

**WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W CHOSZCZYNIE
ZA I PÓŁROCZE 2020 r.**

Gospodarkę finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Choszczynie reguluje ustawa o działalności leczniczej, ustawa o finansach publicznych oraz ustawa o rachunkowości. W I półroczu 2020 uzyskano następujące wskaźniki finansowe:

PRZYCHODY

W I półroczu 2020 roku uzyskano 23252912,04 zł przychodów, tj. 50% planu rocznego.

Realizacja przychodów I półrocza 2020 roku wyniosła 23252912,04 zł, tj. 50% planu rocznego, przy czym przychody z tytułu sprzedaży usług medycznych wyniosły 23025132,19 zł, a przychody z pozostałych źródeł 227779,85 zł. W stosunku do I półrocza 2019 roku, w I półroczu 2020 roku zanotowano wzrost przychodów o 1103202,57 zł, tj. 4,98%. Głównym odbiorcą usług medycznych jest Narodowy Fundusz Zdrowia, który wykupił usługi o wartości 22792868,50 zł, (w I półroczu 2019 roku była to kwota 21491488,98 zł), co stanowiło 50% planu i 98,02 % wszystkich przychodów. W tym miejscu należy zauważyć, że w związku z ogłoszeniem w kraju pandemii, działalność SPZOZ w Choszczynie w II kwartale 2020 r. była bardzo ograniczona i ciężko przewidzieć kiedy sytuacja wróci do stanu sprzed pandemii. Jest to bardzo ważne ponieważ zakład nie świadczy usług medycznych w pełnym zakresie, a finansowanie poszczególnych zakresów świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia odbywa się zaliczkowo, z zastrzeżeniem rozliczenia świadczeń na koniec roku. Z tej perspektywy trudno przewidzieć jaki model rozliczeń określi NFZ i jaki to będzie miało wpływ na sytuację finansową zakładu.

Struktura przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia w I półroczu 2020 roku przedstawia się następująco:

1. Podstawowe zabezpieczenie szpitalne (ryczałt)	-	9301090,50 zł
2. Rehabilitacja	-	6240971,29 zł
3. Stacja dializ	-	1119205,10 zł
4. SOR	-	2192709,00 zł
5. Chirurgia onkologiczna	-	326383,00 zł
5. Położnictwo i noworodki	-	444971,40 zł
6. Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna	-	395698,20 zł
7. Badania ambulatoryjne (tomografia, endoskopia)	-	453038,29 zł
8. Poradnia okulistyczna, laryngologiczna, ortopedyczna, endokrynologiczna, chor. wewnętrznych, kardiologiczna	-	454137,81 zł
9. Środki na podwyżki wynagrodzeń	-	1864663,91 zł

W I półroczu 2020 roku wartość wszystkich przychodów ukształtowała się na poziomie planowanym, tj. 50% planu rocznego. Największy wpływ na ten wynik miały przychody z tytułu sprzedaży usług medycznych dla Narodowego Funduszu Zdrowia, w znacznej części finansowane zaliczkowo. Pozostałe źródła przychodów z tytułu sprzedaży usług medycznych ukształtowały się poniżej planu ze względu na ograniczenia wynikające z pandemii covid-19.

Sprzedaż świadczeń medycznych osobom fizycznym wyniosła w I półroczu 2020 roku 59005,59 zł i była niższa od planowanych o 15994,31 zł, tj. 39% planu. W okresie przed pandemią dużym zainteresowaniem, odpłatnymi świadczeniami wśród

pacjentów, cieszyły się zwłaszcza badania diagnostyczne: USG, RTG, tomografii komputerowej.

Ograniczenie skierowań na badania diagnostyczne USG i RTG, przez lekarzy podstawowej opieki zdrowotnej, spowodował spadek realizacji świadczeń medycznych w grupie „sprzedaży świadczeń med. zakładom opieki zdrowotnej”. Ograniczenia wprowadzone pandemią spowodowały spadek przychodów do kwoty 148131,00 zł, tj. 37% planu.

Wartość sprzedaży pracodawcom wyniosła tylko 17.301,00 zł, co stanowi tylko 17% planu.

Wśród pozostałych świadczeń medycznych dominują badania osób zatrzymanych realizowane na zlecenie Komendy Powiatowej Policji w Choszcznie. Grupa ta stanowi najmniejsze źródło przychodów wśród usług medycznych. Przychody w tej grupie wyniosły tylko 7826,00 zł, co stanowiło 31% planu.

W „innych przychodach operacyjnych” ujmowane są m.in. dofinansowania do zatrudnienia osób niepełnosprawnych z PFRON, wpływy z tytułu dzierżaw lokali, odpisy z tytułu rozliczenia międzyokresowych przychodów, opłaty za wydanie kopii dokumentacji medycznej, kary umowne, przychody ze sprzedaży środków trwałych oraz wiele innych. Łącznie przychody w tej grupie wyniosły w I pół. 2020 r. 137705,10 zł, tj. 47% planu. W tym przypadku spadek przychodów wynikał głównie ze zwolnień z opłat za dzierżawy oraz mniejszych wpływów z PFRON.

Przychody z operacji finansowych (odsetek bankowych) ukształtowały się na poziomie znacznie niższym od planowanego i wyniosły 61.999,74 zł, tj. 31% planu. Drastyczna obniżka stóp procentowych przez NBP spowodowała, w I półroczu udało się uzyskać skromne ale prawie 62 tys. zł odsetek niestety od lipca 2020 roku zakład nie uzyska w ogóle wpływów z odsetek. PKO S.A., bank prowadzący rachunki szpitala, od 1 lipca nie zawiera lokat terminowych na lokowanie środków przez przedsiębiorstwa, a dotychczasowa umowa na tzw. nocne lokaty została wypowiedziana.

W związku ze szkoleniem lekarzy stażystów zakład otrzymał w I półroczu 2020 r. 28075,01 zł., tj. 70% planu. Przekroczenie wynika ze zwiększania wynagrodzeń stażystów refundowanych przez Urząd Marszałkowski.

W chwili obecnej zakład stara się powracać do pełnego funkcjonowania. Sukcesywnie zwiększana jest liczba pacjentów rehabilitacji i innych oddziałów. Coraz więcej pacjentów przyjmuje rehabilitacja ambulatoryjna oraz poradnie specjalistyczne. Powrót do normalności potrwa z pewnością wiele miesięcy jak nie lat, stąd niepewność co do sposobu finansowania świadczeń medycznym w tym czasie. Obecne zaliczkowanie do limitu 1/12 zapewnia stabilność finansową szpitala, nie jest jednak rozstrzygnięte jak te zaliczki zostaną rozliczone na koniec roku.

KOSZTY

Koszty ogółem wyniosły w I półroczu 2020 r. 22179628,72 zł tj. 48% planu rocznego.

W I półroczu 2020 roku koszty działalności ogółem osiągnęły poziom 22179628,72 zł i były wyższe o 233149,46 zł w stosunku do I półroczu 2019 r. co stanowiło 48% kosztów planowanych. W ujęciu procentowym, w dwóch z dziewięciu grup kosztów rodzajowych wykonanie jest wyższe od planowanego natomiast w siedmiu na poziomie niższym niż planowano.

Na niższy poziom kosztów w I półroczu 2020 roku, podobnie na przychody, decydujący wpływ miało ogłoszenie stanu pandemii i wynikające z tej sytuacji ograniczenia. Spadek zanotowano w grupie kosztów zmiennych, które to pozostają w

korelacji z liczbą przyjmowanych pacjentów, a ta została ograniczona odgórnymi decyzjami, w celu zahamowania rozprzestrzeniania się wirusa covid-19.

Największe przekroczenie w planowanych wydatkach (licząc proporcjonalnie) nastąpiło w grupie świadczenia na rzecz pracowników. Skład tej grupy to składki ZUS, odpis na ZFŚS, ekwiwalent za odzież, świadczenia BHP oraz szkolenia pracowników. W I półroczu realizowano odpis na ZFŚS w 70% (odpis ustawowy), wypłacono ekwiwalent za używanie własnej odzieży oraz realizowano szkolenia pracowników. W wyniku tych działań pozostałe świadczenia na rzecz pracowników zrealizowane zostały w wysokości 321160,51 zł, tj. 80% planu rocznego. W perspektywie całego roku koszty w tej grupie powinny zamknąć się w wielkościach planowanych. Mniejsze składki ZUS – 1166038,69 zł, tj. 49% planu, to wynik rozkładu wynagrodzeń. Rokrocznie większa część wynagrodzeń a więc i składek ZUS ponoszona jest w II półroczu. Nie inaczej będzie i w tym roku, min. ze względu na planowany wzrost wynagrodzenia zasadniczego w służbie zdrowia od lipca. Ogółem świadczenia na rzecz pracowników zamknęły się w I półroczu na poziomie 1487199,20 zł, tj. 53% planu.

Pozostałe koszty rodzajowe, to głównie ubezpieczenia majątku zakładu, ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej, delegacje pracowników oraz ubezpieczenia samochodów. Kwota zrealizowana w I półroczu to wartość 49564,10 zł, przekraczająca plan o 2% ze względu na nieco wyższe koszty ubezpieczeń samochodów.

W grupie „materiały” wykonanie planu wyniosło 45% i kształtowało się na różnych poziomach w poszczególnych grupach rodzajowych. Ogółem, w I półroczu 2020 roku, koszty wyniosły 2023640,93 zł i były niższe od kosztów I pół. 2019 roku o 191911,67 zł. Na mniejsze niż planowano wydatki o 223859,07 zł, tj. 5% złożyły się niewykonania w zakupie większości materiałów z wyjątkiem środków czystości i odczynników diagnostycznych. Te ostatnie wzrosły ze względu na zrobienie zapasów, po informacjach od dostawców, że w związku z planowanym zamknięciem granic mogą pojawić się trudności w zakupie, a wszystkie odczynniki kupowane przez zakład pochodzą z zagranicy. Wydatki na odczynniki wyniosły 205507,34 zł, tj. 53% planu. Na poziomie planowanym dokonano wydatków na środki czystości. W tej grupie mieszczą środki dezynfekcyjne, których zakup wzrósł w związku z zaostrzonym reżimem sanitarnym, spadł natomiast środków do mycia i czyszczenia. Poziom kosztów środków czystościowych był by wyższy, wzrosły bowiem gwałtownie ceny w związku z ich brakiem. Zakład posiadał jednak ważne umowy z dostawcami i w tym zakresie nie było problemów, pojawiły się jednak braki które uzupełniano na różne sposoby, min. przez dostawy z Agencji Rezerw Materiałowych. Koszty zakupu wszystkich środków czystości wyniosły w I półroczu 2020 roku 362112,61 zł, co stanowi 50% planu.

Wydatki na zakupy sprzętu jednorazowego, po wcześniejszych wzrostach, tym razem nie przekroczyły planu. Ograniczenia w przyjęciu pacjentów spowodowały ograniczenie wydatków, w stosunku do planu, o 3%, tj. o 57045,02 zł. W stosunku roku poprzedniego spadek zakupów sprzętu jednorazowego wyniósł 66775,99 zł.

Podobnie jak w przypadku zakupów sprzętu jednorazowego, spadek liczby pacjentów spowodował mniejsze zakupy artykułów żywnościowych. Wydatki rzędu 303106,23 zł ograniczyły wykonanie planu do 37%. Mniejsza liczba pacjentów, to dla szpitala mniejsza liczba przewozów, a w konsekwencji mniejsze wydatki na zakup paliw. Wydatki w tym zakresie wyniosły 66459,71 zł, tj. 38% planu.

Zakupy materiałów do remontów i napraw wyniosły 36698,70 zł, tj. 46% planu. Grupa remontowa realizowała wcześniej przyjęte plany remontowe, stąd koszt niewiele odbiegał od planowanego. Zakres remontów podany jest w realizacji planu inwestycyjnego.

Zakupy pozostałych materiałów wyniosły w I półroczu 2020 roku tylko 131801,36 zł. Spadek spowodowany był, podobnie jak większości materiałów, ograniczeniem działalności, a w związku z tym mniejszymi potrzebami.

Wartość usług obcych wyniosła w I półroczu 2020 roku 9595212,79 zł, tj. 48% planu. Niewykonanie było skutkiem mniejszych wydatków na remonty budynków i budowli, które to zostały przesunięte w czasie i tak naprawdę nie wiadomo, czy w obecnej sytuacji zostaną zrealizowane. W lipcu został ogłoszony przetarg na remont bloku operacyjnego po stronie chirurgicznej, istnieją jednak obawy czy do przetargu przystąpią jakiegokolwiek firmy. Mniejsze były też koszty wywozu nieczystości, za sprawą spadku wytwarzanych odpadów pokonsumpcyjnych i medycznych, a te pozostają w korelacji z liczbą pacjentów, których szpital przyjął mniej.

Przekroczenie planu nastąpiło natomiast w grupie kosztów „konserwacja i naprawa maszyn i urządzeń” oraz „pozostałych usługach”. Wydatki na poziomie 220724 zł, tj. 53% planu w grupie kosztów „konserwacja i naprawa maszyn i urządzeń” w są wynikiem przeprowadzanych corocznie, I półroczu, przeglądów aparatów do hemodializ, a w tym roku również stacji uzdatniania wody w stacji dializ.

Pozostałe usługi były wyższe od planowanych o 3%, przy realizacji na poziomie 406576,08 zł. Na wyższe wydatki w tej grupie wpływ miały wydatki jednorazowe, min: zakup licencji antywirusowej, aktualizacja bazy lekowej, opłata za badanie sprawozdania finansowego. W skali roku koszty w tej grupie nie przekroczą wartości planowanych.

Usługi medyczne kosztowały zakład w I półroczu 2020 roku 8571370,00 zł co stanowi 50% planu. Wykonanie w tym zakresie wynika z faktu, że mimo ograniczenia działalności zakład finansował wszystkie zawarte umowy kontraktowe.

Zakup leków szpitalnych, do których zalicza się również krew, w I półroczu 2020, wyniósł 939910,24 zł i był niższy o 7% od planowanego. Na kwotę tę składają się wydatki na leki w wysokości 870287,84 zł oraz na krew w wysokości 86106,90 zł. Wydatki te osiągnęły niższy niż planowano poziom ze względu na mniejszą liczbę leczonych pacjentów.

O mniejszym wykonaniu wydatków na „energię”, w stosunku do planu, zdecydowały mniejsze koszty zużycia wody oraz energii elektrycznej. Wydatki na wodę były mniejsze aż o 36775,97 zł, tj. 13%, natomiast wydatki na energię elektryczną o 8411,60 zł, tj. o 2%. Mniejsze koszty zużycia wody są głównie wynikiem zamknięcia hydroterapii na oddziale rehabilitacyjnym, oraz w mniejszym stopniu ograniczeniem liczby pacjentów. Na spadek kosztów zakupu energii elektrycznej wpływ miała natomiast nie tylko mniejsza liczba pacjentów, ale wyłączenie z eksploatacji dwóch budynków rehabilitacji. Zakład przekroczył natomiast wydatki na gaz o 9182,71, tj. o 2%, co było związane z dłuższym niż planowano okresem grzewczym, tj. niskimi temperaturami w maju. W stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego koszty zakupu gazu spadły o prawie 60 tys. zł.

Niższe koszty niż planowano osiągnięto w pozycji amortyzacja. Odpisy amortyzacyjne wyniosły w omawianym okresie 937468,91 zł i były niższe o 4% od wartości planowanych. Wiąże się to z rozkładem planowanych zakupów sprzętu medycznego i momentu ich amortyzacji. Na drugie półrocze przesunięto remont bloku operacyjnego i niezbędne zakupy do jego wyposażenia, który jest wymieniony w realizacji planu inwestycyjnego. Na II półrocze planowana jest dostawa zakupionego sprzętu, min.: aparatu USG, zamgławiacza do dezynfekcji pomieszczeń. W perspektywie roku amortyzacja powinna osiągnąć wartości planowane.

Wydatki na podatki i opłaty, w I półroczu 2020 roku, ukształtowały się na poziomie zbliżonym do planowanego, tj. 49% i wyniosły 45636,82 zł.

Do grupy kosztów rodzajowych, które ukształtowały się poniżej planu należą także wynagrodzenia. Mniejsze niż planowano koszty wynagrodzeń wynikają, min. z tworzenia rezerw na odprawy emerytalne i jubileuszowe w II półroczu oraz planowanej, od lipca 2020 roku, podwyżce wynagrodzeń dla pielęgniarek, pozostałych pracowników medycznych oraz pracowników personelu pomocniczego. W I półroczu na wynagrodzenia przeznaczono 5367504,85 zł, 48% planu. W omawianym okresie na umowy zlecenia i o dzieło przeznaczono 1238922,24 zł, tj. 54% planu. W okresie całego roku suma kosztów wynagrodzeń i umów cywilnoprawnych, po utworzeniu planowanych rezerw na odprawy emerytalne i jubileuszowe, przekroczy wartości planowane.

Na wynik finansowy wpływają także „pozostałe koszty operacyjne” oraz koszty finansowe, których wartość wyniosła, w wyniku korekty - 8911,00 zł.

W rozliczeniu końcowym, nadwyżka finansowa za I półrocze 2020 r. wyniosła 1074993,32 zł.

NALEŻNOŚCI oraz ZOBOWIĄZANIA wg stanu na 30.06.2020 r.

Należności ogółem wyniosły na dzień 30.06.2020 roku 4987446,47 zł, w tym wymagalne 138778,88 zł. Należności wymagalne występują wyłącznie w rozrachunkach z tytułu świadczenia usług medycznych. W stosunku do stanu z końca 2019 roku poziom należności ogółem zmalał o kwotę 1087286,12 zł, na co złożyło się zmniejszenie salda należności od Narodowego Funduszu Zdrowia o 1114808,31 zł oraz salda należności z tyt. świadczenia usług medycznych o 14414,53 zł i wzrost salda należności z tytułu innych świadczeń o 41936,72 zł. W stosunku do I półrocza 2019 roku należności wymagalne zmalały o 10944,99 zł.

Największy poziom należności SPZOZ posiada w stosunku do Narodowego Funduszu Zdrowia, tj. 4208734,97 zł, co stanowi 84,39% całości należności i są to wyłącznie należności bieżące. W należnościach z tytułu innych świadczeń dominują bieżące należności od pracowników z tytułu udzielonych im pożyczek mieszkaniowych w kwocie 572138 zł oraz od PFRON 26192,96 zł.

Wśród należności z tytułu dostaw i usług wymagalnych dominują należności od osób fizycznych nieuprawnionych (nieubezpieczonych) do bezpłatnych świadczeń zdrowotnych. Ściągalność tych należności jest bardzo niska. Należności wymagalne od pacjentów nieubezpieczonych wynoszą 136223,88 zł. Pozostałe należności wymagalne stanowią należności od różnych zakładów i praktyk lekarskich. Ich ściągalność nie jest zagrożona.

Zobowiązania ogółem na koniec czerwca 2020 roku wyniosły 2606689,20 zł. W tym czasie zakład nie posiadał zobowiązań wymagalnych. W stosunku do stanu na koniec 2019 r. wysokość zobowiązań zmalała o 1080402,62 zł. Największą część zobowiązań stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług, tj. 2068700,75 zł. Zobowiązania z tyt. rozrachunków publicznoprawnych wynoszą 490104,35 zł, w tym: składki ZUS 369418,35 zł, podatek dochodowy od osób fizycznych 76276 zł oraz podatek od nieruchomości 444102,00 zł.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Choszcznie

Mirosław Sitek

Zatwierdził:

D Y R E K T O R
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Choszcznie

Janina Kmetyk

Choszczno: 20.07.2020 r.

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY