



**Raport o sytuacji
ekonomiczno-finansowej
Szpitala Specjalistycznego im. Stefana
Żeromskiego SPZOZ w Krakowie
za rok obrotowy 2022**

Kraków 31. 05. 2023 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 2022 R.	3
II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	4
III. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH.....	6
IV. ANALIZA WSKAŹNIKOWA I OCENA PUNKTOWA	8
V. TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ	10
VI. PODSUMOWANIE ANALIZY WSKAŹNIKOWEJ I OCENY PUNKTOWEJ	11
C. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025	11
D. ISTOTNE ZDARZENIA I CZYNNIKI RYZYKA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ.....	13
E. PODSUMOWANIE RAPORTU	14

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:	0000035552
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 2022 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 12 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 2022, dane porównawcze dla roku obrotowego 2021.

II. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Dane w tys. zł

BILANS - Aktywa w tys. zł							
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2022 r.		31.12.2021 r.		Zmiana stanu	
		Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo
						2022 r. / 2021 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Aktywa trwałe	172 106,66	81%	174 197,82	81%	-2 091,16	-1%
I.	Wartości niematerialne i prawne	674,69	0%	1 172,51	1%	-497,83	-42%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	171 431,98	80%	173 025,31	80%	-1 593,33	-1%
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	40 932,95	19%	42 143,73	19%	-1 210,78	-3%
I.	Zapasy	3 702,85	2%	3 248,42	2%	454,43	14%
II.	Należności krótkoterminowe	25 217,22	12%	34 127,94	16%	-8 910,72	-26%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 268,66	4%	3 823,41	2%	4 445,25	116%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 744,22	2%	943,96	0%	2 800,25	297%
	Aktywa razem	213 039,61	100%	216 341,55	100%	-3 301,94	-2%

Dane w tys. zł

BILANS - Pasywa w tys. zł							
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2022 r.		31.12.2021 r.		Zmiana stanu	
		Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo
						2022 r. / 2021 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Kapitał (fundusz) własny	-38 400,46	-18%	-40 130,00	-19%	1 729,54	-4%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	17 096,72	8%	17 096,72	8%	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	-57 226,72	-27%	-69 976,01	-32%	12 749,29	-18%
VI.	Zysk (strata) netto	1 729,54	1%	12 749,29	6%	-11 019,74	-86%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	251 440,07	118%	256 471,55	119%	-5 031,48	-2%
I.	Rezerwy na zobowiązania	32 447,73	15%	25 739,48	12%	6 708,25	26%
II.	Zobowiązania długoterminowe	20 212,50	9%	22 662,50	10%	-2 450,00	-11%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	30 957,67	15%	36 222,26	17%	-5 264,59	-15%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	167 822,17	79%	171 847,32	79%	-4 025,15	-2%
	Pasywa razem	213 039,61	100%	216 341,55	100%	-3 301,94	-2%

III. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH

Dane w tys. zł

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY) - dane tys. zł							
Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.		01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.		Zmiana stanu	
		Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo
1	2	3	4	5	6	7	8
						2022 r. / 2021 r.	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	229 193,29	94%	222 382,10	92%	6 811,20	3%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	209 878,96	86%	203 080,02	84%	6 798,94	3%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenia - wartość ujemna)	588,92	0%	-330,47	0%	919,39	-278%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	37,30	0%	0,00	0%	37,30	0%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
V.	Dotacje	18 688,12	8%	19 632,55	8%	-944,44	-5%
B.	Koszty działalności operacyjnej	231 093,66	95%	214 944,98	94%	16 148,68	8%
I.	Amortyzacja	11 614,69	5%	9 720,48	4%	1 894,21	19%
II.	Zużycie materiałów i energii	34 801,86	14%	39 625,85	17%	-4 823,99	-12%
III.	Usługi obce	75 083,94	31%	62 125,20	27%	12 958,74	21%
IV.	Podatki i opłaty	1 209,49	1%	1 032,12	0%	177,38	17%
V.	Wynagrodzenia	88 884,93	37%	84 189,30	37%	4 695,63	6%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 931,52	8%	17 712,79	8%	1 218,73	7%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	567,21	0%	539,24	0%	27,98	5%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY) - dane tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.		01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.		Zmiana stanu	
		Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Wartościowo	Procentowo
						2022 r. / 2021 r.	
C.	Zyska (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 900,36		7 437,12		-9 337,48	-126%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	14 802,09	6%	16 980,36	7%	-2 178,27	-13%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	9 540,75	4%	11 991,94	5%	-2 451,19	-20%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 360,97		12 425,54		-9 064,56	-73%
G.	Przychody finansowe	253,34	0%	1 297,48	1%	-1 044,15	-80%
H.	Koszty finansowe	1 884,76	1%	973,73	0%	911,03	94%
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 729,54		12 749,29		-11 019,74	-86%
J.	Podatek dochodowy	0,00	-	0,00	-	0,00	0%
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	-	0,00	-	0,00	0%
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 729,54		12 749,29		-11 019,74	-86%

IV. ANALIZA WSKAŹNIKOWA I OCENA PUNKTOWA

Grupa	Wskaźniki	Sposób ustalenia wskaźnika	Wartość wskaźnika		OCENA	
			2021 r.	2022 r.	2021 r.	2022 r.
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	<i>Wynik netto x 100%/Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe</i>	5,3%	0,7%	5	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	<i>Wynik z działalności operacyjnej x 100%/ Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne</i>	5,2%	1,4%	5	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	<i>Wynik netto x 100% / Średni stan aktywów</i>	6,2%	0,8%	5	3
			1.Razem		15	9
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	<i>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</i>	0,98	0,93	4	4
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	<i>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</i>	0,90	0,84	8	8
			2.Razem		12	12
3. Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	<i>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</i>	53	45	2	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	<i>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</i>	38	27	7	7
			3.Razem		9	9

Grupa	Wskaźniki	Sposób ustalenia wskaźnika	Wartość wskaźnika		OCENA	
			2021 r.	2022 r.	2021 r.	2022 r.
4. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	<i>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem</i>	39%	39%	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	<i>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)/Fundusz własny</i>	-2,11	-2,18	0	0
			4.Razem		10	10
Łączna wartość punktów					46	40
MAKSYMALNA MOŻLIWA DO UZYSKANIA WARTOŚĆ PUNKTÓW					70	70
ODSETEK UZYSKANYCH PUNKTÓW					66%	57%

V. TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Grupa	Wskaźniki	Sposób ustalenia wskaźnika	Wartość wskaźnika	OCENA
			2022 r.	2022 r.
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	<i>Wynik netto x 100%/Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe</i>	0,7%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	<i>Wynik z działalności operacyjnej x 100%/ Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne</i>	1,4%	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	<i>Wynik netto x 100% / Średni stan aktywów</i>	0,8%	3
			1. Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	<i>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</i>	0,93	4
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	<i>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</i>	0,84	8
			2. Razem	12
3. Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	<i>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</i>	45	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	<i>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</i>	27	7

**Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Krakowie
Os. Na Skarpie 66**

Grupa	Wskaźniki	Sposób ustalenia wskaźnika	Wartość wskaźnika	OCENA
			2022 r.	2022 r.
			3. Razem	9
4. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	<i>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem</i>	39%	10
	Wskaźnik wypłacalności	<i>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)/Fundusz własny</i>	-2,18	0
			4. Razem	10
łącznie wartość punktów				40
MAKSYMALNA MOŻLIWA DO UZYSKANIA WARTOŚĆ PUNKTÓW				70
ODESEK UZYSKANYCH PUNKTÓW				57%

VI. PODSUMOWANIE ANALIZY WSKAŹNIKOWEJ I OCENY PUNKTOWEJ

Przeprowadzona analiza wykazuje, że Szpital uzyskał 40 punktów spośród 70 możliwych tj. 57%. W 2022 r. w porównaniu z 2021 r. wynik finansowy Szpitala pogorszył się, co w konsekwencji spowodowało spadek wskaźników zyskowności. Pozostałe wskaźniki zmieniły się w niewielkim stopniu.

C. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025

Z racji braku dokładnych informacji o przychodach szpitala nawet na 2023 r. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala na lata 2023-2025 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 nadwykonań w zakresach pozaryczałtowych. W szczególności zakresami o dużym potencjale zwiększenia przychodów są zakresy świadczeń udzielanych dzieciom tj. chirurgia dzieci, laryngologia dziecięca, okulistyka dziecięca, pediatria oraz choroby zakaźne dzieci.
- 2) Szpital będzie kontynuował realizację pozostałych umów na działalność medyczną, kształcenie rezydentów oraz stażystów a także inne umowy.

- 3) Na potrzeby sporządzenia prognozy przyjęto założenie, że wzrosty kosztów w obszarze kosztów osobowych zostaną pokryte przez adekwatny wzrost przychodów, co stanowi ryzyko dla tej projekcji.
- 4) Projekcja uwzględnia planowane zadania inwestycyjne.
- 5) Projekcja zakłada, że Szpital utrzyma wyniki na poziomie 2022 r. a stan zobowiązań będzie utrzymywany na poziomie osiągniętego w 2022 r.

Poniżej zaprezentowane zostały przewidywane wskaźniki analizy ekonomiczno-finansowej dla prognozy na lata 2023-2025.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2023 r.	2024 r.	2025 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,7%	0,7%	0,7%	3	3	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,3%	1,3%	1,3%	3	3	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,6%	0,6%	0,6%	3	3	3
RAZEM					9	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,77	0,77	0,77	4	4	4
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,65	0,65	0,65	8	8	8
RAZEM					12	12	12
3. Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	52	52	52	2	2	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	59	59	59	4	4	4
RAZEM					6	6	6
4. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	40%	40%	40%	10	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	-2,00	-2,00	-2,00	0	0	0
RAZEM					10	10	10
Łączna wartość punktów					37	37	37
MAKSYMALNA MOŻLIWA DO UZYSKANIA WARTOŚĆ PUNKTÓW					70	70	70
ODSETEK UZYSKANYCH PUNKTÓW					53%	53%	53%

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 2022 r. należą:

- a) Covidowy tryb działalności w I kwartale 2022 r., co utrudniało regularną działalność Szpitala,
- b) działanie ustawy 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), która zobowiązała podmioty do podniesienia wynagrodzeń pracowników etatowych Szpitali oraz wygenerowała wysokie oczekiwania ze strony realizatorów umów cywilno-prawnych,
- c) wzrost minimalnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, który spowodował wzrost wartości umów outsourcingowych,
- d) dynamiczny wzrost cen materiałów w stosunku do 2021 r.,
- e) utrzymujący się brak postępu w taryfikacji świadczeń, co utrwala ich nieadekwatność do ponoszonych kosztów i w wielu zakresach nie pozwala bez strat realizować świadczeń; przykładem jest tutaj działalność w zakresie ginekologii i położnictwa, chirurgii ogólnej, chorób wewnętrznych oraz chorób zakaźnych,
- f) wykorzystanie przez Szpital możliwości nielimitowanej działalności w zakresach dziecięcych, co umożliwiło zwiększenie przychodów i poprawę wyniku finansowego oraz płynności,
- g) w 2022 r. zwiększono wartość ryczałtu sieciowego szpitalom, które zrealizowały świadczenia ponad przyznany limit, czego Szpital był beneficjentem,
- h) Szpital w momencie zamknięcia roku obrotowego nie miał zakończonych rozliczeń nadwykonań za II półrocze 2022 r. Proces rozliczenia umów zawartych z MOW NFZ zakończył się w maju 2023 r.

Do największych ryzyk działalności Szpitala należy zaliczyć konflikt pomiędzy środowiskiem pielęgniarskim a kierownikami jednostek, polegającym na oczekiwaniu tej grupy zawodowej poziomu wynagrodzeń zgodnego posiadanymi kwalifikacjami. Wycena taryf świadczeń nie uwzględnia takiego poziomu potencjalnych kosztów. W przypadku uzyskiwania wyroków

sądów, które spowodują konieczność zmian umów i podniesienie wynagrodzeń, wygeneruje konieczność ponoszenia zwiększonych wydatków i znaczące pogorszenie płynności.

E. PODSUMOWANIE RAPORTU

W 2022 r. wynik finansowy Szpitala był dodatni w związku z czym Szpital nie jest zobowiązany w 2023 r. do sporządzenia programu naprawczego na podstawie art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej. 2022 r. był również kolejnym rokiem poprawy płynności przejawiającej się w spadku ogólnej wartości zobowiązań o ponad 7,7 mln i obniżeniu poziomu zobowiązań wymagalnych do 15 tys. zł. Mając na uwadze zmieniające się otoczenie oraz niestabilne prawo w ochronie zdrowia a także brak jasnych zasad przekazywania środków na realizację przepisów, które wywołują wzrost kosztów funkcjonowania wskaźniki prognozowane na lata 2023-2025 należy traktować jako orientacyjne.

DYREKTOR
Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Krakowie
Dr n. med. Jerzy Friedberger