

Plan Finansowy
Szpitala Uniwersyteckiego
w Krakowie na rok 2023



SZPITAL UNIWERSYTECKI
W KRAKOWIE

Kraków dnia 9 grudnia 2022 r.

Spis treści:

I.	Wstęp	3
II.	Plan finansowy na 2023 rok	5
II.1	Przychody	5
II.2	Koszty	8
II.3	Pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe	11
III	Informacja dodatkowa	12
IV	Wynik finansowy	13

I. Wstęp

Okres epidemii wirusa SAR-COV-2 spowodował konieczność wprowadzenia zmian w zasadach funkcjonowania Szpitala, priorytetem stało się udzielanie świadczeń w dziedzinach internistycznych przy znacznym ograniczeniu pozostałych działalności jednostki, jednocześnie w przytoczonym okresie Płatnik (NFZ) wdrożył zmianę przepisów sankcjonujących zasady finansowania świadczeń medycznych. W wyniku wygaszania zasad regulujących finansowanie szpitali w okresie epidemii, rok 2022 charakteryzował się działaniami nastawionymi na pełne przywrócenie zdolności Szpitala Uniwersyteckiego do osiągania przychodów w zakresach standardowo zakontraktowanych z NFZ. Wdrażana stabilizacja prowadzonej działalności, w 2023 r. powinna zostać uzupełniona działaniami ukierunkowanymi na maksymalizację poziomu osiąganych przychodów. W związku z powyższym w Planie finansowym na rok 2023 założono zwiększenie nacisku na realizację wewnętrznego (z podziałem na poszczególne jednostki kliniczne) planu wykonania „ryczałtu PSZ”. Dodatkowo uwzględniono potrzebę wysoce efektywnej realizacji świadczeń limitowanych – pełne wykonanie kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia, z uwzględnieniem możliwości ich zwiększania oraz wyższe niż wynikające z danych historycznych wykonanie świadczeń nielimitowanych.

Zaplanowane w niniejszym dokumencie wielkości oparte są o informacje, jakie przekazane zostały przez właściwe komórki planujące, przy jednoczesnym uwzględnieniu danych historycznych, jednak z podkreśleniem znaczącej niepewności, jaka istnieje w zakresie możliwej recesji w gospodarce, a co za tym idzie mniejszymi wpływami do budżetu czego konsekwencją będzie brak urealnienia wycen.

Dodatkowo w przyjętym okresie planistycznym, jako czynnik znacznie determinujący plan, został uwzględniony fakt kontynuacji amortyzacji aktywów trwałych zakupionych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego oraz nowego budynku wraz z wyposażeniem.

Jednocześnie, w wyniku ogólnie implementowanych regulacji prawnych, w planowych wartościach uwzględnione zostały wzrosty wynagrodzeń, które wynikają z podniesienia wynagrodzenia minimalnego oraz znacznie rosnącej presji płacowej ze strony pracowników.

Podsumowując powyższe, przy obecnym poziomie dynamiki zmian, jakie zachodzą w otoczeniu gospodarczo – prawnym przy uwzględnieniu potrzeby realizacji założeń przyjętego na lata 2022-2024 Programu naprawczego, należy spodziewać się, że rok 2023 będzie kolejnym okresem zintensyfikowanych działań, jakie personel Szpitala będzie zobligowany podjąć w celu zabezpieczenia niezakłóconego funkcjonowania Szpitala. W związku z powyższym prognozowany wynik finansowy Szpitala jest konsekwencją szeregu przewidywanych, niekorzystnych procesów oraz wspomnianych wyżej wysokich kosztów amortyzacji.

II. Plan finansowy na 2023 rok

II.1 Przychody

Na rok 2023 założono uzyskanie całkowitych przychodów w wysokości 1 475,20 mln zł, z czego przychody z działalności podstawowej wynoszą 1 350,46 mln zł, pozostałe przychody operacyjne stanowią 123,70 mln zł, a przychody finansowe stanowią 1,0 mln zł. Plan przychodów wg głównych kategorii przedstawia Tabela 1.

Tabela 1. Plan przychodów na rok 2023.

Rodzaj przychodów		Plan 2023 [w zł]
Przychody ze sprzedaży podstawowej - razem		1 350 462 000
	<i>Sprzedaż NFZ</i>	1 229 356 000
	<i>Sprzedaż pozostali płatnicy</i>	18 099 000
	<i>Przychody z pozostałej sprzedaży</i>	15 832 000
	<i>Dotacje na kształcenie lekarzy rezydentów i stażystów</i>	94 509 000
	<i>Zmiana stanu produktów</i>	-7 334 000
Pozostałe przychody operacyjne		123 699 000
Przychody finansowe		1 000 000
Przychody - ogółem		1 475 161 000

W nawiązaniu do danych przytoczonych w Tabeli 1 zaznaczyć należy, że przychody z działalności podstawowej jednostki stanowią 91,55% całości prognozowanych przychodów. Analogicznie jak w ubiegłych latach, głównym źródłem przychodów Szpitala w 2023 r. będą wpływy od Płatnika. Przychody z przedmiotowego źródła stanowią 83,34% ogółu przychodów Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie i 91,03% przychodów ze sprzedaży podstawowej.

W uzasadnieniu kwot zaprezentowanych w Tabeli 1 na wstępie należy zauważyć, że w ramach przyjętej metody planowania, założono zwiększenie zrealizowanych przychodów przy niezminionej bazie posiadanych zasobów, a całość wykazanych kwot ma charakter prognozy, ze względu na brak ustalenia ostatecznych warunków finansowych dla umów z NFZ na dzień sporządzania planu. Szczegóły w zakresie roku 2023 dla poszczególnych wartości planu, kształtują się następująco:

W ramach ryczałtu PSZ założono możliwość zwiększonej realizacji świadczeń, co umożliwia zaproponowana nowelizacja przepisów regulujących sposób ustalania ryczałtu systemu zabezpieczenia. W nowelizowanym rozporządzeniu proponuje się wprowadzenie regulacji, która umożliwi odpowiednie zwiększenie ryczałtu PSZ świadczeniodawcom, którzy przekroczyli liczbę jednostek sprawozdawczych uwzględnionych przy ustaleniu wysokości tego ryczałtu o co najmniej 8%. Dzięki czemu zapewnione zostaną dodatkowe środki na funkcjonowanie szpitali, które wykonując zwiększoną liczbę świadczeń w warunkach epidemii lub stanu zagrożenia epidemicznego „spłacały dług” zdrowotny wobec pacjentów. Jednocześnie uwzględniono utrzymanie współczynników jakościowych na niezmiennym poziomie.

W ramach realizacji leczenia w programach lekowych oraz chemioterapii Szpital planuje osiągnięcie przychodu w odpowiadającej historycznemu zapotrzebowaniu na w/w świadczenia.

Dodatkowo szacując wartość przychodów uwzględniono skutki refinansowania przez Ministerstwo Zdrowia wynagrodzeń dla lekarzy rezydentów i stażystów oraz kierowników specjalizacji.

W obrębie pozostałych świadczeń zaplanowano kontynuację realizacji:

- zakresów świadczeń nielimitowanych – w oparciu o dane historyczne oraz możliwość zwiększonej ich realizacji,
- prawdopodobnych do osiągnięcia w 2023 r. wartości planu dla świadczeń limitowanych ze szczególnym uwzględnieniem ratunkowego dostępu do technologii lekowych,
- przychodów z Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
- świadczeń realizowanych w ramach Szpitalnego Oddziału Ratunkowego,
- umowy w ramach Centrum Zdrowia Psychicznego.

Ponadto w nawiązaniu do danych zawartych w Tabeli 1 wskazać należy, że pozostałe przychody ze sprzedaży podstawowej (nieobjęte kontraktem z NFZ), oszacowano na podstawie danych historycznych, uwzględniając realne możliwości podjęcia dodatkowych działań przez Szpital.

Pozostałe przychody operacyjne (PPO)

W przeważającej mierze wartość pozostałych przychodów operacyjnych determinowana jest poziomem darowizn w zakresie leków oraz wartością środków pozyskanych od instytucji zewnętrznych na zakup sprzętu oraz aparatury medycznej. Dodatkowe, pozostałe przychody wchodzące w skład omawianej pozycji zostały wyznaczone na podstawie danych z roku 2022. Jednocześnie zauważyć należy, że zakładany poziom rozwiązania rezerwy na ewentualne roszczenia ze strony NFZ oraz planowany poziom wartości leków otrzymanych w formie darowizny został zaplanowany w identycznej wielkości po stronie przychodów, jak i kosztów, w związku z czym pozostaje neutralny w stosunku do założonego w niniejszym dokumencie wyniku finansowego.

Przychody finansowe

Zgodnie z danymi historycznymi przychody finansowe stanowią naliczone odbiorcom odsetki od niezapłaconych faktur. Dodatkowo począwszy od 2023 r. przychody finansowe determinowane będą skutkiem finansowym odwrócenia bilansowej wyceny należności według skorygowanej ceny nabycia (sprzedaż nieruchomości zlokalizowanych przy ul. Kopernika w Krakowie). Zgodnie z przeprowadzoną kalkulacją, która została zaakceptowana przez Departament Rachunkowości Ministerstwa Finansów wycena należności według skorygowanej ceny nabycia miała wpływ na koszty finansowe w roku 2019 w wysokości 27 mln zł (przy uwzględnieniu 3% stopy dyskontowej), natomiast w kolejnych latach (w tym w roku 2023) w miarę stopniowego odwracania wyceny, wpłynie na poziom przychodów finansowych.

II. 2. Koszty

Plan finansowy na rok 2023 zakłada koszty całkowite Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na poziomie 1 569,70 mln zł, z czego łączne koszty rodzajowe stanowią 1 524,46 mln zł, pozostałe koszty operacyjne 25,94 mln zł, a koszty finansowe 19,30 mln zł. Zestawienie planowanych na rok 2023 całkowitych kosztów Szpitala przedstawia Tabela 2.

Tabela 2. Plan kosztów na rok 2023

Nazwa pozycji planu	Plan finansowy 2023 r. [zł]
Koszty działalności operacyjnej	1 524 459 000
Pozostałe koszty operacyjne	25 944 000
Koszty finansowe	19 300 000
Koszty razem	1 569 703 000

Szczegółowy, analityczny wykaz planowanych kosztów Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na rok 2023 w układzie rodzajowym przedstawia Tabela 3.

Tabela 3. Plan kosztów wg rodzajów

Nazwa pozycji planu	Plan finansowy 2023 r. [zł]	Struktura PF [%]
Amortyzacja	116 033 000	7,61
Zużycie materiałów i energii	568 671 000	37,30
Usługi obce	173 135 000	11,36
Podatki i opłaty	7 012 000	0,46
Wynagrodzenia	536 085 000	35,17
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	121 125 000	7,95
Pozostałe koszty rodzajowe	2 398 000	0,16
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	1 524 459 000	100,00

Podstawą do zaplanowania wartości poszczególnych kosztów rodzajowych w 2023 r. była oddolna informacja od poszczególnych komórek działalności podstawowej oraz pomocniczej Szpitala, która została skorelowana z założonym przez przedmiotowe jednostki planem przychodów.

Poniżej zaprezentowano istotne elementy kosztów rodzajowych, które w znaczący sposób determinują globalną wielkość kosztów roku 2023 dla działalności prowadzonej w dwóch lokalizacjach łącznie:

Amortyzacja

Koszty amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zaplanowano na podstawie przyjętych do ewidencji aktywów trwałych z uwzględnieniem koniecznego na 2023 r. doposażenia Szpitala.

Zużycie materiałów i energii

Zaplanowano niezbędny do funkcjonowania Szpitala poziom zakupu leków, zarówno finansowanych z budżetu Jednostki, jak również uzyskanych ze źródeł zewnętrznych. Jednocześnie odnotowano wzrost prognozy na zużycie materiałów jednorazowych ze względu na znaczne wzrosty cen, monopolistyczny charakter dostaw, jak również planowany wzrost liczby udzielonych świadczeń. W przypadku kosztów zakupu energii powstały plan bazuje na podstawie historycznego zużycia mediów oraz prognozowanych cen jednostkowych.

Usługi obce

Zaplanowano wzrost kosztów usług zewnętrznych w szczególności w zakresie dostarczania żywności, dozoru obiektów, utrzymania terenów oraz usług pralniczych, który wynika z danych historycznych, rozstrzygniętych postępowań przetargowych lub związany jest ze wzrostem: wynagrodzenia minimalnego w 2023 r. oraz wskaźnika inflacji.

Uwzględniono informacje, jakie wynikają z Planu remontów na 2023 r., który zakłada wykonanie większości zaplanowanych prac w jednostkowej wartości nieprzekraczającej 100 tys. zł, powyższe skutkuje zaliczeniem w koszty pełnej wartości zaplanowanych prac remontowych.

Wynagrodzenia ze stosunku pracy wraz z pochodnymi

Wartość planu dla uposażeń pracowniczych wyznaczono na podstawie aktualnego planu zatrudnienia. Dodatkowo prognozowany poziom wynagrodzeń uaktualniono ze względu na niżej wymienione czynniki:

- wzrost minimalnego wynagrodzenia w gospodarce w 2023 r.,
- wzrost wynagrodzenia minimalnego pośród zawodów medycznych (lipiec 2023 r.),
- planowany poziom rezerw na możliwą wypłatę nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych.

II.3 Pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe

Tabela 4. Pozostałe koszty operacyjne i finansowe

Nr pozycji	Nazwa pozycji PF	Plan finansowy 2023 r. [zł]	Struktura [%]
E.1	Pozostałe koszty operacyjne	25 944 000	57,34
H.1	Koszty finansowe	19 300 000	42,66
	Razem	45 244 000	100

W ramach pozostałych kosztów operacyjnych zaplanowano m. in. odpisy aktualizujące należności oraz rezerwy na postępowania sądowe. Jednocześnie poziom zakładanej rezerwy na ewentualne roszczenia ze strony NFZ ukształtował się na poziomie 2% od prognozowanego poziomu przychodów od Płatnika.

W ramach kosztów finansowych uwzględniono koszty oprocentowania kredytów i pożyczek, koszty odsetek od zobowiązań handlowych oraz odsetki od zobowiązań wekslowych. Koszty finansowe w przeważającej mierze związane są z realizacją umowy kredytu - pozyskanie finansowania w wysokości 225 mln zł w związku ze sprzedażą nieruchomości przy ul. Kopernika na rzecz Gminy Miejskiej Kraków.

III. Informacja dodatkowa

W Tabeli 7 zamieszczono dane w zakresie stanu dotacji z budżetu państwa, należności i zobowiązań oraz stanu środków pieniężnych.

Tabela 7. Informacja dodatkowa

Opis	Plan na 2022 r. [zł]	Plan na 2023 r. [zł]
Dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządów terytorialnych	11 105 000	12 216 000
Koszty finansowe (odsetki)	15 170 000	13 500 000
Stan należności	387 000 000	441 337 000
Stan zobowiązań	583 000 000	636 045 000
Stan środków pieniężnych	36 284 000	41 001 000

IV. 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 6**.

Tabela 6. Planowany wynik finansowy na 2023 rok

Wyszczególnienie		Plan finansowy 2023 r. [zł]
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	1 350 462 000
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 263 287 000
II.	Zmiana stanu produktów / zwiększenie (+) / zmniejszenie (-)	-7 334 000
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0
V.	Dotacje na kształcenie lekarzy rezydentów i stażystów	94 509 000
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	1 524 459 000
I.	Amortyzacja	116 033 000
II.	Zużycie materiałów i energii	568 671 000
III.	Usługi obce	173 135 000
IV.	Podatki i opłaty	7 012 000
V.	Wynagrodzenia	536 085 000
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	121 125 000
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 398 000
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-173 997 000
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	123 699 000
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	25 944 000
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-76 242 000
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	1 000 000
H.	KOSZTY FINANSOWE	19 300 000
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	-94 542 000
J.	Podatek dochodowy	1 000 000
K.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	0
L.	ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	-95 542 000

Prognoza kosztów działalności Szpitala oraz ostrożna prognoza możliwych do uzyskania przychodów nie pozwala w 2023 roku założyć zbilansowania działalności Szpitala.

Zaprezentowany na rok 2023 plan finansowy Szpitala opiera się na przyjętych prognozowanych wartościach przychodów przy znacznie wyższym szacowanym poziomie kosztów. W szczególności zaistniała sytuacja wynika z szeregu negatywnych czynników, które mają charakter zewnętrzny, a skutki ich wpływu są trudne do przewidzenia.

W zakresie planowanych przychodów podstawowym problem jest potrzeba zwiększenia wpływów Szpitala, jednak powyższe powinno odbyć się przy niezmiennych kosztach stałych, zwłaszcza kosztach pracy (tutaj zakłada się zwiększenie efektywności wykorzystania kapitału ludzkiego, a wzrost wartości wynagrodzeń wynika jedynie z obowiązujących przepisów). Dla powyższego dużym zagrożeniem w realizacji jest powstały przez okres pandemii dług zdrowotny społeczeństwa, który może mieć przełożenie na ilość udzielanych w Szpitalu, wysoce kosztochłonnych, świadczeń nagłych. Patrząc na wynik finansowy od strony kosztów, w zdecydowanej mierze, negatywny wpływ na jego kształtowanie mają stale rosnące koszty podstawowej działalności Szpitala, co bezpośrednio wynika z wysokiego i trudnego do oszacowania poziomu inflacji, wdrażanych zmian podatkowych, które wraz ze wzrostem wynagrodzenia minimalnego w 2023 r. będą miały wpływ na rosnące koszty pracy. Należy również zauważyć, że planowany wynik również znacząco obciążają odpisy amortyzacyjne, które wynikają z przyjęcia do użytkowania budynku NSSU wraz z nowoczesnym wyposażeniem.

Wyżej wymienione czynniki sprawiają, iż osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego nie jest możliwe do zrealizowania. Przedmiotowe zadania obarczone są dużym ryzykiem, które mogą mieć wpływ na przyszłe kształtowanie się zarówno kosztów, jak i przychodów Jednostki. Powyższe wynika z wysoce negatywnych zmian w poziomie inflacji, której poziom będzie miał wpływ na koszty roku 2023, obligatoryjnego wzrostu wynagrodzenia minimalnego (pierwszy raz dwukrotnie podnoszone w danym roku) oraz braku właściwego urealnienia wycen świadczeń medycznych przez Płatnika.

DYREKTOR
Szpitala Uniwersyteckiego
w Krakowie
mgr Marcin Jędrychowski

Z-ca DYREKTORA
ds. Finansowych
Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie

mgr Bolesław Groniś

Plan finansowy Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na rok 2023