

UCHWAŁA Nr 673 . 123 . 2013
ZARZĄDU POWIATU W SIERPCU
z dnia 7 czerwca 2013 roku

w sprawie wniesienia pod obrady Rady Powiatu w Sierpcu projektu uchwały w sprawie zatwierdzenia Sprawozdania o przychodach, kosztach i wyniku finansowym Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za I kwartał 2013 roku

Na podstawie art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013r., poz. 595) oraz § 85 ust. 1 pkt 2 i § 101 ust. 1 Statutu Powiatu Sierpeckiego (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2011 r. Nr 78, poz. 2488) - uchwala się, co następuje:

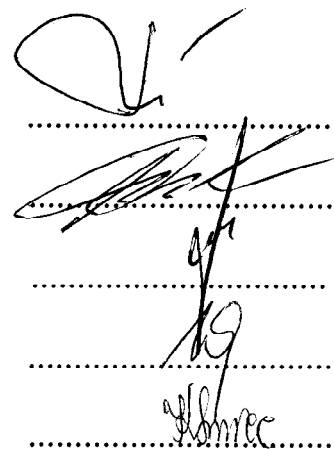
§ 1. Po dokonaniu analizy Sprawozdania Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu o przychodach, kosztach i wyniku finansowym za I kwartał 2013 roku – wnosi się pod obrady Rady Powiatu w Sierpcu projekt uchwały w sprawie zatwierdzenia Sprawozdania o przychodach, kosztach i wyniku finansowym Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za I kwartał 2013 roku, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd:

1. Jan Laskowski – Przewodniczący
2. Marek Gąsiorowski – członek
3. Sławomir Olejniczak – członek
4. Wojciech Rychter – członek
5. Krystyna Siwiec – członek



.....
.....
.....
.....
.....

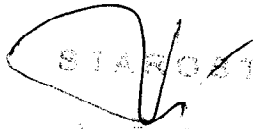
UZASADNIENIE
DO UCHWAŁY Nr . . . 2013
RADY POWIATU W SIERPCU
z dnia2013 roku

w sprawie zatwierdzenia Sprawozdania o przychodach, kosztach i wyniku finansowym Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za I kwartał 2013 roku

Zgodnie z treścią art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. Nr 217) „Nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący.”

Organ założycielski zakładu opieki zdrowotnej pełni nadzór nad gospodarką finansową podległej jednostki oraz jej działalnością m.in. poprzez analizę dokumentów wymienionych we wstępie.

Na posiedzeniu w dniu 6 czerwca 2013 r, Rada Społeczna SPZZOZ pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za I kwartał 2013 roku.


SIARCZKA
Zastępca

**UCHWAŁA Nr 2013
RADY POWIATU W SIERPCU
z dnia 2013 roku**

w sprawie zatwierdzenia Sprawozdania o przychodach, kosztach i wyniku finansowym Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za I kwartał 2013 roku

Na podstawie art. 9 ust. 1 i art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013r., poz. 595) oraz § 12 ust. 1 i § 13 ust. 17 Statutu Powiatu Sierpeckiego (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2011 r. Nr 78, poz. 2488) w związku z art. 121 ust. 1, 3, 4 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217) – uchwała się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za I kwartał 2013 roku, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Sierpcu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uchwała Nr. 88/2013
Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu
z dnia 6.11.2013 2013 r.

w sprawie: zaopiniowania sprawozdania o przychodach, kosztach i wyniku finansowym SPZZOZ w Sierpcu za I kwartał 2013 r.

Na podstawie art. 48 ust.2 pkt. 2a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 217) Rada Społeczna SPZZOZ w Sierpcu uchwała, co następuje:

§ 1.

Opiniuje się pozytywnie Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za I kwartał 2013 r. stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi SPZZOZ w Sierpcu.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Społecznej SPZZOZ w Sierpcu

STAROSTA
Jan Lasiański

Samodzielny Publiczny Zespół
Zabiegów Opieki Zdrowotnej
03-200 SIERPC, ul. Słowackiego 32

SPRAWOZDANIE
O PRZYCHODACH, KOSZTACH
I WYNIKU FINANSOWYM

SPZZOZ W SIERPCU

za I kw. 2013r



I. ZATRUDNIENIE

Tabela nr 1: Zatrudnienie za I kw. 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31-12-2012 r.	Stan na 31-03-2013 r.
1	Liczba etatów przeliczeniowych	273,90	*279,15
2	Liczba osób zatrudnionych na umowach o świadczenie usług i zlecenia	77	76

Objaśnienie: *W związku z utworzeniem i działalnością Podstawowej Opieki Zdrowotnej zwiększono zatrudnienie w etatach przeliczeniowych (pielegniarki, położna)

II. KONTRAKTY Z NFZ ILOŚĆ USŁUG (punkty, dni, pacjenci)

Tabela nr 2: Wykonanie kontraktów z NFZ za I kw. 2013 r. (punkty) – Szpital oddziały

Lp.	Nazwa oddziału	Plan na 2013 r.	Wykonanie za I kw 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Oddział Pediatryczny	24.415	9.217,32	37,75
2	Oddział Neonatologiczny - hospitalizacja - N 20, N 24, N 25	1.284	0,00	0,00
		16.240	4.561	28,08
3	Oddział Ginekologiczno-Położniczy - hospitalizacja - N 01, N 20	31.979	7.006,64	21,91
		13.226	2.970	22,46
4	Oddział Chirurgii Ogólnej	71.964	19.363,48	26,91
5	Oddział Chorób Wewnętrznych	100.240	24.859,93	24,80
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	20.887	4.170,37	19,97
7	Oddział Rehabilitacyjny - stacjonarny	1.031.791	283.580	27,48
8	Ośrodek Rehabilitacji Diennej	245.004	63.770	26,03
9	Izba Przyjęć - w dniach	365	90	24,66

Cena punktu w oddziałach Szpitala = 52,00 zł za punkt

Cena punktu w Oddziale Rehabilitacji = 1,15 zł za punkt

Cena punktu w Ośrodku Rehabilitacji Diennej = 1,10 zł za punkt

Izba Przyjęć – ryczałt dobowy zależny od ilości dni w kwartale

Wykonanie kontraktu z NFZ za I kw. 2013 r. powinno kształtować się na poziomie 25% rocznego planu. W oddziałach takich jak: Pediatrycznym, Neonatologicznym, Chirurgicznym, Rehabilitacyjnym i Ośrodku Rehabilitacji Diennej, wskaźnik wykonania przekroczył poziom 25%. Biorąc pod uwagę pozytywną tendencję wzrostu wykonanych świadczeń medycznych w Neonatologii (procedury N-20, N-24, N-25) dokonano zwiększenia umowy o 26.000,00 zł – aneks do umowy z 13-05-2013 r. Ponadto wystąpiono z wnioskiem z dnia 19-04-2013 r. o przesunięcie środków finansowych między zakresami w ramach umowy za I kw. 2013 r. - zmniejszenie w Neonatologia hospitalizacja na Neonatologia (procedury N-20, N-24, N-25) w kwocie: 6.676,80zł. W okresie obejmującym sprawozdanie nie uzyskano z tego tytułu przychodów- będzie to możliwe po zaakceptowaniu przesunięć (zwiększenia/zmniejszenia) przez NFZ i wystawieniu faktury- przychód wystąpi w następnym okresie sprawozdawczym.

Znaczący wzrost wykonania kontraktu z NFZ odnotowano w Oddziale Pediatrycznym (161.840,64zł nadwykonania ponad plan) i Chirurgicznym (71.368,96zł) łącznie nadwykonania na kwotę: 233.209,60zł. Tak pozytywna tendencja była podstawą do wystąpienia z wnioskiem z dnia 17-04-2013 r. o zwiększenie wartości kontraktu z NFZ. W odpowiedzi z dnia 08-05-2013 r. NFZ poinformował, „iż nie może przychylić się do prośby. Ponowne rozpatrzenie sprawy może nastąpić po zakończeniu pierwszego okresu rozliczeniowego (trwającego od stycznia do czerwca 2013 r.) po podsumowaniu przez Oddział Funduszu świadczeń sprawozdanych przez podmioty wykonujące działalność leczniczą na odrębny wniosek.” Wobec powyższego 19-04-2013 r. złożono wniosek o przesunięcie środków finansowych między zakresami w ramach umowy za I kw. 2013 r., jak niżej:

- z Oddziału Ginekologiczno-Położniczego i Anestezjologii dokonano przesunięć na Oddział Pediatryczny w kwocie: 68.918,72 zł i Chirurgiczny w kwocie: 54.631,20 zł. Przychody z tego tytułu wystąpią po rozliczeniu z Narodowym Funduszem Zdrowia i wystawieniu faktury, w następnym okresie sprawozdawczym.

W Oddziale Rehabilitacyjnym Stacjonarnym oraz w Ośrodku Rehabilitacji Diennej również wykonano więcej niż 25% kontraktu rocznego, co dało podstawę do wystąpienia z wnioskiem do NFZ o zwiększenie wartości kontraktu na 2013 r. – pismo z dnia 03-04-2013 r. W odpowiedzi z dnia 08-04-2013 r. NFZ poinformował, „iż nie może pozytywnie ustosunkować się do prośby (...) ewentualne rozpatrzenie wniosku o renegotiację umowy może nastąpić po zakończeniu i rozliczeniu I półrocza br. jedynie w przypadku wolnych środków finansowych.” W tym zakresie nie ma możliwości dokonania

przesunięć środków finansowych. Przekroczenie planu pokazuje pozytywną tendencję w kierunku rozwoju świadczeń rehabilitacyjnych i jest dowodem na to, że przeprowadzone działania adaptacyjno-modernizacyjne i zakup nowego sprzętu są skutecznym rozwiązaniem podniesienia jakości świadczeń oraz ich liczby w celu zmniejszenia kolejek oczekujących.

Tabela nr 3: Wykonanie kontraktu z NFZ za I kw. 2013 r. (punkty) – poradnie specjalistyczne

Lp.	Nazwa poradni	Plan na 2013 r.	Wykonanie za I kw. 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Poradnia Alergologiczna	3.620	824	22,76
2	Poradnia Endokrynologiczna	7.281	1.178	16,18
3	Poradnia Gastroenterologiczna	5.905	1.562	26,45
4	Poradnia Kardiologiczna	17.568	5.599,5	31,87
5	Poradnia Dermatologiczna	25.372	6.987	27,54
6	Poradnia Neurologiczna	13.221	3.378	25,55
7	Poradnia Onkologiczna	7.453	1.637,5	21,97
8	Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc	9.547	2.139	22,40
9	Poradnia Reumatologiczna	3.732	1.077	28,86
10	Poradnia Neonatologiczna	2.562	752	29,35
11	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza z badaniami cytologii	22.622	6.121	27,06
12	Poradnia Chirurgii Ogólnej	56.880	13.732	24,14
13	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	5.085	1.269	24,96
14	Poradnia Okulistyczna	10.488	2.619,5	24,98
15	Poradnia Otolaryngologiczna	5.801	1.377	23,74
16	Poradnia Zdrowia Psychicznego	12.125	2.725	22,47
17	Poradnia Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu	17.716	4.905	27,69
18	Poradnia Urologiczna	5.736	1.054,5	18,38
19	Poradnia Diabetologiczna	4.210	910,50	21,63
Razem		236.924	59.847,5	25,26

W poradniach, które znacząco przekroczyły 25% wykonania kontraktu rocznego z NFZ, wystąpiono o zwiększenie jego wartości – pismo z dnia 19-04-2013 r. (Poradnia Kardiologiczna, Ginekologiczno-Położnicza, Reumatologiczna, Neonatologiczna). Odpowiedź z dnia 15-05-2013 r. „Mazowiecki Oddział Wojewódzki NFZ w chwili obecnej nie może pozytywnie odnieść się do prośby (...) rozpatrywanie wniosków o renegotiacje umów, nastąpi najwcześniej po zakończeniu i rozliczeniu I półrocza br., w miarę posiadanych środków finansowych.” Mając na uwadze racjonalne wykorzystanie środków finansowych w ramach planu określonego w umowie z NFZ na 2013 r. wystąpiono o przesunięcie środków finansowych między zakresami w ramach umowy za I kwartał 2013 r. - zmniejszenie w Poradniach: Chirurgicznej, Urologicznej i Diabetologicznej, zaś zwiększenie w Poradni Kardiologicznej na kwotę: 9.517,00zł. W okresie obejmującym sprawozdanie nie uzyskano z tego tytułu przychodów- będzie to możliwe po zaakceptowaniu przesunąć (zwiększenia/zmniejszenia) przez NFZ i wystawieniu faktury- przychód wystąpi w następnym okresie sprawozdawczym.

W Poradni Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu również wykonanie przekroczyło zakładany 25% poziom, wobec czego pismem z dnia 19-04-2013 r. wystąpiono o zwiększenie wartości kontraktu w tym rodzaju. Odpowiedź z dnia 09-04-2013 r. „Mazowiecki Oddział Wojewódzki NFZ informuje, iż w chwili obecnej nie może pozytywnie ustosunkować się do prośby. Jednocześnie MOW NFZ informuje, iż ewentualne rozpatrywanie wniosków o renegotiacje umowy nastąpi po rozliczeniu świadczeń wykonanych w I okresie rozliczeniowym 2013 r., jedynie w przypadku posiadania wolnych środków finansowych oraz w oparciu o nowy wniosek.” W związku z powyższym wystosowano wniosek o przesunięcie środków finansowych między zakresami w ramach umowy za I kw. 2013 r. z Poradni Psychiatrycznej, w której odnotowano mniejsze wykonanie niż 25% na Poradnię Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu kwotę: 2.745,00zł. W okresie obejmującym sprawozdanie nie uzyskano z tego tytułu przychodów- będzie to możliwe po zaakceptowaniu przesunąć (zwiększenia/zmniejszenia) przez NFZ i wystawieniu faktury- przychód wystąpi w następnym okresie sprawozdawczym.

Tabela nr 4: Wykonanie kontraktu z NFZ za I kw. 2013 r. (punkty) – świadczenia kosztochłonne

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2013 r.	Wykonanie za I kw. 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego- gastroscopia	4.635	1.400	30,20

Wykonanie kontraktu z NFZ w powyższym zakresie przekroczone o 5,2% i było podstawą do wystąpienia o zwiększenie wartości umowy – pismo z dnia 19-04-2013 r. Odpowiedź z dnia 15-05-2013 r. „Mazowiecki Oddział Wojewódzki NFZ w chwili obecnej nie może pozytywnie odnieść się do prośby (...) rozpatrywanie wniosków o renegotiacje umów, nastąpi najwcześniej po zakończeniu

i rozliczeniu I półrocza br. w miarę posiadanych środków finansowych.”

W tym zakresie nie ma możliwości dokonania przesunięć środków finansowych.

Tabela nr 5: Wykonanie kontraktu z NFZ za I kw. 2013 r. (punkty) – Stomatologia

Lp	Wyszczególnienie	Plan na 2013 r.	Wykonanie za I kw. 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Poradnia Stomatologiczna	180.000	45.652	25,36

W świadczeniach Poradni Stomatologicznej wykonanie świadczeń przekroczyło poziom ¼ kontraktu rocznego. Na początku roku wystąpiono z wnioskiem z dnia 09-01-2013 r. o zwiększenie zatrudnienia o jeden etat przeliczeniowy na wykonanie świadczeń stomatologicznych w zakresie: profilaktyki świadczeń stomatologicznych dla dzieci i młodzieży do 19. roku życia. W odpowiedzi z dnia 15-01-2013 r. NFZ poinformował, (...) pomimo przedstawionych w piśmie argumentów a także z uwagi na wartość planu finansowego zabezpieczającego finansowanie umów wieloletnich wniosek w chwili obecnej nie może zostać rozpatrzony pozytywnie.” SPZZOZ wystosował kolejne pismo dnia 03-04-2013 r. ponawiając prośbę o zwiększenie kontraktu. Odpowiedź z Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ z dnia 10-04-2013 r. „NFZ informuje, że nie widzi możliwości zwiększenia kontraktu z uwagi na ograniczenia planu zakupu świadczeń na 2013 r., który musi pozostawać w korelacji z planem finansowym Funduszu.”

W tym zakresie nie ma możliwości dokonania przesunięć środków finansowych.

Tabela nr 6: Wykonanie kontraktu z NFZ za I kw. 2013 r. Podstawowa Opieka Zdrowotna (ilość deklaracji wyboru lekarza)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2013 r.	Wykonanie za I kw. 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Podstawowa Opieka Zdrowotna	4.500	3.858	85,73

W Podstawowej Opiece Zdrowotnej ilość pacjentów oszacowano na podstawie złożonych deklaracji o korzystaniu z naszej placówki oraz pozytywnego trendu, jaki dostrzegamy w kolejnych miesiącach działalności. Sytuacja jest zadawalająca co widać, że na koniec I kwartału 2013 r. wykonanie wyniosło około 86% planu rocznego. Przewidziany jest dalszy rozwój POZ i rozszerzenie działalności o następujące świadczenia: Poradnia dla dzieci, Poradnia Medycyny Pracy, które wejdą w skład kompleksowego zabezpieczenia świadczeń tej placówki i przyczynią się do zwiększenia dostępności dla pacjentów Miasta Sierpca oraz korzyści ekonomicznych dla Zakładu.

III. PRZYCHODY

Tabela nr 7: Wykonanie przychodów za I kw. 2013 r. z odpłatnych świadczeń medycznych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł za I kw. 2013 r.
1	Odpłatne świadczenia medyczne (hospitalizacje, porady, badania)	194.881,69

Tabela nr 8: Wykonanie przychodów za I kw. 2013 r. ze świadczeń niemedycznych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł za I kw. 2013 r.
1	Czynsze, dzierżawy, inne	14.789,56
2	Przychody finansowe	1.687,90
3	-Pozostałe przychody operacyjne	186.000,17
	-Środki finansowe na lekarza rezydenta i staż	*26.774,08
Razem		229.251,71

Objaśnienie: * Rezydent umowa do 31-11-2013 r.

Stażysta umowa do 31-03-2013 r.

Pozycja 3: Pozostałe przychody operacyjne

W pozostałych przychodach operacyjnych znaczącą część przychodów stanowi przychód z niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji. Zasady przeksięgowania niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych z Funduszu Założycielskiego na rozliczenie międzyokresowe przychodów regulują postanowienia art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742). Przywołana ustawa stanowi iż „wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, podlega przeniesieniu na rozliczenia międzyokresowe przychodów, o których mowa w art. 41 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).

Tabela nr 9: Wykonanie przychodów ogółem za I kw. 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za I kw. 2013 r.
1	Leczenie szpitalne- oddziały	3.809.157,28
2	Rehabilitacja stacjonarna i dzienna	335.934,50
3	Lecznictwo specjalistyczne- poradnie	470.941,55
4	Opieka Psychiatryczna i Leczenia Uzależnień	62.010,00
5	Stomatologia	45.894,90
6	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego - gastroscopia	10.368,00
7	Podstawowa Opieka Zdrowotna	143.495,71
Razem kontrakt z NFZ wg umów		4.877.801,94
8	Przychody z odpłatnych świadczeń medycznych poza NFZ – tabela 7	194.881,69
9	Przychody ze świadczeń niemedyceycznych - tabela nr 8	229.251,71
Przychody ogółem		5.301.935,34

W porównaniu z analogicznym okresem tj. I kwartał 2012 r. SPZZOZ osiągnął przychody za I kwartał 2013 r. wyższe o 299.133,82zł dotyczy to zarówno przychodów z kontraktów z NFZ, jak i pozostałych wykazanych w tabeli 7, 8.

IV. KOSZTY

Tabela nr 10: Wykonanie kosztów za I kw. 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie kosztów za I -kw. 2013 r.
1	Zużycie materiałów i energii	*887.355,18
2	Usługi obce	1.429.929,88
3	Podatki i opłaty (PFRON, podatek od nieruchomości)	66.986,98
4	Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i zlecenia.	2.596.904,29
5	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	564.536,50

6	Koszty reprezentacji i reklamy	5.331,60
7	Koszty krajowych podróży służbowych	3.055,25
8	Amortyzacja	147.926,84
9	Pozostałe koszty (ubezpieczenia majątku zakładu)	47.300,40
Razem koszty rodzajowe		5.749.326,92
10	Koszty finansowe	99.382,92
11	Pozostałe koszty operacyjne	128.331,80
Koszty ogółem		5.977.041,64

Objaśnienie: *w tym wyposażenie w drobny sprzęt rehabilitacyjny finansowany ze środków PFRON w kwocie: 22.574,00zł

Objaśnienie do wykonania kosztów za I kw. 2013 r.

Koszty za I kwartał 2013 r. są wyższe w porównaniu z analogicznym okresem w 2012 r. o 483.603,45 zł na co głównie wpływ ma utworzenie nowego MPK (Miejsce Powstawania Kosztów) czyli Podstawowej Opieki Zdrowotnej, która rozpoczęła działalność od stycznia 2013 r. Ponadto czynnikiem generującym koszty są również przekroczenie limitów kontraktu z NFZ natomiast na dzień 31-03-2013 r. czyli I kw. nie uzyskano z tego tytułu przychodów. Powstaje sytuacja, iż poniesione koszty nie pozostają w korelacji z uzyskanymi w danym okresie przychodami, natomiast SPZZOZ nie może odmówić pacjentom świadczeń zdrowotnych bez uzasadnionej przyczyny, co do których mają konstytucyjne prawo.

1. Zużycie materiałów i energii: wzrost cen leków, sprzętu jednorazowego, odczynników, ogrzewania i innych materiałów oraz działalność utworzonej Podstawowej Opieki Zdrowotnej;
2. Usługi obce: zatrudnienie na umowach cywilno-prawnych lekarzy do POZ, wzrost ilości i wartości badań diagnostycznych obcych;
3. Podatki i opłaty (PFRON): zwiększenie głównie z powodu wzrostu zatrudnienia etatów przeliczeniowych, od których naliczana jest opłata PFRON;
4. Wynagrodzenia: zwiększenie głównie z powodu wzrostu zatrudnienia w Podstawowej Opiece Zdrowotnej;
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników: wystąpił wzrost składek na ubezpieczenia społeczne oraz świadczenia z Funduszu Socjalnego od pracowników zatrudnionych w Podstawowej Opiece Zdrowotnej;

6. Koszty reprezentacji i reklamy związane są z promowaniem placówki w zakresie poprawy jakości świadczonych usług medycznych;

7. Koszty podróży służbowych związane z wyjazdami do instytucji nadrzędnych i współpracujących, kursokonferencji oraz wyjazdy służbowe na szkolenia.

V. PRZYCHODY I KOSZTY WEDŁUG MIEJSC POWSTAWANIA

Tabela nr 11: Wykonanie przychodów i kosztów SPZZOZ za I kw. 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik
1	Lecznictwo stacjonarne	4.189.588,25	4.765.211,88	-575.623,63
2	Lecznictwo specjalistyczne i stomatologia	585.370,35	624.090,05	-38.719,70
3	Podstawowa Opieka Zdrowotna	143.495,71	180.669,82	-37.174,11
4	Usługi zewnętrzne	195.792,96	179.355,17	16.437,79
Wynik ze sprzedaży		5.114.247,27	5.749.326,92	-635.079,65
5	Przychody finansowe i koszty finansowe	1.687,90	99.382,92	-97.695,02
6	Pozostałe przychody operacyjne i pozostałe koszty operacyjne (bez środków finansowych na lekarza rezydenta i staż)	186.000,17	128.331,80	57.668,37
Wynik finansowy		5.301.935,34	5.977.041,64	-675.106,30

Koszty za I kwartał 2013 r. są wyższe niż przychody co oznacza, że wynik finansowy jest stratą. Porównując wynik finansowy za analogiczny okres czyli I kw. 2012 r. wynosił: -490.636,67zł, zaś za I kw. 2013 r. wynosi: -675.106,30zł. -- różnica (-184.469,63zł).

Powstała wyższa strata związana jest również z utworzeniem i wyposażeniem Podstawowej Opieki Zdrowotnej, która działa od stycznia 2013 r. ale za pierwsze miesiące uzyskano mniejsze przychody, natomiast koszty stałe działalności generowane są od początku roku. Sytuacja taka nie należy do wyjątkowych i znana jest w innych obszarach działalności gospodarczej, w której firmy „na rozruchu” na początku działalności nie uzyskują optymalnych przychodów bilansujących koszty. Od stycznia również powstały dodatkowe koszty związane ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia za pracę, do kwoty 1.600,00zł. Podwyżkę wynagrodzenia otrzymało 42 pracowników, co stanowi miesięczny wzrost

kosztów o około 5 tys. zł. Dodatkowe koszty spowodowane są również trudnym okresem zimowym, remontem Przychodni Specjalistycznej, wdrożeniem systemu Elektronicznej Weryfikacji Upoważnień Świadczeniobiorców - eWUS oraz wymogiem identyfikacji pacjentów. Do listy dodatkowych nie przewidzianych kosztów doszły również te z zaleceń pokontrolnych jak np. instalacja wentylacji na salach Bloku Operacyjnego. Natomiast umowy z NFZ można przyrównać do stanu z lutego ub. roku, zaś od tego czasu wystąpił wzrost poniesionych kosztów, na który jednostka nie miała wpływu a zobowiązana jest do sprostania powyższym wymogom.

Ponadto czynnikiem generującym koszty za I kw 2013 r. były nadwykonania świadczeń medycznych, zaś na dzień 31-03-2013 r. nie uzyskano z tego tytułu przychodów.

Nadwykonania w SPZZOZ (ponad limit umowy z NFZ) stanowią szacunkową kwotę: 325.446,69zł

w tym:

Oddział Neonatologiczny, Pediatriczny, Chirurgiczny: 259.209,60zł;

Oddział Rehabilitacyjny i Ośrodek Rehabilitacji Diennej: 32.246,55zł

Poradnie w Przychodni Specjalistycznej: 26.854,50zł

Badania endoskopowe przewodu pokarmowego: 2.178,00zł

Poradnia Leczenia Uzależnień: 4.293,00zł

Poradnia Stomatologiczna: 665,04zł

Szacunkowy wynik po włączeniu przychodów z nadwykonani zmniejszyłby stratę do – 349.659,61zł

Tabela nr 12: Wykonanie przychodów za I kw. 2013 r. w oddziałach Szpitala

Lp.	Nazwa oddziału	Przychody z NFZ	Przychody poza kontraktem	Przychody razem
1	Oddział Pediatriczny	312.640,64	6.510,00	319.150,64
2	Oddział Neonatologiczny	210.392,00	x	210.392,00
3	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	518.785,28	x	518.785,28
4	Oddział Chirurgii Ogólnej	935.504,96	728,00	936.232,96
5	Oddział Chorób Wewnętrznych	1.289.175,16	*26.774,08	1.315.949,24
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	216.859,24	x	216.859,24

7	Oddział Rehabilitacyjny	268.559,50	x	268.559,50
8	Ośrodek Rehabilitacji Diennej	67.375,00	x	67.375,00
9	Izba Przyjęć	325.800,00	116,39	325.916,39
10	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego- Gastroskopia (zadaniowa)	10.368,00	x	10.368,00
Razem		4.155.459,78	34.128,47	4.189.588,25

Objaśnienie: * przychody na lekarza rezydenta i staż

Tabela nr 13: Wykonanie przychodów i kosztów za I kw.2013 r. w oddziałach Szpitala

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik
1	Oddział Pediatriczny	319.150,64	394.760,65	-75.610,01
2	Oddział Neonatologiczny	210.392,00	235.485,69	-25.093,69
3	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	518.785,28	816.675,58	-297.890,30
4	Oddział Chirurgii Ogólnej	936.232,96	1.093.059,07	-156.826,11
5	Oddział Chorób Wewnętrznych	1.315.949,24	1.139.442,48	176.506,76
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	216.859,24	337.354,45	-120.495,21
7	Oddział Rehabilitacyjny- stacjonarny	268.559,50	309.810,75	-41.251,25
8	Ośrodek Rehabilitacji Diennej	67.375,00	124.936,52	-57.561,52
9	Izba Przyjęć	325.916,39	295.022,38	30.894,01
10	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego- Gastroskopia (zadaniowa)	10.368,00	18.664,31	-8.296,31
Razem		4.189.588,25	4.765.211,88	-575.623,63

Za I kw. 2013 r. powstała strata w wysokości: -575.623,63zł, na którą w dużej części wpływ miały nadwykonania świadczeń medycznych w szacunkowej kwocie: 293.634,15zł oraz zakup wyposażenia dla Oddziału Rehabilitacyjnego. W okresie obejmującym sprawozdanie nie uzyskano z tego tytułu przychodów- będzie to możliwe po zaakceptowaniu przesunięć (zwiększenia/zmniejszenia) przez NFZ i wystawieniu faktury- przychód wystąpi w następnym okresie sprawozdawczym. Inne koszty, jakie wpłynęły na wynik oddziałów przedstawiono w opisie pod tabelą nr 11.

Tabela nr 14: Wykonanie przychodów za I kw. 2013 r. – Przychodnia Specjalistyczna

Lp.	Nazwa poradni	Przychody z NFZ	Przychody poza kontraktem	Przychody razem
1	Poradnia Alergologiczna	8.322,40	x	8.322,40
2	Poradnia Endokrynologiczna	12.804,00	x	12.804,00
3	Poradnia Gastroenterologiczna	14.750,00	x	14.750,00
4	Poradnia Kardiologiczna	43.905,00	x	43.905,00
5	Poradnia Dermatologiczna	53.902,75	x	53.902,75
6	Poradnia Neurologiczna	32.895,00	710,00	33.605,00
7	Poradnia Onkologiczna	19.566,00	x	19.566,00
8	Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc	22.386,00	845,00	23.231,00
9	Poradnia Reumatologiczna	9.604,75	x	9.604,75
10	Poradnia Neonatologiczna	5.914,80	x	5.914,80
11	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza z badaniami cytologii	49.689,00	x	49.689,00
12	Poradnia Chirurgii Ogólnej	128.601,40	361,90	128.963,30
13	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	12.055,50	x	12.055,50
14	Poradnia Okulistyczna	24.757,00	3.132,00	27.889,00
15	Poradnia Otolaryngologiczna	13.048,25	1.285,00	14.333,25
16	Poradnia Urologiczna	10.123,20	x	10.123,20
17	Poradnia Diabetologiczna	8.616,50	x	8.616,50
18	Poradnia Zdrowia Psychicznego	22.158,00	x	22.158,00
19	Poradnia Uzależnienia i Współzależnienia od Alkoholu	39.852,00	x	39.852,00
20	Poradnia Stomatologiczna	45.894,90	190,00	46.084,90
Razem		578.846,45	6.523,90	585.370,35

Tabela nr.15: Wykonanie przychodów i kosztów za I kw. 2013 r. w Poradniach Specjalistycznych
i Stomatologii

Lp.	Nazwa poradni	Przychody	Koszty	Wynik finansowy
1	Poradnia Alergologiczna	8.322,40	12.268,15	-3.945,75
2	Poradnia Endokrynologiczna	12.804,00	16.943,00	-4.139,00
3	Poradnia Gastroenterologiczna	14.750,00	16.523,64	-1.773,64
4	Poradnia Kardiologiczna	43.905,00	45.152,42	-1.247,42
5	Poradnia Dermatologiczna	53.902,75	57.337,75	-3.435,00
6	Poradnia Neurologiczna	33.605,00	27.302,76	6.302,24
7	Poradnia Onkologiczna	19.566,00	27.467,37	-7.901,37
8	Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc	23.231,00	22.757,95	473,05
9	Poradnia Reumatologiczna	9.604,75	19.198,48	-9.593,73
10	Poradnia Neonatologiczna	5.914,80	6.010,24	-95,44
11	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza z badaniami cytologii	49.689,00	44.642,05	5.046,95
12	Poradnia Chirurgii Ogólnej	128.963,30	132.401,17	-3.437,87
13	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	12.055,50	9.592,98	2.462,52
14	Poradnia Okulistyczna	27.889,00	29.426,66	-1.537,66
15	Poradnia Otolaryngologiczna	14.333,25	13.569,67	763,58
16	Poradnia Urologiczna	10.123,20	15.342,09	-5.218,89
17	Poradnia Diabetologiczna	8.616,50	14.968,22	-6.351,72
18	Poradnia Zdrowia Psychicznego	22.158,00	24.494,10	-2.336,10
19	Poradnia Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu	39.852,00	27.889,46	11.962,54
20	Poradnia Stomatologiczna	46.084,90	60.801,89	-14.716,99
Razem		585.370,35	624.090,05	-38.719,70

Za I kw. 2013 r. powstała niewielka strata, ponieważ w niektórych poradniach powstały wyższe koszty związane z remontem Przychodni Specjalistycznej, jak również wpływ na to miały nadwykonania (Poradnia Uzależnień, Endokrynologiczna, Gastrologiczna, Kardiologiczna, Dermatologiczna, Neurologiczna, Reumatologiczna, Ginekologiczno-Położnicza, Neonatologiczna i Stomatologia) w szacunkowej kwocie: 31.812,54zł. W okresie obejmującym sprawozdanie nie uzyskano z tego tytułu przychodów- będzie to możliwe po zaakceptowaniu przesunięć (zwiększenia/zmniejszenia) przez NFZ i wystawieniu faktury- przychód wystąpi w następnym okresie sprawozdawczym.

Tabela nr 16: Wykonanie przychodów za I kw. 2013 r. - Podstawowa Opieka Zdrowotna

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie przychodów za I kw. 2013 r.
I	Świadczenia w POZ: lekarza, pielęgniarki i położnej	143.495,71
Razem		143.495,71

Tabela nr 17: Wykonanie przychodów i kosztów za I kw. 2013 r. - Podstawowa Opieka Zdrowotna

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik finansowy
I	Świadczenia w POZ: lekarza, pielęgniarki i położnej	143.495,71	180.669,82	-37.174,11
Razem		143.495,71	180.669,82	-37.174,11

Powstała strata za I kw. 2013 r. w Podstawowej Opiece Zdrowotnej ponieważ placówka działa od stycznia 2013 r. i za pierwsze miesiące miała mniejsze przychody, natomiast koszty stałe działalności generowane są od początku roku. Wyższe koszty związane są też z opieką nad pacjentami w podeszłym wieku wymagającymi częstszych wizyt i opieki domowej. Do czynników kosztotwórczych zaliczyć również trzecha długi sezon grypowy, trudny okres zimowy oraz zwiększoną ilość wykonanych badań w tym okresie. Liczba deklaracji pacjentów co do wyboru placówki i lekarza nie jest stała i wciąż przybywa nowych. W ciągu bieżącego roku planowany jest rozwój działalności pod względem liczby zwiększenia pacjentów korzystających z opieki oraz rozszerzenie zakresu działalności o Poradnię Pediatriczną i Poradnię Medycyny Pracy, co z pewnością będzie korzystnie wpływać na przychody w przyszłych okresach.

INWSTYCJE

I. DOTACJA

Tabela nr 1: Dotacja za I kw. 2013 r.- od Organu Założycielskiego

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł
1	Dotacja ze Starostwa Powiatowego w Sierpcu	0,00

II. MODERNIZACJA I REMONTY

Tabela nr 2: Wykonanie modernizacji i remontów za I kw. 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł
1	Dokończenie modernizacji Przychodni Specjalistycznej	55.695,69
2	Dokończenie modernizacji Oddziału Rehabilitacyjnego	86.307,90
Razem		142.003,59

Z dotacji uzyskanej w 2012 r. zaewidencjonowano poniższe wykonania:

1. Modernizacja Przychodni Specjalistycznej za 2012 r. na kwotę: 245.921,83zł
2. Modernizacja Oddziału Rehabilitacyjnego za 2012 r. na kwotę: 525.441,83zł

III. ZAKUPY SPRZĘTU I APARATURY MEDYCZNEJ

Tabela nr 3: Zakupy środków trwałych za I kw.2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł
1	„Program wyrównywania różnic między regionami II” – obszar A Zakup sprzętu niezbędnego do prowadzenia zajęć rehabilitacyjnych w celu zwiększenia udzielania świadczeń osobom niepełnosprawnym - zestaw do ćwiczeń i aparat do terapii uciskowej	35.100,00

Zestaw do ćwiczeń i aparat do terapii uciskowej finansowany ze środków Starostwa Powiatowego.

DYREKTOR
DZIAŁ OŚWIATY I KULTURY