

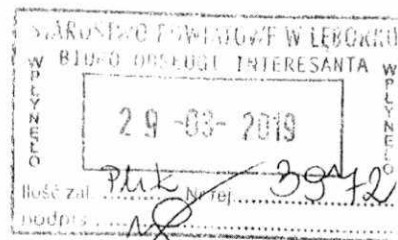
KOREKTA SPRAWOZDANIA Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO I PLANU INWESTYCYJNEGO

Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Lęborku

za okres 01.01 – 31.12.2018 rok

z dnia 29-03-2019

Załącznik nr 2
do protokołu nr 32/2019
z dnia 05.06.2019r.



Dla zobrazowania realizacji planu przedstawiamy:

Stan aktywów i pasywów bilansowych:

Aktywa i pasywa bilansu prezentujące majątek Szpitala oraz źródła jego finansowania na dzień 31.12.2018 r. osiągnęły wartości, które potwierdzają realizację zadań zgodnie z przyjętymi założeniami gospodarczymi.

I. Aktywa

Aktywa SPS ZOZ w Lęborku oraz zmiany w nich zachodzące przedstawia poniższa Tabela nr 1.

Tabela nr 1

Lp	Opis	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018	Wzrost (+) / Spadek (-)
I	Aktywa trwałe (1+2)	38 296 171,95	41 715 894,96	3 419 723,01
	z tego:			
1	Wartości niematerialne i prawne	41 528,05	8 026,23	-33 501,82
2	Rzeczowe aktywa trwałe	38 201 950,66	41 658 533,17	3 456 582,51
3	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	52 693,24	49 335,56	-3 357,68
II	Aktywa obrotowe (1+2+3+4)	8 897 253,83	7 928 163,88	-969 089,95
1	Zapasy	1 455 919,82	1 365 703,21	-90 216,61
2	Należności krótkoterminowe	5 570 284,79	5 433 556,22	-136 728,57
	z tego:			
a	z tytułu dostaw i usług	4 999 220,82	4 886 296,11	-112 924,71
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	2 194,55	2 219,16	24,61
c	inne	568 869,42	545 040,95	-23 828,47
3	Inwestycje krótkoterminowe	1 394 605,56	316 337,74	-1 078 267,82
4	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	476 443,66	812 566,71	336 123,05
	Aktywa razem (I + II)	47 193 425,78	49 644 058,84	2 450 633,06

Aktywa trwałe na dzień bilansowy 2017 r. wynosiły **38 296 171,95 zł**. W wyniku działalności Zakładu w 2018 roku uległy zwiększeniu łącznie o kwotę **3 419 723,01 zł**, z czego:

- 1) wartości niematerialne i prawne na skutek odpisów amortyzacyjnych obniżyły wartość o kwotę **-33 501,82 zł**,
- 2) wartość rzeczowych aktywów wyraźnie uległy zwiększeniu o kwotę **3 456 582,51 zł** w szczególności na skutek wdrażanych inwestycji, prezentowanych w bilansie jako „Środki trwałe w budowie”, gdzie ujmowana jest wartość realizowanych projektów Szpitala korzystająca także z dofinansowanych z środków unijnych.
- 3) wartość długoterminowych rozliczeń międzyokresowych zmniejszyła się o kwotę **-3 357,68 zł** czego konsekwencją jest rozliczanie w czasie prowizji:
 - kredytu w mBank Hipoteczny,
 - kredytu inwestycyjnego ING Bank Śląski.

Ostatecznie stan aktywów trwałych na 31.12.2018 r. wyniósł **41 715 894,96 zł**

Aktywa obrotowe na dzień bilansowy 2017 r. wynosiły **8 897 253,83 zł** i uległy zmniejszeniu o kwotę **-969 089,95 zł**, na co składa się:

- 1) spadek wartości zapasów o **-90 216,61 zł**, mający na celu utrzymanie ich optymalnego poziomu dla zabezpieczenia ciągłość udzielania świadczeń medycznych,
- 2) spadek należności krótkoterminowych o kwotę **-136 728,57 zł** w tym:
 - z tytułu dostaw i usług o kwotę **-112 924,71 zł**, co związane było z ostatecznym rozliczeniem umów z POW NFZ na koniec roku,
 - inne zmniejszyły się o kwotę **-23 828,47 zł**,
- 3) spadek inwestycji krótkoterminowych (środki pieniężne w kasie i na rachunkach) o kwotę **-1 078 267,82 zł**, czego przyczyną były w szczególności:
 - zmiana sposobu finansowania Służby Zdrowia w ramach jej reformy, utworzenia Sieci Szpitali i sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej,
 - realizowane przez SPS ZOZ inwestycje związane między innymi z realizacją czterech dużych projektów unijnych.
- 4) wzrost rozliczenia międzyokresowych o kwotę **336 123,05 zł**, głównie z tytułu ujęcia w grudniu 2018 roku polisy obowiązkowego ubezpieczenia OC podmiotu leczniczego, choć de facto obciążała ona kosztem Zakład Leczniczy dopiero w 2019 roku.

Ogółem stan aktywów obrotowych na 31.12.2018 r. wynosi **7 928 163,88 zł**.

II. Pasywa

Pasywa SPS ZOZ w Lęborku oraz zmiany w nich zachodzące przedstawia kolejna Tabela nr 2.

Tabela nr 2

Lp	Opis	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018	Wzrost (+) / Spadek (-)
I	A. Kapitał (fundusz) własny	8 681 420,08	6 007 099,26	-2 674 320,82
	z tego:			
1	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 710 329,76	5 710 329,76	0,00
2	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 913 384,76	2 971 090,32	57 705,56
3	Zysk (strata) z lat ubiegłych			0,00
4	Zysk (strata) netto	57 705,56	-2 674 320,82	-2 732 026,38
II	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38 512 005,70	43 636 959,58	5 124 953,88
	z tego:			
1	Rezerwy na zobowiązania	1 457 271,72	334 548,32	-1 122 723,40
	z tego:			
	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	605 685,44	308 154,20	-297 531,24
	Pozostałe rezerwy	851 586,28	26 394,12	-825 192,16
2	Zobowiązania długoterminowe	9 121 330,73	7 220 111,42	-1 901 219,31
	z tego:			
	kredyty i pożyczki	9 121 330,73	7 220 111,42	-1 901 219,31
3	Zobowiązania krótkoterminowe	9 827 622,71	16 584 720,93	6 757 098,22
	z tego:			
	kredyty i pożyczki	2 078 131,63	6 974 122,81	4 895 991,18
	z tytułu dostaw i usług	3 773 137,02	5 061 090,34	1 287 953,32
	zaliczki otrzymane na dostawy	3148,04	13 362,38	10 214,34
	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 814 669,10	2 165 950,62	351 281,52
	z tytułu wynagrodzeń	1 578 705,95	1 943 718,53	365 012,58
	inne	167 321,96	54 833,09	-112 488,87
	fundusze specjalne	412 509,01	371 643,16	-40 865,85
4	Rozliczenia międzyokresowe	18 105 780,54	19 497 578,91	1 391 798,37
	Pasywa razem I + II	47 193 425,78	49 644 058,84	2 450 633,06

Pasywa bilansu na dzień bilansowy 2017 r. wyniosły 47 193 425,78 zł i uległy zwiększeniu o kwotę 2 450 633,06 zł w tym:

- 1) Kapitał zapasowy został zwiększony o wartość 57 705,56 stanowiącą zysk 2017 roku, na podstawie Uchwały nr 391/2018 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 30.05.2018 roku i na dzień bilansowy roku 2018 wynosi 2 971 090,32 zł.

- 2) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania uległy „persaldo” zwiększeniu o kwotę **5 124 953,88 zł**, z czego:
- a) rozwiązano rezerwę dotyczącą pozwu WEST-BUD Jachimowicz Spółka Jawna na podstawie opinii Radcy Prawnego, o kwotę **-790 000,00 zł**,
 - b) rozwiązano część niewykorzystanej rezerwy na świadczenia pracownicze w wysokości **130 411,74 zł**, natomiast wykorzystano w wysokości **475 273,70 zł**.
 - c) zobowiązania długoterminowe zmniejszono o kwotę **-1 901 219,31 zł**, stanowiącą odpis do spłaty przypadający na 2019 rok.
 - d) zobowiązania krótkoterminowe zwiększyły się o kwotę **6 757 098,22 zł** w wyniku zmiany następujących składników:
 - kredytów i pożyczek – wzrosły o wartość **1 901 219,31 zł**, z tytułu przeksięgowania w zobowiązania krótkoterminowe wartości kredytów i pożyczek do spłaty w 2019 r. oraz wykorzystanego na dzień bilansowy kredytu w rachunku bieżącym w wysokości **2 994 771,87 zł** co stanowi łączny wzrost w wysokości **4 895 991,18 zł**.
 - dostaw i usług – zwiększenie o kwotę **1 287 953,32 zł**, spowodowane intensywnymi dostawami w ramach realizowanych projektów współfinansowanych z funduszy unii europejskiej. Zauważalny jest także wzrost kosztów energii elektrycznej, gdzie przyczyny należy doszukiwać się w zerwaniu umowy na dostawę energii elektrycznej przez firmę Corrente Sp. z o.o. i rozpoczęciu dostaw w trybie awaryjnym przez Energa Obrót SA,
 - podatków i ubezpieczeń społecznych – zwiększenie o kwotę **351 281,52 zł**, w związku z zawarciem w grudniu polisy obowiązkowego ubezpieczenia OC podmiotu leczniczego
 - wynagrodzeń – zwiększenie o kwotę **365 012,58 zł**, na co miał wpływ nowy regulamin wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem Nr 27/2018 Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku z dnia 2 maja 2018 r.
 - innych zobowiązań – zmniejszenie o kwotę **-112 488,87 zł** między innymi spowodowane zwrotem wadium oraz korektą naliczenia odpisu podstawowego na ZFŚS na 2018 rok.,
 - funduszy specjalnych – zmniejszenie o kwotę **-40 865,85 zł**, spowodowane wypłatą w listopadzie pomocą społeczną z ZFŚS.
 - e) Rozliczenia międzyokresowe (przychody przyszłych okresów) zwiększono o kwotę **1 391 798,37 zł** z tytułu otrzymania na poczet wydatków inwestycyjnych środków finansowych pochodzących z zewnętrznych źródeł finansowania (dotacje i darowizny).

Ogółem stan pasywów na 31.12.2018r. wynosi **49 644 058,84 zł**.

Przychody i koszty związane z prowadzoną działalnością

III. Rachunek zysków i strat

Wykonanie założeń finansowych za I - XII 2018 r. w porównaniu do planu 2018 roku i wykonania za okres I – XII 2017 roku przedstawiają Tabele nr 3, nr 4 oraz Tabela nr 5.

Przychody ogółem (Tabela nr 3) wynoszą **64 291 666,63 zł** i stanowią 100,4%, planu, które w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego wzrosły do poziomu 110,2 %.

- 1) Przychody z POW NFZ na koniec grudnia odpowiadały **100,3%** założonego planu, a w porównaniu do wartości przychodów za okres I-XII 2017 r. były większe o 7,4%.
- 2) Pozostałe przychody, z tytułu sprzedaży usług medycznych oraz sprzedaży usług niemedycznych, osiągnięto w kwocie **3 705 064,35 zł** co stanowi **100,7 %** planu. Wartość pozostałych przychodów wynika głównie ze sprzedaży usług medycznych w kwocie **2 765 305,59 zł**.
- 3) Pozostałe przychody operacyjne osiągnięto w kwocie **3 679 231,02 zł** między innymi z tytułu dotacji na rezydentury, dotacji Powiatu Lęborskiego na realizację badań profilaktycznych, rozwiązania rezerw, otrzymanych darowizn, odszkodowań oraz operacji księgowych równoważących wartość przychodów amortyzowanej części środków trwałych, których zakup został sfinansowany ze środków zewnętrznych.
- 4) Przychody finansowe osiągnięto w kwocie **10 970,64 zł** między innymi z tytułu odsetek od lokat oraz naliczonych odsetek odbiorcom usług.

Tabela nr 3 Przychody

Przychody	Plan na I-XII 2017	Wykonanie za I-XII 2017	Wskaźnik %	Plan na I-XII 2018	Wykonanie za I-XII 2018	Różnica pomiędzy wykonaniem I-XII 2018 a planem I-XII 2018	Wskaźnik wykonanie I-XII 2018 / plan I-XII 2018 %	Różnica pomiędzy wykonaniem I-XII 2018 - I-XII 2017	Wskaźnik wykonanie I-XII 2018 / I-XII 2017 %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 = 3/2</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7 = 6 - 5</i>	<i>8 = 6/5</i>	<i>9 = 6 - 3</i>	<i>10 = 6/3</i>
Przychody ogółem (A+B+C)	57 611 650,00	58 326 852,05	101%	64 010 600,00	64 291 666,63	281 066,63	100,4%	5 964 814,58	110,2%
Przychody netto ze sprzedaży i zobowiązane z nimi, w tym:	54 229 000,00	54 933 428,40	101%	60 400 000,00	60 601 464,97	201 464,97	100,3%	5 668 036,57	110,3%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	54 469 000,00	55 166 306,76	101%	59 535 000,00	59 700 655,60	165 655,60	100,3%	4 534 348,84	108,2%
Z tytułu umów zawartych z NFZ, tym:	51 439 000,00	52 128 865,67	101%	55 855 000,00	55 995 591,25	140 591,25	100,3%	3 866 725,58	107,4%
SZ - Sieć Szpitali	9 700 000,00	10 414 811,42	107%	38 870 000,00	38 870 321,71	321,71	100,0%	28 455 510,29	
SZP-Leczenie szpitalne	23 750 000,00	22 762 190,79	96%	600 000,00	608 675,32	8 675,32	101,4%	-22 153 515,47	2,7%
PRO-Profilaktyczne programy zdrowotne	130 000,00	134 185,44	103%	45 000,00	45 736,20	736,20	101,6%	-88 449,24	34,1%
Pacjenci z Unii Europejskiej	200 000,00	205 414,50	103%	120 000,00	123 854,79	3 854,79	103,2%	-81 559,71	60,3%
REH-Rehabilitacja lecznicza	1 700 000,00	1 891 772,52	111%	560 000,00	560 801,25	801,25	100,1%	-1 330 971,27	29,6%
PSY-Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	2 350 000,00	2 527 872,62	108%	3 000 000,00	3 090 328,38	90 328,38	103,0%	562 455,76	122,3%
AOS-Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	855 000,00	1 054 794,88	123%	60 000,00	62 617,38	2 617,38	104,4%	-992 177,50	5,9%
RTM-Ratownictwo Medyczne	3 730 000,00	3 800 362,68	102%	4 100 000,00	4 106 793,12	6 793,12	100,2%	306 430,44	108,1%
SOK-KOC - Świadczenia Odrębnie Kontraktowane	8 200 000,00	8 275 490,36	101%	8 000 000,00	8 018 314,49	18 314,49	100,2%	-257 175,87	96,9%
POZ - Podstawowa Opieka Zdrowotna	270 000,00	272 237,43	101%	500 000,00	508 148,61	8 148,61	101,6%	235 911,18	186,7%
ASDK-Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	554 000,00	789 733,03	143%			0,00		-789 733,03	0,0%
2. Pozostała sprzedaż:	3 030 000,00	3 037 441,09	100%	3 680 000,00	3 705 064,35	25 064,35	100,7%	667 623,26	122,0%
Usługi pracowni medycznych	2 060 000,00	2 060 728,53	100%	2 750 000,00	2 765 305,59	15 305,59	100,6%	704 577,06	134,2%
Usługi niemedyczne	970 000,00	976 712,56	101%	930 000,00	939 758,76	9 758,76	101,0%	-36 953,80	96,2%
II. Zmiana stanu produktów	-510 000,00	-507 119,81		600 000,00	631 527,05	31 527,05		1 138 646,86	
III. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	270 000,00	274 241,45	102%	265 000,00	269 282,32	4 282,32	101,6%	-4 959,13	98,2%
B. Pozostałe przychody operacyjne	3 377 150,00	3 384 585,17	100%	3 600 000,00	3 679 231,02	79 231,02	102,2%	294 645,85	108,7%
C. Przychody finansowe	5 500,00	8 838,48	161%	10 600,00	10 970,64	370,64	103,5%	2 132,16	124,1%

Koszty ogółem (Tabela nr 4) które w okresie I-XII 2018 r., w porównaniu do planu na I-XII 2018 r. były niższe o 0,4 %.

Koszty ogółem za I-XII 2018 r. w porównaniu do wykonania I-XII 2017 r. zwiększyły się o 14,9 %. Na taki stan rzeczy w szczególności miały wpływ:

1) zwiększenie:

- zużycia materiałów i energii o wartość **203 691,40 zł**, spowodowane głównie, wspomnianym wcześniej, wypowiedzeniem umowy na dostawę energii elektrycznej przez Starostwo Powiatowe w Łęborku firmie Corrente Sp. z o.o.
- usług obcych w zakresie kontraktów medycznych o **5 037 277,05 zł** oraz wynagrodzenia **3 594 663,12 zł**. Na wysokość wykonania w tym w zakresie miała ogólnokrajowa sytuacja na rynku pracy w szczególności problemy kadrowe oraz wzrost oczekiwań płacowych kadry medycznej. Znaczące wzrosty wartości umów cywilno-prawnych były niezbędne dla pozyskania kadry medycznej gwarantującej ciągłość działalności medycznej Zakładu. Wzrost wartości umów o pracę było wynikiem poszerzenia działalności Szpitala (Poradnia Medycyny Pracy oraz Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna), podwyżek związanych z nowym Regulaminem Wynagradzania, którego wprowadzenie było podyktowane koniecznością zniwelowania nierówności płacowych pomiędzy pracownikami etatowymi i kontraktowymi w celu zachowania spokoju społecznego jak również ogólnych regulacji i rozporządzeń ministerialnych nakazujących zmianę wynagrodzeń wybranych grup pracowniczych w sposób arbitralny (lekarze, pielęgniarki, położne, ratownicy medyczni).
- kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń **427 287,63 zł** co wynika bezpośrednio z wzrostu kosztów wynagrodzeń;
- pozostałych kosztów rodzajowych o **320 940,95 zł**. Wzrost spowodowany zawarciem w grudniu polisy obowiązkowego ubezpieczenia OC podmiotu leczniczego, która będzie ujmowana w kosztach 2019 roku, a w 2018 roku zrównoważona jest w przychodach w pozycji zmiana stanu produktów.

2) zmniejszenie:

- amortyzacji **-362 224,76 zł**,
- podatków i opłat **-1 796,95 zł**,
- wartości sprzedanych towarów i materiałów **-4 022,37 zł**,
- pozostałych kosztów operacyjnych **-665 840,50 zł** (wyższe pozostałe koszty operacyjne w 2017 roku spowodowane były utworzeniem rezerwy dotyczącej pozwu WEST-BUD Jachimowicz Spółka Jawna)
- kosztów finansowych **-14 388,29 zł**.

Koszty za I-XII 2018r. w porównaniu do kosztów za I-XII 2017 r. zwiększyły się o kwotę **8 696 840,96 zł**, natomiast przychody są większe o kwotę **5 964 814,58 zł**.

Koszty za I – XII 2018 r. w stosunku do planowanych były niższe o kwotę **-134 912,55 zł**, zaś przychody przekroczyły plan o wartość **816 582,55 zł** co ostatecznie polepszyło wynik finansowy w stosunku do zakładanego w planie o wartość **951 495,10 zł**.

Tabela nr 4 Koszty

	Plan na I-XII 2017	Wykonanie za I-XII 2017	Wskaźnik %	Plan na I-XII 2018	Wykonanie za I- XII 2018	Różnica pomiędzy wykonaniem I-XII 2018 a planem I-XII 2018	Wskaźnik wykonanie I- XII 2018 / plan I-XII 2018 %	Różnica pomiędzy wykonaniem I-XII 2018 - I- XII 2017	Wskaźnik wykonanie I-XII 2018 / I-XII 2017 %
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 = 3/2</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7 = 6 - 5</i>	<i>10 = 6/5</i>	<i>8 = 6 - 3</i>	<i>9 = 6/3</i>
Koszty ogółem (A+B+C)	57 527 000,00	58 269 146,49	101%	67 266 900,00	66 965 987,45	-300 912,55	99,6%	8 696 840,96	114,9%
A. Koszty działalności operacyjnej	56 867 000,00	56 825 967,20	100%	66 443 900,00	66 203 036,95	-240 863,05	99,6%	9 377 069,75	116,5%
I. Amortyzacja	3 000 000,00	2 993 437,70	100%	2 640 000,00	2 631 212,94	-8 787,06	99,7%	-362 224,76	87,9%
II. Zużycie materiałów i energii , w tym:	11 080 000,00	11 064 010,87	100%	11 300 000,00	11 267 702,27	-32 297,73	99,7%	203 691,40	101,8%
Materiały	9 810 000,00	9 802 427,77	100%	9 900 000,00	9 880 657,01	-19 342,99	99,8%	78 229,24	100,8%
Energia	1 270 000,00	1 261 583,10	99%	1 400 000,00	1 387 045,26	-12 954,74	99,1%	125 462,16	109,9%
III. Usługi obce, w tym:	14 092 000,00	14 084 618,03	100%	19 400 000,00	19 283 148,76	-116 851,24	99,4%	5 198 530,73	136,9%
Usługi obce	2 770 000,00	2 764 620,54	100%	3 000 000,00	2 925 874,22	-74 125,78	97,5%	161 253,68	105,8%
Kontrakty medyczne	11 322 000,00	11 319 997,49	100%	16 400 000,00	16 357 274,54	-42 725,46	99,7%	5 037 277,05	144,5%
IV. Podatki i opłaty	218 000,00	216 829,75	99%	233 900,00	215 032,80	-18 867,20	91,9%	-1 796,95	99,2%
V. Wynagrodzenia	22 890 000,00	22 883 365,32	100%	26 500 000,00	26 478 028,44	-21 971,56	99,9%	3 594 663,12	115,7%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 040 000,00	5 037 282,26	100%	5 500 000,00	5 464 569,89	-35 430,11	99,4%	427 287,63	108,5%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	435 000,00	434 608,49	100%	760 000,00	755 549,44	-4 450,56	99,4%	320 940,95	173,8%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	112 000,00	111 814,78	100%	110 000,00	107 792,41	-2 207,59	98,0%	-4 022,37	96,4%
B. Pozostałe koszty operacyjne	280 000,00	1 066 391,93	381%	460 000,00	400 551,43	-59 448,57	87,1%	-665 840,50	37,6%
C. Koszty finansowe	380 000,00	376 787,36	99%	363 000,00	362 399,07	-600,93	99,8%	-14 388,29	96,2%

IV. Wynik finansowy za I-XII 2018 roku

Tabela nr 5 Wynik finansowy

Lp	Wyszczególnienie	Plan na I-XII 2017	Wykonanie za I-XII 2017	Wskaźniki %	Plan na I-XII 2018	Wykonanie za I-XII 2018	Wskaźniki %	Wskaźniki %
1	2	3	4	5 = 4/3	6	7	8 = 7/4	9 = 7/6
1	Przychody ogółem	57 611 650,00	58 326 852,05	101%	63 475 084,08	64 291 666,63	110%	101%
2	Koszty ogółem	57 527 000,00	58 269 146,49	101%	67 100 900,00	66 965 987,45	115%	100%
3	Zysk / Strata	84 650,00	57 705,56		-3 625 815,92	-2 674 320,82		

V. Podsumowanie

Na uzyskanie ujemnego wyniku **-2 674 320,82 zł** miał głównie wpływ wspomniany wcześniej konieczny wzrost kosztów usług obcych (umów cywilno-prawnych zawartych z personelem medycznym) oraz wzrost wynagrodzeń, przy jednoczesnym braku zagwarantowania odpowiedniego poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej przez NFZ.

Znalazło to potwierdzenie w przeprowadzonej pod koniec 2018 roku, przez Naczelną Izbę Kontroli, ocenie funkcjonowania PSZ (systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej). W uzasadnieniu oceny ogólnej wystąpienia pokontrolnego zawarte zostało stwierdzenie: „Szpital zapewnił pacjentom możliwość uzyskania kompleksowych świadczeń ambulatoryjnych, szpitalnych i rehabilitacyjnych, jednak nie zagwarantowało to odpowiedniego poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej realizowanych w Szpitalu, a dostępność niektórych z nich, głównie w skutek problemów związanych z brakiem kompletnej kadry lekarskiej, wymagała dłuższego oczekiwania niż przed wprowadzeniem ryczałtu systemu zabezpieczenia.”. Czytając dalej „Przychody Szpitala wprawdzie rosły w badanym okresie, ale nie dorównywały z przyczyn obiektywnych (niezależnych od sposobu zarządzania Szpitalem), dynamice wzrostu kosztów, w szczególności kontraktów medycznych. Dyrektor Szpitala podejmowała działania mające na celu uzyskanie wyższych przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia, m.in. w ramach ryczałtu PSZ. W Szpitalu po utworzeniu sieci szpitali z dniem 1 października 2017 r. wprowadzono zmiany w organizacji wewnętrznej oraz w alokacji zasobów powodujące efektywniejsze zarządzanie zasobami i optymalizujące strukturę kosztów leczenia, jednak nie w pełni osiągając w badanym (rocznym) okresie wykorzystanie bazy szpitalnej. Mimo trudnej sytuacji finansowej, Szpital w okresie objętym kontrolą znacząco zmniejszył swoje długoterminowe zadłużenie (wartość zaciągniętych kredytów), a zobowiązania wymagalne nie wystąpiły”.

Ponadto wpływ na wykonanie planu finansowego miało również obciążenie kosztów Zakładu obowiązkowym odpisem na ZFŚS, który w badanym okresie wyniósł **623 717,18 zł**. Dodatkowym obciążeniem wyniku było również utworzenie odpisów aktualizujących wartości należności w kwocie **139 565,21 zł**, poniesione na koszty leczenia osób nieubezpieczonych.

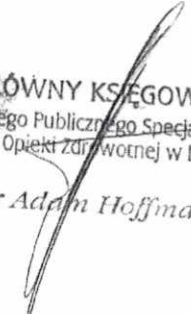
VI. Remonty i inwestycje

Wykonanie remontów i inwestycji za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018r. 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–XII 2018 roku w zakresie rzeczowym i sposobu finansowania przedstawia załącznik nr 1.

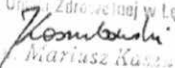
KIEROWNIK
Działu Analiz i Projektów
SPS ZOZ w Lęborku

mgr Maciej Malinowski

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku

mgr Adam Hoffmann

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku

Lidia Kordubajska

Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku

dr n. ch. Mariusz Kozłowski

Sprawozdanie z wykonania planu inwestycyjno - remontowego na 2018 rok z dnia 18-10-2018 r.

Lp.	Nazwa zadania	Zakres rzeczowy	Wartość zadania	środki własne zł	inne źródła finansowania	Wykonanie	Termin realizacji	Uwagi
			zł					
I Remonty								
1.	Prace remontowe bieżące w obiektach SPS ZOZ w 2018 r.	Prace remontowe różne wynikające z zaleceń Stacji Sanitarnej, awarii i złego stanu technicznego	223 000,00	223 000,00		191 895,42	31.12.2018	
2.	Usługi naprawczo-konserwacyjne	Usługi naprawczo-konserwacyjne sprzętu medycznego i niemedyceznego, awarie i utrzymanie techniczne obiektów	804 000,00	804 000,00		730 820,25	31.12.2018	
Remonty ogółem			1 027 000,00	1 027 000,00	0,00	922 715,67		
II Inwestycje								
1.	E-ZDROWIE Wdrożenie interoperacyjnych i przygotowanych do integracji z platformą P1/P2 systemów informatycznych, w tym HIS/RIS/PACS, w SPS ZOZ w Lęborku poprzez rozbudowę systemu obsługi informatycznej wszystkich procesów związanych z funkcjonowaniem szpitala zgodnie z zasadami określonymi w aktach prawnych dotyczących prowadzenia dokumentacji medycznej w wersji elektronicznej wraz z zakupem niezbędnego sprzętu komputerowego	Utworzenie infrastruktury teleinformatycznej wraz z zakupem sprzętu i oprogramowania	5 040 117,35		Zarząd Województwa Pomorskiego	Zarząd Województwa Pomorskiego	2017-2019 r.	Wzrost na wdrożenie z 3.614.250 do 4.659.172,35 czyli o 1.044.922.35
				3 158 201,65	181 396,46			
				Starostwo Powiatowe				
		557 329,70		32 011,18				
		dokumentacja projektowa + nadzór inwestorski + nadzór autorski		1 324 586,00		17 014,71		
2.	REHABILITACJA Poprawa dostępności do kompleksowych świadczeń zdrowotnych dla pacjentów ze schorzeniami układu krążenia poprzez rozbudowę, modernizację, wyposażenie oddziałów: kardiologicznego i rehabilitacji kardiologicznej oraz poradni, a także utworzenie zespołu do kinezyterapii w ramach Działu Fizjoterapii w SPSZOZ w Lęborku	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi oraz sprzętem i wyposażeniem	7 018 990,35		Zarząd Województwa Pomorskiego	Zarząd Województwa Pomorskiego	2017-2019 r.	Zwiększenie wartości zadania i udziału środków własnych po rozstrzygniętym postępowaniu przetargowym na roboty budowlane
				4 955 879,58	2 803 684,69			
				Starostwo Powiatowe				
		874 566,99		494 767,88				
		dokumentacja projektowa + nadzór inwestorski + nadzór autorski		1 188 543,78		160 170,10		
3.	SOR Doposażenie w sprzęt medyczny Szpitalnego Oddziału Ratunkowego SPS ZOZ w Lęborku, mające na celu poprawę jakości i efektywności systemu ratownictwa medycznego w powiecie lęborskim	Zakup wyposażenia	1 828 200,00		Ministerstwo Zdrowia	Ministerstwo Zdrowia	2017-2019 r.	
		dokumentacja projektowa + nadzór inwestorski + nadzór autorski		538 527,93		412 742,16		

111

4.	Wydzielenie klatek schodowych K1-K5 w Budynku Głównym Szpitala oraz główny wyłącznik przeciwpożarowy	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi	300 000,00	300 000,00			2017-2018 r.	
			Wycena szacunkowa					
5.	Instalacja SAP w Budynku Głównym Szpitala wraz z Budynkiem Bakteriologii i Histopatologii	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi	950 000,00	950 000,00			2017-2018 r.	
			Wycena szacunkowa					
6.	Utworzenie izolatki na Pediatrii	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi oraz sprzętem i wyposażeniem	25 000,00	25 000,00		17 257,79	2018 r.	2 270,64 zł - Prace elektryczne w pomieszczeniu izolatki na Oddziale Pediatrycznym; 5 597,33 zł - Dostawa wraz z montażem drzwi; 9 389,82 zł - wykonanie wywiewu pomieszczeń izolatki
			Wycena szacunkowa					
7.	Modernizacja dachu POZ	Wykonanie nowego poszycia wraz z dociepleniem oraz obróbkami blacharskimi na attykach i pasach nadrynnowych	40 000,00	40 000,00		700,00	2017-2018 r.	Zależne od warunków atmosferycznych; 700,00 zł - Prace naprawcze malarskie w pomieszczeniu POZ, z przyczyn nieszczelności pokrycia dachowego
			Wycena szacunkowa					
8.	Przeniesienie Oddziału Psychiatrycznego na IV piętro budynku głównego Szpitala wraz z wymianą okien, wstawieniem krat, wymianą drzwi, instalacją systemu monitoringu i systemu przywoławczego oraz modernizacją węzła sanitarnego. Modernizacja przylegającej części Oddziału Pediatrycznego. Utworzenie izby przyjęć psychiatrycznej na SORze.	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi oraz sprzętem i wyposażeniem	950 000,00	950 000,00		408 852,99	2017-2018 r.	Po rozstrzygnięciu przetargu unieważniono postępowanie w dniu 08.06.2018 r. ponieważ cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, którą Szpital zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W związku z powyższym inwestycja została podzielona na szereg zadań, które Szpital będzie realizował osobno. 1 230,00 zł - uzgodnienie dokumentacji dotyczącej przebudowy IV piętra na potrzeby Oddziału Psychiatrycznego; 3 075,00 - koncepcja zagospodarowania placu rekreacyjnego przy Oddziale Psychiatrycznym
			Wycena szacunkowa					
9.	Remont pomieszczeń magazynów odpadów medycznych	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi	25 000,00	25 000,00		10 479,60	2018 r.	
			Wycena szacunkowa					
10.	Dostosowanie pomieszczeń hotelu i części pomieszczeń działu technicznego na potrzeby Dziennego Oddziału Psychiatrycznego	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi	100 000,00	100 000,00		5 057,72	2018 r.	
			Wycena szacunkowa					
Inwestycje ogółem			16 277 307,70	5 441 657,71	10 835 649,99	5 191 687,29		
III Zakup i darowizny sprzętu medycznego oraz innych środków trwałych i wyposażenia								
1.	Zakup i darowizny sprzętu i aparatury medycznej	Zakupy sprzętu medycznego, niemedycznego i wyposażenia	2 228 401,99	770 000,00	700 000,00	758 401,99	31.12.2018 r.	Zakup sprzętu medycznego z środków własnych w kwocie 92.911,21 zł, z źródeł zewnętrznych 439.700,89 zł.
	Zakup sprzętu medycznego		1 210 000,00	510 000,00	700 000,00	532 678,10		
	Zakup sprzętu niemedycznego i wyposażenia		260 000,00	260 000,00		225 723,89		
Zakup i darowizny sprzętu medycznego oraz innych środków trwałych i wyposażenia ogółem			2 228 401,99	770 000,00	700 000,00	758 401,99		
Inwestycje ogółem (I+II+III)			19 532 709,69	7 238 657,71	11 535 649,99	6 872 804,95		

KOREKTA SPRAWOZDANIA Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO i PLANU INWESTYCYJNEGO

Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Łęborku

za okres 01.01 – 31.12.2018 rok

z dnia 29-03-2019

Załącznik nr 3
do protokołu nr 32/2019
z dnia 05.06.2019r.

Dla zobrazowania realizacji planu przedstawiamy:

Stan aktywów i pasywów bilansowych:

Aktywa i pasywa bilansu prezentujące majątek Szpitala oraz źródła jego finansowania na dzień 31.12.2018 r. osiągnęły wartości, które potwierdzają realizację zadań zgodnie z przyjętymi założeniami gospodarczymi.

I. Aktywa

Aktywa SPS ZOZ w Łęborku oraz zmiany w nich zachodzące przedstawia poniższa Tabela nr 1.

Tabela nr 1

Lp	Opis	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018	Wzrost (+) / Spadek (-)
I	Aktywa trwałe (1+2)	38 296 171,95	41 715 894,96	3 419 723,01
	z tego:			
1	Wartości niematerialne i prawne	41 528,05	8 026,23	-33 501,82
2	Rzeczowe aktywa trwałe	38 201 950,66	41 658 533,17	3 456 582,51
3	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	52 693,24	49 335,56	-3 357,68
II	Aktywa obrotowe (1+2+3+4)	8 897 253,83	7 928 163,88	-969 089,95
1	Zapasy	1 455 919,82	1 365 703,21	-90 216,61
2	Należności krótkoterminowe	5 570 284,79	5 433 556,22	-136 728,57
	z tego:			
a	z tytułu dostaw i usług	4 999 220,82	4 886 296,11	-112 924,71
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	2 194,55	2 219,16	24,61
c	inne	568 869,42	545 040,95	-23 828,47
3	Inwestycje krótkoterminowe	1 394 605,56	316 337,74	-1 078 267,82
4	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	476 443,66	812 566,71	336 123,05
	Aktywa razem (I + II)	47 193 425,78	49 644 058,84	2 450 633,06

Aktywa trwale na dzień bilansowy 2017 r. wynosiły **38 296 171,95 zł**. W wyniku działalności Zakładu w 2018 roku uległy zwiększeniu łącznie o kwotę **3 419 723,01 zł**, z czego:

- 1) wartości niematerialne i prawne na skutek odpisów amortyzacyjnych obniżyły wartość o kwotę **-33 501,82 zł**,
- 2) wartość rzeczowych aktywów wyraźnie uległy zwiększeniu o kwotę **3 456 582,51 zł** w szczególności na skutek wdrażanych inwestycji, prezentowanych w bilansie jako „Środki trwałe w budowie”, gdzie ujmowana jest wartość realizowanych projektów Szpitala korzystająca także z dofinansowanych z środków unijnych.
- 3) wartość długoterminowych rozliczeń międzyokresowych zmniejszyła się o kwotę **-3 357,68 zł** czego konsekwencją jest rozliczanie w czasie prowizji:
 - kredytu w mBank Hipoteczny,
 - kredytu inwestycyjnego ING Bank Śląski.

Ostatecznie stan aktywów trwałych na 31.12.2018 r. wyniósł **41 715 894,96 zł**

Aktywa obrotowe na dzień bilansowy 2017 r. wynosiły **8 897 253,83 zł** i uległy zmniejszeniu o kwotę **-969 089,95 zł**, na co składa się:

- 1) spadek wartości zapasów o **-90 216,61 zł**, mający na celu utrzymanie ich optymalnego poziomu dla zabezpieczenia ciągłość udzielania świadczeń medycznych,
- 2) spadek należności krótkoterminowych o kwotę **-136 728,57 zł** w tym:
 - z tytułu dostaw i usług o kwotę **-112 924,71 zł**, co związane było z ostatecznym rozliczeniem umów z POW NFZ na koniec roku,
 - inne zmniejszyły się o kwotę **-23 828,47 zł**,
- 3) spadek inwestycji krótkoterminowych (środki pieniężne w kasie i na rachunkach) o kwotę **-1 078 267,82 zł**, czego przyczyną były w szczególności:
 - zmiana sposobu finansowania Służby Zdrowia w ramach jej reformy, utworzenia Sieci Szpitali i sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej,
 - realizowane przez SPS ZOZ inwestycje związane między innymi z realizacją czterech dużych projektów unijnych.
- 4) wzrost rozliczenia międzyokresowych o kwotę **336 123,05 zł**, głównie z tytułu ujęcia w grudniu 2018 roku polisy obowiązkowego ubezpieczenia OC podmiotu leczniczego, choć de facto obciążała ona kosztem Zakład Leczniczy dopiero w 2019 roku.

Ogółem stan aktywów obrotowych na 31.12.2018 r. wynosi **7 928 163,88 zł**.

II. Pasywa

Pasywa SPS ZOZ w Lęborku oraz zmiany w nich zachodzące przedstawia kolejna Tabela nr 2.

Tabela nr 2

Lp	Opis	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018	Wzrost (+) / Spadek (-)
I	A. Kapitał (fundusz) własny	8 681 420,08	6 007 099,26	-2 674 320,82
	z tego:			
1	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 710 329,76	5 710 329,76	0,00
2	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 913 384,76	2 971 090,32	57 705,56
3	Zysk (strata) z lat ubiegłych			0,00
4	Zysk (strata) netto	57 705,56	-2 674 320,82	-2 732 026,38
II	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38 512 005,70	43 636 959,58	5 124 953,88
	z tego:			
1	Rezerwy na zobowiązania	1 457 271,72	334 548,32	-1 122 723,40
	z tego:			
	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	605 685,44	308 154,20	-297 531,24
	Pozostałe rezerwy	851 586,28	26 394,12	-825 192,16
2	Zobowiązania długoterminowe	9 121 330,73	7 220 111,42	-1 901 219,31
	z tego:			
	kredyty i pożyczki	9 121 330,73	7 220 111,42	-1 901 219,31
3	Zobowiązania krótkoterminowe	9 827 622,71	16 584 720,93	6 757 098,22
	z tego:			
	kredyty i pożyczki	2 078 131,63	6 974 122,81	4 895 991,18
	z tytułu dostaw i usług	3 773 137,02	5 061 090,34	1 287 953,32
	zaliczki otrzymane na dostawy	3148,04	13 362,38	10 214,34
	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 814 669,10	2 165 950,62	351 281,52
	z tytułu wynagrodzeń	1 578 705,95	1 943 718,53	365 012,58
	inne	167 321,96	54 833,09	-112 488,87
	fundusze specjalne	412 509,01	371 643,16	-40 865,85
4	Rozliczenia międzyokresowe	18 105 780,54	19 497 578,91	1 391 798,37
	Pasywa razem I + II	47 193 425,78	49 644 058,84	2 450 633,06

Pasywa bilansu na dzień bilansowy 2017 r. wyniosły 47 193 425,78 zł i uległy zwiększeniu o kwotę 2 450 633,06 zł w tym:

- 1) Kapitał zapasowy został zwiększony o wartość 57 705,56 stanowiącą zysk 2017 roku, na podstawie Uchwały nr 391/2018 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 30.05.2018 roku i na dzień bilansowy roku 2018 wynosi 2 971 090,32 zł.

2) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania uległy „persaldo” zwiększeniu o kwotę **5 124 953,88 zł**, z czego:

- a) rozwiązano rezerwę dotyczącą pozwu WEST-BUD Jachimowicz Spółka Jawna na podstawie opinii Rady Prawnego, o kwotę **-790 000,00 zł**.
- b) rozwiązano część niewykorzystanej rezerwy na świadczenia pracownicze w wysokości **130 411,74 zł**, natomiast wykorzystano w wysokości **475 273,70 zł**.
- c) zobowiązania długoterminowe zmniejszono o kwotę **-1 901 219,31 zł**, stanowiącą odpis do spłaty przypadający na 2019 rok.
- d) zobowiązania krótkoterminowe zwiększyły się o kwotę **6 757 098,22 zł** w wyniku zmiany następujących składników:
 - kredytów i pożyczek – wzrosły o wartość **1 901 219,31 zł**, z tytułu przeksięgowania w zobowiązania krótkoterminowe wartości kredytów i pożyczek do spłaty w 2019 r. oraz wykorzystanego na dzień bilansowy kredytu w rachunku bieżącym w wysokości **2 994 771,87 zł** co stanowi łączny wzrost w wysokości **4 895 991,18 zł**.
 - dostaw i usług – zwiększenie o kwotę **1 287 953,32 zł**, spowodowane intensywnymi dostawami w ramach realizowanych projektów współfinansowanych z funduszy unii europejskiej. Zauważalny jest także wzrost kosztów energii elektrycznej, gdzie przyczyny należy doszukiwać się w zerwaniu umowy na dostawę energii elektrycznej przez firmę Corrente Sp. z o.o. i rozpoczęciu dostaw w trybie awaryjnym przez Energa Obrót SA,
 - podatków i ubezpieczeń społecznych – zwiększenie o kwotę **351 281,52 zł**, w związku z zawarciem w grudniu polisy obowiązkowego ubezpieczenia OC podmiotu leczniczego
 - wynagrodzeń – zwiększenie o kwotę **365 012,58 zł**, na co miał wpływ nowy regulamin wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem Nr 27/2018 Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku z dnia 2 maja 2018 r.
 - innych zobowiązań – zmniejszenie o kwotę **-112 488,87 zł** między innymi spowodowane zwrotem wadów oraz korektą naliczenia odpisu podstawowego na ZFŚS na 2018 rok.,
 - funduszy specjalnych – zmniejszenie o kwotę **-40 865,85 zł**, spowodowane wypłatą w listopadzie pomocą społeczną z ZFŚS.
- e) Rozliczenia międzyokresowe (przychody przyszłych okresów) zwiększono o kwotę **1 391 798,37 zł** z tytułu otrzymania na poczet wydatków inwestycyjnych środków finansowych pochodzących z zewnętrznych źródeł finansowania (dotacje i darowizny).

Ogółem stan pasywów na 31.12.2018r. wynosi **49 644 058,84 zł**.



Przychody i koszty związane z prowadzoną działalnością

III. Rachunek zysków i strat

Wykonanie założeń finansowych za I - XII 2018 r. w porównaniu do planu 2018 roku i wykonania za okres I – XII 2017 roku przedstawiają Tabele nr 3, nr 4 oraz Tabela nr 5.

Przychody ogółem (Tabela nr 3) wynoszą **64 291 666,63 zł** i stanowią 100,4%, planu, które w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego wzrosły do poziomu 110,2 %.

- 1) Przychody z POW NFZ na koniec grudnia odpowiadały **100,3%** założonego planu, a w porównaniu do wartości przychodów za okres I-XII 2017 r. były większe o 7,4%.
- 2) Pozostałe przychody, z tytułu sprzedaży usług medycznych oraz sprzedaży usług niemedycznych, osiągnięto w kwocie **3 705 064,35 zł** co stanowi **100,7 %** planu. Wartość pozostałych przychodów wynika głównie ze sprzedaży usług medycznych w kwocie **2 765 305,59 zł**.
- 3) Pozostałe przychody operacyjne osiągnięto w kwocie **3 679 231,02 zł** między innymi z tytułu dotacji na rezydentury, dotacji Powiatu Lęborskiego na realizację badań profilaktycznych, rozwiązania rezerw, otrzymanych darowizn, odszkodowań oraz operacji księgowych równoważących wartość przychodów amortyzowanej części środków trwałych, których zakup został sfinansowany ze środków zewnętrznych.
- 4) Przychody finansowe osiągnięto w kwocie **10 970,64 zł** między innymi z tytułu odsetek od lokat oraz naliczonych odsetek odbiorcom usług.

Tabela nr 3 Przychody

Przychody	Plan na I-XII 2017	Wykonanie za I-XII 2017	Wskaźnik %	Plan na I-XII 2018	Wykonanie za I-XII 2018	Różnica pomiędzy wykonaniem I-XII 2018 a planem I-XII 2018	Wskaźnik wykonanie I-XII 2018 / plan I-XII 2018 %	Różnica pomiędzy wykonaniem I-XII 2018 - I-XII 2017	Wskaźnik wykonanie I-XII 2018 / I-XII 2017 %
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 = 3/2</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7 = 6 - 5</i>	<i>8 = 6/5</i>	<i>9 = 6 - 3</i>	<i>10 = 6/3</i>
Przychody ogółem (A+B+C)	57 611 650,00	58 326 852,05	101%	64 010 600,00	64 291 666,63	281 066,63	100,4%	5 964 814,58	110,2'
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	54 229 000,00	54 933 428,40	101%	60 400 000,00	60 601 464,97	201 464,97	100,3%	5 668 036,57	110,3'
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	54 469 000,00	55 166 306,76	101%	59 535 000,00	59 700 655,60	165 655,60	100,3%	4 534 348,84	108,2'
I. Z tytułu umów zawartych z NFZ, tym:	51 439 000,00	52 128 865,67	101%	55 855 000,00	55 995 591,25	140 591,25	100,3%	3 866 725,58	107,4'
PSZ - Sieć Szpitali	9 700 000,00	10 414 811,42	107%	38 870 000,00	38 870 321,71	321,71	100,0%	28 455 510,29	
SZP-Leczenie szpitalne	23 750 000,00	22 762 190,79	96%	600 000,00	608 675,32	8 675,32	101,4%	-22 153 515,47	2,7
PRO-Profilaktyczne programy zdrowotne	130 000,00	134 185,44	103%	45 000,00	45 736,20	736,20	101,6%	-88 449,24	34,1
Pacjenci z Unii Europejskiej	200 000,00	205 414,50	103%	120 000,00	123 854,79	3 854,79	103,2%	-81 559,71	60,3
REH-Rehabilitacja lecznicza	1 700 000,00	1 891 772,52	111%	560 000,00	560 801,25	801,25	100,1%	-1 330 971,27	29,6
PSY-Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	2 350 000,00	2 527 872,62	108%	3 000 000,00	3 090 328,38	90 328,38	103,0%	562 455,76	122,3
AOS-Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	855 000,00	1 054 794,88	123%	60 000,00	62 617,38	2 617,38	104,4%	-992 177,50	5,9
RTM-Ratownictwo Medyczne	3 730 000,00	3 800 362,68	102%	4 100 000,00	4 106 793,12	6 793,12	100,2%	306 430,44	108,1
SOK-KOC - Świadczenia Odrębnie Kontraktowane	8 200 000,00	8 275 490,36	101%	8 000 000,00	8 018 314,49	18 314,49	100,2%	-257 175,87	96,9
POZ - Podstawowa Opieka Zdrowotna	270 000,00	272 237,43	101%	500 000,00	508 148,61	8 148,61	101,6%	235 911,18	186,7
ASDK-Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	554 000,00	789 733,03	143%			0,00		-789 733,03	0,0
2. Pozostała sprzedaż:	3 030 000,00	3 037 441,09	100%	3 680 000,00	3 705 064,35	25 064,35	100,7%	667 623,26	122,0
Usługi pracowni medycznych	2 060 000,00	2 060 728,53	100%	2 750 000,00	2 765 305,59	15 305,59	100,6%	704 577,06	134,2
Usługi niemedyce	970 000,00	976 712,56	101%	930 000,00	939 758,76	9 758,76	101,0%	-36 953,80	96,2
II. Zmiana stanu produktów	-510 000,00	-507 119,81		600 000,00	631 527,05	31 527,05		1 138 646,86	
III. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	270 000,00	274 241,45	102%	265 000,00	269 282,32	4 282,32	101,6%	-4 959,13	98,2
B. Pozostałe przychody operacyjne	3 377 150,00	3 384 585,17	100%	3 600 000,00	3 679 231,02	79 231,02	102,2%	294 645,85	108,7
C. Przychody finansowe	5 500,00	8 838,48	161%	10 600,00	10 970,64	370,64	103,5%	2 132,16	124,1

Koszty ogółem (Tabela nr 4) które w okresie I-XII 2018 r., w porównaniu do planu na I-XII 2018 r. były niższe o 0,4 %.

Koszty ogółem za I-XII 2018 r. w porównaniu do wykonania I-XII 2017 r. zwiększyły się o 14,9 %. Na taki stan rzeczy w szczególności miały wpływ:

1) zwiększenie:

- zużycia materiałów i energii o wartość **203 691,40 zł**, spowodowane głównie, wspomnianym wcześniej, wypowiedzeniem umowy na dostawę energii elektrycznej przez Starostwo Powiatowe w Lęborku firmie Corrente Sp. z o.o.
- usług obcych w zakresie kontraktów medycznych o **5 037 277,05 zł** oraz wynagrodzenia **3 594 663,12 zł**. Na wysokość wykonania w tym w zakresie miała ogólnokrajowa sytuacja na rynku pracy w szczególności problemy kadrowe oraz wzrost oczekiwań płacowych kadry medycznej. Znaczące wzrosty wartości umów cywilno-prawnych były niezbędne dla pozyskania kadry medycznej gwarantującej ciągłość działalności medycznej Zakładu. Wzrost wartości umów o pracę było wynikiem poszerzenia działalności Szpitala (Poradnia Medycyny Pracy oraz Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna), podwyżek związanych z nowym Regulaminem Wynagradzania, którego wprowadzenie było podyktowane koniecznością zniwelowania nierówności płacowych pomiędzy pracownikami etatowymi i kontraktowymi w celu zachowania spokoju społecznego jak również ogólnych regulacji i rozporządzeń ministerialnych nakazujących zmianę wynagrodzeń wybranych grup pracowniczych w sposób arbitralny (lekarze, pielęgniarki, położne, ratownicy medyczni).
- kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń **427 287,63 zł** co wynika bezpośrednio z wzrostu kosztów wynagrodzeń;
- pozostałych kosztów rodzajowych o **320 940,95 zł**. Wzrost spowodowany zawarciem w grudniu polisy obowiązkowego ubezpieczenia OC podmiotu leczniczego, która będzie ujmowana w kosztach 2019 roku, a w 2018 roku zrównoważona jest w przychodach w pozycji zmiana stanu produktów.

2) zmniejszenie:

- amortyzacji **-362 224,76 zł**,
- podatków i opłat **-1 796,95 zł**,
- wartości sprzedanych towarów i materiałów **-4 022,37 zł**,
- pozostałych kosztów operacyjnych **-665 840,50 zł** (wyższe pozostałe koszty operacyjne w 2017 roku spowodowane były utworzeniem rezerwy dotyczącej pozwu WEST-BUD Jachimowicz Spółka Jawna)
- kosztów finansowych **-14 388,29 zł**.

Koszty za I-XII 2018r. w porównaniu do kosztów za I-XII 2017 r. zwiększyły się o kwotę **8 696 840,96 zł**, natomiast przychody są większe o kwotę **5 964 814,58 zł**.

Koszty za I – XII 2018 r. w stosunku do planowanych były niższe o kwotę **-134 912,55 zł**, zaś przychody przekroczyły plan o wartość **816 582,55 zł** co ostatecznie polepszyło wynik finansowy w stosunku do zakładanego w planie o wartość **951 495,10 zł**.

Tabela nr 4 Koszty

	Plan na I-XII 2017	Wykonanie za I-XII 2017	Wskaźnik %	Plan na I-XII 2018	Wykonanie za I- XII 2018	Różnica pomiędzy wykonaniem I-XII 2018 a planem I-XII 2018	Wskaźnik wykonanie I- XII 2018 / plan I-XII 2018 %	Różnica pomiędzy wykonaniem I-XII 2018 - I- XII 2017	Wskaźnik wykonanie I-XII 2018 / I-XII 2017 %
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 = 3/2</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7 = 6 - 5</i>	<i>10 = 6/5</i>	<i>8 = 6 - 3</i>	<i>9 = 6/3</i>
Koszty ogółem (A+B+C)	57 527 000,00	58 269 146,49	101%	67 266 900,00	66 965 987,45	-300 912,55	99,6%	8 696 840,96	114,9%
A. Koszty działalności operacyjnej	56 867 000,00	56 825 967,20	100%	66 443 900,00	66 203 036,95	-240 863,05	99,6%	9 377 069,75	116,5%
I. Amortyzacja	3 000 000,00	2 993 437,70	100%	2 640 000,00	2 631 212,94	-8 787,06	99,7%	-362 224,76	87,9%
II. Zużycie materiałów i energii , w tym:	11 080 000,00	11 064 010,87	100%	11 300 000,00	11 267 702,27	-32 297,73	99,7%	203 691,40	101,8%
Materiały	9 810 000,00	9 802 427,77	100%	9 900 000,00	9 880 657,01	-19 342,99	99,8%	78 229,24	100,8%
Energia	1 270 000,00	1 261 583,10	99%	1 400 000,00	1 387 045,26	-12 954,74	99,1%	125 462,16	109,9%
III. Usługi obce, w tym:	14 092 000,00	14 084 618,03	100%	19 400 000,00	19 283 148,76	-116 851,24	99,4%	5 198 530,73	136,9%
Usługi obce	2 770 000,00	2 764 620,54	100%	3 000 000,00	2 925 874,22	-74 125,78	97,5%	161 253,68	105,8%
Kontrakty medyczne	11 322 000,00	11 319 997,49	100%	16 400 000,00	16 357 274,54	-42 725,46	99,7%	5 037 277,05	144,5%
IV. Podatki i opłaty	218 000,00	216 829,75	99%	233 900,00	215 032,80	-18 867,20	91,9%	-1 796,95	99,2%
V. Wynagrodzenia	22 890 000,00	22 883 365,32	100%	26 500 000,00	26 478 028,44	-21 971,56	99,9%	3 594 663,12	115,7%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 040 000,00	5 037 282,26	100%	5 500 000,00	5 464 569,89	-35 430,11	99,4%	427 287,63	108,5%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	435 000,00	434 608,49	100%	760 000,00	755 549,44	-4 450,56	99,4%	320 940,95	173,8%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	112 000,00	111 814,78	100%	110 000,00	107 792,41	-2 207,59	98,0%	-4 022,37	96,4%
B. Pozostałe koszty operacyjne	280 000,00	1 066 391,93	381%	460 000,00	400 551,43	-59 448,57	87,1%	-665 840,50	37,6%
C. Koszty finansowe	380 000,00	376 787,36	99%	363 000,00	362 399,07	-600,93	99,8%	-14 388,29	96,2%

IV. Wynik finansowy za I-XII 2018 roku

Tabela nr 5 Wynik finansowy

Lp	Wyszczególnienie	Plan na I-XII 2017	Wykonanie za I-XII 2017	Wskaźniki %	Plan na I-XII 2018	Wykonanie za I-XII 2018	Wskaźniki %	Wskaźniki %
1	2	3	4	5 = 4/3	6	7	8 = 7/4	9 = 7/6
1	Przychody ogółem	57 611 650,00	58 326 852,05	101%	64 010 600,00	64 291 666,63	110%	100%
2	Koszty ogółem	57 527 000,00	58 269 146,49	101%	67 266 900,00	66 965 987,45	115%	100%
3	Zysk / Strata	84 650,00	57 705,56		-3 256 300,00	-2 674 320,82		

V. Podsumowanie

Na uzyskanie ujemnego wyniku **-2 674 320,82 zł** miał głównie wpływ wspomniany wcześniej konieczny wzrost kosztów usług obcych (umów cywilno-prawnych zawartych z personelem medycznym) oraz wzrost wynagrodzeń, przy jednoczesnym braku zagwarantowania odpowiedniego poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej przez NFZ.

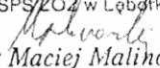
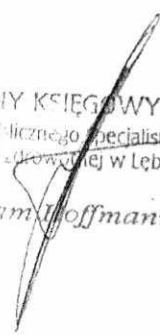
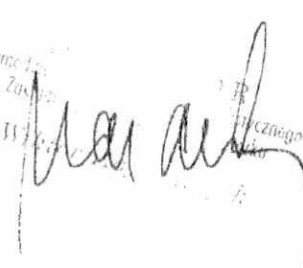
Znalazło to potwierdzenie w przeprowadzonej pod koniec 2018 roku, przez Naczelną Izbę Kontroli, ocenie funkcjonowania PSZ (systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej). W uzasadnieniu oceny ogólnej wystąpienia pokontrolnego zawarte zostało stwierdzenie: „Szpital zapewnił pacjentom możliwość uzyskania kompleksowych świadczeń ambulatoryjnych, szpitalnych i rehabilitacyjnych, jednak nie zagwarantowało to odpowiedniego poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej realizowanych w Szpitalu, a dostępność niektórych z nich, głównie w skutek problemów związanych z brakiem kompletnej kadry lekarskiej, wymagała dłuższego oczekiwania niż przed wprowadzeniem ryczałtu systemu zabezpieczenia.”. Czytając dalej „Przychody Szpitala wprawdzie rosły w badanym okresie, ale nie dorównywały z przyczyn obiektywnych (niezależnych od sposobu zarządzania Szpitalem), dynamice wzrostu kosztów, w szczególności kontraktów medycznych. Dyrektor Szpitala podejmowała działania mające na celu uzyskanie wyższych przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia, m.in. w ramach ryczałtu PSZ. W Szpitalu po utworzeniu sieci szpitali z dniem 1 października 2017 r. wprowadzono zmiany w organizacji wewnętrznej oraz w alokacji zasobów powodujące efektywniejsze zarządzanie zasobami i optymalizujące strukturę kosztów leczenia, jednak nie w pełni osiągając w badanym (rocznym) okresie wykorzystanie bazy szpitalnej. Mimo trudnej sytuacji finansowej, Szpital w okresie objętym kontrolą znacząco zmniejszył swoje długoterminowe zadłużenie (wartość zaciągniętych kredytów), a zobowiązania wymagalne nie wystąpiły”.

Ponadto wpływ na wykonanie planu finansowego miało również obciążenie kosztów Zakładu obowiązkowym odpisem na ZFŚS, który w badanym okresie wyniósł **623 717,18 zł**. Dodatkowym obciążeniem wyniku było również utworzenie odpisów aktualizujących wartości należności w kwocie **139 565,21 zł**, poniesione na koszty leczenia osób nieubezpieczonych.

VI. Remonty i inwestycje

Wykonanie remontów i inwestycji za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018r. 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 należyтым stanie.

Szczegółowe wykonanie Planu inwestycyjno-remontowego za okres I–XII 2018 roku w zakresie rzeczowym i sposobu finansowania przedstawia załącznik nr 1.

KIEROWNIK Działu Analiz i Projektów SPS ZOZ w Łęborgu  mgr Maciej Malinowski	GLÓWNY KSIĘGOWY Samodzielnicy Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęborgu  mgr Adam Hoffmann	 mgr Adam Hoffmann
---	--	---

Korekta sprawozdania z wykonania planu inwestycyjno - remontowego na 2018 rok z dnia 29-03-2019 r.

Lp.	Nazwa zadania	Zakres rzeczowy	Wartość zadania	środki własne zł	inne źródła finansowania	Wykonanie	Termin realizacji	Uwagi
			zł					
I Remonty								
1.	Prace remontowe bieżące w obiektach SPS ZOZ w 2018 r.	Prace remontowe różne wynikające z zaleceń Stacji Sanitarnej, awarii i złego stanu technicznego	223 000,00	223 000,00		191 895,42	31.12.2018	
2.	Usługi naprawczo-konserwacyjne	Usługi naprawczo-konserwacyjne sprzętu medycznego i niemedycznego, awarie i utrzymanie techniczne obiektów	804 000,00	804 000,00		730 820,25	31.12.2018	
Remonty ogółem			1 027 000,00	1 027 000,00	0,00	922 715,67		
II Inwestycje								
1.	E-ZDROWIE Wdrożenie interoperacyjnych i przygotowanych do integracji z platformą P1/P2 systemów informatycznych, w tym HIS/RIS/PACS, w SPS ZOZ w Lęborku poprzez rozbudowę systemu obsługi informatycznej wszystkich procesów związanych z funkcjonowaniem szpitala zgodnie z zasadami określonymi w aktach prawnych dotyczących prowadzenia dokumentacji medycznej w wersji elektronicznej wraz z zakupem niezbędnego sprzętu komputerowego	Utworzenie infrastruktury teleinformatycznej wraz z zakupem sprzętu i oprogramowania	5 040 117,35		Zarząd Województwa Pomorskiego	Zarząd Województwa Pomorskiego	2017-2019 r.	Wzrost na wdrożenie z 3.614.250 do 4.659.172,35 czyli o 1.044.922.35
				3 158 201,65	181 396,46			
				Starostwo Powiatowe				
		557 329,70		32 011,18				
		dokumentacja projektowa + nadzór inwestorski + nadzór autorski	1 324 586,00			17 014,71		
2.	REHABILITACJA Poprawa dostępności do kompleksowych świadczeń zdrowotnych dla pacjentów ze schorzeniami układu krążenia poprzez rozbudowę, modernizację, wyposażenie oddziałów: kardiologicznego i rehabilitacji kardiologicznej oraz poradni, a także utworzenie zespołu do kinezyterapii w ramach Działu Fizjoterapii w SPSZOZ w Lęborku	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi oraz sprzętem i wyposażeniem	7 018 990,35		Zarząd Województwa Pomorskiego	Zarząd Województwa Pomorskiego	2017-2019 r.	Zwiększenie wartości zadania i udziału środków własnych po rozstrzygniętym postępowaniu przetargowym na roboty budowlane
				4 955 879,58	2 803 684,69			
				Starostwo Powiatowe				
		874 566,99		494 767,88				
		dokumentacja projektowa + nadzór inwestorski + nadzór autorski	1 188 543,78			160 170,10		
3.	SOR Doposażenie w sprzęt medyczny Szpitalnego Oddziału Ratunkowego SPS ZOZ w Lęborku, mające na celu poprawę jakości i efektywności systemu ratownictwa medycznego w powiecie lęborskim	Zakup wyposażenia	1 828 200,00		Ministerstwo Zdrowia	Ministerstwo Zdrowia	2017-2019 r.	
		dokumentacja projektowa + nadzór inwestorski + nadzór autorski		538 527,93	1 289 672,07	652 609,73		

08FABDBEA-4146-9DD5D-9662C52587C9; Projekt

Wydzielenie klatek schodowych K1-K5 w Budynku Głównym Szpitala oraz główny wyłącznik przeciwpożarowy	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi	300 000,00	300 000,00			2017-2018 r.	
		Wycena szacunkowa					
Instalacja SAP w Budynku Głównym Szpitala wraz z Budynkiem Bakteriologii i Histopatologii	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi	950 000,00	950 000,00			2017-2018 r.	
		Wycena szacunkowa					
Utworzenie izolatki na Pediatrii	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi oraz sprzętem i wyposażeniem	25 000,00	25 000,00		17 257,79	2018 r.	2 270,64 zł - Prace elektryczne w pomieszczeniu izolatki na Oddziale Pediatrycznym; 5 597,33 zł - Dostawa wraz z montażem drzwi; 9 389,82 zł - wykonanie wywiewu pomieszczeń izolatki
		Wycena szacunkowa					
Modernizacja dachu POZ	Wykonanie nowego poszycia wraz z dociepleniem oraz obróbkami blacharskimi na attykach i pasach nadrynnowych	40 000,00	40 000,00		700,00	2017-2018 r.	Zależne od warunków atmosferycznych; 700,00 zł - Prace naprawcze malarskie w pomieszczeniu POZ, z przyczyn nieszczelności pokrycia dachowego
		Wycena szacunkowa					
Przeniesienie Oddziału Psychiatrycznego na IV piętro budynku głównego Szpitala wraz z wymianą okien, wstawieniem krat, wymianą drzwi, instalacją systemu monitoringu i systemu przywoławczego oraz modernizacją węzła sanitarnego. Modernizacja przylegającej części Oddziału Pediatrycznego. Utworzenie izby przyjęć psychiatrycznej na SORze	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi oraz sprzętem i wyposażeniem	950 000,00	950 000,00		408 852,99	2017-2018 r.	Po rozstrzygnięciu przetargu unieważniono postępowanie w dniu 08.06.2018 r. ponieważ cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, którą Szpital zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W związku z powyższym inwestycja została podzielona na szereg zadań, które Szpital będzie realizował osobno. 1 230,00 zł - uzgodnienie dokumentacji dotyczącej przebudowy IV piętra na potrzeby Oddziału Psychiatrycznego; 3 075,00 - koncepcja zagospodarowania placu rekreacyjnego przy Oddziale Psychiatrycznym
		Wycena szacunkowa					
Remont pomieszczeń magazynów odpadów medycznych	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi	25 000,00	25 000,00		10 479,60	2018 r.	
		Wycena szacunkowa					
Dostosowanie pomieszczeń hotelu i części pomieszczeń działu technicznego na potrzeby Dziennego Oddziału Psychiatrycznego	Pełny zakres prac budowlanych łącznie z robotami wykończeniowymi	100 000,00	100 000,00		5 057,72	2018 r.	
		Wycena szacunkowa					
Inwestycje ogółem		16 277 307,70	5 441 657,71	10 835 649,99	5 191 687,29		
Zakup i darowizny sprzętu medycznego oraz innych środków trwałych i wyposażenia							
Zakup i darowizny sprzętu i aparatury medycznej	Zakupy sprzętu medycznego, niemedycznego i wyposażenia	2 228 401,99	770 000,00	700 000,00	758 401,99	31.12.2018 r.	Zakup sprzętu medycznego z środków własnych w kwocie 92.911,21 zł. z źródeł zewnętrznych 439 700,89 zł.
Zakup sprzętu medycznego		1 210 000,00	510 000,00	700 000,00	532 678,10		
Zakup sprzętu niemedycznego i wyposażenia		260 000,00	260 000,00		225 723,89		
Zakup i darowizny sprzętu medycznego oraz innych środków trwałych i wyposażenia ogółem		2 228 401,99	770 000,00	700 000,00	758 401,99		

Strona 1