

**Informacja
z wykonania planu finansowego
za okres 01.01 – 30.06.2015 rok
SPSZOZ w Lęborku**

Dla zobrazowania realizacji planu przedstawiamy:

Stan aktywów i pasywów bilansowych:

I. Aktywa

(w zł)

Tabela nr 1

Lp	Opis	31.12.2014	30.06.2015	Wzrost (+) / Spadek (-)
I	Aktywa trwałe (1+2)	39 584 806,71	39 375 583,75	-209 222,96
	w tym:			
1	Wartości niematerialne i prawne	258 444,11	165 906,89	-92 537,22
2	Rzeczowe aktywa trwałe	39 326 362,60	39 209 676,86	-116 685,74
II	B. Aktywa obrotowe (1+2+3+4)	10 835 799,07	9 251 589,36	-1 584 209,71
1	Zapasy	1 072 792,13	1 090 412,68	17 620,55
2	Należności krótkoterminowe	4 970 221,80	4 084 110,50	-886 111,30
	w tym:			
	z tytułu dostaw i usług	4 419 622,72	3 735 895,66	-683 727,06
	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	170 668,37	341,42	-170 326,95
	inne	379 930,71	347 873,42	-32 057,29
3	Inwestycje krótkoterminowe	4 466 008,75	3 202 146,67	-1 263 862,08
4	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	326 776,39	874 919,51	548 143,12
	Aktywa razem (I + II)	50 420 605,78	48 627 173,11	-1 793 432,67

Stan aktywów i pasywów na dzień 30.06.2015 r. wskazuje na sposób realizacji założeń gospodarczych.

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

1.1 Aktywa trwałe netto ogółem – stan na 31.12.2014r. w kwocie **39.584.806,71 zł** uległy zmniejszeniu ogółem o kwotę **209.222,96 zł**, w tym:

- 1) wartości niematerialne i prawne netto uległy zmniejszeniu z tytułu umorzenia o kwotę 92.537,22 zł,
- 2) rzeczowe aktywa trwałe netto zmniejszyły się o kwotę ogółem 116.685,74 zł zarówno z tytułu zwiększenia wartości środków trwałych (zakup, nakłady na inwestycje w toku) oraz zmniejszenia (umorzenia, sprzedaż, likwidacja).

Ogółem stan aktywów trwałych na 30.06.2015r. netto wynosi **39.375.583,75 zł**

1.2 Aktywa obrotowe ogółem stan na 31.12.2014 r. 10 835 799,07 zł uległy zmniejszeniu o kwotę 1 584 209,71 zł w tym:

- 1) zapasy uległy zwiększeniu o kwotę 17 620,55 zł i stanowią stan zapewniający ciągłość wykonywanych usług medycznych,
- 2) należności krótkoterminowe uległy zmniejszeniu o kwotę 886 111,30 zł w tym:
 - z tytułu dostaw i usług uległy zmniejszeniu o kwotę 683 727,06 zł
 - z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń uległy zmniejszeniu o kwotę 170 326,95 zł
 - inne uległy zmniejszeniu o kwotę 32 057,29 zł
 Szczegółową strukturę należności przedstawia załącznik nr 2
- 3) inwestycje krótkoterminowe - środki pieniężne uległy zmniejszeniu o kwotę 1 263 862,08 zł w związku z realizacją inwestycji w SPS ZOZ
- 4) rozliczenia międzyokresowe uległy zwiększeniu o kwotę 548 143,12 zł. Stan wynika głównie z dokonanego w 2015 roku naliczenia odpisu na ZFŚS, poziomu kosztów ubezpieczeń rzeczowych oraz innych kosztów rozliczanych w czasie.

Ogółem stan aktywów obrotowych na 30.06.2015 r. wynosi **9 251 589,36 zł.**

II. Pasywa

(w zł)

Tabela nr 2

Lp	Opis	stan na 31.12.2014	30.06.2015	Wzrost (+) / Spadek (-)
I	A. Kapitał (fundusz) własny	10 147 484,33	9 131 813,27	-1 015 671,06
	w tym:			
1	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 710 329,76	5 710 329,76	0,00
2	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 927 733,82	4 437 154,57	509 420,75
3	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
4	Zysk (strata) netto	509 420,75	-1 015 671,06	-1 525 091,81
II	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 273 121,45	39 495 359,84	-777 761,61
	w tym:			
1	Rezerwy na zobowiązania	709 620,74	443 240,26	-266 380,48
	w tym:			
	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	709 620,74	443 240,26	-266 380,48
2	Zobowiązania długoterminowe	16 823 632,05	14 128 860,89	-2 694 771,16
	w tym:			
	kredyty i pożyczki	16 823 632,05	14 128 860,89	-2 694 771,16
3	Zobowiązania krótkoterminowe	7 004 375,20	9 160 582,20	2 156 207,00
	w tym:			
	kredyty i pożyczki	0,00	2 062 439,16	2 062 439,16

	z tytułu dostaw i usług	3 619 913,53	3 410 211,76	-209 701,77
	zaliczki otrzymane na dostawy	71 455,68	0,00	-71 455,68
	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 494 627,82	1 494 850,48	222,66
	z tytułu wynagrodzeń	1 107 480,34	1 073 849,03	-33 631,31
	inne	247 313,12	124 743,46	-122 569,66
	fundusze specjalne	463 584,71	994 488,31	530 903,60
4	Rozliczenia międzyokresowe	15 735 493,46	15 762 676,49	27 183,03
	Pasywa razem I + II	50 420 605,78	48 627 173,11	-1 793 432,67

2.1 Pasywa bilansu (Tabela nr 2) stan na dzień 31.12.2014r. wynosi 50 420 605,78 zł i uległ zmniejszeniu o kwotę 1 793 432,67 zł w tym:

1) kapitał (fundusz własny) ogółem per saldo uległ zmniejszeniu o kwotę **1 015 671,06 zł.** z tytułu ujemnego wyniku za sześć miesięcy bieżącego roku.

2) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania uległy zmniejszeniu ogółem o kwotę **777.761,61 zł**, w tym w pozycji:

- a) zobowiązania długoterminowe nastąpił spadek o kwotę 2.694.771,16 zł w związku ze spłatą pożyczek NFOŚiGW oraz WFOŚiGW na termomodernizację SPS ZOZ w Lęborku oraz przeksięgowaniem z zobowiązań długoterminowych kwoty odpowiadającej zobowiązaniom krótkoterminowym,
- b) rezerwy na zobowiązania uległy zmniejszeniu, o kwotę 266.380,48 zł z tytułu częściowego rozwiązania rezerw na świadczenia pracownicze (udzielone urlopy wypoczynkowe, wypłacone nagrody jubileuszowe, odprawy),
- c) zobowiązania krótkoterminowe ogółem per saldo uległy zwiększeniu o kwotę 2.156.207,00 zł w tym z tytułu:
 - kredytów i pożyczek (przeksięgowanie z początkiem roku z zobowiązań długoterminowych kwoty kredytu do spłaty w ciągu 12 miesięcy b.r. – zwiększenie o kwotę 2 062 439,16 zł,
 - dostaw i usług – zmniejszenia o kwotę - 209 701,77 zł,
 - zaliczek otrzymanych na dostawy – zmniejszenia o kwotę - 71 455,68 zł,
 - podatków i ubezpieczeń społecznych - zwiększenia o kwotę 222,66 zł,
 - wynagrodzeń - zmniejszenie o kwotę - 33 631,31 zł,
 - inne zobowiązania – zmniejszenie o kwotę - 122 569,66 zł,
 - fundusze specjalne – zwiększenie o kwotę 530 903,60 zł,

Szczegółową strukturę zobowiązań przedstawia załącznik nr 2.

d) Rozliczenia międzyokresowe (przychody przyszłych okresów) nastąpiło zwiększenie o kwotę 27.183,03 zł z tytułu przeksięgowania na pozostałe przychody operacyjne równowartości amortyzacji otrzymanych środków w formie dotacji i darowizn za I półrocze 2015 r.

Ogółem stan pasywów na 30.06.2015r. wynosi **48 627 173,11 zł**

Rachunek zysków i strat w zakresie zobrazowania wyniku finansowego

III. Rachunek zysków i strat

Wykonanie założeń finansowych za I - VI 2015r. w porównaniu do planu na 2015 rok i wykonania za okres I – VI 2014 roku przedstawia Tabela nr 3 i nr 4.

Przychody ogółem (szczegółowe dane przedstawia Tabela nr 3) wynoszą **23.645.075,06** zł i stanowią do założeń planowych 99%, a do wykonania za I - VI 2014 – 102 %.

- 1) Przychody z POW NFZ na koniec 06/2015 odpowiadały 96% założonego planu, a w porównaniu do wartości przychodów z I półrocza 2014 r. były większe o 3%,
- 2) Pozostałe przychody, z tytułu sprzedaży usług medycznych oraz sprzedaży usług niemedycznych, osiągnięto w kwocie **1.481.402,75** zł i do planu stanowi to 97%. Wartość pozostałych przychodów wynika głównie ze sprzedaży usług medycznych w kwocie 1.133.210,89 zł,
- 3) Pozostałe przychody operacyjne osiągnięto w kwocie **1.374.148,08** między innymi z tytułu dotacji na rezydentury UMWP, staże podyplomowe, Powiatu Lęborskiego na realizację badań profilaktycznych, rozwiązanych rezerw, przychodów ze sprzedaży środków trwałych, darowizn, odszkodowań, refundacji kosztów projektu NMF, MF EOG, POIiŚ, PFRON, NFOŚiGW, WFOŚiGW, darowizn m.in.WOSP oraz zaksięgowania równowartości amortyzowanej części środków trwałych, których zakup został sfinansowany ze środków zewnętrznych,
- 4) Przychody finansowe osiągnięte w kwocie 55 829,92 zł z tytułu odsetek od lokat oraz naliczonych odbiorcom usług.

3.1. Przychody

(w zł)

Tabela nr 3

Lp.	Przychody	Wykonanie za I-VI 2014 r.	Plan na I-VI 2015 r.	Wykonanie za I-VI 2015 r.	Różnica	Wskaźniki %	Wskaźniki %
					(5-3)	(5:3)	(5:4)
1	2	3	4	5	6	7	8
	Przychody Ogółem (A+B+C)	23 073 228,64	23 987 954,83	23 645 075,06	571 846,42	102%	99%
	W tym:						
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	21 755 966,44	22 462 413,83	22 215 097,06	459 130,62	102%	99%
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	21 755 966,44	22 306 615,33	22 069 999,90	314 033,46	101%	99%
1	Z tytułu umów zawartych z NFZ, w tym:	19 941 732,19	20 779 578,33	20 588 597,15	646 864,96	103%	99%
-	<i>SZP-Leczenie szpitalne</i>	15 358 305,93	16 004 432,26	15 897 757,47	539 451,54	104%	99%
-	<i>PRO-Profilaktyczne programy zdrowotne</i>	84 808,35	81 462,28	75 724,35	-9 084,00	89%	93%
-	<i>ASDK Ambulatoryjne świadczenia diagnost.- kosztochłonne</i>	326 220,60	347 789,75	368 709,20	42 488,60	113%	106%
-	<i>Pacjenci Unii Europejskiej</i>	124 908,44	5 929,50	72 477,42	-52 431,02	58%	1222%
-	<i>REH-Rehabilitacja lecznicza</i>	707 738,51	823 395,34	815 200,93	107 462,42	115%	99%
-	<i>PSY-Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień</i>	1 091 887,29	1 154 527,85	1 073 873,39	-18 013,90	98%	93%
-	<i>AOS-Ambulatoryjna opieka specjalistyczna</i>	495 073,55	594 725,95	532 064,87	36 991,32	107%	89%
-	<i>RTM-Ratownictwo Medyczne</i>	1 752 789,52	1 767 315,40	1 752 789,52	0,00	100%	99%
2	Pozostała sprzedaż	1 814 234,25	1 527 037,00	1 481 402,75	-332 831,50	82%	97%
-	Sprzedaż pracowni medycznych	1 168 650,60	1 155 177,50	1 133 210,89	-35 439,71	97%	98%
-	Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	645 583,65	371 859,50	348 191,86	-297 391,79	54%	94%
II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	155 798,50	145 097,16	145 097,16	100%	93%
B	Pozostałe przychody operacyjne	1 270 624,69	1 505 541,00	1 374 148,08	103 523,39	108%	91%
C	Przychody finansowe	46 637,51	20 000,00	55 829,92	9 192,41	120%	279%

3.2 Koszty ogółem (szczegółowe dane przedstawia Tabela nr 4) za I-VI 2015 r. w porównaniu do wykonania I-VI 2014 r. zmniejszyły się o 0,15%, a w porównaniu do planu na 2015 r. zmniejszyły o 3%. Odnotowano:

1) zmniejszenie kosztów za 6 miesięcy 2015 r. w porównaniu do wykonania za 6 miesięcy 2014 r. w pozycjach:

- amortyzacja - 16 390,74 zł,
- zużycie energii - 90 747,76 zł,
- usługi obce - 86 717,41 zł,
- podatki i opłaty - 866,74 zł,
- wynagrodzenia - 31 756,51 zł,
- pozostałe koszty rodzajowe - 47 398,52 zł,
- pozostałe koszty operacyjne - 12 675,01 zł,
- koszty finansowe - 7 792,98 zł.

2) zwiększenie kosztów za 6 miesięcy 2015 r. w porównaniu do wykonania za 6 miesięcy 2014 r. w pozycjach:

- zużycie materiałów (z tyt. zapewnienia na wymaganym poziomie leków, sprzętu jednorazowego i wielokrotnego użytku, a w szczególności z tyt. wzrostu cen) - 180 687,36 zł
- ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń - 15 415,24 zł
- wartości sprzedanych towarów i materiałów w związku z otwarciem w sierpniu 2014 r. bufetu - 60.726,32 zł

Koszty za I-VI 2015r. w porównaniu do kosztów za I-VI 2014 r. zmniejszyły się o kwotę 37.516,75 zł, natomiast przychody są większe o kwotę 571.846,42

Natomiast koszty za I – VI 2015r. w stosunku do planowanych spadły o kwotę.792 548,38 zł, a przychody są mniejsze o kwotę 342 879,76 zł.

Wysoki poziom kosztów, szczególnie zużycie leków, materiałów i sprzętu medycznego, spowodowany był realizacją dużej liczby świadczeń ponadlimitowych, w tym z tytułu realizacji umowy nr 11/000099/SZP/11/15 w zakresie 03.4260.040.02 – Anestezjologia i Intensywna Terapia w kwocie 989.033,24 zł. Świadczenia te wykonane były w trybie nagłym oraz ratującym życie pacjenta, przez co szpital nie mógł odmówić ich wykonania zgodnie z Art. 15 Ustawy o działalności leczniczej.

Tabela nr 4
(w zł)

cd. do 3.2.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za I-VI 2014 r.	Plan na I-VI 2015 r.	Wykonanie za I-VI 2015 r.	Różnica	Wskaźniki %	Wskaźniki %	struktura wykonania za 2014r.	struktura wykonania za 2015r.
					(5-3)	(5:3)	(5:4)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Koszty Ogółem (A+B+C)	24 698 262,87	25 453 294,50	24 660 746,12	-37 516,75	99,85%	97%	100%	100%
	W tym:								
A	Koszty działalności operacyjnej	24 381 360,84	24 899 494,50	24 364 312,08	-17 048,76	100%	98%	99%	99%
I	Amortyzacja	1 962 773,81	1 961 948,00	1 946 383,07	-16 390,74	99%	99%	8%	8%
II	Zużycie materiałów i energii	4 763 961,97	4 809 607,50	4 853 901,57	89 939,60	102%	101%	19%	20%
	Zużycie materiałów	3 995 561,94	4 066 685,50	4 176 249,30	180 687,36	105%	103%	16%	17%
	Zużycie energii	768 400,03	742 922,00	677 652,27	-90 747,76	88%	91%	3%	3%
III	Usługi obce	1 047 456,20	1 197 349,00	960 738,79	-86 717,41	92%	80%	4%	4%
IV	Podatki i opłaty	88 585,62	95 704,00	87 718,88	-866,74	99%	92%	0%	0%
V	Wynagrodzenia	14 061 844,51	14 322 082,00	14 030 088,00	-31 756,51	100%	98%	57%	57%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 137 421,81	2 167 241,50	2 152 837,05	15 415,24	101%	99%	9%	9%
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	319 316,92	282 270,50	271 918,40	-47 398,52	85%	96%	1%	1%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	63 292,00	60 726,32	60 726,32	100%	96%	0%	0%
B	Pozostałe koszty operacyjne	19 859,12	270 000,00	7 184,11	-12 675,01	36%	3%	0%	0%
C	Koszty finansowe	297 042,91	283 800,00	289 249,93	-7 792,98	97%	102%	1%	1%

3.3. Wynik finansowy za rok 2015 rok

(w zł)

Tabela nr 5

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za I - VI 2014 r.	Plan na I - VI 2015 r.	Wykonanie za I - VI 2015 r.	Wskaźniki %	Wskaźniki %
					(5:3)	(5:4)
1	2	3	4	5	6	7
1	Przychody ogółem	23 073 228,64	23 987 954,83	23 645 075,06	102%	99%
2	Koszty ogółem	24 698 262,87	25 453 294,50	24 660 746,12	100%	97%
3	Zysk/Strata	-1 625 034,23	-1 465 339,68	-1 015 671,06	63%	69%

3.4. Podsumowanie

Reasumując przeprowadzoną analizę z wykonania planu finansowego, wynik finansowy ukształtował się powyżej założeń planowanych za okres I-VI 2014r.

Wpływ na uzyskanie ujemnego wyniku za 6 miesięcy 2014 roku miała głównie realizacja dużej liczby świadczeń ponad limitowych w łącznej kwocie 1 890 482,90 zł, w tym z tytułu realizacji umowy nr 11/000099/SZP/11/15 w zakresie 03.4260.040.02 – Anestezjologia i Intensywna Terapia w kwocie 989.033,24 zł.

Powyższe wykonanie świadczeń ponad limit spowodowane jest zbyt niską wartością umowy w tym zakresie. Przyznany limit miesięczny nie pokrywa potrzeb pacjentów leczonych w powiecie lęborskim. Jednocześnie są to świadczenia wykonane w trybie nagłym oraz ratującym życie pacjenta, których szpital nie może odmówić zgodnie z Art. 15 Ustawy o działalności leczniczej. Dodatkowo w okresie I-VI 2015 r. w porównaniu z I-VI 2014 r. na Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii hospitalizowano o 27 pacjentów więcej co stanowi wzrost liczby leczonych aż o 54%. Wzrost ten znalazł także odzwierciedlenie w zużyciu leków, materiałów i sprzętu medycznego, których wartość zamówiona wzrosła o ponad 180 tys. zł w porównaniu z 2014 rokiem.

IV. Remonty i inwestycje

Wykonanie remontów i inwestycji za okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r. podyktowane było wymogami w tym zakresie oraz potrzebą utrzymania infrastruktury szpitala w należytym stanie.

Szczegółowe wykonanie Planu inwestycyjno - remontowego za okres I - VI 2015 roku w zakresie rzeczowym i sposobu finansowania przedstawia załącznik nr 1.