

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



**SZPITAL UNIWERSYTECKI
W KRAKOWIE**

Kraków, dnia 8 września 2023 r.

DYREKTOR
Szpitala Uniwersyteckiego
w Krakowie
mgr Marcin Jedrychowski

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.

Niniejsza korekta planu finansowego 2023 r., wynika z dynamicznie zmieniającej się sytuacji, jaka panuje w otoczeniu gospodarczo-prawnym Szpitala. W szczególności, w przedmiotowym dokumencie, uwzględnione zostały istotne zmiany legislacyjne, które wpływają na udzielanie świadczeń zdrowotnych. Realizacja powyższego uwzględnia skutki wynikające z obowiązującej ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r., poz. 1352) oraz zmiany wynagrodzeń dla pozostałych form zatrudnienia, wzrostu inflacji, a także zwiększonej realizacji świadczeń w pierwszych miesiącach 2023 roku.

II. Plan finansowy na 2023 rok - korekta

II.1 Przychody

Docelowe wartości planu zakładały uzyskanie całkowitych przychodów na poziomie **1 547,16 mln zł**, z czego przychody z działalności podstawowej zaplanowano w kwocie **1 421,80 mln zł**, a pozostałe przychody operacyjne **123,70 mln zł**, natomiast przychody finansowe **9,0 mln zł**. Plan przychodów wraz z korektą przedmiotowych wielkości 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		1 421 796 000	88 993 000	1 510 789 000
	Sprzedaż NFZ	1 293 356 000	88 993 000	1 382 349 000
	Pozostali płatnicy	33 931 000	0	33 931 000
	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		9 000 000	0	9 000 000
Przychody - ogółem		1 547 161 000	88 993 000	1 636 154 000

Wykazany wzrost planowanych do osiągnięcia przychodów w szczególności jest efektem podjętych przez Dyрекcję Szpitala negocjacji z Płatnikiem, które miały na celu zwiększenie wartości posiadanego kontraktu, tak aby zoptymalizować wykorzystanie potencjału jednostki. Wprowadzona korekta planu również wynika z elastycznego podejścia Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie w zakresie wykonania świadczeń uznanych przez NFZ jako priorytetowe.

II. 2. Koszty.

Docelowe wartości planu zakładały koszty całkowite Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na poziomie **1 624,20 mln zł**, z czego łączne koszty rodzajowe pierwotnie miały stanowić **1 578,96 mln zł**, pozostałe koszty operacyjne **25,94 mln zł**, a koszty finansowe **19,30 mln zł**. 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	1 578 959 000	88 993 000	1 667 952 000
Pozostałe koszty operacyjne	25 944 000	0	25 944 000
Koszty finansowe	19 300 000	0	19 300 000
Koszty razem	1 624 203 000	88 993 000	1 713 196 000

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	1 578 959 000	88 993 000	1 667 952 000
I.	Amortyzacja	116 033 000	2 000 000	118 033 000
II.	Zużycie materiałów i energii	599 251 000	67 770 000	667 021 000
III.	Usługi obce	188 055 000	11 382 000	199 437 000
IV.	Podatki i opłaty	7 012 000	0	7 012 000
V.	Wynagrodzenia	543 195 000	7 822 000	551 017 000
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	123 015 000	19 000	123 034 000
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 398 000	0	2 398 000
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0

W konsekwencji dalszego zwiększania poziomu wykonania świadczeń, na które Szpital uzyskał finansowanie ze strony Płatnika, następuje wzrost kosztów działalności jednostki w zakresie materiałów medycznych oraz wynagrodzeń. W związku z powyższym

dokonano odpowiedniej korekty dedykowanych kosztów działalności 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. Jednocześnie założono proporcjonalny do wzrostu przychodów przyrost kosztów w ramach realizacji świadczeń w programach lekowych i chemioterapii.

W przypadku usług obcych korekty dokonano w zakresie transportu medycznego oraz podwykonawstwa medycznego. Odnosnie przedmiotowych pozycji plan został urealniony ze względu na zwiększoną realizację świadczeń medycznych oraz uwzględnienie potrzeby urealnienia stawek dla umów kontraktowych w zakresie anestezjologii, radiologii czy ratownictwa medycznego. Jednocześnie dokonano korekty kosztów usług obcych na skutek zmieniających się warunków rynkowych, tutaj utrzymującego się poziomu inflacji, gdzie min. zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi Szpital zmuszony jest do waloryzacji posiadanych umów.

W związku ze wspomnianą w części dotyczącej przychodów, informacją w zakresie podjętych decyzji, które umożliwiają generowanie zwiększonej puli przychodów, skorygowano plan ze względu na związane z powyższym rosnące koszty wynagrodzeń w szczególności ze względu na wzrost liczby dyżurów medycznych. W przypadku pozycji Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, wprowadzona zmiana planu jest wypadkową wyżej wspomnianego wzrostu wynagrodzeń oraz szacowanego niewykonania przedmiotowej wartości, w związku z absencjami personelu, za które obciążenia finansowe przejmuje Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Przedstawiona korekta planu dla pozycji Amortyzacja w szczególności wynika z trwającego procesu doposażania oddziałów klinicznych oraz pozostałych komórek organizacyjnych Szpitala.

III. Wynik finansowy.

Zestawienie planowanych przychodów i kosztów wraz z planowanym wynikiem finansowym Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na rok 2023 zgodnie z układem rachunku zysków i strat prezentuje **Tabela nr 4.**

Tabela 4. 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	1 414 462 000	88 993 000	1 503 455 000
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 327 287 000	88 993 000	1 416 280 000
	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	1 578 959 000	88 993 000	1 667 952 000
	I. Amortyzacja	116 033 000	2 000 000	118 033 000
	II. Zużycie materiałów i energii	599 251 000	67 770 000	667 021 000
	III. Usługi obce	188 055 000	11 382 000	199 437 000
	IV. Podatki i opłaty	7 012 000	0	7 012 000
	V. Wynagrodzenia	543 195 000	7 822 000	551 017 000
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	123 015 000	19 000	123 034 000
	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)	-164 497 000	0	-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)	-66 742 000	0	-66 742 000
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	9 000 000	0	9 000 000
H.	KOSZTY FINANSOWE	19 300 000	0	19 300 000
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	-77 042 000	0	-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)	-78 042 000	0	-78 042 000

Zaprezentowana korekta planu finansowego Szpitala zakłada znaczne podniesienie przychodów, w szczególności realizacja dodatkowych świadczeń, które nie posiadają górnego ograniczenia w umowach z Płatnikiem oraz wzrost ryczału. Wykazany wzrost przychodów pociąga za sobą adekwatny wzrost kosztów, gdzie w szczególności nastąpiła konieczność zmiany danych planistycznych ze względu na potrzebę uwzględniania przyrostu kosztów zmiennych. W związku z czym, przy bilansującym się podniesieniu przychodów, jak i kosztów jednostki, planowany do osiągnięcia wynik finansowy Szpitala nie uległ zmianie.


Z-ca DYREKTORA
ds. Finansowych
Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie

mgr Bolesław Gronuś


KIEROWNIK DZIAŁU
Rachunkowości Zarządczej i Analiz
Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie

mgr Tomasz Piwowarczyk

Korekta Planu Finansowego Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na rok 2023
