

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie
za 2021 rok oraz prognoza na lata 2022-2024**



**SZPITAL UNIWERSYTECKI
W KRAKOWIE**

Kraków, dnia 28 czerwca 2022 r.



Spis treści

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej /nazwa, siedziba, adres, dane kontaktowe, REGON, numer w KRS, dane wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą.	2
II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r.....	3
II.1. Analiza Rachunku Zysków i Strat Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie za 2021 r.....	3
II.2. Analiza aktywów Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie za 2021 r.....	7
II.3. Analiza pasywów Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie za 2021 r.	9
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.	13
III. 2. Prognoza Rachunku Zysków i Strat na lata 2022-2024.	15
III. 2. Prognoza bilansu na lata 2022-2024	21
III. 3. Prognoza wskaźników zawartych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25.04.2017 r.	25
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową.	29



- I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej /nazwa, siedziba, adres, dane kontaktowe, REGON, numer w KRS, dane wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą.**
- a. Nazwa: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Uniwersytecki w Krakowie.**
Szpital może używać nazwy skróconej: **Szpital Uniwersytecki w Krakowie.**
 - b. Siedziba: **ul. Kopernika 36, 31-501 Kraków.**
 - c. Szpital posiada **REGON 000288685, NIP 675-11-99-442.**
 - d. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Uniwersytecki w Krakowie został utworzony zarządzeniem Nr 1/98 Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 04.12.1998 r. w sprawie przekształcenia Państwowego Szpitala Klinicznego w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. W dniu 29.06.2001 r. wpisany został do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, **XI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000024155.**
 - e. Szpital jest podmiotem leczniczym w rozumieniu ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej wpisanym **do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Małopolskiego pod nr księgi rejestrowej 000000018583.**
 - f. Niniejszy raport jest wypełnieniem obowiązku wynikającego z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 r.

II.1. Analiza Rachunku Zysków i Strat Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie za 2021 r.

Analizę osiąganych przychodów oraz ponoszonych kosztów w roku 2021, wraz z danymi finansowymi za okresy porównawcze tj. rok 2019 oraz rok 2020, przedstawiono w Tabeli 1.

Tabela 1. Kształtowanie się przychodów i kosztów za lata 2019-2021 [w tys. zł].

Wyszczególnienie		2019	2020	2021	Zmiana % 2020/2019	Zmiana % 2021/2020
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	821 638	967 616	1 232 817	17,8%	27,4%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	786 335	938 715	1 188 388	19,4%	26,6%
II.	Zmiana stanu produktów / zwiększenie (+) / zmniejszenie (-)	-6 188	-12 974	-4 926	109,7%	-62,0%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0,0%	-
IV.	Przychody netto za sprzedaży towarów i materiałów	5	44	0	844,7%	-100,0%
V.	Dotacje na kształcenie lekarzy rezydentów i stażystów	41 486	41 831	49 355	0,8%	18,0%
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	906 832	1 099 559	1 365 077	21,3%	24,1%
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-85 194	-131 943	-132 261	54,9%	0,2%
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	262 873	141 103	99 098	-46,3%	-29,8%
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	18 632	12 946	58 508	-30,5%	351,9%
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	159 046	-3 785	-91 671	-102,4%	2321,7%
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	660	16 191	4 634	2353,8%	-71,4%
H.	KOSZTY FINANSOWE	38 830	9 723	11 790	-75,0%	21,3%
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	120 876	2 682	-98 826	-97,8%	-3784,6%
J.	PODATEK DOCHODOWY	517	651	1 409	25,9%	116,4%
K.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)					
L.	ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	120 359	2 031	-100 235	-98,3%	-5035,8%

Działalność podstawowa:

Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi za 2021 rok wzrosły o 27,4% w porównaniu do 2020 roku, natomiast tempo wzrostu kosztów działalności operacyjnej zwiększyło się o 24,1%. Strata ze sprzedaży na podstawowej działalności operacyjnej za 2021 rok wynosi 132,26 mln zł i jest wyższa o 318 tys. zł od straty wykazanej za 2020 rok.

Przychody:

W przeważającej mierze, wpływ na prezentowaną stratę z działalności podstawowej miała trwająca w 2021 sytuacja epidemiologiczna. W następstwie realizacji decyzji Ministra Zdrowia oraz Wojewody Małopolskiego w zakresie przeciwdziałania oraz leczenia skutków wirusa SARS-CoV-2, ograniczeniu uległa realizacja świadczeń zdrowotnych zakontraktowanych w zakresach, jakie wynikają z podstawowych umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia (NFZ, Płatnik). Szpital pomimo braku możliwości pełnego realizowania kontaktu, był zmuszony do ponoszenia wysokich kosztów stałych (w tym amortyzacji Nowej Siedziby Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie-Prokocimiu), co istotnie wpływało na poziom straty ze sprzedaży. W 2021 r. w wyniku decyzji podjętych przez Ministra Zdrowia oraz Wojewodę Małopolskiego, wielokrotnie wystąpiła potrzeba wdrożenia kosztochłonnych procesów przekształcających organizację udzielania świadczeń w Szpitalu Uniwersyteckim w Krakowie. Praktycznie z dnia na dzień ograniczono przyjęcia planowe, przekształcono wybrane oddziały kliniczne w zamknięte strefy „COVIDowe”. Dodatkowo nastąpiło odgórne wydłużenie okresu funkcjonowania Szpitala Tymczasowego (jednostki powołanej decyzją Wojewody Małopolskiego, dedykowaną leczeniu osób z zakażeniem SARS-CoV-2), gdzie pierwotnie Szpital planował jego działalność do czerwca 2021 r. Należy zaznaczyć, że prowadzenie przedmiotowej działalności, generowało ujemny wynik finansowy oraz uniemożliwiło prowadzenie w lokalizacji, w której prowadzony jest szpital tymczasowy normalnej działalności leczniczej. Aktywny udział Szpitala Uniwersyteckiego w walce z pandemią COVID-19 spowodował, że struktura jego przychodów uległa radykalnej zmianie.

Koszty:

Najistotniejsze pozycje mające wpływ na przedmiotowe koszty stanowiły:

- Wynagrodzenia i podwykonawstwo medyczne (+31% w stosunku do roku 2020 – wzrost wynikający głównie z wypłaty dodatkowych świadczeń pieniężnych z tytułu udzielania świadczeń na rzecz pacjentów z podejrzeniem i zakażeniem wirusem SARS-CoV-2. Przedmiotowe wynagrodzenia były finansowane ze środków NFZ),
- Amortyzacja (+17% w stosunku do roku 2020 – wynikająca głównie z amortyzacji budynków i sprzętu wniesionego nieodpłatnie przez Organ Założycielski bądź pozyskane ze środków unijnych, które zostały przyjęte w następstwie otwierania kolejnych zakresów świadczeń w Nowej Siedzibie),
- Zużycie materiałów i energii (+16% w stosunku do roku 2020 – wynikające m.in ze wzrostu zużycia środków ochrony indywidualnej związanej z opieką nad pacjentem z zarażeniem bądź podejrzeniem zarażenia wirusem SARS-CoV-2 oraz ogólnym wzrostem cen materiałów i energii.

Pomimo ujemnego wyniku na działalności podstawowej oraz podniesienia poziomu kosztów w grupach przedstawionych powyżej, w 2021 r. dynamika wzrostu kosztów z działalności operacyjnej (24,1%) jest niższa niż dynamika wzrostu przychodów z działalności podstawowej (27,4%).

Pozostała działalność operacyjna:

Wynik na działalności operacyjnej (uwzględniający stratę na sprzedaży podstawowej) w 2021 r. pogorszył się w stosunku do roku 2020 o 87,89 mln zł i osiągnął poziom -91,67 mln zł. Przedmiotowa sytuacja ukształtowana została poprzez wysoki poziom rezerw, związanych z finansowaniem szpitala tymczasowego oraz niższych niż w ubiegłych latach wpływach z darowizn, które w 2020 roku z uwagi na pandemię COVID kształtowały się na bardzo wysokim poziomie.

Wartość pozostałych przychodów operacyjnych w 2021 roku była niższa o 29,77% w porównaniu do 2020 roku. Największy spadek można zauważyć w pozycji „Rezerwy NFZ”, przychody z tego tytułu były mniejsze o 53,18% rok do roku. Spadła również wartość darowizn lekowych o 33,79%. Na wynik na działalności operacyjnej duży wpływ mają także pozostałe koszty operacyjne, których wartość wzrosła o 351,94% (wartościowo 45,56 mln zł).

Działalność finansowa:

Szpital Uniwersytecki w Krakowie wykazał również ujemny wynik na działalności finansowej, koszty finansowe wrosły o 21,2%, w związku z koniecznością wyceny w skorygowanej cenie nabycia zobowiązań z tytułu kredytów zaciągniętych przez Szpital.

Wynik

Po uwzględnieniu wyników z działalności podstawowej, pozostałej działalności operacyjnej oraz finansowej, działalność Szpitala w 2021 roku, w przeciwieństwie do roku 2020, zamknęła się ze stratą netto w wysokości 100,24 mln zł. Główny wpływ na zaistniałą sytuację miały ograniczenia w prowadzeniu działalności związanej z sytuacją epidemiologiczną oraz poziom kosztów, które na dzień tworzenia niniejszego raportu nie zostały pokryte, a związane są z prowadzeniem przez Szpital Uniwersytecki w Krakowie – szpitala tymczasowego dla pacjentów zakażonych wirusem SARS-CoV-2 (utworzonego na polecenie Wojewody Małopolskiego).

Tabela 2. Wskaźniki zyskowności w latach 2019-2021 [w %].

Lp.	Nazwa wskaźnika	Sposób liczenia	Interpretacja wskaźnika	2019	2020	2021
I.1	Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100 \%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{Pozostałe przychody operacyjne} + \text{Przychody finansowe}}$	Pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata	11,03%	0,18%	-7,47%
I.2	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100 \%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	Określa ekonomiczną efektywność działania z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej	14,58%	-0,34%	-6,86%
I.3	Zyskowność aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100 \%}{\text{Średni stan aktywów}}$	Informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność podmiotu do generowania zysku	10,55%	0,11%	-5,54%

Wskaźniki zyskowności netto oraz aktywów z uwagi na osiągnięty ujemny wynik finansowy netto w 2021 roku wykazują wartości ujemne, czym różnią się od wskaźników osiąganych w latach poprzednich. Analogicznie sytuacja przedstawia się w przypadku wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej – tutaj również nastąpił znaczny spadek wartości wskaźnika (do poziomu ujemnego), w stosunku do roku 2020, kiedy to wskaźnik ten osiągnął wartość dodatnią tj. 0,11 .%

Dalsza analiza wskaźnikowa została przeprowadzona w punkcie III. 3. Prognoza wskaźników z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 25.04.2017 roku, gdzie historyczne dane posłużyły do wyznaczenia prognozy na lata 2021-2023.

II.2. Analiza aktywów Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie za 2021 r.

Analiza majątku (aktywów), wchodzących w ewidencje księgową Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie, na dzień 31 grudnia 2021, wraz z danymi porównawczymi za lata 2019-2021 przedstawiono w Tabeli 3.

Tabela 3. Majątek Szpitala w tys. zł, ich struktura i dynamika [w %].

AKTYWA	2019	2020	2021	Struktura 2019	Struktura 2020	Struktura 2021	Zmiana % 20/19	Zmiana % 21/20
A AKTYWA TRWAŁE	1 525 338	1 511 852	1 449 318	88%	82%	82%	-1%	-4%
I Wartości niematerialne i prawne	1 355	1 424	5 658	0%	0%	0%	5%	297%
II Rzeczowe aktywa trwałe	1 327 409	1 326 566	1 289 056	77%	72%	73%	0%	-3%
III Należności długoterminowe	196 210	183 757	154 573	11%	10%	9%	-6%	-16%
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	364	105	30	0%	0%	0%	-71%	-71%
B AKTYWA OBROTOWE	201 144	342 810	316 977	12%	18%	18%	70%	-8%
1 Zapasy	48 548	78 823	62 177	3%	4%	4%	62%	-21%
II Należności krótkoterminowe	109 528	142 770	226 756	6%	8%	13%	30%	59%
1 Należności z tytułu dostaw i usług	77 727	110 363	187 491	5%	6%	11%	42%	70%
- do 12 miesięcy	77 727	110 363	186 898	5%	6%	11%	42%	69%
- powyżej 12 miesięcy	0	0	593	0%	0%	0%	0%	-
2 Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	10	10	23	0%	0%	0%	-1%	130%
3 Inne	31 791	32 397	39 242	2%	2%	2%	2%	21%
III Inwestycje krótkoterminowe	40 743	118 912	25 928	2%	6%	1%	192%	-78%
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 324	2 305	2 116	0%	0%	0%	-1%	-8%
AKTYWA RAZEM	1 726 481	1 854 662	1 766 295	100%	100%	100%	7%	-5%

W 2021 roku stan aktywów Szpitala uległ zmniejszeniu o 5% w stosunku do roku poprzedniego głównie z powodu spadku poziomu aktywów obrotowych (-8%), na które największy wpływ miał spadek wartości inwestycji krótkoterminowych o 78% (wartościowo mniej o prawie 93 mln zł) oraz zapasów o 21% (różnica 16,4 mln zł). Wartość należności krótkoterminowych wzrosła o 59%, jednak wzrost ten nie pokrywa spadków wartości pozostałych pozycji aktywów obrotowych.

Spadek wartości zapasów jest związany z powrotem oddziałów szpitalnych i innych jednostek organizacyjnych do normalnej działalności medycznej po okresie związanym z pandemią COVID-19 i brakiem konieczności zabezpieczenia w takim stopniu Szpitala w niezbędne materiały medyczne i leki do przewidywanych fal wirusa SARS-CoV-2. W 2021 roku stan inwestycji krótkoterminowych wrócił do poziomu obserwowanego w latach poprzedzających rok 2020. W poprzednim roku obrotowym, historycznie wysoki poziom był spowodowany zasilaniem środkami z Narodowego Funduszu Zdrowia w ostatnich dniach grudnia i braku ich możliwości wydatkowania na spłatę zobowiązań przed dniem 31 grudnia 2021 roku, dodatkowo w ostatnich dniach grudnia,

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie za 2021 rok oraz prognoza na lata 2022 - 2024

na konta bankowe Szpitala wpłynęły środki z projektów badań klinicznych oraz środki z Ministerstwa Zdrowia na wypłatę wynagrodzeń dla rezydentów. W bieżącym roku podobna sytuacja się nie powtórzyła, w związku z tym poziom inwestycji krótkoterminowych znacząco się obniżył.

Konsekwencją powyższego spadku wartości aktywów obrotowych, jak również dokonywanych odpisów amortyzacyjnych mających wpływ na zmniejszenie aktywów trwałych netto, charakterystyczny dla Szpitala wysoki udział aktywów trwałych w strukturze majątku (który znacząco wzrósł w 2019 roku poprzez przyjęcie NSSU w Krakowie-Prokocimiu) jest tożsamy z udziałem z 2020 roku. Na koniec 2021 r. udział ten wyniósł 82%. W 2021r. odpisy amortyzacyjne zmniejszające wartość majątku stanowiły kwotę 103,49 mln zł. Na dzień 31.12.2021 r. wartość środków trwałych w budowie wynosiła 69,56 mln zł, na które składał się zakupiony w ramach dofinansowania sprzęt, oczekujący na zainstalowanie w kolejnych latach.

Osiągane wyniki spowodowały wygenerowanie ujemnych przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej. W 2021 roku kształtowały się na poziomie -31,42 mln zł, co prowadziło do wykazania ujemnych przepływów pieniężnych netto na całej prowadzonej działalności. Największy wpływ na przedmiotową sytuację miał ujemny bilans na działalności inwestycyjnej, który wyniósł -63,14 mln zł.

Rachunek przepływów pieniężnych za rok 2021 wraz z okresem porównawczym został zaprezentowany w Tabeli 4.

Tabela 4. Rachunek przepływów pieniężnych w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2021
I	Zysk (strata) netto	2 030 633	-100 235 405
II	Korekty razem	35 911 043	68 820 337
1	Amortyzacja	88 399 131	103 493 347
2	Zyski / straty z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6 060 636,20	3 702 110,15
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-742 062,81	718 190,57
5	Zmiana stanu rezerw	11 424 677,45	24 780 148,44
6	Zmiana stanu zapasów	-30 274 505,46	16 645 889,77
7	Zmiana stanu należności	-35 065 184,33	-82 160 006,52
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 824 929,02	89 038 427,43
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	22 890 587,90	-86 731 282,16
10	Inne korekty	-30 607 166,76	-666 487,50
A	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	37 941 676	-31 415 068
B	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	30 710 730	-63 141 601
C	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	138 998 578	1 572 512
D	Przepływy pieniężne netto razem	207 650 984	-92 984 158
E	Bilansowa zmiana środków pieniężnych	78 169 045	-92 984 158
F	Środki pieniężne na początek okresu	40 743 394	118 912 439
G	Środki pieniężne na koniec okresu	118 912 439	25 928 281

II.3. Analiza pasywów Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie za 2021 r.

Analiza źródeł finansowania (pasywów), wchodzących w ewidencje księgową Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie, na dzień 31 grudnia 2021 r., wraz z danymi porównawczymi za lata 2019-2020 przedstawiono w Tabeli 5.

Tabela 5. Źródła finansowania Szpitala w tys. zł, ich struktura i dynamika [w %].

PASywa		Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2021	Struktura 2019	Struktura 2020	Struktura 2021	Zmiana 20/19	Zmiana 21/20
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	865 953	867 983	755 355	50%	47%	43%	0%	-13%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 118 337	1 118 337	1 113 959	65%	60%	63%	0%	0%
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-372 744	-252 385	-258 369	-22%	-14%	-15%	-32%	2%
VI	Zysk (strata) netto	120 359	2 031	-100 235	7%	0%	-6%	-98%	-5036%
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	860 528	986 679	1 010 940	50%	53%	57%	15%	2%
I	Rezerwy na zobowiązania	108 285	119 710	144 490	6%	6%	8%	11%	21%
-	Długoterminowa	36 450	46 979	50 428	2%	3%	3%	29%	7%
-	Krótkoterminowa	71 835	72 731	94 062	4%	4%	5%	1%	29%
II	Zobowiązania długoterminowe	110 947	168 527	150 076	6%	9%	8%	52%	-11%
a)	Kredyty i pożyczki	109 156	167 637	148 877	6%	9%	8%	54%	-11%
d)	Inne	1 791	890	1 198	0%	0%	0%	-50%	35%
III	Zobowiązania krótkoterminowe	375 385	337 865	421 283	22%	18%	24%	-10%	25%
a)	Kredyty i pożyczki	62 779	63 338	64 215	4%	3%	4%	1%	1%
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	166 739	146 519	173 236	10%	8%	10%	-12%	18%
-	do 12 miesięcy	161 699	146 515	173 229	9%	8%	10%	-9%	18%
-	powyżej 12 miesięcy	5 040	4	7	0%	0%	0%	-100%	75%
e)	Zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	1 940	0%	0%	0%	-	-
f)	Zobowiązania wekslowe	21 991	18 810	30 493	1%	1%	2%	-14%	62%
g)	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	25 040	40 792	55 339	1%	2%	3%	63%	36%
h)	Z tytułu wynagrodzeń	19 305	29 108	49 602	1%	2%	3%	51%	70%
i)	Inne	69 607	28 320	34 995	4%	2%	2%	-59%	24%
3	Fundusze specjalne	9 924	10 979	11 463	1%	1%	1%	11%	4%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	265 912	360 577	295 091	15%	19%	17%	36%	-18%
PASywa RAZEM		1 726 481	1 854 662	1 766 295	100%	100%	100%	7%	-5%

W 2021 roku w porównaniu z rokiem 2020, zmianie uległa struktura pasywów. Z uwagi na wykazaną stratę netto w kwocie 100,24 mln zł, zmniejszeniu uległ udział kapitału (funduszu) własnego w ogólnej wartości pasywów z poziomu 47% w 2020 roku do poziomu 43% w bieżącym roku. Znacznemu zmniejszeniu uległa również pozycja rozliczeń międzyokresowych (18%) przez co ich udział w wartości pasywów zmalał z poziomu 19% do 17%. Spadek nastąpił z uwagi na przeniesienie środków z NFZ do rozliczenia w czasie na przychody bieżącego okresu (w 2020 roku pandemia COVID-19 uniemożliwiła Szpitalowi realizację w pełnej wysokości umów zawartych z NFZ

na świadczenia zdrowotne, a Szpital w okresie III-VIII 2020 roku otrzymywał miesięcznie z NFZ na działalność bieżącą w części dotyczącej świadczeń finansowanych ceną jednostki rozliczeniowej środki finansowe w wysokości 1/12 wartości umów (tzw. ryczałtowe finansowanie świadczeń). W związku z czym powstała różnica pomiędzy wartością świadczeń, jaka została wykonana, a wartością świadczeń otrzymanych. Na dzień 31 grudnia 2020r. równowartość przedmiotowej różnicy w przychodach (wartość środków otrzymanych – wartość środków za świadczenia wykonane), której koszty miały pojawić się w kolejnych okresach, tj. w okresie faktycznego wykonania usług zdrowotnych, została ujęta w pasywach bilansu, jako rozliczenia międzyokresowe przychodów. W 2021 roku nastąpiło ich częściowe rozliczenie, przez co zmniejszeniu uległa pozycja rozliczeń międzyokresowych). Zwiększeniu natomiast uległ udział zobowiązań krótkoterminowych z 18% do 24% , głównie za sprawą wzrostu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu wynagrodzeń.

Na podstawie przedstawionych danych w Tabelach 1,3 oraz 5 przeprowadzono analizę wskaźnikową dotyczącą zyskowności posiadanych aktywów w odniesieniu do ich źródeł finansowania. W Tabeli 6 wyznaczono wartość wskaźników płynności, efektywności oraz zadłużenia za lata 2019-2021, natomiast w Tabeli 7 przypisano przedmiotowym wskaźnikom wartość punktową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Tabela 6. Wskaźniki, płynności, efektywności i zadłużenia za lata 2019-2021

Lp.	Nazwa wskaźnika	Sposób liczenia	Interpretacja wskaźnika	2019	2020	2021
I. Wskaźniki płynności						
II.1	Bieżącej płynności	<p>Aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</p>	Określa zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych. Jeżeli poziom wskaźnika jest zbyt niski to występuje ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań	0,45	0,83	0,61
II.2	Szybkiej płynności	<p>Aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) -zapasy</p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</p>	Określa zdolność do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi	0,34	0,64	0,49

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie za 2021 rok oraz prognoza na lata 2022 - 2024

II. Wskaźniki efektywności						
III.1	Rotacja należności w dniach	$\frac{\text{Średni stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	Określa ilość dni oczekiwania na spłatę należności, im większa ilość dni tym większe trudności ze ściągalnością należności	36	35	44
III.2	Rotacja zobowiązań w dniach	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie(365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	Określa okres jaki potrzebny jest do spłaty zobowiązań krótkoterminowych, wysoka wartość wskaźnika oznacza trudność w regulowaniu zobowiązań krótkoterminowych	75	58	47
III. Wskaźniki zadłużenia						
IV.1	Zadłużenie aktywów (%)	$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania x 100\%})}{\text{Aktywa razem}}$	Informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność podmiotu	34,44%	33,76%	40,53%
IV.2	Wypłacalność	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązani}}{\text{Fundusz własny}}$	Określa wielkość kapitałów obcych przypadających na jednostkę kapitału własnego. Wysoka wartość wskaźnika oraz wskaźnik poniżej zera wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań	0,69	0,72	0,95

Tabela 7. Zestawienie punktów wynikających z wyliczonych wskaźników

LP	Max ilość punktów	Nazwa grupy wskaźników	Nazwa konkretnego wskaźnika	2019	2020	2021
I	5	Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	3	0
	5		Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	0	0
	5		Wskaźnik zyskowności aktywów	5	3	0
II	12	Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0	4	4
	13		Wskaźnik szybkiej płynności	0	8	0
III	3	Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3	3
	7		Wskaźnik rotacji zobowiązań	4	7	7
IV	10	Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	8
	10		Wskaźnik wypłacalności	8	8	8
	70	Razem ilość punktów		40	46	30

Wartość punktowa wynikająca z wyliczonego poziomu wskaźników znacznie spadła w porównaniu do ilości punktów osiągniętych w 2020 roku. Sytuacja ta spowodowana jest osiągnięciem straty netto, która ma bezpośredni wpływ na większość zaprezentowanych mierników (głównie zyskowności). Na podstawie danych finansowych wykazywanych przez Szpital naliczono 30 punktów na 70 możliwych według skali wynikających z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Szczegółowy opis wykazanych wskaźników za okres 2019-2021 w porównaniu do prognozowanych na lata 2022-2024 został przedstawiony w punkcie III.3 Prognoza wskaźników z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 25.04.2017 r.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.

Prognoza na rok 2022

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na rok 2022 została przeprowadzona na podstawie aktualnego dokumentu Planu Finansowego na rok 2022 obowiązującego w Szpitalu Uniwersyteckim w Krakowie. W przedmiotowym dokumencie koszty amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zaplanowano na podstawie przyjętych do ewidencji aktywów trwałych z uwzględnieniem planowanego w 2022r. doposażenia NSSU. Zaplanowano niezbędny do funkcjonowania Szpitala poziom zakupu leków, zarówno finansowanych z budżetu Jednostki, jak również uzyskanych ze źródeł zewnętrznych. Jednocześnie odnotowano wzrost prognozy na zużycie materiałów jednorazowych ze względu na znaczne wzrosty cen, monopolistyczny charakter dostaw, a także dodatkowy zakup środków ochrony osobistej zwłaszcza w związku z funkcjonowaniem podmiotów leczniczych w okresie epidemii. Planując koszty 2022 r. założono zwiększoną wartość planowanych środków na zakup materiałów diagnostycznych, co wynika z potrzeby zapewnienia właściwej ilości testów na obecność wirusa SARS-CoV-2. W przypadku kosztów zakupu energii powstały plan bazuje na podstawie historycznego zużycia mediów oraz prognozowanych cen jednostkowych. Zaplanowano wzrost kosztów usług zewnętrznych w zakresie dostarczania żywności, dozoru obiektów, utrzymania terenów oraz usług pralniczych, który jest wynikiem rozstrzygniętych postępowań przetargowych lub związany jest ze wzrostem wynagrodzenia minimalnego w 2022r. oraz wskaźnika inflacji.

Uwzględniono informacje, jakie wynikają z Planu remontów na 2022 r., który zakłada wykonanie większości zaplanowanych prac w jednostkowej wartości nieprzekraczającej 100 tys. zł, powyższe skutkuje zaliczeniem w koszty pełnej wartości zaplanowanych prac remontowych.

Wartość planu dla uposażeń pracowniczych wyznaczono na podstawie aktualnego planu zatrudnienia. Dodatkowo prognozowany poziom wynagrodzeń uaktualniono ze względu na niżej wymienione czynniki:

- wzrost minimalnego wynagrodzenia w gospodarce w 2022 r.,
- wzrost wynagrodzenia minimalnego wśród zawodów medycznych,
- zawarte porozumienia ze związkami zawodowymi,
- planowany poziom rezerw na możliwą wypłatę nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych

Prognoza na lata 2023 oraz 2024

Prognoza na kolejne okresy planistyczne (2023-2024) została przeprowadzona w obliczu niepewnej sytuacji makroekonomicznej, która miała wpływ na wzrost kosztów już w pierwszej połowie 2022 roku.

Pierwszym czynnikiem mającym wpływ na wzrost kosztów zaprezentowanych w niniejszym raporcie jest wzrost kosztów surowców energetycznych, które mają przełożenie na inne koszty ponoszone przez Szpital Uniwersytecki w sposób bezpośredni jak np. koszty energii elektrycznej czy transportu jak również pośrednio w kosztach wyrobów medycznych i utylizacji.

Drugim czynnikiem mającym wpływ na prognozowany poziom kosztów jest wzrost cen żywności i szerzej ujmując - inflacji w polskiej gospodarce. Te czynniki mają w szczególności wpływ na wzrost kosztów żywienia chorych (w Szpitalu realizowane przez zewnętrzny podmiot), jak i wszystkich pozostałych usługodawców.

Niezwykle istotnym czynnikiem są również wzrastające koszty pracy personelu zarówno medycznego, jak i niemedycznego. Są one determinowane zarówno sytuacją makroekonomiczną (wzrost inflacji powodujący większą presję pracowników na podwyżki), ale głównie z uwagi na wdrażane ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w gospodarce oraz minimalnym wynagrodzeniu dla personelu medycznego.

Wyżej wymienione czynniki potęguje Ustawodawca, których w ramach tworzonych regulacji zobowiązuje Szpital do waloryzacji wartości zawartych umów podnosząc wynagrodzenie kontrahentów. Niestety brak jest analogicznego przepisu w zakresie waloryzacji zapłaty za świadczenia przez NFZ, wpływy z którego stanowią około 90 % przychodów Szpitala.

W trakcie tworzenia planu na lata 2023-2024 założono, że powyższy wzrost kosztów zostanie choć częściowo uwzględniony w wycenach świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia dzięki rosnącym wpływom ze składki zdrowotnej oraz zapowiadnemu wzrostowi finansowania opieki zdrowotnej.

III. 2. Prognoza Rachunku Zysków i Strat na lata 2022-2024.

Zgodnie z analizą trendów w przychodach i kosztach kształtujących się w ubiegłych latach z uwzględnieniem aktualnych na dzień tworzenia Raportu, dostępnych informacji mogących mieć wpływ na przyszłą sytuację finansową Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie, w Tabeli 8 przedstawiono prognozowane wartości w poszczególnych pozycjach Rachunku Zysków i Strat na lata 2022 - 2024 w oparciu o dane porównawcze z ostatniego zamkniętego roku rozliczeniowego tj. 2021 r.

Tabela 8. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022-2024[w tys. zł].

Wyszczególnienie		2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	1 232 817	1 123 590	1 277 767	1 341 655
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 188 388	1 052 239	1 187 333	1 246 699
II.	Zmiana stanu produktów / zwiększenie (+) / zmniejszenie (-)	-4 926	1 786	0	0
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
IV.	Przychody netto za sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
V.	Dotacje na kształcenie lekarzy rezydentów i stażystów	49 355	69 565	90 435	94 956
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	1 365 077	1 303 971	1 477 575	1 541 063
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-132 261	-180 381	-199 808	-199 407
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	99 098	113 529	130 565	136 647
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	58 508	26 180	26 442	26 706
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-91 671	-93 032	-95 685	-89 467
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	4 634	2 154	2 369	2 606
H.	KOSZTY FINANSOWE	11 790	10 900	11 990	13 189
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	-98 826	-101 778	-105 306	-100 050
J.	PODATEK DOCHODOWY	1 409	1 000	1 000	1 000
K.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)		0	0	0
L.	ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	-100 235	-102 778	-106 306	-101 050

Przychody:

1 Przychody ze sprzedaży produktów i zrównanych z nimi:

Tempo wzrostu przychodów ze sprzedaży produktów i zrównanych z nimi zaplanowano z zachowaniem należytej reguły ostrożności, w wysokości zależnej od rodzaju osiągniętych przychodów. Poniżej przedstawiono poszczególne grup przychodów w podziale na prognozowane lata.

- **Przychody na rok 2022** zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierdzonego Planu Finansowego na rok 2022. W nawiązaniu do danych przytoczonych w Tabeli 8 zaznaczyć należy, że przychody z działalności podstawowej jednostki stanowią 90,65% całości prognozowanych przychodów. Analogicznie jak w ubiegłych latach, głównym źródłem przychodów Szpitala w 2022r. będą wpływy od Narodowego Funduszu Zdrowia. Przychody z przedmiotowego źródła stanowią 82,58% ogółu przychodów Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie i 91,10 % przychodów ze sprzedaży podstawowej.

W uzasadnieniu kwot zaprezentowanych w Tabeli 8 na wstępie należy zauważyć, że w ramach przyjętej metody planowania, założono wzrost wycen świadczeń medycznych, a całość wykazanych kwot ma charakter prognozy, ze względu na brak ustalenia ostatecznych warunków finansowych dla umów z NFZ na dzień sporządzania planu.

- **Przychody na lata 2023 oraz 2024** zostały wyznaczone na podstawie skorygowanych, planowanych danych na rok 2022 (dla roku 2024 rok bazowy stanowi rok 2023), przy uwzględnieniu danych za zakończony rok obrotowy 2021 oraz zaktualizowanych danych finansowych za pierwsze pięć miesięcy roku 2022. Przychody zostały oszacowane przy założeniu, częściowej reakcji płatnika na rosnące, z przyczyn zewnętrznych i niezależnych od Szpitala koszty (takie jak wynagrodzenia wprowadzane drogą ustawy czy energia), a co za tym idzie odpowiedniego zwiększenia finansowania wykonywanych świadczeń. Tak jak zostało to określone w niniejszym raporcie, pierwsze półrocze 2022 roku pokazuje, że Szpitale w najbliższej przyszłości będą musiały się zmierzyć z drastycznym wzrostem kosztów wynikających z czynników zewnętrznych. Obecna niepewność na rynku powoduje, że niemożliwy do oszacowania wzrost takich kosztów jak energia, paliwa i wynagrodzenia (głównie za sprawą wdrażanych ustaw o wynagrodzeniu minimalnym dla personelu medycznego oraz niemedycznego). Z uwagi na powyższe przyjęto założenie reakcji płatnika w postaci zdecydowanego zwiększenia wycen, przez co zwiększeniu powinny ulec wszystkie przychody Szpitala. W raporcie przyjęto założenie wzrostu przychodów z działalności podstawowej w 2023 roku o 14% oraz po ustabilizowaniu sytuacji makroekonomicznej kolejne 5% w roku 2024. Ten wzrost będzie również osiągnięty poprzez zwiększenie przychodów z wykonywania świadczeń na rzecz innych płatników niż NFZ.

2 Pozostałe Przychody Operacyjne

- **Pozostałe Przychody Operacyjne na rok 2022** zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierdzonego Planu Finansowego na rok 2022.
- **Pozostałe Przychody Operacyjne na lata 2023 oraz 2024** zostały wyznaczone na podstawie skorygowanych, planowanych danych na rok 2022 (dla roku 2024 rok bazowy stanowi rok 2023), przy uwzględnieniu danych za zakończony rok obrotowy 2021 oraz zaktualizowanych danych finansowych za pierwsze pięć miesięcy roku 2022. W wyliczeniach został uwzględniony:
 - wzrost przychodów z tytułu leków darowych, ustalony na podstawie trendu wzrostu otrzymywanych darowizn, głównie w związku z lekami na AIDS (systematyczny przyrost rok do roku). Zakładany wzrost jest również spowodowany prognozowanym zwiększeniem liczby leczonych, wymagających specjalistycznych leków, jak i podniesieniem ich cen związanych z niedoborami obserwowanymi obecnie na rynku, które w najbliższym czasie mogą się pogłębić,
 - wzrost odpowiadający rozliczeniom międzyokresowych przychodów, równym odpisom amortyzacyjnym (rozpoczęcie rozliczania kolejnej partii sprzętu medycznego i wyposażenia

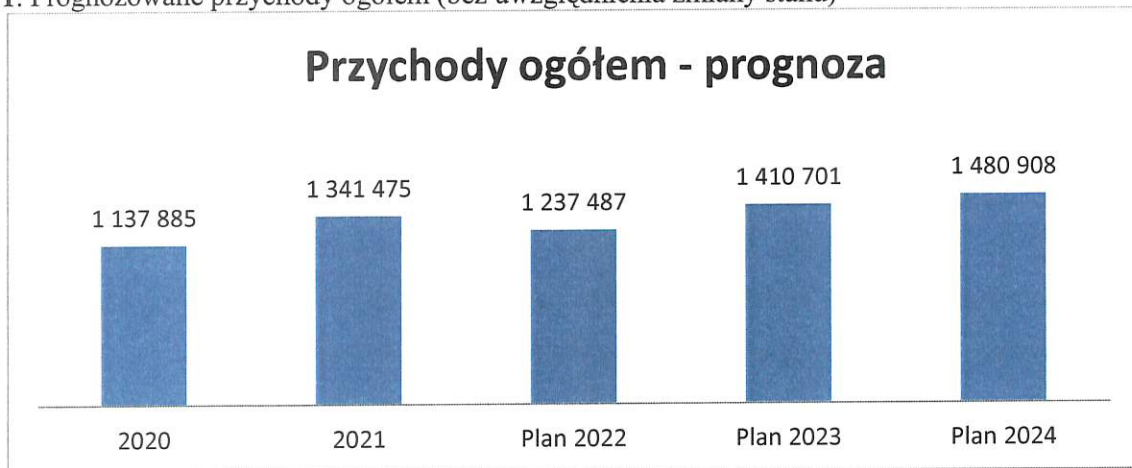
finansowanego z dotacji z Regionalnego Programu Operacyjnego i Małopolskiego Systemu Informacji Medycznej).

3 Przychody Finansowe:

- **Przychody Finansowe na rok 2022** zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierdzonego Planu Finansowego na rok 2022.
- **Przychody Finansowe na lata 2023 oraz 2024** zostały założone na porównywalnym poziomie do roku 2022

W ramach podsumowania części przychodowej, na **Wykresie 1** przedstawiono wartość przychodów ogółem prognozowanych do osiągnięcia w kolejnych latach objętych analizą.

Wykres 1. Prognozowane przychody ogółem (bez uwzględnienia zmiany stanu)



Koszty:

Założono następujące koszty na poszczególne lata (w układzie funkcjonalnym), które zostały przedstawione poniżej:

1. Koszty rodzajowe

- **Koszty rodzajowe na rok 2022** zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierdzonego Planu Finansowego na rok 2022.

Koszty amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zaplanowano na podstawie przyjętych do ewidencji aktywów trwałych, z uwzględnieniem planowanego w 2022 r. doposażenia NSSU. Zaplanowano niezbędny do funkcjonowania Szpitala poziom zakupu leków, zarówno finansowanych z budżetu Jednostki, jak również uzyskanych ze źródeł zewnętrznych. Jednocześnie odnotowano wzrost prognozy na zużycie materiałów jednorazowych ze względu na znaczne wzrosty cen,

monopolistyczny charakter dostaw, jak również dodatkowy zakup środków ochrony osobistej zwłaszcza w związku z funkcjonowaniem podmiotów leczniczych w okresie epidemii. Zwiększono wartość planowanych środków na zakup materiałów diagnostycznych, co wynika z potrzeby zapewnienia właściwej ilości testów na obecność wirusa SARS-CoV-2. W przypadku kosztów zakupu energii powstały plan bazuje na podstawie historycznego zużycia mediów oraz prognozowanych cen jednostkowych. Zaplanowano wzrost kosztów usług zewnętrznych w zakresie dostarczania żywności, dozoru obiektów, utrzymania terenów oraz usług pralniczych, który jest wynikiem rozstrzygniętych postępowań przetargowych lub związany jest ze wzrostem: wynagrodzenia minimalnego w 2022 r. oraz wskaźnika inflacji

Uwzględniono informacje, jakie wynikają z Planu remontów na 2022 r., który zakłada wykonanie większości zaplanowanych prac w jednostkowej wartości nieprzekraczającej 100 tys. zł, powyższe skutkuje zaliczeniem w koszty pełnej wartości zaplanowanych prac remontowych.

Wartość planu dla uposażeń pracowniczych wyznaczono na podstawie aktualnego planu zatrudnienia. Dodatkowo prognozowany poziom wynagrodzeń uaktualniono ze względu na niżej wymienione czynniki:

- wzrost minimalnego wynagrodzenia w gospodarce w 2022 r.,
 - wzrost wynagrodzenia minimalnego wśród zawodów medycznych,
 - zawarte porozumienia ze związkami zawodowymi,
 - planowany poziom rezerw na możliwą wypłatę nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych.
- **Koszty rodzajowe na lata 2023 oraz 2024** zostały wyznaczone na podstawie skorygowanych, planowanych danych na rok 2022 (dla roku 2024 rok bazowy stanowi rok 2023) oraz przy uwzględnieniu danych za zakończony rok obrotowy 2021. Do wyliczenia zostały uwzględnione następujące współczynniki mające wpływ na przyjętą bazę:

- **Zużycie materiałów i energii**

- a) **Materiały niemedyczne**

W poprzednich okresach czynnikami ograniczającym wartość przedmiotowej pozycji są w szczególności gwarancje, które wynikają z Umowy z Generalnym Wykonawcą oraz dostawcami sprzętu i aparatury medycznej do nowej siedziby Szpitala (NSSU). Obecny okres planistyczny stanowi 4 i 5 rok działalności NSSU, przez co założono wzrost zużycia materiałów niemedycznych. Dodatkowo należy brać pod uwagę niepewność, jaka wynika z wpływu czynników zewnętrznych, a co z tym idzie wykorzystania pozostałych budynków, które mogą wymagać w najbliższych latach remontów lub dalszych inwestycji w celu przystosowania ich do stawianych im wymogów. Ponadto istotnym czynnikiem wzrostu będzie również ogólny wzrost poziomowi cen materiałów budowlanych czy materiałów do remontów i konserwacji oraz materiałów biurowych.

b) Materiały medyczne

Czynnikami stymulującymi wzrost wartości przedmiotowej pozycji są przede wszystkim koszty pracy oraz surowców mające wpływ na koszty wytwarzania wyrobów medycznych, co będzie miało bezpośrednie przełożenie na ceny jednostkowe. Uwzględniono także rozwój medycyny a co za tym idzie pojawienie się nowych terapii przekładających się na wzrost liczby pacjentów wymagających kosztochłonnego leczenia (w szczególności w programach lekowych i chemioterapii). Dlatego też cała pozycja materiałów medycznych (z uwzględnieniem wzrostu liczby pacjentów) będzie charakteryzowała się wzrostem o ok 5% w stosunku do zaktualizowanych danych za rok 2022 (wyznaczonych na podstawie okresu I-V 2022).

c) Media

Niepewność w szacowaniu poziomu kosztów w przedmiotowej pozycji warunkuje rozwój sytuacji na rynku surowców energetycznych i regulacje rynku energii elektrycznej oraz ich przełożenie na ceny energii. Założony wzrost kosztów zużycia energii elektrycznej w 2022 roku w stosunku do roku 2021 wynosi przeszło 20% (ewentualne zwolnienia lub rabaty są ustalane na szczeblu krajowym, wobec tego zgodnie z regułą ostrożności założono maksymalny zakładany wzrost). W kolejnym roku założono wzrost na poziomie 5% w stosunku do roku 2023.

o **Usługi obce**

a) Usługi niemedyczne

Głównym czynnikiem wzrostu przedmiotowych cen będą regulacje dotyczące wynagrodzenia minimalnego w gospodarce oraz ceny surowców energetycznych. Wzrost wynagrodzenia minimalnego będzie mieć głównie wpływ m. in. Na usługi obce związane z dozorem obiektów, dozorem oraz sterylizacją. Ceny surowców energetycznych wpłyną na transport niemedyczny oraz przede wszystkim na koszty utylizacji.

b) Usługi medyczne

Główny wpływ na przedmiotową pozycję, podobnie jak w przypadku usług niemedycznych będzie mieć wzrost wynagrodzenia minimalnego w gospodarce, wzrost minimalnego wynagrodzenia dla personelu medycznego oraz wzrost kosztów surowców energetycznych oraz żywności. Przedmiotowe pozycje będą mieć decydujący wpływ na wzrost kosztów związanych z transportem medycznym, żywieniem chorych oraz usługi pralnicze.

Wartość usług podwykonawstwa medycznego stricte uzależniona jest od sytuacji na rynku pracy specjalistów danej dziedziny w medycynie oraz presje płacową związaną z prognozowanym zwiększeniem wynagrodzenia minimalnego dla personelu medycznego.

o **Koszty wynagrodzeń oraz świadczeń z nimi związanych**

Wzrost wynagrodzeń w roku 2023 został zaplanowany na poziomie 15% w stosunku do okresu poprzedniego, natomiast w 2024 r. założono stabilizację na wyznaczonym wysokim poziomie (wzrost o 5%)

Możliwe obszary odpowiedzialne za przyrost kosztów:

- Prognozowany wzrost płac spowodowany regulacjami prawnymi (Ustawa o minimalnym wynagrodzeniu personelu medycznego oraz zapowiedziany coroczny wzrost wynagrodzenia minimalnego w gospodarce).
- Presja na wzrost wynagrodzeń z uwagi na brak dodatku dla personelu medycznego pracującego na rzecz pacjentów z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2 (chęć utrzymania wynagrodzenia na porównywalnym poziomie jak w okresie pandemii).
- Presja na wzrost wynagrodzeń z uwagi na ogólny wzrost cen w gospodarce (wyrównywanie wynagrodzeń minimum o poziom inflacji).
- Zwiększenie finansowania służby zdrowia wynikające z realizacji projektów na szczeblu centralnym m.in. tzw. "polskiego ładu", „europejskiego funduszu odbudowy” oraz prognozowanego zwiększenia stawki zdrowotnej będzie prowadziło do negocjacji by część z tych pieniędzy przeznaczyć na wzrost wynagrodzeń.
- Realne ryzyko wzrostu kosztów pracy po stronie pracownika i pracodawcy (programy typu PPK, likwidacja limitu składek ZUS, podwyższenie podatków dochodowych) prowadzących do realnego obniżenia wynagrodzenia netto, co będzie skutkowało negocjacjami umów z uwagi na chęć utrzymania dotychczasowego wynagrodzenia „na rękę”.

2. **Pozostałe Koszty Operacyjne**

Prognozowane na lata 2023 oraz 2024 koszty kształtują się na poziomie roku 2022 przy braku kosztów związanych ze zwalczaniem epidemii COVID-19. Zmiana w tej pozycji wynika głównie ze wzrostu przychodów z NFZ, od których zależna jest wysokość zawiązywanej rezerwy na zobowiązania z tytułu NFZ.

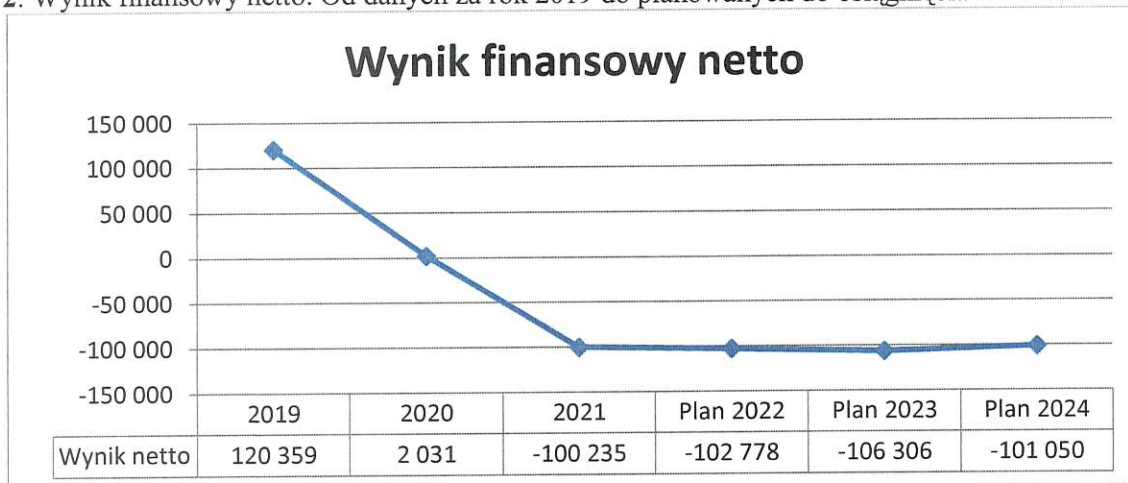
3. **Koszty Finansowe**

Koszty Finansowe w 2022 roku zostały założone na poziomie aktualnego Planu Finansowego. Prognozowane na lata 2023 oraz 2024 koszty uwzględniają zachowanie poziomu kosztów na poziomie roku 2022. Wprawdzie spłacona część zobowiązań finansowych Szpitala obniży koszty finansowe, jednak rosnące stopy procentowe nie pozwolą na pojawienie się oszczędności w tej pozycji.

Wynik finansowy netto:

Na **Wykresie 2** przedstawiono wartość kształtującego się wyniku finansowego w poszczególnych latach.

Wykres 2. Wynik finansowy netto. Od danych za rok 2019 do planowanych do osiągnięcia w 2024 r.



Jak widać z przedstawionej analizy, negatywny wpływ na wynik finansowy, przede wszystkim ma ustalenie wycen przez monopolistycznego Płatnika, które nie uwzględniają w pełni kosztów udzielanych świadczeń. Pomimo podejmowanych przez Szpital działań, koszt amortyzacji budynku NSSU oraz wyposażenia w niej zainstalowanego, zakupionego za środki własne lub trzymanego nieodpłatnie przez organ tworzący sprzętu nie może być sfinansowany z udzielonych świadczeń.

III. 2. Prognoza bilansu na lata 2022-2024

Wynik finansowy wyznaczony w rachunku Zysków i Strat istotnie wpływa na kształtowanie się poszczególnych pozycji w Bilansie. W **Tabeli 9** przedstawiono prognozowane wartości na lata 2022 - 2024 aktywów wraz z wyznaczeniem struktury oraz dynamiki zachodzących zmian, natomiast w **Tabeli 10** przedstawiono prognozowane wartości dotyczące kształtowania się poziomu pasywów w poszczególnych latach.

Tabela 9. Aktywa – prognoza na lata 2022-2024

AKTYWA		Stan na	Plan	Plan	Plan	Struktura	Struktura	Struktura	Zmiana	Zmiana	Zmiana
		31.12.2021	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022/2021	2023/2022	2024/2023
A.	MAJĄTEK TRWAŁY	1 449 318	1 334 152	1 197 969	1 064 548	79%	76%	72%	-8%	-10%	-11%
I	Wartości niematerialne i prawne	5 658	5 458	5 258	5 058	0%	0%	0%	-4%	-4%	-4%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 289 056	1 202 990	1 095 907	991 586	72%	69%	67%	-7%	-9%	-10%
III	Należności długoterminowe	154 573	125 573	96 573	67 573	7%	6%	5%	-19%	-23%	-30%
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30	130	230	330	0%	0%	0%	328%	77%	43%
B.	Aktywa obrotowe	316 977	346 867	384 194	404 885	21%	24%	28%	9%	11%	5%
I	Zapasy	62 177	69 087	77 827	81 718	4%	5%	6%	11%	13%	5%
II	Należności krótkoterminowe	226 756	248 009	274 075	284 552	15%	17%	19%	9%	11%	4%
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	187 491	207 958	233 222	242 882	12%	15%	17%	11%	12%	4%
-	do 12 miesięcy	186 898	207 365	232 629	242 289	12%	15%	16%	11%	12%	4%
-	powyżej 12 miesięcy	593	593	593	593	0%	0%	0%	0%	0%	0%
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	23	24	25	26	0%	0%	0%	4%	4%	4%
c)	inne	39 242	40 027	40 827	41 644	2%	3%	3%	2%	2%	2%
III	Inwestycje krótkoterminowe	25 928	27 549	29 960	36 166	2%	2%	2%	6%	9%	21%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 116	2 221	2 333	2 449	0%	0%	0%	5%	5%	5%
AKTYWA RAZEM		1 766 295	1 681 019	1 582 163	1 469 433	100%	100%	100%	-5%	-6%	-7%

Tabela 10. Pasywa – prognoza na lata 2022-2024

PASYWA	Stan na				Struktura	Struktura	Struktura	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	31.12.2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024						
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	755 355	652 577	546 271	445 222	39%	35%	30%	14%	-16%	-18%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 113 959	1 113 959	1 113 959	1 113 959	66%	70%	76%	0%	0%	0%
V Zysk (strata) z lat ubiegłych	-258 369	-358 604	-461 382	-567 688	-21%	-29%	-39%	39%	29%	23%
VI Zysk (strata) netto	-100 235	-102 778	-106 306	-101 050	-6%	-7%	-7%	3%	3%	-5%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 010 940	1 028 443	1 035 891	1 412 421	61%	65%	70%	2%	1%	1%
I Rezerwy na zobowiązania	144 490	138 416	159 216	167 176	8%	10%	11%	-4%	15%	5%
- długoterminowa	50 428	49 634	57 092	59 947	3%	4%	4%	-2%	15%	5%
- krótkoterminowa	94 062	88 782	102 124	107 230	5%	6%	7%	-6%	15%	5%
II Zobowiązania długoterminowe	150 076	150 650	153 096	154 793	9%	10%	11%	0%	2%	1%
a) kredyty i pożyczki	148 877	149 392	151 775	153 406	9%	10%	10%	0%	2%	1%
d) inne	1 198	1 258	1 321	1 387	0%	0%	0%	5%	5%	5%
III Zobowiązania krótkoterminowe	421 283	431 452	455 684	471 619	26%	29%	32%	2%	6%	3%
a) kredyty i pożyczki	64 215	64 437	65 464	66 168	4%	4%	5%	0%	2%	1%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	173 236	185 376	196 243	203 627	11%	12%	14%	7%	6%	4%
- do 12 miesięcy	173 229	185 369	196 236	203 619	11%	12%	14%	7%	6%	4%
- powyżej 12 miesięcy	7	7	8	8	0%	0%	0%	7%	6%	4%
f) zaliczki otrzymane na dostawy	1 940	0	0	0	0%	0%	0%	-100%	0%	0%
f) zobowiązania wekslowe	30 493	32 325	33 897	34 833	2%	2%	2%	6%	5%	3%
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	55 339	58 106	61 011	64 062	3%	4%	4%	5%	5%	5%
h) z tytułu wynagrodzeń	49 602	43 486	50 020	52 521	3%	3%	4%	-12%	15%	5%
i) inne	34 995	35 695	36 409	37 137	2%	2%	3%	2%	2%	2%
3 Fundusze specjalne	11 463	12 036	12 638	13 270	1%	1%	1%	5%	5%	5%
IV Rozliczenia międzyokresowe	295 091	307 914	267 896	230 623	18%	17%	16%	4%	-13%	-14%
PASYWA RAZEM	1 766 295	1 681 019	1 582 163	1 469 433	100%	100%	100%	-5%	-6%	-7%

Przyjęte założenia do prognozy bilansu - Aktywa

1. Rok 2022 zaplanowany został zgodnie z danymi wynikającymi z zatwierdzonego Planu Finansowego na 2022 r. – z uwzględnieniem Informacji dodatkowej tj. punktu IV Planu Finansowego. Dane przedstawione w Tabeli 7 w Planie Finansowym, zostały skorygowane o informacje dostępne na czas tworzenia niniejszego raportu – znając realną wartość aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. można dokonać bardziej realnej prognozy na kolejne lata.
2. Wartość umorzenia, która stanowi główne źródło spadku wartości bilansowej środków trwałych na rok 2022 została przyjęta na podstawie danych z Planu Finansowego. W kolejnych latach przyjęto założenie, że całość majątku trwałego, znajdującego się na środkach trwałych w budowie, dotycząca realizacji projektu budowy nowej siedziby szpitala uniwersyteckiego, zostanie przyjęta do rejestru środków trwałych i rozpocznie się ich amortyzacja
3. Z uwagi na fakt wzrostu cen na rynku oraz zwiększenie zakresu działalności Szpitala (m.in. o uruchomioną w 2022 roku Pracownię Radioterapii), zaistnieje konieczność zapewnienia zwiększonych minimów magazynowych. W związku z czym zaprognozowano systematyczny wzrost poziomu zapasów w kolejnych latach planistycznych.
4. Spadki poziomu należności długoterminowych zaprognozowano zgodnie z harmonogramami spłat należności z tytułu sprzedaży nieruchomości od Gminy Miejskiej Kraków.
5. Inwestycje krótkoterminowe, które zasilane są głównie środkami z Narodowego Funduszu Zdrowia, zaprognozowano na poziomie wyższym niż w 2022 roku (wzrost wartości przychodów ze sprzedaży).
6. Z uwagi na zakładane zwiększenie przychodów, założono wzrost w kolejnych latach poziomu należności krótkoterminowych, głównie handlowych.

Przyjęte założenia do prognozy bilansu - Pasywa

1. Rok 2022 zaplanowany został zgodnie z danymi wynikającymi z zatwierdzonego Planu Finansowego na 2022 r. – z uwzględnieniem Informacji dodatkowej, tj. punktu IV Planu Finansowego. Dane przedstawione w Tabeli 7 w Planie Finansowym, zostały skorygowane o informacje dostępne na czas tworzenia niniejszego raportu – znając realną wartość aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2021 można dokonać bardziej realnej prognozy na kolejne lata.
2. Z uwagi na założony wzrost kosztów wynagrodzeń zwiększeniu w analizowanym okresie ulegną zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, powiązane z nimi zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz rezerwy na zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wynikające z wyceny aktuarialnej.
3. Wartość kredytów i pożyczek długoterminowych, jak i krótkoterminowych zaciągniętych w instytucjach finansowych (DNB, BGK) została oszacowana na danych aktualnych na dzień tworzenia niniejszego raportu.
4. W 2022 r., jak i w kolejnych okresach planistycznych, zakładana jest wzrost w pozycji zobowiązań handlowych, z uwagi na stale zwiększające się koszty m.in. wyrobów medycznych oraz usług obcych.

5. Rozliczenia międzyokresowe bierne, dzięki dotacjom na środki trwałe z Regionalnego Programu Operacyjnego oraz Małopolskiego Systemu Informacji Medycznej uległy zdecydowanemu zwiększeniu w 2019 roku. Począwszy od roku 2020 ulegają systematycznemu pomniejszeniu, równemu dokonywanym odpisom amortyzacyjnym.

III. 3. Prognoza wskaźników zawartych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25.04.2017 r.

Na podstawie prognozowanych danych finansowych na lata 2022-2024 wyznaczono wartość wskaźników dla poszczególnych lat i przedstawiono je w Tabeli 11. Pod tabelą dokonano ich interpretacji odnosząc się do sugerowanych wartości wynikających z Rozporządzenia Ministra Zdrowia oraz odniesiono otrzymane dane wskaźników za lata 2015-2017. Dokonano również wyznaczenia wartości punktowej (Tabela 12) oraz sformułowano wniosek dotyczący sytuacji ekonomicznej Szpitala w prognozowanych latach.

Tabela 11. Prognoza kształtowania się wskaźników na lata 2022-2024.

Lp.	Nazwa wskaźnika	Sposób liczenia	Interpretacja wskaźnika	Wskaźniki 2021	Wskaźniki planowane 2022	Wskaźniki planowane 2023	Wskaźniki planowane 2024
I Wskaźniki zyskowności							
I.1	Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100 \%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{Pozostałe przychody operacyjne} + \text{Przychody finansowe}}$	<p>Wynik netto x 100 %</p> <p>pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata</p>	-7,47%	-8,31%	-7,54%	-6,82%
I.2	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100 \%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	<p>Wynik z działalności operacyjnej x 100 %</p> <p>Określa ekonomiczną efektywność działania z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej</p>	-6,86%	-7,53%	-6,79%	-6,05%
I.3	Zyskowność aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100 \%}{\text{Średni stan aktywów}}$	<p>Wynik netto x 100 %</p> <p>Średni stan aktywów</p> <p>Informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność podmiotu do generowania zysku</p>	-5,54%	-5,96%	-6,51%	-6,62%

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie za 2021 rok oraz prognoza na lata 2022 - 2024

II Wskaźniki płynności							
II.1	Bieżącej płynności	<p>Aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</p> <hr/> <p>Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</p>	Określa zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Jeżeli poziom wskaźnika jest zbyt niski to występuje ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań	0,61	0,66	0,68	0,69
II.2	Szybkiej płynności	<p>Aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy</p> <hr/> <p>Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</p>	Określa zdolność do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi	0,49	0,53	0,54	0,55
III Wskaźniki efektywności							
III.1	Rotacja należności w dniach	<p>Średni stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</p> <hr/> <p>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</p>	Określa ilość dni oczekiwania na spłatę należności, im większa ilość dni tym większe trudności ze ściągalnością należności	44	64	63	65
III.2	Rotacja zobowiązań w dniach	<p>Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</p> <hr/> <p>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</p>	Określa okres jaki potrzebny jest do spłaty zobowiązań krótkoterminowych, wysoka wartość wskaźnika oznacza trudność w regulowaniu zobowiązań krótkoterminowych	47	58	55	54
IV Wskaźniki zadłużenia							
IV.1	Zadłużenie aktywów (%)	<p>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) x 100%</p> <hr/> <p>Aktywa razem</p>	Informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność podmiotu	40,53%	42,86%	48,54%	54,01%

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie za 2021 rok oraz prognoza na lata 2022 - 2024

IV.2	Wypłacalność	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązani	Określa wielkość kapitałów obcych przypadających na jednostkę kapitału własnego. Wysoka wartość wskaźnika oraz wskaźnik poniżej zera wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań	0,95	1,10	1,41	1,78
		Fundusz własny					

Tabela 12. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024

LP	Max ilość punktów	Nazwa grupy wskaźników	Nazwa konkretnego wskaźnika	2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
I	5	Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0	0	0	0
	5		Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0
	5		Wskaźnik zyskowności aktywów	0	0	0	0
II	12	Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
	13		Wskaźnik szybkiej płynności	0	8	8	8
III	3	Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	1	1	1
	7		Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7
IV	10	Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	8	8	8	8
	10		Wskaźnik wypłacalności	8	6	6	6
	70	Razem ilość punktów		30	34	34	34

Zgodnie z powyższymi Tabelami można sformułować wniosek o stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala. Poniżej przedstawiono charakterystykę dla poszczególnych mierników:

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Wskaźnik ten z uwagi na osiągany w 2019 oraz 2020 roku dodatni wynik finansowy, przyjmował wartości dodatnie – odpowiednio 11,03% oraz 018%. W roku 2021, ze względu na poniesioną stratę, omawiany miernik ten przyjął wartość -7,47%. W latach 2022-2024 prognozowana jest strata, w związku z czym estymowane wskaźniki przyjmują wartości ujemne, jednak należy zwrócić uwagę, że począwszy od roku 2022 wartości wskaźników będą systematycznie ulegać nieznacznej poprawie.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wyraża efektywność finansową działalności operacyjnej SPZOZ (bez uwzględnienia przychodów i kosztów finansowych). W przypadku przedmiotowego wskaźnika wymagane jest uzyskanie możliwie wysokiej wartości, jednak z uwagi na charakter działalności Szpitala, jego ocena powinna nastąpić przy uwzględnieniu wartości, jakie osiągają inne, podobne jednostki. Nieznacznie poniżej 0 był on w roku

2020, gdzie Szpital uzyskiwał wysokie przychody kwalifikowane jako pozostałe przychody operacyjne (m.in. z otrzymanych dotacji COVID-owych oraz darowizn). W roku 2021 ww. miernik uległ znacznemu pogorszeniu, przyjął wartość -6,86%. Okres lat 2022-2024 będzie skutkował znacznym pogorszeniem się wartości prezentowanego miernika, co również wynika z faktu oddania do użytkowania budynku przy ul. Jakubowskiego, tj. wysokich kosztów amortyzacji, jednak od 2023 roku planowana jest poprawa wartości wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Wskaźnik ten, z uwagi na osiągnięty w 2020 roku dodatni wynik finansowy, przyjął wartość bliską 0 tj. 0,11%. W kolejnych latach, w związku z systematycznym spadkiem wartości aktywów (głównie z uwagi na umorzenie środków trwałych) wskaźniki zyskowności aktywów kształtować się będą na niskich (ujemnych) poziomach.

Wskaźnik bieżącej płynności informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. W okresie lat 2019-2021 utrzymuje się średnio na poziomie 0,63, a w latach objętych prognozą, wskaźnik ten będzie nieznacznie, jednak systematycznie wzrastał. Pomimo omawianej, pozytywnej tendencji, wartość przedmiotowego miernika nie będzie stanowił optymalnego poziomu, jaki rekomendowany jest przez Ministerstwo Zdrowia.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Podobnie jak dla powyższego wskaźnika bieżącej płynności, stały w latach ubiegłych oraz niewielki wzrost w latach prognozowanych, ale stosunkowo niski poziom miernika wskazuje wysokie uzależnienie Szpitala od płatności z NFZ.

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Innymi słowy, przedmiotowy wskaźnik uściśla czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. W przypadku Szpitala nastąpiło zmniejszenie wartości miernika w latach 2018-2020. W 2020 r. spłata należności przysługujących jednostce następowała w ciągu 35 dni, jednak w 2021 roku wartość wskaźnika wzrosła do poziomu 44 dni. Prognozuje się pogorszenie poziomu analizowanego indykatora, z uwagi na prognozowany utrzymujący się wysoki poziom należności w korelacji z osiąganymi przychodami (wydłużenie terminów płatności przez kontrahentów w związku z niepewną sytuacją rynkową).

Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje, co ile dni przeciętnie biorąc, następuje spłata zobowiązań wobec wierzycieli z osiąganego przez jednostkę przychodu. Zmiana formy finansowania szpitali wymusza przyjęcie wysoce ostrożnościowych zasad planowania wskaźnika. W przypadku Szpitala nastąpiło zmniejszenie wartości ww. miernika w latach 2018-2021, co należy uznać za tendencję pozytywną. W 2020 r. spłata zobowiązań następowała w ciągu 58 dni, a w 2021 roku było to już 47 dni. W latach 2022-2024 planuje się, że wskaźnik wyniesie średnio 56 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia podmiotu jego zasobami majątkowymi. W 2021 roku wskaźnik przyjął wartość 40,53%, co oznacza pogorszenie sytuacji Szpitala w stosunku do 2020 roku, gdy wskaźnik ten przyjmował wartość 33,76%. W latach 2022-2024 ulegnie pogorszeniu i planuje się osiągnięcie poziomu 54,01% w 2024 roku.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Kształtowanie się wartości miernika wskazuje na wysokie ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań. W latach 2019-2021 nastąpił wzrost wartości wskaźnika. Prognoza na lata 2022-2024 zakłada dalszy, systematyczny wzrost poziomu miernika do pułapu 1,78 w 2024 roku.

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

Do najważniejszych zdarzeń o charakterze ekonomiczno-finansowym mających istotny wpływ na działalność Szpitala w 2021 roku należało:

Rok 2021 był pierwszym pełnym okresem budżetowym, w którym Szpital Uniwersytecki w Krakowie prowadził działalność w dwóch lokalizacjach, a kluczowym czynnikiem determinującym wynik finansowy była konieczność udzielania świadczeń w zakresach standardowo zakontraktowanych z Płatnikiem (zarówno w obrębie działalności prowadzonej przy ul. Kopernika i ul. Jakubowskiego), jak również dotyczących udzielania świadczeń na rzecz pacjentów z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2.

Zaistniała sytuacja wymagała zmian organizacyjnych i dynamicznego dostosowywania zasobów do występujących potrzeb, ze szczególnym uwzględnieniem poszczególnych fal epidemii. Część oddziałów była przekształcona w całości w oddziały funkcjonujące w reżimie „COVID-owym”, natomiast pozostałe działały w strukturze hybrydowej, co stanowiło dodatkowe wyzwania organizacyjne, zarówno po stronie zarządzania personelem medycznym, jak i odpowiedniego dedykowania zasobów infrastruktury Szpitala. Wyżej opisana sytuacja wygenerowała dodatkowe koszty działalności, szczególnie w obszarze wynagrodzeń, oraz zmieniła (zmniejszyła) efektywność wykorzystywania zasobów po stronie infrastruktury technicznej, poprzez konieczność zarezerwowania jej na ewentualne wzrosty potrzeb w obszarze przeciwdziałania panującej epidemii.

Szczególnie trudna do realizacji, zwłaszcza z punktu widzenia ponoszonych kosztów, przy jednoczesnym braku ich adekwatnego finansowania (ze strony Płatnika, jak również Urzędu Wojewódzkiego) była potrzeba kontynuacji działalności szpitala tymczasowego (na bazie kompleksu budynków usytuowanych przy ulicach Botanicznej 3 i Kopernika 50). W przedmiotowym przypadku, pomimo licznych interwencji ze strony Szpitala (pisma do Ministerstwa Zdrowia, Narodowego Funduszu Zdrowia oraz Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji) nie nastąpiła adekwatna poprawa finansowania świadczeń udzielanych w szpitalach tymczasowych.

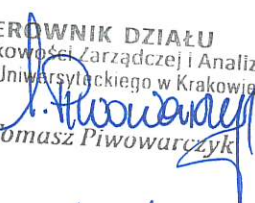
Jednocześnie bardzo odczuwalnym stały się zmiany zachodzące w otoczeniu gospodarczym i prawnym Szpitala. Szczególnie z uwagi na znaczny wzrost cen materiałów i usług oraz decyzje podjęte przez Płatnika w zakresie sposobu rozliczania płatności uzyskanych przez Szpitale w 2020 r., w ramach tak zwanej 1/12 wartości limitu.

Jednocześnie w kontekście wyniku finansowego, jak również płynności finansowej kluczowym dla Szpitala był i jest systematycznie rosnący poziom cen dóbr i usług, który w przypadku naszej Jednostki, szczególnie odczuwalny jest w przypadku umów w zakresie zewnętrznej obsługi, tj. żywienie chorych, utylizacja odpadów, ochrona mienia czy podwykonawstwo medyczne.

Podsumowanie

Wynik finansowy oraz wszystkie dane zaprezentowane w niniejszym Raporcie, głównie z uwagi na czynniki zewnętrzne w postaci: wzrostu cen surowców energetycznych przekładających się na istotne pozycje kosztowe w Szpitalu (np. wyroby medyczne, energia, transport) , wzrosty cen żywności oraz wzrost wynagrodzeń wynikających z wprowadzanych ustaw obarczone są znaczną niepewnością. Prognozowany wynik finansowy na lata 2022-2024 powstawał w oparciu o dane z zaakceptowanego przez Biegłego Rewidenta Sprawozdania Finansowego za rok 2021 oraz o zatwierdzony Plan Finansowy na rok 2022.

Uwzględniając powyższe założenia, zaprognozowano ujemny wynik finansowy we wszystkich okresach planistycznych. Negatywny wpływ na prognozowane dane, przede wszystkim ma ustalenie wycen przez monopolistycznego Płatnika, które nie uwzględniają w pełni kosztów udzielanych świadczeń. Pomimo podejmowanych przez Szpital działań, koszt amortyzacji budynku NSSU oraz wyposażenia w nim zainstalowanego (zakupionego za środki własne lub otrzymanego nieodpłatnie przez organ tworzący) nie może być sfinansowany z udzielonych świadczeń.

KIEROWNIK DZIAŁU
Rachunkowości Zarządczej i Analiz
Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie

mgr Tomasz Piwowarczyk

Z-ca DYREKTORA
ds. Finansowych
Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie

mgr Bolesław Gronus

DYREKTOR
Szpitala Uniwersyteckiego
w Krakowie

mgr Marcin Jędrzychowski

