

Działania konsolidacyjno-restrukturyzacyjne są planowane w obszarze administracji, działalności pomocniczej medycznej oraz niemedyycznej oraz w zakresie zarządzania zadłużeniem i pozyskania zewnętrznego finansowania na restrukturyzację długu. Efekty realizacji zaplanowanych modułów zostały uwzględnione w prognozie finansowej i mają wpływ na zasadnicze pozycje kosztowe, w tym wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne, zużycie materiałów oraz energii, usługi obce, pozostałe koszty rodzajowe.

Pozostałe koszty operacyjne zostały zaplanowane na podstawie trendu ich wykonania w roku 2018 oraz przy utrzymaniu specyfiki ich ponoszenia w trzech Szpitalach skonsolidowanego Szpitala.

Koszty Amortyzacji planowane są na podstawie planów amortyzacji środków trwałych obecnie wykorzystywanych w trzech Szpitalach, z nałożeniem nakładów inwestycyjnych z zatwierdzonego Planu Inwestycyjnego na rok 2019.

Nie nałożono natomiast nowych zakupów inwestycyjnych od roku 2021 co powoduje spadek kosztów amortyzacji na przestrzeni okresu jej prognozy.

W zakresie kosztów finansowych zasadnicze znaczenie ma przyjęte założenie pozyskania finansowanie zewnętrznego z bankowej instytucji finansowej. Udzielenie przez bank długoterminowego, taniego

finansowania restrukturyzacyjnego jest krytycznym i niezbędnym elementem w procesie konsolidacji trzech jednostek medycznych WUM.

Do prognozy ekonomiczno-finansowej przyjęto poniższy wariant modułu finansowego konsolidacji Szpitala UCK:

Wariant Kredytu

Kredyt w wysokości 398,1 mln zł

Kryteria wyboru, działania oraz szacowane efekty zostały opisane w module „Konwersja zadłużenia na instrument długoterminowy (kredyt bankowy)”.

WARIANT II Zobowiązania wymagalne, sprawy w sądzie, parabanki powyżej 6,0%, konwersja BGK (przy 3,79%)	Zobowiązania	Efekt oszczędnościowy w roku 2020	Efekt oszczędnościowy całym okresie prognozy modelu	komentarz
Parabanki UCK WUM (DJ+DSK; powyżej 6,1%)	106 408 213	3 403 840	14 380 604	Efekt - liczony w okresie do 2026 roku takim jak okres trwania umów z parabankami
Sprawy sądowe UCK WUM	73 972 036	5 354 233	9 420 739	Efekt -liczony w okresie 2 lat jako maksymalny czas zakończenia wszystkich procesów
Zobowiązania Wymagalne UCK WUM	184 747 411	2 358 609	7 075 826	Efekt liczony jako uzysk w ciągu 12 miesięcy, Zakładamy że uda się zawrzeć porozumienia całością i że zapłacimy 20% odsetek od wszystkich wymagalnych
Kredyty bieżące BGK - konwersja	32 961 065	57 200	57 200	Efekt- liczony w okresie na czas trwania kredytów obecnych BGK
Suma	398 088 724	11 173 882	30 934 369	

Efekty Prognozy – rachunek wyników Skonsolidowanego Szpitala UCK w okresie prognozy 2018-2028, , bilans Skonsolidowanego Szpitala UCK w okresie prognozy 2018-2028, analiza wskaźnikowo-ekonomiczna w okresie prognozy 2018-2028.

UCK WUM	2020	2021	2022
Przychody ze sprzedaży produktów (A.1.1+A.1.2)	1 038 991 060	1 099 724 511	1 157 287 883
Działalność niemedyczna	18 277 062	19 253 571	20 216 320
Pozostałe przychody operacyjne	101 611 167	105 417 186	109 332 120
Przychody finansowe	9 567 863	9 621 502	9 685 180
Koszty rodzajowe (B.1.1+...+B.1.7)	1 128 531 110	1 187 633 968	1 233 317 613
Amortyzacja, w tym:	50 968 429	43 128 636	41 443 533
Zużycie materiałów i energii	422 455 175	456 071 075	486 808 038
Usługi obce	132 532 472	134 698 890	136 850 102
Podatki i opłaty	3 273 281	3 364 933	3 459 151
Wynagrodzenia	439 247 012	470 250 308	484 569 446
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	77 408 036	77 408 036	77 408 036
Pozostałe koszty rodzajowe	2 335 211	2 400 597	2 467 814
Koszty ze sprzedaży towarów i materiałów	311 494	311 494	311 494
Pozostałe koszty operacyjne , w tym:	9 895 177	6 809 221	6 772 519
Koszty finansowe	25 965 117	23 507 507	20 377 995
PRZYCHODY ogółem	1 150 170 089	1 214 763 199	1 276 305 183
KOSZTY ogółem	1 164 391 403	1 217 950 696	1 260 468 127
Podatek dochodowy	478 645	433 341	375 651
WYNIK BRUTTO NA CAŁOKSZTAŁCIE DZIAŁALNOŚCI (C-D)	-14 699 959	-3 620 838	15 461 405
WYNIK BRUTTO + AMORTYZACJA+ULEPSZENIA W OBCYCH ŚT	36 268 470	39 507 798	56 904 938

Prognozowany Rachunek Wyników skonsolidowanego Szpitala w okresie 2018 – 2028 pokazuje, że działania konsolidacyjno-restrukturyzacyjne poprawiają parametry finansowe we wszystkich obszarach działania UCK.

RZiS (Plan Finansowy) 2019 vs 2018	Plan finansowy 2020	Plan finansowy 2021	Plan finansowy 2022
Przychody ze sprzedaży i równe z nimi	1 038 991 060	1 099 724 511	1 157 287 883
Koszty działalności operacyjnej	1 128 531 110	1 187 633 968	1 233 317 613
WYNIK NA SPRZEDAŻY (A-B)	-89 540 050	-87 909 457	-76 029 730
Pozostałe przychody operacyjne	101 611 167	105 417 186	109 332 120
Pozostałe koszty operacyjne	9 895 177	6 809 221	6 772 519
WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	2 175 940	10 698 508	26 529 871
Przychody finansowe	9 567 863	9 621 502	9 685 180
Koszty finansowe	25 965 117	23 507 507	20 377 995
Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-14 221 314	-3 187 497	15 837 056
Podatek dochodowy	478 645	433 341	375 651
Zysk (strata) netto (I-J-K)	-14 699 959	-3 620 838	15 461 405
Amortyzacja	50 968 429	43 128 636	41 443 533
WYNIK NETTO +AMORTYZACJA	36 268 470	39 507 798	56 904 938
EBITDA	-38 571 621	-44 780 821	-34 586 198
EBITDA-SZ	53 144 369	53 827 144	67 973 404

2. Wybrane pozycje bilansowe Skonsolidowanego Szpitala UCK

Tabela 43

Szpital Skonsolidowany UCK WUM					
AKTYWA	2018.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2022.12.31
A. Aktywa trwałe	325 611 015	323 375 410	363 360 069	362 305 371	345 598 124
B. Aktywa obrotowe	188 307 285	233 269 322	253 762 103	279 643 294	287 449 891
Aktywa razem	513 918 300	556 644 733	617 122 172	641 948 664	633 048 016

PASYWA	2018.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2022.12.31
A. Kapitał (fundusz) własny	-682 979 885	-719 335 693	-734 035 652	-707 352 915	-663 014 592
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 196 898 185	1 275 980 426	1 351 157 824	1 349 301 580	1 296 062 607
Pasywa razem	513 918 300	556 644 733	617 122 172	641 948 664	633 048 015

Działania konsolidacyjno-restrukturyzacyjne w okresie 2019-2028 poprawiają prognozowany bilans Szpitala UCK WUM, co pokazują zmniejszające się ujemne kapitały własne.

3. Analiza wskaźnikowo-ekonomiczna.

Analiza ekonomiczno-finansowa pokazuje, że skonsolidowany Szpital poprawia swoje wszystkie parametry w okresie prognozy do roku 2028, w szczególności osiągając dodatnie wyniki zyskowności netto od roku 2022.

W każdym kolejnym roku prognozy UCK WUM osiąga zyskowność w przedziale 1%-7%. Zyskowność na działalności operacyjnej poprawia się znacząco tj. z poziomu ujemnego - 1,52%, następnie od 2020 r. jest już dodatnia, co oznacza że Szpital będzie bilansował swoją działalność operacyjną.

Istotnym wskaźnikiem jest również zyskowność aktywów, która poprawia się do poziomu dodatniego 2-7%.

Pozostałe wskaźniki poprawiają się znacznie na przestrzeni prognozowanych lat.

Wskaźniki zyskowności	2020	2021	2022
Wskaźniki zyskowności netto (zysk netto / przychody ze sprzedaży) x 100%	-1,28%	-0,30%	1,21%
Wskaźniki Zyskowności działalności operacyjnej (zysk ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży) x 100%	0,19%	0,89%	2,09%

Wskaźniki Zyskowności aktywów (zysk netto / aktywa ogółem) x 100%	-1,70%	-0,39%	1,61%
Wskaźniki Płynności	2020	2021	2022
Wskaźniki Płynności bieżącej (aktywa bieżące / pasywa bieżące)	0,39	0,43	0,43
Wskaźniki Płynności Szybkiej (aktywa bieżące – zapasy – czynne rozliczenia międzyokresowe / pasywa bieżące)	0,33	0,36	0,36
Wskaźniki Efektywności	2020	2021	2022
Rotacji należności (sprzedaż netto / średnie stan należności)	40,80	45,06	47,45
Rotacji zobowiązań (sprzedaż netto / średnie stan zobowiązań)	169,71	161,98	150,20
Wskaźniki Zadłużenia'	2020	2021	2022
Zadłużenia aktywów (zobowiązania ogółem / aktywa ogółem)	181,84	173,11	171,73
Wypłacalności Zobowiąz. długoterm. + Zobowiąz. krótkoterm. + Fund. specjalne + Rozlicz. Międzyokresowe	-1,53	-1,57	-1,64
	2020	2021	2022
Suma punktów latach	6	5	12

:

Zastępca Dyrektora ds. Finansowych: