

Samodzielny Publiczny  
Zakład Opieki Zdrowotnej w Choszczynie  
73-200 Choszczno, ul. M. Niedziałkowskiego 4A  
tel. 95/765-25-24, fax 95/765-24-10  
REGON: 210373543

pieczęć zakładu

Choszczno: 30.07.2019 r.

W P Ł Y N Ę Ł O  
STAROSTWO POWIATOWE w CHOSZCZYNIE  
ul. Nadbrzeżna 2, 73-200 Choszczno  
KANCELARIA OGÓLNA

30.07.2019

Skierowano .....

L.dz. 8185/2019

Zarząd Powiatu  
w Choszczynie  
ul. Nadbrzeżna 2  
73-200 Choszczno

Nasz znak: SPZOZ/DEF/31/2019

Zgodnie z uchwałą Nr XXVI/286/2010 Rady Powiatu w Choszczynie z dnia 22 czerwca 2011 r., Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Choszczynie przekazuje informację z wykonania planu finansowego, w tym inwestycyjnego za I półrocze 2019 roku.

W załączeniu:

- załącznik nr 1 do uchwały Rady Społecznej nr 5 z dnia 30.07.2019 roku - informacja z wykonania planu finansowego za I półrocze 2019 roku - tabela,
- załącznik nr 2 do uchwały Rady Społecznej nr 5 z dnia 30.07.2019 roku - realizacja planu inwestycyjnego za I półrocze 2019 roku - tabela,
- stan należności i zobowiązań na dzień 30.06.2019 roku - tabela,
- część opisowa do załącznika nr 1 do uchwały Rady Społecznej nr 5 z dnia 30.07.2019 roku oraz do tabeli stanu należności i zobowiązań,
- uchwała rady społecznej opiniująca realizację planu finansowego w tym inwestycyjnego za I półrocze 2019 r.
- forma elektroniczna sprawozdania za I pół. 2019 roku - CD-R

D Y R E K T O R  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Choszczynie

Janina Kmetyk

D Y R E K T O R  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Głogowie  
Janina Kmieć

**UCHWAŁA NR 5 / 2019**  
**RADY SPOŁECZNEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO**  
**ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W CHOSZCZNI**  
**z dnia 30 lipca 2019 r.**

**w sprawie zaopiniowania realizacji planu finansowego, w tym inwestycyjnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Choszcznie za pierwsze półrocze 2019 r.**

Na podstawie art. 48 ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (T. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zmianami) uchwała się, co następuje:

§ 1. Opiniuje się pozytywnie realizację planu finansowego, w tym inwestycyjnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Choszcznie za pierwsze półrocze 2019 r., wykazujące przychody w kwocie **22 149 709,47 zł** oraz koszty w wysokości **21 946 479,26 zł**, z których sprawozdania stanowią odpowiednio załącznik nr 1 i załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**PRZEWODNICZĄCA**  
**Rady Społecznej SPZOZ w Choszcznie**  
  
**Wioletta Kaszak**

PRZEWODNICZA  
Kraj Spółdzielczy SPOZ w Choszczynie

Województwo Kaszubskie

**WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO**  
**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
**W CHOSZCZNIE**  
**ZA I PÓŁROCZE 2019 r.**

Gospodarkę finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Choszcznie reguluje ustawa o działalności leczniczej, ustawa o finansach publicznych oraz ustawa o rachunkowości. W I półroczu 2019 uzyskano następujące wskaźniki finansowe:

**PRZYCHODY**

**W I półroczu 2019 roku uzyskano 22149709,47 zł przychodów, tj. 50% planu rocznego.**

Realizacja przychodów I półrocza 2019 roku wyniosła 22149709,47 zł, tj. 50% planu rocznego, przy czym przychody z tytułu sprzedaży usług medycznych wyniosły 21146085,79 zł, a przychody z pozostałych źródeł 312817,30 zł. W stosunku do I półrocza 2018 roku, w I półroczu 2019 roku zanotowano wzrost przychodów o 2146584,38 zł, tj. 10,73%. Głównym odbiorcą usług medycznych jest Narodowy Fundusz Zdrowia, który wykupił usługi o wartości 21491488,98 zł, (w I półroczu 2018 roku była to kwota 19.351.434,16 zł), co stanowiło 50% planu i 97,02 % wszystkich przychodów. Struktura przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia w I półroczu 2019 roku przedstawia się następująco:

1. Podstawowe zabezpieczenie szpitalne (ryczałt)	-	8901753,00 zł
2. Rehabilitacja	-	5893489,88 zł
3. Stacja dializ	-	1095828,47 zł
4. SOR	-	1859651,00 zł
5. Chirurgia onkologiczna	-	426482,64 zł
5. Położnictwo i noworodki	-	552624,50 zł
6. Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna	-	344088,00 zł
7. Badania ambulatoryjne (tomografia, endoskopia)	-	457484,80 zł
8. Poradnia okulistyczna i laryngologiczna	-	110113,77 zł
9. Środki na podwyżki wynagrodzeń	-	1849972,92 zł

W I półroczu 2019 roku wartość wszystkich przychodów ukształtowała się na poziomie planowanym, tj. 50% planu rocznego. Na wynik ten złożyły się przede wszystkim przychody z tytułu sprzedaży usług medycznych dla Narodowego Funduszu Zdrowia. Pozostałe źródła przychodów z tytułu sprzedaży usług medycznych kształtowały się , w stosunku do planu , na różnych poziomach wykonania. Największe przekroczenie planu, + 7%, zanotowano w grupie „sprzedaż świadczeń medycznych osobom fizycznym”. Wartość sprzedaży wyniosła 80163,20 i była wyższa od planowanych o 10163,20 zł. Duże zainteresowanie odpłatnymi świadczeniami wśród pacjentów cieszyły się zwłaszcza badania diagnostyczne: USG, RTG, tomografii komputerowej.

Wzrost skierowań na badania diagnostyczne USG i RTG, od lekarzy podstawowej opieki zdrowotnej, spowodował ponadplanową realizację świadczeń medycznych w „sprzedaży świadczeń med. zakładom opieki zdrowotnej”. Przekroczenie w tym przypadku wyniosło 2%, tj. 7952 zł i wyniosło 207957,00 zł.

Wartość sprzedaży pracodawcom wyniosła 47.795,00 i była niższa od planowanej o 2205,00 zł, tj. o 2%, natomiast w stosunku do I półrocza 2018 roku utrzymała się na zbliżonym poziomie.

Wśród pozostałych świadczeń medycznych dominują badania osób zatrzymanych realizowane na zlecenie Komendy Powiatowej Policji w Choszcznie. Grupa ta stanowi najmniejsze źródło przychodów wśród usług medycznych. Przychody w tej grupie wyniosły tylko 9.487,99 zł, co stanowiło 32% planu.

W „innych przychodach operacyjnych” ujmowane są m.in. dofinansowania do zatrudnienia osób niepełnosprawnych z PFRON, wpływy z tytułu dzierżaw lokali, odpisy z tytułu rozliczenia międzyokresowych przychodów, opłaty za wydanie kopii dokumentacji medycznej, kary umowne, przychody ze sprzedaży środków trwałych oraz wiele innych. Łącznie przychody w tej grupie wyniosły w I pół. 2019 r. 198395,81 zł, tj. 68% planu. W tym przypadku o przekroczeniu planu zdecydowały nieplanowane, darowizny sprzętu medycznego od Fundacji Wielka Orkiestry Świątecznej Pomocy. Wartość darowizn wyniosła 31787,40 zł.

Przychody z operacji finansowych (odsetek bankowych) ukształtowały się na poziomie niższym od planowanego i wyniosły 61.528,49 zł, tj. 32% planu.

W związku ze szkoleniem lekarzy rezydentów i lekarzy stażystów zakład otrzymał w I półroczu 2019 r. 52893,00 zł., tj. 106% planu. Wzrost związany jest ze zmianą sposobu wpłaty zaliczek przez Ministerstwo, które to zostaną rozliczone i częściowo zwrócone po zakończeniu roku.

W perspektywie realizacji rocznego planu należy oczekiwać dalszego wzrostu przychodów. Największe oczekiwania związane są ze sprzedażą usług medycznych, w tym za sprawą posiadanych już nadwyżek w realizacji świadczeń dla NFZ w I półroczu 2019 jak i tych, które z pewnością zostaną wygenerowane w II półroczu 2019 r. Ostateczne wykonanie planu rocznego zależało będzie jednak od realizacji świadczeń medycznych przez oddziały szpitalne, poradnie i pracownie oraz tego czy nastąpi dalszy wykup generowanych przez zakład nadwyżek.

## **KOSZTY**

**Koszty ogółem wyniosły w I półroczu 2019 r. 21946479,26 zł tj. 50% planu rocznego.**

W I półroczu 2019 roku koszty działalności ogółem osiągnęły poziom 21946479,26 zł i były wyższe aż o 2132509,91 zł w stosunku do I półrocza 2018 r. stanowiły jednak 50% kosztów planowanych. W ujęciu procentowym, w czterech z dziewięciu grup kosztów rodzajowych wykonanie jest większe od planowanego, w jednym na poziomie planowanym, natomiast w czterech na poziomie niższym niż planowano.

Największe przekroczenie w planowanych wydatkach nastąpiło w grupie materiałów. W zależności od rodzaju materiałów, wydatki kształtowały się różnie w stosunku do planu, a ogółem wyniosły 2215552,60 zł. Na większe niż planowano wydatki o 1764447,40 zł, tj. 6% złożyły się przekroczenia w zakupie większości materiałów z wyjątkiem artykułów żywnościowych. Te ostatnie nie wzrosły ponieważ ceny regulowała zawarta umowa, a liczba pacjentów utrzymywała się na założonym poziomie. W II półroczu 2019 roku spodziewany się jednak znaczny wzrost cen warzyw. W sierpniu kończy się umowa z dostawcą warzyw a przy zawarciu nowej liczyć należy się ze wzrostem rzędu 25-30% w związku z sytuacją na rynku. Wydatki na zakupy sprzętu jednorazowego kolejny raz przekroczyły plan, tym razem o 8%, tj. o 134730,97 zł. Wzrost zakupów sprzętu jednorazowego do kwoty 984730,97 zł o 151787,15 zł, tj. 18,22% więcej w stosunku do I półrocza 2018 r.

jest niepokojący i a jego skutki będą przedmiotem analizy. Zakupy materiałów do remontów i napraw przekroczyły plan o 13% i wyniosły 43999,59 zł natomiast pozostałe materiały przekroczyły plan o 9%. Pierwsze wzrosły więcej w związku z większą liczbą awarii sprzętu niż zakładano, drugie z większymi zakupami materiałów eksploatacyjnych. Szybciej rosły też koszty odczynników laboratoryjnych oraz paliwa. Koszty paliwa wzrosły w związku z większymi niż planowano wzrostami cen paliw, natomiast większe zakupy odczynników laboratoryjnych to efekt większej liczby badań.

Wartość usług obcych wyniosła w I półroczu 2019 roku 9110328,44 zł, tj. 51% planu. W tej grupie wydatków wszystkie koszty zanotowały wzrost. Nieprzewidywalność jest wyznacznikiem grupy kosztów „konserwacja i naprawa maszyn i urządzeń”. Po spadku wydatków w 2018 roku, w I półroczu 2019 roku koszty zanotowały tendencję wzrostową ze względu na dużo większą liczbę awarii maszyn i urządzeń. Wydatki na poziomie 231274,18 zł, tj. 64% planu są wynikiem nieplanowanych napraw pieców gazowych, karetki czy windy, których to koszt przekroczył 50 tys. zł. W I półroczu wykonano również przegląd aparatów do hemodializ, co łącznie spowodowało przekroczenie planu o 14%.

W usługach obcych procentowe przekroczenie powstało w pozycji „utilizacja odpadów medycznych i kuchennych” i jest efektem wytworzenia nieco większej ilości odpadów medycznych niż planowano oraz ponad 30% wzrost cen. W I pół. 2019 r. koszty poniesione na utylizację odpadów medycznych wzrosły do kwoty 93512,18 z kwoty 72.868,36 zł z kwoty w 2018 roku, a co łącznie z wydatkami na utylizację odpadów kuchennych dało 5%-wy wzrost do kwoty 114754,71 zł.

Kolejną grupą kosztów która zanotowała wzrost planu są „usługi medyczne”. Przekroczenie planu o 1% jest wynikiem wzrostu płac lekarzy i pielęgniarek.

W zakresie „remontów budynków i budowli rozliczono koszty na poziomie 519948,47 zł, tj. 52% planu ponieważ zakończono remont łazienek oddziału rehabilitacji.

Pozostałe usługi były wyższe od planowanych o 10%, przy realizacji na poziomie 370752,54 zł. Na wyższe wydatki w tej grupie wpływ miały, min: prace pielęgnacyjne drzew, kontrakt serwisowy na obsługę tomografu komputerowego, opłaty serwisowe związane z rozbudową programu informatycznego.

Przekroczenie planu nastąpiło również w pozycji amortyzacja. Odpisy amortyzacyjne wyniosły w omawianym okresie 138660,63 zł i były niższe o 5% od wartości planowanych. Wiąże się to z rozkładem planowanych zakupów sprzętu medycznego i momentu ich amortyzacji. W I półroczu zrealizowano większość z zaplanowanych zakupów wyposażenia, min.: narzędzia laparoskopowe, klimatyzatory, meble, komputery, oraz różnego rodzaju sprzęt medyczny i gospodarczy o wartości 175 tys. zł, który jest wymieniony w realizacji planu inwestycyjnego. W perspektywie roku amortyzacja powinna osiągnąć wartości planowane.

Pozostałe koszty rodzajowe, to głównie ubezpieczenia majątku zakładu, ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej oraz delegacje pracowników. Kwota zrealizowana w I półroczu to wartość 35273,82 zł, przekraczająca plan o 1% ze względu na wykupienie dodatkowego ubezpieczenia AC nowo zakupionego samochodu.

Wydatki na podatki i opłaty wzrosły w I półroczu 2019 roku do kwoty 105864,00 zł w związku ze wzrostem podatku od nieruchomości. Pozostałe koszty stanowią wydatki związane z wywozem odpadów komunalnych. W omawianym okresie wydatki w tej grupie były realizowane zgodnie z planem.

Mniejsze niż zakładano wydatki wystąpiły natomiast w grupie leków szpitalnych, energii, wynagrodzeniach, świadczeniach na rzecz pracowników.

Zakup leków szpitalnych, do których zalicza się również krew, w I półroczu 2019, wyniósł 1124753,61 zł i był niższy o 4% od planowanego. Na kwotę tę składają się wydatki na leki w wysokości 1028597,61 zł oraz na krew w wysokości 96156,00 zł. Wydatki te zmieniają się wraz z liczbą pacjentów i rodzajem jednostek chorobowych, trudno jest więc dokładnie zaplanować wydatki w tej grupie kosztów. Z przeprowadzonej analizy wynika, że wpływ na ten stan miało mniejsze zużycie leków na oddziale wewnętrznym.

W I półroczu 2019 r., zrealizowano mniejsze niż planowano, wydatki na zakupy "energii" w ramach której mieszczą się zakupy energii elektrycznej, gazu i wody.

O mniejszym wykonaniu wydatków na „energię”, w stosunku do planu, zadecydowały mniejsze koszty zużycia wody oraz energii elektrycznej. Wydatki na wodę były mniejsze o 5927,73 zł, tj. 2%, natomiast wydatki na energię elektryczną o 14543,26 zł, tj. o 4%. Mniejsze koszty zużycia wody i energii są wynikiem mniejszego zużycia. W stosunku do I półrocza 2018 r. ceny zużycia wody oraz energii wzrosły o prawie 60 tys. zł., tj. 25%. Zakład przekroczył natomiast wydatki na gaz o 7784,35, tj. o 1%, co było związane z zmianą taryfy z W-4 na WB-5 na dwóch licznikach gazu w związku z przekroczeniem mocy zamówionej. W stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego koszty zakupu gazu wzrosły o 33 tys. zł, na co wpływ miał wzrost cen gazu.

Do grupy kosztów rodzajowych, które ukształtowały się poniżej planu należą także wynagrodzenia. Mniejsze niż planowano koszty wynagrodzeń wynikają, min. ze spadającej liczby pracowników etatowych na rzecz pracowników na kontraktach, tworzenia rezerw na odprawy emerytalne i jubileuszowe w II półroczu oraz planowanej, od lipca 2018 roku, podwyżce wynagrodzeń dla pielęgniarek, pozostałych pracowników medycznych oraz pracowników personelu pomocniczego. W I półroczu na wynagrodzenia przeznaczono 5434571,16 zł, 48% planu. W omawianym okresie na umowy zlecenia i o dzieło przeznaczono 889027,35 zł, tj. 48% planu. W okresie całego roku suma kosztów wynagrodzeń i umów cywilnoprawnych, po utworzeniu planowanych rezerw na odprawy emerytalne i jubileuszowe, przekroczy wartości planowane.

Świadczenia na rzecz pracowników to składki ZUS, odpis na ZFŚS, ekwiwalent za odzież, świadczenia BHP oraz szkolenia pracowników. W I półroczu realizowano odpis na ZFŚS w 70% (odpis ustawowy), wypłacono ekwiwalent za używanie własnej odzieży oraz realizowano szkolenia pracowników. W wyniku tych działań pozostałe świadczenia na rzecz pracowników zrealizowane zostały w wysokości 272232,16 zł, tj. 77% planu rocznego. W perspektywie całego roku koszty w tej grupie powinny zamknąć się w wielkościach planowanych. Mniejsze składki ZUS – 1139841,73 zł, tj. 45% planu, to wynik rozkładu wynagrodzeń. Rokrocznie większa część wynagrodzeń a więc i składek ZUS ponoszona jest w II półroczu. Nie inaczej będzie i w tym roku, min. ze względu na planowany wzrost wynagrodzeń, od lipca. Ogółem świadczenia na rzecz pracowników zamknęły się w I półroczu na poziomie 1412073,89 zł, tj. 49% planu.

Na wynik finansowy wpływają także „pozostałe koszty operacyjne” oraz koszty finansowe, których wartość wyniosła tylko 1260,40 zł.

W rozliczeniu końcowym, nadwyżka finansowa za I półrocze 2019 r. wyniosła 203113,21 zł, co stanowi 125% planu.



## NALEŻNOŚCI oraz ZOBOWIĄZANIA wg stanu na 30.06.2019 r.

Należności ogółem wyniosły na dzień 30.06.2019 roku 4580446,68 zł, w tym wymagalne 149723,87 zł. Należności wymagalne występują wyłącznie w rozrachunkach z tytułu świadczenia usług medycznych. W stosunku do stanu z końca 2018 roku poziom należności ogółem zmalał o kwotę 462014,59 zł, na co złożyło się zmniejszenie salda należności od Narodowego Funduszu Zdrowia o 617151,78 zł oraz wzrost salda należności z tyt. świadczenia usług medycznych o 20247,29 zł i wzrost salda należności z tytułu innych świadczeń o 134889,90 zł. W stosunku do I półrocza 2018 roku należności wymagalne wzrosły o 37996,95 zł.

Największy poziom należności SPZOZ posiada w stosunku do Narodowego Funduszu Zdrowia, tj. 3880744,85 zł, co stanowi 84,72% całości należności i są to wyłącznie należności bieżące. W należnościach z tytułu innych świadczeń dominują bieżące należności od pracowników z tytułu udzielonych im pożyczek mieszkaniowych w kwocie 508053,60 zł oraz od PFRON 30.178,09 zł.

Wśród należności z tytułu dostaw i usług wymagalnych dominują należności od osób fizycznych nieuprawnionych (nieubezpieczonych) do bezpłatnych świadczeń zdrowotnych. Ściągalność tych należności jest bardzo niska. Należności wymagalne od pacjentów nieubezpieczonych wynoszą 138191,68 zł. Pozostałe należności wymagalne stanowią należności od różnych zakładów i praktyk lekarskich. Ich ściągalność nie jest zagrożona.

Zobowiązania ogółem na koniec czerwca 2019 roku wyniosły 2579721,64 zł. W tym czasie zakład nie posiadał zobowiązań wymagalnych. W stosunku do stanu na koniec 2018 r. wysokość zobowiązań zmalała o 534919,93 zł. Największą część zobowiązań stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług, tj. 2067985,81 zł. Zobowiązania z tyt. rozrachunków publicznoprawnych wynoszą 511453,83 zł, w tym: składki ZUS 378897,83 zł, podatek dochodowy od osób fizycznych 89004,00 zł oraz podatek od nieruchomości 43552,00 zł.

Sporządził:

Choszczno: 19.07.2019 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Choszczynie  
*mgr Mirosław Sitek*

Zatwierdził:

D Y R E K T O R  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Choszczynie  
*Janina Kmetyk*

D Y R E K T O R  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Choszczynie  
Janina Kmetyk

IN DOKŁADY KRAJOWE  
Leczenie i profilaktyka  
Kardio i reumatologia

W Choszczynie