

**UCHWAŁA NR 1421/17**  
**ZARZĄDU POWIATU STARGARDZKIEGO**  
**Z DNIA 19 STYCZNIA 2017 R.**

**w sprawie przyjęcia informacji z wykonania planu finansowego**  
**SPWZOZ w Stargardzie**

Na podstawie art. 121 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

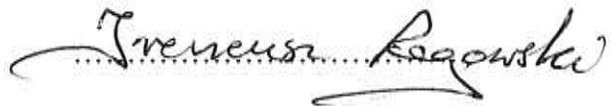
§ 1. 1. Przyjmuje się informację z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za okres od 01.01.2016 r. do 30.11.2016 r.

2. Informacja, o której mowa w ust. 1 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

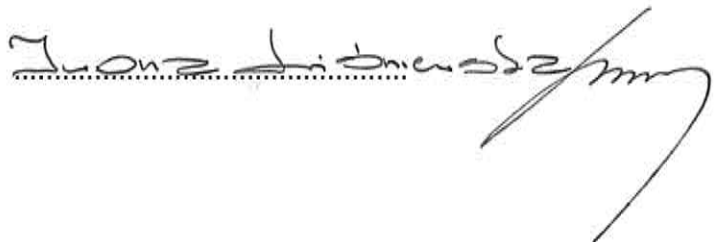
§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Ireneusz Rogowski - Starosta Stargardzki



Iwona Wiśniewska – Wicestarosta





## Uzasadnienie

Zgodnie z art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638), nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący. W ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą oraz dokonuje kontroli i oceny działalności tego podmiotu.

W celu monitorowania sytuacji finansowej SPWZOZ, Zarząd Powiatu uchwałą Nr 853/16 z dnia 10 marca 2016 r. określił zasady przedkładania planu finansowego Zakładu, w tym informację z wykonania planu finansowego za dany miesiąc wraz z opisem.

Zakładany wynik finansowy na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosi -8 485 078 zł, natomiast wynik kasowy wynosi -4 919 316 zł.

Na dzień 30 listopada 2016 r. wynik finansowy Zakładu wyniósł -7 420 733 zł, natomiast wynik kasowy -4 147 626 zł.

W związku z powyższym wnosi się o podjęcie niniejszej uchwały.

DYREKTOR  
Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia

*Małgorzata Złotek*





Załącznik do uchwały Nr... 1421  
Zarządu Powiatu Stargardzkiego  
z dnia ... 19.01.17...

# Sprawozdanie z wykonania Planu Finansowego

Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej  
w Stargardzie

za okres  
od 01 stycznia 2016r. do 30 listopada 2016r.

Zastępca Głównego Księgowego : <b>Barbara Aksamić</b>	Dyrektor: <b>Paweł Waldemar Bakun</b>
Podpis: Z-CIA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  <b>Barbara Aksamić</b>	Podpis: DYREKTOR SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO WIELOSPECJALISTYCZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ w Stargardzie  <b>Paweł Waldemar Bakun</b>

# SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU FINANSOWEGO NA DZIEŃ 30.11.2016

## Wstęp

*Zgodnie z:*

*Art. 53 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2013 roku o działalności leczniczej (Dz. U. nr 122, poz. 654) podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika,*

*Art.30 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. 157, poz. 1240 z późn. zm.) podstawą gospodarki finansowej państwowych i samorządowych osób prawnych jest plan finansowy.*

*Celem opracowanego i przyjętego do realizacji „Planu finansowego Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie na 2016 r.” jest racjonalne i efektywne gospodarowanie środkami finansowymi pozyskanymi przez SPWZOZ w Stargardzie na realizację świadczeń medycznych.*

Szczególną uwagę w opracowanym planie zwrócono na koszty prowadzonej działalności. Wynika to z faktu, iż Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie ma ograniczony wpływ na przychody, jakie uzyskuje z prowadzonej działalności. Kontrakty oferowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia, czyli największego i najbardziej znaczącego nabywcę usług zdrowotnych, nie pokrywają się z potencjałem Szpitala, a tym bardziej z wykorzystaniem w pełni posiadanych zasobów. Z tego powodu wielkościami ekonomicznymi, jakimi efektywnie może sterować SPWZOZ w celu kontroli prowadzonej działalności jest kontrola i kształtowanie strony kosztowo-wydatkowej. Obok kosztów zmiennych możliwe jest kształtowanie kosztów stałych prowadzonej działalności obejmujących przede wszystkim racjonalizację kosztów wynagrodzeń (dostosowanie struktury zatrudnienia do zmieniających się potrzeb). Po stronie kosztów zmiennych priorytetami jest: ograniczenie zapasów materiałów medycznych do poziomu optymalnego – skrócenie czasu zalegania leków i materiałów medycznych w magazynach i apteczkach oddziałowych, stałe monitorowanie procesu wykorzystania łóżek na oddziałach szpitalnych, weryfikacja ustalonych norm czasu pracy personelu medycznego.

Przy planowaniu kosztów uwzględniono wpływ czynników zewnętrznych i wewnętrznych na planowane pozycje kosztowe tj. obowiązujące umowy, zmiany w obowiązujących przepisach prawa, przewidywane podwyżki lub obniżki cen zewnętrznych oraz inne specyficzne dla danych branż wielkości wpływające na ogólny poziom ponoszonych kosztów.

Plan przychodów Szpitala został określony na podstawie podpisanej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, jak również w odniesieniu do prognozy przychodów z NFZ między innymi w zakresie lecznictwa stacjonarnego dotyczącej możliwości wzrostu kontraktu w trakcie roku. Pozostałe przychody zgodnie z posiadaną wiedzą i brakiem innych przesłanek zostały zaplanowane na poziomie realizacji z lat poprzednich, odnosząc się również do wykonania za rok bieżący w momencie jego korygowania z uwzględnieniem tendencji obserwowanych na rynku usług medycznych.

Ogrom planowanych do realizacji zadań o kluczowym znaczeniu dla funkcjonowania SPWZOZ, które ponadto w większości są realizowane jednocześnie powoduje, konieczność korygowania planów. Dyrekcja SPWZOZ mając pełną świadomość skomplikowania toczących się procesów dokonuje korekt i weryfikacji planu, aby z odpowiednim wyprzedzeniem czasowym móc przewidywać i planować kolejne etapy realizacji poszczególnych zadań.

Załącznik nr 2  
do uchwały Nr 853/16 Zarządu  
Powiatu Stargardzkiego z dnia 10  
marca 2016r.

Informacja z wykonania Planu Finansowego SPWZOZ  
w Stargardzie  
za okres od 01.01.2016r. do 30.11.2016r.

Lp.	Wyszczególnienie	PLAN 2016 po zmianach na dzień 29.11.2016r	Wykonanie 30.11.2016	Wskaźnik wykonania
<b>A.</b>	<b>Przychody ogółem (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>43 743 545</b>	<b>39 695 346</b>	<b>90,75%</b>
	w tym:			
<b>1.</b>	<b>Działalność podstawowa</b>	<b>41 646 078</b>	<b>37 742 403</b>	<b>90,63%</b>
	w tym:			
<b>1.1</b>	<b>Świadczenia zdrowotne na rzecz NFZ</b>	<b>41 016 418</b>	<b>37 170 055</b>	<b>90,62%</b>
	z tego:			
<b>a.</b>	Leczenie szpitalne	29 479 236	26 766 915	90,80%
<b>b.</b>	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	4 913 726	4 421 348	89,98%
<b>c.</b>	Rehabilitacja lecznicza	5 447 242	4 978 341	91,39%
<b>d.</b>	Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	1 176 214	1 003 451	85,31%
<b>e.</b>	Programy terapeutyczne (lekowe)	0	0	#DZIEL/01
<b>f.</b>	Profilaktyczne programy zdrowotne	0	0	#DZIEL/01
<b>g.</b>	Opieka paliatywna	0	0	#DZIEL/01
<b>1.2</b>	<b>Świadczenia zdrowotne pozostałe</b>	<b>629 660</b>	<b>572 348</b>	<b>90,90%</b>
	z tego:			
<b>a.</b>	Pacjenci nieubezpieczeni	300 560	275 449	91,65%
<b>b.</b>	Jednostki służby zdrowia	195 000	178 959	91,77%

c.	Zakłady pracy i inne	33 100	29 375	88,75%
d.	Ministerstwo, Samorząd	74 000	64 589	87,28%
e.	Pozostałe	27 000	23 976	88,80%
1.3	<b>Przychody netto ze sprzedaży materiałów</b>	0	0	
2.	<b>Działalność pomocnicza (usł. sterylizacji, żywienia, inne)</b>	60 518	64 734	106,97%
3.	<b>Przychody finansowe</b>	13 500	13 638	101,02%
4.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	2 023 449	1 915 341	94,66%
	<b>w tym:</b>			
a.	refundacja kosztów staży lekarskich i rezydenckich	440 000	403 467	91,70%
b.	dzierżawa pomieszczeń	690 000	654 042	94,79%
c.	dotacje, darowizny (nie zwiększające Funduszu Założycielskiego)	481 843	440 183	91,35%
d.	umorzenie zobowiązań	0	0	#DZIEL/0I
e.	darowizny i inne	411 606	417 649	101,47%
5.	<b>Zyski nadzwyczajne</b>	0	0	
6.	<b>Zmiana stanu produktów</b>	0	-40 770	#DZIEL/0I
B.	<b>Koszty ogółem</b>	52 228 623	47 116 079	90,21%
	<b>w tym:</b>			
1.	<b>Wynagrodzenia</b>	14 380 000	13 030 469	90,62%
2.	<b>Świadczenia na rzecz pracowników</b>	3 183 500	2 910 936	91,44%
a.	Składki na ubezpieczenia społeczne i FP	2 630 000	2 379 230	90,47%
b.	Odpis na ZFŚS	430 000	425 163	98,88%
c.	Szkolenia pracowników i inne	120 000	104 683	87,24%
d.	Odzież robocza i ochronna	3 500	1 859	53,11%
3.	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	6 555 162	5 846 725	89,19%
a.	Leki	2 990 000	2 716 825	90,86%
b.	Materiały do badań diagnostycznych	342 270	304 497	88,96%
c.	Energia cieplna i opał	1 051 892	904 447	85,98%
d.	Energia elektryczna	520 000	458 138	88,10%
e.	Woda	130 000	110 104	84,70%
f.	Sprzęt medyczny, materiały medyczne	1 140 000	1 021 679	89,62%
g.	Bielizna i pościel	8 000	6 111	76,39%
h.	Materiały do konserwacji	80 000	68 782	85,98%
i.	Środki czystości	13 000	11 198	86,14%
j.	Materiały biurowe i inne	280 000	244 944	87,48%
k.	Materiały żywnościowe	0	0	
4.	<b>Usługi obce</b>	21 985 981	19 838 429	90,23%
a.	Remontowe	117 300	41 300	35,21%
b.	Konserwacja i naprawa sprzętu	448 904	416 985	92,89%
c.	Usługi telekomunikacyjne i pocztowe	61 811	55 844	90,35%
d.	Usługi informatyczne	180 000	157 749	87,64%
e.	Usługi transportowe	345 600	313 126	90,60%
f.	Zakup procedur medycznych (w tym dyżury i kontrakty lek. i pielęgn.)	16 092 637	14 517 072	90,21%
g.	Usługi komunalne	2 899 000	2 637 720	90,99%
h.	Inne usługi (dozór mienia i inne)	1 567 500	1 425 404	90,93%



i.	Usługi pralnicze	273 229	273 229	100,00%
5.	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>830 552</b>	<b>788 962</b>	<b>94,99%</b>
a.	Podatek od nieruchomości	372 565	372 565	100,00%
b.	Podatek VAT	120 487	108 775	90,28%
c.	PFRON i inne opłaty	337 500	307 622	91,15%
6.	<b>Amortyzacja</b>	<b>3 565 762</b>	<b>3 273 107</b>	<b>91,79%</b>
7.	<b>Pozostałe koszty</b>	<b>293 066</b>	<b>263 962</b>	<b>90,07%</b>
a.	Podróże służbowe	14 495	12 259	84,57%
b.	Ubezpieczenie majątkowe i OC	266 571	241 507	90,60%
c.	Świadczenia pieniężne n/rz pracowników i osób fizycznych nie zaliczane do wynagrodzeń (ekwiwalent za odzież)	0	0	#DZIEL/01
d.	Pozostałe koszty (bankowe, reprezentacja i reklama, bilety MZK)	12 000	10 196	84,97%
8.	<b>Wartość sprzedanych materiałów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DZIEL/01</b>
9.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>419 000</b>	<b>286 028</b>	<b>68,26%</b>
10.	<b>Pozostałe Koszty operacyjne</b>	<b>1 010 000</b>	<b>873 220</b>	<b>86,46%</b>
11.	<b>Straty nadzwyczajne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DZIEL/01</b>
12.	<b>Inne zmniejszenia (np. CIT)</b>	<b>5 600</b>	<b>4 242</b>	<b>75,75%</b>
C.	<b>Wynik finansowy (A-B)</b>	<b>-8 485 078</b>	<b>-7 420 733</b>	<b>87,46%</b>
D.	<b>Stan środków obrotowych netto na 01.01.2016r. (1+2-3)</b>	<b>-4 639 393</b>	<b>-4 455 517</b>	<b>98,15%</b>
	w tym:			
1.	Stan należności na 01.01.2016r.	6 123 433	6 228 362	
2.	Stan środków pieniężnych na 01.01.2016r.	1 759 400	1 759 440	
3.	Stan zobowiązań ogółem na 01.01.2016r.	12 422 226	12 443 319	
	w tym stan zobowiązań wymagalnych na 01.01.2016r.	1 468 592	1 466 477	
E.	<b>Stan środków obrotowych na 31.12.2016 (1+2-3)</b>	<b>-7 233 921</b>	<b>-6 336 128</b>	<b>87,59%</b>
	w tym:			
1.	Stan należności na 31.12.2016r.	4 208 386	4 598 198	109,26%
2.	Stan środków pieniężnych na 31.12.2016r.	1 871 448	2 688 005	143,63%
3.	Stan zobowiązań ogółem na 31.12.2016r.	13 313 755	13 622 331	102,32%
	w tym stan zobowiązań wymagalnych na 31.12.2016r.	670 000	4 315 057	644,04%
F.	<b>Plan INWESTYCYJNY</b>	<b>1 147 078</b>	<b>354 227</b>	<b>30,88%</b>
1.	Dotacje	960 295	287 816	29,97%
2.	Środki UE	0	0	#DZIEL/01
3.	Nieodpłatnie otrzymane składniki majątkowe zwiększające "Pozostałe przychody operacyjne"	0	0	
4.	Środki własne	186 783	66 411	35,56%
G.	<b>Wynik kasowy (A-B+B.6)</b>	<b>-4 919 316</b>	<b>-4 147 626</b>	<b>84,31%</b>

## **A. Przychody**

Przychody ogółem na rok 2016 po zmianie planu na 29.11.2016r. kształtują się w kwocie **43 743 545 zł**, natomiast na koniec okresu sprawozdawczego wykonane zostały w wysokości **39 695 346 zł** co stanowi 90,75 % założeń.

Przychody z tytułu świadczeń zdrowotnych na rzecz NFZ wykonane zostały w kwocie 37 170 055 zł i stanowią 90,62% w stosunku do planu.

Należy mieć na uwadze, iż wykonania świadczeń zdrowotnych w ciągu roku obrotowego nie zawsze pomimo wykonania są rozliczane w miesiącu, którego dotyczą. Rzeczywiste przychody możemy oszacować po renegotjacji umów.

**Świadczenia zdrowotne pozostałe** zaplanowano w kwocie 629 660 zł, a wykonano w wysokości 572 348 zł co stanowi 90,90% planowanego na cały rok 2016 wykonania.

Wykonanie przychodów w przedstawionych wartościach jest następstwem wykonanych usług dla „pacjentów nieubezpieczonych”, sprzedaż usług dla „jednostek służby zdrowia”, „Ministerstwa i Samorządu” w zakresie badań diagnostycznych i udzielonych porad specjalistycznych, w zakresie medycyny pracy dla „zakładów pracy” oraz „pozostałe” świadczenia (usługi z tytułu odpłatności za tzw. dobę hotelową rodzica dziecka hospitalizowanego w oddziale dziecięcym). W tej części odchylenia względem planu są wywołane zapotrzebowaniem danych jednostek na świadczenia zdrowotne, na co my jako świadczący te usługi nie mamy wpływu.

**Zmiana stanu produktów** w kwocie -40 770 zł powoduje zmniejszenie przychodów.

Zmiana stanu produktów wynika z występowania rozliczeń międzyokresowych. Konieczność dokonania korekty przychodów wynika z faktu, że w kosztach według rodzajów wykazywane są wszystkie koszty poniesione w danym okresie, bez względu na to, czy dotyczą kosztów bieżącego okresu, czy okresów przyszłych. Przychody zostały zatem powiększone w pozycji „zmiana stanu produktów” o czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, które dotyczą następujących okresów:

- odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych +35 430 zł,
- naliczonego podatku od nieruchomości + 31 047 zł.

Jednocześnie w kosztach działalności według rodzajów nie są ujmowane zaksięgowane biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów. Przychody zostały zatem pomniejszone, w pozycji „zmiana stanu produktów” o zwiększenie biernych rozliczeń międzyokresowych z tytułu:

- rezerwa na świadczenia zdrowotne (kontrakty) - 107 247 zł.  
za 2015 rok i I kwartał 2016r.

Sprawozdanie z wykonania planu nie uwzględnia występowanie kosztów zapisanych w księgach rachunków z tytułu rozliczenia - produkcja w toku świadczeń medycznych - 885 978 zł, utworzonej na dzień 31 grudnia 2015 r.

## **B. Koszty**

Koszty ogółem prowadzonej działalności SPWZOZ po zmianie planu na 29.11.2016r. kształtują się w kwocie **52 228 623 zł**. Wykonanie w tej części sprawozdania na dzień sprawozdawczy wynosi 47 116 079 zł i stanowi 90,21% planu.

### **1. Wynagrodzenie**

Poniesione koszty na wynagrodzenia kształtują się na poziomie 13 030 469 zł, i w stosunku do planu wykonane zostały w 90,62%.

### **2. Świadczenia na rzecz pracowników**

Koszty te wynoszą kwotę 2 910 935 zł i w stosunku do planu zostały wykonane w 91,44%. Należy zaznaczyć, iż w pierwszym miesiącu roku obrotowego naliczony został odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości przypadającej na cały rok 2016.

### **3. Zużycie materiałów i energii**

Koszty zużycia materiałów i energii wynoszą 5 846 725 zł - zrealizowane w 89,19%. W założeniach planu finansowego zużycie materiałów i energii zaplanowano na kwotę 6 555 162 zł.

### **4. Usługi obce**

Koszty usług obcych na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w kwocie 19 838 429 zł co stanowi 90,23 % planu.

Na koszty usług obcych składają się wszystkie usługi zewnętrzne świadczące swoje prace na rzecz SPWZOZ w zakresie świadczeń zdrowotnych, telekomunikacyjnych, pocztowych, informatycznych, transportowych i innych. W miesiącu październiku zostały poniesione koszty na remont zasilania UPS. W kosztach „konserwacja i naprawa sprzętu” zostały poniesione koszty związane z naprawami i przeglądami: myjni, głowicy laserowej, mikroskopu, pomp infuzyjnych, sterylizatorów, stacji uzdatniania wody, pulsoksymetrów, EKG, USG, holtera, diatermii, detektorów tętna płodu.

### **5. Podatki i opłaty**

Podatki i opłaty zostały zrealizowane w kwocie 788 962 zł co stanowi 94,99% wykonania planu. Należy zaznaczyć, iż w pierwszym miesiącu roku obrotowego naliczony został podatek od nieruchomości w wysokości przypadającej na cały rok 2016.

## **6. Amortyzacja**

Koszt amortyzacji wyniósł 3 273 107 zł co stanowi 91,79% wykonania planu.

## **7. Pozostałe koszty**

Pozostałe koszty (między innymi podróże służbowe, ubezpieczenia majątkowe i OC oraz koszty bankowe) wynoszą kwotę 263 962 zł i stanowią 90,07 % wykonania planu.

## **8. Koszty finansowe**

Poniesione na dzień 30.11.2016r. koszty wynoszą kwotę 286 028 zł i stanowią 68,26% wykonania planu.

## **9. Pozostałe koszty operacyjne**

Poniesione koszty na dzień 30.11.2016r. wynoszą kwotę 873 220 zł i stanowią 86,46% planowanego wykonania.

## **10. Inne zmniejszenia**

Są to wysokości poniesionych opłat przez SPWZOZ na rzecz rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych wobec Skarbu Państwa w kwocie 4 242 zł.

## **C. Wynik na działalności gospodarczej**

Wynikiem na działalności gospodarczej na dzień 30.11.2016r. jest strata w wysokości : **7 420 733 zł.**

Na wynik finansowy składają się „Przychody” w wysokości 39 695 346 zł pomniejszone o „Koszty” w wysokości 47 116 079 zł.

## **D. Zobowiązania**

Zobowiązania ogółem na dzień 30.11.2016 r. stanowią kwotę 13 622 331 zł z czego wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wynoszą 4 315 057 zł.

## **E. Należności**

Należności ogółem na 30.11.2016 r. wynoszą kwotę 4 598 198 zł.