

**Korekta Planu Finansowego
Szpitala Uniwersyteckiego
w Krakowie na rok 2023**



**SZPITAL UNIWERSYTECKI
W KRAKOWIE**

Kraków, dnia 31 maja 2023 r.

Spis treści:

I.	Wstęp	3
II.	Plan finansowy na 2023 rok - korekta	4
II.1	Przychody	4
II.2	Koszty	6
IV	Wynik finansowy	8

I. Wstęp

W przedmiotowym dokumencie, zmiany wprowadzone do planu finansowego roku 2023 r., w przeważającej mierze wynikają z realizacji zadań, jakie złożone zostały w *Programie Naprawczym Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na lata 2022-2024*, tj. w wyniku podjętych decyzji zarządczych, które spowodowały zwiększenie realizacji świadczeń finansowanych w ramach ryczału PSZ, jak również w zakresach limitowanych i Nielimitowanych. Wprowadzenie przedmiotowych działań skorelowane zostało z negocjacjami z Płatnikiem, jakie Szpital skutecznie przeprowadził w zakresie zwiększenia posiadanego kontraktu – Narodowy Fundusz Zdrowia zauważył, że Szpital Uniwersytecki Krakowie jest kluczowym i wiodącym ośrodkiem w realizacji mapy potrzeb zdrowotnych dla mikro i makro regionu.

Wspomniany wyżej planowy przyrost realizacji świadczeń związany jest również ze wzrostem kosztów, zakładając brak zmiany wartości i struktury kosztów stałych, odpowiednio skorygowano pozycje kosztów zmiennych, bezpośrednio zależne od wielkości posiadanego kontraktu.

II. Plan finansowy na 2023 rok - korekta

II.1 Przychody

Pierwotnie dla roku 2023 założono uzyskanie całkowitych przychodów w wysokości **1 475,16 mln zł**, z czego przychody z działalności podstawowej zaplanowano na poziomie **1 350,46 mln zł**, pozostałe przychody operacyjne miały stanowić **123,70 mln zł**, a przychody finansowe **1,0 mln zł**. Plan przychodów wraz z jego korektą wg głównych kategorii przedstawia **Tabela 1**.

Tabela 1. Plan przychodów na rok 2023

Rodzaj przychodów		Plan 2023 r. [zł]	Korekta [zł]	Plan po korekcie 2023 r. [zł]
Przychody ze sprzedaży podstawowej - razem		1 350 462 000	64 000 000	1 414 462 000
	Sprzedaż NFZ	1 229 356 000	64 000 000	1 293 356 000
	Pozostali płatnicy	18 099 000	0	18 099 000
	Przychody z pozostałej sprzedaży	15 832 000	0	15 832 000
	Dotacje na kształcenie lekarzy rezydentów i stażystów	94 509 000	0	94 509 000
	Zmiana stanu produktów	-7 334 000	0	-7 334 000
Pozostałe przychody operacyjne		123 699 000	0	123 699 000
Przychody finansowe		1 000 000	8 000 000	9 000 000
Przychody - ogółem		1 475 161 000	72 000 000	1 547 161 000

Wprowadzona korekta jest konsekwencją planowanego zwiększenia realizacji świadczeń objętych umowami z NFZ w zakresach nielimitowanych, jak również w ramach ryczału PSZ. Dodatkowo dokonano zmiany planowanych wartości przychodów finansowych ze względu na korektę należności od Gminy Miejskiej Kraków, jaka wynika ze sprzedaży nieruchomości zlokalizowanych w obrębie ulic Kopernika oraz Śniadeckich w Krakowie.

Biorąc pod uwagę przychody realizowane w ramach umów zawartych z NFZ skorygowano:

Ryczałt PSZ - w związku z realizacją przyznanego na 2022 r. ryczału, gdzie ze względu na posiadane zasoby, Szpital był w stanie wykonać znacznie większą liczbę świadczeń, niż

wynikająca z przyznanej liczby jednostek sprawozdawczych, z początkiem roku 2023 Szpital wielokrotnie wystąpił do NFZ z wnioskami o aktualizację kwot na bieżący okres rozliczeniowy.

Świadczenia nielimitowane - Szpital realizując założenia zawarte w Programie Naprawczym na lata 2022-2024, tj. mając na celu maksymalizację osiąganych przychodów, podjęto decyzję o zwiększeniu realizacji kontraktu w zakresach ambulatoryjnych oraz onkologicznych. W nawiązaniu do powyższego warto podkreślić, że zwiększona realizacja świadczeń finansowanych przez NFZ, które nie posiadają górnego ograniczenia, nie niesie dla Szpitala ryzyka nieuzyskania zapłaty za wszystkie zrealizowane świadczenia.

II. 2. Koszty

Plan finansowy na rok 2023 zakładał koszty całkowite Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na poziomie **1 577,04 mln zł**, z czego łączne koszty rodzajowe pierwotnie stanowiły **1 531,79 mln zł**, pozostałe koszty operacyjne **25,94 mln zł**, a koszty finansowe **19,30 mln zł**. Wprowadzona korekta planu dokonała modyfikacji założonych wartości, tj. koszty całkowite Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie założono na poziomie **1 631,54 mln zł**, z czego łączne koszty rodzajowe zwiększono do kwoty **1 586,29 mln zł**, przy braku korekty pozostałych kosztów operacyjnych oraz kosztów finansowych. Zestawienie planowanych na rok 2023 całkowitych kosztów Szpitala wraz z korektą przedmiotowych wielkości przedstawia **Tabela 2**.

Tabela 2. Plan kosztów na rok 2023

Nazwa pozycji planu	Plan 2023 r. [zł]	Korekta [zł]	Plan po korekcie 2023 r. [zł]
Koszty rodzajowe	1 531 793 000	54 500 000	1 586 293 000
Pozostałe koszty operacyjne	25 944 000	0	25 944 000
Koszty finansowe	19 300 000	0	19 300 000
Koszty razem	1 577 037 000	54 500 000	1 631 537 000

Szczegółowy, analityczny wykaz planowanych kosztów Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na rok 2023 w układzie odpowiadającym głównym grupom kosztów rodzajowych wraz z wprowadzoną korektą przedstawia **Tabela 3**.

Tabela 3. Plan kosztów wg rodzajów

Nr pozycji	Nazwa pozycji planu	Plan 2023 r. [zł]	Korekta [zł]	Plan po korekcie 2023 r. [zł]
	Koszty rodzajowe	1 531 793 000	54 500 000	1 586 293 000
B.II.1	Zużycie materiałów niemedycznych	13 153 000	0	13 153 000
B.II.2.	Zużycie materiałów medycznych	520 391 000	30 580 000	550 971 000
B.II.3.	Energia	34 675 000	0	34 675 000
B.III.1.	Usługi niemedyczne	50 867 000	3 370 000	54 237 000
B.III.2.	Usługi medyczne	122 268 000	11 550 000	133 818 000
B.IV.	Podatki i opłaty	7 012 000	0	7 012 000
B.V.	Wynagrodzenia	543 871 000	7 110 000	550 981 000
B.VI.	Świadczenia na rzecz pracowników	121 125 000	1 890 000	123 015 000
B.I	Amortyzacja	116 033 000	0	116 033 000
B.VII.1	Pozostałe koszty	344 000	0	344 000
B.VII.2	Ubezpieczenia	2 054 000	0	2 054 000

Zużycie materiałów i energii, Usługi obce.

W związku z planowanym zwiększeniem realizacji świadczeń dokonano adekwatnej korekty kosztów zmiennych Szpitala, tj. w zakresie materiałów medycznych w kategorii leki finansowane z budżetu Szpitala, materiały diagnostyczne, krew oraz sprzęt jednorazowy zwiększono zakładane na 2023 r. wartości.

W przypadku usług obcych, gdzie w trakcie roku 2023 r. rozstrzygnięte zostaną kluczowe postępowania prowadzone w ramach Prawa Zamówień Publicznych, tj. w szczególności dla usługi żywienia chorych oraz sterylizacji, zwiększono możliwy do osiągnięcia pułap kosztów.

Wynagrodzenia ze stosunku pracy wraz z pochodnymi.

W związku ze wspomnianą w części dotyczącej przychodów, informacją w zakresie podjętych decyzji, które umożliwiają generowanie zwiększonej puli przychodów, podjęto działania mające na celu dostosowanie wysokości wynagrodzeń w obszarach gdzie przedmiotowy poziom kosztów zależny jest od ilości zrealizowanych świadczeń.

III. Wynik finansowy

Zestawienie planowanych przychodów i kosztów wraz z planowanym wynikiem finansowym Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na rok 2023 zgodnie z układem rachunku ryzyków i strat prezentuje Tabela nr 6.

Tabela 6. Planowany wynik finansowy na 2023 rok

Wyszczególnienie		Plan 2023 r. [zł]	Korekta [zł]	Plan po korekcie 2023 r. [zł]
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	1 350 462 000	64 000 000	1 414 462 000
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 263 287 000	64 000 000	1 327 287 000
	II. Zmiana stanu produktów / zwiększenie (+) / zmniejszenie (-)	-7 334 000	0	-7 334 000
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
	IV. Przychody netto za sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
	V. Dotacje na kształcenie lekarzy rezydentów i stażystów	94 509 000	0	94 509 000
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	1 524 459 000	54 500 000	1 578 959 000
	I. Amortyzacja	116 033 000	0	116 033 000
	II. Zużycie materiałów i energii	568 671 000	30 580 000	599 251 000
	III. Usługi obce	173 135 000	14 920 000	188 055 000
	IV. Podatki i opłaty	7 012 000	0	7 012 000
	V. Wynagrodzenia	536 085 000	7 110 000	543 195 000
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	121 125 000	1 890 000	123 015 000
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 398 000	0	2 398 000
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-173 997 000	9 500 000	-164 497 000
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	123 699 000	0	123 699 000
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	25 944 000	0	25 944 000
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-76 242 000	9 500 000	-66 742 000
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	1 000 000	8 000 000	9 000 000
H.	KOSZTY FINANSOWE	19 300 000	0	19 300 000
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	-94 542 000	17 500 000	-77 042 000
J.	Podatek dochodowy	1 000 000	0	1 000 000
K.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	0	0	0
L.	ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	-95 542 000	17 500 000	-78 042 000

Zaprezentowana korekta planu finansowego Szpitala zakłada znaczne podniesienie przychodów, w szczególności: realizacja dodatkowych świadczeń ze względu na świadczenia nieposiadające górnego ograniczenia w umowach z Płatnikiem oraz wzrost ryczału. Wykazany wzrost przychodów pociąga za sobą adekwatny wzrost kosztów, gdzie nastąpiła konieczność zmiany danych planistycznych ze względu potrzebę uwzględnienia przyrostu kosztów zmiennych. W związku z powyższym planowany do osiągnięcia wynik finansowy Szpitala w większym stopniu pozwala na sfinansowanie zakładanej pierwotnie straty.


DYREKTOR
Szpitala Uniwersyteckiego
w Krakowie
mgr Marcin Jędrychowski


Z-ca DYREKTORA
ds. Finansowych
Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie
mgr Bolesław Gronuś