

UCHWAŁA Nr 786.146 .2013
ZARZĄDU POWIATU W SIERPCU
 z dnia 22 listopada 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 III 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 2013 r. poz. 595 z późn. zm.) oraz § 85 ust. 1 pkt 2 i § 101 ust. 1 Statutu Powiatu Sierpeckiego (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2011 r. Nr 78, poz. 2488 z późn. zm.) - uchwała się, co następuje:

§ 1. Po dokonaniu analizy Sprawozdania Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu o przychodach, kosztach i wyniku finansowym za III 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 III 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:

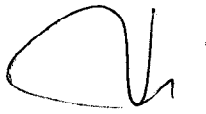
1. Jan Laskowski – Przewodniczący

2. Marek Gašiorowski – członek

3. Sławomir Olejniczak – członek

4. Wojciech Rychter – członek

5. Krystyna Siwiec – członek



 nieobecny

 nieobecny

PROJEKT

**UCHWAŁA Nr2013
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 III kwartał 2013 roku.

Na podstawie art. 9 ust. 1 i art. 12 ust.11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.) oraz § 12 ust.1 i § 13 ust.17 Statutu Powiatu Sierpeckiego (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2011 r. Nr 78, poz. 2488 z późn. zm.) 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 III 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.

RADCA PRAWNY
[Podpis]
Jerzy Suski

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

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

Zgodnie z treścią art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 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 19 listopada 2013 r, Rada Społeczna SPZZOZ pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za III kwartał 2013 roku.


STAROSTA
Jan Łaskowski


...

Uchwała Nr 90/2013
Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu
z dnia 19 listopada 2013 r.

w sprawie: zaopiniowania sprawozdania o przychodach, kosztach i wyniku finansowym SPZZOZ w Sierpcu za III 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 III 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

STARDOSTA
Jan Lisowski

AMODZIELNY PUBLICZNY ZBSPÓŁ
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
09-200 SIERPC, ul. Słowackiego 32
tel. (24) 275-85-00; fax (24) 275-26-27
REGON 000366762; NIP 776-14-82-499

SPRAWOZDANIE
O PRZYCHODACH, KOSZTACH
I WYNIKU FINANSOWYM
SPZZOZ W SIERPCU
za III kw. 2013r

I. ZATRUDNIENIE

Tabela nr 1: Realizacja planu zatrudnienia za III kw. 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2013 r.	Stan na 30-09-2013 r.
1	Liczba etatów przeliczeniowych	280,9	272,65
2	Liczba osób zatrudnionych na umowach o świadczenie usług i zlecenia	77	72

Zatrudnienie w etatach przeliczeniowych oraz liczba osób na umowach nie przekracza planu. W porównaniu z wykonaniem za II kw. 2013 r. wystąpiła pozytywna tendencja: zmniejszenie w etatach o 1,75 oraz w umowach o 6 osób.

II. KONTRAKTY Z NFZ ILOŚĆ USŁUG

Tabela nr 2: Realizacja planu kontraktów z NFZ za III kw. 2013 r. (punkty) - Szpital

Lp.	Nazwa oddziału	Kontrakt z NFZ plan punktów na 2013 r.	Wykonanie za III kw. 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Oddział Pediatriczny	24.415	20.077,32	82,23
2	Oddział Neonatologiczny - hospitalizacja - N 20, N 24, N 25	1.284	0,00	0,00
		16.240	13.757,00	84,71
3	Oddział Ginekologiczno-Położniczy - hospitalizacja - N 01, N 20	31.979	18.596,06	58,15
		13.226	10.329,00	78,10
4	Oddział Chirurgii Ogólnej	71.964	60.974,21	84,73
5	Oddział Chorób Wewnętrznych	100.240	73.867,15	73,69
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	20.887	11.986,68	57,39
7	Oddział Rehabilitacyjny	1.031.791	797.830,00	77,32
8	Ośrodek Rehabilitacji Diennej	245.004	188.370,00	76,88
9	Izba Przyjęć	365 dni	273	74,79

Cena punktu w oddziałach Szpitala = 52,00 zł

Cena punktu w Oddziale Rehabilitacji = 1,15 zł

Cena punktu w Ośrodku Rehabilitacji Diennej = 1,10 zł

Izba Przyjęć -- ryczałt dobowy zależny od ilości dni

Wykonanie kontraktu z NFZ za III kw. 2013 r. powinno kształtować się na poziomie 75% rocznego planu. W oddziałach takich jak: Pediatricznym, Neonatologicznym (procedury), Ginekologiczno-Położniczym (procedury), Chirurgicznym, Rehabilitacyjnym i Ośrodku Rehabilitacji Diennej, wskaźnik wykonania przekroczył poziom 75%.

Biorąc pod uwagę pozytywną tendencję wzrostu wykonanych świadczeń medycznych w Neonatologii (procedury N-20, N-24, N-25) dokonano zwiększenia umowy w I półroczu o 500 punktów na kwotę: 26.000,00 zł – aneks do umowy z dnia 16-05-2013 r.

Ponadto dokonano przesunięć środków finansowych między zakresami w ramach umowy za II kw. 2013 r. – pismo z dnia 30 sierpnia 2013 r. - w tym: zwiększenie kwoty zobowiązania na Oddział Pediatriczny w kwocie: 176.868,64 zł i Chirurgiczny 160.021,68 zł - łącznie: 336.890,32 zł. Natomiast zmniejszenie w oddziałach: Neonatologia (hospitalizacja), Neonatologia (procedury), Choroby Wewnętrzne, Położnictwo i Ginekologia (hospitalizacja), Położnictwo i Ginekologia (procedury), Anestezjologia i Intensywna Terapia – zmniejszenie kwoty zobowiązania łącznie: 336.890,32 zł. Aneks do umowy z dnia 01 -10 2013 r. oraz z dnia 08-10-2013 r. W wyniku tych działań za I półrocze 2013 r. została odzyskana kwota w wysokości: **187.408,00 + 169.887,12 = 357.295,12 zł.**

Za III kw. 2013 r. w oddziałach takich jak: Ginekologiczno-Położniczy (hospitalizacja), poziom wykonania wynosi: 58,15%, zaś w Anestezjologii i Intensywnej Terapii: 57,39%. Niewielkie odchylenie od zakładanego poziomu ma Oddział Wewnętrzny (-1,31%). W oddziale Pediatricznym i Chirurgii Ogólnej wykonanie przekracza zakładany poziom odpowiednio o: 7,23% i 9,73%. Oddział Neonatologiczny w procedurach przekroczył zakładany poziom o 9,71%, zaś Oddział Ginekologiczno-Położniczy w procedurach wykonał więcej o 3,10%. W celu odzyskania pieniędzy z oddziałów, które nie wykonały planu, wystosowano do NFZ wnioski o dokonanie przesunięć środków finansowych między zakresami w ramach umowy za III kw. 2013 r. Zmniejszenie dotyczy następujących zakresów: Neonatologia (hospitalizacja), Pediatria, Położnictwo i Ginekologia (hospitalizacja) oraz Anestezjologia i Intensywna Terapia na rzecz zwiększenia w zakresie: Neonatologia (procedury), Choroby Wewnętrzne, Położnictwo i Ginekologia (procedury) oraz Chirurgia Ogólna. Łączna kwota zwiększenia: **292.493,24 zł.** W okresie obejmującym sprawozdanie, za nadwykonania w oddziałach, do których wystąpiono do NFZ o przesunięcie środków finansowych,

nie uzyskano przychodów. Będzie to możliwe po zaakceptowaniu przez NFZ i wystawieniu faktury – przychód może wystąpić w przyszłym okresie.

W Oddziale Rehabilitacyjnym Stacjonarnym oraz w Ośrodku Rehabilitacji Diennej również wykonano więcej niż 75% kontraktu rocznego tj. o 2,32% a w Ośrodku Rehabilitacji Diennej o 1,88%. Nadwykonania w tych zakresach za I-III kw. wynoszą: 32.661,45 zł. Odnośnie zwiększenia wartości umowy dotyczącej tego zakresu występowano z pismem do NFZ 15-07-2013 r. 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. W okresie obejmującym sprawozdanie, za nadwykonania nie uzyskano przychodów. Będzie to możliwe po zaakceptowaniu przez NFZ i wystawieniu faktury – przychód może wystąpić w przyszłym okresie.

Tabela nr 3: Realizacja planu kontraktu z NFZ za III kw. 2013 r. (punkty) – poradnie specjalistyczne

Lp.	Nazwa poradni	Kontrakt z NFZ plan punktów na 2013 r.	Wykonanie za III kw. 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Poradnia Alergologiczna	3.620	2.816,00	77,79
2	Poradnia Endokrynologiczna	7.281	3.932,50	54,01
3	Poradnia Gastroenterologiczna	5.905	4.951,00	83,84
4	Poradnia Kardiologiczna	17.568	14.821,00	84,36
5	Poradnia Dermatologiczna	25.372	19.785,00	77,98
6	Poradnia Neurologiczna	13.221	10.052,50	76,03
7	Poradnia Onkologiczna	7.453	4.658,00	62,50
8	Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc	9.547	7.835,00	82,07
9	Poradnia Reumatologiczna	3.732	3.066,00	82,15
10	Poradnia Neonatologiczna	2.562	2.386,50	93,15
11	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza z badaniami cytologii	22.622	17.443,00	77,11
12	Poradnia Chirurgii Ogólnej	56.880	43.992,50	77,34

13	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	5.085	3.355,00	65,98
14	Poradnia Okulistyczna	10.488	8.220,50	78,38
15	Poradnia Otolaryngologiczna	5.801	3.706,00	63,89
16	Poradnia Zdrowia Psychicznego	12.125	8.937,00	73,71
17	Poradnia Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu	17.716	12.309,00	69,48
18	Poradnia Urologiczna	5.736	4.076,50	71,07
19	Poradnia Diabetologiczna	4.210	2.883,00	68,48
Razem		236.924	179.226,00	75,65

Plan punktów w poradniach specjalistycznych za III kw. 2013 r. wykonano na poziomie 75,65% tj. więcej o 0,65%. Poradnie, które wykonały usługi ponad plan to: Alergologiczna, Gastroenterologiczna, Kardiologiczna, Dermatologiczna, Reumatologiczna, Neurologiczna, Chorób Płuc, Reumatologiczna, Neonatologiczna, Ginekologiczna, Chirurgiczna i Okulistyczna. Planu nie wykonały następujące poradnie: Endokrynologiczna, Onkologiczna, Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej, Otolaryngologiczna, Uzależnienia od Alkoholu, Urologiczna i Diabetologiczna.

Kierując się dużym zapotrzebowaniem społecznym i troską o pacjentów, SPZZOZ wystosował do NFZ pismo dnia 15-07-2013 r. o zwiększenie wartości kontraktu na 2013 r. Po rozliczeniu I półrocza 2013 r. wystosowano 28 sierpnia 2013 r. do NFZ wnioski o przesunięcie środków finansowych między zakresami w ramach umowy za II kw. 2013 r. Zmniejszenie planu w poradniach, które nie wykonały, zaś zwiększenie planu w poradniach, które przekroczyły ilość punktów. Łącznie zmniejszenie i zwiększenie na kwotę: 24.042,40 zł. W odpowiedzi z dnia 12 września 2013 r. NFZ odpisał, iż wniosek Świadczeniodawcy nie może być uwzględniony. Ponieważ nie chcemy utracić pieniędzy z nadwykonań w poradniach, które przekroczyły plan, ponownie wystąpiliśmy do NFZ pismem z dnia 10 października 2013 r. o uznanie wniosku dotyczącego przesunięć środków finansowych między zakresami w ramach umowy za II kw. 2013 r.

Po rozliczeniu III kw. 2013 r. (narastająco) w poradniach, które przekroczyły plan okazało się, że uzyskaliśmy kwotę nadwykonań w wysokości: 65.458,50 zł., dlatego wystąpiliśmy z wnioskiem o przesunięcie środków finansowych między zakresami w ramach umowy za III kw. 2013 r. z poradni, które tego planu nie wykonały. W ramach przesunięć za III kw. 2013 r. (liczony oddzielnie) jest to kwota: 18.226,80 zł. Jeżeli wnioski za II i III kw. 2013 r. zostaną przez NFZ uznane, to odzyskamy środki finansowe w kwocie: 24.041,95 + 18.226,80 = 42.268,75 zł. Ponieważ narastająco za III kw. 2013 r. wymienione wyżej poradnie wykonały punktów ponad plan na ogólną kwotę: 65.458,50 zł, zaś

z przesunięć środków między zakresami w ramach umowy jest kwota 42.268,90 zł, to nadal pozostaną do rozliczenia nadwykonania w kwocie: 23.189,75 zł. W okresie obejmującym sprawozdanie, za nadwykonania nie uzyskano przychodów. Będzie to możliwe po zaakceptowaniu przez NFZ i wystawieniu faktury – przychód może wystąpić w przyszłym okresie.

Również w zakresie Świadczeń Zdrowia Psychicznego i Świadczeń Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu wystosowano do NFZ wnioski o przesunięcie środków finansowych między zakresami w ramach umowy za III kw. 2013 r. Zwiększenie w Świadczeniach Zdrowia Psychicznego o 1.800,00 zł, zaś zmniejszenie w Świadczeniach Terapii Uzależnienia o 1.800,00 zł. – pismo z dnia 17 października 2013 r. Nadwykonania w Poradni Zdrowia Psychicznego za III kw. 2013 r. oszacowano na kwotę: 1.368,00 zł. W okresie obejmującym sprawozdanie, za nadwykonania nie uzyskano przychodów. Będzie to możliwe po zaakceptowaniu przez NFZ i wystawieniu faktury – przychód może wystąpić w przyszłym okresie.

Tabela nr 4: Realizacja planu kontraktu z NFZ za III kw. 2013 r. (punkty) – świadczenia kosztochłonne

Lp.	Wyszczególnienie	Kontrakt z NFZ plan punktów na 2013 r.	Wykonanie za III kw. 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego-gastroskopia	4.635	3.790,00	81,77

Wykonanie punktów przekroczyło zakładany poziom 75% o 6,77%. Wartość nadwykonań za II kw. 2013 r. wynosiła: 2.844,00zł. W związku z tym SPZZOZ wystąpił do NFZ z pismem z dnia 15-07-2013 r. o zwiększenie wartości umowy na ten zakres. Proponowana wartość zwiększenia umowy to kwota: 6.257,25zł. Nadwykonania za III kw. 2013 r. narastająco również oszacowano na kwotę: 2.844,00 zł W okresie obejmującym sprawozdanie za nadwykonania nie uzyskano przychodów. Będzie to możliwe po zatwierdzeniu przez NFZ, wystawieniu faktury i wprowadzeniu do ewidencji księgowej w przyszłym okresie.

Tabela nr 5: Realizacja planu kontraktu z NFZ za III kw. 2013 r. (punkty) – Stomatologia

Lp.	Wyszczególnienie	Kontrakt z NFZ plan punktów na 2013 r.	Wykonanie za III kw. 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Poradnia Stomatologiczna	180.000	137.419,00	76,34

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.”

Wykonanie punktów w Poradni Stomatologicznej za II kw. 2013 r. przekroczyło zakładany 50% poziom o 0,52%, dlatego SPZZOZ wystąpił do NFZ z pismem z dnia 15-07-2013 r. o zwiększenie wartości umowy o jeden etat przeliczeniowy. Wartość nadwykonań za II kw. to kwota: 959,82zł. Po zakończeniu III kw. 2013 r. okazało się, iż tendencja wzrostu nadwykonań utrzymuje się, ponieważ zakładany na III kw. poziom wykonania powinien wynosić 75% natomiast wykonano 76,34% tj. więcej o 1,34%. Kolejne wystąpienie z wnioskiem do NFZ o zwiększenie wartości kontraktu z NFZ o jeden etat wystosowano dnia 25 września 2013 r. Nadwykonania za III kw. 2013 r. narastająco oszacowano na kwotę: 2.467,38 zł. W okresie obejmującym sprawozdanie, za nadwykonania nie uzyskano przychodów. Będzie to możliwe po zaakceptowaniu przez NFZ, wystawieniu faktury i wprowadzeniu do ewidencji księgowej w przyszłym okresie.

Tabela nr 6: Realizacja planu kontraktu z NFZ za III kw. 2013 r. - Podstawowa Opieka Zdrowotna

Lp	Wyszczególnienie	Plan pacjentów na 2013 r.	Wykonanie za III kw. 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Podstawowa Opieka Zdrowotna	*4.500	*4.336	96,36

Objaśnienie: * Ilość deklaracji wyboru lekarza

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 za II kw. 2013 r. wykonanie wyniosło 91,49% planu rocznego natomiast za III kw. 2013 r. wyniosło 96,36%. W porównaniu z I kw. 2013 r. przybyło 478 deklaracji.

Przewidziany jest dalszy rozwój POZ i rozszerzenie działalności o następujące świadczenia: np. Poradnia Medycyny Pracy, która wejdzie w skład kompleksowego zabezpieczenia świadczeń tej

placówki i przyczyni się do zwiększenia dostępności dla pacjentów Miasta Sierpca oraz korzyści ekonomicznych dla Zakładu.

III. PRZYCHODY

Tabela nr 7: Realizacja planu przychodów za III kw. 2013 r. - z odpłatnych świadczeń medycznych poza NFZ

Lp.	Wyszczególnienie	Planowana wartość w zł na 2013 r.	Wykonanie za III kw. 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Odpłatne świadczenia medyczne hospitalizacje, porady, badania diagnostyczne, badania profilaktyczne dla zakładów pracy i inne	900.000,00	538.895,71	59,88

Odpłatne świadczenia medyczne wykonano na poziomie 59,88% czyli mniej od zakładanego poziomu 75% o -15,12% - mniej chętnych do korzystania z badań odpłatnych.

Tabela nr 8: Realizacja planu przychodów za III kw. 2013 r. - ze świadczeń niemedycechnych

Lp.	Wyszczególnienie	Planowana wartość na 2013 r.	Wykonanie za III kw. 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Czynsze, dzierżawy, inne	82.000,00	47.137,88	57,49
	Dzierżawa niezabudowanej nieruchomości położonej w m. Sierpc	48.000,00	x	x
2	Przychody finansowe	12.000,00	3.673,46	30,61
3	-Pozostałe przychody operacyjne	550.000,00	643.539,27	117,01
	-Środki finansowe na lekarza rezydenta i staż	*54.763,00	51.770,08	94,53
Razem		746.763,00	746.120,69	99,91

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

Stażysta umowa do 31-03-2013 r.

Przychody ze świadczeń niemedycechnych zostały wykonane w 99,91%, czyli więcej od założonego poziomu (75%) o 24,91%. Wyższe przychody widoczne są w pozostałych przychodach operacyjnych, głównie 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.) a następnie w kwocie miesięcznego odpisu na konto: Pozostałe Przychody Operacyjne. Ponadto w skład pozostałych przychodów operacyjnych weszła nota obciążająca firmę, tytułem kary umownej, za zwłokę terminu wykonania robót w Przychodni Specjalistycznej.

Tabela nr 9: Realizacja planu przychodów ogółem za III kw. 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2013 r.	Wykonanie za III kw. 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Leczenie szpitalne- oddziały	15.893.582,40	11.545.990,56	72,65
2	Rehabilitacja stacjonarna i dzienna	1.456.064,05	1.074.975,00	73,83
3	Lecznictwo specjalistyczne- poradnie	1.987.584,30	1.440.642,90	72,48
4	Opieka Psychiatryczna i Leczenia Uzależnień	268.569,00	189.288,00	70,48
5	Stomatologia	183.600,00	137.020,68	74,63
6	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego - gastroscopia	41.715,00	30.717,00	73,64
7	Podstawowa Opieka Zdrowotna	760.000,00	539.171,24	70,94
Razem kontrakt z NFZ wg umów		20.591.114,75	14.957.805,38	72,64
8	Przychody z odpłatnych świadczeń medycznych poza NFZ – tabela nr 7 - dotyczy planu na 2013r.	900.000,00	538.895,71	59,88
9	Przychody ze świadczeń niemedycznych - tabela nr 8	746.763,00	746.120,69	99,91
Przychody ogółem		22.237.877,75	16.242.821,78	73,04

Wykonanie kontraktu z NFZ kształtuje się na poziomie: 72,64%, czyli mniej o -2,36%. Uzyskano mniejsze przychody z powodu niewykonania planu w Oddziałach: Ginekologiczno-Położniczym, Anestezjologii i Intensywnej Terapii i Oddziale Wewnętrznym - mniej pacjentów

spełniających warunki przyjęcia do hospitalizacji. Ponadto również w pozostałych zakresach uzyskano mniejsze przychody od planowanych. Ogólnie plan przychodów za III kw. 2013 r. został wykonany na poziomie 73,04%. Pozycja 8 i 9 – opis pod tabelami: 7 i 8.

IV. KOSZTY

Tabela nr 10: Realizacja planu kosztów za III kw. 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan kosztów na 2013 r.	Wykonanie za III kw. 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Zużycie materiałów i energii	2.760.000,00	2.081.898,32	75,43
2	Usługi obce	5.750.000,00	4.470.937,16	77,76
3	Podatki i opłaty (PFRON, podatek od nieruchomości)	300.000,00	198.647,94	66,22
4	Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i zlecenia	10.350.000,00	7.740.460,91	74,79
5	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	2.184.000,00	1.640.918,23	75,13
6	Koszty reprezentacji i reklamy	10.000,00	6.834,45	68,34
7	Koszty krajowych podróży służbowych	13.000,00	13.973,46	107,49
8	Amortyzacja	610.000,00	446.494,74	73,20
9	Pozostałe koszty (ubezpieczenia majątku zakładu)	210.000,00	137.050,20	65,26
Razem koszty rodzajowe		22.187.000,00	16.737.215,41	75,44
10	Koszty finansowe	440.000,00	315.391,28	71,68
11	Pozostałe koszty operacyjne	50.000,00	231.607,68	463,22
Koszty ogółem		22.677.000,00	17.284.214,37	76,22

Objaśnienie do wykonania kosztów

W porównaniu z I półroczem 2013 r. (było 50,77%) zmniejszyło się przekroczenie planu kosztów rodzajowych o 0,33%. Liczbowo wygląda to następująco: $\frac{3}{4}$ planu kosztów = 16.640.250,00 – 16.737.215,41 = -96.965,41 zł → o tyle został przekroczony plan kosztów rodzajowych za III kw. 2013 r. Jest to niewielka kwota, na którą wpłynęła naprawa aparatów do znieczulenia oraz inne wymienione poniżej.

Zużycie materiałów i energii: Przekroczenie planu o 0,43% - wzrost cen leków, sprzętu jednorazowego, odczynników i innych materiałów, wyposażenie częściowe w sprzęt (nie będący środkiem trwałym) Oddziału Rehabilitacyjnego. Z uwagi na to, iż za I półrocze przekroczenie planu w zużyciu materiałów i energii wynosiło 4,93% a za III kw. już tylko 0,43%, to jest to bardzo pozytywna tendencja spadku tej grupy kosztów.

Usługi obce: Przekroczenie planu o 2,76% - zatrudnienie na umowach cywilno-prawnych lekarzy do POZ, Oddział Chirurgiczny, wzrost ilości i wartości badań diagnostycznych obcych;

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników: Przekroczenie planu o 0,13% - plan roczny uwzględnia zmniejszenie naliczania składek po przekroczeniu kwoty rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Zmniejszenie naliczania składek wystąpi w następnym okresie 2013 r. Za I półrocze przekroczenie planu wynosiło 1,34%, zaś za III kw. 2013 r. kwota przekroczenia zmniejszyła się do 0,13%.

Koszty krajowych podróży służbowych: Przekroczenie planu kosztów o 32,49% - wyjazdy służbowe związane z wyjazdami do instytucji nadrzędnych i współpracujących, kursokonferencji oraz wyjazdy służbowe na szkolenia;

W kosztach rodzajowych takich jak: podatki i opłaty, koszty reprezentacji i reklamy oraz pozostałe koszty, w tym: ubezpieczenie majątku udało się wprowadzić oszczędności.

Niższe od planowanych o 3,32% są również koszty finansowe, głównie odsetki od kredytów.

Pozostałe koszty operacyjne: Przekroczenie planu kosztów o 388,22% - renta odszkodowawcza dla byłego pacjenta Szpitala, koszty egzekucyjne i procesowe, opłata prolongacyjna PFRON, korekty z NFZ za lata ubiegłe, odprawa pośmiertna.

V. PRZYCHODY I KOSZTY WEDŁUG MIEJSC POWSTAWANIA

Tabela nr 11: Realizacja planu przychodów i kosztów SPZZOZ za III kw. 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik
1	Lecznictwo stacjonarne	12.715.873,05	13.805.255,24	-1.089.382,19
2	Lecznictwo specjalistyczne i stomatologia	1.786.461,48	1.886.729,03	-100.267,55
3	Podstawowa Opieka Zdrowotna	539.171,24	532.392,64	6.778,60
4	Usługi zewnętrzne	554.103,28	512.838,50	41.264,78
Wynik ze sprzedaży		15.595.609,05	16.737.215,41	-1.141.606,36
5	Przychody finansowe i koszty finansowe	3.673,46	315.391,28	-311.717,82

6	Pozostałe przychody operacyjne i pozostałe koszty operacyjne (bez środków finansowych na lekarza rezydenta i staż)	643.539,27	231.607,68	411.931,59
Wynik finansowy		16.242.821,78	17.284.214,37	-1.041.392,59

Wynik finansowy za I półrocze 2013 r. wynosił -932.859,62 zł - średniomiesięcznie: -155.476,60) natomiast za III kw. narastająco wynosi: -1.041.392,59 zł. Przyrost straty w okresie VII - IX wynosi: -108.532,97 zł - średniomiesięcznie: -36.177,66).

Wynik finansowy za III kw. 2013 r. nie obejmuje rozliczenia z NFZ za VII-IX 2013 r. w zakresie nadwykonań z oddziałów: Wewnętrzny, Neonatologicznego (procedury), Położniczo-Ginekologicznego (procedury), Chirurgicznego, Rehabilitacji i poradni specjalistycznych w szacunkowej kwocie: 289.477,24 (Szpital VII-IX) + 32.661,45 (Rehabilitacja I-IX) + 65.458,50 (poradnie specjalistyczne I-IX) + 2.844,00 (endoskopia I-IX) + 1.368,00 (Psychiatria i Uzależnienia I-IX) + 2.467,38 (Stomatologia I-IX) = 394.276,57 zł.

Wynik finansowy za III kw. 2013 r. zdeterminowany jest głównie nie uzyskaniem odpowiedniego poziomu przychodów z NFZ, chociaż w niektórych zakresach świadczeń medycznych uzyskano nadwykonania. Od początku roku nie została ustalona polityka rozliczania kontraktów z NFZ – brak zasad finansowania. Sytuacja taka jest czynnikiem destrukcyjnym i dezorganizującym zarządzanie zakładem. Bardzo często występuje sytuacja szczególnie w szpitalach powiatowych, że pacjentom kwalifikującym się do świadczeń medycznych nie można odmówić leczenia (konstytucyjne prawo) w związku z czym powstają nadwykonania, które generują koszty, zaś nie uzyskuje się za nie zapłaty.

Dopiero pod koniec października 2013 r. NFZ przedstawiło propozycję finansowania świadczeń ponadlimitowych, jaka zostanie przedstawiona w przypadku gdy wszyscy świadczeniodawcy podpiszą propozycje zmniejszenia kwoty zobowiązania Funduszu w zakresach świadczeń, w których kontrakt nie został wykonany w 100%.

Propozycja ta jest bardzo krzywdząca świadczeniodawców, ponieważ ewentualne finansowanie świadczeń miałyby być na poziomie 50, 60, 70% w zależności jakiego rodzaju dotyczy. Jest to sytuacja paradoksalna, ponieważ SPZZOZ wykonując świadczenia ponadlimitowe celem zapewnienia leczenia pacjentów poniósł koszty, na które musiał zaciągać zobowiązania, a które przy braku środków finansowych po dacie wymagalności generują dalsze zobowiązania w postaci odsetek, kosztów sądowych i egzekucji komorniczych. Cena z NFZ za punkt nie odzwierciedla naszego kosztu własnego (kosztu wytworzenia) a zmniejszenie jej przez NFZ (co do świadczeń nadlimitowych)

o 50% jest dla SPZZOZ-u nie do zaakceptowania. W związku z obroną wspólnych interesów świadczeniodawców Województwa Mazowieckiego powstał Zespół Negocjacyjny Podmiotów Leczniczych Województwa Mazowieckiego, który wystosował do NFZ pismo obligujące NFZ do finansowania następujących świadczeń:

*świadczeń nielimitowanych w 100%, bez zrzekania się z finansowania innych świadczeń;

*zgoda na przesunięcia między zakresami i rodzajami do wysokości umowy powinna być obligatoryjna i nie pociągać za sobą konieczności zrzekania się z finansowania innych świadczeń;

*zapłata 100% świadczeń ratujących życie;

*zapłata świadczeń realizowanych w trybie art. 15 ustawy o działalności leczniczej;

*świadczenia w zakresie pediatrii płatne 100%;

*ustalenie zasad finansowania pozostałych świadczeń w zależności od środków finansowych.

Powołany Zespół reprezentuje 81 podmiotów leczniczych województwa mazowieckiego w tym i SPZZOZ w Sierpcu.

Po stronie kosztów sprzedaży (rodzajowych) powstało niewielkie przekroczenie planu o 0,44%. Na powyższe wpłynęły następujące czynniki: od stycznia 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 oraz składki ZUS na ubezpieczenie społeczne. Dodatkowe koszty spowodowane są również trudnym okresem zimowym - większe zużycie energii cieplnej i elektrycznej, wdrożeniem systemu Elektronicznej Weryfikacji Upnień Świadczeniobiorców - eWUŚ oraz wymogiem identyfikacji pacjentów. Do listy dodatkowych nie przewidzianych kosztów doszły również, te z zaleceń pokontrolnych, jak np. instalacja wentylacji na salach Bloku Operacyjnego, czy też montaż zlewów na Oddziale Neonatologicznym, naprawa aparatów do znieczulenia czy też odprawa pośmiertna. Istotną sprawą jest również to, cena za punkt ustalona przez NFZ nie uległa zmianie, zaś z nowym rokiem wystąpił wzrost kosztów, na które jednostka nie miała wpływu, a zobowiązana jest do sprostania powyższym wymogom. Prowadzone są działania mające na celu ograniczanie kosztów, takich jak: korzystanie z usług obcych w zakresie żywienia - różnica w umowie rocznej to kwota: -84.602,88zł, ubezpieczenie OC i majątku zakładu: -45.087,50zł, świadczenie usług konserwacji i przeglądów technicznych sprzętu medycznego (w okresie trzyletnim od 04-07-2012 - 03-07-2015) -263.306,25zł, za usługi pralnicze: -1.771,20zł.

Dla zobrazowania sytuacji ekonomicznej, iż nastąpiła poprawa wyników w poszczególnych kwartałach 2013 r. liczonych oddzielnie, wprowadzono poniższe obliczenie:

I kw. 2013 r. Przychody: 5.301.935,34 – koszty: 5.977.041,64 = wynik: -675.106,30 zł

II kw. 2013 r. Przychody: 5.387.870,99 – koszty: 5.645.624,31 = wynik: -257.753,32 zł

III kw. 2013 r. Przychody: 5.553.015,45 – koszty: 5.661.548,42 = wynik: -108.532,97 zł

Za III kw. liczony oddzielnie uzyskano znaczną poprawę wyniku, poprzez zmniejszenie straty do -108.532,97 zł.

Szacunkowy wynik po włączeniu nadwykonań z przedstawionych powyżej zakresów przedstawiałby się następująco: przychody + szacunkowe nadwykonania – koszty = szacunkowy wynik (16.242.821,78 + 394.276,57) - 17.284.214,37 = -647.116,02 zł

Przychody za nadwykonania, za które w okresie sprawozdawczym poniesiono koszty zmienne nie mogły być wprowadzone do ewidencji, będzie to możliwe dopiero po uznaniu i zweryfikowaniu przez NFZ, a następnie wystawieniu faktur za sprzedaż.

Sytuacja, jaka wytworzyła się w bieżącym roku z płatnościami ze strony NFZ, nie daje poczucia bezpieczeństwa dla zakładów opieki zdrowotnej a wręcz jest czynnikiem hamującym dostępność do świadczeń zdrowotnych oraz rozwój tych zakładów poprzez pogłębianie straty. Pomimo, iż Szpital działa w trudnych warunkach, przy jednoczesnym wzroście cen towarów i usług, udało się znacząco zahamować narastanie straty i utrzymać wynik finansowy na podobnym poziomie, jaki odnotowano za I półrocze 2013 r.

Tabela nr 12: Realizacja planu przychodów i kosztów SPZZOZ za III kw. 2013 r.

Lp	Wyszczególnienie	PRZYCHODY			KOSZTY		
		Plan przychodów na 2013 r.	Wykonanie za III kw. 2013 r.	Stopień realizacji %	Plan kosztów na 2013 r.	Wykonanie za III kw. 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Lecznictwo stacjonarne	17.458.124,45	12.715.873,05	72,84	18.189.000,00	13.805.255,24	75,90
2	Lecznictwo specjalistyczne i stomatologia	2.477.753,30	1.786.461,48	72,10	2.460.000,00	1.886.729,03	76,70
3	Podstawowa Opieka Zdrowotna	760.000,00	539.171,24	70,94	702.000,00	532.392,64	75,84
4	Usługi zewnętrzne	980.000,00	554.103,28	56,54	836.000,00	512.838,50	61,34
Wynik ze sprzedaży		21.675.877,75	15.595.609,05	71,95	22.187.000,00	16.737.215,41	75,44
5	Przychody finansowe i koszty finansowe	12.000,00	3.673,46	30,61	440.000,00	315.391,28	71,68

6	Pozostałe przychody operacyjne i pozostałe koszty operacyjne (bez środków fin. na lekarza rezed. i staż)	550.000,00	643.539,27	117,01	50.000,00	231.607,68	463,22
Wynik finansowy		22.237.877,75	16.242.821,78	73,04	22.677.000,00	17.284.214,37	76,22

Tabela nr 13: Realizacja planu przychodów za III kw. 2013 r. w oddziałach Szpitala

Lp.	Nazwa oddziału	Plan przychodów na 2013 r.	Wykonanie przychodów za III kw. 2013r.			Stopień realizacji %
			NFZ	Poza kontraktem	Razem	
1	Oddział Pediatriczny	1.279.580,00	1.040.900,64	7.268,02	1.048.168,66	81,92
2	Oddział Neonatologiczny	911.289,60	648.284,00	x	648.284,00	71,14
3	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	2.350.680,80	1.462.919,12	728,00	1.463.647,12	62,26
4	Oddział Chirurgii Ogólnej	3.742.128,00	2.966.239,64	2.704,00	2.968.943,64	79,34
5	Oddział Chorób Wewnętrznych	5.267.243,00	3.816.079,80	*53.174,08	3.869.253,88	73,46
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	1.086.124,00	623.307,36	x	623.307,36	57,39
7	Oddział Rehabilitacyjny	1.186.559,65	872.850,00	x	872.850,00	73,56
8	Ośrodek Rehabilitacji Diennej	269.504,40	202.125,00	x	202.125,00	75,00
9	Izba Przyjęć	1.321.300,00	988.260,00	116,39	988.376,39	74,80
10	Badania endoskopowe przewodu pokarm. - Gastroskopia (zadaniowa)	43.715,00	30.717,00	200,00	30.917,00	70,72

Razem	17.458.124,45	12.651.682,56	64.190,49	12.715.873,05	72,84
--------------	----------------------	----------------------	------------------	----------------------	--------------

*Objaśnienie: przychody na lekarza rezydenta i staż

Tabela nr 14: Realizacja planu przychodów i kosztów za III kw. 2013 r. w oddziałach Szpitala

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik
1	Oddział Pediatryczny	1.048.168,66	1.130.400,53	-82.231,87
2	Oddział Neonatologiczny	648.284,00	736.725,87	-88.441,87
3	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	1.463.647,12	2.364.963,93	-901.316,81
4	Oddział Chirurgii Ogólnej	2.968.943,64	3.250.687,23	-281.743,59
5	Oddział Chorób Wewnętrznych	3.869.253,88	3.213.309,94	655.943,94
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	623.307,36	962.269,11	-338.961,75
7	Oddział Rehabilitacyjny	872.850,00	939.428,58	-66.578,58
8	Ośrodek Rehabilitacji Diennej	202.125,00	255.911,78	-53.786,78
9	Izba Przyjęć	988.376,39	883.234,14	105.142,25
10	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego-Gastroskopia (zadaniowa)	30.917,00	68.324,13	-37.407,13
Razem		12.715.873,05	13.805.255,24	-1.089.382,19

Za III kw. 2013 r. powstała strata w wysokości: -1.089.382,19 zł, na którą w dużej części wpływ miały nadwykonania świadczeń medycznych, zakup wyposażenia dla Oddziału Rehabilitacyjnego, który znalazł odzwierciedlenie w kosztach oraz inne opisane pod tabelą nr. 10 i 11.

W okresie obejmującym sprawozdanie nie uzyskano przychodów za nadwykonania - będzie to możliwe po zaakceptowaniu przez NFZ i wystawieniu faktury – jeśli zostaną uznane i rozliczone to przychód wystąpi w następnym okresie sprawozdawczym.

Tabela nr 15: Realizacja planu przychodów za III kw. 2013 r. – Przychodnia Specjalistyczna

Lp.	Nazwa poradni	Plan przychodów na 2013 r.	Wykonanie przychodów za III kw. 2013 r.			Stopień realizacji %
			NFZ	Poza kontraktem	Razem	
1	Poradnia Alergologiczna	36.562,00	27.295,25	x	27.295,25	74,65
2	Poradnia Endokrynologiczna	80.091,00	43.329,00	x	43.329,00	54,10
3	Poradnia Gastroenterologiczna	59.050,00	43.810,00	x	43.810,00	74,19
4	Poradnia Kardiologiczna	175.680,00	131.760,00	x	131.760,00	75,00
5	Poradnia Dermatologiczna	215.662,00	161.695,50	x	161.695,50	74,98
6	Poradnia Neurologiczna	135.210,00	96.320,00	1.820,00	98.140,00	72,58
7	Poradnia Onkologiczna	89.436,00	55.896,00	x	55.896,00	62,50
8	Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc	104.243,50	74.067,00	2.232,00	76.299,00	73,19
9	Poradnia Reumatologiczna	38.439,60	28.386,80	x	28.386,80	73,85
10	Poradnia Neonatologiczna	23.826,60	17.818,80	x	17.818,80	74,79
11	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza z badaniami cytologii	203.598,00	151.362,00	x	151.362,00	74,34
12	Poradnia Chirurgii Ogólnej	534.672,00	400.966,40	361,90	401.328,30	75,06
13	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	48.307,50	31.872,50	x	31.872,50	65,98
14	Poradnia Okulistyczna	115.636,00	74.693,75	9.714,00	84.407,75	72,99

15	Poradnia Otolaryngologiczna	65.109,50	35.207,00	4.019,00	39.226,00	60,25
16	Poradnia Urologiczna	55.065,60	38.774,40	x	38.774,40	70,41
17	Poradnia Diabetologiczna	39.995,00	27.388,50	x	27.388,50	68,48
18	Poradnia Zdrowia Psychicznego	109.125,00	78.615,00	x	78.615,00	72,04
19	Poradnia Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu	159.444,00	110.673,00	x	110.673,00	69,41
20	Poradnia Stomatologiczna	188.600,00	137.020,68	1.363,00	138.383,68	73,37
Razem		2.477.753,30	1.766.951,58	19.509,90	1.786.461,48	72,10

Tabela nr 16: Realizacja planu przychodów i kosztów za III kw. 2013 r. – Poradnie Specjalistyczne i Stomatologia

Lp.	Nazwa poradni	Przychody	Koszty	Wynik finansowy
1	Poradnia Alergologiczna	27.295,25	39.088,44	-11.793,19
2	Poradnia Endokrynologiczna	43.329,00	53.798,88	-10.469,88
3	Poradnia Gastroenterologiczna	43.810,00	54.229,72	-10.419,72
4	Poradnia Kardiologiczna	131.760,00	125.331,46	6.428,54
5	Poradnia Dermatologiczna	161.695,50	172.412,32	-10.716,82
6	Poradnia Neurologiczna	98.140,00	87.966,18	10.173,82
7	Poradnia Onkologiczna	55.896,00	80.789,25	-24.893,25
8	Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc	76.299,00	78.815,23	-2.516,23
9	Poradnia Reumatologiczna	28.386,80	53.628,25	-25.241,45
10	Poradnia Neonatologiczna	17.818,80	18.153,92	-335,12
11	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza z badaniami cytologii	151.362,00	134.763,23	16.598,77
12	Poradnia Chirurgii Ogólnej	401.328,30	394.823,35	6.504,95
13	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ort.	31.872,50	27.381,21	4.491,29

14	Poradnia Okulistyczna	84.407,75	76.026,54	8.381,21
15	Poradnia Otolaryngologiczna	39.226,00	52.289,21	-13.063,21
16	Poradnia Urologiczna	38.774,40	55.999,59	-17.225,19
17	Poradnia Diabetologiczna	27.388,50	46.544,20	-19.155,70
18	Poradnia Zdrowia Psychicznego	78.615,00	90.382,94	-11.767,94
19	Poradnia Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu	110.673,00	77.531,85	33.141,15
20	Poradnia Stomatologiczna	138.383,68	166.773,26	-28.389,58
Razem		1.786.461,48	1.886.729,03	-100.267,55

Za III kw. 2013 r. powstała strata, ponieważ w niektórych poradniach powstały wyższe koszty związane z remontem Przychodni Specjalistycznej, jak również wpływ na to miały nadwykonania (Poradnia Alergologiczna, Gastroenterologiczna, Kardiologiczna, Dermatologiczna, Neurologiczna, Gruźlicy i Chorób Płuc, Reumatologiczna, Neonatologiczna, Ginekologiczna, Okulistyczna, Chirurgiczna) w szacunkowej kwocie: 65.458,50 zł oraz nadwykonania w Poradni Zdrowia Psychicznego w kwocie: 1.368,00 zł i Stomatologii: 2.467,38 zł. W okresie obejmującym sprawozdanie nie uzyskano z tego tytułu przychodów- będzie to możliwe po zaakceptowaniu przez NFZ i wystawieniu faktury - przychód może wystąpić w następnym okresie sprawozdawczym.

Tabela nr 17: Realizacja planu przychodów za III kw. 2013 r. - Podstawowa Opieka Zdrowotna

Lp.	Wyszczególnienie	Planowane przychody z NFZ na 2013 r.	Wykonanie za III kw. 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Świadczenia w POZ: lekarza, pielęgniarki i położnej	*760.000,00	539.171,24	70,94
Razem		760.000,00	539.171,24	70,94

* objaśnienie: przychody oszacowane na podstawie złożonych i przewidywanych deklaracji

Tabela nr 18: Realizacja planu przychodów i kosztów za III kw. 2013 r. - Podstawowa Opieka Zdrowotna

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik finansowy
1	Świadczenia w POZ: lekarza, pielęgniarki i położnej	539.171,24	532.392,64	6.778,60

Razem	539.171,24	532.392,64	6.778,60
-------	------------	------------	----------

Powstała strata za I półrocze 2013 r. w Podstawowej Opiece Zdrowotnej w wysokości: -26.716,84zł, aczkolwiek w II kw. zmniejszyła się o 10.457,27zł. Natomiast za III kw. osiągnięto nadwyżkę. Wyniki za poszczególne kwartały liczone oddzielnie przedstawiają się następująco:

I kw. 2013 r. Przychody: 143.495,71 – koszty: 180.669,82 = wynik: -37.174,11

II kw. 2013 r. Przychody: 192.477,16 – koszty: 182.019,89 = wynik: 10.457,27

III kw. 2013 r. Przychody: 203.198,37 – koszty: 169.702,93 = wynik: 33.495,44

Na powstanie straty szczególnie w I kw. miały wpływ następujące czynniki: placówka działa od stycznia 2013 r. i za pierwsze miesiące uzyskała 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 trzeba długi sezon grypowy, trudny okres zimowy oraz zwiększoną ilość wykonanych badań w tym okresie. Innym czynnikiem, który wpłynął na zwiększenie kosztów w POZ był remont Przychodni Specjalistycznej (poradnie przez kilka miesięcy były zlokalizowane poza budynkiem Przychodni), stąd też koszty pośrednie rozdzielane według odpowiedniego klucza zostały zaliczone do Kosztów Ogólnych Przychodni (MPK) a następnie przeniesione do odpowiednich poradni, również w znaczącej części do POZ. Liczba deklaracji pacjentów, co do wyboru placówki i lekarza nie jest stała i wciąż przybywa nowych, także za II kw. liczony oddzielnie uzyskaliśmy dodatni wynik finansowy w kwocie: 10.457,27zł, zaś III kw. zakończył się nadwyżką w kwocie: 33.495,44 zł. Wynik w tabeli przedstawia dane finansowe za III kw. narastająco ale również widoczna jest nadwyżka finansowa. W dalszym ciągu planowany jest rozwój działalności pod względem liczby zwiększenia pacjentów korzystających z opieki i rozszerzenie zakresu działalności pediatrii, co z pewnością będzie korzystnie wpływać na przychody w przyszłych okresach.

INWESTYCJE

I. DOTACJA

Tabela nr 1: Realizacja dotacji za III kw. 2013 r.- od Organu Założycielskiego

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2013 r.	Wykonanie za III kw. 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Dotacja na 2013 r. ze Starostwa Powiatowego	600.000,00	545.028,81	90,84

Do umowy na dotację na 2013 r. wprowadzone zostały Aneks nr 1/2013 z dnia 11-04-2013 r. następujące zmiany:

1. Dokończenie modernizacji Przychodni Specjalistycznej: 108.657,00
2. Dokończenie modernizacji Oddziału Rehabilitacyjnego: 248.295,00
3. Parking przy Przychodni Specjalistycznej: 39.050,00
4. Informatyzacja w SPZZOZ w Sierpcu: 101.476,00
5. Winda w Przychodni Specjalistycznej: 102.522,00

Razem: 600.000,00 zł

Pozostałe dotacje otrzymane

1. Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych: 54.576,78 zł
2. Ministerstwo Finansów: 309.268,40 zł

Razem: 363.845,18 zł

II. MODERNIZACJA I REMONTY

Tabela nr 2: Realizacja planu modernizacji i remontów za III kw. 2013 r.

L p.	Wyszczególnienie	*Plan na 2013 r.	Wykonanie za III kw. 2013 r.	*Stożeń realizacji %
1	Dokończenie modernizacji Przychodni Specjalistycznej	85.515,00	96.375,98	112,70
2	Modernizacja Oddziału Rehabilitacyjnego z przyległą klatką schodową z rozbudową w tym: dokumentacja budowlana: 66.666,00zł	245.686,00	153.063,90	62,30
3	Budowa parkingu dla osób niepełnosprawnych oraz Modernizacja Pochylni w Przychodni Specjalistycznej	90.406,22	78.099,54	86,39
4	Rozwój e-usług medycznych oraz wdrożenie Zintegrowanego Systemu Informatyzacji w SPZZOZ w Sierpcu	850.240,00	552.775,15	65,01
5	„Program wyrównywania różnic między regionami	170.869,90	170.869,90	100,00

	II ^o – obszar B Likwidacja barier architektonicznych w Przychodni Specjalistycznej – Winda i platforma pionowa			
Razem		1.442.717,12	1.051.184,47	72,86

*objaśnienie: poszczególne obliczenia wykonane są według planu przed zmianami

III. ZAKUPY SPRZĘTU I APARATURY MEDYCZNEJ

Tabela nr 3: Realizacja planu zakupów środków trwałych i wyposażenia za III kw. 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2013 r.	Wykonanie za III kw. 2013 r.	Stopień realizacji %
1	„Program wyrównywania różnic między regionami II ^o – obszar A - Zakup sprzętu niezbędnego do prowadzenia zajęć rehabilitacyjnych w celu zwiększenia udzielania świadczeń osobom niepełnosprawnym zestaw do ćwiczeń i aparat do terapii uciskowej Wyposażenie Oddziału Rehabilitacji*	35.188,13 *22.574,00	35.100,00 *22.574,00	99,75 *100,00
2	Kolposkop dla Oddziału Ginekologiczno-Położniczego – niezbędny do realizacji umowy z NFZ	10.000,00	0,00	0,00
3	Zakup zmywarko-wyparzarki – 2 szt. dla Oddziału Pediatrycznego i Rehabilitacyjnego	10.000,00	0,00	0,00
Razem		77.762,13	57.674,00	74,17

Objaśnienie * Wyposażenie stanowi koszt bieżący (nie jest środkiem trwałym) – pokazano w tej tabeli głównie ze względu na Projekt, jako całość oraz źródło finansowania – środki z PFRON: 22.574,00 zł, natomiast kwota 35.100,00 zł (Zestaw do ćwiczeń i aparat do terapii uciskowej), to środki finansowe ze Starostwa Powiatowego.

DYREKTOR
Dorota Kowalkowska

