

-projekt-

**Uchwała Nr  
Rady Powiatu w Stargardzie Szczecińskim  
z dnia**

**w sprawie przyjęcia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego  
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Stargardzie Szczecińskim za I półrocze 2012 r.**

Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Stargardzie Szczecińskim za I półrocze 2012 r.

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

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

„Pod względem  
formalno - prawnym  
bez zastrzeżeń”

Radca Prawny  
*Jolanta Retkowska*  
Jolanta Retkowska

*me H&C*

## Uzasadnienie

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Stargardzie Szczecińskim zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przedłożył w terminie do dnia 31 lipca 2012 r. informację z przebiegu wykonania planu finansowego SP ZZOZ w Stargardzie Szczecińskim za I półrocze 2011 r.

Zarząd Powiatu, zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 cytowanej powyżej ustawy, przedstawia ją w terminie do dnia 31 sierpnia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej.

Wobec powyższego wnosi się o podjęcie niniejszej uchwały.

Członek Zarządu  
*Ireneusz Rogowski*

**Plan Finansowy SPZZOZ  
w Stargardzie Szczecińskim  
Wykonanie na 30.06.2012**

Lp.	Wyszczególnienie	PLAN	wykonanie	Wskaźnik
		2012	30.06.2012r.	wykonania po zmianie
		w złotych		
<b>A.</b>	<b>Przychody ogółem (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>42 877 044</b>	<b>20 228 435</b>	<b>47,18%</b>
	w tym:			
1.	<b>Działalność podstawowa</b>	<b>40 602 244</b>	<b>18 444 193</b>	<b>45,43%</b>
	w tym:			
1.1	<b>Świadczenia zdrowotne na rzecz NFZ</b>	<b>39 869 244</b>	<b>18 075 819</b>	<b>45,34%</b>
	z tego:			
a.	Leczenie szpitalne	29 390 735	13 110 093	44,61%
b.	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	4 602 751	2 332 672	50,68%
c.	Rehabilitacja lecznicza	5 004 992	2 190 929	43,77%
d.	Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	813 282	417 544	51,34%
e.	Programy terapeutyczne (lekowe)	0	0	#DZIEL./0!
f.	Profilaktyczne programy zdrowotne	1 228	101	8,24%
g.	Opieka paliatywna	56 256	24 480	43,52%
1.2	<b>Świadczenia zdrowotne pozostałe</b>	<b>733 000</b>	<b>368 374</b>	<b>50,26%</b>
	z tego:			
a.	Pacjenci nieubezpieczeni	340 000	157 599	46,35%
b.	Jednostki służby zdrowia	255 000	116 392	45,64%
c.	Zakłady pracy i inne	50 000	24 301	48,60%
d.	Ministerstwo, Samorząd	58 000	53 232	91,78%
e.	Pozostałe	30 000	16 850	56,17%
2.	<b>Działalność pomocnicza (usł.sterylizacji, żywienia, inne)</b>	<b>30 000</b>	<b>15 136</b>	<b>50,45%</b>
3.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>60 000</b>	<b>26 674</b>	<b>44,46%</b>
4.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 184 800</b>	<b>1 242 854</b>	<b>56,89%</b>
	w tym:			
a.	refundacja kosztów staży lekarskich i rezydenckich	710 000	339 521	47,82%
b.	dzierżawa pomieszczeń	944 800	498 187	52,73%
c.	dotacje, darowizny (nie zwiększające Funduszu Założycielskiego)	0	24 372	#DZIEL./0!
d.	umorzenie zobowiązań	0	0	0,00%
e.	darowizny i inne	530 000	380 774	71,84%
5.	<b>Zyski nadzwyczajne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
6.	<b>Zmiana stanu produktów</b>	<b>0</b>	<b>499 578</b>	<b>0,00%</b>
<b>B.</b>	<b>Koszty ogółem</b>	<b>46 523 732</b>	<b>23 331 441</b>	<b>50,15%</b>
	w tym:			
1.	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>14 092 000</b>	<b>6 732 310</b>	<b>47,77%</b>
2.	<b>Świadczenia na rzecz pracowników</b>	<b>3 023 980</b>	<b>1 774 131</b>	<b>58,67%</b>
a.	Składki na ubezpieczenia społeczne i FP	2 468 400	1 293 148	52,39%
b.	Odpis na ZFŚS	498 308	464 687	93,25%
c.	Szkolenia pracowników i inne	50 000	15 116	30,23%
d.	Odzież robocza i ochronna	7 272	1 180	16,23%
3.	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>6 943 386</b>	<b>3 522 284</b>	<b>50,73%</b>
a.	Leki	3 000 000	1 516 279	50,54%
b.	Materiały do badań diagnostycznych	365 000	151 587	41,53%
c.	Energia cieplna i opał	1 250 000	689 715	55,18%
d.	Energia elektryczna	700 000	352 703	50,39%
e.	Woda	100 000	60 111	60,11%
f.	Sprzęt medyczny	700 000	378 048	54,01%
g.	Bielizna i pościel	103 886	925	0,89%
h.	Materiały do konserwacji	54 500	16 684	30,61%
i.	Środki czystości	63 000	9 366	14,87%
j.	Materiały biurowe i inne	407 000	147 871	36,33%
k.	Materiały żywnościowe	200 000	198 995	99,50%
4.	<b>Usługi obce</b>	<b>15 966 110</b>	<b>7 964 560</b>	<b>49,88%</b>
a.	Remontowe	100 000	0	0,00%
b.	Konserwacja i naprawa sprzętu	400 000	128 442	32,11%
c.	Usługi telekomunikacyjne i pocztowe	74 000	31 811	42,99%

d.	Usługi informatyczne	80 600	19 202	23,82%
e.	Usługi transportowe	380 000	184 582	48,57%
f.	Zakup procedur medycznych (w tym dyżury i kontrakty lek.)	11 800 000	5 931 514	50,27%
g.	Usługi komunalne	2 095 365	1 201 914	57,36%
h.	Inne usługi (dozór mienia i inne)	472 385	204 635	43,32%
i.	Usługi pralnicze	563 760	262 460	46,56%
5.	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>698 000</b>	<b>542 493</b>	<b>77,72%</b>
a.	Podatek od nieruchomości	350 000	360 517	103,00%
b.	Podatek VAT	0	0	0,00%
c.	PFRON i inne opłaty	348 000	181 976	52,29%
6.	<b>Amortyzacja</b>	<b>4 900 000</b>	<b>2 383 146</b>	<b>48,64%</b>
7.	<b>Pozostałe koszty</b>	<b>650 000</b>	<b>141 618</b>	<b>21,79%</b>
a.	Podróże służbowe	15 000	4 616	30,77%
b.	Ubezpieczenie majątkowe i OC	600 000	130 559	21,76%
c.	Świadczenia pieniężne n/rz pracowników i osób fizycznych nie zaliczane do wynagrodzeń (ekwiwalent za odzież)	25 000	2 526	10,10%
d.	Pozostałe koszty (bankowe, reprezentacja i reklama, bilety MZK)	10 000	3 917	39,17%
8.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>90 000</b>	<b>7 043</b>	<b>7,83%</b>
9.	<b>Pozostałe Koszty operacyjne</b>	<b>96 000</b>	<b>235 964</b>	<b>245,80%</b>
10.	<b>Straty nadzwyczajne</b>	<b>54 256</b>	<b>26 857</b>	<b>49,50%</b>
11.	<b>Inne zmniejszenia (np. CIT)</b>	<b>10 000</b>	<b>1 035</b>	<b>0,00%</b>
C.	<b>Wynik finansowy (A-B)</b>	<b>-3 646 688</b>	<b>-3 103 006</b>	<b>85,09%</b>
D.	<b>Stan środków obrotowych netto na 01.01.2012r. (1+2-3)</b>	<b>400 000</b>	<b>627 048</b>	<b>156,76%</b>
	w tym:			
1.	Stan należności na 01.01.2012r.	4 900 000	5 770 274	117,76%
2.	Stan środków pieniężnych na 01.01.2012r.	3 000 000	2 522 292	84,08%
3.	Stan zobowiązań ogółem na 01.01.2012r.	7 500 000	7 665 518	102,21%
	w tym stan zobowiązań wymagalnych na 01.01.2012r.	100 000	333 748	333,75%
E.	<b>Stan środków obrotowych na koniec roku 2012 (1+2-3)</b>	<b>400 000</b>	<b>-1 014 066</b>	<b>-253,52%</b>
	w tym:			
1.	Stan należności na 30.06.2012r.	4 900 000	3 339 836	68,16%
2.	Stan środków pieniężnych na 30.06.2012r.	3 000 000	2 353 361	78,45%
3.	Stan zobowiązań ogółem na 30.06.2012r.	7 500 000	6 707 263	89,43%
	w tym stan zobowiązań wymagalnych na 30.06.2012r.	1 200 000	381 134	31,76%
F.	<b>Plan INWESTYCYJNY</b>	<b>1 535 500</b>	<b>897 927</b>	<b>58,48%</b>
1.	Dotacje	895 000	250 000	27,93%
2.	Środki UE	0	511 477	#DZIEL./0%
3.	Nieodpłatnie otrzymane składniki majątkowe zwiększające "Pozostałe przychody operacyjne"	0	0	#DZIEL./0%
4.	Środki własne	640 500	136 450	21,30%
G.	<b>Wynik kasowy (A-B+B.6-A.4.c)<sup>1</sup></b>	<b>1 253 312</b>	<b>-744 232</b>	<b>-59,38%</b>

Załączniki do wykonania planu:

1. Przychody i Koszty ogółem oddzielnie dla każdego zadania wg miejsc powstawania

<sup>1</sup> wynik kasowy wynika z przypisania zasadzie kasowej rachunkowości budżetowej kategorii dochodu i wydatku, powstających podczas faktycznego transferu środków pieniężnych. Jest on zatem odmienny od zasady memoriałowej stosowanej w Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej, związanej ściśle z pojęciami przychodu i kosztu. W związku z powyższym w pozycji "G" wynik kasowy ujęto w sposób ogólny, tj. przychody minus koszty plus amortyzacja. Przedstawiony wynik kasowy nie ujmuje bowiem rezerw na zobowiązania oraz odpisy aktualizujące należności

Sporządził Bobrowicz-Jadacka Ewa  
dnia: 30.07.2012

**Z-ca GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO**  
*Barbara Aksemit*  
**Barbara Aksemit**

Pieczętka i podpis Głównego Księgowego

Z up. DYREKTORA

*mgr Ewa Bobrowicz-Jadacka*  
**Główny Księgowy SPZZOZ**

Pieczętka i podpis Dyrektora SPZZOZ

## Część opisowa do Informacji z wykonania Planu Finansowego SPZZOZ w Stargardzie Szczecińskim za I półrocze 2012 roku.

### Wstęp

Realizacja planu finansowego opracowanego na rok obrotowy 2012 jest odzwierciedleniem zadań postawionych do racjonalnego i efektywnego gospodarowania środkami finansowymi pozyskanymi przez SPZZOZ na realizację zadań statutowych.

Sporządzony na rok 2012 plan określa stronę przychodową i kosztową SPZZOZ. Planując konstrukcję planu finansowego uwzględniono w sposób najbardziej realny ramy finansowe i możliwości działania jednostki.

Ze względu na fakt, iż SPZZOZ ma bardzo ograniczony wpływ na przychody jakie uzyskuje z prowadzonej działalności, szczególną uwagę zwrócono na koszty prowadzonej działalności. Kontrakty oferowane przez NFZ – znaczącego nabywcę usług medycznych, nie pokrywają się z potencjałem Zakładu, a zwłaszcza z wykorzystaniem w pełni posiadanych zasobów ludzkich i materialnych. W związku z tym, jedynymi wielkościami ekonomicznymi, jakimi może sterować SPZZOZ w celu kontroli prowadzonej działalności jest sterowanie stroną kosztowo – wydatkową, dotyczącą w zasadzie kosztów zmiennych prowadzonej działalności. W planowaniu kosztów na 2012 rok przyjęto koszty poniesione w 2011 roku, uwzględniając wpływ czynników zewnętrznych i wewnętrznych, tj. obowiązujące umowy, zmiany w obowiązujących przepisach prawa, inflację, przewidywane podwyżki lub obniżki cen zewnętrznych oraz inne specyficzne dla danych branż wielkości wpływające na ogólny poziom ponoszonych kosztów.

Plan przychodów został określony na podstawie podpisanych na rok 2012 umów z NFZ oraz na poziomie realizacji roku 2011, uwzględniając podpisane umowy z podmiotami zewnętrznymi oraz bieżące informacje o możliwościach ich kształtowania się.

### A. Przychody

Przychody na rok 2012 zaplanowano w kwocie 42.877.044 zł, w tym działalność podstawowa w wysokości 40.602.244 zł., działalność pomocnicza w kwocie 30.000 zł, przychody finansowe w kwocie 60.000 zł, pozostałe przychody operacyjne w kwocie 2.184.800 zł.

Realizacja planu finansowego w I-szym półroczu 2012 roku została wykonana w 47,18% w skali roku, z tego:

### Świadczenia zdrowotne na rzecz NFZ

L.p.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE	Wskaźnik
1.1	<b>Świadczenia zdrowotne na rzecz NFZ</b>	<b>39 869 244</b>	<b>18 075 819</b>	<b>45,34%</b>
	z tego:			
a.	Leczenie szpitalne	29 390 735	13 110 093	44,61%
b.	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	4 602 751	2 332 672	50,68%
c.	Rehabilitacja lecznicza	5 004 992	2 190 929	43,77%
d.	Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	813 282	417 544	51,34%
e.	Programy terapeutyczne (lekowe)	0	0	0
f.	Profilaktyczne programy zdrowotne	1 228	101	8,24
g.	Opieka paliatywna	56 256	24 480	43,52%

Niższy niż planowany przychód z tytułu świadczeń zdrowotnych na rzecz NFZ jest wynikiem oczekiwania na wyniki renegotjacji poszczególnych rodzajów umów z ZOW NFZ, które umożliwią przesunięcie niewykorzystanych środków finansowych pomiędzy zakresami

świadczeń. Pozwoli to na uzyskanie zapłaty za świadczenia, które zostały wykonane ponad limit ustalony w umowie z Funduszem w II półroczu 2012r.

### Świadczenia zdrowotne pozostałe

L.p.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE	Wskaźnik
1.2	<b>Świadczenia zdrowotne pozostałe</b>	<b>733 000</b>	<b>368 374</b>	<b>50,26%</b>
	z tego:			
a.	Pacjenci nieubezpieczeni	340 000	157 599	46,35%
b.	Jednostki służby zdrowia	255 000	116 392	45,64%
c.	Zakłady pracy i inne	50 000	24 301	48,60%
d.	Ministerstwo, Samorząd	58 000	53 232	91,78%
e.	Pozostałe	30 000	16 850	56,17%

Świadczenie usług dla pacjentów nieubezpieczonych (osoby nie pracujące, ani nie zarejestrowane w Urzędzie Pracy, nie zamieszkujące pod stałym adresem zameldowania) – realizacja zaplanowanych przychodów 46,35%. Przychody w tym miejscu zostały zaprognozowane na podstawie analizy z wykonania planu finansowego za rok ubiegły tj. za rok 2011. Pomimo dużego ryzyka jednostki, wykonanie jest realizowane zgodnie z przyjętym planem. Dyrekcja SPZZOZ we własnym zakresie działa w celu odzyskania należnych środków pieniężnych za udzielone świadczenia.

Sprzedaż usług dla pozostałych odbiorców (jednostki służby zdrowia, zakłady pracy i inne, Ministerstwo, Samorząd oraz pozostałe) została zrealizowana w kwocie 210.775 zł.

Przychody w tej grupie uzyskano za świadczone usługi medyczne w zakresie medycyny pracy, badań diagnostycznych i udzielonych porad specjalistycznych, oraz na rzecz indywidualnych odbiorców z tytułu odpłatności za tzw. „dobę hotelową” rodzica dziecka hospitalizowanego na oddziale dziecięcym i rehabilitacyjnym

### Pozostałe przychody

#### Działalność pomocnicza

L.p.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE	Wskaźnik
2.	<b>Działalność pomocnicza (usł.sterylizacji, żywienia, inne)</b>	<b>30 000</b>	<b>15 136</b>	<b>50,45%</b>

Usługi działalności pomocniczej w I półroczu 2012 roku zostały wykonane zgodnie z założonym planem.

#### Przychody finansowe

L.p.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE	Wskaźnik
3.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>60 000</b>	<b>26 674</b>	<b>44,46%</b>

Na przychody finansowe składają się między innymi odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym. Wykonanie planu finansowego przebiega zgodnie z założeniami jego realizacji.

## Pozostałe przychody operacyjne

L.p.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE	Wskaźnik
<b>4.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 184 800</b>	<b>1 242 854</b>	<b>56,89%</b>
	w tym:			
a.	refundacja kosztów staży lekarskich i rezydenckich	710 000	339 521	47,82%
b.	dzierżawa pomieszczeń	944 800	498 187	52,73%
c.	dotacje ( nie zwiększające Funduszu Założycielskiego)	0	24 372	243,72%
d.	umorzenie zobowiązań	0	0	0,00%
e.	darowizny i inne	530 000	380 774	71,84%
<b>5.</b>	<b>Zyski nadzwyczajne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>6.</b>	<b>Zmiana stanu produktów</b>	<b>0</b>	<b>499 578</b>	

Pozostałe przychody operacyjne zostały zrealizowane w 56,89% w skali roku i opiewają na kwotę 1.242.854 zł.

Refundację kosztów staży lekarskich i rezydenckich zaplanowano na poziomie kosztów wynikających z umów zawartych z Ministerstwem Zdrowia i Urzędem Marszałkowskim. Spadek wykonania o 2,18% związany jest z przebywaniem na zwolnieniach lekarskich i urlopie macierzyńskim rezydentki.

Dzierżawa pomieszczeń – przychód z tego tytułu w stosunku do planu został zrealizowany w I półroczu 2012 roku w 52,73% . Wzrost nastąpił w związku z podwyżką cen za najem i dzierżawę pomieszczeń o wskaźnik inflacji.

Dotacje (nie zwiększające Funduszu Założycielskiego) stanowią kwotę 24.372 zł. Pozycja ta przedstawia wartość naliczonej amortyzacji od środków trwałych zakupionych z dotacji.

Darowizny i inne. W pozycji tej ujęte są między innymi przychody z tytułu odszkodowań, kar i grzywien w kwocie 27.085 zł., odpis zbędnych odpisów aktualizacyjnych w wysokości 1.776 zł., darowizny składników majątku obrotowego w kwocie 2.519 zł., opłaty za wjazd na teren szpitala w wysokości 45.329 zł., środki z funduszy unijnych (Telemedycyna) w wysokości 127.624 zł., oraz pozostałe przychody operacyjne na kwotę 176.441 zł.

Zmiana stanu produktów w kwocie 499.578zł powoduje zwiększenie przychodów w wysokości 50 % rocznego odpisu na ZFŚS i 50% naliczenia podatku od nieruchomości, oraz rozwiązanie rezerwy na świadczenia zdrowotne utworzonej w 2011roku. Do kosztów rodzajowych zalicza się 100 % odpisu na ZFŚS i 100 % kwoty podatku od nieruchomości oraz wynagrodzenie biegłych rewidentów za wykonanie badania sprawozdania finansowego SPZZOZ za rok 2011.

**Pomimo wykonania w I półroczu 2012 roku planu finansowego po stronie przychodowej na poziomie 47,18% , realizacja świadczonych usług przebiega zgodnie z założeniami, tym samym na koniec 2012 roku SPZZOZ winien uzyskać zaplanowane przychody.**

## **B. Koszty**

Na realizację zadań opisanych w pkt. A. „Przychody” SP ZZOZ w Stargardzie Szczecińskim poniósł koszty ogółem w wysokości 23.331.441 zł, tj. 50,15 % na które składają się:

## Koszty rodzajowe

L.p.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE	Wskaźnik
1.1	<b>Koszty rodzajowe</b>	<b>46 523 732</b>	<b>23 331 441</b>	<b>50,15%</b>
	z tego:			
1.	Wynagrodzenia	14 092 000	6 732 310	47,77%
2.	Świadczenia na rzecz pracowników	3 023 980	1 774 131	58,67%
3.	Zużycie materiałów i energii	6 943 386	3 522 284	50,73%
4.	Usługi obce	15 966 110	7 964 560	49,88%
5.	Podatki i opłaty	698 000	542 493	77,72%
6.	Amortyzacja	4 900 000	2 383 146	48,64%
7.	Pozostałe koszty	650 000	141 618	21,79%

Poniesione koszty osobowe wynoszą kwotę 6.732.310 zł i w stosunku do planu wykonane zostały w 47,77%.

Planując koszty **wynagrodzeń** pracowników na rok 2012 uwzględniono przede wszystkim koszty wynikające z umów o pracę i umów zleceń. Niższy niż planowano koszt wynagrodzeń wiąże się z wypłatą nagród jubileuszowych i odpraw pracowniczych w II półroczu 2012r.

W **świadczeniach na rzecz pracowników** na uwagę zasługują koszty:

1. Odpis na ZFŚS – w momencie sporządzania planu na 2012r. nie znane były stawki odpisu na pracownika, dlatego też zaplanowano wyższe stawki. Natomiast odpis na 2012r. pozostał na poziomie roku 2011.  
W kosztach rodzajowych ujęty jest 100% odpisu na rok 2012, natomiast w koszcie wytworzenia produktów (konto 711) na dzień 30.06.2012r. zaksięgowana jest wartość odpisu w wysokości 50%. Pozostałe 50% odpisu stanowi zmianę stanu produktów.
2. Szkolenia pracowników i inne - niewykonanie związane jest z sezonowością z jaką są przeprowadzane szkolenia, zdecydowana większość zaplanowanych szkoleń zostanie zrealizowana w II półroczu 2012r.
3. Odzież robocza i ochronna - wykonanie w 16,23% spowodowane jest brakiem zakupu asortymentu. Planowany zakup odzieży - w III i IV kwartale 2012r.

## Zużycie Materiałów i Energii

W pozycji planu „Leki” wykonanie kosztów jest zgodne z założeniami na rok 2012.

„**Materiały do badań diagnostycznych**” – niższy niż planowano koszt materiałów do badań diagnostycznych wiąże się ze zmniejszonym zużyciem błon i odczynników w związku z ucyfrowieniem aparatu RTG.

Przekroczenie planowanych kosztów „**Energia ciepła i opał**” wynika ze zwiększonego zapotrzebowania energii cieplnej i gazu na potrzeby energetyczne wynikające z długotrwałych i niskich temperatur w okresie od stycznia do maja 2012 roku.

W pozycji planu „**Energia elektryczna**” wykonanie kosztów jest zgodne z założeniami na rok 2012.

Przekroczenie planowanych kosztów w pozycji „**Woda**” o 10,11%, nastąpiło w związku z Uchwałą Rady Miejskiej nr XVI/195/2012 z dnia 27.03.2012r. o wzroście cen za 1 m<sup>3</sup> dostarczonej wody, odprowadzonych ścieków oraz wzroście opłaty abonamentowej za wodomierz o około 9%.

Wzrost kosztów zużycia „**Sprzętu medycznego**” związany jest z zabezpieczeniem w niezbędnej ilości zapasu sprzętu 1x użytku i pozostałego drobnego sprzętu medycznego na oddziałach szpitalnych.

Na koniec roku w wyniku przeprowadzanych inwentaryzacji na oddziałach wartość sprzętu 1x użytku i pozostałego drobnego sprzętu medycznego będąca na stanie pomniejsza koszty, ponieważ – jako nie zużyte – będą stanowić zapas.

Nie wykonanie planu w pozycji „**bielizna i pościel**” wiąże się z zakupem pościeli i bielizny dla pacjentów w późniejszym okresie 2012 roku (II półrocze).

W pozycji „**materiały do konserwacji**” - mniejszy niż planowano koszt zużycia materiałów do konserwacji o 19,39%, związany jest z spadkiem awaryjności sprzętu w I półroczu 2012r.

Mniejszy niż planowano koszt zużycia „**Środków czystości**” wiąże się zaplanowaniem środków czystości na poziomie 2011r.- natomiast usługi sprzątnięcia zostały przejęte przez firmę zewnętrzną.

Nie wykonanie planu w pozycji „**Materiały biurowe i inne**”, o 13,67% związany jest z niższym niż zakładano w planie zużyciem: materiałów biurowych i druków, paliwa do samochodu służbowego, prenumeraty prasy fachowej i drobnego sprzętu poniżej wartości 3.500,00 zł księgowanego w koszty zużycia materiałów.

„**Zużycie materiałów żywnościowych**” – wykonanie kosztów jest zgodne z założeniami na rok 2012. Od 1 lipca 2012r. usługi żywienia pacjentów zostały przejęte przez firmę zewnętrzną.

## Usługi obce

Koszty „**usług remontowych**” zaplanowane na kwotę 100.000 zł nie zostały poniesione z uwagi na brak prac w I półroczu 2012 roku.

W pozycji kosztów „**konserwacja i naprawa sprzętu**” – spadek o 17,89% w stosunku do planu nastąpił w związku ze spadkiem awaryjności sprzętu w I półroczu 2012 roku.

„**Usługi telekomunikacyjne i pocztowe**” w I półroczu zostały zrealizowane w wysokości 42,99% . Nie wykonanie planu w wysokości 7,01% związany jest z zaplanowaniem na II półrocze 2012r. większej kwoty na usługi pocztowe – wysyłka potwierdzeń sald na rok 2012 jak i wezwań do zapłaty między innymi dla pacjentów nieubezpieczonych.

Spadek kosztów w stosunku do planu w „**Usługach informatycznych**” – w I półroczu 2012r. nie zostały poniesione koszty nadzoru autorskiego Info Medica.

Spadek kosztów „**usług transportowych**” o 1,43% w stosunku do planu związany jest ze zmniejszoną liczbą zamówień komórek wewnętrznych na te usługi. W tej pozycji określenie kosztów jakie SPZZOZ poniesie w skali roku jest uzależnione od ilości obsługi pacjentów szpitala w ciężkim stanie zdrowia.

„**Zakup procedur medycznych**” - (w tym dyżury i kontrakty) w omawianym okresie wyniósł 5.931.514 zł, a jego wysokość kształtuje się na poziomie kosztów planowanych.

Wzrost kosztów w „**Usługach komunalnych**” nastąpił w związku z Uchwałą Rady Miejskiej nr XVII/195/2012 z dnia 27.03.2012r. o wzroście cen za 1 m<sup>3</sup> odprowadzanych ścieków, wzrostem kosztów utylizacji odpadów medycznych. Nastąpił także wzrost usług sprzątnięcia o wskaźnik inflacji (4,3%).

Spadek wykonania planu mamy w pozycji „**Inne usługi**” (dozór mienia i inne). W tej pozycji kosztów wzrost nastąpi w II półroczu 2012r. m.in. nadzór budowlany, badanie sprawozdania finansowego, archiwum, certyfikacja SZJ itp.

„**Usługi pralnicze**”- spadek usług pralniczych związany jest z mniejszą ilością pranej odzieży przez firmę.

#### „**Podatki i opłaty**”

Wykonanie w wyższej wysokości w pozycji „Podatek od nieruchomości” związany jest zaksięgowaniem rocznego naliczenia podatku. W momencie opracowywania planu finansowego nie znane były stawki podatku od nieruchomości na 2012 rok.

Różnica w pozycji „**PFRON i inne opłaty**” – związana jest ze wzrostem kwoty przeciętnego wynagrodzenia będącego podstawą do ustalania wpłat na PFRON oraz liczba zatrudnionych osób z orzeczeniem o niepełnosprawności, co ma wpływ na wysokość wskaźnika naliczenia składki PFRON.

Koszt „**Amortyzacji**” w omawianym okresie wyniósł 2.383.146 zł, a jego wysokość uzależniona jest od wartości zakupu środków trwałych.

„**Pozostałe koszty**” zostały wykonane w 21,79% w stosunku do planowanych na 2012r. Zostaną one zrealizowane w II półroczu 2012r. W szczególności są to koszty:

- podróże służbowe;
- świadczenia pieniężne na rzecz pracowników (ekwiwalent za odzież, odprawa pośmiertna).
- pozostałe koszty – na które składają się koszty związane z prowadzeniem rachunku bankowego (opłata za przelewy, prowadzenie rachunku bankowego). Ich wysokość jest uzależniona od ilości wykonanych przelewów, czy też wpłat na rachunek bankowy.

#### Koszty finansowe

L.p.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE	Wskaźnik
1.1	<b>Koszty finansowe</b>	90 000	7 043	7,83%
8.	Koszty finansowe	90 000	7 043	7,83%

Na Koszty finansowe składają się naliczone odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań wobec kontrahentów oraz ujemne różnice kursowe.

#### Pozostałe koszty operacyjne

L.p.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE	Wskaźnik
1.1	<b>Pozostałe Koszty operacyjne</b>	96 000	235 964	245,80%
9.	Pozostałe Koszty operacyjne	96 000	235 964	245,80%

Na pozostałe koszty operacyjne składają się: nieplanowe odpisy amortyzacyjne, korekty Funduszu Pracy dotyczące 2011 roku oraz sporządzone korekty faktur do NFZ dotyczące 2011 roku.

#### „**Straty nadzwyczajne**”

Są to skutki finansowe związane z restrukturyzacją w SPZZOZ, a więc są to odsetki i prowizje od otrzymanej pożyczki Skarbu Państwa w kwocie 26.857,00 zł.

### C. Wynik na działalności gospodarczej

Wynikiem na działalności gospodarczej na dzień 30.06.2012r. jest strata w wysokości : **3.103.006 zł.**

Główną przyczyną powstania straty jest niedoszacowanie kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Wysokość kontraktu na rok 2012 jest nieadekwatna do wciąż rosnących kosztów działalności statutowej SP ZZOZ.

### D. Zobowiązania

Zobowiązania ogółem na dzień 30.06.2012 r. wynoszą kwotę 6.707.263 zł i wykazują tendencję spadkową w stosunku do stanu na dzień 01.01.2012 r. w kwocie 958.255 zł.

Tendencje wzrostową wykazują zobowiązania z tytułu:

1. wynagrodzeń, składek na ubezpieczenie społeczne oraz zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku od osób fizycznych o kwotę 137.510 zł.
2. wpłat PFRON – wzrost kwoty przeciętnego wynagrodzenia będącego podstawą do ustalania wpłat co wiąże się ze wzrostem zobowiązania wobec PFRON.
3. podatku od nieruchomości - zobowiązanie w kwocie 180.203 zł. wobec Urzędu Miasta w Stargardzie Szczecińskim dotyczy naliczonego podatku od nieruchomości za okres od VII-XII.2012r.
4. ubezpieczeń majątkowych – wzrost w wysokości 163.079 zł wynika z zawarcia umowy na 2012 rok na ubezpieczenie majątkowe i OC. Spłata zobowiązań następuje według harmonogramu wynikającego z zawartej umowy z firmą ubezpieczeniową.

Natomiast zmniejszeniu na dzień 30.06.2012 r. w stosunku do stanu na dzień 01.01.2012 r. uległy zobowiązania z tytułu:

1. dostaw materiałów i usług -spadek o kwotę 254.499 zł. związany jest z niezaciąganiem większych zobowiązań oraz terminowym płaceniem zobowiązań wymagalnych.
2. działalności inwestycyjnej o kwotę: 571.209 zł. – zapłata zobowiązań dotyczących TELEMEDYCYN, oraz całkowita spłata tomografu komputerowego.
3. Wadia i inne zobowiązania zmniejszyły się o kwotę 603.356 zł. Są to korekty faktur wystawionych do NFZ za rok 2011.

Na tym samym poziomie kształtują się zobowiązania z tytułu pożyczki otrzymanej od Skarbu Państwa.

Zobowiązania wymagalne na dzień 30.06.2012r. wynoszą kwotę 381.134 zł. i w stosunku do stanu na dzień 01.01.2012 r. wzrosły o kwotę 47.386 zł. Są to zobowiązania wobec ZUS w kwocie 1.743 zł, wobec NFZ w wysokości 3.387 zł, niespłacone pożyczki mieszkaniowe 445 zł. Pozostałe zobowiązania wymagalne w wysokości 375.559 zł to zobowiązania z tytułu dostaw i usług. Zobowiązania w kwocie 342.922 zł zostały przeksięgowane na „Roszczenia sporne” i do momentu uregulowań prawnych między SPZZOZ a dostawcami nie będą one zapłacone, pomimo zabezpieczonych środków finansowych przez SPZZOZ na spłatę owych zobowiązań.

## E. Należności

Należności ogółem na dzień 30.06.2012 r. wynoszą kwotę 3.339.836 zł. i w stosunku do stanu na dzień 01.01.2012 r. zmniejszyły się o kwotę 2.430.438 zł.

Tendencję spadkową wykazują głównie należności z tytułu dostaw towarów i usług o kwotę 2.419.322 zł w tym usług świadczonych na rzecz NFZ o kwotę 2.438.806 zł. W pozostałych należnościach uległy zmniejszeniu pożyczki ZFSS, które w roku 2011 oraz 2012 nie były udzielane dla pracowników.

Tendencję spadkową wykazują także usługi z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych w wysokości 50.587 zł, co świadczy o terminowym regulowaniu należności.

Natomiast tendencję wzrostową wykazują należności z tytułu świadczonych usług dla pacjentów nieubezpieczonych o kwotę 51.435 zł. Związane jest to z udzielaniem świadczeń zdrowotnych osobom nie objętym ubezpieczeniem zdrowotnym. Pomimo wysyłanych wezwań do zapłaty za udzielone świadczenia, pacjenci nie regulują należności.

Tendencję wzrostową wykazują także usługi świadczone na rzecz pozostałych odbiorców (sterylizacja, badania, ksero dokumentacji medycznej) o kwotę 18.636 zł. Wystąpiły także należności wobec ZUS, wobec pracowników oraz pozostałych należności w kwocie 4.968 zł.

Należności wymagalne na dzień 30.06.2012 r. wynoszą kwotę: 98.010 zł i zmniejszyły się w stosunku do stanu na dzień 01.01.2012 r. o kwotę: 490.304 zł.

Tendencję spadkową wykazują należności z tytułu usług świadczonych na rzecz NFZ w kwocie 493.923 zł., co świadczy o terminowych płatnościach za realizację umów.

Tendencję spadkową wykazują również usługi z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych w wysokości 44.781 zł, oraz usługi świadczone dla innych odbiorców (sterylizacja, ksero dokumentacji medycznej) w kwocie 12.966 zł, co świadczy o terminowym regulowaniu należności.

Natomiast zwiększeniu uległy należności dotyczące usług świadczonych na rzecz osób nieuprawnionych, które wzrosły o kwotę 59.461zł., co świadczy o nieterminowym regulowaniu należności pomimo wysyłanych wezwań do zapłaty.

Tendencję wzrostową wykazują również „pozostałe należności” z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, co wiąże się z nieterminowym regulowaniem należności wymagalnych osób, które nie są już pracownikami.

Stargard Szczeciński dnia 30.07.2012  
Sporządził *Ewa Bobrowicz-Jadacka*

**Z-ca GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO**

*Barbara Aleksandrowicz*  
**Barbara Aleksandrowicz**

.....  
Podpis i pieczęć Głównego Księgowego

Z up. DYREKTORA

*Ewa Bobrowicz-Jadacka*  
**mgr Ewa Bobrowicz-Jadacka**  
Główny Księgowy SPZZOZ

.....  
Podpis i pieczęć Dyrektora SPZZOZ

**STRUKTURA NALEŻNOŚCI SPZZOZ**

**Stan należności SPZZOZ w Stargardzie Szczecińskim  
za okres od 01.01.2012r. do 30.06.2012 rok**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2012 r		z tego:		Stan na 30.06.2012 r		z tego:	
		Bieżące	Wymagalne	Bieżące	Wymagalne	Bieżące	Wymagalne	Bieżące	Wymagalne
w złotych									
1	2	3	4	5	6	7	8		
1.	<b>Należności, z tego:</b>	<b>5 770 274</b>	<b>5 181 960</b>	<b>588 314</b>	<b>3 339 836</b>	<b>3 241 826</b>	<b>98 010</b>		
1.1	Papiery wartościowe, w tym: długoterminowe	0	0	0	0	0	0		
1.2	Pożyczki	0	0	0	0	0	0		
1.3	Depozyty	0	0	0	0	0	0		
1.4	Dostawy towarów i usług, z tego z tytułu:	5 739 900	5 158 379	581 521	3 320 578	3 231 266	89 312		
a	Usług świadczonych na rzecz NFZ	5 564 332	5 070 409	493 923	3 125 526	3 125 526	0		
b	Usług świadczonych przez Zakład Opiekuńczo-Leczniczy	0	0	0	0	0	0		
c	Świadczonej usług dla nieuprawnionych	24 140	8 351	15 789	75 575	325	75 250		
d	Najmu i dzierżawy składników majątkowych	113 326	59 747	53 579	62 739	53 941	8 798		
e	Świadczonej usług na rzecz pozostałych odbiorców	38 102	19 872	18 230	56 738	51 474	5 264		
1.5	Pozostałe należności, w tym:	30 374	23 581	6 793	19 258	10 560	8 698		
a	Urząd Marszałkowski - stażysci	0	0	0	0	0	0		
b	Pożyczki z ZFSS	26 663	21 355	5 308	14 290	7 898	6 392		
c	Inne należności	3 711	2 226	1 485	4 968	2 662	2 306		

Stargard Szczeciński, 30.07.2012r.

Sporządził: Barbara Aksamił

**Z-ca GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO**

*Barbara Aksamił*

Podpis i pieczęćka Głównego Księgowego

Z up. DYREKTORA

*mgr Ewa Bobrowicz-Jadacka*  
Główny Księgowy SPZZOZ

Podpis i pieczęćka Dyrektora SPZZOZ

**STRUKTURA ZOBOWIĄZAŃ SPZZOZ**

Stan zobowiązań SPZZOZ w Stargardzie Szczecińskim  
za okres od 01.01.2012r. do 30.06.2012r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2012 r		z tego:		Stan na 30.06.2012 r		z tego:	
		Bieżące	Wymagalne	w złotych		Bieżące	Wymagalne	z tego:	
				4	5			6	7
1	2	3	4	5	6	7	8		
1.	<b>Wobec pracowników, z tego z tytułu:</b>	856 725	856 725	0	894 333	894 333	0		
a)	wynagrodzeń	654 622	654 622	0	701 507	701 507	0		
b)	delegacje	0	0	0	0	0	0		
c)	odsetki od ustawy "203"	0	0	0	0	0	0		
d)	pozostałe	202 103	202 103	0	192 826	192 826	0		
2.	<b>wobec ZUS</b>	735 423	735 423	0	823 284	821 541	1 743		
3.	<b>wobec PFRON</b>	29 596	29 596	0	30 908	30 908	0		
4.	<b>wobec Miasta Gminy Stargard Szczeciński</b>	0	0	0	180 203	180 203	0		
5.	<b>wobec Urzędu Skarbowego</b>	180 497	180 497	0	192 538	192 538	0		
6.	<b>wobec dostawców z tytułu dostaw materiałów i usług</b>	2 872 380	2 538 632	333 748	2 617 881	2 242 322	375 559		
7.	<b>wobec dostawców z tytułu działalności inwestycyjnej</b>	583 350	583 350	0	12 141	12 141	0		
8.	<b>pozostałe zobowiązania (wyszczególnić jakiej)</b>	779 877	779 877	0	328 305	324 473	3 832		
a)	ubezpieczenia majątkowe i opłaty	0	0	0	163 079	163 079	0		
b)	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0		
c)	wadia i inne	761 877	761 877	0	158 521	155 134	3 387		
d)	pożyczki mieszkaniowe	0	0	0	445	0	445		
e)	dotacje	18 000	18 000	0	6 260	6 260	0		
9.	<b>pożyczka z budżetu Powiatu</b>	0	0	0	0	0	0		
10.	<b>pożyczka z budżetu Państwa</b>	1 627 670	1 627 670	0	1 627 670	1 627 670	0		
11.	<b>pożyczka z firmy Electus</b>	0	0	0	0	0	0		
12.	<b>pożyczka z firmy Magellan</b>	0	0	0	0	0	0		
	<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓLEM:</b>	7 665 518	7 331 770	333 748	6 707 263	6 326 129	381 134		

Stargard Szczeciński, dn. 30.07.2012r.  
Sporządził: Barbara Aksamił

**Z-ca GŁÓWNEGO KSIĘGOWIEC**

.....  
Podpis i pieczęć Głównego Księgowego

Z up. DYREKTORA

*mgr Ewa Bobrowicz-Jadacka*

Główny Księgowy SPZZOZ

.....  
Podpis i pieczęć Dyrektora SPZZOZ

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej  
Stargard Szczeciński ul. Wojska Polskiego 27

Wynik finansowy oddziałów

Za okres styczeń-czerwiec 2012 roku

Lp.	Opis	Przychody w PLN	Koszty w PLN	Wynik w PLN	liczba osób swiadczących	Czas oczekiwania w dniach	Liczba łóżek
A	Działalność podstawowa - w tym:	15 055 211	17 450 632	-2 395 421	18 564	9	305
1	Oddział Chorób Wewnętrznych	3 255 007	3 708 982	-453 975	1 592	9	56
	Oddział Kardiologiczny	0	0	0			
2	Oddział Neonatologiczny	875 368	626 358	249 010	602	0	24
3	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	695 397	1 101 669	-406 272	83	0	5
4	Oddział Pediatryczny	1 494 308	1 253 882	240 426	1 063	0	31
5	Oddział Rehabilitacyjny - Ośrodek Rehabilitacji	1 840 904	2 098 478	-257 574	1 158	152	100
6	Oddział Ginekologiczno - Położniczy	1 889 500	2 698 923	-809 423	1 398	15	37
	Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	145 092	289 119	-144 027	55	21	5
7	Oddział Chirurgiczny Ogólny	2 184 218	2 584 156	-399 938	1 026	76	38
8	Oddział Okulistyczny (Dzienny)	703 768	924 398	-220 630	301	180	8
9	Oddział Otolaryngologiczny	818 156	1 185 405	-367 249	699	42	20
9	izba przyjęć / SOR	1 153 493	979 262	174 231	10 587	0	5
B	Działalność pomocnicza medyczna - w tym:	3 399 931	3 238 739	161 192	111 562		
1	Poradnie przy szpitalne	2 055 174	1 692 786	362 388	38 958	20	
2	Pracownie diagnostyczne	586 583	735 626	-149 043	1 819	10	
3	Przychodnia Specjalistyczna przy ul. Staszica	405 310	334 257	71 053	9 800	13	
4	Ośrodek Rehabilitacji przy ul. Staszica	334 416	447 570	-113 154	60 985	44	
5	Poradnia ginekologiczna - Suchań	0	0	0			
6	Poradnia ginekologiczna - Dobrzany	0	0	0			
7	Fizjoterapia ambulatoryjna - Dobrzany	0	0	0			
8	Poradnia ginekologiczna - Chociwel	0	0	0			
9	Poradnia ginekologiczna - Dolice	0	0	0			
10	Sterylizacja	10 948	-18 085	29 033			
11	Pozostałe / Szkoła Rodzenia, Apteka Szpitalna/	7 500	46 585	-39 085			
C	Działalność pomocnicza niemedyczna	4 187	8 157	-3 970			
D	Zarząd, w tym:	1 269 528	2 133 300	-863 772			
1	Przychody/koszty Zarządu	0	1 461 363	-1 461 363			
2	Pozostałe przychody/koszty operacyjne - Najem, dzierżawa	498 187	207 002	291 185			
	Pozostałe przychody/koszty operacyjne - Realizacja						
3	rezydentur i staży	339 521	195 071	144 450			
4	Pozostałe przychody/koszty operacyjne - pozostałe	405 146	235 964	169 182			
5	Pozostałe przychody/koszty finansowe	26 674	7 043	19 631			
6	Zyski/Straty nadzwyczajne	0	26 857	-26 857			
E	Inne zwiększenia/zmniejszenia	0	1 035	-1 035			
F	Zmiana stanu produktów // Koszty odroczone w czasie	499 578	499 578	0			
	OGOLEM	20 228 435	23 331 441	-3 103 006			

Sporządził: Barbara Aksamit

Z-ca GŁÓWNO KSIĘGOWEGO

*[Podpis]*  
.....  
Podpis i pieczęć Głównego Księgowego

Z up. DYREKTORA

*[Podpis]*  
mgr Ewa Bobrowicz-Jadacka  
Główny Księgowy SPZZOZ

.....  
Podpis i pieczęć Dyrektora SPZZOZ