



**Raport o sytuacji
ekonomiczno – finansowej
Szpitala Specjalistycznego im. Stefana
Żeromskiego SPZOZ w Krakowie
za rok obrotowy 2020**

Kraków 20.06.2020 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. WYBRANE INFORMACJE O PODMIOCIE	3
B. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY	3
I. ZASADY SPORZĄDZANIA ANALIZY ZA 2020 R.	3
II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	4
III. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH	6
IV. ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA	7
V. TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ	9
VI. PODSUMOWANIE ANALIZY WSKAŹNIKOWEJ I PUNKTOWEJ	9
C. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2021-2023	10
D. ISTOTNE ZDARZENIA I CZYNNIKI RYZYKA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ	12
E. PODSUMOWANIE RAPORTU	13

A. WYBRANE INFORMACJE O PODMIOTCIE

Nazwa podmiotu: Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Krakowie.

Adres: os. Na Skarpie 66, 31-913 Kraków

Podmiot tworzący: Miasto na prawach powiatu – Kraków

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 000003552

Numer Księgi Rejestrowej: 000000005606

REGON: 000630161

NIP: 6782680028

Kierownik: Jerzy Friediger

Cel działania: Celem Szpitala jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych w zakresie specjalistycznej opieki zdrowotnej.

B. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

I. ZASADY SPORZĄDZANIA ANALIZY ZA 2020 r.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzania analizy (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

W zestawieniach ujęto, dla porównania, oprócz danych za rok obrotowy 2020, dane porównawcze dla roku obrotowego 2019.

II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Dane w tys. zł

BILANS - Aktywa w tys. zł							
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2020 r.		31.12.2019 r.		Zmiana stanu	
		Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo
						2020 r. / 2019 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Aktywa trwałe	142 717,57	74%	111 421,54	83%	31 296,03	28%
I.	Wartości niematerialne i prawne	489,18	0%	246,58	0%	242,60	98%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	142 228,39	74%	111 174,96	82%	31 053,43	28%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
B.	Aktywa obrotowe	48 956,67	26%	23 488,02	17%	25 468,65	108%
I.	Zapasy	7 418,07	4%	3 036,93	2%	4 381,14	144%
II.	Należności krótkoterminowe	37 466,53	20%	19 389,44	14%	18 077,09	93%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 857,05	1%	423,99	0%	2 433,06	574%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	1 215,02	1%	637,65	0%	577,36	91%
	Aktywa razem	191 674,24	100%	134 909,56	100%	56 764,68	42%

Dane w tys. zł

BILANS - Pasywa w tys. zł							
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2020 r.		31.12.2019 r.		Zmiana stanu	
		Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo
						2020 r. /	2019 r.
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Kapitał (fundusz) własny	-53 094,76	-28%	-55 883,27	-41%	2 788,51	-5%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	17 096,72	9%	17 096,72	13%	0,00	0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-71 462,24	-37%	-69 640,98	-52%	-1 821,26	3%
VI.	Zysk (strata) netto	1 270,76	1%	-3 339,01	-2%	4 609,77	-138%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	244 769,00	128%	190 792,83	141%	53 976,17	28%
I.	Rezerwy na zobowiązania	21 230,88	11%	13 419,12	10%	7 811,75	58%
II.	Zobowiązania długoterminowe	26 112,50	14%	28 450,00	21%	-2 337,50	-8%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	56 211,05	29%	40 036,09	30%	16 174,97	40%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	141 214,57	74%	108 887,62	81%	32 326,95	30%
Pasywa razem		191 674,24	100%	134 909,56	100%	56 764,68	42%

III. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH

Dane w tys. zł

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY) - dane tys. zł							
Lp	Wyszczególnienie	01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.		01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.		Zmiana stanu	
		Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Wartościowo 2020 r. / 2019 r.	Procentowo
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Działalność podstawowa						
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	171 371,69	94%	146 377,06	95%	24 994,63	17%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	155 221,26	85%	136 721,27	89%	18 499,98	14%
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia	-292,67	0%	-2,66	0%	-290,01	10903%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
V.	Dotacje	16 443,10	9%	9 658,45	6%	6 784,65	70%
B.	Koszty działalności operacyjnej	168 520,84	93%	151 019,63	96%	17 501,21	12%
I.	Amortyzacja	8 112,99	4%	6 132,72	4%	1 980,27	32%
II.	Zużycie materiałów i energii	31 238,16	17%	28 216,02	18%	3 022,13	11%
III.	Usługi obce	50 498,78	28%	45 460,36	29%	5 038,41	11%
IV.	Podatki i opłaty	891,59	0%	1 044,17	1%	-152,57	-15%
V.	Wynagrodzenia	63 522,65	35%	57 325,81	37%	6 196,84	11%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 718,81	8%	12 256,62	8%	1 462,19	12%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	537,87	0%	583,92	0%	-46,05	-8%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
C.	Wynik na sprzedaży	2 850,85		-4 642,56		7 493,41	-161%
2.	Pozostała działalność operacyjna						
D.	Pozostałe przychody operacyjne	10 270,32	6%	7 877,55	5%	2 392,77	30%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	10 707,43	6%	4 773,31	3%	5 934,12	124%
F.	Wynik na działalności operacyjnej	-437,11	-	3 104,25	-	-3 541,35	-114%
G.	Wynik operacyjny	2 413,74		-1 538,32		3 952,06	-257%
3.	Działalność finansowa						
H.	Przychody finansowe	275,23	0%	18,40	0%	256,82	1396%
I.	Koszty finansowe	1 418,21	1%	1 819,09	1%	-400,89	-22%
J.	Wynik na działalności gospodarczej	1 270,76		-3 339,01		4 609,77	-138%
4.	Zdarzenia nadzwyczajne						
K.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	1 270,76	-	-3 339,01	-	4 609,77	-138%
L.	Podatek dochodowy	0,00	-	0,00	-	0,00	0%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	-	0,00	-	0,00	0%
N.	Zysk (strata) netto (F-G)	1 270,76		-3 339,01		4 609,77	-138%

IV. ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA

Grupa	Wskaźniki	Sposób ustalenia wskaźnika	Wartość wskaźnika		OCENA	
			2019 r.	2020 r.	2019 r.	2020 r.
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%/Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	-2,3%	0,7%	0	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%/ Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	-1,1%	1,3%	0	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100% / Średni stan aktywów	-2,6%	0,8%	0	3
			1. Razem		0	9
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)/ Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,55	0,77	0	4
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy/ Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,48	0,65	0	8
			2. Razem		0	12

3. Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)/ Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	34	52	3	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)/Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	55	59	7	7
			3. Razem		10	9
4. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem	61%	54%	3	8
	Wskaźnik wypłacalności	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania)/Fundusz własny	-1,47	-1,95	0	0
			4. Razem		3	8
łączna wartość punktów					13	38
MAKSYMALNA MOŻLIWA DO UZYSKANIA WARTOŚĆ PUNKTÓW					70	70
ODSETEK UZYSKANYCH PUNKTÓW					19%	54%

V. TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
		2020 r.	2020 r.
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,7%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,3%	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,8%	3
1. Razem			9
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,77	4
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,65	8
2. Razem			12
3. Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	52	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	59	7
3. Razem			9
4. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	54%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-1,95	0
4. Razem			8
Łączna wartość punktów			38

VI. PODSUMOWANIE ANALIZY WSKAŹNIKOWEJ I PUNKTOWEJ

Przeprowadzona analiza wykazuje, że Szpital uzyskał 38 punktów spośród 70 możliwych tj. 54%. W 2020 r. w porównaniu z 2019 r. poprawie uległy wybrane wskaźniki analizy finansowej, a także wynik finansowy w badanym okresie.

C. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2021-2023

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala na lata 2021-2023 została opracowana w oparciu o poniższe założenia.

- 1) Podstawą do prognozy są umowy z MOW NFZ w obecnym kształcie z założeniem ich pełnej realizacji oraz wypracowaniem pozaryczałtowych „zaległych” świadczeń z 2020 r. W związku z brakiem przepisów prawa dotyczących funkcjonowania systemu opieki zdrowotnej po 01.01.2022 r. zakłada się, że warunki finansowe dla Szpitala nie pogorszą się oraz Szpital będzie wykonywał działalność w sposób umożliwiający realizację przychodów ponadlimitowych. Kamieniem milowym w powrocie do pełnej sprawności Szpitala będzie zakończenie prac związanych z termomodernizacją oraz towarzyszącą tym pracom modernizacją Szpitala.
- 2) Szpital będzie kontynuował realizację pozostałych umów na działalność medyczną, kształcenie rezydentów oraz stażystów a także inne umowy.
- 3) Koszty ponoszone dla celów pokrycia zostały przyjęte na poziomie skorygowanego planu finansowego na 2021 z uwzględnieniem planowanej do wprowadzenia korekty.
- 4) Na potrzeby sporządzenia prognozy przyjęto założenie, że wzrosty kosztów w obszarze kosztów osobowych zostaną pokryte przez adekwatny wzrost przychodów.
- 5) Projekcja uwzględnia planowane zadania inwestycyjne.

Poniżej zaprezentowane zostały wskaźniki analizy ekonomiczno-finansowej dla prognozy na lata 2021-2023.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,1%	0,3%	0,4%	0	3	4
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,5%	0,4%	0,5%	0	4	4
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,0%	0,2%	0,2%	0	3	3
RAZEM					0	10	11
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,65	0,70	0,80	4	4	4
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,51	0,60	0,65	8	8	8
RAZEM					12	12	12
3. Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46	42	38	2	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	58	56	54	4	4	4
RAZEM					6	7	7
4. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	54%	50%	48%	8	8	8
	Wskaźnik wypłacalności	-1,80	-1,79	-1,78	0	0	0
RAZEM					8	8	8
Łączna wartość punktów					26	37	38
MAKSYMALNA MOŻLIWA DO UZYSKANIA WARTOŚĆ PUNKTÓW					70	70	70
ODSETEK UZYSKANYCH PUNKTÓW					37%	53%	54%

D. ISTOTNE ZDARZENIA I CZYNNIKI RYZYKA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Do istotnych czynników, które należy wskazać jako determinujące sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala w 2020 r. oraz rzutujące na rok 2021 i kolejne to w szczególności:

- a) wybuch pandemii Covid-19 i jej skutki, w szczególności zagrożeniem jest niska wyszczepialność populacji, co może skutkować wystąpieniem IV fali pandemicznej w Małopolsce,
- b) brak na dzień dzisiejszy przepisów na dalsze lata działania sieci szpitali, zasad kwalifikacji czy też informacji o całkowitej zmianie systemu opieki zdrowotnej,
- c) wejście w życie Ustawy z dnia 28 maja 2021 r. o zmianie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1104); ustawa została podpisana pomimo sprzeciwu środowiska pielęgniarstwa i ratowników medycznych, co może utrudnić podpisanie porozumienia, o którym mowa w przedmiotowej ustawie i spowodować ponad ustawowy wzrost kosztów, które nie będą podlegały sfinansowaniu,
- d) procedowanie projektu z dnia 10.06.2021r. Rozporządzenia Ministra Zdrowia zmieniającego rozporządzenie w sprawie kosztów, których wysokość nie jest zależna od parametrów wskazanych w art. 118 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, na podstawie którego ma zostać ustalony współczynnik korygujący zabezpieczający przekazanie środków na realizację przepisów z pkt. c. Sposób wyznaczania współczynnika powoduje, że projekt nie uwzględnia osób na umowach kontraktowych oraz pracowników obsługi i administracji.
- e) wzrost cen materiałów medycznych, który nie znajduje odzwierciedlenia w wycenie świadczeń zdrowotnych,
- f) wzrost kosztów umów cywilno-prawnych, w tym kontraktów lekarskich, pielęgniarstwa oraz ratowników medycznych, które nie są uwzględniane w wycenie świadczeń,

- g) planowane utworzenie Agencji Rozwoju Szpitali i kategoryzacja podmiotów z uwagi na sytuację ekonomiczną, gdzie zasady kategoryzacji nie są jeszcze znane.
- h) Brak stabilności w zakresie przepisów prawnych warunkujących pracę szpitala
- i) Brak stabilności w zakresie finansowania szpitala, zwłaszcza wprowadzanie przepisów powodujących zobowiązania finansowe ze strony szpitala bez zapewnienia środków

E. PODSUMOWANIE RAPORTU

W 2020 r. wynik finansowy Szpitala był dodatni, poprawił się w porównaniu do 2019 r. Poprawiła się również płynność finansowa szpitala, co nie oznacza nadal braku zobowiązań wymagalnych i całkowitej. Stan taki jest spowodowany zaliczeniem do przychodów pełnego ryczałtu sieciowego pomimo jego niewykonania z powodu stanu epidemii. Mniejsza ilość pacjentów skutkowała niższymi kosztami działalności w tym zakresie.

W czasie pandemii szpital pozyskiwał środki w formie dotacji i darowizn, zarówno w formie pieniężnej jak i materialnej, na pokrycie części kosztów związanych z leczeniem pacjentów podejrzanych jak i zakażonych wirusem SARS-COV-2.

Opisane w części E zagrożenia wskazują na dużą niestabilność otoczenia, w którym funkcjonuje Szpital. Rok 2021 będzie, w naszej ocenie, czasem przejściowym umożliwiającym powrót do tzw. normalności. Wejście w ten czas jest nacechowane niezadowoleniem wszystkich grup zawodowych, zarówno medycznych jak i niemedycznych. Poczuciem podziałów na lepszych, którzy zostali uwzględnieni w przepisach prawa dotyczących podwyżek i na tych, którzy zostali pominięci.

W związku z osiągnięciem pozytywnego wyniku finansowego Szpital nie jest zobowiązany do sporządzenia programu naprawczego na podstawie art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej.

DYREKTOR
Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Krakowie
[Podpis]
Dr n. med. Jerzy Friedliger