

**SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI
PLANU FINANSOWEGO
SZPITALA UNIWERSYTECKIEGO
W KRAKOWIE
NA ROK 2015**



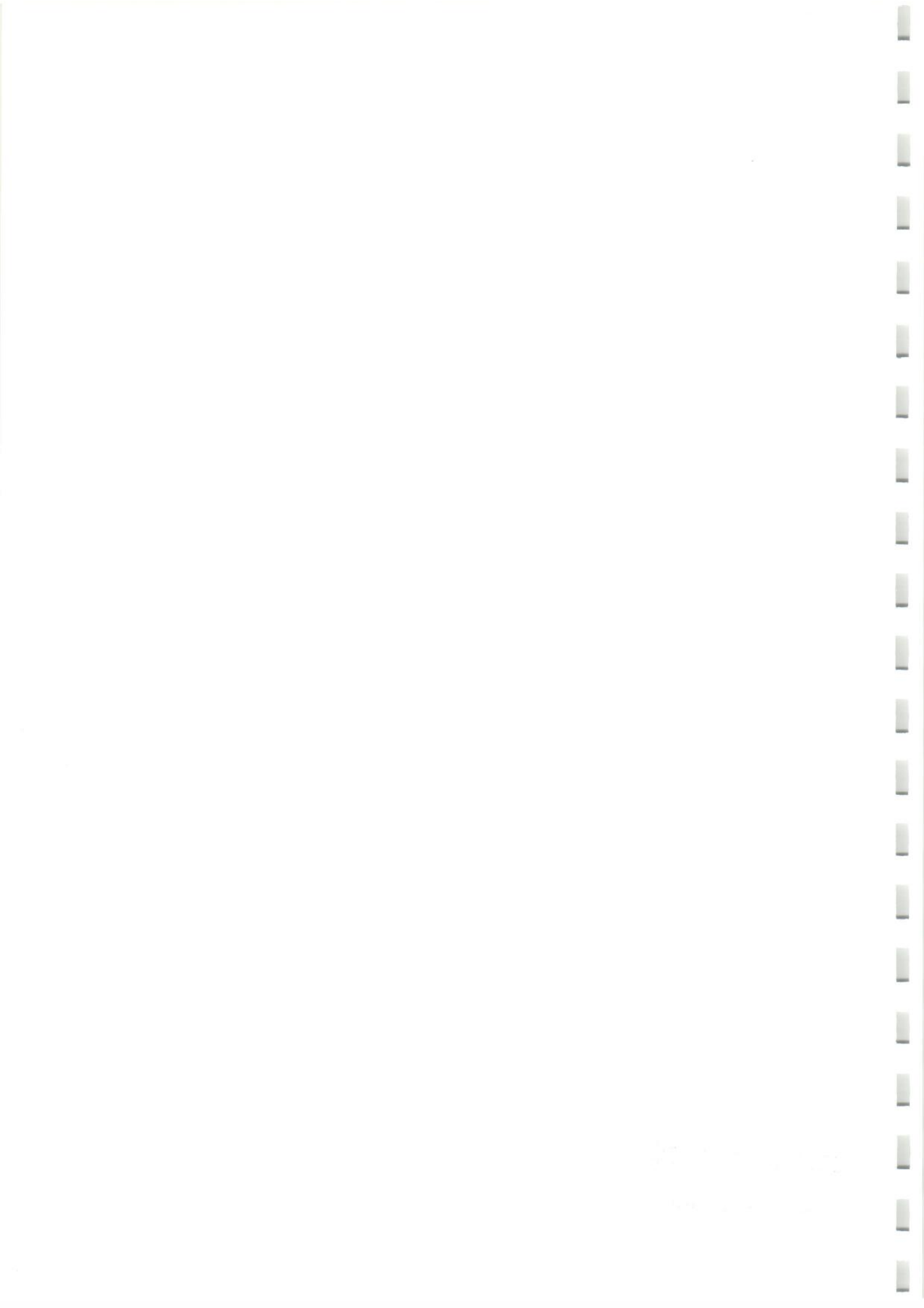
**Szpital
Uniwersytecki
w Krakowie**

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie

mgr Bolesław Gronus

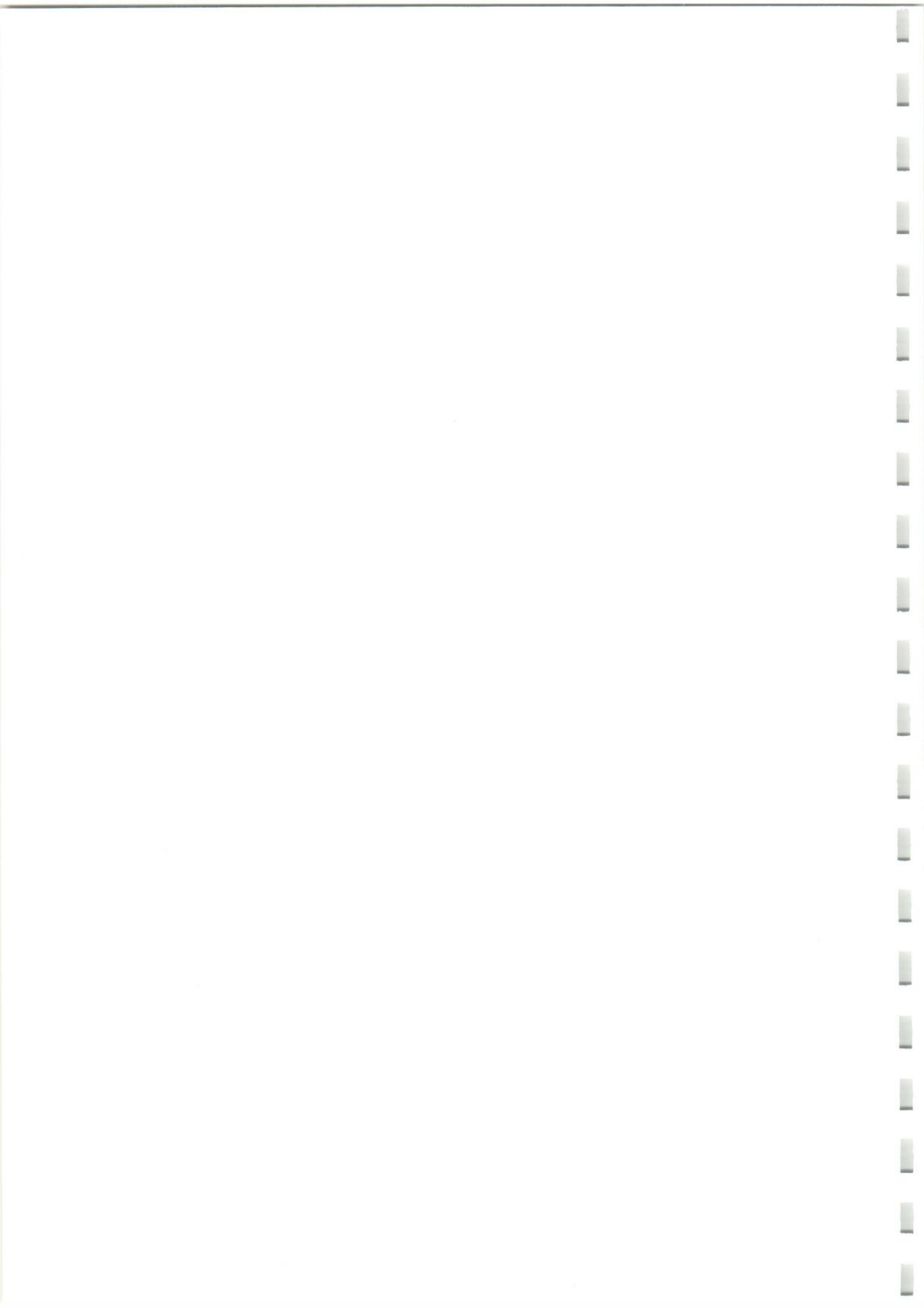
DYREKTOR
Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie

Barbara Bałanowska



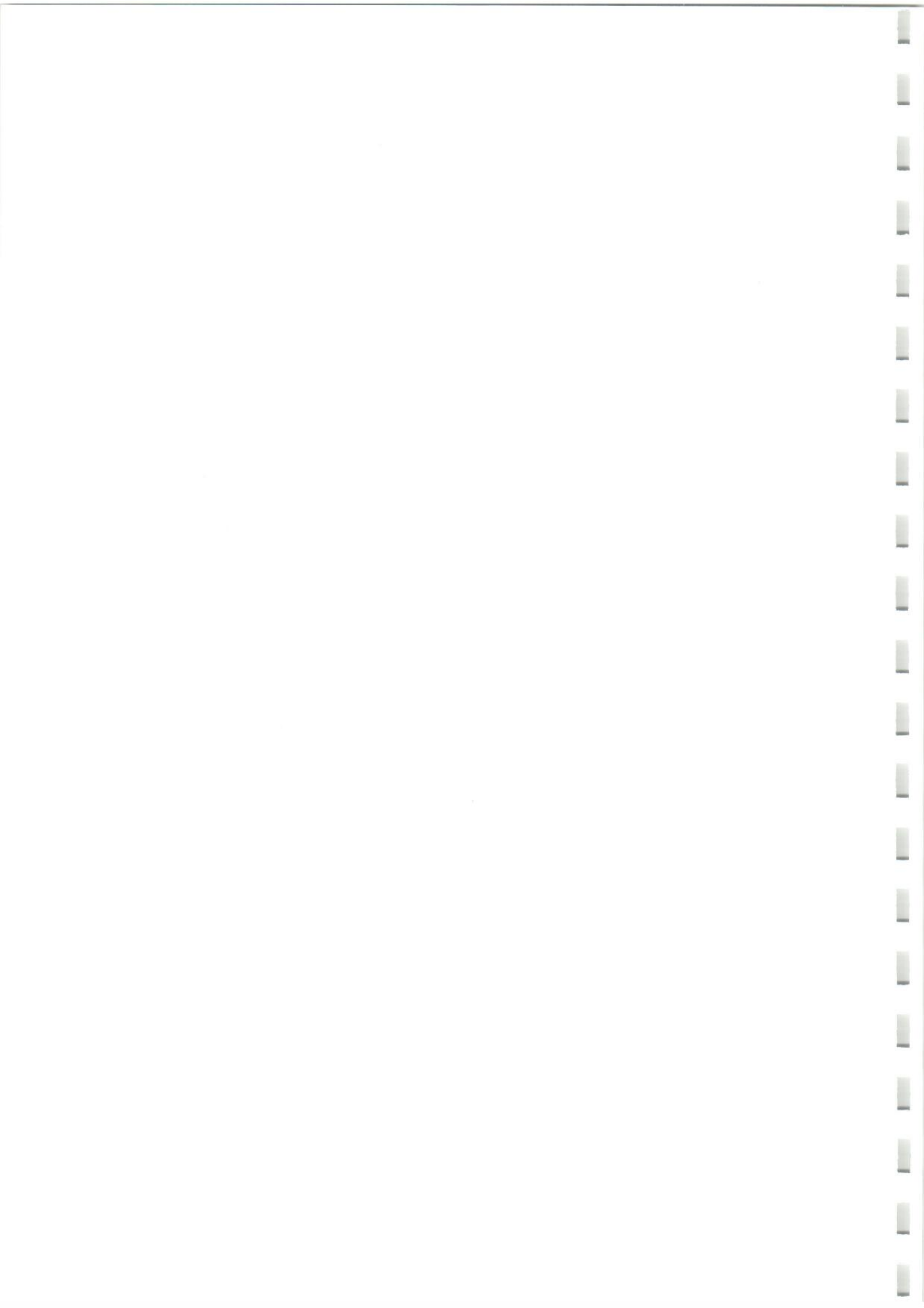
Spis treści:

1. Wstęp	2
2. Realizacja planu finansowego na rok 2015	3
3. Realizacja planu przychodów	4
4. Realizacja planu kosztów	6
5. Wyniki Szpitala	11



1 WSTĘP

Szpital Uniwersytecki w Krakowie przedstawia sprawozdanie z realizacji planu finansowego na rok 2015. W niniejszym dokumencie starano się w możliwie jak najbardziej zwięzłej formie omówić realizację podstawowych założeń planu finansowego na rok 2015r ustosunkowując się do realizacji zasadniczych elementów planu przychodów oraz kosztów.



2. REALIZACJA PLANU FINANSOWEGO NA ROK 2015

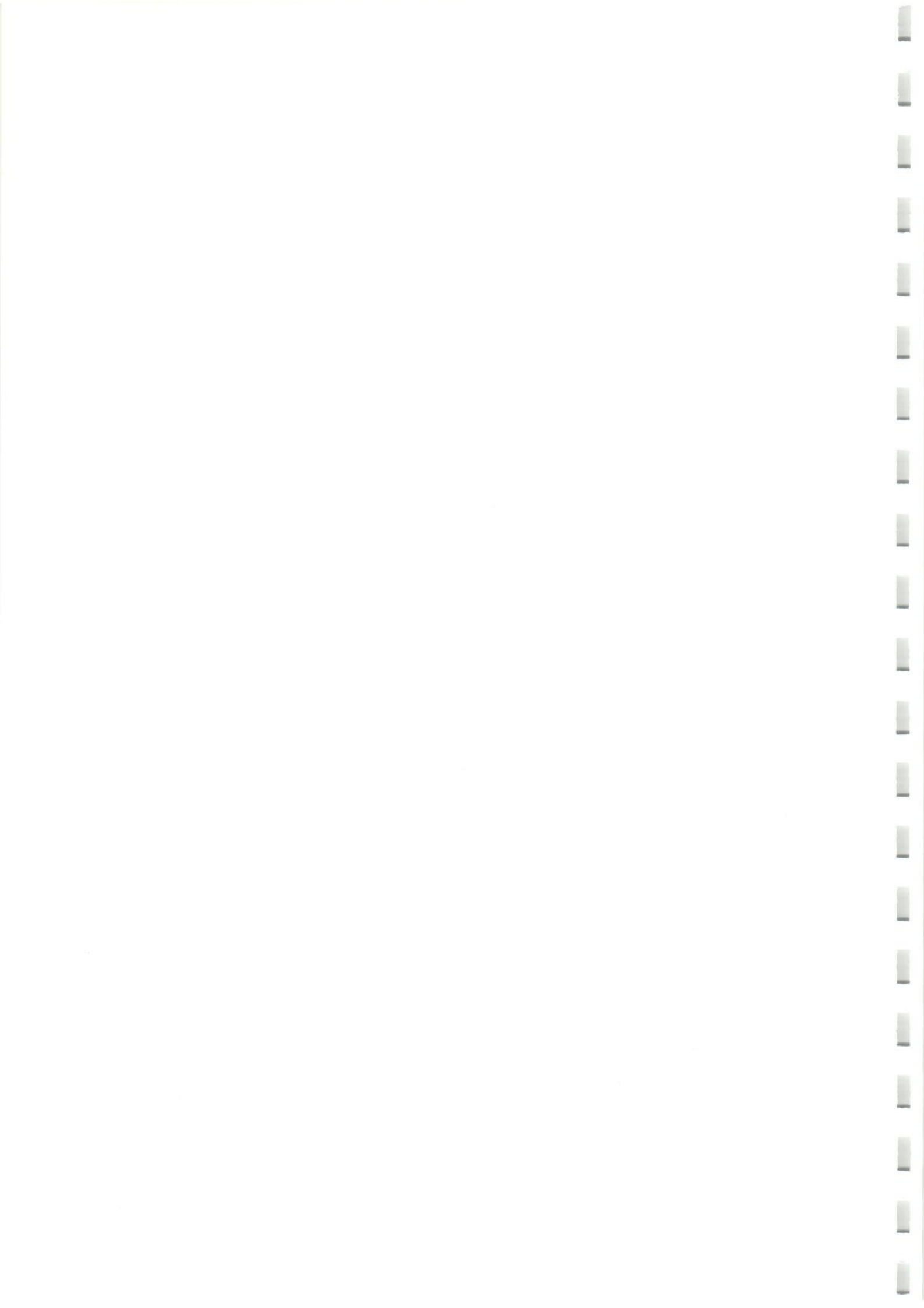
Plan finansowy Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na rok 2015 zakładał przychody na poziomie 647,9 mln zł, natomiast koszty w wysokości 676 mln zł, a co za tym idzie stratę w wysokości - 28,1 mln zł.

Ostatecznie Szpital uzyskał 664 415 384 zł przychodów co przy kosztach w wysokości 689 023 248 zł **pozwoliło ograniczyć stratę o 12,5 % do poziomu - 24,6 mln zł.**

Zbiorcze zestawienie planowanych wielkości w porównaniu z rzeczywistą realizacją oraz procentowy stopień wykonania planu przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1 Zestawienie planu finansowego na rok 2015 oraz jego wykonania

	Plan na 2015 [w złotych]	Wykonanie 2015 [w złotych]	Stopień wykonania planu
PRZYCHODY	647 870 000	664 415 384	102,6 %
KOSZTY	676 000 000	689 023 248	101,9 %
WYNIK FINANSOWY	- 28 130 000	-24 607 864	87,5 %

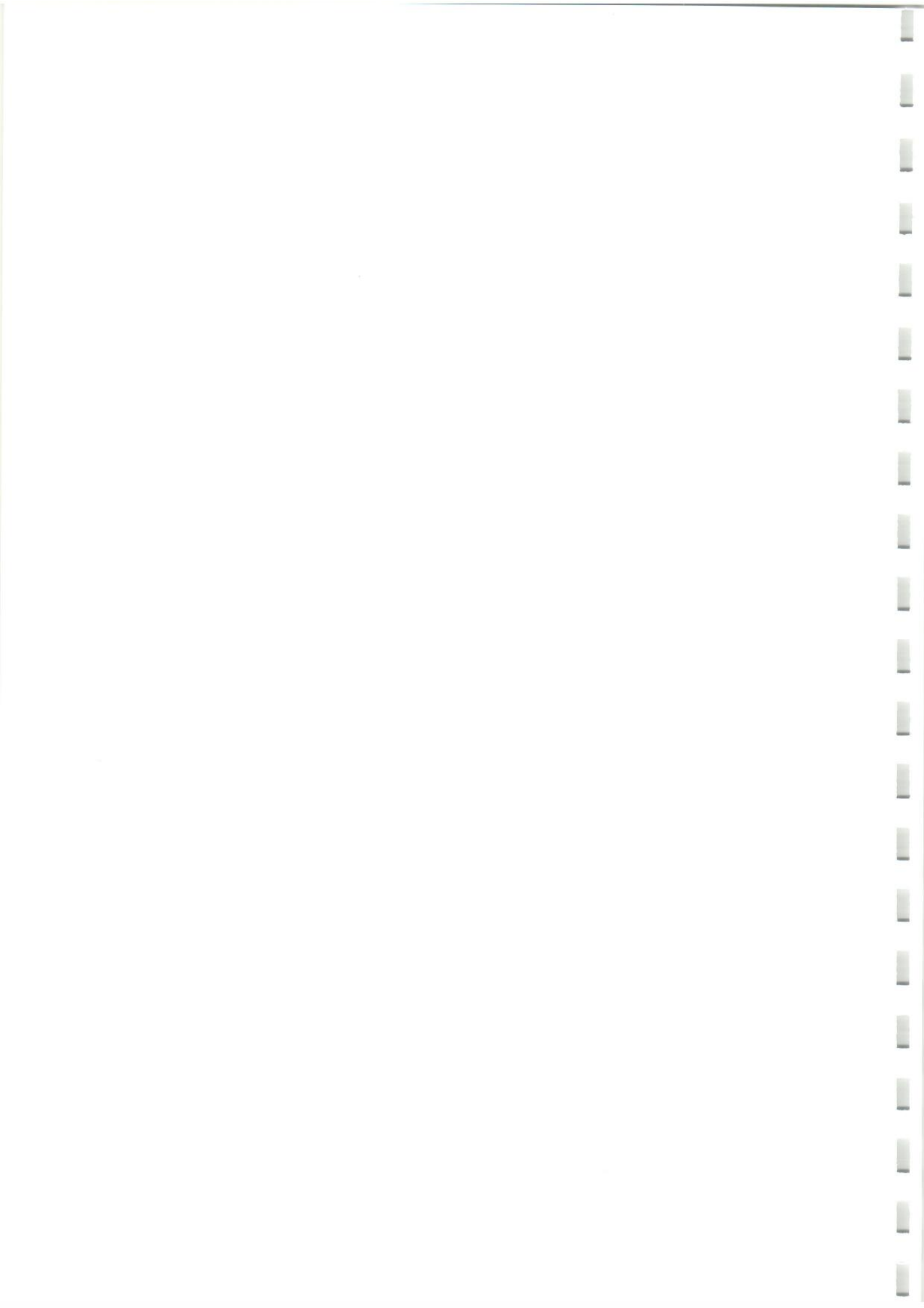


3. REALIZACJA PLANU PRZYCHODÓW

Zestawienie osiągniętych przez Szpital w 2015 roku przychodów (w porównaniu do planu) przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2 Zestawienie planu przychodów oraz jego wykonania za rok 2015

Nazwa grupy przychodów	Plan	Wykonanie	Różnica Wykonanie - Plan	Stopień wykonania planu w %
Sprzedaż do Narodowego Funduszu Zdrowia	562 000 000	569 819 706	7 819 706	101,4%
Sprzedaż dla osób fizycznych	1 000 000	1 434 469	434 469	143,4%
Sprzedaż do Ministerstwa Zdrowia i admin centralnej	1 350 000	958 885	-391 115	71,0%
Sprzedaż cudzoziemcom	900 000	885 496	-14 504	98,4%
Sprzedaż samorządowi terytorialnemu	100 000	39 345	-60 655	39,3%
Sprzedaż ZOZ-om(publicznym i niepublicznym)	5 000 000	5 686 464	686 464	113,7%
Sprzedaż pracodawcom i innym	1 800 000	3 608 793	1 808 793	200,5%
Razem przychody ze sprzedaży podstawowej	572 150 000	582 433 159	10 283 159	101,8%
Sprzedaż pozostała	7 500 000	10 406 807	2 906 807	138,8%
Przychody na rezydentów i stażystów	22 500 000	21 111 829	-1 388 171	93,8%
Przychód ze sprzedaży produktów	602 150 000	613 951 796	11 801 796	102,0%
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	43 900 000	45 485 249	1 585 249	103,6%
<i>darowizny, zapisy, spadki i ofiarność publiczna</i>	23 000 000	31 817 976	8 817 976	138,3%
<i>dotacje</i>	2 700 000	1 095 138	-1 604 862	40,6%
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	18 200 000	12 572 136	-5 627 864	69,1%
RAZEM PRZYCHODY (BEZ FINANSOWYCH)	646 050 000	659 437 045	13 387 045	102,1%
Przychody finansowe	1 820 000	4 978 339	3 158 339	273,5%
PRZYCHODY RAZEM	647 870 000	664 415 384	16 545 384	102,6%

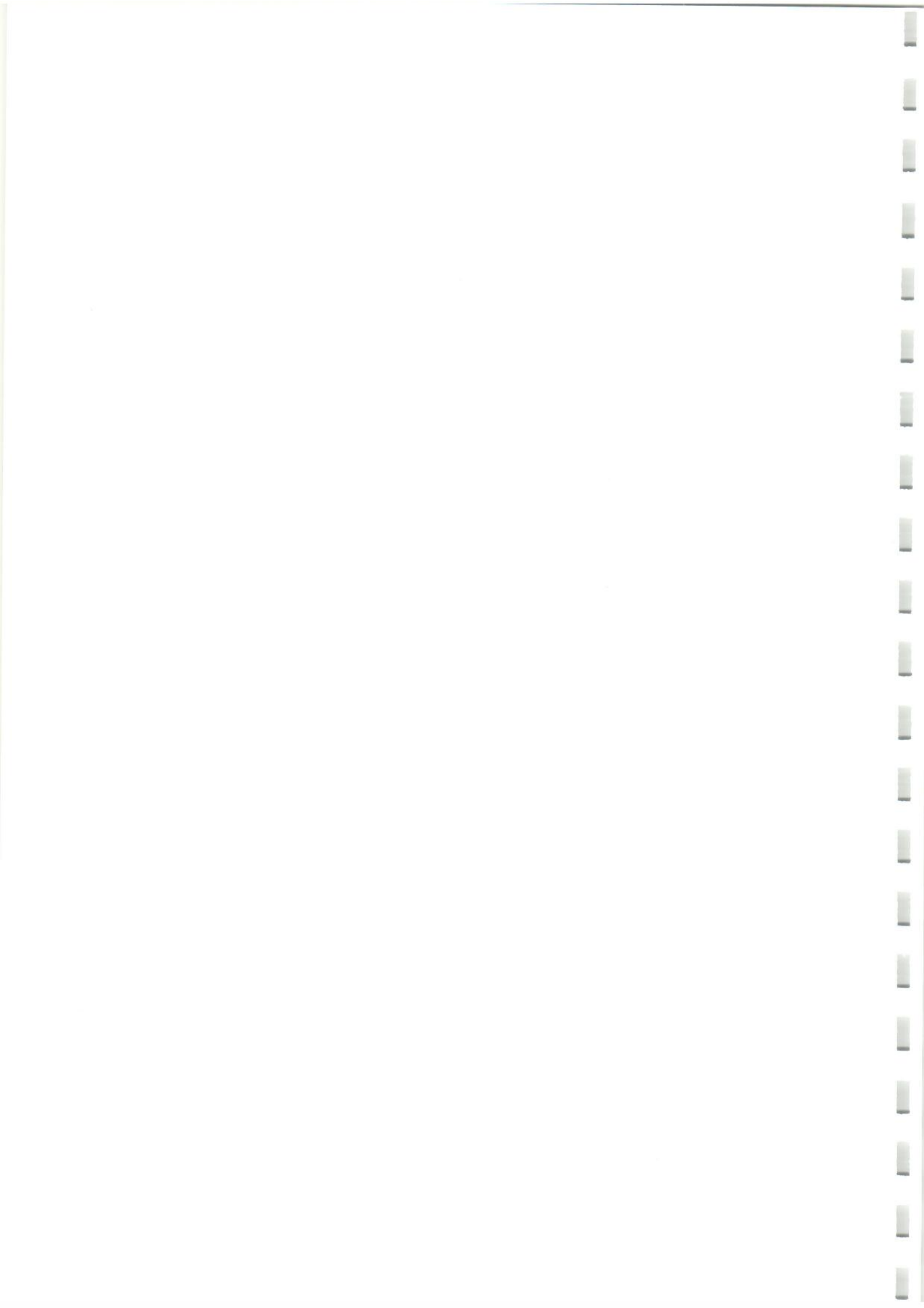


Mając świadomość, że szybka redukcja kosztów (bez istotnego ograniczenia prowadzonej działalności) nie jest możliwa, Dyrekcja Szpitala skupiła się na pozyskaniu jak największych przychodów. **Największy procentowo wzrost w stosunku do planu uzyskano w sprzedaży pracodawcom 200%, osobom fizycznym 143 %, sprzedaży ZOZ-om 114%. Bardzo wysoki wzrost zarówno procentowy 273% jak i wartościowy 3,2 mln zł osiągnięto w przypadku przychodów finansowych.** Jest to efekt prowadzonych rozmów i uzyskanego umorzenia odsetek za przeterminowane płatności.

Największy wartościowo wzrost przychodów nastąpił po stronie sprzedaży do NFZ 7,8 mln zł. Na taką wartość złożyło się: skutecznie wynegocjowane zwiększenie wartości kontraktu w ciągu roku oraz na koniec roku zapłaty za świadczenia zrealizowane w ilościach większych niż zakładał to NFZ w kontrakcie ze Szpitalem. Omawiany wzrost przychodów uzyskano pomimo tego, że przyjęty plan na rok 2015 już wstępnie zakładał ich bardzo wysoki poziom i wzrost w stosunku do początkowego kontraktu z NFZ na rok 2015 o 33 mln zł. (plan przychodów z NFZ 562 mln zł przy początkowym kontrakcie z NFZ 529 mln zł).

Również w przypadku Pozostałych Przychodów Operacyjnych uzyskano wykonanie o 1,6 mln zł wyższe niż planowano (103,6% planowanej wartości). Duże różnice w stosunku do planu wystąpiły w poszczególnych pozycjach składających się na Pozostałe Przychody Operacyjne. Jest to efekt niewłaściwego zaplanowania struktury tych przychodów nie mający jednak wpływu na ich sumaryczną wartość.

Generalnie osiągnięte w 2015 roku przychody Szpitala były wyższe od planowanych o 16,5 mln zł, co miało istotny wpływ na uzyskaną poprawę wyniku finansowego.



4. REALIZACJA PLANU KOSZTÓW

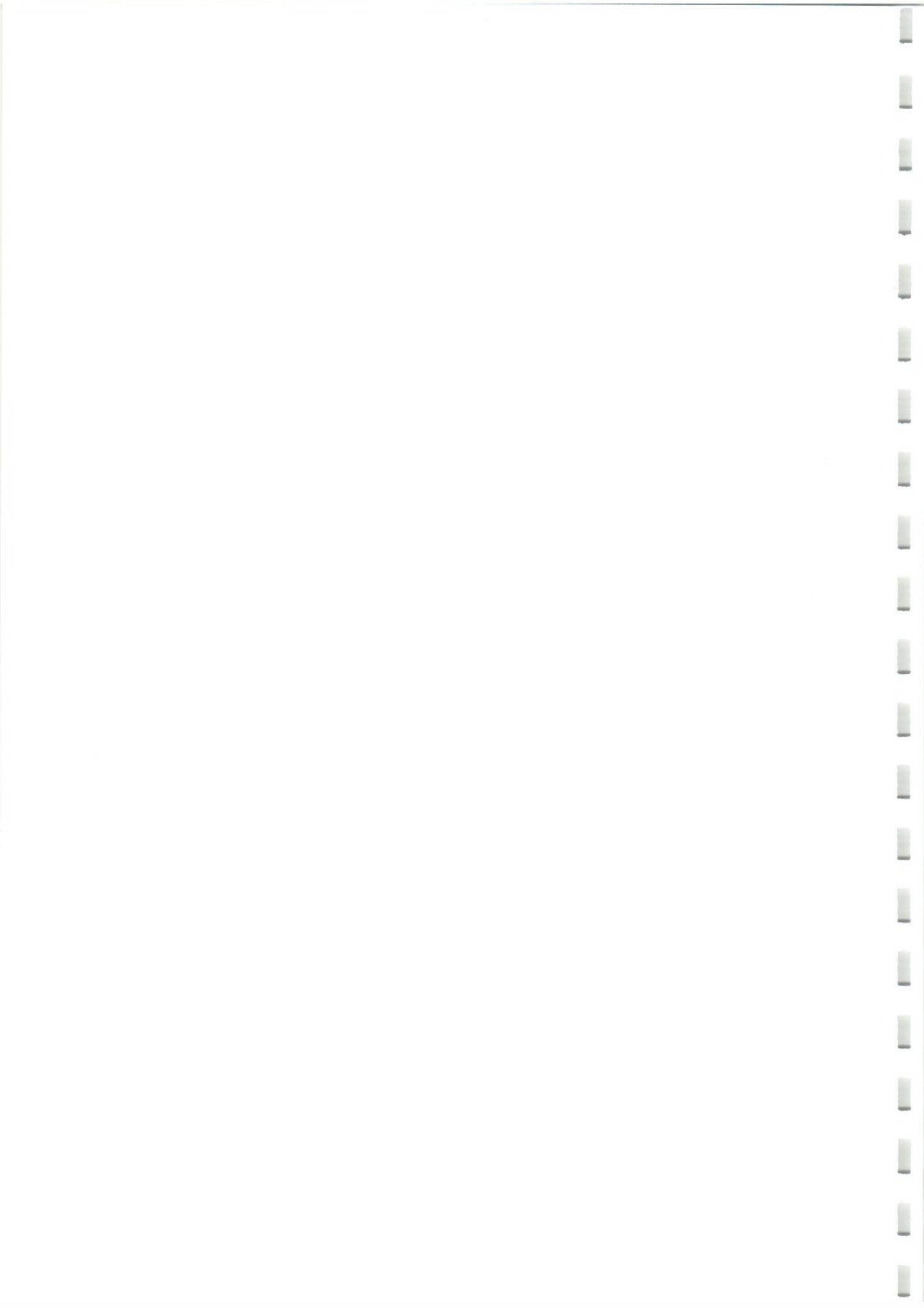
Zestawienie realizacji kosztów w stosunku do planu przedstawia tabela nr 3

Tab. nr 3 Zestawienie planu i wykonania kosztów za rok 2015

Nazwa grupy kosztów	Plan	Wykonanie	Różnica Wykonanie - Plan	Stopień realizacji planu
Koszty Rodzajowe	664 400 000	660 506 574	-3 893 426	99,4%
Pozostałe Koszty Operacyjne	1 400 000	15 201 295	13 801 295	1085,8%
Koszty Finansowe	10 200 000	13 315 379	3 115 379	130,5%
KOSZTY RAZEM	676 000 000	689 023 248	13 023 248	101,9%

O ile w wyniku podjętych działań Koszty Rodzajowe zostały zmniejszone, to realizacja Pozostałych Kosztów Operacyjnych oraz Kosztów Finansowych, ze względu na zbyt niskie wartości przyjęte w planie, była wyższa niż zakładał to plan.

W przypadku Pozostałych Kosztów Operacyjnych przyjmując w planie na rok 2015 ich wartość na poziomie 1,4 mln zł nie założono tworzenia rezerw na ewentualne roszczenia. Pozwoliło to doraźnie poprawić planowany wynik finansowy SU przenosząc ewentualne ryzyka i ich skutki na lata następne. Nowa Dyrekcja Szpitala kierując się zasadą ostrożności podjęła decyzje o utworzeniu rezerw na ewentualne sprawy sądowe oraz roszczenia NFZ, co spowodowało wzrost Pozostałych Kosztów Operacyjnych (w stosunku do planu) o 13,8 mln zł. Są to koszty, które finalnie nie muszą zaistnieć, jednakże zabezpieczają zgodnie z zasadą ostrożności Szpital w przyszłości przed skutkami wystąpienia takich roszczeń.



W planie na rok 2015 także koszty finansowe zostały przyjęte w zbyt niskiej wysokości. Wartość kosztów finansowych w 2014 roku wynosiła 15,2 mln zł natomiast w planie na rok 2015 przyjęto mało realistycznie 10,2 mln zł (33% redukcja o 5mln zł.).

Dzięki dokonanej restrukturyzacji długu koszty finansowe zostały ostatecznie ograniczone o 2,2 mln zł w stosunku do roku 2014. W sytuacji kiedy w planie na rok 2015 założono ujemny wynik, czyli nadwyżkę kosztów na przychodami, tak duża redukcja kosztów finansowych jak założona w planie nie była możliwa.

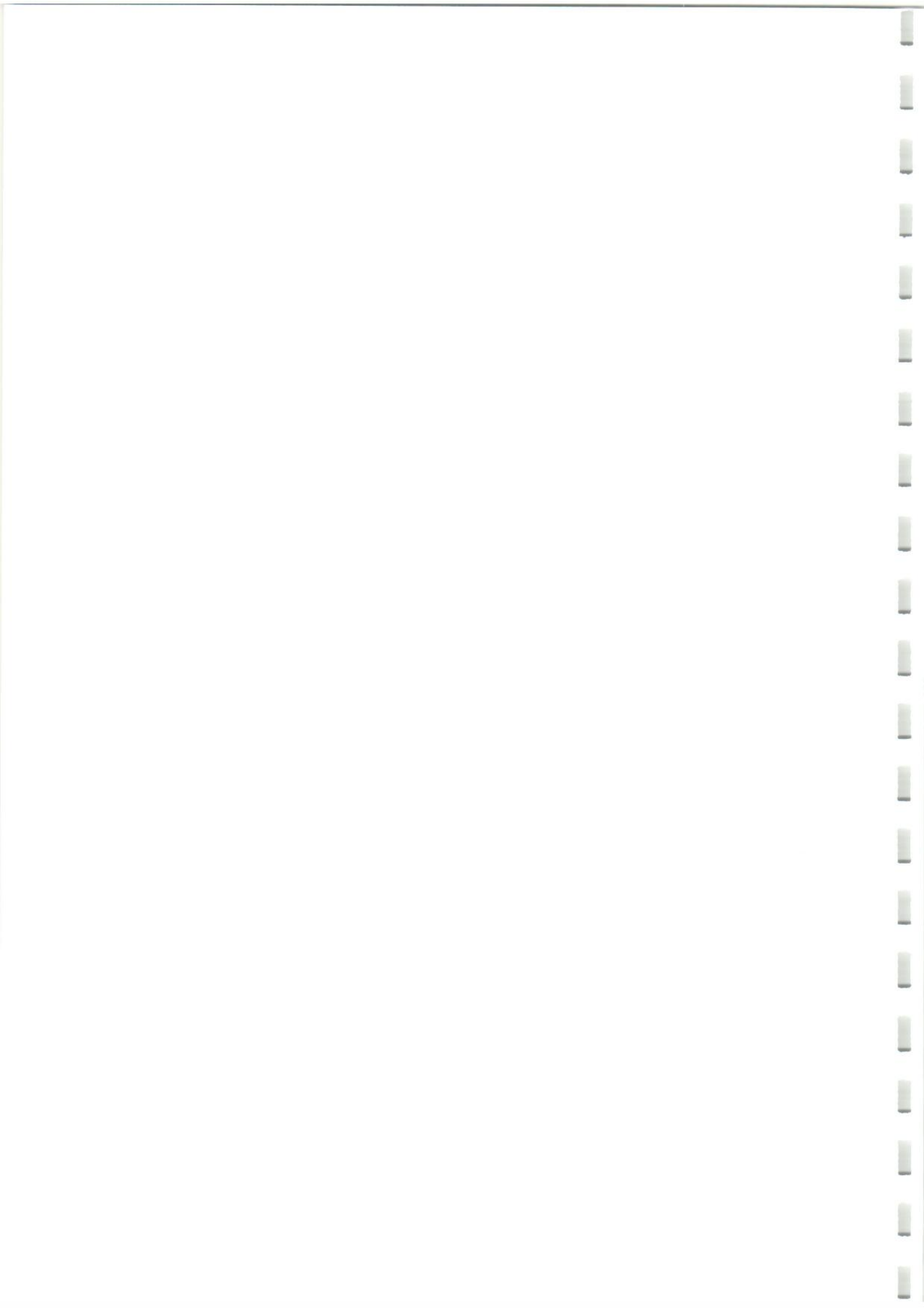
Pomimo znaczącego wzrostu Pozostałych Kosztów Operacyjnych i Kosztów Finansowych w stosunku do pierwotnie zaplanowanych wartości, dzięki istotnemu ograniczeniu kosztów rodzajowych przy równoczesnym zwiększeniu przychodów szczególnie za zrealizowane świadczenia medyczne, ostatecznie uzyskano poprawę wyniku finansowego.

Racjonalizacja kosztów rodzajowych (wypracowanie jak najwyższych przychodów przy możliwie najniższych kosztach rodzajowych) jest jednym z najistotniejszych elementów poprawy sytuacji finansowej Szpitala.

Szczegółowe zestawienie planu i realizacji kosztów rodzajowych za rok 2015 przedstawia tabela nr 4.

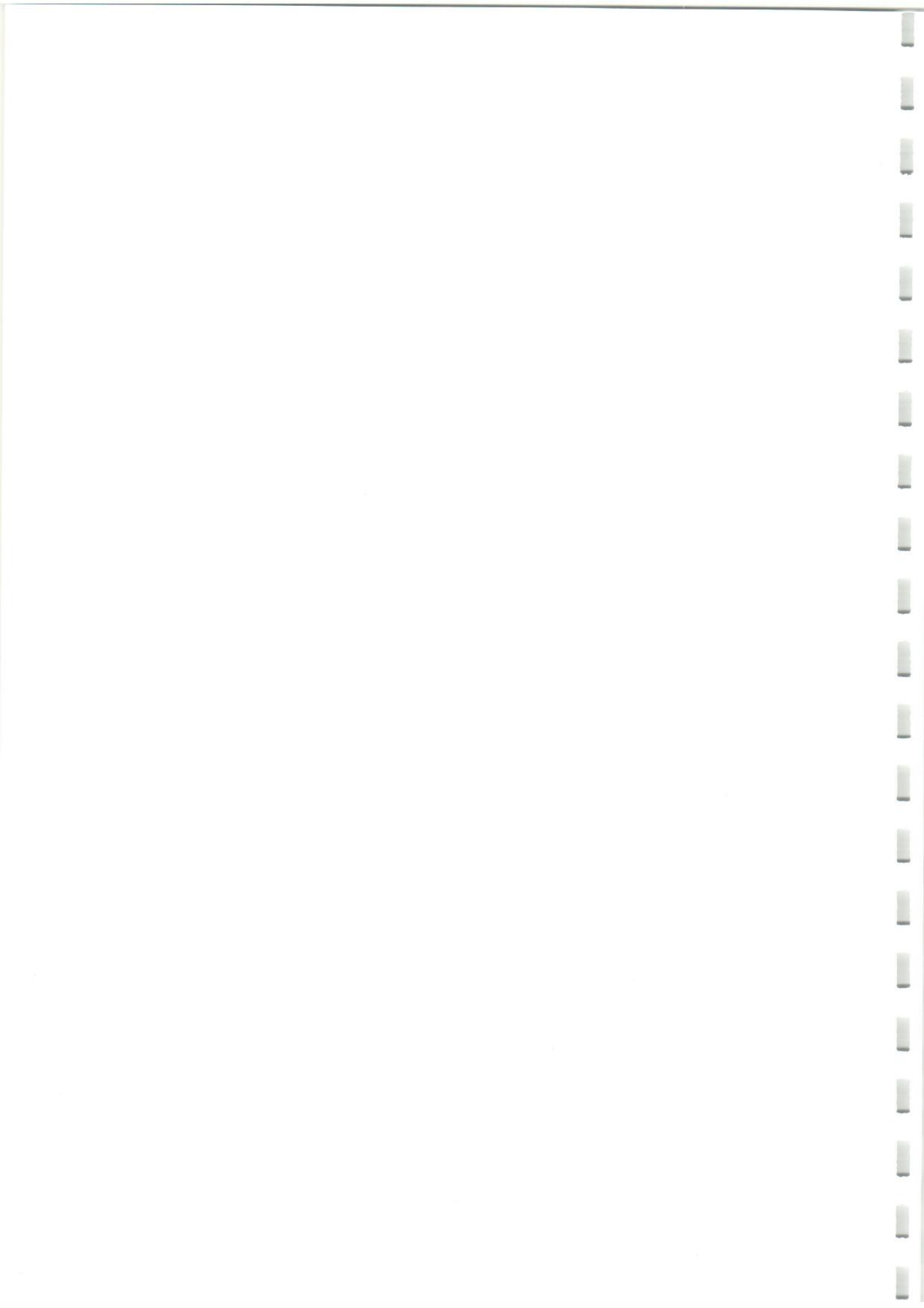
Tabela nr 4 Zestawienie planu oraz wykonania Kosztów Rodzajowych za rok 2015

l.p	Rodzaj kosztu	Plan na rok 2015	Wykonanie 2015	Różnica wykonanie - plan	Stopień realizacji planu w %
1	Koszty Rodzajowe - ogółem	664 400 000	660 506 574	-3 893 426	99,4%
2	Zużycie materiałów i energii	280 850 000	280 789 379	-60 621	100,0%
3	Zużycie materiałów	7 500 000	6 426 154	-1 073 846	85,7%
4	Opał i paliwo	60 000	47 512	-12 488	79,2%
5	Materiały do remontu i konser.sprzętu	1 400 000	1 528 727	128 727	109,2%
6	Materiały do remontu i konser. budynków	250 000	456 381	206 381	182,6%
7	Materiały do utrzymania czystości	1 040 000	699 541	-340 459	67,3%
8	Żywność	500 000	468 056	-31 944	93,6%
9	Materiały biurowe i druki	1 200 000	1 066 399	-133 601	88,9%
10	Wyposażenie	850 000	336 790	-513 210	39,6%
11	Pozostałe materiały niemedyczne	2 200 000	1 822 749	-377 251	82,9%
12	Zużycie materiałów medycznych	260 750 000	261 492 152	742 152	100,3%
13	Leki	78 000 000	81 440 560	3 440 560	104,4%
14	Izotopy	3 000 000	1 910 730	-1 089 270	63,7%
15	Materiały do badań diagnostycznych	15 500 000	12 963 134	-2 536 866	83,6%
16	Krew i preparaty krwiopochodne	6 500 000	5 662 702	-837 299	87,1%
17	Jednorazowy sprzęt i pozostałe materiały medyczne	60 000 000	56 927 847	-3 072 153	94,9%



Sprawozdanie z realizacji planu finansowy Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na rok 2015

18	Wyposażenie medyczne	750 000	107 322	-642 678	14,3%
19	Gazy medyczne	2 000 000	1 415 688	-584 312	70,8%
20	Leki do programów terapeutycznych	76 000 000	82 933 782	6 933 782	109,1%
21	Leki do chemioterapii	19 000 000	18 130 386	-869 614	95,4%
22	Energia	12 600 000	12 871 073	271 073	102,2%
23	Energia elektryczna	6 200 000	6 124 754	-75 246	98,8%
24	Gaz	300 000	165 267	-134 733	55,1%
25	Centralne ogrzewanie	4 500 000	4 969 192	469 192	110,4%
26	Woda	1 600 000	1 611 859	11 859	100,7%
27	Usługi obce	98 025 000	93 040 817	-4 984 183	94,9%
28	Usługi	34 925 000	30 970 555	-3 954 445	88,7%
29	Remonty i konserwacja sprzętu	7 900 000	8 007 145	107 145	101,4%
30	Remonty i konserwacja budynków	3 000 000	1 358 677	-1 641 324	45,3%
31	Oplaty pocztowe i telefoniczne	1 500 000	901 169	-598 831	60,1%
32	Transport	1 100 000	1 033 653	-66 347	94,0%
33	Koszty bankowe	50 000	27 257	-22 743	54,5%
34	Czynsze	850 000	1 189 111	339 111	139,9%
35	Pozostałe usługi niemedyczne	2 100 000	1 787 541	-312 459	85,1%
36	Dozór obiektów	1 700 000	1 631 642	-68 358	96,0%
37	Utrzymanie terenu	400 000	416 020	16 020	104,0%
38	Sprzątanie	14 000 000	12 399 765	-1 600 236	88,6%
39	Wywóz śmieci	25 000	10 520	-14 480	42,1%
40	Utylizacja	2 300 000	2 208 056	-91 944	96,0%
41	Usługi medyczne	63 100 000	62 070 262	-1 029 738	98,4%
42	Usługi pralnicze	1 950 000	1 853 712	-96 288	95,1%
43	Transport medyczny	3 000 000	2 686 155	-313 845	89,5%
44	Żywnienie chorych	7 250 000	7 133 973	-116 027	98,4%
45	Zakup proc. medycznych na zewnątrz	7 000 000	6 008 636	-991 364	85,8%
46	Zakup usług anestezjologicznych	7 000 000	10 275 132	3 275 132	146,8%
47	Pozostałe usługi medyczne	900 000	849 616	-50 384	94,4%
48	Dyżury lekarskie- kontrakty	10 000 000	13 013 809	3 013 809	130,1%
49	Podwykonawstwo medyczne-NZOZ-y	13 000 000	20 249 228	7 249 228	155,8%
50	Kontrakty lekarskie zadaniowe	13 000 000		-13 000 000	0,0%
51	Podatki i opłaty	4 565 000	4 547 168	-17 832	99,6%
52	Podatek od nieruchomości	735 000	734 903	-97	100,0%
53	Oplaty skarbowe	10 000	7 505	-2 495	75,1%
54	Wpłaty na PFRON	3 150 000	3 199 297	49 297	101,6%
55	Użytkowanie wieczyste	0	4 688	4 688	
56	Oplata za gospodar. odpadmi komunalnymi	670 000	600 775	-69 225	89,7%
57	Wynagrodzenia	205 000 000	205 659 728	659 728	100,3%
58	Wynagrodzenia ze stosunku pracy	201 500 000	202 581 290	1 081 290	100,5%
59	Pobory	172 000 000	175 477 575	3 477 575	102,0%
60	Dyżury	12 200 000	12 375 297	175 297	101,4%
61	Dodatki nocne i świąteczne +godz.nadl.	14 000 000	13 508 945	-491 055	96,5%
62	Nagrody	3 300 000	1 219 472	-2 080 528	37,0%
63	Wynagrodzenia z umów	3 500 000	3 078 438	-421 562	88,0%
64	Wynagrodzenia z um.zleceń, um.o dzieło	3 500 000	3 078 438	-421 562	88,0%
65	Świadczenia na rzecz pracowników	42 860 000	42 717 756	-142 244	99,7%
66	Świadczenia na rzecz pracowników	41 680 000	41 732 252	52 252	100,1%



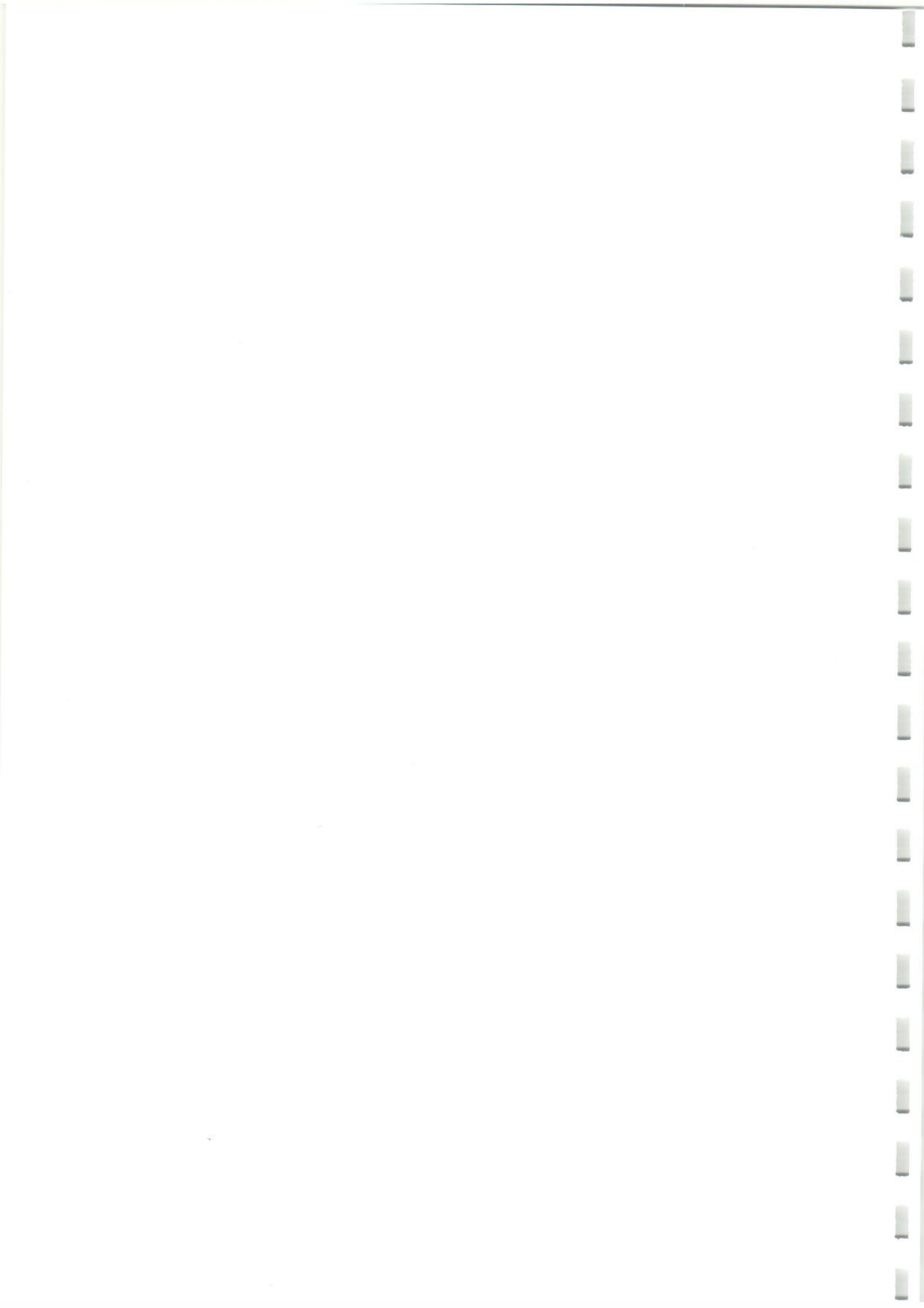
67	Składki z tytułu ubezpieczeń społ.	36 800 000	37 123 468	323 468	100,9%
68	Odpisy na ZFŚS	4 800 000	4 604 280	-195 720	95,9%
69	Odprawy pośmiertne	30 000	0	-30 000	0,0%
70	Odszkodowania	50 000	4 505	-45 496	9,0%
71	Pozostałe świadczenia na rzecz prac.	1 180 000	985 504	-194 496	83,5%
72	Szkolenia pracowników	250 000	156 273	-93 727	62,5%
73	Odzież ochronna i robocza	930 000	829 231	-100 769	89,2%
74	Amortyzacja	30 027 000	31 453 515	1 426 515	104,8%
75	Grunty	77 000	77 000	0	100,0%
76	Budynki i lokale	5 300 000	5 303 524	3 524	100,1%
77	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	630 000	656 363	26 363	104,2%
78	Kotły i maszyny energetyczne	115 000	118 160	3 160	102,7%
79	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	850 000	1 204 345	354 345	141,7%
80	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	15 000	15 753	753	105,0%
81	Urządzenia techniczne	1 250 000	1 274 277	24 277	101,9%
82	Środki transportu	90 000	101 665	11 665	113,0%
83	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	21 500 000	22 523 859	1 023 859	104,8%
84	Wartości niematerialne i prawne	200 000	178 571	-21 429	89,3%
85	Pozostałe koszty	3 073 000	2 298 211	-774 789	74,8%
86	Pozostałe koszty	168 000	133 060	-34 940	79,2%
87	Koszty reprezentacji	8 000	13 261	5 261	165,8%
88	Koszty podróży służbowych	160 000	119 799	-40 201	74,9%
89	Ubezpieczenia	2 905 000	2 165 151	-739 849	74,5%
90	Ubezpieczenia budynków	240 000	76 248	-163 752	31,8%
91	Ubezpieczenia sprzętu	630 000	123 716	-506 284	19,6%
92	Ubezpieczenie gotówki	5 000	0	-5 000	0,0%
93	Ubezpieczenie pojazdów	30 000	10 166	-19 834	33,9%
94	Ubezpieczenia OC Zakł.Op.Zdr.	2 000 000	1 955 021	-44 979	97,8%

Plan finansowy Szpitala Uniwersyteckiego na rok 2015, zakładał koszty rodzajowe w wysokości 664,4 mln zł. Ostatecznie ich realizacja wyniosła 660,5 mln zł.

Podjęte działania oszczędnościowe pozwoliły zmniejszyć planowaną sumaryczną wartość kosztów rodzajowych prawie o 4 mln zł, pomimo tego, że część pozycji zaplanowanych w zbyt niskiej wartości została przekroczone.

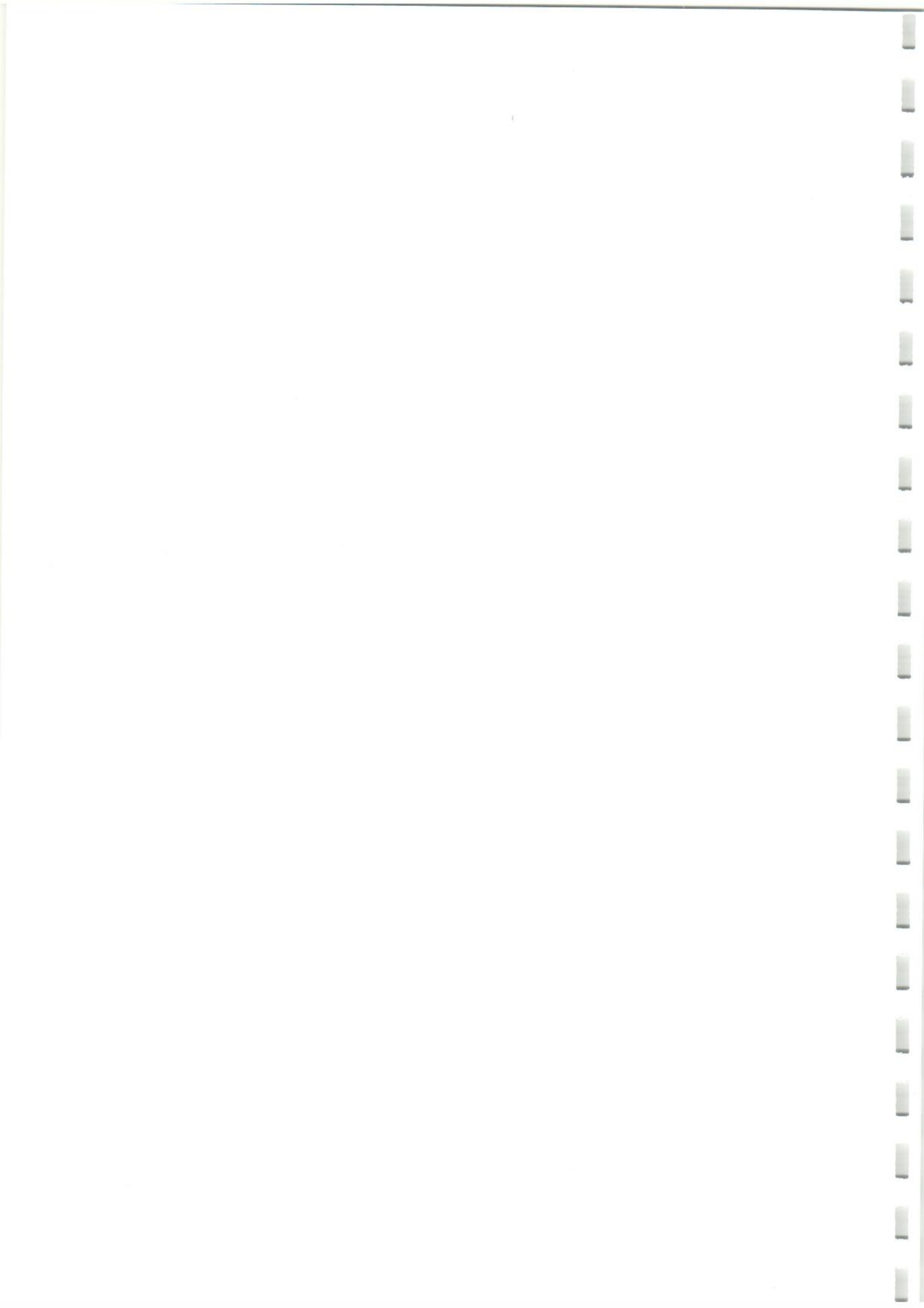
Zakładając, że zmniejszenie kosztów nie mające negatywnego wpływu na działalność Szpitala jest naturalnym kierunkiem działania mającym na celu poprawę kondycji finansowej Szpitala, poniżej omówione zostały najistotniejsze pozycje kosztowe, których rzeczywiste wykonanie było wyższe od planowanego.

- (lp.5,6) zwiększenie prac remontowych realizowanych własnymi siłami spowodowało wzrost kosztów związanych z zakupem materiałów do remontu i konserwacji. Wzrost



ten został skompensowany zmniejszeniem pozycji 30 – remonty i konserwacja budynków.

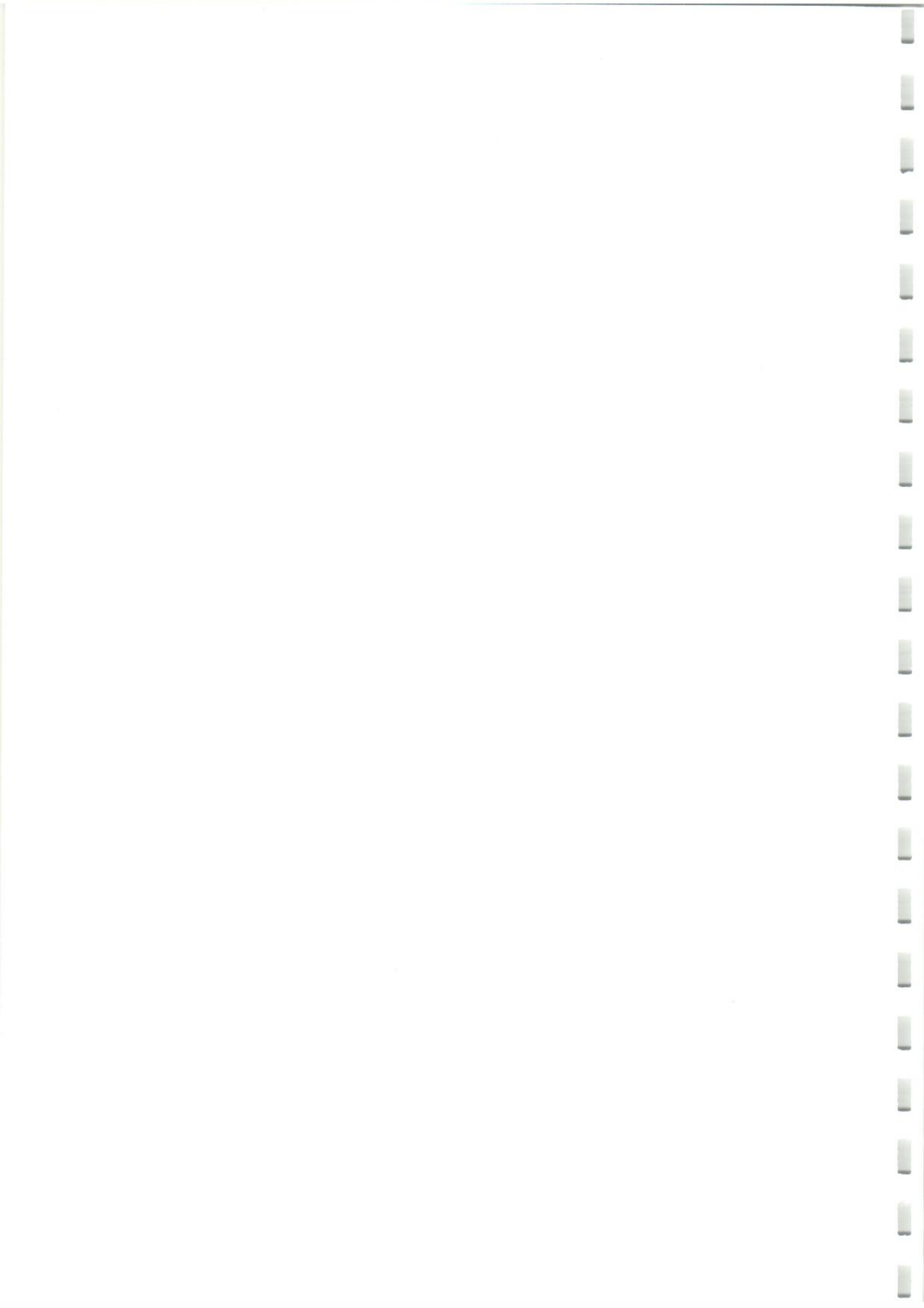
- *(lp.13)* wyższa wartość leków antyretrowirusowych otrzymanych nieodpłatnie z MZ (aneks z marca 2015 zwiększył wartość przekazywanych leków z 21,8 mln w 2014r. do 27,3 mln w 2015r. co automatycznie przełożyło się na wyższą wartość pozycji koszty leków). Powyższy wzrost kosztów został zrównoważony analogicznym wzrostem po stronie przychodowej. Ponieważ całkowity wzrost kosztów leków wyniósł tylko 3,4 mln zł, to w przypadku kosztów leków finansowanych ze środków Szpitala w wyniku wdrożonej racjonalizacji farmakoterapii, nastąpiło ich zmniejszenie.
- *(lp.20)* w trakcie roku NFZ ogłosił kilka nowych programów terapeutycznych (lekowych) oraz zwiększył finansowanie kilku innych programów, co pozwoliło objąć leczeniem kolejnych pacjentów lecz równocześnie spowodowało zwiększenie kosztów leków do programów terapeutycznych Wzrost ten co prawda zwiększył wartość całkowitych kosztów SU, jednakże nie wpłynął na wynik finansowy, gdyż został skompensowany wzrostem finansowania z NFZ.
- *(lp. 25)* niezależne od SU warunki zewnętrzne (temperatury, długość okresu grzewczego, itd.) spowodowały wyższe koszty ogrzewania Szpitala.
- *(lp.34)* przekroczenie planu kosztów w pozycji czynsze (opłaty za dzierżawę butli z gazami medycznymi) nastąpił w wyniku zbyt niskiej wartości przyjętej w planie, nie skorelowanej ze zwiększoną realizacją zadań.
- *(lp. 50, 49, 48, 46)* nie wprowadzono odrębnej ewidencji kontraktów lekarskich (wymagałoby to zmiany planu kont) a środki 13 mln zł zaplanowane w tej pozycji (*poz. 50 - zerowe wykonanie przy planie 13 mln zł*) rozdzielone zostały na pozycje zakup usług anestezyjologicznych, dyżury lekarskie - kontrakty, podwykonawstwo medyczne –NZOZ-y.
- *(lp.58)* zwiększenie wynagrodzeń ze stosunku pracy wynika głównie z wprowadzonych we wrześniu podwyżek dla pielęgniarek (sfinansowanych z dodatkowych środków przekazanych przez NFZ). Pomimo tego, że same podwyżki dla pielęgniarek to koszt



w wysokości 2,2 mln zł sumaryczny wzrost wynagrodzeń (poz. 57) wyniósł w wyniku podjętych doraźnych działań oszczędnościowych tylko 0,66 mln zł .

- (lp.67) wzrost wynagrodzeń spowodował automatycznie wyższe koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych.
- (lp. 74, 79, 83) konieczność zastąpienia zdekapitalizowanych urządzeń i sprzętu nowymi, spowodowała wzrost odpisów amortyzacyjnych. Pomimo planowanej zmiany lokalizacji szpitala, chcąc zapewnić na bieżąco jego prawidłowe funkcjonowanie, nie można było zaprzestać całkowicie procesów inwestycyjnych, szczególnie w zakresie sprzętu medycznego.

Podsumowując realizację planu kosztów rodzajowych można stwierdzić, że wdrożony program oszczędnościowy przyniósł pierwsze efekty w wysokości zmniejszenia kosztów rodzajowych per saldo prawie o 4 mln. zł. Zmniejszenie o 4 mln zł kosztów rodzajowych uzyskano pomimo np. wzrostu kosztów: leków do programów terapeutycznych o 7 mln zł, czy leków antyretrowirusowych o 5,5 mln zł, itd. **Rzeczywiste zmniejszenie poszczególnych pozycji kosztowych, na które można było aktywnie oddziaływać było zatem znacznie większe niż wspomniane wcześniej 4 mln zł.**



5. WYNIK SZPITALA

Szpital Uniwersytecki zakończył rok 2015 stratą w wysokości - 24,6 mln zł. **W stosunku do planu uzyskano poprawę wyniku o 3,5 mln zł co daje ponad 12% redukcję planowanej straty.**

Poprawa wyniku w stosunku do planowanego nastąpiła zasadniczo dzięki zwiększonej realizacji świadczeń przy równoczesnej redukcji kosztów ich wytworzenia (koszty rodzajowe).

Plan finansowy na rok 2016 zakłada dalszą poprawę wyniku finansowego Szpitala poprzez kontynuowanie procesów rozpoczętych w roku 2015.

Odnosząc się do uzyskanego wyniku finansowego nie można nie wspomnieć, że nadal nie został rozwiązany systemowo, w skali całego kraju, problem (adekwatnego do ponoszonych kosztów) finansowania realizowanych przez szpitale kliniczne zadań dydaktycznych oraz badawczych. Jest to kolejny element utrudniający zbilansowanie działalności Szpitala.

