

Wieloletni Plan Finansowy

Szpitala Uniwersyteckiego

w Krakowie

na lata 2018-2020



**Szpital
Uniwersytecki
w Krakowie**

Spis treści

I.	Wstęp	3
II.	Analiza bieżącej sytuacji finansowej	4
III.	Nowa siedziba Szpitala Uniwersyteckiego Kraków-Prokocim (NSSU) - wpływ na działalność jednostki.....	6
IV.	Realizacja projektu „Wyposażenie nowej siedziby Szpitala Uniwersyteckiego Kraków-Prokocim” (Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020	8
V.	Proces sprzedaży budynków i gruntów należących do Szpitala Uniwersyteckiego.....	9
VI.	Wieloletni plan finansowy na lata 2018-2020 wraz z opisem przyjętych założeń	11
	VI.1. Przychody	12
	VI.2. Koszty.....	15
VII.	Wynik finansowy.....	18
VI.	Podsumowanie	19

I. Wstęp

Najważniejszym wyzwaniem stojącym przed Dyrekcją Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na lata 2018 -2020 stanowić będzie częściowe przeniesienie działalności Szpitala do Nowej siedziby Szpitala Uniwersyteckiego (NSSU) w Krakowie-Prokocimiu. Z uwagi na wiele czynników warunkujących oraz stopień złożoności operacji przenosin, w tym logistykę w trakcie zmiany lokalizacji hospitalizowanych pacjentów - planowany termin przenosin może ulec zmianie. Na potrzeby niniejszego opracowania założono, iż aktywa od podmiotu tworzącego oraz aktywa pochodzące z wkładu własnego do inwestycji NSSU, zostaną przyjęte do ewidencji w połowie 2019 roku. Natomiast rozpoczęcie amortyzacji wyposażenia zakupionego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego będzie miało miejsce z chwilą rozpoczęcia działalności w nowej siedzibie planowanej na początek 2020 roku.

Po przeprowadzeniu wspomnianej operacji, diametralnie zmieni się sposób prowadzenia działalności Szpitala. Niniejszy dokument stanowi odpowiedź na pytania dotyczące zmiany kształtowania się wyniku finansowego, z uwagi na prognozowany poziom przychodów, który wynikać będzie z nowej organizacji pracy, zmianę liczby łóżek szpitalnych oraz wzrost poziomu kosztów, determinowany w największym stopniu przez amortyzację nowych budynków oraz sprzętu medycznego.

Celem niniejszego dokumentu jest nie tylko prezentacja wyników finansowych w obliczu nowych okoliczności, w których Szpital będzie musiał prowadzić działalność, ale również wskazanie źródeł finansowania realizowanej inwestycji NSSU, do której Szpital Uniwersytecki zobowiązał się wnieść niezbędny finansowy wkład własny związany z zakupem wyposażenia.

Niezależnie od zapisów niniejszego dokumentu w Szpitalu Uniwersyteckim w Krakowie przeprowadzany jest proces planowania na roczne okresy budżetowe. Obecnie funkcjonującym dokumentem jest Plan Finansowy Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na rok 2018 z dnia 21 grudnia 2017 roku. Dane Finansowe zawarte w przedmiotowym dokumencie są tożsame z wartościami przyjętymi w Wieloletnim Planie Finansowym. Z uwagi na dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne związane z przeniesieniem części działalności do NSSU, planowanie w dłuższych niż rocznych okresach obarczone jest dużym prawdopodobieństwem błędu. W związku z powyższym Wieloletni Plan Finansowy stanowi ramy, do których odnoszą się corocznie tworzone dokumenty Planu Finansowego, jednak

w przypadku zaistnienia istotnych zmian mających wpływ na proces planowania dane te mogą ulec zmianie.

II. Analiza bieżącej sytuacji finansowej

Analizę osiągniętych przychodów oraz ponoszonych kosztów w roku 2017, wraz z danymi finansowymi za okresy porównawcze tj. rok 2015 oraz rok 2016, przedstawiono w **Tabeli 1**.

Tabela 1. Kształtowanie się przychodów i kosztów za lata 2015-2017 [w tys. zł].

Wyszczególnienie		2015	2016	2017	[%] Zmiana 2016 / 2015	[%] Zmiana 2017 / 2016
A	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	613 886	671 269	703 608	9,3%	4,8%
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	592 840	650 673	681 208	9,8%	4,7%
II	Zmiana stanu produktów / zwiększenie (+) / zmniejszenie (-)	-66	-1 240	320	-1778,8%	125,8%
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0,0%	0,0%
IV	Przychody netto za sprzedaży towarów i materiałów	0	0	15	0,0%	100,0%
V	Dotacje na kształcenie lekarzy rezydentów i stażystów	21 112	21 836	22 065	3,4%	1,0%
B	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	660 441	712 016	765 791	7,8%	7,6%
C	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-46 555	-40 747	-62 183	12,5%	-52,6%
D	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	45 476	52 612	75 656	15,7%	43,8%
E	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	15 192	15 026	13 594	-1,1%	-9,5%
F	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-16 271	-3 161	-122	80,6%	96,1%
G	PRZYCHODY FINANSOWE	4 969	375	362	-92,5%	-3,4%
H	KOSZTY FINANSOWE	13 306	11 402	10 217	-14,3%	-10,4%
I	ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	-24 608	-14 188	-9 977	42,3%	29,7%
J	PODATEK DOCHODOWY I INNE OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA	0	0	0		
L	ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	-24 608	-14 188	-9 977	42,3%	29,7%

Pozycja Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi za 2017 rok wzrosła o 4,8% w porównaniu do 2016 roku, natomiast tempo wzrostu kosztów działalności operacyjnej zwiększyło się o 7,6%, a tym samym dynamika wzrostu kosztów była szybsza niż przyrost osiągniętych przychodów. Efektem powyższego było zwiększenie straty ze sprzedaży za 2017 rok, która wyniosła 62,18 mln zł, co stanowi poziom wyższy o 21,44 mln zł od straty wykazanej za 2016 rok. Pozostałe przychody operacyjne w 2017 roku wzrosły o 23,04 mln zł. Ten wzrost wynikał głównie z przychodów z rozwiązanych rezerw na prawdopodobne zobowiązania wobec Narodowego Funduszu Zdrowia w wysokości 22 mln zł oraz ze wzrostu przychodów z tytułu

otrzymanych darowizn lekowych w wysokości 4,5 mln zł. Obniżeniu uległy koszty finansowe do kwoty 10,21 mln zł, co stanowi spadek o 10,4% w stosunku do roku 2016, kiedy te koszty wynosiły 11,40 mln zł i do 2015 roku, w którym przekraczały 13,30 mln zł.

Po uwzględnieniu wyników z pozostałej działalności operacyjnej i finansowej, działalność Szpitala w 2017 roku, podobnie jak w ubiegłych, objętych analizą latami, wykazała stratę netto. Za 2017 rok w sprawozdaniu finansowym zaprezentowano stratę w kwocie 9,98 mln zł, co stanowi poziom niższy o 29,7 % od straty wykazanej za rok poprzedni kiedy wyniosła 14,18 mln zł.

Opisane powyżej przychody oraz koszty funkcjonowania Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie wskazują, że założony wynik finansowy został osiągnięty w prognozowanej wielkości tj. wykazana strata netto wynosiła 9,98 mln zł, podczas gdy planowana jej wielkość miała zamknąć się wysokością 9,85 mln zł (zgodnie z dokumentem Korekta Planu Finansowego Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na rok 2017).

III. Nowa siedziba Szpitala Uniwersyteckiego Kraków-Prokocim (NSSU) - wpływ na działalność jednostki

Jak zostało nadmienione, w procesie prognozowania pozycji w rachunku wyników na trzy kolejne okresy rozliczeniowe (lata 2018 -2020) został uwzględniony fakt przenosin Szpitala Uniwersyteckiego do nowej siedziby zlokalizowanej w Krakowie Prokocimiu (dalej NSSU). Z uwagi na wiele czynników warunkujących prawidłowe przeniesienie działalności (m.in. dodatkowe, niezbędne prace dostosowawcze, zakup dodatkowego sprzętu medycznego, logistyka transportu hospitalizowanych pacjentów itp.) planowy termin może ulec zmianie. Na potrzeby niniejszego opracowania przyjęto, iż prawdopodobne zaliczenie w poczet aktywów Szpitala nowego budynku wraz z wyposażeniem pochodzącym od podmiotu tworzącego oraz ze środków własnych będzie miało miejsce w połowie 2019 roku, natomiast na początku stycznia 2020 roku zakładane jest przeniesienie części działalności Szpitala do NSSU oraz rozpoczęcie amortyzacji aktywów trwałych zakupionych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego. Wartość kosztorysowa projektu NSSU wynosi 1 230 mln zł. W Tabeli 2 wyszczególniono elementy składowe powyższej kwoty, z uwzględnieniem źródeł finansowania (Źródło finansowania podane zostało w nawiasie).

Tabela 2. Szczegóły projektu NSSU – uzgodnienie wartości projektu 1 230 000 tys. zł [w tys. zł]

Planowana wartość projektu NSSU – zgodnie z przyjętymi dokumentami, w tym:	1 230 000
Planowane finansowanie projektu (zewnętrzne)	1 097 000
(UJ CM) Wartość umowy z Generalnym Wykonawcą	819 000
- w tym: Budynek	692 000
- w tym: Wyposażenie (aparatura, sprzęt medyczny i inne środki trwałe)	127 000
(UJ CM) Dodatkowe prace poza umową z GW niezbędne do działalności NSSU	15 000
(RPO WM) Zakładana dotacja na wyposażenie	255 000
(MSiM, CSIOZ) Zakładana dotacja na sprzęt informatyczny	8 000
Planowane finansowanie projektu po stronie SU	133 000
(SU) Wkład własny do projektu RPO	45 000**
(SU) Wkład własny do projektów MSiM, CSIOZ	3 000
(SU) Sprzęt medyczny oraz wyposażenie dodatkowe	65 000
(SU) Wyposażenie do budynków poza umową z GW niezbędnych do działalności NSSU	5 000
(SU) Sprzęt medyczny - przeniesienie ze starej siedziby	15 000
Uzgodnienie wartości projektu (zgodnie z przyjętymi dokumentami)	0

Powyższa tabela ukazuje uzgodnienie wartości kosztorysowej realizowanego projektu, uzgodnionych do podpisanych umów oraz innych przyjętych dokumentów dotyczących inwestycji. Dodatkowo, w celu uruchomienia działalności w NSSU niezbędne jest poniesienie szeregu innych kosztów, które zostały wymienione w **Tabeli 3**.

Tabela 3. Pozostałe koszty związane z projektem NSSU – poza pierwotnym planem [w tys. zł]

Planowana wartość inwestycji – poza pierwotnie przyjętym planem inwestycji	
(UJ CM) Grunt NSSU*	4 000
(SU) Dodatkowe prace budowlane związane z rozszerzeniem działalności Szpitala	15 000
(SU) Koszty przeniesienia i utrzymania obiektu	15 000
Łączne koszty poza pierwotnie przyjętym planem	34 000
Łączna wartość inwestycji (Pierwotny plan + pozostałe)	1 264 000

Zgodnie z planem realizacji inwestycji NSSU, Szpital Uniwersytecki w Krakowie został zobowiązany do zabezpieczenia wkładu własnego w postaci zakupu wyposażenia do nowej siedziby. W celu lepszego zobrazowania wydatków Szpitala Uniwersyteckiego, które są niezbędne do poniesienia w analizowanych latach, w **Tabeli 4** przedstawiono źródła finansowania projektu w podziale na środki wnoszone przez organ twórczy, środki pochodzące z zewnętrznych źródeł (dotacje) oraz środki finansowe, które musi zapewnić Szpital.

Tabela 4. Źródła finansowania inwestycji [w tys. zł]

Źródła finansowania projektu	
(UJ CM) Wartość umowy z Generalnym Wykonawcą	819 000
(UJ CM) Dodatkowe prace poza umową z GW niezbędne do działalności NSSU	15 000
(UJ CM) Grunt NSSU	4 000
Zakładana wartość przekazanych aktywów przez pomiot twórczy	838 000
(RPO WM) Zakładana dotacja na wyposażenie	255 000
(MSIM, CSIOZ) Zakładana dotacja na sprzęt informatyczny	8 000
Zakładana wartość środków pochodzących z dotacji	263 000
(SU) Wkład własny do projektu RPO WM	45 000
(SU) Wkład własny do projektów MSiZ, CSIOZ	3 000
(SU) Sprzęt medyczny oraz wyposażenie dodatkowe	65 000
(SU) Wyposażenie do budynków poza umową z GW niezbędnych do działalności NSSU	5 000
(SU) Dodatkowe prace budowlane związane z rozszerzeniem działalności Szpitala	15 000
(SU) Koszty przeniesienia i utrzymania obiektu	15 000
Planowana wartość środków wnoszonych przez SU	148 000
(SU) Sprzęt medyczny - przeniesienie ze starej siedziby (wkład niepieniężny)	15 000
Łączna wartość inwestycji (Pierwotny plan + pozostałe)	1 264 000

* Przyjęta wartość gruntu przekazanego przez podmiot Twórczy (według stanu księgowego).

IV. Realizacja projektu „Wyposażenie nowej siedziby Szpitala Uniwersyteckiego Kraków-Prokocim” (Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020)

Projekt „Wyposażenie nowej siedziby szpitala Uniwersyteckiego Kraków-Prokocim” został ujęty jako projekt duży w Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020 (Uchwała Nr 460/18 Zarządu Województwa Małopolskiego z dnia 20 marca 2018 r.) - w ramach osi priorytetowej 12 Infrastruktura społeczna. W Tabeli 5 zaprezentowano całkowite koszty realizowanego projektu z uwzględnieniem kosztów kwalifikowanych oraz wymaganego wkładu własnego.

Tabela 5. Założenia finansowe projektu [w zł]

Źródło finansowania	%	Kwota
RPO WM 2014-2020	85%	255 456 000,31
Środki własne (Wkład własny)	15%	45 080 470,69
Całkowita wartość projektu	100%	300 536 471,00

Środki na zapewnienie wkładu własnego do projektu pochodzić będą z bieżącej działalności leczniczej głównie ze środków pochodzących z Narodowego Funduszu Zdrowia (zgodnie ze strukturą osiągniętych i prognozowanych przychodów) oraz ze sprzedaży budynków i gruntów należących do Szpitala zlokalizowanych w centrum Krakowa, przy ulicach Kopernika, Śniadeckich oraz Grzegórzeckiej.

V. Proces sprzedaży budynków i gruntów należących do Szpitala Uniwersyteckiego

Zgodnie z informacjami zawartymi w punkcie IV niniejszej analizy środki na zapewnienie wkładu własnego do projektu pochodzić będą ze sprzedaży budynków i gruntów należących do Szpitala, zlokalizowanych w centrum Krakowa przy ulicach Kopernika, Śniadeckich oraz Grzegórzeckiej. Pozostałe środki uzyskane ze sprzedaży nieruchomości przeznaczone będą na pokrycie dodatkowych kosztów związanych z przenosinami do Nowej siedziby.

W niniejszym dokumencie założono, iż sprzedaż mająca zapewnić środki finansowe pozwalające na realizację celu zostanie przeprowadzona etapowo. Pierwszy etap sprzedaży planowany jest na rok 2019. Druga tura sprzedaży planowana jest na rok 2020, a kolejne w latach następnych. W szacowaniu prawdopodobnego przychodu ze sprzedaży, uwzględniono jedynie środki pochodzące ze sprzedaży gruntów i budynków należących do Szpitala Uniwersyteckiego. W ewidencji księgowej pozostawiono nieruchomości przekazane Szpitalowi Uniwersyteckiemu przez podmiot tworzący oraz Skarb Państwa, w których Szpital prowadzi swoją działalność. Dodatkowo przyjęto założenie o braku sprzedaży pozostałych aktywów trwałych, w tym głównie wyposażenia i sprzętu medycznego wchodzącego w skład wyposażenia analizowanych budynków, a który stanie się zbędny po przeprowadzeniu procesu przeniesienia. Powyższe wyłączenie spowodowane jest głównie trudnościami w oszacowaniu realnej wartości sprzętu medycznego na dzień tworzenia niniejszego opracowania oraz faktu, iż część z przedmiotowych aktywów zgodnie z danymi z **Tabeli 4** przeniesiona zostanie do NSSU, jako rzeczowy wkład własny projektu lub rozlokowana zostanie w budynkach, w których po 2020 roku dalej prowadzona będzie działalność lecznicza. Dla tego majątku przyjęto wartość amortyzacji wynikającą z obowiązującego Planu amortyzacji.

W niniejszym dokumencie przyjęto, iż do sprzedaży zostały przeznaczone nieruchomości, wymienione w Uchwale Rady Społecznej numer 2/2018 podjętej na posiedzeniu w dniu 27 marca 2018 r. Zgodnie z przedmiotową uchwałą kwota uzyskana ze zbycia nie powinna być niższa niż wartość wynikająca z aktualnej na dzień przeprowadzenia czynności prawnej, wyceny rzeczoznawcy określającej wartość rynkową aktywów trwałych. W związku z powyższym, wartość przychodów ze sprzedaży majątku, została oszacowana na podstawie aktualnych na dzień tworzenia Planu operatów szacunkowych z dnia 6 marca 2017 roku.

W **Tabeli 6** zestawiono wartości wynikające z prognozowanych transakcji zbycia aktywów trwałych będących w posiadaniu Szpitala w analizowanych okresach (rok 2019 oraz rok 2020). Jak zostało nadmienione, przychody wyznaczono na podstawie danych z operatów szacunkowych, natomiast koszty stanowi nieumorzona wartość nieruchomości na dzień przeprowadzania sprzedaży (na potrzeby dokumentu, pominięte są wszelkie koszty związane z samą transakcją sprzedaży).

Tabela 6. Prognozowane transakcje związane ze sprzedażą majątku trwałego [w tys. zł]

Szczegółowy opis	Wartość	Pełna nazwa pozycji w SF
Planowana wartość sprzedaży 2019	166 295	Pozostałe Przychody Operacyjne
Nieumorzona część nieruchomości	52 879	Pozostałe Koszty Operacyjne
Zysk ze sprzedaży w roku 2019	113 416	Pozostałe Przychody Operacyjne
Planowana wartość sprzedaży 2020	188 122	Pozostałe Przychody Operacyjne
Nieumorzona część nieruchomości	35 737	Pozostałe Koszty Operacyjne
Zysk ze sprzedaży w roku 2020	152 385	Pozostałe Przychody Operacyjne

Zysk ze sprzedaży majątku trwałego obliczony jako różnica pomiędzy planowaną wartością sprzedaży wynikającą z operatów szacunkowych, a nieumorzoną wartością sprzedawanego majątku obciążająca pozostałe koszty operacyjne. Tak wyznaczone wartości stanowią najbardziej istotną pozycję kształtującą dodatni wynik z działalności operacyjnej Szpitala oraz w konsekwencji dodatni wynik finansowy.

Celem Dyrekcji Szpitala Uniwersyteckiego jest zapewnienie ciągłości finansowania rosnących kosztów związanych z uruchomieniem NSSU. Wartość całkowita realizowanej inwestycji wymieniona w **Tabeli 2**, jest aktualna na dzień tworzenia niniejszego Planu. Z uwagi na wiele czynników o charakterze zmiennym oraz dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne dotyczących NSSU, dane obarczone są dużym prawdopodobieństwem błędu.

W związku z powyższym wartość realizowanej inwestycji może ulec zwiększeniu. Cały zysk, wypracowany poprzez planowane zbycie nieruchomości, będzie przeznaczony na niezbędne zakupy związane z NSSU, nieobjęte projektem „wyposażeniowym” oraz na pokrycie wydatków wszelkich działań związanych z jak najszybszym przeniesieniem działalności do nowej siedziby.

W związku z powyższym można stwierdzić iż Szpital jest przygotowany na wywiązanie się z zobowiązania pokrycia kosztów kwalifikowanych do projektu, oraz jest w stanie zabezpieczyć środki na pokrycie ewentualnych kosztów niekwalifikowanych.

VI. Wieloletni plan finansowy na lata 2018-2020 wraz z opisem przyjętych założeń

Na podstawie zaistniałych trendów w przychodach i kosztach w latach ubiegłych oraz przy uwzględnieniu aktualnych na dzień tworzenia Planu, dostępnych informacji mogących mieć wpływ na przyszłą sytuację finansową Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie, w Tabeli 7 przedstawiono prognozowane wartości w poszczególnych pozycjach Rachunku Zysków i Strat na lata 2018, 2019 oraz 2020 w oparciu o dane porównawcze z ostatniego zamkniętego roku rozliczeniowego tj. 2017.

Tabela 7. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2018-2020 [w tys. zł]

Wyszczególnienie		2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	703 608	725 174	738 723	750 543
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	681 208	700 874	712 423	724 243
II	Zmiana stanu produktów / zwiększenie (+) / zmniejszenie (-)	320	0	0	0
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	15	0	0	0
V	Dotacje na kształcenie lekarzy rezydentów i stażystów	22 065	24 300	26 300	26 300
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	765 791	787 700	851 415	913 233
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-62 183	-62 526	-112 692	-162 690
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	75 656	80 750	194 980	272 271
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	13 594	16 100	16 500	17 000
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-122	2 124	65 788	92 581
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	362	76	70	65
H.	KOSZTY FINANSOWE	10 217	12 000	17 000	16 800
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	-9 977	-9 800	48 858	75 846
J.	PODATEK DOCHODOWY I INNE OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA	0	1 000	1 000	1 000
L.	ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	-9 977	-10 800	47 858	74 846

Konieczność uwzględnienia w danych planistycznych zaprezentowanych w Tabeli 7 podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 1 mln zł, podyktowana jest wymogami art. 17 ust 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przedmiotowy przepis stanowi, że tylko wydatki na działalność leczniczą mogą korzystać ze zwolnienia od tego podatku. Szpital zmuszony jest jednak do pokrywania kosztów PFRON, odsetek budżetowych, kar, odszkodowań, grzywien, które w myśl wymienionych przepisów nie są zaliczane do kosztów podatkowych oraz nie są uznawane jako wydatki na działalność leczniczą.

VI.1. Przychody

Tempo wzrostu przychodów zaplanowano na bardzo ostrożnym poziomie, w wysokości zależnej od ich rodzaju. Przy ustalaniu poziomu przychodów przyjęto założenie, iż NSSU nie będzie miała istotnego wpływu na skalę świadczonych usług. Poniżej przedstawiono prognozę kształtowania się poziomu poszczególnych rodzajów przychodów w podziale na lata wraz z wyjaśnieniem przyjętych założeń.

1 Przychody ze sprzedaży produktów i zrównanych z nimi:

- **Przychody na rok 2018** - przychody z działalności podstawowej jednostki stanowią 90,0 % całości prognozowanych przychodów. Analogicznie jak w ubiegłych latach, głównym źródłem przychodów Szpitala w 2018 r. będą wpływy od Narodowego Funduszu Zdrowia. Przychody z przedmiotowego źródła stanowią 84,1 % ogółu przychodów Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie i 93,5 % przychodów ze sprzedaży podstawowej.

W przychodach roku 2018 uwzględniono również możliwe do uzyskania zwiększenie „Ryczałtu PSZ” ze względu na spełnienie wymagań jakościowych przez Szpital (7,1 mln zł). Dodatkowo przyjęto, że przychody z tytułu Podstawowej Opieki Zdrowotnej, których wartość jest zależna od liczby zarejestrowanych pacjentów będą kształtowały się na poziomie wykonania z roku 2017, tj. w wysokości 3,9 mln zł. Jednocześnie szacując wartość przychodów z NFZ uwzględniono, mające nastąpić we wrześniu 2018 roku kolejne refinansowane przez NFZ podwyżki dla pielęgniarek (ok. 2,7 mln zł).

- **Przychody na rok 2019 oraz 2020** zostały zaprognozowane z uwzględnieniem założenia o braku istotnej zmiany (zwiększenia bądź zmniejszenia) zakresu świadczonych usług medycznych po przeprowadzce do NSSU. Przychody zostały wyznaczone na podstawie skorygowanych, planowanych danych na rok 2018 (dla roku 2020 rok bazowy stanowi rok 2019) przy uwzględnieniu następujących wskaźników wzrostu:
 - **2% wzrostu** - przychody ze sprzedaży do NFZ zostały założone na wyższym poziomie, z uwagi na prognozowane zwiększone finansowanie świadczeń zarówno w ramach tzw. ryczałtu jak i świadczeń odrębnie finansowanych. Powyższe założenie oparte zostało na danych historycznych dotyczących wykonania świadczeń medycznych, które

przekraczało ustalony z płatnikiem limit, przez co zgodnie z obowiązującymi zasadami finansowania spowoduje zwiększenie przychodów w następnych okresach;

- o **2 mln zł** – przychody z tytułu dotacji na kształcenie lekarzy rezydentów i stażystów zostały założone na wyższym poziomie, z uwagi na prognozowane zmiany w przepisach dotyczących finansowania dyżurów lekarskich wykonywanych przez rezydentów (wzrost w 2019 w stosunku do planowanego roku 2018. W roku 2020 planowane jest utrzymanie poziomu z roku 2019

2 Pozostałe przychody operacyjne

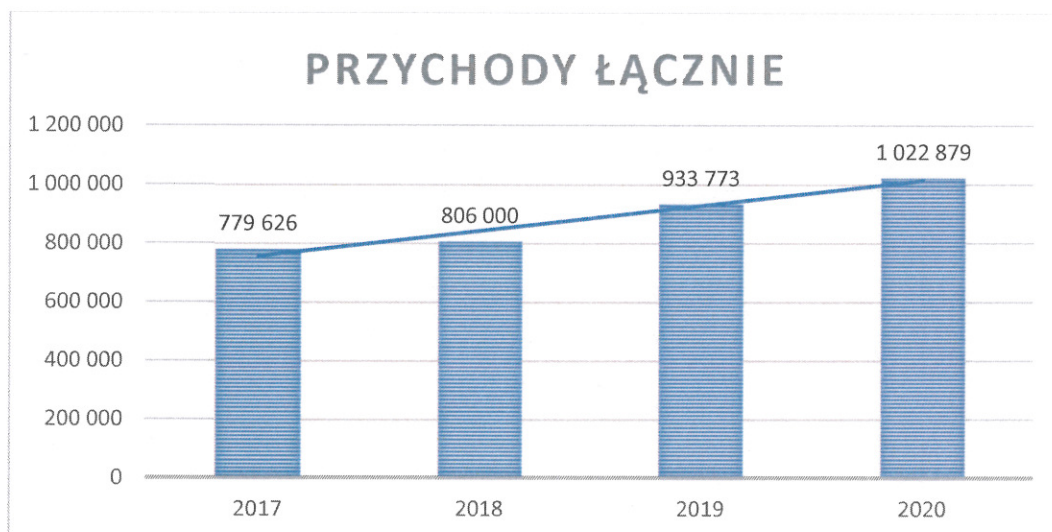
- **Pozostałe przychody operacyjne na rok 2018** zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierzonego Planu Finansowego na rok 2018 (oszacowano na podstawie danych historycznych, uwzględniając możliwości podjęcia dodatkowych działań przez Szpital w zakresie m.in. zwiększenia dotacji z tytułu darowizn)
- **Pozostałe przychody operacyjne na rok 2019 oraz 2020** - największy wpływ na przedmiotową pozycję ma wynik ze sprzedaży majątku trwałego opisanego szerzej w punkcie III. Dodatkowo w związku z planowanym przyjęciem do ewidencji majątku trwałego dotyczącego wyposażenia NSSU wzrosną przychody z tytułu rozliczanej dotacji (obowiązek zakupu wyposażenia leżący po stronie Szpitala będzie realizowany dzięki środkom pochodzącym z dotacji, która będzie rozliczana w pozostałych przychodach operacyjnych w korespondencji z naliczaną w koszty amortyzacją). Inne pozostałe przychody wchodzące w skład tej pozycji zostały wyznaczone na podstawie skorygowanych, planowanych na rok 2018 (dla 2020 rokiem bazowym był rok 2019) danych przy uwzględnieniu następujących wskaźników wzrostu:
 - o **10%** wzrost wynikający z darowizn leków ustalony na podstawie trendu wzrostu otrzymywanych darowizn, głównie w związku z lekami na AIDS

3 Przychody finansowe:

- Przychody finansowe stanowią głównie naliczone odbiorcom odsetki od niezapłaconych faktur. Założono stopniowy spadek ww. grupy przychodów. W 2018 roku założono spadek do kwoty 76 tys. zł, w 2019 do poziomu 70 tys. zł natomiast w 2020 planowana jest wartość 65 tys. zł.

W ramach podsumowania części przychodowej, na **Wykresie 1** przedstawiono wartość przychodów ogółem prognozowanych do osiągnięcia w kolejnych latach objętych analizą.

Wykres 1. Prognozowane przychody ogółem za lata 2017-2020 [w tys. zł]



Istotny wpływ na dane zaprezentowane na **Wykresie 1** ma wynik na sprzedaży majątku trwałego zaprezentowany w pozycji Pozostałych przychodów operacyjnych. Na **Wykresie 2** zaprezentowano trend kształtowania się przychodów z działalności podstawowej w celu ukazania sytuacji Szpitala, uwzględniającej jedynie bieżącą, podstawową działalność medyczną

Wykres 2. Prognozowane przychody ze sprzedaży podstawowej za lata 2017-2020 [w tys. zł]



VI.2. Koszty

Tempo wzrostu kosztów rodzajowych ustalono na podstawie danych historycznych oraz planowanych kosztów wynikających z procesu tworzenia NSSU. Na prognozowany wzrost kosztów, główny wpływ ma amortyzacja środków trwałych planowanych do przyjęcia do użytkowania w 2019 roku, oraz prognozowane koszty przeprowadzki. Założone koszty na poszczególne lata przeprowadzonej prognozy zostały przedstawione poniżej.

1 Koszty rodzajowe

- **Koszty rodzajowe na rok 2018** Przyjęty na 2018 r. plan dla kosztów Szpitala zakłada skutki planowanego przez Ministerstwo Zdrowia na 2018 r. wprowadzenia podwyżki wynagrodzeń dla lekarzy rezydentów oraz pielęgniarek. Jednak zauważyć należy, że efektem wyżej wspomnianego działania MZ będzie sytuacja, w której lekarze ze znacznie dłuższym stażem oraz dorobkiem zawodowym otrzymywać będą uposażenie na poziomie zbliżonym bądź niższym od średniego wynagrodzenia wypłacanego lekarzom rezydentom. Oczywistym jest, że zaistnienie opisanego zjawiska spowoduje zwiększenie oczekiwań płacowych wśród doświadczonych specjalistów Szpitala. W rezultacie selektywnego wzrostu płac (odgórnie implementowanych rozwiązań) może wystąpić swoisty efekt synergii, który w konsekwencji dużej presji na wzrost wynagrodzeń ze strony pozostałych pracowników doprowadzi do lawinowego wzrostu wynagrodzeń ogółem. Na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu skutek finansowy wyżej opisaną tendencji nie jest możliwy do oszacowania.
- **Koszty rodzajowe na rok 2019 oraz 2020** zostały wyznaczone na podstawie skorygowanych, planowanych na rok 2018 (dla 2020 rokiem bazowym był rok 2019) danych przy uwzględnieniu następujących wskaźników (procentowych bądź kwotowych) wzrostu dla poszczególnych grup kosztów:
 - **2,5%** - wzrost zużycia materiałów bez uwzględnienia substancji czynnych;
 - **1 %** - wzrost zużycia substancji czynnych (z uwagi na bezpośrednie finansowanie tych materiałów przez NFZ, wzrost w tej pozycji ma bezpośredni wpływ na wysokość założonego przychodu z tego tytułu);

- **3%** - wzrost kosztów wynagrodzeń oraz świadczeń z nimi związanych;
- Wzrost kosztów amortyzacji na podstawie przyjętych założeń dotyczących wartości nowych środków trwałych planowanych do przyjęcia do użytkowania 1 czerwca 2019 roku oraz na początku roku 2020 szczegółowo opisanych w punkcie „III” niniejszego Planu;
- **15 mln zł** – wzrost kosztów usług obcych związanych z przeprowadzeniem operacji przeniesienia do NSSU wraz z utrzymaniem nowego obiektu przez 7 miesięcy. Powyższa kwota została uwzględniona w szacowanej wartości przeprowadzanego projektu;
- **1%** dla pozostałych grup kosztów rodzajowych założono 1% wzrost w 2019 oraz 2020 roku.

2 Pozostałe koszty operacyjne

Na przedmiotową pozycję najbardziej istotny wpływ miały koszty z tytułu nieumorzonych części środków trwałych przeznaczonych do sprzedaży w poszczególnych latach. Szczegółowy opis pozycji został przedstawiony w punkcie V niniejszej analizy. Pozostałe pozycje w 2018 roku zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierzonego Planu Finansowego na rok 2018. Prognozowane na lata 2019 oraz 2020 koszty uwzględniają zakładany wzrost utworzonych rezerw na ewentualne roszczenia ze strony NFZ odpowiednio o 400 tys. zł w roku 2019 oraz dodatkowe 500 tys. zł w roku 2020.

3 Koszty finansowe

Koszty finansowe w 2018 roku zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierzonego Planu Finansowego na rok 2018. Prognozowane na lata 2019 oraz 2020 wartości uwzględniają koszty pozyskania obcych źródeł finansowania (między innymi pożyczek i kredytów). Przedmiotowe pozycje w ujęciu historycznym zawsze wykazywane były w pasywach Szpitala na wysokim poziomie, w związku z czym kierując się zasadą ostrożności, w trakcie realizacji projektu NSSU, Szpital zobowiązany jest do uwzględnienia wzrostu kosztów finansowych, głównie z tytułu konieczności zapłaty odsetek od pożyczonego kapitału.

W ramach podsumowania części kosztowej, na **Wykresie 3** przedstawiono wartość kosztów ogółem prognozowanych do osiągnięcia w kolejnych latach objętych analizą

Wykres 3. Koszty w latach 2017-2020 [w tys. zł]



VII. Wynik finansowy

Na podstawie przyjętych założeń dotyczących prognozowanych przychodów i kosztów, w Tabeli 8 przedstawiono wartość planowanego wyniku finansowego na poszczególne lata objęte analizą w niniejszym dokumencie (lata 2018-2020), zarówno w ujęciu brutto, jak i pomniejszonego o wartość podatku dochodowego.

Tabela 8. Planowany wynik finansowy w latach 2018-2020 [w tys. zł]

Pozycja	2018	2019	2020
Przychody ogółem	806 000	933 773	1 022 879
Koszty ogółem	815 800	884 915	947 033
Wynik finansowy brutto	-9 800	48 858	75 846
PODATEK DOCHODOWY I INNE OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA	1 000	1 000	1 000
Wynik finansowy netto	-10 800	47 858	74 846

Prognoza kosztów działalności wraz kosztami przenosin Szpitala do NSSU oraz ostrożna prognoza możliwych do uzyskania przychodów pozwala Szpitalowi Uniwersyteckiemu w Krakowie wykazać w analizowanych latach 2019 i 2020 dodatni wynik finansowy. Korzystne dla Szpitala zjawisko zostało osiągnięte poprzez sprzedaż majątku trwałego (głównie gruntów oraz budynków). W związku z powyższym Szpital w dalszym ciągu koncentruje się na dokonywaniu optymalizacji ponoszonych kosztów oraz maksymalizacji osiągniętych przychodów z działalności podstawowej dążąc do osiągnięcia pozytywnego wyniku na sprzedaży. Biorąc pod uwagę obiektywne uwarunkowania, takie jak istotne zmniejszenie wyceny niektórych świadczeń opieki zdrowotnej czy presja na wzrost wynagrodzeń, należy stwierdzić, że nie jest możliwe w latach 2018 - 2020 wyeliminowanie ujemnego wyniku na sprzedaży, z uwagi na zwiększoną wartość kosztów amortyzacji dotyczących NSSU.

VI. Podsumowanie

Prognozowanie wyników finansowych na rok 2019 oraz 2020 z uwagi na wiele czynników zmiennych dotyczących NSSU obarczone jest dużym prawdopodobieństwem błędu z uwagi na dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne. Wartość przyjętego majątku i skala zmian jest na tyle duża, iż skutecznie utrudnia porównywalność otrzymanych wyników. W związku z powyższym koszty i przychody (poza szczególnymi przypadkami w postaci sprzedaży majątku trwałego, czy amortyzacji z środków trwałych z NSSU) zostały oszacowane na podstawie danych historycznych, przy założeniu utrzymania obecnie prowadzonej działalności jednocześnie biorąc pod uwagę aktualne na dzień tworzenia Wieloletniego Planu Finansowego dane w zakresie projektu NSSU.

Mając powyższe na względzie, iż Szpital jest przygotowany do wywiązania się z zobowiązań z tytułu pokrycia niezbędnego wkładu własnego, zarówno dla całej realizowanej inwestycji NSSU (szczegóły finansowe dotyczące wkładu zaprezentowano w Tabelach 2, 3 oraz 4) jak również zabezpieczenia wkładu finansowego do projektu „Wyposażenie nowej siedziby Szpitala Uniwersyteckiego Kraków-Prokocim” – dofinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020, Działanie 12.1 Infrastruktura ochrony zdrowia, Poddziałanie 12.1.1 Strategiczna infrastruktura ochrony zdrowia w regionie (do kwoty 45 080 470,66 zł oraz ewentualnych kosztów niekwalifikowanych).

p.o. DYREKTORA
Szpitala Uniwersyteckiego
w Krakowie
mgr Marcin Jędrzychowski

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

Michał Guzy
mgr Michał Guzy

KIEROWNIK DZIAŁU
Rachunkowości Zarządczej i Analiz
Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie

Tomasz Piwowarczyk
mgr Tomasz Piwowarczyk

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie

mgr Bolesław Gronuś 1