

Załącznik Nr 4  
do uchwały Zarządu Powiatu Wołomińskiego Nr IV-...../2011  
z dnia ..... sierpnia 2011 r.

**INFORMACJA O PRZEBIEGU  
WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO  
SZPITALA POWIATOWEGO - SZPZOZ  
W WOŁOMINIE**



# Szpital Powiatowy w Wołominie

- Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej  
05-200 Wołomin ul. Gdyńska 1/3


Centrala tel.(22)76-33-100

NIP 125-09-31-729; REGON 000310315

Sekretariat tel.(22)76-33-259; fax(22)76-33-343 Konto Bank PEKAO S.A. Nr:90 12406074 1111000049959347

Wołomin, 25.07.2011r.

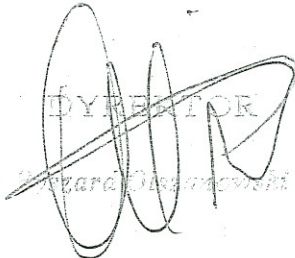
SZPZOZ/IV/310/37/11

<b>STAROSTWO Powiatowe w Wołominie</b>	
wpi.	2011 -07- 28
L. dz.	374/11 120112
Ilość zał.	1 podpis 

Szanowna Pani  
Jadwiga Tomaszewicz  
Skarbnik Powiatu

**STAROSTWO  
POWIATOWE W WOŁOMINIE**  
ul. Prądyńskiego 3  
05-200 Wołomin

W nawiązaniu do pisma WFN.3034.02.88/2011 z dnia 30.06.2011r., przekazuję informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2011r.

  
DIREKTOR  
Szpital Powiatowy w Wołominie

## SPRAWOZDANIE OPISOWE Z DZIAŁALNOŚCI

Funkcjonowanie Służby Zdrowia w istniejących warunkach, od wielu lat jest utrudnione z powodu konieczności realizacji wielu ustaw i przepisów często ze sobą niespójnych. Mając na uwadze wykonywanie głównego celu jakim jest ochrona, profilaktyka i naprawa zdrowia – realizacja wszystkich postawionych nam zadań jest bardzo trudna.

Z jednej strony trzeba dbać o dobro pacjenta, a z drugiej strony osiągać zadowalające wyniki finansowe, mając jednocześnie na uwadze obowiązujące przepisy – jest to niezwykle trudne przy takim finansowaniu jak jest w chwili obecnej.

Usługi świadczone przez Szpital to w 98% usługi medyczne finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Finansowanie to, choć z roku na rok coraz lepsze, nie pokrywa w całości kosztów, które zmuszeni jesteśmy ponosić, aby móc realizować cel nadrzędny jakim jest ochrona życia i zdrowia pacjentów. Warunki stawiane przez NFZ, które należy spełnić, aby móc w ogóle podpisać umowę, bardzo często są związane z ponoszeniem dodatkowych kosztów, które nie są uwzględniane w stawce za punkt. Potwierdza to fakt, iż kontrakt z NFZ jest z roku na rok coraz wyższy, ale wzrost jego spowodowany jest większą ilością zakontraktowanych punktów, przy takiej samej cenie za punkt jak w latach poprzednich. Skutkiem tego jest konieczność wykonywania większej ilości usług, co oczywiście wiąże się z ponoszeniem dodatkowych kosztów. Usatysfakcjonowanie pacjentów, pracowników i pozostałych zainteresowanych, mimo najszczerszych chęci i ogromnych wysiłków wkładanych przez kadrę zarządzającą i cały personel szpitala jest zadaniem trudnym do wykonania

Efektom w/w problemów w funkcjonowaniu jest ujemny wynik finansowy, który dla porównania w ostatnich trzech latach kształtował się następująco:

**Rok 2008** 1 864 467,63 (strata) przy amortyzacji w wysokości 2 551 885,20

**Rok 2009** 4 374 800,23 (strata) przy amortyzacji w wysokości 2 911 313,68

**Rok 2010** 2 629 860,55 (strata) przy amortyzacji w wysokości 3 293 439,37

Najlepszy wynik finansowy w ostatnich trzech latach został osiągnięty w 2008r., na jego poziom w dużej mierze miało wpływ podpisanie ugody przed sądowej z NFZ odnośnie zapłaty za nadwykonania za lata 2003-2004 w kwocie 2 363 285,20 zł., oraz umorzenie pożyczki restrukturyzacyjnej od Skarbu Państwa w wysokości 1 767 727,67 zł.



W chwili obecnej nie posiadamy już żadnych nie uregulowanych nadwykonań za lata poprzednie. Przy obecnym poziomie finansowania świadczonych przez nas usług, oraz szeregu ograniczeń związanych z realizacją wszystkich obowiązujących przepisów, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego będzie bardzo trudne. Zakładamy natomiast iż wynik finansowy będzie kształtował się poniżej wartości amortyzacji, co z kolei zgodnie z art. 55 Ustawy o Działalności Leczniczej pozwala pokrywać ujemny wynik finansowy we własnym zakresie bez konieczności pokrywania go przez Podmiot tworzący. Należy zwrócić uwagę na fakt iż ujemny wynik finansowy nie jest efektem złego gospodarowania posiadanymi środkami finansowym, lecz jest efektem niskiego finansowania świadczonych przez szpital usług, a także niespójności przepisów. Ze względu na cel jakemu służy nasza działalność należy patrzeć na efekty przede wszystkim od strony realizacji zadań leczniczych postawionych przed każdym szpitalem i oceniać je na tle osiąganego wyniku finansowego.

Analizując poprzednie lata w kwestii kształtowania się wyniku finansowego, niezwykle ważnym czynnikiem jest specyfika rozliczenia wykonywanych usług z NFZ, która powoduje iż końcowy efekt wypracowanych i osiągniętych przychodów widoczny jest dopiero w rozliczeniu rocznym. Skutkiem tak funkcjonującego systemu jest również narastanie zobowiązań wymagalnych wobec kontrahentów w ciągu roku, z tendencją malejącą w okolicach sierpnia danego roku, kiedy to następuje rozliczenie pierwszego półrocza, oraz marca roku następnego, kiedy następuje rozliczenie drugiego półrocza. Zobowiązania wymagalne narastają w okresach półrocznych do poziomu ok. 6 mln zł., po czym, po rozliczeniu nadwykonań spadają do poziomu ok. 2 mln zł. Mimo takiej sytuacji współpraca z kontrahentami układa się nad wyraz satysfakcjonująco. W sposób profesjonalny zarządzamy naszymi zobowiązaniami, podpisujemy ugody, staramy się egzekwować korzystne dla szpitala warunki spłaty zadłużenia przeterminowanego, uzyskujemy umorzenie naliczonych odsetek, bądź zobowiązanie o nie naliczaniu odsetek. W chwili obecnej nie posiadamy spraw sądowych. Nie posiadamy żadnych wymagalnych zobowiązań publicznoprawnych, które są płacone w obowiązujących terminach.

Współpraca z płatnikiem czyli NFZ opiera się na przyjęciu warunków proponowanych przez drugą stronę i jeśli mamy dalej realizować cel Służby Zdrowia musimy te warunki przyjąć, z drugiej strony jeśli chcemy kontrakt wykonać w 100% to musimy ponieść odpowiednie koszty. Zapewnienie ciągłości pracy w szerokim tego słowa znaczeniu wiąże się z ponoszeniem kosztów, które na dzień dzisiejszy są stabilne, kontrolowane i zredukowane do poziomu niezbędnego bezpieczeństwa pacjenta i wymagań stawianych przez obowiązujące przepisy.



Najważniejszym odbiorcą, obserwatorem i opiniodawcą naszych usług jest pacjent, i nasza działalność musi być tak kierowana, aby to właśnie on mógł powiedzieć, że dalsza działalność i funkcjonowanie Szpitala Powiatowego w Wołominie jest jak najbardziej uzasadniona, potrzebna i świadczona na dobrym poziomie.

Mimo występujących problemów, szpital nasz świadczy usługi na coraz lepszym poziomie i to zarówno dzięki wysoko wyspecjalizowanej kadrze pracowniczej, jak również, w szerokim zakresie, dzięki inwestycjom. Ogromna pomoc finansowa ze strony Powiatu pozwala nam na realizowanie wielu inwestycji, dzięki którym majątek Szpitala Powiatowego w Wołominie rośnie, sprzęt i aparatura medyczna jest sukcesywnie odnawiana, a dzięki temu, świadczone usługi są na coraz wyższym poziomie. Fakt ten potwierdzają okresowo przeprowadzane ankiety zadowolenia i satysfakcji pacjenta, które pokazują, iż coraz większa ich grupa ocenia nasze usługi na poziomie dobrym i bardzo dobrym

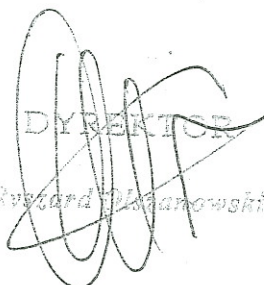
W roku bieżącym realizujemy następujące inwestycje:

**Wykaz zadań inwestycyjnych wykonanych w I półroczu 2011r oraz przewidzianych do realizacji przez Szpital Powiatowy w Wołominie w II półroczu 2011r**

Lp.	Opis zadania inwestycyjnego	Stan realizacji	Planowana kwota w roku 2011
1	2	3	4
	<b>Zadania wykonane w I półroczu</b>		
1	Remont archiwum	zrealizowane	15 000,00
2	Modernizacja hydroforni	zrealizowane	64 945,33
	<b>Zadania do wykonania II półrocze</b>		
1	Wykonanie stanu wykończeniowego budynku parterowego, podpiwniczonego z przeznaczeniem na Laboratoria i Sterylizację	W realizacji I etap Laboratoria do 10.2011	2 895 285,58
2	Projekt techniczny modernizacji budynku po bakteriologii oraz istniejącej stacji dializ dla potrzeb Oddziału wewnętrznego III ze stacją dializ	Realizacja do 11.2011	150 000,00
3	Projekt technologiczny modernizacji budynku po bakteriologii oraz istniejącej stacji dializ dla potrzeb Oddziału wewnętrznego III ze stacją dializ	Realizacja do 08. 2011	50 000,00
4	Modernizacja stacji próżni	Realizacja do 12. 2011	52 000,00
6	Sukcesywny remont pomieszczeń na Oddziale Położniczo - ginekologicznym	Realizacja do 12. 2011	100 000,00
7	Modernizacja Sali OIT dla noworodków oddział Neonatologii	Realizacja do 12. 2011	60 000,00
8	Remont 2 sal chorych Oddział Pediatria	Realizacja do 10. 2011	8 000,00
9	Remont Oddziału Neurologii	Realizacja do 09. 2011	50 000,00
10	Remonty dachów	Realizacja do 09. 2011	26 000,00
11	APARATURA		824 000,00
			<b>4 295 230,91</b>

**Stan zatrudnienia.**

Zatrudnienie w osobach na dzień 30.06.2011r., wynosi 788 osoby.

  
DIREKTOR  
Ryszard Płakowski



**Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Szpitala Powiatowego w Wołominie - Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej za I półrocze 2011r.**

Przychody i koszty działalności w I półroczu

tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 30.06	Wykonanie 30.06	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Przychody netto w tym:	<b>68 440 000,00</b>	<b>31 734 102,43</b>	46,37%
1.1	ze sprzedaży świadczeń na rzecz NFZ	65 020 000,00	29 578 990,00	45,49%
1.2	ze sprzedaży innych usług medycznych	760 000,00	368 983,39	48,55%
1.3	z odsetek	160 000,00	108 911,81	68,07%
1.4	pozostałe* (o charakterze niemed., poz.przychody operacyjne)	2 500 000,00	898 887,27	35,96%
1.5	zmiana stanu produktów		778 329,96	
2	Koszty działalności	<b>68 237 700,00</b>	<b>37 533 666,04</b>	55,00%
2.1	leki i materiały medyczne	9 210 000,00	5 985 765,65	64,99%
2.2	zużycie pozostałych materiałów	1 068 000,00	546 467,17	51,17%
2.3	zużycie energii	1 052 000,00	711 600,28	67,64%
2.4	zakup usług obcych	12 844 000,00	6 547 259,95	50,98%
2.5	podatki i opłaty	603 500,00	371 061,52	61,48%
2.6	wynagrodzenie brutto	32 430 000,00	16 948 799,93	52,26%
2.7	pochodne od wynagrodzeń	6 241 500,00	3 809 054,00	61,03%
2.8	pozostałe* (głównie amortyzacja, pozost. k-ty operacyjne, k-ty finansowe)	4 788 700,00	2 613 657,54	54,58%
3	Zyski nadzwyczajne	0,00		
4	Straty nadzwyczajne	0,00		
5	Wynik finansowy brutto	202 300,00	-5 799 563,61	
6	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego w tym	0,00	0,00	
6.1	podatek dochodowy	0,00	0,00	
6.2	pozostałe obowiązkowe obciążenia	0,00	0,00	
7	Wynik finansowy netto (5-6)	202 300,00	<b>-5 799 563,61</b>	

Zaciągnięte kredyty i pożyczki

tabela nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 30.06	Wykonanie na 30.06.2011	% wykonania
1	<b>Zaciągnięte w I półroczu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
1.1	kredyty długoterminowe	0,00	0,00	
1.2	pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	
2	<b>Splata rat kredytów i pożyczek w roku 2010, zaciągniętych do 31.12.2009 roku</b>	<b>267 000,00</b>	<b>267 000,00</b>	
2.1	kredytów	267 000,00	267 000,00	
2.2	pożyczek	0,00	0,00	

Lp	Wyszczególnienie	Ogółem	w tym wymagalne
1	2	3	4
1	Należności w tym	<b>9 371 487,25</b>	<b>158 366,74</b>
1.1	od NFZ	5 089 004,42	0,00
1.2	od NFZ za lata poprzednie		0,00
1.3	pozostałe**)	4 282 482,83	158 366,74
2	Zobowiązania	<b>29 025 075,39</b>	<b>0,00</b>
2.1	Rezerwy na zobowiązania ***)	3 631 095,00	0,00
2.2	Zobowiązania długoterminowe w tym	<b>6 843 000,00</b>	0,00
2.2.1	zaciągnięte kredyty	6 843 000,00	0,00
2.2.2	zaciągnięte pożyczki		0,00
2.2.3	z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
2.2.4	pozostałe		0,00
3	Zobowiązania krótkoterminowe w tym	<b>18 550 980,39</b>	<b>6 373 628,53</b>
3.1	zaciągnięte kredyty	267 000,00	0,00
3.2	zaciągnięte pożyczki		0,00
3.3	z tytułu dostaw i usług	10 090 701,64	6 373 628,53
3.4	wynagrodzeń i pochodnych	4 255 055,24	0,00
3.5	pozostałe****)	3 938 223,51	0,00

\* wymienić główne typy

\*\*\*) m.in. należności od pracowników, nal z tyt.rozr.wewn., należności od kontrahentów

\*\*\*\*) obejmuje rezerwę na świadczenia emerytalne i pracownicze

\*\*\*\*\*) obejmuje również rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów oraz fundusze specjalne, a także pozostałe zobowiązania budżetowe.

**Dodatkowe wyjaśnienia do powyższej tabeli (dotyczy różnicy w pozycji należności w sprawozdaniu i sprawozdaniu Rb-N)**

### NALEŻNOŚCI OGÓŁEM

Sprawozdanie:

9 371 487,25

Rb-N

8 586 531,26

**Różnica:**

**784 955,99**

Powyższa różnica wynika z następujących pozycji:

- 1 Należności w sprawozdaniu są pomniejszone o odpisy aktualizujące rozrachunki w kwocie:

- **383 788,05**

Natomiast w sprawozdaniu Rb-N wykazywane są zgodnie z obowiązującymi wykładnikami w kwocie brutto.

- 2 W sprawozdaniu, należności są wykazywane łącznie z należnościami z tytułu rozrachunków z ZFŚS i są to należności wynikające z :

- środki na koncie bankowym ZFŚS 524 215,51
- rozrachunki z tytułu pożyczek ZFŚS 644 528,53

**ŁĄCZNIE**

**1 168 744,04**

W sprawozdaniu Rb-N należności są ujmowane zgodnie z obowiązującymi wykładnikami bez rozrachunków z tytułu ZFŚS.

**REASUMUJĄC:**

**1 168 744,04** łączne rozrachunki ZFŚS

- **383 788,05** aktualizacja należności

**784 955,99** różnica

**NALEŻNOŚCI WYMAGALNE:**

Sprawozdanie:

158 366,74

Rb-N:

542 154,79

**Różnica:**

**-383 788,05**

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agata Murawska

DYREKTOR

ustawa o finansach publicznych



## PRZYCZYNY POWSTANIA ODCHYLEŃ POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PLANU FINANSOWEGO

1. Przychody ze sprzedaży świadczeń na rzecz NFZ.
  - Wykazana na koniec czerwca wartość przychodów jest kwotą rozliczonych z NFZ świadczeń, a nie faktycznie wykonanych. Rzeczywiste przychody pierwszego półrocza będą wykazane w wyniku finansowym następnych miesięcy po pełnym rozliczeniu wykonanych świadczeń i korekcie kontraktu. W okresie sprawozdawczym Szpital zrealizował kontrakt powyżej zaplanowanego co spowodowało powstanie nadwykonań na kwotę ok. 5 000 000,00 zł co stanowi ok. 14 % rocznego kontraktu.
  - Pozycja: zmiana stanu produktów jest pozycją rozliczeniową i wynika z zasady rachunkowości mówiącej o współmierności kosztów i przychodów. W kosztach działalności są ujęte wszystkie koszty bezpośrednio poniesione w danym okresie bez względu na to czy dotyczą kosztów tego okresu czy też okresów przyszłych. W pozycji tej korygowane są proporcjonalnie do okresu rozliczanego: koszty z tytułu odpisu na ZFŚS, Podatku od nieruchomości, ubezpieczeń.
2. Przekroczenie planowanych kosztów działalności o 3 414 800,00zł tj. o 5% wynika z:
  - zwiększenia bieżących kosztów w związku z realizacją nadwykonań (będących kosztami uzyskania przychodów),
  - sezonowości kosztów (4 miesiące zimowo-wiosenne generujące wyższe koszty zużycia energii).
  - Zużycie leków i materiałów medycznych  
Wykonanie przez szpital procedur medycznych na kwotę 5 000 000,00 zł powyżej podpisanego kontraktu z NFZ (nadwykonania) wiązało się z poniesieniem kosztów ich wykonania (przekroczenie planu na kwotę 1 380 765,00 zł).
  - Zużycie energii  
Okres zimowo-wiosenny generuje koszty nieproporcjonalnie wyższe w stosunku do średniego okresu kalendarzowego. W okresie letnim zużycie energii jest zdecydowanie niższe, czego skutki finansowe będą widoczne w następnych miesiącach dzięki zrównoważeniu średniego kosztu miesięcznego. Przekroczenie planu o 185 600,00 zł.
  - Zakup usług obcych realizowany był zgodnie z planem.

- Podatki i opłaty – ta pozycja przekracza wielkość zaplanowaną ze względu na zaksięgowanie kosztów rocznej deklaracji związanej z Podatkiem od nieruchomości, które korygowane są pozycją w przychodach ( zmiana stanu produktów)
- Wynagrodzenia brutto i pochodne od wynagrodzeń  
Wzrost wartości tej pozycji wynika m.in. ze zwiększenia liczby zatrudnionych na umowę o pracę o 11 osób stosunku do grudnia 2010 roku.
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – ta pozycja podobnie jak pozycja podatki i opłaty przekracza wielkość zaplanowaną ze względu na ujęcie w niej rocznego odpisu na ZFŚS, korygowanego co miesiąc pozycją w przychodach: zmiana stanu produktów, a także związana jest ze zwiększeniem liczby zatrudnienia.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Agata Murawska*

DYREKTOR

*Ryszard Miszarcowski*