

Uchwała Nr 1709/17
Zarządu Powiatu Stargardzkiego
z dnia 6 czerwca 2017 r.

w sprawie 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.) oraz art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 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 01.01.2017 r. do 31.03.2017 r.

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

§ 2. 1. Kontrola dokumentów przedłożonych przez Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie wykazała:

- 1) wykonanie przychodów i kosztów ogółem na poziomie odpowiednio 23,96% i 25,04% planu, a w samym marcu na poziomie odpowiednio 4 137 881 zł i 4 382 592 zł;
- 2) wykonanie wyniku finansowego i kasowego na poziomie odpowiednio 34,65% i 47,70% planu, a w samym marcu na poziomie odpowiednio -244 711 zł i 81 462;
- 3) zmniejszenie poziomu należności o 777 937 zł do kwoty 6 043 396 zł;
- 4) zwiększenie poziomu zobowiązań o 369 375 zł, w tym wymagalnych o 290 340 zł, do kwoty 13 809 677 zł, w tym wymagalnych do kwoty 1 047 136 zł.

2. Z uwagi na wzrost zobowiązań, w tym wymagalnych, nie należy jednoznacznie odczytywać uzyskanego jednorazowo wyniku kasowego jako poprawy sytuacji finansowej SPWZOZ w miesiącu marcu 2017 r.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

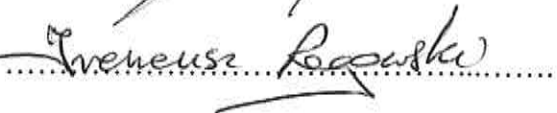
Iwona Wiśniewska - Starosta Stargardzki


.....

Waldemar Gil - Wicestarosta


.....

Ireneusz Rogowski - Członek Zarządu


.....

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.), 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 informacji z wykonania planu finansowego za dany miesiąc wraz z opisem. Uchwała ta wskazała również sposób wyliczenia poniżej wskazanych wielkości, które nie były w innych dokumentach określone, tj. wynik finansowy i wynik kasowy.

Kontroli i oceny działalności podmiotu leczniczego dokonano na podstawie przedłożonych przez ten podmiot dokumentów.

Z uwagi na to, że przyjmowane sprawozdanie zawiera informacje za okres od 01.01.2017 r. do 31.03.2017 r. koniecznym jest przybliżenie wybranych wielkości za ostatni sprawozdawany miesiąc, tj. marzec 2017 r.

A. Przychody ogółem	4 137 881
B. Koszty ogółem	4 382 592
B.6. w tym amortyzacja	326 173
C. Wynik finansowy (A-B)	-244 711
G. Wynik kasowy (A-B+B.6)	81 462

Dodatkowo należy zwrócić uwagę na zmianę stanu należności i zobowiązań:

Zmiana stanu należności	-777 937
Zmiana stanu zobowiązań	369 375
w tym wymagalne	290 340

Zgodnie z brzmieniem § 8 ust. 6 kontraktu menedżerskiego zawartego w dniu 11.07.2016 r. (uchwała Nr 1063/16 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 8 lipca 2016 r.) zmienionego aneksem nr 1 z dnia 30.12.2016 r. (uchwała Nr 1379/16 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 30 grudnia 2016 r.) oraz aneksem nr 2 z dnia 09.03.2017 r. (uchwała Nr 1526/17 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 9 marca 2017 r.) Zarządzającemu będzie przysługiwało wyższe miesięczne wynagrodzenie za miesiąc, następujący bezpośrednio po miesiącu w którym osiągnięto określone wskaźnik. Jak wynika z załączonego sprawozdania oraz powyższych wielkości z uwagi na osiągnięcie dodatniego wyniku kasowego w marcu stanowiącego 81 462 zł oraz nieprzekroczeniu narastająco straty 1 200 000 zł opisanej jako wynik kasowy, który na koniec marca wynosił -853 932 zł wymagane warunki zostały spełnione.

Jednocześnie należy podkreślić, że z uwagi na wzrost zobowiązań, w tym wymagalnych, nie należy jednoznacznie odczytywać uzyskanego jednorazowo wyniku kasowego jako poprawy sytuacji finansowej SPWZOZ w miesiącu marcu 2017 r.

Ponadto stwierdzono, że podmiot tworzący nie był informowany o zaistniałych zobowiązaniach w sposób określony w § 4 pkt 2 Kontraktu menedżerskiego polegającego na informowanie podmiotu tworzącego o zaistnieniu zobowiązań wymagalnych z podaniem ich wysokości i przyczyny ich powstania w terminie 7 dni od dnia, w którym stały się one wymagalne.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli


Lukasz Wilkoś



Sprawozdanie z wykonania Planu Finansowego

Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Stargardzie

za okres
od 01 stycznia 2017r. do 31 marca 2017r.

p.o. Główny Księgowy : Barbara Aksamit	Dyrektor: Paweł Waldemar Bakun
Podpis: p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY Barbara Aksamit	Podpis: DYREKTOR SAMODZIELNEGO WIELOSPECJALISTYCZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ w Stargardzie Paweł Waldemar Bakun

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.03.2017

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 2017 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 będzie dokonywać 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 01.01.2017r. do 31.03.2017r.**

Lp.	Wyszczególnienie	PLAN 2017	Wykonanie 31.03.2017r.	Wskaźnik wykonania
A.	Przychody ogółem (1+2+3+4+5+6)	45 742 843	10 959 841	23,96%
	w tym:			
1.	Działalność podstawowa	43 572 989	10 519 916	24,14%
	w tym:			
1.1	Świadczenia zdrowotne na rzecz NFZ	42 971 112	10 340 204	24,06%
	z tego:			
a.	Leczenie szpitalne	25 951 928	6 327 092	24,38%
b.	LS SOR	5 025 284	1 249 380	24,86%
c.	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	4 981 528	1 099 666	22,07%
d.	Rehabilitacja lecznicza	5 653 365	1 392 975	24,64%
e.	Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	1 159 716	247 678	21,36%
f.	Programy terapeutyczne (lekowe)	0	0	
g.	Profilaktyczne programy zdrowotne	199 291	23 413	11,75%
h.	Opieka paliatywna	0	0	
1.2	Świadczenia zdrowotne pozostałe	601 877	179 712	29,86%
	z tego:			
a.	Pacjenci nieubezpieczeni	294 690	75 213	25,52%
b.	Jednostki służby zdrowia	194 405	80 608	41,46%
c.	Zakłady pracy i inne	30 861	3 872	12,55%

d.	Ministerstwo, Samorząd	56 432	13 219	23,42%
e.	Pozostałe	25 489	6 800	26,68%
1.3	Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0	0	
2.	Działalność pomocnicza (usł.sterylizacji, żywienia, inne)	90 000	44 049	48,94%
3.	Przychody finansowe	14 459	3 320	22,96%
4.	Pozostałe przychody operacyjne	2 065 395	390 559	18,91%
	w tym:			
a.	refundacja kosztów staży lekarskich i rezydenckich	452 978	84 698	18,70%
b.	dzierżawa pomieszczeń	636 278	88 773	13,95%
c.	dotacje, darowizny (nie zwiększające Funduszu Założycielskiego)	480 256	153 936	32,05%
d.	umorzenie zobowiązań	0	0	
e.	darowizny i inne	495 883	63 152	12,74%
5.	Zyski nadzwyczajne	0	0	
6.	Zmiana stanu produktów	0	1 997	#DZIEL/01
B.	Koszty ogółem	50 902 283	12 747 800	25,04%
	w tym:			
1.	Wynagrodzenia	15 780 000	3 906 630	24,76%
2.	Świadczenia na rzecz pracowników	3 536 301	849 091	24,01%
a.	Składki na ubezpieczenia społeczne i FP	2 941 900	716 489	24,35%
b.	Odpis na ZFŚS	474 401	123 826	26,10%
c.	Szkolenia pracowników i inne	100 000	8 776	8,78%
d.	Odzież robocza i ochronna	20 000	0	0,00%
3.	Zużycie materiałów i energii	6 471 286	1 732 987	26,78%
a.	Leki	2 752 465	709 866	25,79%
b.	Materiały do badań diagnostycznych	345 079	99 327	28,78%
c.	Energia cieplna i opał	1 108 008	319 735	28,86%
d.	Energia elektryczna	499 002	70 370	14,10%
e.	Woda	122 618	25 305	20,64%
f.	Sprzęt medyczny, materiały medyczne	1 122 330	273 155	24,34%
g.	Bielizna i pościel	17 272	0	0,00%
h.	Materiały do konserwacji	87 157	30 303	34,77%
i.	Środki czystości i dezynfekcyjne (w tym worki, pokrowce i inne)	10 938	24 153	220,82%
j.	Materiały biurowe (w tym komputerowe) i inne	69 982	98 972	141,42%
k.	Materiały żywnościowe	336 435	81 801	24,31%
4.	Usługi obce	20 210 950	4 965 230	24,57%
a.	Remontowe	119 560	3 979	3,33%
b.	Konserwacja i naprawa sprzętu	374 251	108 428	28,97%
c.	Usługi telekomunikacyjne i pocztowe	60 354	26 896	44,56%
d.	Usługi informatyczne	220 000	40 237	18,29%
e.	Usługi transportowe	180 271	65 780	36,49%
f.	Zakup procedur medycznych (w tym dyżury i kontrakty lek. i pielęgn., konsultacje zewn., zakup świadczeń, laboratorium)	16 057 452	3 755 429	23,39%
g.	Usługi komunalne	2 979 121	848 531	28,48%

h.	Inne usługi (dozór mienia i inne)	219 941	115 950	52,72%
i.	Usługi pralnicze	0	0	#DZIEL/01
5.	Podatki i opłaty	853 621	170 249	19,94%
a.	Podatek od nieruchomości	357 078	93 015	26,05%
b.	Podatek VAT	126 223	0	0,00%
c.	PFRON i inne opłaty	370 320	77 234	20,86%
6.	Amortyzacja	3 369 112	934 027	27,72%
7.	Pozostałe koszty	315 321	73 568	23,33%
a.	Podróże służbowe	13 794	1 409	10,21%
b.	Ubezpieczenie majątkowe i OC	283 118	70 101	24,76%
d.	Pozostałe koszty (bankowe, reprezentacja i reklama, bilety MZK)	18 409	2 058	11,18%
8.	Wartość sprzedanych materiałów	0	0	
9.	Koszty finansowe	225 692	51 728	22,92%
10.	Pozostałe Koszty operacyjne	120 000	62 497	52,08%
11.	Straty nadzwyczajne	10 000	0	
12.	Inne zmniejszenia (np. CIT)	10 000	1 793	17,93%
C.	Wynik finansowy (A-B)	-5 159 440	-1 787 959	34,65%
D.	Stan środków obrotowych netto na 01.01.2017r. (1+2-3)	-7 065 103	0	0,00%
	w tym:			
1.	Stan należności na 01.01.2017r.	4 134 831		0,00%
2.	Stan środków pieniężnych na 01.01.2017r.	2 207 418		0,00%
3.	Stan zobowiązań ogółem na 01.01.2017r.	13 407 352		0,00%
	w tym stan zobowiązań wymagalnych na 01.01.2017r.	571 921		0,00%
E.	Stan środków obrotowych na koniec roku 2017 (1+2-3)	-6 000 000	-5 270 488	87,84%
	w tym:			
1.	Stan należności na 31.12.2017r.	4 500 000	6 043 396	134,30%
2.	Stan środków pieniężnych na 31.12.2017r.	2 300 000	2 495 793	108,51%
3.	Stan zobowiązań ogółem na 31.12.2017r.	12 800 000	13 809 677	107,89%
	w tym stan zobowiązań wymagalnych na 31.12.2017r.	100 000	1 047 136	1047,14%
F.	Plan INWESTYCYJNY	1 751 700	0	0,00%
1.	Dotacje	1 540 266	0	0,00%
2.	Środki UE	0	0	#DZIEL/01
3.	Nieodpłatnie otrzymane składniki majątkowe zwiększające "Pozostałe przychody operacyjne"	0	0	
4.	Środki własne	211 434	0	0,00%
G.	Wynik kasowy (A-B+B.6)	-1 790 328	-853 932	47,70%

A. Przychody

Przychody ogółem na rok 2017r. kształtują się w kwocie 45 742 843 zł, natomiast na koniec miesiąca lutego 2017r. wykonane zostały w wysokości 10 959 841 zł co stanowi 23,96 % założeń.

Przychody z tytułu świadczeń zdrowotnych na rzecz NFZ wykonane zostały w kwocie 10 340 204 zł i stanowią 24,06% 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 renegocjacji umów.

Świadczenia zdrowotne pozostałe zaplanowano w kwocie 601 877 zł, a wykonano w wysokości 179 712 zł co stanowi 29,86% planowanego na cały rok 2017 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 - wynosi kwotę 1 997 zł i wynika z rozwiązania rezerwy utworzonej w 2016r. na świadczenie zdrowotne - kontrakt lekarza.

B. Koszty

Koszty ogółem prowadzonej działalności SPWZOZ kształtują się w kwocie 50 902 283 zł. Wykonanie w tej części sprawozdania na dzień sprawozdawczy wynosi 12 747 800 zł i stanowi 25,04% planu.

1. Wynagrodzenia

Poniesione koszty na wynagrodzenia wynoszą kwotę 3 906 630 zł, i w stosunku do planu wykonane zostały w 24,76%.

2. Świadczenia na rzecz pracowników

Koszty te wynoszą kwotę 849 091 zł i w stosunku do planu zostały wykonane w 24,01%.

3. Zużycie materiałów i energii

W założeniach planu finansowego zużycie materiałów i energii zaplanowano na kwotę 6 471 286 zł. Koszty zużycia materiałów i energii na koniec miesiąca marca 2017r. wynoszą kwotę 1 732 987 zł - zrealizowane zostały w 26,78%.

4. Usługi obce

Koszty usług obcych na koniec miesiąca marca 2017r. zostały wykonane w kwocie 4 965 230 zł i stanowią 24,57 % planu.

Na koszty usług obcych składają się wszystkie usługi zewnętrzne świadczące swoje prace na rzecz SPWZOZ w zakresie świadczeń zdrowotnych, telekomunikacyjnych, pocztowych, informatycznych, transportowych, komunalnych, konserwacji i naprawy sprzętu i innych.

5. Podatki i opłaty

Podatki i opłaty zostały zrealizowane w kwocie 170 249 zł co stanowi 19,94% wykonania planu.

6. Amortyzacja

Koszt amortyzacji wyniósł 934 027 zł co stanowi 27,72% wykonania planu.

7. Pozostałe koszty

Pozostałe koszty (między innymi podróże służbowe, ubezpieczenia majątkowe i OC oraz koszty bankowe) wynoszą kwotę 73 568 zł i stanowią 23,33 % wykonania planu.

8. Koszty finansowe

Poniesione na dzień 31.03.2017r. koszty wynoszą kwotę 51 728 zł i stanowią 22,92% wykonania planu.

9. Pozostałe koszty operacyjne

Poniesione koszty na dzień 31.03.2017r. wynoszą kwotę 62 497 zł i stanowią 52,08% 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 1 793 zł.

C. Wynik na działalności gospodarczej

Wynikiem na działalności gospodarczej na dzień 31.03.2017r. jest strata w wysokości :
1 787 959 zł.

Na wynik finansowy składają się „Przychody” w wysokości 10 959 841 zł pomniejszone o „Koszty” w wysokości 12 747 800 zł.

D. Zobowiązania

Zobowiązania ogółem na dzień 31.03.2017 r. stanowią kwotę 13 809 677 zł z czego wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wynoszą 1 047 136 zł.

E. Należności

Należności ogółem na 31.03.2017 r. wynoszą kwotę 6 043 396 zł.