



**Raport o sytuacji
ekonomiczno – finansowej
Szpitala Specjalistycznego im. Stefana
Żeromskiego SPZOZ w Krakowie
za rok obrotowy 2019**

Kraków 31.05.2020 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 2019 R.....	3
II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH.....	4
III. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH.....	6
V. TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ.....	9
VI. PODSUMOWANIE ANALIZY WSKAŹNIKOWEJ I PUNKTOWEJ.....	9
C. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2020-2022.....	10
D. PODSUMOWANIE RAPORTU.....	11

A. WYBRANE INFORMACJE O PODMIOCIE

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 2019 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 2019, dane dla roku obrotowego 2018.

II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Dane w tys. zł

BILANS - Aktywa w tys. zł							
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2019 r.		31.12.2018 r.		Zmiana stanu	
		Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo
1	2	3	4	5	6	7	8
		2019 r. / 2018 r.					
A.	Aktywa trwałe	111 421,5	83%	97 322,37	80%	14 099,17	14%
I.	Wartości niematerialne i prawne	246,58	0%	330,94	0%	-84,4	-25%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	111 174,96	82%	96 991,43	79%	14 183,5	15%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,0	0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,0	0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	0,00	0%	0,0	0%
B.	Aktywa obrotowe	23 488,0	17%	24 790,22	20%	-1 302,20	-5%
I.	Zapasy	3 036,9	2%	2 712,13	2%	324,79	12%
II.	Należności krótkoterminowe	19 389,4	14%	19 563,97	16%	-174,53	-1%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	424,0	0%	768,79	1%	-344,80	-45%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	637,7	0%	1 745,32	1%	-1 107,67	-63%
	Aktywa razem	134 909,56	100%	122 112,59	100%	12 796,97	10%

Dane w tys. zł

BILANS - Pasywa w tys. zł							
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2019 r.		31.12.2018 r.		Zmiana stanu	
		Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo
						2019 r. / 2018 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Kapitał (fundusz) własny	-55 883,27	-41%	-52 544,26	-43%	-3 339,01	6%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	17 096,72	13%	17 096,72	14%	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	-69 640,98	-52%	-64 948,55	-53%	-4 692,44	7%
VI.	Zysk (strata) netto	-3 339,01	-2%	-4 692,44	-4%	1 353,43	-29%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	190 792,83	141%	174 656,85	143%	16 135,98	9%
I.	Rezerwy na zobowiązania	13 419,12	10%	10 811,20	9%	2 607,92	24%
II.	Zobowiązania długoterminowe	28 450,00	21%	31 400,00	26%	-2 950,00	-9%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	40 036,09	30%	37 773,38	31%	2 262,71	6%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	108 887,62	81%	94 672,27	78%	14 215,35	15%
	Pasywa razem	134 909,56	100%	122 112,59	100%	12 796,97	10%

III. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH

Dane w tys. zł.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY) - dane tys. zł							
Lp	Wyszczególnienie	01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.		01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.		Zmiana stanu	
		Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Wartościowo 2019 r. /	Procentowo 2018 r.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Działalność podstawowa						
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	146 377,06	95%	129 397,28	94%	16 979,78	13%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	136 721,27	89%	122 477,91	89%	14 243,37	12%
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia	-2,66	0%	334,69	0%	-337,35	-101%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0%	56,69	0%	-56,69	0%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Dotacje	9 658,45	6%	6 528,00	5%	3 130,46	48%
B.	Koszty działalności operacyjnej	151 019,63	96%	137 597,97	97%	13 421,65	10%
I.	Amortyzacja	6 132,72	4%	5 539,40	4%	593,32	11%
II.	Zużycie materiałów i energii	28 216,02	18%	29 486,86	21%	-1 270,84	-4%
III.	Usługi obce	45 460,36	29%	43 417,13	31%	2 043,23	5%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 044,17	1%	822,09	1%	222,08	27%
V.	Wynagrodzenia	57 325,81	37%	47 549,50	33%	9 776,31	21%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 256,62	8%	10 188,09	7%	2 068,54	20%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	583,92	0%	594,91	0%	-10,98	-2%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
C.	Wynik na sprzedaży	-4 642,56		-8 200,69		3 558,13	-43%
2.	Pozostała działalność operacyjna						
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 877,55	5%	7 933,16	6%	-55,60	-1%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	4 773,31	3%	2 873,46	2%	1 899,85	66%
F.	Wynik na działalności operacyjnej	3 104,25	2%	5 059,70	-	-1 955,45	-39%
G.	Wynik operacyjny	-1 538,32		-3 140,99		1 602,67	-51%
3.	Działalność finansowa						
H.	Przychody finansowe	18,40	0%	320,08	0%	-301,68	-94%
I.	Koszty finansowe	1 819,09	1%	1 871,53	1%	-52,43	-3%
J.	Wynik na działalności gospodarczej	-3 339,01		-4 692,44		1 353,43	-29%
4.	Zdarzenia nadzwyczajne						
K.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	-3 339,01	-	-4 692,44	-	1 353,4	-29%
L.	Podatek dochodowy	0,00	-	0,00	-	0,0	0%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	-	0,00	-	0,0	0%
N.	Zysk (strata) netto (F-G)	-3 339,01		-4 692,44		1 353,43	-29%

IV. ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA

Grupa	Wskaźniki	Sposób ustalenia wskaźnika	Wartość wskaźnika		OCENA	
			2018 r.	2019 r.	2018 r.	2019 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	-3,6%	-2,3%	0	0
	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	-2,4%	-1,1%	0	0
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100% / Średni stan aktywów	-4,4%	-2,6%	0	0
			1. Razem		0	0
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	0,59	0,55	0	0
	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	0,52	0,48	8	0
			2. Razem		8	0

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	39	34	3	3
	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	56	55	7	7
			3. Razem		10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem	66%	61%	3	3
	Wskaźnik wypłacalności	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania)/Fundusz własny	-1,52	-1,47	0	0
			4. Razem		3	3
łącznie wartość punktów					21	13
MAKSYMALNA MOŻLIWA DO UZYSKANIA WARTOŚĆ PUNKTÓW					70	70
ODSETEK UZYSKANYCH PUNKTÓW					30%	19%

V. TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
		2019 r.	2019 r.
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,3%	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,1%	0
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,6%	0
		1. Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,55	0
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,48	0
		2. Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	55	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	61%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-1,47	0
		4. Razem	3
Łączna wartość punktów			13

VI. PODSUMOWANIE ANALIZY WSKAŹNIKOWEJ I PUNKTOWEJ

Przeprowadzona analiza wykazuje, że Szpital uzyskał 13 punktów spośród 70 możliwych tj. 19%. W 2019 r. w porównaniu z 2018 r. pogorszyły się wskaźniki płynności. Wskazuje to na utrzymywanie się trudnej sytuacji finansowej Szpitala, pomimo zmniejszenia się straty rocznej oraz poprawie wybranych wskaźników analizy finansowej w badanym okresie.

C. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2020-2022

W związku ze skutkami organizacyjnymi i finansowymi, które realizują się w wyniku wystąpienia pandemii Covid-19 i niepewności co do dalszego rozwoju sytuacji, Szpital nie był w stanie sporządzić wiarygodnej, szczegółowej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022 na potrzeby raportu.

W chwili obecnej trwają prace nad zmianą Planu finansowego na 2020 r., tak aby dostosować go do dzisiejszych realiów.

Decydująca dla tworzenia projekcji jest znajomość założeń funkcjonowania systemu.

Pandemia spowodowała duże niewykonanie kontraktu z MOW NFZ. W odróżnieniu od sektora przedsiębiorstw, które otrzymują środki dla podtrzymania działalności, w czasie braku produkcji i sprzedaży, szpitale swoje niewykonania będą musiały odpracować.

Ministerstwo Zdrowia nie podało do wiadomości czasu, na jaki będzie przedłużony okres rozliczeniowy. Nie ma również zasad, na których szpitale powinny realizować działalność w czasie po ustaniu pandemii. Ryzyko transmisji wirusa Sars-Cov-2 z pacjentów na pacjentów czy też personel medyczny pozostanie. Konieczne jest wydanie wytycznych odnośnie wymaganych zasad bezpieczeństwa, środków ochrony osobistej, przestrzeni na 1 pacjenta czy wykonywania badań diagnostycznych dla potwierdzenia lub wykluczenia zakażenia u pacjentów i pracowników.

Pragnę również zauważyć, że Szpital ma podpisaną umowę z MOW NFZ do 30.06.2021 r. Nie jest wiadomo, jak system opieki zdrowotnej będzie funkcjonował po tej dacie. Przekazy w rozmowach z Ministerstwem Zdrowia w 2019 r. wskazywały na planowaną likwidację sieci szpitali, ale obecnie powoływany jest zespół ds. ustalenia zasad włączania do niej podmiotów od 01.07.2021r.

Ogólna oceny sytuacji podmiotów leczniczych każe wykazywać dużą ostrożność w planowaniu poprawy sytuacji ekonomicznej w kolejnych latach.

D. PODSUMOWANIE RAPORTU

W 2019 r. wynik finansowy Szpitala poprawił się w porównaniu do 2018 r. o ponad 1 mln. zł. a wynik na sprzedaży aż o 3,5 mln zł. Szpital regulował terminowo swoje zobowiązania wynikające z umowy kredytowej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Stan zobowiązań ogółem zmniejszył się w 2019 r. w porównaniu do 2018 r. o 0,7 mln ale ich struktura jest gorsza. Zmniejszył się poziom zadłużenia wobec wykonawców umów w procesach inwestycyjnych a zwiększył wobec dostawców materiałów i usług na potrzeby bieżącej działalności.

W roku 2020 i latach kolejnych należy oczekiwać pogorszenia sytuacji finansowej. Wzrost kosztów wynikający ze wzrostu cen, w tym na skutek pandemii, wzrost wynagrodzeń wynikający z przepisów prawa, konieczność zwiększenia nakładów na bezpieczeństwo epidemiologiczne pobytu pacjenta w szpitalu w zestawieniu z niewystarczającym wzrostem taryf tj. wyceny świadczeń, spowoduje wzrost niedoboru środków pieniężnych.

Szpital, w konsekwencji wygenerowania straty w 2019 r. jest zobowiązany w terminie do dnia 30 września 2020 r. do sporządzenia Programu naprawczego na co najwyżej 3 lata. Do przedmiotowego programu zostanie dołączona analiza wskaźnikowo-punktowa dla projekcji tego programu.