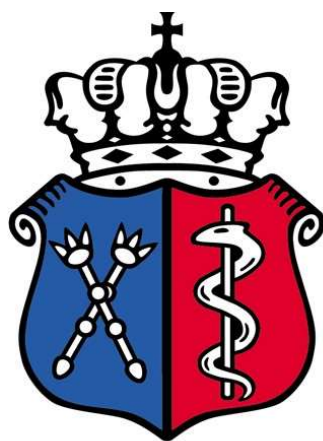


**SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI  
PLANU FINANSOWEGO  
SZPITALA UNIWERSYTECKIEGO  
W KRAKOWIE  
NA ROK 2017**



**Szpital  
Uniwersytecki  
w Krakowie**

Kraków, dnia 29 maja 2018 r.

**Spis treści:**

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| 1. Wstęp                       | 3  |
| 2. Realizacja planu przychodów | 4  |
| 3. Realizacja planu kosztów    | 6  |
| 4. Wyniki Szpitala             | 13 |

## **1. WSTĘP**

Szpital Uniwersytecki w Krakowie przedstawia sprawozdanie z realizacji Planu finansowego na rok 2017. W niniejszym dokumencie omówiono wykonanie podstawowych założeń budżetu Jednostki roku poprzedniego, ustosunkowując się do realizacji zasadniczych elementów planu przychodów oraz kosztów. Plan finansowy Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie, poprzedniego roku obrotowego, określił spodziewane przychody na poziomie 762,10 mln zł, w tym 652,00 mln zł stanowiły przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia. Koszty zaplanowano na poziomie 771,95 mln zł, w tym 744,75 mln wynosiły koszty rodzajowe okresu. Przy tak założonym poziomie kosztów i przychodów planowana strata wynosiła 9,85 mln zł.

## 2. REALIZACJA PLANU PRZYCHODÓW

Przychody Szpitala Uniwersyteckiego w roku 2017 wyniosły 779,30 mln zł, co stanowi 102,3 % realizacji planu przychodów. Przekroczenie Planu, w przeważającej mierze determinowane jest osiągniętymi, wyższymi niż zakładano, przychodami ze sprzedaży podstawowej. Zestawienie osiągniętych przez Szpital w 2017 roku przychodów (w porównaniu do założonego Planu) przedstawia Tabela 1.

Tabela 1. Zestawienie planu przychodów oraz jego wykonania za rok 2017 r.

| Rodzaj przychodów   | Plan 2017<br>[zł]  | Wykonanie<br>2017<br>[zł] | Wykonanie -<br>Plan<br>[zł] | %<br>Wykonania<br>Planu<br>[%] | Struktura<br>Wykonania<br>Planu<br>[%] |
|---|--------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--|
|   |                    |                           | [3]-[2]                     | [3]/[2]                        | [6]                                    |
| [1]   | [2]                | [3]                       | [4]                         | [5]                            | [6]                                    |
| <b>Przychody ze sprzedaży podstawowej - razem</b>                                 | <b>698 250 000</b> | <b>703 287 598</b>        | <b>5 037 598</b>            | <b>100,7%</b>                  | <b>90,2%</b>                           |
| Sprzedaż NFZ  | 652 000 000        | 656 380 803               | 4 380 803                   | 100,7%                         | 84,2%                                  |
| Osoby fizyczne (w tym cudzoziemcy)  | 3 000 000          | 4 010 194                 | 1 010 194                   | 133,7%                         | 0,5%                                   |
| Ministerstwo Zdrowia i inne centralne i samorządowe organy administracji rządowej | 650 000            | 157 859                   | -492 142                    | 24,3%                          | 0,0%                                   |
| ZOZ publiczne i niepubliczne  | 7 300 000          | 7 929 256                 | 629 256                     | 108,6%                         | 1,0%                                   |
| Pracodawcy i inni   | 4 300 000          | 3 585 688                 | -714 312                    | 83,4%                          | 0,5%                                   |
| Przychody z pozostałej sprzedaży  | 9 000 000          | 9 158 690                 | 158 690                     | 101,8%                         | 1,2%                                   |
| Dotacje na kształcenie lekarzy rezydentów i stażystów                             | 22 000 000         | 22 065 109                | 65 109                      | 100,3%                         | 2,8%                                   |
| <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>   | <b>63 500 000</b>  | <b>75 656 042</b>         | <b>12 156 042</b>           | <b>119,1%</b>                  | <b>9,7%</b>                            |
| <b>Przychody finansowe</b>  | <b>350 000</b>     | <b>362 091</b>            | <b>12 091</b>               | <b>103,5%</b>                  | <b>0,0%</b>                            |
| <b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>   | <b>762 100 000</b> | <b>779 305 731</b>        | <b>17 205 731</b>           | <b>102,3%</b>                  | <b>100,0%</b>                          |

W uzupełnieniu informacji zawartej w Tabeli 1, celem zapewnienia integralności danych niniejszego opracowania z wartościami zawartymi w Sprawozdaniu Finansowym Szpitala na 2017 r., wskazać należy wartość Rachunku Zysków i Strat (RZiS) w pozycji A.II Zmiana Stanu Produktów na kwotę 320 384 zł., która omówiona została w punkcie 2 niniejszego opracowania.

Konsekwentne i skuteczne działania ukierunkowane na zwiększenie przychodów spowodowały, iż wykonanie roku 2017 przekroczyło poziom założone wartości o 17,20 mln zł. W największej pozycji, stanowiącej 84,2 % ogółu przychodów tj. przychodów z tytułu sprzedaży do NFZ nastąpiło przekroczenie planu o 4,38 mln zł (100,7% założonego wykonania). Powyższe, głównie wynika z realizacji większej liczby świadczeń, niż pierwotnie zakontraktował NFZ.

Z uwagi na zagrożenia w finansowaniu świadczeń, jakie wynikają z funkcjonowania NFZ, w 2017 r. położono nacisk na wzrost przychodów z innych źródeł, pomimo faktu, że obecnie uwarunkowania prawne dotyczące publicznych jednostek służby zdrowia nie wspierają tego typu działalności. Niemniej jednak, działania podjęte w analizowanym roku spowodowały przekroczenie założonego Planu finansowego dla przychodów uzyskanych ze źródeł innych niż NFZ o 650 tys. zł.

W 2017 roku nastąpiło 19,1% przekroczenie planu w pozycji Pozostałych Przychodów Operacyjnych. Korzystny wynik, w tej pozycji, został osiągnięty głównie dzięki darowiznom leków otrzymanych przez Szpital z Krajowego Centrum ds. AIDS. Dodatkowo NFZ dokonał rozliczenia lat ubiegłych, w związku, z czym możliwe było odpowiednie rozwiązanie rezerw.

**Sumarycznie osiągnięte w 2017 roku przychody Szpitala były wyższe od planowanych o 17,2 mln zł, co miało istotny wpływ na kształtowanie się wyniku finansowego.**

### 3. REALIZACJA PLANU KOSZTÓW

Plan finansowy na rok 2017 zakładał koszty całkowite Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na poziomie **771,95 mln zł**, z czego łączne koszty rodzajowe okresu stanowiły **744,75 mln zł**, pozostałe koszty operacyjne **15,50 mln zł**, oraz koszty finansowe **11,70 mln zł**. Ogólny poziom kosztów Szpitala w roku 2017 obrazuje Tabela 2.

**Tabela 2 Zestawienie planu i wykonania kosztów za rok 2017**

| Pozycja Planu Finansowego              | PLAN<br>2017<br>[zł] | Wykonanie<br>2017<br>[zł] | Wykonanie -<br>Plan<br>[zł] | %<br>Wykonania<br>Planu<br>[%] |
|--|----------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
|  |                      |                           | [3]-[2]                     | [3]/[2]                        |
| [1]                                    | [2]                  | [3]                       | [4]                         | [5]                            |
| <b>B. KOSZTY RODZAJOWE OGÓŁEM</b>      | 744 750 000          | 765 471 023               | 20 721 023                  | 102,8%                         |
| <b>E1. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b> | 15 500 000           | 13 594 399                | -1 905 601                  | 87,7%                          |
| <b>H1. KOSZTY FINANSOWE</b>            | 11 700 000           | 10 217 071                | -1 482 929                  | 87,3%                          |
| <b>KOSZTY RAZEM</b>                    | <b>771 950 000</b>   | <b>789 282 493</b>        | <b>17 332 493</b>           | <b>102,2%</b>                  |

W uzupełnieniu informacji zawartej w Tabeli 2, celem zapewnienia integralności danych niniejszego opracowania z wartościami zawartymi w Sprawozdaniu Finansowym Szpitala na 2017 r., zauważyć należy, że dane przedstawione w Sprawozdaniu z wykonania Planu Finansowego za rok 2017, powstały na podstawie ewidencji księgowej kont zespołu 5 tj. kosztów według typów działalności. Z uwagi na fakt, iż Sprawozdanie Finansowe Szpitala za rok 2017 sporządzane jest w układzie porównawczym, występuje różnica w prezentacji wartości kosztów na kwotę **320 384,17 zł**. W sprawozdaniu finansowym powyższa kwota prezentowana jest w pozycji A.II „Zmiana stanu produktów”, natomiast w niniejszym opracowaniu w poszczególnych pozycjach kosztowych, co przedstawiono w Tabeli 3.

**Tabela 3. Zestawienie różnic w stosunku do Rachunku Zysków i Strat w wariacie porównawczym**

| Nr Poz. | Pozycja w Sprawozdaniu                     | Sprawozdanie Finansowe 2017 [zł] | Zestawienie Plan Finansowy [zł] | Różnica [zł]      | Wyjaśnienie  |
|---------|--|----------------------------------|---------------------------------|-------------------|--|
| B.I     | Amortyzacja                                | 35 564 438                       | 35 564 438                      | 0                 | -  |
| B.II    | Zużycie Materiałów i Energii               | 350 839 126                      | 348 025 473                     | <b>2 813 653</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>+ 2 781 630,58 zł</b> - Produkcja w toku;</li> <li>• <b>+ 32 022,52 zł</b> - Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych dotycząca pozostałych kosztów niemedyycznych i gazu;</li> </ul>   |
| B.III   | Usługi Obce                                | 80 416 040                       | 80 974 804                      | <b>-558 764</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>- 583 8763,35 zł</b> zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych dotycząca usług remontowych</li> <li>• <b>+ 25 112,09 zł</b> zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych dotyczących pozostałych usług niemedyycznych m.in. długoterminowa asysta techniczna</li> </ul> |
| B.IV    | Podatki i opłaty                           | 3 180 051                        | 3 180 051                       | 0,00              | -  |
| B.V     | Wynagrodzenia                              | 243 092 820                      | 245 145 277                     | <b>-2 052 456</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z salda konta rezerw na odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe</li> </ul>  |
| B.VI    | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 50 829 307                       | 50 829 307                      | 0,00              | -  |
| B.VII   | Pozostałe Koszty Rodzajowe                 | 1 853 586                        | 1 735 635                       | <b>117 952</b>    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>+ 72 504,61 zł</b> zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z ubezpieczenia sprzętu</li> <li>• <b>+ 45 733,02 zł</b> zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z ubezpieczenia budynków</li> </ul>  |
|         | <b>Razem</b>                               | <b>765 775 368</b>               | <b>765 454 985</b>              | <b>320 383</b>    |  |

W uszczegółowieniu danych zawartych w Tabeli 2 wskazać należy, że największy wzrost kosztów nastąpił w pozycji Koszty rodzajowe ogółem, których wartość przekroczyła Plan o 20,7 mln zł., co stanowi 102,8 % zakładanych wartości. Szczegółową informację w zakresie kosztów rodzajowych wg najistotniejszych grup zawiera Tabela 4.

**Tabela 4 Koszty rodzajowe roku 2017.**

| Lp.  | Opis   | PLAN<br>2017<br>[zł] | Wykonanie<br>2017<br>[zł] | Wykonanie<br>- Plan<br>[zł] | Wykonanie<br>Planu<br>[%] | Wykonanie<br>udział<br>[%] |
|------|--|----------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
|      |  |                      |                           | [3]-[2]                     | [3]/[2]                   |                            |
| [1a] | [1b]   | [2]                  | [3]                       | [4]                         | [5]                       | [6]                        |
| 1    | <b>B. KOSZTY RODZAJOWE OGÓŁEM</b>  | <b>744 750 000</b>   | <b>765 471 023</b>        | <b>20 721 023</b>           | <b>102,78%</b>            | <b>100,00%</b>             |
| 2    | <b>Zużycie materiałów i energii</b>  | <b>333 060 000</b>   | <b>348 025 473</b>        | <b>14 965 473</b>           | <b>104,49%</b>            | <b>45,47%</b>              |
| 3    | <b>Zużycie materiałów<br/>(niemedycznych)</b>                                    | <b>8 360 000</b>     | <b>7 016 368</b>          | <b>-1 343 632</b>           | <b>83,93%</b>             | <b>0,92%</b>               |
| 4    | Paliwo i opał  | 60 000               | 34 435                    | -25 565                     | 57,39%                    | 0,00%                      |
| 5    | Materiały do remontu i<br>konserwacji sprzętu                                    | 1 600 000            | 1 472 442                 | -127 558                    | 92,03%                    | 0,19%                      |
| 6    | Materiały do remontu i<br>konserwacji budynków i budowli                         | 600 000              | 502 849                   | -97 151                     | 83,81%                    | 0,07%                      |
| 7    | Materiały do utrzymania czystości  | 2 500 000            | 2 019 696                 | -480 304                    | 80,79%                    | 0,26%                      |
| 8    | Żywność  | 200 000              | 170 934                   | -29 066                     | 85,47%                    | 0,02%                      |
| 9    | Materiały biurowe i druki  | 1 000 000            | 844 577                   | -155 423                    | 84,46%                    | 0,11%                      |
| 10   | Wposażenie   | 400 000              | 329 737                   | -70 263                     | 82,43%                    | 0,04%                      |
| 11   | Pozostałe materiały niemedyczne  | 2 000 000            | 1 641 698                 | -358 302                    | 82,08%                    | 0,21%                      |
| 12   | <b>Zużycie materiałów<br/>(medycznych)</b>                                       | <b>311 550 000</b>   | <b>327 936 715</b>        | <b>16 386 715</b>           | <b>105,26%</b>            | <b>42,84%</b>              |
| 13   | Leki (bez leków rozliczanych w<br>programach terapeutycznych i<br>chemioterapii) | 85 500 000           | 94 128 447                | 8 628 447                   | 110,09%                   | 12,30%                     |
| 16   | Leki do programów<br>terapeutycznych   | 115 000 000          | 118 705 573               | 3 705 573                   | 103,22%                   | 15,51%                     |
| 17   | Leki do chemioterapii  | 22 000 000           | 23 630 454                | 1 630 454                   | 107,41%                   | 3,09%                      |
| 18   | Radio farmaceutyki i izotopy   | 2 750 000            | 2 692 466                 | -57 534                     | 97,91%                    | 0,35%                      |
| 19   | Materiały do badań<br>diagnostycznych  | 16 000 000           | 16 881 974                | 881 974                     | 105,51%                   | 2,21%                      |
| 20   | Krew i preparaty krwiopochodne<br>oraz materiały do przeszczepu<br>szpiku        | 6 400 000            | 6 179 220                 | -220 780                    | 96,55%                    | 0,81%                      |
| 21   | Sprzęt jednorazowy i pozostałe<br>materiały medyczne                             | 61 600 000           | 64 081 207                | 2 481 207                   | 104,03%                   | 8,37%                      |
| 22   | Wposażenie medyczne  | 300 000              | 99 861                    | -200 139                    | 33,29%                    | 0,01%                      |

|    |   |                    |                    |                   |                |               |
|----|---|--------------------|--------------------|-------------------|----------------|---------------|
| 23 | Gazy medyczne                                     | 2 000 000          | 1 537 513          | -462 487          | 76,88%         | 0,20%         |
| 24 | <b>Energia</b>                                    | <b>13 150 000</b>  | <b>13 072 390</b>  | <b>-77 610</b>    | <b>99,41%</b>  | <b>1,71%</b>  |
| 25 | Energia elektryczna                               | 5 800 000          | 5 754 241          | -45 759           | 99,21%         | 0,75%         |
| 26 | Gazy medyczne                                     | 250 000            | 171 597            | -78 403           | 68,64%         | 0,02%         |
| 27 | Energia ciepła                                    | 5 500 000          | 5 452 070          | -47 930           | 99,13%         | 0,71%         |
| 28 | Woda  | 1 600 000          | 1 694 481          | 94 481            | 105,91%        | 0,22%         |
| 29 | <b>Usługi obce</b>                                | <b>80 500 000</b>  | <b>80 974 804</b>  | <b>474 804</b>    | <b>100,59%</b> | <b>10,58%</b> |
| 30 | <b>Usługi niemedyczne</b>                         | <b>18 500 000</b>  | <b>20 071 442</b>  | <b>1 571 442</b>  | <b>108,49%</b> | <b>2,62%</b>  |
| 31 | Remonty i konserwacja sprzętu                     | 7 100 000          | 7 593 556          | 493 556           | 106,95%        | 0,99%         |
| 32 | Remonty i konserwacja budynków                    | 1 400 000          | 2 040 469          | 640 469           | 145,75%        | 0,27%         |
| 33 | Opłaty pocztowe i telefoniczne                    | 400 000            | 408 763            | 8 763             | 102,19%        | 0,05%         |
| 34 | Transport   | 1 100 000          | 1 121 479          | 21 479            | 101,95%        | 0,15%         |
| 35 | Koszty bankowe                                    | 30 000             | 34 052             | 4 052             | 113,51%        | 0,00%         |
| 36 | Dzierżawa   | 1 350 000          | 1 464 377          | 114 377           | 108,47%        | 0,19%         |
| 37 | Pozostałe usługi niemedyczne                      | 1 700 000          | 2 791 240          | 1 091 240         | 164,19%        | 0,36%         |
| 38 | Dozór obiektów                                    | 3 000 000          | 2 175 898          | -824 102          | 72,53%         | 0,28%         |
| 39 | Utrzymanie terenu                                 | 320 000            | 316 560            | -3 440            | 98,93%         | 0,04%         |
| 40 | Utrzymanie czystości                              |                    | 3 523              | 3 523             | -              | 0,00%         |
| 41 | Utylizacja oraz wywóz śmieci                      | 2 100 000          | 2 121 525          | 21 525            | 101,03%        | 0,28%         |
| 42 | <b>Usługi medyczne</b>                            | <b>62 000 000</b>  | <b>60 903 363</b>  | <b>-1 096 637</b> | <b>98,23%</b>  | <b>7,96%</b>  |
| 43 | Usługi pralnicze                                  | 1 800 000          | 1 284 639          | -515 361          | 71,37%         | 0,17%         |
| 44 | Transport medyczny                                | 3 600 000          | 3 192 667          | -407 333          | 88,69%         | 0,42%         |
| 45 | Żywnienie chorych                                 | 7 000 000          | 6 726 315          | -273 685          | 96,09%         | 0,88%         |
| 46 | Zakup procedur medycznych na zewnątrz             | 4 800 000          | 4 812 329          | 12 329            | 100,26%        | 0,63%         |
| 47 | Podwykonawstwo medyczne realizowane na terenie SU | 44 500 000         | 44 746 627         | 246 627           | 100,55%        | 5,85%         |
| 48 | Pozostałe usługi medyczne                         | 300 000            | 140 786            | -159 214          | 46,93%         | 0,02%         |
| 49 | <b>Podatki i opłaty</b>                           | <b>3 230 000</b>   | <b>3 180 051</b>   | <b>-49 949</b>    | <b>98,45%</b>  | <b>0,42%</b>  |
| 50 | Podatek od nieruchomości i użytkowanie wieczyste  | 740 000            | 737 097            | -2 904            | 99,61%         | 0,10%         |
| 51 | Opłaty skarbowe i sądowe                          | 10 000             | 6 375              | -3 625            | 63,75%         | 0,00%         |
| 52 | Wpłaty na PFRON                                   | 1 900 000          | 1 858 514          | -41 486           | 97,82%         | 0,24%         |
| 53 | Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi     | 580 000            | 578 065            | -1 935            | 99,67%         | 0,08%         |
| 54 | <b>Wynagrodzenia</b>                              | <b>241 350 000</b> | <b>245 145 277</b> | <b>3 795 277</b>  | <b>101,57%</b> | <b>32,03%</b> |
| 55 | Pobory  | 217 350 000        | 219 419 172        | 2 069 172         | 100,95%        | 28,66%        |
| 59 | Dyżury  | 15 500 000         | 15 519 973         | 19 973            | 100,13%        | 2,03%         |
| 60 | Godziny nadliczbowe                               | 2 500 000          | 3 841 004          | 1 341 004         | 153,64%        | 0,50%         |
| 61 | Nagrody   | 3 500 000          | 3 452 716          | -47 284           | 98,65%         | 0,45%         |
| 62 | Wynagrodzenia z umów zleceń i umów o dzieło       | 2 500 000          | 2 912 412          | 412 412           | 116,50%        | 0,38%         |

|    |  |                   |                   |                  |                |              |
|----|--|-------------------|-------------------|------------------|----------------|--------------|
| 63 | <b>Świadczenia na rzecz pracowników</b>  | <b>50 580 000</b> | <b>50 811 922</b> | <b>231 922</b>   | <b>100,46%</b> | <b>6,64%</b> |
| 64 | Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych | 44 150 000        | 44 334 277        | 184 277          | 100,42%        | 5,79%        |
| 68 | Odpisy na ZFŚS                           | 5 400 000         | 5 409 482         | 9 482            | 100,18%        | 0,71%        |
| 69 | Odprawy pośmiertne                       | 30 000            | 60 574            | 30 574           | 201,91%        | 0,01%        |
| 70 | Odszkodowania                            | 20 000            | 20 936            | 936              | 104,68%        | 0,00%        |
| 71 | Szkolenia pracowników                    | 280 000           | 279 280           | -720             | 99,74%         | 0,04%        |
| 72 | Odzież ochronna i robocza                | 700 000           | 707 373           | 7 373            | 101,05%        | 0,09%        |
| 73 | <b>Amortyzacja</b>                       | <b>34 300 000</b> | <b>35 564 438</b> | <b>1 264 438</b> | <b>103,69%</b> | <b>4,65%</b> |
| 74 | <b>Pozostałe koszty</b>                  | <b>120 000</b>    | <b>159 935</b>    | <b>39 935</b>    | <b>133,28%</b> | <b>0,02%</b> |
| 75 | <b>Ubezpieczenia</b>                     | <b>1 610 000</b>  | <b>1 609 123</b>  | <b>-877</b>      | <b>99,95%</b>  | <b>0,21%</b> |

Zakładając, że zmniejszenie kosztów Szpitala jest naturalnym kierunkiem działania, który ma na celu poprawę kondycji finansowej Jednostki, poniżej omówione zostały najistotniejsze pozycje kosztowe, których rzeczywiste wykonanie było wyższe od planowanego – nastąpiła tendencja wzrostowa.

- **Pozycja 13 – Leki**

Zaistniała sytuacja wynika ze zwiększonego, w stosunku do analogicznego okresu roku 2016, zużycia leków na Oddziałach Klinicznych: Alergii i Immunologii, Nefrologii, Chorób Zakaźnych (w tym leków antyretrowirusowych otrzymanych nieodpłatnie z Ministerstwa Zdrowia), Oddziale Klinicznym Endokrynologii, powyższe między innymi wynika ze zwiększonej liczby wykonanych świadczeń na przedmiotowych klinikach.

- **Pozycja 16 i 17 - Leki do programów terapeutycznych i Leki do chemioterapii.**

Przekroczenie Planu wynika z wprowadzania przez NFZ coraz większej liczby programów lekowych. Ostatecznie Płatnik zagwarantował 100% finansowanie ww. pozycji.

- **Pozycja 19 Materiały do badań diagnostycznych**

Na wyżej wymienioną sytuację wpływ miało zwiększone zużycie materiałów na Pracowni Biochemicznej, która wykonała o 275 tys. więcej badań niż w roku 2016, Pracowni Bakteriologii Ogólnej, w której zrealizowano o 11 tys. badań niż w ciągu 12 miesięcy 2016 roku, jak również Pracowni Diagnostyki Hematologicznej (1,6 tys. świadczeń więcej niż w 2016 r.).

- **Pozycja 21 - Sprzęt jednorazowy i pozostałe materiały medyczne.**

W przeważającej mierze przekroczenie planu uwarunkowane było zwiększonym wykonaniem zabiegów elektrofizjologicznych (oddano do użytku nową pracownię w I Oddziale Klinicznym Kardiologii i Elektrokardiologii Interwencyjnej oraz Nadciśnienia Tętniczego), kosztów związanych z koordynacją przeszczepu szpiku kostnego oraz znacznie większą liczbą wykonywanych zabiegów w Oddziale Klinicznym Chirurgii Ogólnej, Ortopedii i Obrażeń Wielonarządowych.

- **Pozycja 31 i 32 Remonty i konserwacja sprzętu/budynków.**

Wzrost kosztów w ww. pozycjach w głównej mierze spowodowany był potrzebą wykonania remontów zabezpieczających prawidłowe funkcjonowanie Szpitala. W szczególności należy podać usługi serwisowe w Pracowni Rezonansu Magnetycznego, Pracowni Tomografii, jak również pilne, nieplanowane naprawy aparatury: PET w Pracowni Medycyny Nuklearnej oraz RTG w Oddziale Chirurgii Endoskopowej i Nowotworów Tkanek Miękkich.

- **Pozycja 37 Pozostałe usługi niemedyczne.**

Stały rozwój systemów informatycznych Szpitala, w szczególności wdrażanie w coraz większej liczbie Oddziałów Klinicznych systemu elektronicznej dokumentacji medycznej, pociąga za sobą wzrost kosztów utrzymania przedmiotowych aplikacji. Znaczącym również była potrzeba sporządzenia operatów szacunkowych na potrzeby wyceny posiadanych przez Szpital nieruchomości, jak również przygotowanie i przeprowadzenie procedury oceniającej spełnienie standardów akredytacyjnych.

- **Pozycja 55 Pobory.**

Wskazać należy, że zaistniała sytuacja spowodowana jest faktem ujęcia w kosztach poborów wartości zmiany stanu rezerwy z tytułu możliwych do wypłaty odpraw emerytalnych w kwocie 2,05 mln zł.

- **Pozycja 60 Godziny nadliczbowe**

Z uwagi na występujące wakaty wśród pielęgniarek i położnych w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Szpitala, nastąpiła konieczność zwiększenia wydatków w przedmiotowej kategorii.

- **Pozycja 62 Wynagrodzenia z umów zleceń i umów o dzieło.**

W wyżej wymienionym przypadku zaznaczyć należy, że na zaistniały stan rzeczy w przeważającej mierze miało utworzenie Sekcji Utrzymania Czystości (potrzeba czasowego zatrudniania osób sprzątających w Szpitalu) oraz wzrost wypłaconych wynagrodzeń w Oddziale Klinicznym Psychiatrii Dorosłych, Dzieci i Młodzieży, który związany jest z rozszerzeniem zakresu funkcjonowania Oddziału.

- **Pozycja 73 Amortyzacja.**

Konieczność zastąpienia zdekapitalizowanych urządzeń i sprzętu nowymi środkami trwałymi, spowodowała wzrost odpisów amortyzacyjnych. Pomimo planowanej zmiany lokalizacji Szpitala, chcąc zapewnić bieżące, prawidłowe funkcjonowanie jednostki, nie należy całkowicie zaprzestać procesów inwestycyjnych, szczególnie w zakresie sprzętu medycznego.

### **Pozostałe koszty operacyjne oraz Koszty finansowe**

Pozostałe koszty operacyjne ukształtowały się na poziomie niższym niż pierwotnie planowane. Coraz doskonalsze systemy weryfikacji świadczeń medycznych, stosowane w Szpitalu Uniwersyteckim oraz po stronie NFZ pozwalają na ustalenie, niższych niż planowano, rezerw na ewentualne roszczenia ze strony Płatnika. Przedmiotowe koszty, które finalnie nie muszą zaistnieć, jednakże zabezpieczają Szpital na przyszłość przed skutkami wystąpienia możliwych roszczeń.

Koszty finansowe uległy znacznemu ograniczeniu (redukcja o 12,7 %). Jest to efekt bardzo intensywnych działań mających na celu poprawę sytuacji płatniczej Szpitala. Pomimo tak znacznej redukcji, w 2017 r. zanotowano wysoki poziom przedmiotowej wielkości tj. 10,15 mln zł., co przy stracie sięgającej 9,85 mln zł, dobitnie ukazuje negatywny wpływ analizowanej kategorii kosztów na wynik finansowy. Zaistniała sytuacja jest skutkiem skumulowanego z wielu lat zadłużenia Szpitala.

#### 4. WYNIK FINANSOWY SZPITALA

Zestawienie planowanych przychodów, kosztów i wyniku finansowego Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na rok 2017 prezentuje Tabela 5.

**Tabela 5 Planowany wynik finansowy na 2017 rok**

| Opis   | Plan 2017<br>[zł]  | Wykonanie<br>Planu<br>[zł] |
|--|--------------------|----------------------------|
| [1]  | [2]                | [3]                        |
| Przychody ze sprzedaży podstawowej                 | 698 250 000        | 703 287 598                |
| Pozostałe przychody operacyjne                     | 63 500 000         | 75 656 042                 |
| Przychody finansowe                                | 350 000            | 362 091                    |
| <b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>                            | <b>762 100 000</b> | <b>779 305 731</b>         |
| Koszt własny sprzedaży ( <i>koszty rodzajowe</i> ) | 744 750 000        | 765 471 023                |
| Pozostałe koszty operacyjne                        | 15 500 000         | 13 594 399                 |
| Koszty finansowe                                   | 11 700 000         | 10 217 071                 |
| <b>KOSZTY OGÓŁEM</b>                               | <b>771 950 000</b> | <b>789 282 493</b>         |
| <b>WYNIK</b>                                       | <b>-9 850 000</b>  | <b>-9 976 762</b>          |

Opisane powyżej przychody oraz koszty funkcjonowania Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie ukazują, że założony wynik finansowy został osiągnięty w prognozowanej wielkości tj. wyniósł - 9,98 mln zł. Biorąc pod uwagę dynamicznie zmieniające się warunki, w jakich przyszło działać Szpitalowi w 2017 roku (wzrost płacy minimalnej pośród zawodów medycznych, obniżenie wycen świadczeń, itd.) zaprezentowany wynik należy uznać za w pełni akceptowalny.