

**INFORMACJA Z WYKONANIA
PLANU FINANSOWEGO i PLANU INWESTYCYJNEGO
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Lęborku
za okres 01.01 – 30.06.2016 rok**

Dla zobrazowania realizacji planu przedstawiamy:

Stan aktywów i pasywów bilansowych:

I. Aktywa

(w zł)

Tabela nr 1

Lp	Opis	Stan na 31.12.2015	Stan na 30.06.2016	Wzrost (+) / Spadek (-)
I	Aktywa trwałe (1+2)	40 852 465,60	41 090 566,32	238 100,72
	z tego:			
1	Wartości niematerialne i prawne	96 739,67	40 087,71	-56 651,96
2	Rzeczowe aktywa trwałe	40 681 350,93	40 979 853,61	298 502,68
3	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74 375,00	70 625,00	-3 750,00
II	Aktywa obrotowe (1+2+3+4)	11 596 196,24	9 453 408,09	-2 142 788,15
1	Zapasy	1 103 301,52	1 121 729,62	18 428,10
2	Należności krótkoterminowe	5 430 367,62	4 482 421,68	-947 945,94
	z tego:			
a	z tytułu dostaw i usług	5 117 571,43	3 975 062,70	-1 142 508,73
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 940,60	780,86	-1 159,74
c	inne	310 855,59	506 578,12	195 722,53
3	Inwestycje krótkoterminowe	4 774 751,15	3 028 513,93	-1 746 237,22
4	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	287 775,95	820 742,86	532 966,91
	Aktywa razem (I + II)	52 448 661,84	50 543 974,41	-1 904 687,43

Stan aktywów i pasywów na dzień 30.06.2016 r. wskazuje na sposób realizacji założeń gospodarczych.

Dla zobrazowania poszczególnych pozycji aktywów (Tabela nr 1) przedstawiamy:

1.1 Aktywa trwałe – wg. stanu na dzień **31.12.2015r.** w kwocie **40 852 465,60 zł** uległy zwiększeniu ogółem o kwotę **283 100,72 zł**, w tym:

- 1) wartości niematerialne i prawne netto uległy zmniejszeniu z tytułu umorzenia o kwotę 56.651,96 zł,

- 2) rzeczowe aktywa trwałe zwiększyły się o kwotę ogółem 298 502,68 zł zarówno z tytułu zwiększenia wartości środków trwałych (zakup, nakłady na inwestycje w toku – głównie z tytułu zakupu sprzętu do Działu Fizjoterapii i Geriatrii) oraz zmniejszenia (umorzenia, sprzedaż, likwidacja).
- 3) Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe uległy zmniejszeniu o kwotę 3 750,00 zł z tytułu odpisu w koszty prowizji od kredytu zaciągniętego w mBank Hipoteczny.
- Ogółem stan aktywów trwałych na 30.06.2016r. wynosi **41 090 566,32 zł**

1.2 Aktywa obrotowe wg. stanu na dzień 31.12.2015 r. 11 596 196,24 zł uległy zmniejszeniu o kwotę 2 142 788,15 zł w tym:

- 1) zapasy uległy nieznacznemu zwiększeniu o kwotę 18 428,10 zł, aby zapewnić prawidłowy stan materiałów do leczenia pacjentów,
- 2) należności krótkoterminowe uległy zmniejszeniu o kwotę 947 945,94 zł w tym:
 - z tytułu dostaw i usług uległy zmniejszeniu o kwotę 1 142 508,73 zł, głównie z tytułu realizacji umów z POW NFZ, przy czym wyższy stan należności na koniec 2015 r. związany był końcowym rozliczeniem umów POW NFZ realizowanych w ciągu roku.
 - z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń uległy zmniejszeniu o kwotę 1 159,74 zł,
 - inne uległy zwiększeniu o kwotę 195 722,53 zł.
- 3) inwestycje krótkoterminowe - zmniejszenie o kwotę 1 746 237,22 zł spowodowane zostało realizacją płatności dotyczących realizacji projektu współfinansowanego ze środków MF EOG/NMF GER PL 07 (wpływ środków na wyodrębniony rachunek w dniu 30.12.2015 r., a płatności dokonywane były od stycznia 2016 r.),
- 4) rozliczenia międzyokresowe uległy zwiększeniu o kwotę 532 966,91 zł. Stan wynika głównie z dokonanego w 2016 roku naliczenia kosztów ubezpieczenia oraz podatku od nieruchomości.

Ogółem stan aktywów obrotowych na 30.06.2016 r. wynosi **9 453 408,09 zł.**

II. Pasywa

(w zł)

Tabela nr 2

Lp	Opis	Stan na 31.12.2015	Stan na 30.06.2016	Wzrost (+) / Spadek (-)
I	A. Kapitał (fundusz) własny	8 577 214,38	7 617 704,26	-959 510,12
	z tego:			
1	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 710 329,76	5 710 329,76	0,00
2	Kapitał (fundusz) zapasowy	4 437 154,57	2 866 884,62	-1 570 269,95
3	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 191 171,20	0,00	2 191 171,20
4	Zysk (strata) netto	620 901,25	-959 510,12	-1 580 411,37
II	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	43 871 447,46	42 926 270,15	-945 177,31
	z tego:			
1	Rezerwy na zobowiązania	1 618 860,36	1 442 706,34	-176 154,02
	z tego:			
	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	555 693,11	379 539,09	-176 154,02

2	Zobowiązania długoterminowe	13 101 113,15	13 101 113,15	0,00
	z tego:			
	kredyty i pożyczki	13 101 113,15	13 101 113,15	0,00
3	Zobowiązania krótkoterminowe	8 520 033,54	8 452 676,26	-67 357,28
	z tego:			
	kredyty i pożyczki	2 060 124,60	1 030 062,30	-1 030 062,30
	z tytułu dostaw i usług	2 781 521,70	3 392 672,85	611 151,15
	zaliczki otrzymane na dostawy	0		
	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 606 914,98	1 562 763,74	-44 151,24
	z tytułu wynagrodzeń	1 155 318,64	1 215 205,75	59 887,11
	inne	514 151,58	267 979,39	-246 172,19
	fundusze specjalne	402 002,04	983 992,23	581 990,19
4	Rozliczenia międzyokresowe	20 631 440,41	19 929 774,40	-701 666,01
	Pasywa razem I + II	52 448 661,84	50 543 974,41	-1 904 687,43

2.1 Pasywa bilansu (Tabela nr 2) stan na dzień 31.12.2015r. wyniósł 52 448 661,84 zł i uległ zmniejszeniu o kwotę 1 904 687,43 zł w tym:

- 1) kapitał (fundusz własny) ogółem uległ zmniejszeniu o kwotę **-959 510,12 zł.** przede wszystkim z tytułu ujemnego wyniku za 6 miesięcy bieżącego roku.
Na podstawie uchwały nr 158/2016 Zarządu Powiatu Łębskiego z dnia 17 czerwca 2016 roku zysk za 2015 rok w kwocie 620 901,25 zł został przez Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łęborku przeznaczony na zwiększenie kapitału (funduszu) zapasowego. Z funduszu zakładu została pokryta strata z lat ubiegłych w kwocie 2 191 171,20 zł. Strata ta wynika z dokonania korekty wartości przychodów rozliczanych w czasie związanych z umową dzierżawy pomieszczeń Stacji Dializ na podstawie umowy nr 41/2012. W roku 2014 Szpital zaliczył jednorazowo w przychody wartość otrzymanych należności z tytułu dzierżawy pomieszczeń Stacji Dializ zamiast rozliczać je proporcjonalnie w ciągu 119 miesięcy od dnia obowiązywania umowy nr 41/2012. Dokonano zatem sprostowania w formie tzw. błędu podstawowego, który skorygował wynik finansowy za rok 2014 obniżając kapitał (fundusz) własny, co pozwala go pokazać w takiej kwocie, jaką Szpital wykazałby gdyby nie popełnił tego błędu. Wykazany w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym za 2014 rok wynik finansowy wyniósł 509 420,75 zł, po uwzględnieniu błędu podstawowego, skorygowano w sprawozdaniu finansowym za 2015 rok, poprzez kapitał (fundusz) własny, wynik finansowy za 2014 rok na wartość -1 681 750,45 zł.
- 2) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania uległy zmniejszeniu ogółem o kwotę **-945 177,31 zł**, w tym w pozycji:
 - a) rezerwy na zobowiązania uległy zmniejszeniu, o kwotę 176 154,02 zł w związku z:rozwiązaniem rezerw utworzonych na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe) wypłacone w okresie od stycznia do marca.
 - b) zobowiązania długoterminowe pozostały na niezmienionym poziomie
 - c) zobowiązania krótkoterminowe ogółem uległy zmniejszeniu o kwotę 67 357,28 zł w tym z tytułu:
 - kredyty i pożyczki – zmniejszenie o kwotę 1 030 062,30 zł, z tytułu spłaty,
 - dostaw i usług – zwiększenie o kwotę 611 151,15 zł,
 - podatków i ubezpieczeń społecznych – zmniejszeniu o kwotę 44 151,24 zł,

- wynagrodzeń – zwiększenie o kwotę 59 887,11 zł, w związku z dodatkowym wynagrodzeniem z NFZ wypłacanym pielęgniarkom i położnym,
 - inne zobowiązania – zmniejszenie o kwotę 246 172,19 zł,
 - fundusze specjalne – zwiększenie o kwotę 581 990,19 zł, w związku z zarezerwowaniem środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych..
- d) Rozliczenia międzyokresowe (przychody przyszłych okresów) nastąpiło zmniejszenie o kwotę 701 666,01 zł z tytułu przeksięgowania na pozostałe przychody operacyjne równowartości amortyzacji otrzymanych środków w formie dotacji i darowizn za 6 miesięcy 2016.

Ogółem stan pasywów na 30.06.2016r. wynosi **50 543 974,41 zł.**

Przychody i koszty związane z prowadzoną działalnością

III. Rachunek zysków i strat

Wykonanie założeń finansowych za I - VI 2016r. w porównaniu do planu na 2016 rok i wykonania za okres I – VI 2015 roku przedstawia Tabela nr 3, nr 4 i nr 5.

Przychody ogółem (szczegółowe dane przedstawia Tabela nr 3) wynoszą **25 382 937,72 zł** i stanowią do założeń planowych 99,8 %, a do wykonania za I - VI 2015 – 107,4 %.

- 1) Przychody z POW NFZ na koniec czerwca odpowiadały **97,5 %** założonego planu, a w porównaniu do wartości przychodów za okres I-VI 2015 r. były większe o 4,4 %. Niewykonanie planu przychodów z POW NFZ związane było z niewykonaniem kontraktu w łącznej kwocie 392 060,41 zł, głównie w zakresach Chirurgii Ogólnej – pakiet onkologiczny, Pediatrii, Oddziału Chorób Wewnętrznych, Kardiologii i Rehabilitacji Kardiologicznej.
- 2) Pozostałe przychody, z tytułu sprzedaży usług medycznych oraz sprzedaży usług niemiedycznych, osiągnięto w kwocie **1 589 999,47 zł** i do planu stanowi to **107,4 %**. Wartość pozostałych przychodów wynika głównie ze sprzedaży usług medycznych w kwocie 1 101 582,31 zł. Przekroczenie planu przychodów usług niemiedycznych związane jest z rozpoczęciem wykazywania przychodów z tytułu dzierżawy pomieszczeń dla Centrum Dializ (umowa z 2012 r.) proporcjonalnie do okresu obowiązywania umowy, zgodnie z opinią wydaną przez biegłego rewidenta,
- 3) Zmiana stanu produktów nie była ujęta do tej pory w planie, gdyż w 2016 roku Szpital zmienił sposób rozliczania kosztów w czasie działalności operacyjnej zgodnie z ustawą o rachunkowości.
- 4) Pozostałe przychody operacyjne osiągnięto w kwocie **1 619 980,33 zł** między innymi z tytułu dotacji na rezydentury, staże podyplomowe, Powiatu Łębskiego na realizację badań profilaktycznych, rozwiązanych rezerw, przychodów ze sprzedaży środków trwałych, darowizn, odszkodowań, refundacji kosztów projektu NMF, MF EOG, POIiŚ, PFRON, NFOŚiGW, WFOŚiGW, darowizn, zaksięgowania równowartości zamortyzowanej części środków trwałych, których zakup został sfinansowany ze środków zewnętrznych oraz rozliczenia otrzymanych dotacji na tzw. część nie inwestycyjną realizowanych projektów. Niewykonanie planu związane jest głównie z rozwiązywaniem rezerw na świadczenia pracownicze, kiedy nastąpi pełne rozwiązanie rezerw wykonanie będzie zbliżone do planu.
- 5) Przychody finansowe osiągnięto w kwocie **8 497,39 zł** z tytułu odsetek od lokat oraz naliczonych odbiorcom usług. Niższy poziom przychodów finansowych w porównaniu z 2015 rokiem spowodowany był tym, iż w 2015 r. wystawiono znaczną ilość wezwań do zapłaty za zaległe należności za świadczenia udzielone osobom nieubezpieczonym.

3.1. Przychody

Tabela nr 3

Przychody	Plan na I-VI 2015	Wykonanie za I-VI 2015	Wskaźnik %	Plan na I-VI 2016	Wykonanie za I-VI 2016	Różnica pomiędzy wykonaniem I-VI 2016 a planem I-VI 2016	Wskaźnik wykonanie I-VI 2016 / plan I-VI 2016 %	Różnica pomiędzy wykonaniem I-VI 2016 - I-VI 2015	Wskaźnik wykonanie I-VI 2016 / I-VI 2015 %
I	2	3	4 = 3/2	5	6	7 = 6 - 5	8 = 6/5	9 = 6 - 3	10 = 6/3
Przychody ogółem (A+B+C)	25 759 442,78	23 644 360,95	92%	25 433 475,40	25 382 937,72	-50 537,68	99,8%	1 738 576,77	107,4%
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	23 659 442,78	22 215 097,06	94%	23 663 475,40	23 754 460,00	90 984,60	100,4%	1 539 362,94	106,9%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 519 442,78	22 069 999,90	94%	23 523 475,40	23 089 564,48	-433 910,92	98,2%	1 019 564,58	104,6%
1. Z tytułu umów zawartych z NFZ, tym:	22 004 442,78	20 588 597,15	94%	22 043 475,40	21 499 565,01	-543 910,39	97,5%	910 967,86	104,4%
SZP-Leczenie szpitalne	17 041 292,52	15 897 757,47	93%	16 508 795,94	16 203 554,32	-305 241,62	98,2%	305 796,85	101,9%
Pacjenci z Unii Europejskiej	120 000,00	72 477,42	60%	75 000,00	49 677,50	-25 322,50	66,2%	-22 799,92	68,5%
RTM-Ratownictwo Medyczne	1 767 315,40	1 752 789,52	99%	1 770 670,72	1 770 670,72	0,00	100,0%	17 881,20	101,0%
PSY-Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	1 164 127,85	1 073 873,39	92%	1 129 109,80	1 109 162,90	-19 946,90	98,2%	35 289,51	103,3%
REH-Rehabilitacja lecznicza	860 005,06	815 200,93	95%	1 011 460,15	941 394,81	-70 065,34	93,1%	126 193,88	115,5%
AOS-Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	600 161,65	532 064,87	89%	594 760,00	548 928,40	-45 831,60	92,3%	16 863,53	103,2%
ASDK-Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	369 996,70	368 709,20	100%	367 596,70	366 769,00	-827,70	99,8%	-1 940,20	99,5%
PRO-Profilaktyczne programy zdrowotne	81 543,60	75 724,35	93%	91 498,09	60 683,36	-30 814,73	66,3%	-15 040,99	80,1%
Koszty świadczeń wynikające z §2 OWU				494 584,00	448 724,00	-45 860,00	90,7%	448 724,00	
2. Pozostała sprzedaż:	1 515 000,00	1 481 402,75	98%	1 480 000,00	1 589 999,47	109 999,47	107,4%	108 596,72	107,3%
Usługi pracowni medycznych	1 100 000,00	1 133 210,89	103%	1 130 000,00	1 101 582,31	-28 417,69	97,5%	-31 628,58	97,2%
Usługi niemedyczne	415 000,00	348 191,86	84%	350 000,00	488 417,16	138 417,16	139,5%	140 225,30	140,3%
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)					532 966,91	532 966,91			
III. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	140 000,00	145 097,16	104%	140 000,00	131 928,61	-8 071,39	94,2%	-13 168,55	90,9%
B. Pozostałe przychody operacyjne	2 060 000,00	1 374 588,87	67%	1 735 000,00	1 619 980,33	-115 019,67	93,4%	245 391,46	117,9%
C. Przychody finansowe	40 000,00	54 675,02	137%	35 000,00	8 497,39	-26 502,61	24,3%	-46 177,63	15,5%

3.2 Koszty ogółem (szczegółowe dane przedstawia Tabela nr 4) za I-VI 2016 r. w porównaniu do planu na I-VI 2016 r. były większe o 3,7 %.

Przekroczenie planu kosztów w pozycjach podatków i opłat oraz pozostałych kosztów rodzajowych spowodowane jest ich nierównomiernym rozliczaniem w czasie, koszty zostały ujęte na początku roku i nie ulegną zwiększeniu w związku z czym ich poziom na koniec roku będzie zgodny w wykonaniem.

Przekroczenie planu w pozycjach Wynagrodzenia oraz Kontrakty medyczne spowodowane zostało zapewnieniem odpowiedniej kadry medycznej do realizacji świadczeń medycznych.

Niewykonania w pozycjach Zużycie materiałów oraz Usługi obce spowodowane jest ciągłym dążeniem do jak najbardziej oszczędnej i racjonalnej gospodarki materiałowej i zamawiania usług obcych.

Przekroczenie w pozycji Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia spowodowane jest wykazanie rocznego odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, zgodnie z zasadami rozliczania kosztów w czasie, co ma również odzwierciedlenie w zmianie stanu produktów wykazywanych w odrębnej pozycji jako korekta przychodów.

Niewykonanie Pozostałych kosztów operacyjnych spowodowane jest tym, iż znaczną ich część stanowią Rezerwy na świadczenia pracownicze, które tworzone są dopiero na koniec roku.

Znaczne przekroczenie kosztów w pozycji amortyzacja spowodowane zostało zakupieniem na Oddział Geriatryczny środków trwałych, w ramach projektu NMF, MF EOG, których wartość nie przekracza 3 500 zł w związku z czym amortyzowane są jednorazowo.

Koszty ogółem za I-VI 2016 r. w porównaniu do wykonania I-VI 2015 r. zwiększyły się o 6,9 % czyli **1 691 537,10 zł**, natomiast przychody są większe o kwotę **1 738 576,77 zł**.

Koszty za I – VI 2016r. w stosunku do planowanych są wyższe o kwotę **937 447,84 zł**, a przychody są niższe o kwotę **50 537,68 zł**.

Odnutowano:

1) zmniejszenie kosztów za 6 miesięcy 2016 r. w porównaniu do wykonania za 6 miesięcy 2015 r. w pozycjach:

- zużycie materiałów i energii **-288 252,69 zł**,
- wartość sprzedanych towarów i materiałów **-8 142,86 zł**
- koszty finansowe **-76 016,17 zł**

2) zwiększenie kosztów za 6 miesięcy 2016 r. w porównaniu do wykonania za 6 miesięcy 2015r. w pozycjach:

- amortyzacja, w kwocie **39 194,67 zł**, spowodowane zakupami na Oddział Geriatryczny,

- usługi obce w pozycji kontrakty medyczne, częściowo przez środki jakie szpital musi płacić na wzrost wynagrodzeń pielęgniarek oraz przez konieczność zapewnienia odpowiedniej kadry medycznej niezbędnej do realizacji świadczeń medycznych w łącznej kwocie **334 938,63 zł**;
- usługi obce (bez kontraktów) w kwocie **47 708,59 zł**,
- podatki i opłaty wzrost w kwocie **88 326,12 zł**. Tak wysoki wzrost spowodowany jest przez zmianę sposobu księgowania (koszty rozliczane w czasie) i odpowiada pełnemu naliczeniu podatku od nieruchomości.
- wynagrodzeń **827 937,29 zł**. Zwiększenie kosztów wynagrodzeń wynika głównie z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, obejmujące wysokość dodatkowych środków na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne. Dodatkowo przez konieczność zapewnienia odpowiedniej kadry medycznej niezbędnej do realizacji świadczeń medycznych
- Pozostałe koszty rodzajowe - wzrost w kwocie **75 322,60 zł** spowodowany jest, tak jak w przypadku podatków i opłat, zmianą sposobu księgowania.

3.2. Koszty

Tabela nr 4

	Plan na I-VI 2015	Wykonanie za I-VI 2015	Wskaźnik k %	Plan na I-VI 2016	Wykonanie za I- VI 2016	Różnica pomiędzy wykonaniem a planem I-VI 2016	Wskaźnik wykonanie I-VI 2016 / plan I- VI 2016 %	Różnica pomiędzy wykonaniem I- VI 2016 - I-VI 2015	Wskaźnik wykonanie I-VI 2016 / I-VI 2015 %
I	2	3	4 = 3/2	5	6	7 = 6 - 5	10 = 6/5	8 = 6 - 3	9 = 6/3
Koszty ogółem (A+B+C)	25 737 454,32	24 650 910,74	96%	25 405 000,00	26 342 447,84	937 447,84	103,7%	1 691 537,10	106,9%
A. Koszty działalności operacyjnej	24 767 454,32	24 364 312,08	98%	24 855 000,00	26 013 117,29	1 158 117,29	104,7%	1 648 805,21	106,8%
I. Amortyzacja	1 962 500,00	1 946 383,07	99%	1 850 000,00	1 985 577,74	135 577,74	107,3%	39 194,67	102,0%
II. Zużycie materiałów i energii, w tym:	4 770 000,00	4 853 901,57	102%	4 865 000,00	4 565 648,88	-299 351,12	93,8%	-288 252,69	94,1%
Materiały	4 075 000,00	4 175 604,81	102%	4 140 000,00	3 899 711,91	-240 288,09	94,2%	-275 892,90	93,4%
Energia	695 000,00	677 652,27	98%	725 000,00	665 936,97	-59 063,03	91,9%	-11 715,30	98,3%
III. Usługi obce, w tym:	5 634 954,32	5 529 987,82	98%	5 695 000,00	5 912 635,04	217 635,04	103,8%	382 647,22	106,9%
Usługi obce	1 000 000,00	958 538,79	96%	1 045 000,00	1 006 247,38	-38 752,62	96,3%	47 708,59	105,0%
Kontrakty	4 634 954,32	4 571 449,03	99%	4 650 000,00	4 906 387,66	256 387,66	105,5%	334 938,63	107,3%
IV. Podatki i opłaty	90 000,00	87 718,88	97%	90 000,00	176 045,00	86 045,00	195,6%	88 326,12	200,7%
V. Wynagrodzenia	9 750 000,00	9 460 838,97	97%	9 800 000,00	10 288 776,26	488 776,26	105,0%	827 937,29	108,8%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 225 000,00	2 152 837,05	97%	2 225 000,00	2 684 609,91	459 609,91	120,7%	531 772,86	124,7%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	275 000,00	271 918,40	99%	265 000,00	347 241,00	82 241,00	131,0%	75 322,60	127,7%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	60 000,00	60 726,32	101%	65 000,00	52 583,46	-12 416,54	80,9%	-8 142,86	86,6%
B. Pozostałe koszty operacyjne	700 000,00	7 184,11	1%	250 000,00	125 932,17	-124 067,83	50,4%	118 748,06	1752,9%
C. Koszty finansowe	270 000,00	279 414,55	103%	300 000,00	203 398,38	-96 601,62	67,8%	-76 016,17	72,8%

3.3. Wynik finansowy za I-VI 2016 roku

(w zł)

Tabela nr 5

L p	Wyszczególnienie	Plan na I-VI 2015	Wykonanie za I-VI 2015	Różnica	Wskaźniki %	Plan na I-VI 2016	Wykonanie za I-VI 2016	Wskaźniki %	Wskaźniki %
1	2	3	4	5 = 4-3	6 = 4/3	7	8	9 = 8/4	10 = 8/7
1	Przychody ogółem	25 759 442,78	23 644 360,95	-2 115 081,83	92%	25 433 475,40	25 382 937,72	107%	100%
2	Koszty ogółem	25 737 454,32	24 650 910,74	-1 086 543,58	96%	25 405 000,00	26 342 447,84	107%	104%
3	Zysk / Strata	21 988,45	-1 006 549,79	-1 028 538,24		28 475,40	-959 510,12	95%	

3.4. Podsumowanie

Reasumując przeprowadzoną analizę z wykonania planu finansowego, wynik finansowy ukształtował się znacznie poniżej założeń planowanych za okres I-VI 2016r.

Wpływ na uzyskanie ujemnego wyniku za 6 miesięcy 2016 roku miało:

- uzyskanie znacznych niewykonanych kontraktów z NFZ w kwocie 392 060,41 zł. Szpital będzie mógł jednak odzyskać te pieniądze dokonując alokacji pomiędzy poszczególnymi zakresami. Do tego dochodzą jeszcze nadwykonania w zakresie Anestezjologii i Intensywnej Terapii w kwocie 138 312,72 zł, które Szpital przy końcowym rozliczeniu z NFZ najprawdopodobniej otrzyma.
- inny sposób wykazywania kosztów rozliczanych w czasie (zgodnie z ustawą o rachunkowości) spowodował, iż koszty zostały ujęte w całości w momencie ich powstania (np. deklaracja naliczenia podatku od nieruchomości) a ich wartość nie wzrosła w ciągu roku.
- Przekroczenie planu wynagrodzeń oraz kontraktów medycznych spowodowane jest wyższymi kosztami dla medycznych grup zawodowych: lekarzy, pielęgniarek, ratowników medycznych. Dla wynagrodzeń jest to kwota 789 254,45 zł, dla kontraktów 334 072,54 zł w skali półrocza. Taka sytuacja podyktowana jest koniecznością spełniania wymaganych prawem standardów dotyczących zapewnienia niezbędnej kadry medycznej. Niespełnienie tych wymagań groziłoby zmniejszeniem, a nawet utratą kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, który stanowi główne źródło przychodów Szpitala. Wzrost kosztów wynagrodzeń uzasadnionym jest także realizacją znacznie większego kontraktu z POW NFZ w stosunku do 2015 roku.

Szpital, od 1 lipca 2016 r., pozyskał kontrakt w zakresie KOC (Koordynowana Opieka nad Kobieta Ciężarną). Zapewni on w skali pół roku uzyskanie przychodu w wysokości 460.000 zł. W tym roku uruchomiony zostanie także Oddział Geriatryczny, na który Szpital stara się także pozyskać kontrakt. Wszystkie te zdarzenia będą wymagały skorygowania planu finansowego.

IV. Remonty i inwestycje

Wykonanie remontów i inwestycji za okres od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 r. podyktowane było wymogami określonymi w *Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2012 roku w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz.U. 2012 poz. 739)*, oraz potrzebą utrzymania infrastruktury szpitala w należytym stanie.

Szczegółowe wykonanie Planu inwestycyjno - remontowego za okres I - VI 2016 roku w zakresie rzeczowym i sposobu finansowania przedstawia załącznik nr 1.

Łębork, dnia 26.07.2016

KONTROLER
ds. planowania kosztów i analiz
SPS ZOZ w Łęborku
Maciej Malinowski

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęborku
Krzysztof Rebkowicz

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęborku
Lidia Kodłubańska

Wykonanie planu inwestycyjno - remontowego na 2016 rok z dnia 29.12.2015 r.

Wykonanie planu inwestycyjno - remontowego na 2016 rok z dnia 29.12.2015 r.									
Lp.	Nazwa zadania	Zakres rzeczowy	Wartość zadania		środki własne zł	inne źródła finansowania	Wykonanie 30.06.2016	Termin realizacji prac budowlanych	Uwagi
			zł						
I Remonty									
1.	Prace remontowe bieżące w obiektach SPS ZOZ w 2016 r.	Prace remontowe różne wynikające z zaleceń Stacji Sanitarnej, awarii i złego stanu technicznego	130 000,00		130 000,00		49 058,01	31.12.2016	
3.	Usługi naprawczo-konserwacyjne	Usługi naprawczo-konserwacyjne	510 000,00		510 000,00		226 016,81	31.12.2016	
4.	Materiały do konserwacji	Materiały do konserwacji	60 000,00		60 000,00		29 082,65	31.12.2016	
Remonty ogółem			700 000,00		700 000,00	0,00	304 157,47		
II Inwestycje									
1.	Przebudowa pomieszczeń Pralni na potrzeby <u>Działu Fizjoterapii</u>	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi	1 419 834,92		0,00	Dotacja MF EOG i NMF 1 135 867,94 z BO Powiat Łębarski 283 966,98 z BO 213 755,71	1 127 415,23 1 114 739,35 Powiat Łębarski 216 924,69 213 755,71	30.04.2016	Kontynuacja z 2015 roku Nastąpiło przesunięcie środków. Dokony korekty na 1,415.328,19 zł
2.	Przebudowa pomieszczeń Pralni na potrzeby <u>Działu Fizjoterapii</u>	dokumentacja projektowa + nadzór inwestorski + nadzór autorski + roboty dodatkowe budowlane	150 000,00		150 000,00	0,00	143 873,09	30.04.2016	Kontynuacja z 2015 roku
3.	Nadbudowa z przebudową Działu Fizjoterapii na potrzeby <u>Oddziału Geriatrycznego</u>	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi	2 257 690,10		0,00	Dotacja MF EOG i NMF 1 806 152,08 z BO Powiat Łębarski 451 538,02 z BO 268 148,56	1 868 787,23 1 181 720,62 Powiat Łębarski 358 284,95 268 148,56	30.04.2016	Kontynuacja z 2015 roku
4.	Nadbudowa z przebudową Działu Fizjoterapii na potrzeby <u>Oddziału Geriatrycznego</u>	dokumentacja projektowa + nadzór inwestorski + nadzór autorski + roboty dodatkowe budowlane	170 000,00		170 000,00	0,00	208 789,79	30.04.2016	Kontynuacja z 2015 roku
5.	Przebudowa wewnętrznej poziomej instalacji wody zimnej i wody ciepłej z cyrkulacją w budynku szpitala (II część)	Przebudowa wewnętrznej instalacji wody zimnej i wody ciepłej z cyrkulacją w budynku szpitala nadzór inwestorski + nadzór autorski	269 211,04		269 211,04		166 789,79	31.12.2016	Przeniesione z planu na 2015 roku
6.	Modernizacja Poradni Patologii Ciągły zgodnie z zaleceniami p-poz. oraz Stacji Sanitarnej Epidemiologicznej	Prace remontowe	50 000,00		50 000,00			31.12.2016	Przeniesione z planu na 2015 rok

4.11.17

7.	Utworzenie izolacji na OIOM	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi oraz sprzętem i wyposażeniem	230 000,00 Wycena szacunkowa	230 000,00			31.12.2016	
8.	Budowa łazienki na Psychiatrii	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi oraz sprzętem i wyposażeniem	80 000,00 Wycena szacunkowa	80 000,00			31.12.2016	
9.	Instalacja systemu monitoringu p-poż. - I ETAP	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi	250 000,00 Wycena szacunkowa	250 000,00			31.12.2016	
10.	Utworzenie pracowni żywieniowej	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi oraz sprzętem i wyposażeniem	250 000,00 Wycena szacunkowa	250 000,00			31.12.2016	w tym sprzęt medyczny 27 699 zł wyposażenie 5 331,45 zł
11.	Modernizacja pomieszczeń oraz zakup sprzętu dla Pracowni Rezonansu Magnetycznego	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi oraz sprzętem i wyposażeniem	2 800 000,00 Wycena szacunkowa	0,00	2 800 000,00		31.12.2016	w tym: Prace budowlane: 485 463 zł Sprzęt: 2 314 537 zł
Inwestycje ogółem								
III Zakup i darowizny sprzętu medycznego oraz innych środków trwałych i wyposażenia								
1.	Zakup sprzętu na potrzeby Oddziału Geriatrycznego w ramach projektu „Stworzenie ośrodka kompleksowej opieki zdrowotnej dla starzejącej się populacji poprzez utworzenie Oddziału Geriatrycznego, modernizację Działu Fizjoterapii, zakup sprzętu oraz prowadzenie działań edukacyjno-szkoleniowych dla pacjentów i personelu”	Zakup środków trwałych	382 267,42	0,00		Dotacja MF EOG i NMF 305 813,94 Powiat Lęborski 76 453,48	30.04.2016	Kontynuacja z 2015 roku Nastąpiło przesunięcie środków korekty na 424 489,62 zł
2.	Zakup z środków własnych środków trwałych i wyposażenia na Oddział Geriatryczny, które nie zostały uwzględnione w projekcie MF EOG/NMF	Zakup środków trwałych	300 000,00	300 000,00	0,00	117 304,32	30.04.2016	
3.	Zakup sprzętu na potrzeby Działu Fizjoterapii w ramach projektu „Stworzenie ośrodka kompleksowej opieki zdrowotnej dla starzejącej się populacji poprzez utworzenie Oddziału Geriatrycznego, modernizację Działu Fizjoterapii, zakup sprzętu oraz prowadzenie działań edukacyjno-szkoleniowych dla pacjentów i personelu” wraz z meblami	Zakup środków trwałych	877 272,02	0,00		Dotacja MF EOG i NMF 701 817,62 z BO Powiat Lęborski 175 454,40 z BO	30.04.2016	Kontynuacja z 2015 roku Nastąpiło przesunięcie środków korekty na 839 556,55 zł
4.	Zakup lampy do TK	Podniesienie wartości środka trwałego	291 294,92	291 294,92	0,00		31.12.2016	Zadanie przeniesione z 2015 roku Zakup niezbędny w chwili wyczerpania obecnej lampy Umowa została podpisana 16 listopada 2015 roku natomiast realizacja i płatności rozpoczynają się w 2016 roku
5.	Zakup 6 płuczek dezynfektorów, zgodnie z zaleceniami Stacji Sanitarno Epidemiologicznej	Zakup środków trwałych	150 000,00	150 000,00	0,00	126 649,44	31.12.2016	

M. M. M.

6.	Wymiana rozdzielnic elektrycznej	Zakup środków trwałych	155 000,00	155 000,00	155 000,00				Zakup niezbędny w przypadku realizacji inwestycji "Modernizacja pomieszczeń oraz zakup sprzętu dla Pracowni Rezonansu Magnetycznego"
7.	Zakup i darowizny sprzętu i aparatury medycznej	Szczegółowy wykaz w Planie rocznym na zakup sprzętu medycznego, niemedyceznego i wyposażenia stanowiącym załącznik do planu	1 050 155,17	982 938,17	533 751,89	516 403,28	417 694,97	31.12.2016	
	Zakup sprzętu medycznego			63 550,00	466 534,89	516 403,28	385 307,33		
	Zakup sprzętu niemedyceznego			3 667,00	63 550,00		25 727,92		
	Zakup wyposażenia				3 667,00		6 659,72		
	Zakup i darowizny sprzętu medycznego oraz innych środków trwałych i wyposażenia ogółem		3 205 989,53		1 430 046,81	1 775 942,72	1 843 418,35		

załącznik nr 8 do Uchwały Zarządu Powiatu Łębskiego nr 180/2016 z dnia 22.08.2016 roku									
Inwestycje ogółem (I+II+III)									
Inwestycje ogółem zakończone w tym podlegają sfinansowaniu przez:									
Zakup sprzętu									
Środki własne SPS ZOZ i darowizny									
Źródła zewnętrzne									
Modernizacja									
Środki własne SPS ZOZ									
Źródła zewnętrzne									
Inwestycje w trakcie realizacji w tym podlegają sfinansowaniu przez:									
Zakup sprzętu									
Środki własne SPS ZOZ									
Źródła zewnętrzne									
Modernizacja									
Środki własne SPS ZOZ									
Źródła zewnętrzne									
6 377 330,62									
432 329,26									
126 649,44									
126 649,44									
305 679,82									
305 679,82									
5 945 001,36									
1 716 768,91									
534 999,29									
1 181 769,62									
4 228 232,45									
656 820,35									
3 571 412,10									

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęborku
Lidia Kodłubańska

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęborku
Krzysztof Rebkowicz

KONTROLER
ds. planowania kosztów i analiz
SPS ZOZ w Łęborku
Maciej Malinowski