

**UNIWERSYTECKI SZPITAL KLINICZNY
IM. JANA MIKULICZA-RADECKIEGO**

Ul. Borowska 213

Wrocław

SPRAWOZDANIE

Z REALIZACJI

PLANU FINANSOWEGO

ZA 2017 rok

Uniwersytecki Szpital Kliniczny we Wrocławiu funkcjonował w 2017 r. na bazie Planu Finansowego przyjętego Uchwałą nr 37 Rady Społecznej z dnia 22 marca 2017 i zaktualizowanego Uchwałą nr 58 Rady Społecznej z dnia 2 marca 2018 r., którego realizacja przedstawia się następująco:

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I ZRÓWNANE Z NIMI

Plan na 2017 rok po stronie przychodów ze sprzedaży został wykonany w 97,65 % (odchylenie -2,35 %), w tym:

	Wyszczególnienie	PF 2017 po aktualizacji	Wykonanie narastająco na dz.21.05.2018 r.	% wykonania planu	odchylenie %
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:	408 432 033	398 824 378	97,65%	-2,35%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	406 467 581	404 477 558	99,51%	-0,49%
I.1	PRZYCHODY PO 1.10.2017, w tym:	103 527 615	108 907 391	105,20%	5,20%
I.1.1	RYCZAŁT – LIMITOWANE	54 264 945	54 265 045	100,00%	0,00%
I.1.2	WYODRĘBNIONE - LIMITOWE I SOR	26 886 133	29 932 326	111,33%	11,33%
I.1.3	WYODRĘBNIONE - PAKIET ONKOLOGICZNY	1 359 219	1 527 802	112,40%	12,40%
I.1.4	WYODRĘBNIONE – NIELIMITOWE	13 734 507	15 896 577	115,74%	15,74%
I.1.5	POZA SIECIĄ – LIMITOWE	3 037 403	3 072 649	101,16%	1,16%
I.1.6	Środki na świadczenia opieki zdrowotnej (pielęgniarki i położne)	4 245 408	4 212 992	99,24%	-0,76%
I.2	NADWYKONANIA	5 451 023	0	0,00%	-100,00%
I.3	Sprzedaż pozostała, w tym:	28 095 643	27 429 894	97,63%	-2,37%
I.3.1	*stażyści	3 883 267	3 932 885	101,28%	1,28%
I.3.2	*rezydenci	14 727 209	13 784 026	93,60%	-6,40%
I.3.3	*dydaktyka	1 562 470	1 831 684	117,23%	17,23%
I.3.4	*usługi medyczne (szpitale, przychodnie i lekarze rodzinni, cudzoziemcy, nieubezpieczeni, różne usługi medyczne, badania kliniczne, przeszczep ręki, jelito grube) w tym:	4 354 493	4 313 120	99,05%	-0,95%
I.3.5	*usługi niemedyczne	3 568 204	3 568 179	100,00%	0,00%
I.4	Przychody 01.01-31.09.2017	269 393 300	268 140 274	99,53%	-0,47%
II.	Zmiana stanu produktów	1 964 452	-5 653 180	-287,77%	-387,77%
III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0		

Przychody netto ze sprzedaży produktów osiągnęły poziom niższy od planowanych o 2,35% tj. o 9.607.655 zł, w tym:

- przychody z umowy z NFZ w okresie 01.01.-31.09.2017 r. o 0,47% tj. 1.253.027 zł
- przychody z umowy z NFZ po 01.10.2017 r. o 0,49% tj. 1.990.023 zł
- sprzedaż pozostała osiągnęła poziom niższy od planowanego o 2,37% tj.: 665.749 zł.

Największym odchyleniem w stosunku do planu w 2016 r. wyróżnia się zmiana stanu produktów – planowana na 1.964.452 zł a na koniec 2017 r. zaksięgowana na poziomie -5.653.180 zł. Zmiana stanu produktów za 2017, wynika ze zmian na rozliczeniach międzyokresowych kosztów. Jest to różnica pomiędzy nowymi kosztami usług a rozliczeniem z poprzednich lat, oraz zmiana stanu rezerw, która wynika z utworzenia rezerw na kolejne lata a rozliczeniem rezerwy z lat ubiegłych.

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Plan na 2017 rok po stronie kosztów działalności operacyjnej został wykonany w **99,44%** (odchylenie na poziomie **-0,56 %**), w tym:

Wyszczególnienie	Plan na 2017 r.	Wykonanie 2017	% wykonania planu	odchylenie %
PRZEKROCZENIE PLANU				
Podatki i opłaty:	2 247 000	2 274 022	101,20%	1,20%
Usługi obce	40 868 000	41 037 754	100,42%	0,42%
Zużycie materiałów	142 690 000	142 938 931	100,17%	0,17%
Amortyzacja	6 910 000	6 917 318	100,11%	0,11%
NIEWYKONANIE PLANU				
Pozostałe koszty rodzajowe	1 272 000	1 248 598	98,16%	-1,84%
Wynagrodzenia:	159 257 343	156 762 453	98,43%	-1,57%
Energia	10 600 000	10 563 933	99,66%	-0,34%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia:	32 297 519	32 190 225	99,67%	-0,33%
RAZEM Koszty działalności operacyjnej	396 141 862	393 933 232	99,44%	-0,56%

Największe przekroczenie planu w grupie kosztów dotyczących zużycia *materiałów* wykazują **krew i materiały krwiopochodne**, o **485.113 zł tj.8,11%** co jest uzasadnione z ciężkością stanu przyjmowanych pacjentów.

Znaczące wartościowo przekroczenie USK odnotował także w grupie *kosztów usługi obce* w pozycji **konserwacje i naprawy sprzętu medycznego** o **320.633 zł tj. 5,51%**, co wynika z przejęcia SPSK1 i konieczności wykonania bieżących i pilnych napraw wynikających z eksploatacji bieżącej sprzętu w celu zapewnienia ciągłości realizacji świadczeń w jak najlepszej możliwej jakości.

WYNIK NA SPRZEDAŻY

	Wyszczególnienie	Plan na rok 2017	Wykonanie 2017 r.	% wykonania planu	odchylenie %
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:	408 432 033	398 824 378	97,65%	-2,35%
B.	Koszty działalności operacyjnej	396 141 862	393 933 232	99,44%	-0,56%
C.	WYNIK NA SPRZEDAŻY (A-B)	12 290 171	4 891 146	39,80%	-60,20%

Wynik na sprzedaży za dwanaście miesięcy 2017 roku zamknął się zyskiem na poziomie **4.891.146 zł**, przy nieznacznym niewykonaniu planu zarówno po stronie przychodów (odchylenie -2,35%) jak i kosztów (odchylenie -0,56%). Wynik znacząco obciążała zmiana stanu produktów w kwocie **-5.653.180 zł**.

PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Plan na 2017 rok w pozycji pozostałe przychody operacyjne został wykonany w **103,26 %**, tym samym został przekroczony o **3,26 %** natomiast plan w pozycji pozostałe koszty operacyjne wykonany został w **61,51 %**, czyli niedow wykonanie wyniosło **38,49 %**, w tym szczegółowo:

	Wyszczególnienie	Plan na rok 2017	Wykonanie 2017 r.	% wykonania planu	odchylenie %
D.	Pozostałe przychody operacyjne	21 001 449	21 685 785	103,26%	3,26%
I.	Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0		
II.	Dotacje	2 250 000	2 288 846	101,73%	1,73%
III.	Inne przychody operacyjne	18 751 449	19 396 940	103,44%	3,44%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	17 602 304	10 827 277	61,51%	-38,49%
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	47 989		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	12 402 304	686 253	5%	-95,00%
III.	Inne koszty operacyjne	5 200 000	10 093 036	194,10%	94,10%

WYNIK NA POZOSTAŁEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	Wyszczególnienie	Plan na rok 2017	Wykonanie 2017 r.	% wykonania planu	odchylenie %
D.	Pozostałe przychody operacyjne	21 001 449	21 685 785	103,26%	3,26%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	17 602 304	10 827 277	61,51%	-38,49%
F.	WYNIK NA POZOST. DZIAŁ. OPERACYJNEJ (D-E)	15 689 316	15 749 655	100,38%	0,38%

Wynik na pozostałej działalności operacyjnej, który na koniec grudnia 2017 r. był **dodatni** i wynosił **15.749.655 zł** , uwzględnia pozostałe przychody i koszty operacyjne.

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Plan na 2017 rok w pozycji przychody finansowe został wykonany w **103,58 %** , tym samym został przekroczony o **3,58 %** , natomiast w pozycji koszty finansowe wykonany został w **138,87 %** , czyli niewykonany w **38,87 %** , w tym szczegółowo:

	Wyszczególnienie	Plan na rok 2017	Wykonanie 2017 r.	% wykonania planu	odchylenie %
G.	Przychody finansowe	650 000	673 258	103,58%	3,58%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0		
II.	Odsetki, w tym:	650 000	673 258	103,58%	3,58%
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0	0		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0		
V.	Inne	0	0		
H.	Koszty finansowe	386 473	536 691	138,87%	38,87%
I.	Odsetki, w tym:	378 295	491 432	129,91%	29,91%
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0	0		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0		
IV.	Inne	8 178	45 259	553,43%	453,43%

WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

	Wyszczególnienie	Plan na rok 2017	Wykonanie 2017 r.	% wykonania planu	odchylenie %
G.	Przychody finansowe	650 000	673 258	103,58%	3,58%
H.	Koszty finansowe	386 473	536 691	138,87%	38,87%
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	15 952 843	15 886 221	99,58%	-0,42%

Zysk brutto na koniec grudnia 2017 r. był nieznacznie niższy niż planowany i wyniósł 15.886.221 zł.

WYNIK FINANSOWY

	Wyszczególnienie	Plan na rok 2017	Wykonanie 2017 r.	% wykonania planu	odchylenie %
K.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	15 952 843	15 886 221	99,58%	-0,42%
L.	Podatek dochodowy	443 522	376 901	84,98%	-15,02%
N.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	15 509 320	15 509 320	100,00%	0,00%

Wynik brutto szpitala na dzień 31.12.2017 r. był dodatni i wyniósł 15.886.221 zł., natomiast osiągnięty wynik netto był dodatni i wyniósł 15.509.320 zł. Podatek dochodowy od osób prawnych za rok 2017 został ustalony i zapłacony na kwotę 376.901 zł. Osiągnięty wynik finansowy był zgodny z założonym planem na rok 2017.

NADWYKONANIA

Na koniec miesiąca grudnia 2017 r. w księgach rachunkowych zaewidencjonowane w USK świadczenia niesfinansowane przez NFZ za rok 2017 wynoszą 0 zł.

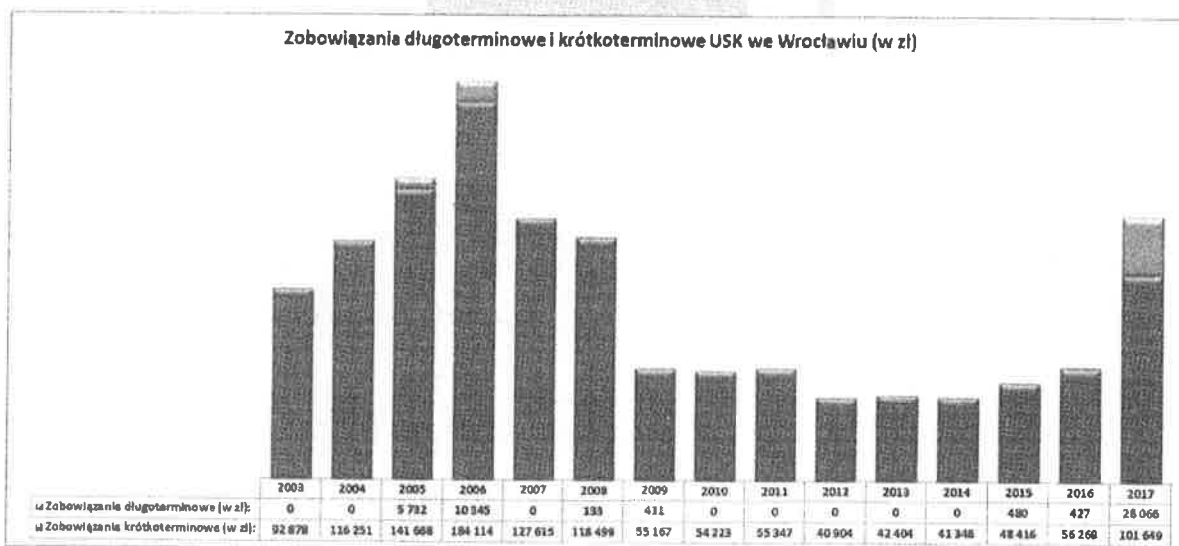
Nadwykonania za lata ubiegłe wynoszą: za rok 2010: 394.469 zł, za rok 2011: 1.161.709 zł, za rok 2012: 18.422 zł, za rok 2013: 1.031 zł, za rok 2014: 148.544 zł, za rok 2015: 0 zł, za rok 2016: 107.552 zł, za 2017: 0 zł.

Nadwykonania za lata: **2010-2017** wynoszą ogółem: **1.831.728 zł.** Dane przedstawia poniższa tabela:

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
RATUJĄCE ŻYCIE	0	0	0	0		0		0
NIELIMITOWANE	0	0	0	0	0	0	0	0
LIMITOWANE	0		0		0	0		0
PAKIET ONKOLOGICZNY	0	0	0	0	0	0	0	0
POZOSTAŁE	394 469	1 161 709	18 422	1 031	148 544	0	107 552	0
RAZEM	394 469	1 161 709	18 422	1 031	148 544	0	107 552	0
	1 831 728							

STRUKTURA ZOBOWIĄZAŃ KRÓTKO- i DŁUGOTERMINOWYCH**ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE**

USK na koniec grudnia 2017 r. wg stanu ksiąg rachunkowych z 09 maja 2018 r. posiada **zobowiązania długoterminowe** w wysokości **28.065.948 zł**, w tym kredyt **27.692.320 zł** oraz pożyczka **373.628zł**.

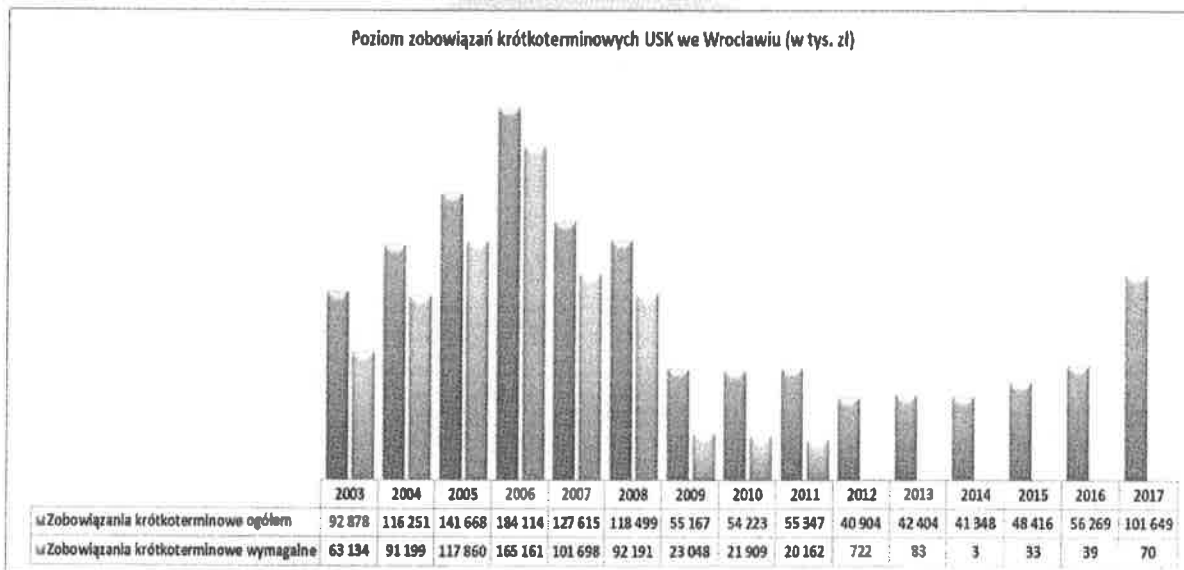
**ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE**

USK na koniec grudnia 2017 r. wg stanu ksiąg rachunkowych z 09 maja 2018 r. posiada **zobowiązania krótkoterminowe** w wysokości **101.648.749 zł**. Zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie **69.511 zł** stanowią w większości przeterminowane faktury oraz odsetki naliczone zgodnie z ustawą o finansach publicznych. Struktura zobowiązań krótkoterminowych uwzględnia kredyt w wysokości **4.105.560zł** oraz pożyczka **53.364zł**.

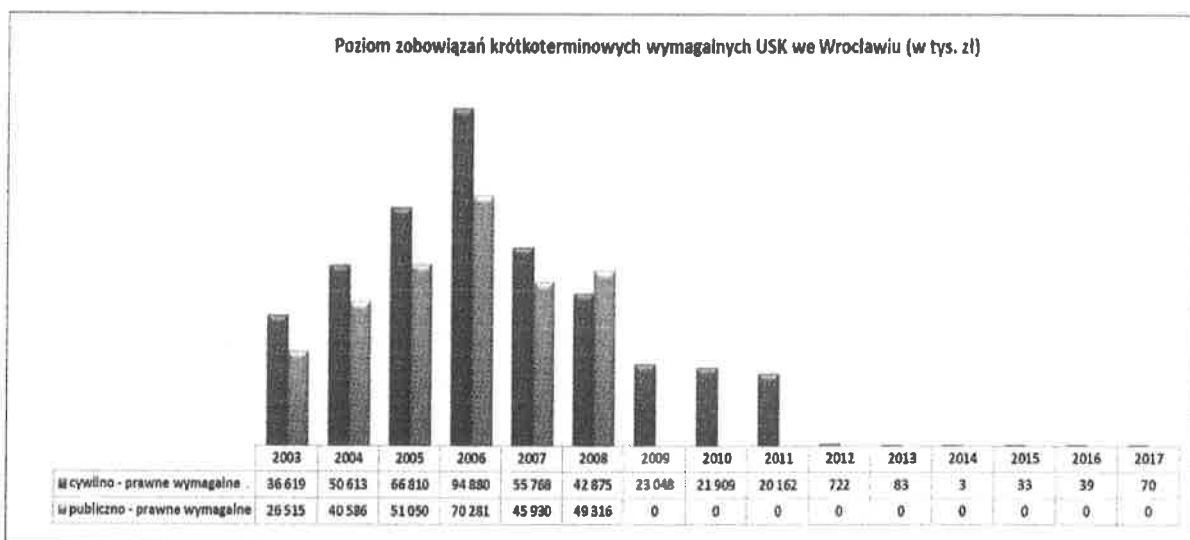
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	STAN NA KONIEC OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO		STAN NA KONIEC OKRESU POPRZEDNIEGO	
	2017		2016	
	ogółem	wymagalne	ogółem	wymagalne
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	57 128 470	69 511	30 999 086	38 798
zobowiązania publicznoprawne	15 834 774		9 649 900	
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	13 090 104		7 857 006	
zobowiązania pozostałe	7 233 976		4 965 677	
fundusze specjalne	4 205 501		2 743 931	
kredyty i pożyczki	4 155 924		53 364	
RAZEM	101 648 749	69 511	56 268 964	38 798

Kształtowanie się poziomu zobowiązań krótkoterminowych USK we Wrocławiu na przestrzeni lat 2003-2017 zostało przedstawione na poniższych wykresach.

Wykres nr 1. Struktura i poziom zobowiązań krótkoterminowych USK we Wrocławiu (w tys. zł)



Wykres nr 2. Struktura i poziom zobowiązań krótkoterminowych wymagalnych USK we Wrocławiu (w tys. zł)



W świetle powyższego należy nadmienić, iż w latach 2006-2009 widoczna jest wyraźna tendencja spadkowa, zwłaszcza w zakresie zobowiązań wymagalnych cywilno- i publicznoprawnych. Od roku 2009 do 2011 poziom zobowiązań krótkoterminowych utrzymywał się na podobnym poziomie ok. 55.000 tys. zł. W 2012 r. zobowiązania krótkoterminowe ogółem zmniejszyły się o ok. 14.500 tys. zł, zobowiązania krótkoterminowe wymagalne zmniejszyły się znacząco o ok. 19.500 tys. zł.

Znaczący spadek zobowiązań cywilno-prawnych wymagalnych USK zanotował także w 2013 r. kiedy osiągnęły poziom 83 tys. zł a w 2014 r. niecałe 3 tys. zł. W 2015 r. zobowiązanie wymagalne nieznacznie wzrosły do 33 tys. zł. Zobowiązania krótkoterminowe ogółem wzrosły z 41.348 tys. zł na koniec 2014 r. do 48.416 tys. zł na koniec 2015 r. W 2016 r. USK odnotował wzrost zobowiązań krótkoterminowych ogółem do 56.269 tys. zł., w tym wymagalne stanowią 38 tys. zł. W roku 2017 zobowiązania krótkoterminowe ogółem wzrosły niemal dwukrotnie do 101.649 tys zł., w tym wymagalne stanowią ok.70 tys.zł, na co wymierny wpływ miało przejęcie jednostki SPSK1.

Sporządził:

Dział Rachunkowości Zarządczej i Budżetowania

Anna Ścibiorek

Specjalista ds. analiz i controllingu / Koordynator Działu

Wojciech Lang

Kierownik Działu

Dział Rachunkowości Zarządczej i Budżetowania
Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego
im. Jana Mikulicza-Radeckiego we Wrocławiu

Anna Ścibiorek

Specjalista ds. analiz i controllingu

Podpis Z-cy Dyrektora ds. Finansowych

Z-CA DYREKTORA ds. FINANSOWYCH
Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego
im. Jana Mikulicza-Radeckiego
we Wrocławiu

Mariola Duornikowska-Dąbrowska

Podpis Dyrektora Naczelnego