

**SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI  
PLANU FINANSOWEGO  
SZPITALA UNIWERSYTECKIEGO  
W KRAKOWIE  
NA ROK 2018**



**Szpital  
Uniwersytecki  
w Krakowie**

Kraków, dnia 21 maja 2019 r.

**Spis treści:**

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| 1. Wstęp                       | 3  |
| 2. Realizacja planu przychodów | 4  |
| 3. Realizacja planu kosztów    | 6  |
| 4. Wynik Szpitala              | 12 |
| 5. Informacja dodatkowa        | 13 |

## **1. WSTĘP**

Szpital Uniwersytecki w Krakowie przedstawia sprawozdanie z realizacji Planu finansowego na rok 2018. 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 w zakończonym roku obrachunkowym, określił spodziewane przychody na poziomie 837,11 mln zł, w tym 709,47 mln zł stanowiły przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia. Koszty zaplanowano na poziomie 853,49 mln zł, w tym 827,69 mln zł wynosiły koszty rodzajowe okresu. Przy tak założonym poziomie kosztów i przychodów planowana strata wynosiła 16,38 mln zł.

## 2. REALIZACJA PLANU PRZYCHODÓW

Przychody Szpitala Uniwersyteckiego w roku 2018 wyniosły 840,16 mln zł, co stanowi 100,4 % realizacji planu przychodów. Przekroczenie Planu, w przeważającej mierze determinowane jest osiągniętymi, wyższymi niż zakładano, przychodami ze sprzedaży podstawowej. Zestawienie osiągniętych przez Szpital w 2018 roku przychodów (w porównaniu do założonego Planu) przedstawia Tabela 1.

Tabela 1. Zestawienie planu przychodów oraz jego wykonania za rok 2018 r.

| Rodzaj przychodów  | Plan 2018<br>[zł]  | Wykonanie<br>2018<br>[zł] | Wykonanie -<br>Plan<br>[zł] | % Wykonania<br>Planu<br>[zł] | Struktura<br>Wykonania<br>Planu<br>[zł] |
|--|--------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------------|---|
|  |                    |                           | [3]-[2]                     | [3]/[2]                      |   |
| 1  | 2                  | 3                         | 4                           | 5                            | 6                                       |
| <b>Przychody ze sprzedaży podstawowej -<br/>razem*</b>                               | <b>761 836 000</b> | <b>764 850 697</b>        | <b>3 014 697</b>            | <b>100,4%</b>                | <b>91,0%</b>                            |
| Sprzedaż NFZ   | 709 474 000        | 709 513 781               | 39 781                      | 100,0%                       | 84,4%                                   |
| Osoby fizyczne (w tym cudzoziemcy)   | 3 400 000          | 4 260 384                 | 860 384                     | 125,3%                       | 0,5%                                    |
| Ministerstwo Zdrowia i inne centralne i<br>samorządowe organy administracji rządowej | 1 374 000          | 502 755                   | -871 245                    | 36,6%                        | 0,1%                                    |
| ZOZ publiczne i niepubliczne   | 7 200 000          | 8 137 604                 | 937 604                     | 113,0%                       | 1,0%                                    |
| Pracodawcy i inni  | 3 600 000          | 4 171 921                 | 571 921                     | 115,9%                       | 0,5%                                    |
| Przychody z pozostałej sprzedaży   | 7 300 000          | 10 519 909                | 3 219 909                   | 144,1%                       | 1,3%                                    |
| Dotacje na kształcenie lekarzy rezydentów i<br>stażystów                             | 29 488 000         | 27 744 342                | -1 743 658                  | 94,1%                        | 3,3%                                    |
| <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>  | <b>74 075 493</b>  | <b>74 110 042</b>         | <b>34 548</b>               | <b>100,0%</b>                | <b>8,8%</b>                             |
| <b>Przychody finansowe</b>   | <b>1 203 257</b>   | <b>1 202 007</b>          | <b>-1 250</b>               | <b>99,9%</b>                 | <b>0,1%</b>                             |
| <b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>  | <b>837 114 750</b> | <b>840 162 745</b>        | <b>3 047 995</b>            | <b>100,4%</b>                | <b>100,0%</b>                           |

\*RZIS Przychody netto ze sprzedaży ... - Zmiana stanu produktów [zł]

-4 388 431

W uzupełnieniu informacji zawartej w Tabeli 1, celem zapewnienia integralności danych niniejszego opracowania z wartościami zawartymi w Sprawozdaniu Finansowym Szpitala na 2018 r., wskazać należy wartość Rachunku Zysków i Strat (RZiS) w pozycji A.II Zmiana Stanu Produktów na kwotę 4,39 mln zł., która omówiona została w punkcie 3 niniejszego opracowania.

Konsekwentne i skuteczne działania ukierunkowane na zwiększenie przychodów spowodowały, iż wykonanie roku 2018 przekroczyło założone wartości o 3,05 mln zł. W największej pozycji, stanowiącej 91,0 % ogółu przychodów, tj. przychodów ze sprzedaży podstawowej nastąpiło przekroczenie planu o 3,01 mln zł (100,4 % założonego wykonania). Powyższe, głównie wynika z planowej realizacji liczby świadczeń, które zakontraktowano z NFZ (100,0 % wykonania Planu). Z uwagi na zagrożenia w finansowaniu świadczeń, jakie wynikają z funkcjonowania NFZ, w 2018 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, tj. dla przychodów uzyskanych z pozostałych źródeł w grupie Sprzedaż podstawowa o 2,98 mln zł (głównie w ramach przychodów z pozostałej sprzedaży – pozycje badania kliniczne, czynsze, opłaty parkingowe). Należy zauważyć, że w obrębie pozycji Dotacje na kształcenie lekarzy rezydentów i stażystów rozliczenie niewykonania Planu nastąpi w 2019 r. z uwagi na prowadzone z Ministerstwem Zdrowia postępowanie wyjaśniające.

W 2018 roku nastąpiło wykonanie planu w pozycji Pozostałe przychody operacyjne, w przedmiotowej pozycji, osiągnięty wynik determinowany jest głównie poprzez darowizny lekowe, jakie otrzymuje Szpital z Krajowego Centrum ds. AIDS. Dodatkowo NFZ dokonał rozliczenia lat ubiegłych, w związku z czym możliwe było odpowiednie rozwiązanie rezerw.

Z ramach osiągniętych przychodów finansowych wykonany poziom głównie wynika z zaliczenia na poczet przychodów przedawnionych odsetek w kwocie 1,0 mln zł.

**Sumarycznie osiągnięte w 2018 roku przychody Szpitala były wyższe od planowanych o 3,05 mln zł, co miało znaczący wpływ na kształtowanie się wyniku finansowego.**

### 3. REALIZACJA PLANU KOSZTÓW

Plan finansowy na rok 2018 zakładał koszty całkowite Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na poziomie **853,49 mln zł**, z czego łączne koszty rodzajowe okresu stanowiły **827,69 mln zł**, pozostałe koszty operacyjne **13,8 mln zł**, oraz koszty finansowe **12,00 mln zł**. Ogólny poziom kosztów Szpitala w roku 2018 obrazuje Tabela 2.

Tabela 2 Zestawienie planu i wykonania kosztów za rok 2018

| Pozycja Planu Finansowego              | PLAN<br>2018<br>[zł] | Wykonanie<br>2018<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>     | 827 692 000          | 829 802 948               | 2 110 948                   | 100,3%                         |
| <b>E1. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b> | 13 800 000           | 14 115 815                | 315 815                     | 102,3%                         |
| <b>H1. KOSZTY FINANSOWE</b>            | 12 000 000           | 10 072 536                | -1 927 464                  | 83,9%                          |
| <b>KOSZTY RAZEM</b>                    | <b>853 492 000</b>   | <b>853 991 299</b>        | <b>499 299</b>              | <b>100,1%</b>                  |

\*RZIS Koszty działalności operacyjnej - zmiana stanu produktów [zł]

-4 388 431

W uzupełnieniu informacji zawartej w Tabeli 2, celem zapewnienia integralności danych niniejszego opracowania z wartościami zawartymi w Sprawozdaniu Finansowym Szpitala na 2018 r., zauważyć należy, że dane przedstawione w Sprawozdaniu z wykonania Planu Finansowego za rok 2018, powstały na podstawie ewidencji księgowej kont zespołu 5 tj. kosztów według typów działalności. Z uwagi na fakt, iż Sprawozdanie Finansowe Szpitala za rok 2018 sporządzane jest w układzie porównawczym, występuje różnica w prezentacji wartości kosztów na kwotę **4,38 mln 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 wariantcie porównawczym

| Nr Poz. | Pozycja w Sprawozdaniu                     | Sprawozdanie Finansowe 2018 | Zestawienie Plan Finansowy | Różnica              | Wyjaśnienie  |
|---------|--|-----------------------------|----------------------------|----------------------|--|
|         |  | [zł]                        | [zł]                       | [zł]                 |  |
| B.I     | Amortyzacja                                | 34 700 318,11               | 34 700 318,11              | 0,00                 | -  |
| B.II    | Zużycie Materiałów i Energii               | 368 077 010,54              | 368 052 612,88             | 24 397,66            | <ul style="list-style-type: none"> <li>(+) 45 692,85 zł - Produkcja w toku.</li> <li>(-) 21 295,19 zł - Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych dotycząca pozostałych kosztów niemedycznych i gazu.</li> </ul>   |
| B.III   | Usługi Obce                                | 82 791 985,77               | 83 571 516,52              | -779 530,75          | <ul style="list-style-type: none"> <li>(-) 755 418,15 zł - Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych dotycząca usług remontowych (budynki).</li> <li>(-) 5 231,60 zł - Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych dotycząca usług remontowych (sprzęt).</li> <li>(-) 23 881,00 zł - Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych dotycząca pozostałych usług niemedycznych.</li> </ul> |
| B.IV    | Podatki i opłaty                           | 3 024 805,12                | 3 024 805,12               | 0,00                 |  |
| B.V     | Wynagrodzenia                              | 278 207 555,45              | 281 673 882,62             | -3 466 327,17        | <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 | 57 039 056,83               | 57 039 056,83              | 0,00                 | -  |
| B.VII   | Pozostałe Koszty Rodzajowe                 | 1 573 785,18                | 1 740 755,81               | -166 970,63          | <ul style="list-style-type: none"> <li>Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z ubezpieczenia:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- sprzętu (-) 58 160,61 zł,</li> <li>- budynków (-) 29 798,02 zł,</li> <li>- pojazdów (-) 5 012,00 zł,</li> <li>- OC (-) 74 000,00 zł.</li> </ul> </li> </ul>                                  |
|         | <b>Razem</b>                               | <b>825 414 517,00</b>       | <b>829 802 947,89</b>      | <b>-4 388 430,89</b> |  |

W uszczegółowieniu danych zawartych w Tabeli 2 wskazać należy, że największy wzrost kosztów nastąpił w pozycji Koszty rodzajowe, których wartość przekroczyła Plan o 2,11 mln zł., co stanowi 100,3 % zakładanych wartości. Szczegółową informację w zakresie kosztów rodzajowych wg najistotniejszych grup zawiera Tabela 4.

Tabela 4 Koszty rodzajowe roku 2018.

| Lp.       | Opis   | PLAN<br>2018<br>[zł] | Wykonanie<br>2018<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]                        |
| <b>1</b>  | <b>B. KOSZTY RODZAJOWE OGÓŁEM</b>  | <b>827 692 000</b>   | <b>829 802 948</b>        | <b>2 110 948</b>            | <b>100,26%</b>            | <b>100,00%</b>             |
| <b>2</b>  | <b>Zużycie materiałów i energii</b>  | <b>367 095 000</b>   | <b>368 052 613</b>        | <b>957 613</b>              | <b>100,26%</b>            | <b>44,35%</b>              |
| <b>3</b>  | <b>Zużycie materiałów (niemedycznych)</b>                                  | <b>6 948 500</b>     | <b>7 017 545</b>          | <b>69 045</b>               | <b>100,99%</b>            | <b>0,85%</b>               |
| 4         | Paliwo i opał  | 25 000               | 24 440                    | -560                        | 97,76%                    | 0,00%                      |
| 5         | Materiały do remontu i konserwacji sprzętu                                 | 1 633 000            | 1 632 733                 | -267                        | 99,98%                    | 0,20%                      |
| 6         | Materiały do remontu i konserwacji budynków i budowli                      | 283 000              | 317 771                   | 34 771                      | 112,29%                   | 0,04%                      |
| 7         | Materiały do utrzymania czystości  | 2 243 000            | 2 243 743                 | 743                         | 100,03%                   | 0,27%                      |
| 8         | Żywność  | 53 000               | 52 779                    | -221                        | 99,58%                    | 0,01%                      |
| 9         | Materiały biurowe i druki  | 713 000              | 715 334                   | 2 334                       | 100,33%                   | 0,09%                      |
| 10        | Wypożyczenie   | 318 000              | 320 282                   | 2 282                       | 100,72%                   | 0,04%                      |
| 11        | Pozostałe materiały niemedyczne  | 1 680 500            | 1 710 463                 | 29 963                      | 101,78%                   | 0,21%                      |
| <b>12</b> | <b>Zużycie materiałów (medycznych)</b>                                     | <b>347 040 000</b>   | <b>347 930 282</b>        | <b>890 282</b>              | <b>100,26%</b>            | <b>41,93%</b>              |
| 13        | Leki (bez leków rozliczanych w programach terapeutycznych i chemioterapii) | 100 197 000          | 100 394 018               | 197 018                     | 100,20%                   | 12,10%                     |
| 14        | w tym: budżet Szpitala   | 55 207 000           | 55 282 893                | 75 893                      | 100,14%                   | 6,66%                      |
| 15        | w tym: leki odrębnie finansowane   | 44 990 000           | 45 111 126                | 121 126                     | 100,27%                   | 5,44%                      |
| 16        | Leki do programów terapeutycznych  | 124 491 000          | 124 540 482               | 49 482                      | 100,04%                   | 15,01%                     |
| 17        | Leki do chemioterapii  | 23 728 000           | 23 759 143                | 31 143                      | 100,13%                   | 2,86%                      |
| 18        | Radio farmaceutyki i izotopy   | 3 003 000            | 3 002 032                 | -968                        | 99,97%                    | 0,36%                      |
| 19        | Materiały do badań diagnostycznych   | 17 811 000           | 18 065 457                | 254 457                     | 101,43%                   | 2,18%                      |
| 20        | Krew i preparaty krwiopochodne oraz materiały do przeszczepu szpiku        | 6 380 000            | 6 379 909                 | -91                         | 100,00%                   | 0,77%                      |
| 21        | Sprzęt jednorazowy i pozostałe materiały medyczne                          | 69 985 000           | 70 342 462                | 357 462                     | 100,51%                   | 8,48%                      |
| 22        | Wypożyczenie medyczne  | 138 000              | 139 956                   | 1 956                       | 101,42%                   | 0,02%                      |
| 23        | Gazy medyczne  | 1 307 000            | 1 306 824                 | -176                        | 99,99%                    | 0,16%                      |
| <b>24</b> | <b>Energia</b>   | <b>13 106 500</b>    | <b>13 104 786</b>         | <b>-1 714</b>               | <b>99,99%</b>             | <b>1,58%</b>               |
| 25        | Energia elektryczna  | 6 050 000            | 6 048 844                 | -1 156                      | 99,98%                    | 0,73%                      |
| 26        | Gazy medyczne  | 169 000              | 168 814                   | -186                        | 99,89%                    | 0,02%                      |
| 27        | Energia cieplna  | 5 129 500            | 5 129 444                 | -56                         | 100,00%                   | 0,62%                      |
| 28        | Woda   | 1 758 000            | 1 757 683                 | -317                        | 99,98%                    | 0,21%                      |
| <b>29</b> | <b>Usługi obce</b>   | <b>83 582 500</b>    | <b>83 571 517</b>         | <b>-10 983</b>              | <b>99,99%</b>             | <b>10,07%</b>              |
| <b>30</b> | <b>Usługi niemedyczne</b>  | <b>19 203 500</b>    | <b>19 193 897</b>         | <b>-9 603</b>               | <b>99,95%</b>             | <b>2,31%</b>               |
| 31        | Remonty i konserwacja sprzętu  | 6 820 000            | 6 812 342                 | -7 658                      | 99,89%                    | 0,82%                      |

|    |   |                    |                    |                |                |               |
|----|---|--------------------|--------------------|----------------|----------------|---------------|
| 32 | Remonty i konserwacja budynków                    | 1 505 000          | 1 504 848          | -152           | 99,99%         | 0,18%         |
| 33 | Opłaty pocztowe i telefoniczne                    | 390 000            | 389 790            | -210           | 99,95%         | 0,05%         |
| 34 | Transport   | 1 211 500          | 1 211 297          | -203           | 99,98%         | 0,15%         |
| 35 | Koszty bankowe                                    | 41 000             | 40 579             | -421           | 98,97%         | 0,00%         |
| 36 | Dzierżawa   | 1 762 000          | 1 761 694          | -306           | 99,98%         | 0,21%         |
| 37 | Pozostałe usługi niemedyczne                      | 2 794 000          | 2 794 267          | 267            | 100,01%        | 0,34%         |
| 38 | Dozór obiektów                                    | 2 353 000          | 2 352 985          | -15            | 100,00%        | 0,28%         |
| 39 | Utrzymanie terenu                                 | 399 500            | 399 137            | -363           | 99,91%         | 0,05%         |
| 40 | Utrzymanie czystości                              | 34 500             | 34 369             | -131           | 99,62%         | 0,00%         |
| 41 | Utylizacja oraz wywóz śmieci                      | 1 893 000          | 1 892 588          | -412           | 99,98%         | 0,23%         |
| 42 | <b>Usługi medyczne</b>                            | <b>64 379 000</b>  | <b>64 377 620</b>  | <b>-1 380</b>  | <b>100,00%</b> | <b>7,76%</b>  |
| 43 | Usługi pralnicze                                  | 1 190 000          | 1 189 171          | -829           | 99,93%         | 0,14%         |
| 44 | Transport medyczny                                | 3 960 000          | 3 959 502          | -498           | 99,99%         | 0,48%         |
| 45 | Żywnienie chorych                                 | 7 155 000          | 7 154 905          | -95            | 100,00%        | 0,86%         |
| 46 | Zakup procedur medycznych na zewnątrz             | 4 251 000          | 4 252 325          | 1 325          | 100,03%        | 0,51%         |
| 47 | Podwykonawstwo medyczne realizowane na terenie SU | 47 071 000         | 47 070 084         | -916           | 100,00%        | 5,67%         |
| 48 | Pozostałe usługi medyczne                         | 752 000            | 751 632            | -368           | 99,95%         | 0,09%         |
| 49 | <b>Podatki i opłaty</b>                           | <b>3 027 500</b>   | <b>3 024 805</b>   | <b>-2 695</b>  | <b>99,91%</b>  | <b>0,36%</b>  |
| 50 | Podatek od nieruchomości i użytkowanie wieczyste  | 746 000            | 745 034            | -967           | 99,87%         | 0,09%         |
| 51 | Opłaty skarbowe i sądowe                          | 15 500             | 15 214             | -286           | 98,16%         | 0,00%         |
| 52 | Wpłaty na PFRON                                   | 1 686 000          | 1 685 521          | -479           | 99,97%         | 0,20%         |
| 53 | Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi     | 580 000            | 579 036            | -964           | 99,83%         | 0,07%         |
| 54 | <b>Wynagrodzenia</b>                              | <b>280 742 800</b> | <b>281 673 882</b> | <b>931 082</b> | <b>100,33%</b> | <b>33,94%</b> |
| 55 | Pobory  | 250 834 800        | 251 779 623        | 944 823        | 100,38%        | 30,34%        |
| 59 | Dyżury  | 19 287 000         | 19 260 584         | -26 416        | 99,86%         | 2,32%         |
| 60 | Godziny nadliczbowe                               | 5 364 000          | 5 377 553          | 13 553         | 100,25%        | 0,65%         |
| 61 | Nagrody   | 1 573 000          | 1 572 965          | -35            | 100,00%        | 0,19%         |
| 62 | Wynagrodzenia z umów zleceń i umów o dzieło       | 3 684 000          | 3 683 158          | -843           | 99,98%         | 0,44%         |
| 63 | <b>Świadczenia na rzecz pracowników</b>           | <b>56 794 000</b>  | <b>57 030 767</b>  | <b>236 767</b> | <b>100,42%</b> | <b>6,87%</b>  |
| 64 | Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych          | 50 526 000         | 50 706 984         | 180 984        | 100,36%        | 6,11%         |
| 68 | Odpisy na ZFŚS                                    | 5 414 000          | 5 413 636          | -364           | 99,99%         | 0,65%         |
| 69 | Odprawy pośmiertne                                | 0                  | 46 096             | 46 096         | -              | 0,01%         |
| 70 | Odszkodowania                                     | 0                  | 9 000              | 9 000          | -              | 0,00%         |
| 71 | Szkolenia pracowników                             | 229 000            | 228 944            | -56            | 99,98%         | 0,03%         |
| 72 | Odzież ochronna i robocza                         | 625 000            | 626 107            | 1 107          | 100,18%        | 0,08%         |
| 73 | <b>Amortyzacja</b>                                | <b>34 701 000</b>  | <b>34 700 318</b>  | <b>-682</b>    | <b>100,00%</b> | <b>4,18%</b>  |
| 74 | <b>Pozostałe koszty</b>                           | <b>133 400</b>     | <b>133 344</b>     | <b>-56</b>     | <b>99,96%</b>  | <b>0,02%</b>  |
| 75 | <b>Ubezpieczenia</b>                              | <b>1 615 800</b>   | <b>1 615 701</b>   | <b>-99</b>     | <b>99,99%</b>  | <b>0,19%</b>  |

W zakresie wykonania planu w pozycji Pobory, wpływ na wartość wynagrodzeń miały długotrwałe negocjacje w sprawie rozwiązania sporu zbiorowego ze związkami zawodowymi pielęgniarek. W skutek powyższego poniesiono koszty w wysokości 1,12 mln zł (pobory wraz z pochodnymi).

Przekroczenie Planu Finansowego za rok 2018 w pozycjach dotyczących zużycia materiałów i energii spowodowana była niższym niż planowanym wycofaniem pozycji kosztowych z tytułu spisu z natury apteczek oddziałowych oraz produkcji w toku. Wpływ na to miała przede wszystkim przeprowadzana w maju 2019 r. ostateczna weryfikacja przedmiotowych pozycji, która została ujęta w okresie po bilansowym (tzw. „trzynastym” okresie). Warto jednak zwrócić uwagę na fakt, iż produkcja w toku oraz spis z natury apteczek oddziałowych, w ostatecznym rozliczeniu, miały korzystny wpływ na wynik finansowy Szpitala Uniwersyteckiego.

## Pozostałe koszty operacyjne oraz Koszty finansowe

Tabela 5 Pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe 2018 r.

| Koszty                      | Plan 2018<br>[zł] | Wykonanie<br>2018<br>[zł] | Wykonanie<br>2018 - Plan<br>[zł] | % Wykonania<br>Planu<br>[zł] |
|-----------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------------------|------------------------------|
| Pozostałe koszty operacyjne | 13 800 000        | 14 115 815                | 315 815                          | 102,29%                      |
| Koszty finansowe            | 12 000 000        | 10 072 536                | -1 927 464                       | 83,94%                       |

Pozostałe koszty operacyjne ukształtowały się na poziomie wyższym niż pierwotnie planowane. Powyższe również wynika z faktu, iż 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. Jednocześnie nie bez znaczenia był fakt utworzenia odpisów aktualizujących należności.

Koszty finansowe uległy znacznemu ograniczeniu (redukcja o 16,06 %). Jest to efekt bardzo intensywnych działań mających na celu poprawę sytuacji płatniczej Szpitala. Pomimo tak znacznej redukcji, w 2018 r. zanotowano istotnie wysoki poziom przedmiotowej wielkości tj. 10,07 mln zł., co przy stracie sięgającej 14,49 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 2018 prezentuje Tabela 6.

Tabela 6 Planowany wynik finansowy na 2018 rok

| Opis   | Plan 2018<br>[zł]  | Wykonanie<br>Planu<br>[zł] |
|--|--------------------|----------------------------|
| [1]  | [2]                | [3]                        |
| Przychody ze sprzedaży podstawowej                 | 761 836 000        | 764 850 697                |
| Pozostałe przychody operacyjne                     | 74 075 493         | 74 110 042                 |
| Przychody finansowe                                | 1 203 257          | 1 202 007                  |
| <b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>                            | <b>837 114 750</b> | <b>840 162 745</b>         |
| Koszt własny sprzedaży ( <i>koszty rodzajowe</i> ) | 827 692 000        | 829 802 948                |
| Pozostałe koszty operacyjne                        | 13 800 000         | 14 115 815                 |
| Koszty finansowe                                   | 12 000 000         | 10 072 536                 |
| <b>KOSZTY OGÓŁEM</b>                               | <b>853 492 000</b> | <b>853 991 299</b>         |
| <b>Podatek dochodowy</b>                           |                    | <b>661 244</b>             |
| <b>WYNIK</b>                                       | <b>-16 377 250</b> | <b>-14 489 797</b>         |

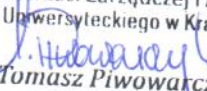
Opisane powyżej przychody oraz koszty funkcjonowania Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie wskazują, że założony wynik finansowy został osiągnięty poniżej prognozowanej wielkości tj. wyniósł – 14,49 mln zł. Biorąc pod uwagę dynamicznie zmieniające się warunki, w jakich przyszło działać Szpitalowi w 2018 roku (wzrost płacy minimalnej pośród zawodów medycznych, obniżenie wycen świadczeń, itd.) zaprezentowany wynik należy uznać za w pełni akceptowalny.

## 5. INFORMACJE DODATKOWE

Poniżej zaprezentowano podstawowe wartości stanu zobowiązań, należności, dotacji od jednostek Skarbu Państwa lub JST oraz inne w celu uzupełnienia informacji zaprezentowanej w punktach 2 i 3.

Tabela 7. Elementy dodatkowe do Planu finansowego

| Opis   | Stan na 31.12.2017<br>[zł] | Stan na 31.12.2018<br>[zł] |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządów terytorialnych | 7 924 484,89               | 8 025 023,27               |
| Koszty finansowe (odsetki)   | 9 778 124,56               | 10 023 480,22              |
| Stan należności  | 69 859 315,19              | 86 134 499,52              |
| Stan zobowiązań  | 363 829 608,20             | 389 286 540,68             |
| Stan środków pieniężnych   | 22 060 414,80              | 32 763 760,79              |

KIEROWNIK DZIAŁU  
Rachunkowości Zarządczej i Analiz  
Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie  
  
mgr Tomasz Piwowarczyk

KIEROWNIK SEKCJI  
ds. Kosztów, Planowania i Analiz Finansowych  
Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie  
  
mgr Michał Guzy

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

DYREKTOR  
Szpitala Uniwersyteckiego  
w Krakowie  
  
mgr Marcin Jędrychowski