

UCHWAŁA Nr 294.XLVIII.2014
RADY POWIATU W SIERPCU
z dnia 16 maja 2014 roku

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

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. 53 ust.1, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz art. 57 ust.2 pkt 1 i 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 z późn. zm.) - uchwała się, co następuje:

§ 1. Po zapoznaniu się z opinią niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za 2013 rok, zatwierdza się Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za 2013 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Zatwierdza się propozycję Dyrektora SPZZOZ w Sierpcu o pokryciu straty w kwocie **606.099, 87 (słownie: sześćset sześć tysięcy dziewięćdziesiąt dziewięć złotych 87/100)** za 2013 rok z funduszu Zakładu oraz rozliczenie w latach następnych.

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

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY
Juliusz Gorzkoś

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej udziela usług medycznych w szpitalu przy ul. Słowackiego 32 oraz w Przychodni Specjalistycznej mieszczącej się przy ul. Słowackiego 16. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla m. St. Warszawy XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wpisany jest do rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS : 0000018020.

Celem działania jest stworzenie warunków do udzielania kompleksowych świadczeń zdrowotnych w ramach umów o świadczenie usług zdrowotnych zawartych z dysponentami środków publicznych i innymi podmiotami.

SPZZOZ w Sierpcu prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2013 r. i kończący się 31 grudnia 2013 roku.

W 2013 roku obrotowym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego. Jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzania łącznego sprawozdania finansowego.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmiennym zakresie.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. SPZZOZ sporządził również rachunku przepływów pieniężnych, ponieważ jednostka jest zobowiązana do badania bilansu.

W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej.

Kapitały ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.

Zobowiązania, szczególnie wobec budżetu zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Fundusze specjalne tj. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych został ujęty w wartości nominalnej.

p.o. ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. MEDYCZNYCH

lek. Aleksandra Nowak-Guszkowska

INFORMACJA DODATKOWA

sporządzona do sprawozdania finansowego za 2013 rok

Część I

1. Omówienie stosowanych metod wyceny (w tym amortyzacji, walut obcych) aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.
 - a. Ceną ewidencyjną zapasów majątku obrotowego (materiałów) jest rzeczywista cena nabycia. Do ceny nabycia wlicza się podatek VAT, naliczony w oddzielnej pozycji faktury VAT.
Ceny jednostkowe materiałów obejmują cenę brutto, tj. cenę netto plus naliczony podatek VAT.
 - b. Wycena rozchodów materiałów znajdujących się na magazynie dokonywana jest według cen nabycia danego składnika majątku. Jedynie leki na oddziałach odpisywane są w koszty w momencie wydania na oddział a na koniec roku na podstawie spisu z natury i jego wyceny dokonuje się korekty kosztów o wartość ich stanu.
 - c. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są następująco :
 - licencje na programy komputerowe o wartości poniżej 3.500,-zł jednorazowo w momencie oddania do użytku;
 - licencje na programy komputerowe o wartości powyżej 3.500,-zł amortyzowane są zgodnie z planem amortyzacji.Amortyzacja naliczana jest metodą liniową.
 - d. Pozostałe środki trwałe:
 - o wartości od 1500,- do 3.500,-zł amortyzuje się jednorazowo w momencie oddania do użytkowania.
 - e. Stosuje się następujące stawki amortyzacyjne dla poszczególnych grup środków trwałych :
 - budynki i budowle - 10-66 lat
 - urządzenia techniczne i maszyny - 6-30%
 - środki transportowe – 14%
 - pozostałe środki trwałe - 14-20%
 - f. Rachunek zysków i strat sporządzony jest w postaci porównawczej wg wersji I.
2. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian metod księgowania i wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego.

Przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły. Od 2002 roku stosowany jest nowy plan kont (zgodnie z ustawą o rachunkowości).

3. Przedstawienie dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową oraz rentowność jednostki.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 sporządzono w taki sposób, jak za rok poprzedni.

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Nie dotyczy.

5. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w bilansie i rachunku zysków i strat.

Nie wystąpiły.

6. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Nie wystąpiły.

Część II

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz trwałych lokat finansowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia z tytułu: przeceny, inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia).

Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zakres ich umorzenia przedstawia załączona tabela:

- Załącznik nr 1

-

2. Wartość gruntów.

Zgodnie z nowelizacją ustawy o rachunkowości jednostka w 2002 roku wprowadziła do ewidencji grunty, będące w użytkowaniu w wysokości 599 460,00 zł. W 2004 roku wyksięgowano grunty dotyczące Pogotowia i lokalu na Świętokrzyskiej o łącznej wartości 17 730,00 zł. Na koniec 2005 roku pozostały grunty, których wartości równa się 581 730,00 zł. W 2007 roku wartość gruntów nie zmieniła się. W 2008 roku został sprzedany grunt, na którym jest Prosektorium. Na koniec okresu sprawozdawczego wartość gruntów równa się kwocie 480 915,00 zł.

3. Wartość nie amortyzowanych (umarzanych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.

Jednostka posiada obce środki trwałe, których nie amortyzuje – 737.481,31 zł

4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nie dotyczy.

5. Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego.

Treść	Fundusz Założycielski
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego	6 019 814,62
2. Zwiększenia : a) dotacje na inwestycje i cele rozwojowe : w tym : - od organu założycielskiego b) dary mające charakter majątku trwałego c) zakup środka trwałego	0
3. Zmniejszenia a) z tytułu przeksięgowania niezamortyzowanego sprzętu z dotacji	0
4. Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3=4)	6 019 814,62

6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu zakładu.

Treść	Fundusz Zakładu
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego	-9 888 980,03
2. Zwiększenia :	
3. Zmniejszenia:	409 622,30
4. Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3=4)	-10 298 602,33

7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Decyzję w sprawie pokrycia straty powinien podjąć organ założycielski.

8. Dane o stanie rezerw.

- kwota rezerw na początek roku - 0
- kwota rezerw na koniec roku - 0

9. Podział zobowiązań wg pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- do 1 roku - 5.249.922,16 zł
- od 1 roku do 3 lat - 906 666,00 zł
- od 3 roku do 5 lat - 906 666,00 zł
- powyżej 5 lat - 4 533 330,00 zł

10. Wykaz krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych.

- ubezpieczenia - 80.807,58

11. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem ich rodzaju).

Nie występują

12. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Nie występują

Część III

1. Informacja o przychodach ze sprzedaży towarów i produktów

Załącznik nr 2

2. Koszty według rodzaju.

Załącznik nr 3

3. Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartość zapasów, o których mowa w art.35 ust.3 ustawy.

Nie wystąpiły.

4. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym.

Nie wystąpiły.

5. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych.

Koszty środków trwałych w budowie - 127.243,00 zł

6. Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe.

Zyski nadzwyczajne – nie wystąpiły
Straty nadzwyczajne – nie wystąpiły

7. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

Nie wystąpił.

8. Przyszłe zobowiązania z tytułu podatku dochodowego.

Nie wystąpiły.

Część IV

1. Informacja o środkach pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

Saldo na początek roku	812 848,13 zł,
Saldo na koniec roku	858 665,15 zł.

Część V

1. Informacja o zatrudnieniu

Załącznik nr 4.

2. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy wyniosło brutto 4 674,00 zł w tym za:

- obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego 4 674,00 zł
- inne usługi poświadczające 0,00 zł
- usługi doradztwa podatkowego 0,00 zł
- pozostałe usługi 0,00 zł

Pozostałe zagadnienia, o których mowa w załączniku nr 1 do Ustawy o rachunkowości, nie wymienione w niniejszej informacji dodatkowej do sprawozdania, nie dotyczą SPZZOZ.

p.o. ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. MEDYCZYNYCH

.....
Dyrektor jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jadwiga Błażewska

.....
Główny Księgowy

Załącznik nr 1

Rzeczowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	Wartość początkowa			Umorzenie			Wartość bilansowa	
	Stan na 31.12.2012 r.	(+)Przychody (-)Rozchody	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2012 r.	(+)odpis roczny (-) zmiany	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2013 r. (2-5)	Stan na 31.12.2013 r. (4-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Grunty	480 915,00	-	480 915,00	-	-	-	480 915,00	480 915,00
Budynki	7 998 264,69	+1 558 582,73	9 556 847,42	2 424 588,92	+186 838,03	2 611 426,95	5 573 675,77	6 945 420,47
Urządzenia techniczne i maszyny	561 895,72	+354 146,54 -2 468,80	913 573,46	517 052,19	+26 344,81 -2 468,80	540 928,20	44 843,53	372 645,26
Środki transportu	71 054,00	-	71 054,00	54 770,24	+9 947,52	64 717,76	16 283,76	6 336,24
Inne środki trwałe	5 414 214,41	+59 869,84 -34 206,71	5 439 877,54	4 400 919,70	+387 730,23 -34 325,06	4 754 324,87	1 013 294,71	685 552,67
Inne środki trwałe obce	106 115,57	-	106 115,57	106 115,57	-	106 115,57	-	-
Środki trwałe o niskiej wartości	169 640,00	+23 729,38 -1 780,00	191 589,38	169 640,00	+23 729,38 -1 780,00	191 589,38	-	-
Razem środki trwałe	14 802 099,39	+1 996 328,49 -38 455,51	16 759 972,37	7 673 086,62	+634 589,97 -38 573,86	8 269 102,73	7 129 012,77	8 490 869,64
Środki trwałe w budowie	413 933,28	+1 436 762,35 -1 723 452,63	127 243,00	-	-	-	413 933,28	127 243,00
Ogółem rzeczowe aktywa trwałe	15 216 032,67	+3 433 090,84 -1 761 908,14	16 887 215,37	7 673 086,62	+634 589,97 -38 573,86	8 269 102,73	7 542 946,05	8 618 112,64

p.o. ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. MEDYCYNICZNYCH

lek. Aleksandra Nowak-Guszkowska

Wykonanie przychodów SPZZOZ za 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2013 r.	Wykonanie za 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Leczenie szpitalne- oddziały	15.893.582,40	15.760.818,60	99,16
2	Rehabilitacja stacjonarna i dzienna	1.456.064,05	1.489.768,50	102,31
3	Lecznictwo specjalistyczne- poradnie	1.987.584,30	1.972.289,80	99,23
4	Opieka Psychiatryczna i Leczenia Uzależnień	268.569,00	256.572,00	95,53
5	Stomatologia	183.600,00	183.941,70	100,19
6	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego - gastroscopia	41.715,00	46.359,00	111,13
7	Podstawowa Opieka Zdrowotna	760.000,00	752.162,62	98,97
Razem kontrakt z NFZ wg umów		20.591.114,75	20.461.912,22	99,37
8	Przychody z odpłatnych świadczeń medycznych poza NFZ – tabela nr 7 -dotyczy planu na 2013r.	900.000,00	701.032,11	77,89
9	Przychody ze świadczeń niemedyceńskich - tabela nr 8	746.763,00	1.146.763,29	153,56
Przychody ogółem		22.237.877,75	22.309.707,62	100,32

p.o. ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. MEDYCZNYCH

lek. Aleksandra Nowak-Guszkowska

Wykonanie kosztów według rodzaju za 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan kosztów na 2013 r.	Wykonanie za 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Zużycie materiałów i energii	2.760.000,00	2.628.296,50	95,23
2	Usługi obce	5.750.000,00	6.069.360,94	105,55
3	Podatki i opłaty (PFRON, podatek od nieruchomości)	300.000,00	256.105,00	85,37
4	Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i zlecenia	10.350.000,00	10.211.341,93	98,66
5	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	2.184.000,00	2.186.606,66	100,12
6	Koszty reprezentacji i reklamy	10.000,00	10.412,12	104,12
7	Koszty krajowych podróży służbowych	13.000,00	20.788,89	159,91
8	Amortyzacja	610.000,00	613.524,03	100,58
9	Pozostałe koszty (ubezpieczenia majątku zakładu)	210.000,00	174.969,93	83,82
Razem koszty rodzajowe		22.187.000,00	22.171.406,00	99,93
10	Koszty finansowe	440.000,00	464.587,13	105,59
11	Pozostałe koszty operacyjne	50.000,00	279.814,36	559,63
Koszty ogółem		22.677.000,00	22.915.807,49	101,05

p.o. ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. MEDYCZNYCH

lek. Aleksandra Nowak-Guszkowska

Załącznik Nr 4

Zatrudnienie za 2013 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2013 r.
1.	Liczba etatów przeliczeniowych	273,15
2.	Liczba osób zatrudnionych na umowach o świadczenie usług i zlecenia	72

p.o. ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. MEDYCZNYCH

lek. Aleksandra Nowak-Guszkowska

Załącznik
do UCHWAŁY Nr 294.XLVIII.2014
RADY POWIATU W SIERPCU
z dnia 16 maja 2014 roku

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
09-200 SIERPC, u. Słowackiego 32
tel. (24) 275-85-01; fax (24) 275-28-27
REGON 000306762; NIP 776-14-82-499

SPRAWOZDANIE
O PRZYCHODACH, KOSZTACH
I WYNIKU FINANSOWYM
SPZZOZ W SIERPCU
za 2013 rok

Bilans na dzień 31 grudnia 2013 roku

Pozycja	Wyszczególnienie	BZ	BO
1	2	3	4
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	8 668 544,65	7 543 073,54
<i>I.</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	<i>50 432,01</i>	<i>127,49</i>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2	Wartość firmy		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	50 432,01	127,49
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<i>II.</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	<i>8 618 112,64</i>	<i>7 542 946,05</i>
1	Środki trwałe	8 490 869,64	7 129 012,77
a)	grunty	480 915,00	480 915,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 945 420,47	5 573 675,77
c)	urządzenia techniczne i maszyny	372 645,26	44 843,53
d)	środki transportu	6 336,24	16 283,76
e)	inne środki trwałe	685 552,67	1 013 294,71
2	Środki trwałe w budowie	127 243,00	413 933,28
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<i>III.</i>	<i>Należności długoterminowe</i>		
1	Od jednostek powiązanych		
2	Od pozostałych jednostek		
<i>IV.</i>	<i>Inwestycje długoterminowe</i>		
1	Nieruchomości		
2	Wartości niematerialne i prawne		
3	Długoterminowe aktywa finansowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe		
<i>V.</i>	<i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	3 429 948,86	3 416 272,67
<i>I.</i>	<i>Zapasy</i>	<i>229 782,45</i>	<i>191 772,58</i>
1	Materiały	229 782,45	191 772,58
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
5	Zaliczki na dostawy		
<i>II.</i>	<i>Należności krótkoterminowe</i>	<i>2 260 693,68</i>	<i>2 307 076,95</i>
1	Należności od jednostek powiązanych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2	Należności od pozostałych jednostek	2 260 693,68	2 307 076,95
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 874 610,70	1 930 323,36
	- do 12 miesięcy	1 874 610,70	1 930 323,36
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułów budżetowych		
c)	inne	386 082,98	376 753,59
d)	dochodzone na drodze sądowej		
<i>III.</i>	<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	<i>858 665,15</i>	<i>812 848,13</i>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	858 665,15	812 848,13
a)	w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	858 665,15	812 848,13
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	858 665,15	812 848,13
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
<i>IV.</i>	<i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>80 807,58</i>	<i>104 575,01</i>
RAZEM AKTYWA		12 098 493,51	10 959 346,21

Pozycja	Wyszczególnienie	BZ	BO
1	2	3	4
PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	-4 884 887,58	-4 278 787,71
I.	Kapitał podstawowy	6 019 814,62	6 019 814,62
II.	Należne wpływy na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	-10 298 602,33	-9 888 980,03
V.	Kapitał z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VIII.	Zysk (strata) netto	-606 099,87	-409 622,30
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 983 381,09	15 238 133,92
I.	Rezerwy na zobowiązania		
	1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
	3 Pozostałe rezerwy		0,00
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe		
II.	Zobowiązania długoterminowe	6 346 662,00	4 101 013,32
	1 Wobec jednostek powiązanych		
	2 Wobec pozostałych jednostek	6 346 662,00	4 101 013,32
	a) kredyty i pożyczki	6 346 662,00	4 101 013,32
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 249 922,16	6 290 772,82
	1 Wobec jednostek powiązanych		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
	2 Wobec pozostałych jednostek	3 942 785,57	5 009 073,63
	a) kredyty i pożyczki	453 338,00	668 635,20
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług	2 117 340,51	2 826 933,01
	- do 12 miesięcy	2 117 340,51	2 826 933,01
	- powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń	723 192,97	840 301,21
	h) z tytułu wynagrodzeń	621 272,95	633 219,74
	i) inne	27 641,14	39 984,47
	3 Fundusze specjalne	1 307 136,59	1 281 699,19
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 386 796,93	4 846 347,78
	1 Ujemna wartość firmy		
	2 Inne rozliczenia międzyokresowe	5 386 796,93	4 846 347,78
	- długoterminowe	4 868 693,21	4 387 826,85
	- krótkoterminowe	518 103,72	458 520,93
	RAZEM PASYWA	12 098 493,51	10 959 346,21

Data sporządzenia:
Sporządził:

Zatwierdził

GŁÓWNY KASJER
mgr Jadwiga Błażewicz

Nazwa jednostki sporządzającej

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2013 rok

	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	21 225 672,19	20 796 667,69
	od jednostek powiązanych		
I	Przychody ze sprzedaży usług	21 225 672,19	20 796 667,69
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	22 171 406,00	21 315 529,81
I	Amortyzacja	613 524,03	634 176,19
II	Zużycie materiałów i energii	2 628 296,50	2 500 718,01
III	Usługi obce	6 069 360,94	5 515 367,60
IV	Podatki i opłaty	256 105,00	287 150,00
V	Wynagrodzenia	10 211 341,93	10 089 321,70
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 186 606,66	2 093 492,84
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	206 170,94	195 303,47
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-945 733,81	-518 862,12
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 078 407,81	680 721,37
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne	1 078 407,81	680 721,37
E	Pozostałe koszty operacyjne	279 814,36	112 164,52
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	279 814,36	112 164,52
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	-147 140,36	49 694,73
G	Przychody finansowe	5 627,62	11 584,50
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym		
	- od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym	3059,36	9662,27
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	2 568,26	1 922,23
H	Koszty finansowe	464 587,13	470 901,53
I	Odsetki, w tym	464 587,13	470 901,53
	- od jednostek powiązanych		
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
I	Zysk/strata z działalności gospodarczej (F+G-H)	-606 099,87	-409 622,30
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)		
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk / strata brutto (I+/-J)	-606 099,87	-409 622,30
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku		
N	Zysk / strata netto (K- L-M)	-606 099,87	-409 622,30

Data sporządzenia:

Sporządził:

Zatwierdził:

GŁÓWNY KASJER
mgr Jadwiga Błażowska

Nazwa jednostki sprawozdawczej

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym 2012

Lp.	wyszczególnienie	rok bieżący	rok poprzedni
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-4 278 787,76	390 229,62
	- korekty błędów podstawowych		
la	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-4 278 787,76	390 229,62
1.		6 019 814,62	10 279 209,70
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	dotacje na inwestycje		
	dary mające charakter majątku trwałego		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		4 259 395,08
	- niezamortyzowany sprzęt z dotacji		4 259 395,08
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6 019 814,62	6 019 814,62
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		0,00
	a) zwiększenia (z tytułu)		0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		0,00
	-		
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-9 888 980,08	-9 226 415,54
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)		
	-		
	b) zmniejszenia (z tytułu)	-409 622,30	-662 564,54
	- pokrycia straty za 2012 rok	-409 622,30	-662 564,54
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	-10 298 602,33	-9 888 980,08
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		0,00
	a) zwiększenia (z tytułu)		0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		0,00
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		0,00

6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		0,00
	a) zwiększenia (z tytułu)		0,00
	-		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		0,00
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- korekty błędów podstawowych		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		0,00
	a) zwiększenia (z tytułu)		0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	-		
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- korekty błędów podstawowych		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		0,00
	a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	-		
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
8.	Wynik netto	-606 099,87	-409 622,30
	a) zysk netto		
	b) strata netto	-606 099,87	-409 622,30
	c) odpisy z zysku		
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-4 884 887,58	-4 278 787,76
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-4 884 887,58	-4 278 787,76

Data sporządzenia:
Sporządził:

Kierownik jednostki:

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Jadwiga Szawski



Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu		RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH (Metoda pośrednia) za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	
TREŚĆ	Według stanu na 31.12.2013	Według stanu na 31.12.2012	
0	1	2	
A. PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk (strata) netto	-606 099,87	-409 622,30	
II. Korekty razem	1 443 277,33	536 867,69	
1. Amortyzacja	613 524,03	634 176,19	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych			
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 059,36	9 662,27	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej			
5. Zmiana stanu rezerw			
6. Zmiana stanu zapasów	-38 009,87	-7 566,41	
7. Zmiana stanu należności	55 748,66	87 108,13	
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	709 592,50	-465 348,58	
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	23 767,43	-15 820,88	
10. Inne korekty	75 595,22	294 656,97	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	837 177,46	127 245,39	
B. PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy			0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Z aktywów finansowych, w tym:			
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach			
- zbycie aktywów finansowych			
- dywidendy i udziały w zyskach			
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
- odsetki			
- inne wpływy z aktywów finansowych			
4. Inne wpływy inwestycyjne			
II. Wydatki	1 014 307,92	513 428,21	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 014 307,92	513 428,21	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Na aktywa finansowe, w tym:			
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach			
- nabycie aktywów finansowych			
- udzielone pożyczki długoterminowe			
4. Inne wydatki inwestycyjne			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 014 307,92	-513 428,21	
C. PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy	550 000,00	1 100 000,00	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
2. Kredyty i pożyczki			
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4. Inne wpływy finansowe			
II. Wydatki			
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku			
4. Spłaty kredytów i pożyczek	327 052,52	791 934,14	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych			
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego			
8. Odsetki			
9. Inne wydatki finansowe			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	222 947,48	308 065,86	
D. PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	45 817,02	-78 116,96	
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	45 817,02	-78 116,96	
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	812 848,13	890 965,09	
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	858 665,15	812 848,13	
- o ograniczonej możliwości dysponowania	25 897,86	12 129,88	

Sporządził:

GŁÓWNY KASJER
mgr Jadwiga Szażowska

I. ZATRUDNIENIE

Tabela nr 1: Realizacja planu zatrudnienia za 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2013 r.	Stan na 31-12-2013 r.
1	Liczba etatów przeliczeniowych	280,9	273,15
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 I półrocze 2013 r. wystąpiła pozytywna tendencja: zmniejszenie w etatach przeliczeniowych o 1,25 oraz w umowach o świadczenie usług i zlecenia o 6 osób.

II. KONTRAKTY Z NFZ ILOŚĆ USŁUG

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

Lp.	Nazwa oddziału	Kontrakt z NFZ plan punktów na 2013 r.	Wykonanie za 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Oddział Pediatriczny	24.415	26.453,79	108,35
2	Oddział Neonatologiczny - hospitalizacja - N 20, N 24, N 25	1.284	0,00	0,00
		16.240	17.617,00	108,48
3	Oddział Ginekologiczno-Położniczy - hospitalizacja - N 01, N 20	31.979	24.562,49	76,81
		13.226	13.464,00	* 101,80
4	Oddział Chirurgii Ogólnej	71.964	80.533,58	111,91
5	Oddział Chorób Wewnętrznych	100.240	98.543,76	98,31
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	20.887	17.654,54	84,52
7	Oddział Rehabilitacyjny	1.031.791	1.056.550,00	102,40
8	Ośrodek Rehabilitacji Diennej	245.004	250.390,00	102,20
9	Izba Przyjęć	365 dni	365	100,00

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

W oddziałach takich jak: Pediatrycznym, Neonatologicznym (w zakresie procedur), Ginekologiczno-Położniczym (w zakresie procedur), Chirurgicznym, Rehabilitacyjnym i Ośrodku Rehabilitacji Diennej, wskaźnik wykonania planu przekroczył 100%. Planu nie wykonano w oddziałach: Wewnętrznym, Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz Ginekologiczno-Położniczym w zakresie hospitalizacji.

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 Pediatryczny 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 wynosił: 58,15%, zaś w Anestezjologii i Intensywnej Terapii: 57,39%. Niewielkie odchylenie od zakładanego poziomu ma Oddział Wewnętrzny (-1,31%). W oddziale Pediatrycznym i Chirurgii Ogólnej wykonanie przekroczyło 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 zmniejszenia/zwiększenia wyniosła: 292.493,24 zł. Do rozliczenia świadczeń za IV kw. 2013 r. również wystąpiono z wnioskiem do NFZ o dokonanie przesunięć środków finansowych między zakresami w ramach umowy. Zwiększenie w zakresie: Chorób

Wewnętrznych i Chirurgii Ogólnej, zaś zmniejszenie w zakresie: Neonatologii, Pediatrii, Położnictwo i Ginekologia. Kwota zwiększenie/zmniejszenia: 83.824,00zł – podpisano aneks do umowy. Działania podjęto w celu odzyskania środków finansowych z oddziałów, które nie wyrobiły kontraktu z NFZ na oddziały, które ten kontrakt przekroczyły. Na koniec 2013 r. nadwykonania w Lecznictwie Szpitalnym pozostające do rozliczenia wynoszą: **58.195,08 zł** – pismo do NFZ z dnia 28 stycznia 2014 r. Na dzień sporządzania sprawozdania nie uzyskano przychodów z tego tytułu. Będzie to możliwe po rozliczeniu przez NFZ i wystawieniu faktury.

W Oddziale Rehabilitacyjnym Stacjonarnym wykonano więcej świadczeń ponad plan o 2,40%. Odnośnie zwiększenia wartości umowy dotyczącej tego zakresu występowano z pismem do NFZ 15-07-2013 r. W trakcie roku uzyskano zwiększenie wartości umowy o 24.759 punktów na kwotę: 28.482,75 zł – zakres ten w całości rozliczony i sfinansowany. 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 oraz liczby świadczeń, w celu zmniejszenia kolejek oczekujących.

W Ośrodku Rehabilitacji Diennej również udało się zwiększyć kontrakt z NFZ od pierwotnego o 4.809 punkty o wartości: 5.290,00 zł - wykonano więcej świadczeń ponad plan o 2,20%. Pomimo zwiększenia wartości umowy uzyskaliśmy jeszcze na koniec 2013 r. nadwykonania na kwotę: 634,42 zł – z tego podpisano ugodę z NFZ na kwotę: **316,80 zł**. W okresie obejmującym sprawozdanie, za nadwykonania nie uzyskano przychodów. Będzie to możliwe po zaakceptowaniu przez NFZ i wystawieniu faktury.

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

Lp.	Nazwa poradni	Kontrakt z NFZ plan punktów na 2013 r.	Wykonanie za 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Poradnia Alergologiczna	3.620	3.752,50	103,66
2	Poradnia Endokrynologiczna	7.281	5.483,00	75,31
3	Poradnia Gastroenterologiczna	5.905	6.458,50	109,37
4	Poradnia Kardiologiczna	17.568	17.920,00	102,00
5	Poradnia Dermatologiczna	25.372	26.325,00	103,76
6	Poradnia Neurologiczna	13.221	13.113,50	99,19
7	Poradnia Onkologiczna	7.453	6.070,50	81,45
8	Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc	9.547	9.451,50	99,00

9	Poradnia Reumatologiczna	3.732	4.042,00	108,31
10	Poradnia Neonatologiczna	2.562	3.156,50	123,20
11	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza z badaniami cytologii	22.622	22.907,00	101,26
12	Poradnia Chirurgii Ogólnej	56.880	57.801,50	101,62
13	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	5.085	4.877,50	95,92
14	Poradnia Okulistyczna	10.488	10.755,50	102,55
15	Poradnia Otolaryngologiczna	5.801	5.083,50	87,63
16	Poradnia Zdrowia Psychicznego	12.125	12.125,00	100,00
17	Poradnia Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu	17.716	16.395,00	92,54
18	Poradnia Urologiczna	5.736	5.482,00	95,57
19	Poradnia Diabetologiczna	4.210	3.859,00	91,66
Razem		236.924	235.059,00	99,21

Plan punktów w poradniach specjalistycznych za 2013 r. wykonano na poziomie 99,21% tj. mniej o 0,79%. Poradnie, które wykonały usługi ponad plan to: Alergologiczna, Gastroenterologiczna, Kardiologiczna, Dermatologiczna, Reumatologiczna, Neurologiczna, Reumatologiczna, Neonatologiczna, Ginekologiczna, Chirurgiczna i Okulistyczna. Planu nie wykonały następujące poradnie: Endokrynologiczna, Neurologiczna, Onkologiczna, Gruźlicy i Chorób Płuc, 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. Natomiast za IV kw. 2013 r. przesunięć między zakresami w ramach jednej umowy dokonano, zwiększając w następujących poradniach: Gastroenterologiczna, Neurologiczna, Reumatologiczna, Położniczo-Ginekologiczna i Chirurgiczna, zaś zmniejszenie dotyczy poradni: Diabetologicznej, Endokrynologicznej, Kardiologicznej i Onkologicznej. Kwota zwiększenie/zmniejszenia: 16.981,50zł. Wystąpiono również z wnioskiem o dokonanie przesunięć środków finansowych między umowami tj.: zwiększenie w umowie: Ambulatoryjna opieka specjalistyczna- świadczenie w poradniach, zaś zmniejszenie w umowie: Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień. Kwota zwiększenie/zmniejszenia: 12.433,50zł. Działania te podjęto w celu odzyskania środków finansowych z poradni, które nie wykonały kontraktu z NFZ dla poradni, które ten kontrakt przekroczyły. Na koniec 2013 r. w poradniach Przychodni Specjalistycznej (Gastroenterologiczna, Reumatologiczna, Urazowo-Ortopedyczna) wykonano więcej świadczeń ponad plan, także pozostała do rozliczenia kwota: **3.127,65 zł** – pismo do NFZ z dnia 28 stycznia 2014 r.

Na dzień sporządzania sprawozdania kwota ta nie weszła w skład przychodów, ponieważ nie uzyskano jeszcze środków finansowych z nadwykonań. Będzie to możliwe po zaakceptowaniu przez NFZ i wystawieniu faktury.

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. Przy rozliczaniu IV kw. 2013 r. wystosowano wniosek o przesunięcie środków finansowych na Przychodnię Specjalistyczną w kwocie: 12.433,50 zł.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kontrakt z NFZ plan punktów na 2013 r.	Wykonanie za 2013 r.	Stożenie realizacji %
1	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego- gastroskopia	4.635	5.151	111,13

Wykonanie punktów przekroczyło plan na 2013 r. o 11,13%. Wartość nadwykonań za I półrocze 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. Nadwykonania wystąpiły również

w II półroczu, także uzyskano zwiększenie kontraktu o 516 punktów. Zakres ten w całości rozliczony i sfinansowany.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kontrakt z NFZ plan punktów na 2013 r.	Wykonanie za 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Poradnia Stomatologiczna	180.000	183.006	101,67

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 I półrocze 2013 r. przekroczyło 50% planu na 2013 r. o 0,52%, SPZZOZ wystąpił do NFZ z pismem z dnia 15-07-2013 r. o zwiększenie wartości umowy o jeden etat przeliczeniowy. Wartość nadwykonań za I półrocze to kwota: 959,82zł. Również po zakończeniu III kw. 2013 r. okazało się, iż tendencja wzrostu nadwykonań utrzymała się, gdyż wykonano. więcej o 1,34% (od planu 75%). Kolejne wystąpienie z wnioskiem do NFZ o zwiększenie wartości kontraktu z NFZ o jeden etat wystosowano dnia 25 września 2013 r. Przy rozliczaniu 2013 r. pozostały nadwykonania, które oszacowano na kwotę: 2.343,96 zł – z tego podpisano ugodę z NFZ na kwotę: **977,16 zł.**

W okresie obejmującym sprawozdanie, za nadwykonania nie uzyskano przychodów. Przychody z tego tytułu można wprowadzić do ewidencji dopiero po zaakceptowaniu przez NFZ oraz wystawieniu faktury.

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

Lp	Wyszczególnienie	Plan pacjentów na 2013 r.	Wykonanie za 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Podstawowa Opieka Zdrowotna	*4.500	4.521	100,47

Objaśnienie: * Ilość deklaracji wyboru lekarza

W Podstawowej Opiece Zdrowotnej ilość pacjentów oszacowano na podstawie złożonych na początku roku deklaracji, o korzystaniu z naszej placówki oraz pozytywnego trendu, jaki dostrzegamy w kolejnych miesiącach działalności. Za I półrocze 2013 r. wykonanie wyniosło 91,49% planu rocznego natomiast na koniec 2013 r. wyniosło 100,47%.

III. PRZYCHODY

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

Lp.	Wyszczególnienie	Planowana wartość w zł na 2013 r.	Wykonanie za 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Odpłatne świadczenia medyczne hospitalizacje, porady, badania diagnostyczne, badania profilaktyczne dla zakładów pracy i inne	900.000,00	701.032,11	77,89

Odpłatne świadczenia medyczne wykonano na poziomie 77,89% czyli mniej od 22,11% - mniej chętnych do korzystania z badań odpłatnych.

Tabela nr 8: Realizacja planu przychodów za 2013 r. - ze świadczeń niemedycznych

Lp.	Wyszczególnienie	Planowana wartość na 2013 r.	Wykonanie za 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Czynsze, dzierżawy, inne	82.000,00	62.727,86	76,50
	Dzierżawa niezabudowanej nieruchomości położonej w m. Sierpc	48.000,00	x	x
2	Przychody finansowe	12.000,00	5.627,62	46,90
3	-Pozostałe przychody operacyjne	550.000,00	1.018.305,73	185,15
	-Środki finansowe na lekarza rezydenta i staż	*54.763,00	60.102,08	109,75
Razem		746.763,00	1.146.763,29	153,56

Objaśnienie: * Rezydent umowa do 31-11-2013 r. Stażysta umowa do 31-03-2013 r.

Przychody ze świadczeń niemedyceńskich zostały wykonane w 153,56%, czyli więcej od rocznego planu o 53,56%. 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, dotacja z PFRON, odszkodowanie z firmy ubezpieczeniowej, darowizny i inne.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2013 r.	Wykonanie za 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Leczenie szpitalne- oddziały	15.893.582,40	15.760.818,60	99,16
2	Rehabilitacja stacjonarna i dzienna	1.456.064,05	1.489.768,50	102,31
3	Lecznictwo specjalistyczne- poradnie	1.987.584,30	1.972.289,80	99,23
4	Opieka Psychiatryczna i Leczenia Uzależnień	268.569,00	256.572,00	95,53
5	Stomatologia	183.600,00	183.941,70	100,19
6	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego - gastroscopia	41.715,00	46.359,00	111,13
7	Podstawowa Opieka Zdrowotna	760.000,00	752.162,62	98,97
Razem kontrakt z NFZ wg umów		20.591.114,75	20.461.912,22	99,37
8	Przychody z odpłatnych świadczeń medycznych poza NFZ – tabela nr 7 - dotyczy planu na 2013r.	900.000,00	701.032,11	77,89

9	Przychody ze świadczeń niemedyceńskich - tabela nr 8	746.763,00	1.146.763,29	153,56
Przychody ogółem		22.237.877,75	22.309.707,62	100,32

Wykonanie kontraktu z NFZ (poz. 1-7) kształtuje się na poziomie: 99,37%, czyli mniej o -0,63%. 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.

Objaśnienie do pozycji 8 i 9 z powyższej tabeli znajduje się pod tabelami 7 i 8.

Plan przychodów ogółem za 2013 r. został wykonany na poziomie: 100,32%.

IV. KOSZTY

Tabela nr 10: Realizacja planu kosztów za 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan kosztów na 2013 r.	Wykonanie za 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Zużycie materiałów i energii	2.760.000,00	2.628.296,50	95,23
2	Usługi obce	5.750.000,00	6.069.360,94	105,55
3	Podatki i opłaty (PFRON, podatek od nieruchomości)	300.000,00	256.105,00	85,37
4	Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i zlecenia	10.350.000,00	10.211.341,93	98,66
5	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	2.184.000,00	2.186.606,66	100,12
6	Koszty reprezentacji i reklamy	10.000,00	10.412,12	104,12
7	Koszty krajowych podróży służbowych	13.000,00	20.788,89	159,91
8	Amortyzacja	610.000,00	613.524,03	100,58
9	Pozostałe koszty (ubezpieczenia majątku zakładu)	210.000,00	174.969,93	83,82
Razem koszty rodzajowe		22.187.000,00	22.171.406,00	99,93
10	Koszty finansowe	440.000,00	464.587,13	105,59
11	Pozostałe koszty operacyjne	50.000,00	279.814,36	559,63
Koszty ogółem		22.677.000,00	22.915.807,49	101,05

Objaśnienie do wykonania kosztów rodzajowych

W kosztach rodzajowych w porównaniu z I półroczem 2013 r. (było 50,77%) uzyskano znaczącą poprawę → wykonanie kosztów poniżej planu rocznego czyli: 99,93%.

- Zużycie materiałów i energii: Przekroczenie planu za I półrocze o 0,43%, zaś na koniec roku wykonanie zmniejszyło się do 95,23%.
- Usługi obce: Przekroczenie planu o 5,55% - zatrudnienie na umowach cywilno-prawnych lekarzy do POZ, Oddział Chirurgiczny, wzrost ilości i wartości badań diagnostycznych obcych. Ponadto w trakcie roku zmiana zatrudnienia z umowy o pracę na umowę o świadczenie usług, dlatego mniejsze jest wykonanie w kosztach wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę i zlecenia.
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników: Przekroczenie planu o 0,12% w kwocie tej znajduje się naliczenie ekwiwalentu za odzież dla pracowników, która miała wpływ na niewielkie zwiększenie wykonania.
- Koszty krajowych podróży służbowych: Przekroczenie planu kosztów o 59,91% - wyjazdy służbowe związane z wyjazdami do instytucji nadrzędnych i współpracujących, kursokonferencji oraz wyjazdy służbowe na szkolenia;
- Koszty finansowe to głównie odsetki od kredytów oraz odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty zobowiązań.
- Pozostałe koszty operacyjne: przekroczenie planu wiąże się z różnymi tytułami w tym: koszty egzekucyjne i procesowe, opłata prolongacyjna PFRON, korekty z NFZ za lata ubiegłe, odprawa pośmiertna, renta odszkodowawcza dla byłego pacjenta Szpitala.

W kosztach rodzajowych udało się wprowadzić oszczędności – dotyczy to grupy kosztów takich jak:

- zużycie materiałów i energii – mniejsze zakupy niż planowane (-4,77%)
- podatki i opłaty – mniejsze opłaty na PFRON (-14,63%)
- pozostałe koszty, w tym: ubezpieczenie majątku (-16,18%)

V. PRZYCHODY I KOSZTY WEDŁUG MIEJSC POWSTAWANIA

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

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik
1	Lecznictwo stacjonarne	17.374.654,59	18.280.874,84	-906.220,25
2	Lecznictwo specjalistyczne i stomatologia	2.438.378,30	2.509.560,88	-71.182,58

3	Podstawowa Opieka Zdrowotna	752.162,62	704.628,33	47.534,29
4	Usługi zewnętrzne	720.578,76	676.341,95	44.236,81
Wynik ze sprzedaży		21.285.774,27	22.171.406,00	-885.631,73
5	Przychody finansowe i koszty finansowe	5.627,62	464.587,13	-458.959,51
6	Pozostałe przychody operacyjne i pozostałe koszty operacyjne (bez środków finansowych na lekarza rezydenta i staż)	1.018.305,73	279.814,36	738.491,37
Wynik finansowy		22.309.707,62	22.915.807,49	-606.099,87

Wynik finansowy za 2013 r. nie obejmuje ostatecznego rozliczenia z NFZ za 2013 r. (w szczególności IV kw. 2013 r.) w zakresie nadwykonań z Lecznictwa Szpitalnego, Rehabilitacji, Poradni Specjalistycznych i Stomatologii na kwotę: 58.195,08 + 316,80 + 3.127,65 + 977,16 = 62.616,69 zł.

Wynik finansowy za 2013 r. zdeterminowany jest głównie nie uzyskaniem odpowiedniego poziomu przychodów z NFZ, chociaż w niektórych zakresach świadczeń medycznych uzyskano w trakcie i na koniec roku nadwykonania. Najtrudniejszy okres działalności w 2013 r. to I półrocze, ponieważ 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 pacjenta) w związku z czym powstają nadwykonania, które generują koszty, zaś nie uzyskuje się za nie zapłaty w odpowiednim dla poniesionych kosztów terminie.

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 reprezentował 81 podmiotów leczniczych województwa mazowieckiego w tym i SPZZOZ w Sierpcu.

Po stronie kosztów sprzedaży (rodzajowych) nastąpiła pozytywna zmiana, ponieważ wykonanie kosztów nie przekroczyło planu na 2013 r. Pomimo, że 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 wystąpiły również w związku z trudnym okresem zimowym 2012/2013 r. – większe zużycie energii cieplnej i elektrycznej, wdrożeniem systemu Elektronicznej Weryfikacji Upoważnień 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 oraz odprawa pośmiertna za byłego pracownika. Istotną sprawą jest również to, że 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 były działania oszczędnościowe 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) kwota: (-263.306,25zł), za usługi pralnicze: (-1.771,20zł).

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

Okres	Przychody	Koszty	Wynik finansowy
I kw. 2013 r.	5.301.935,34	5.977.041,64	-675.106,30
II kw. 2013 r.	5.387.870,99	5.645.624,31	-257.753,32
III kw. 2013 r.	5.553.015,45	5.661.548,42	-108.532,97
IV kw. 2013 r.	6.066.885,84	5.631.593,12	435.292,72

Ze względu na to, iż przychody za nadwykonania nie weszły do obliczenia wyniku przedstawionego w Tabeli nr. 11 – celem pokazania, jak by wyglądał wynik finansowy z nadwykonaniami wprowadzono poniższe szacunkowe obliczenie według formuły:

przychody z ewidencji + szacunkowe przychody za nadwykonania – koszty = szacunkowy wynik

$(22.309.707,62 + 62.616,69) - 22.915.807,49 = - 543.483,18 \text{ zł} - (\text{szacunkowy wynik finansowy}).$

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 poprzez redukcję kosztów i wzrost przychodów. Za IV kw. liczony oddzielnie uzyskano nawet dodatni wynik finansowy (zysk).

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

Lp	Wyszczególnienie	PRZYCHODY			KOSZTY		
		Plan przychodów na 2013 r.	Wykonanie za 2013 r.	Stopień realizacji %	Plan kosztów na 2013 r.	Wykonanie za 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Lecznictwo stacjonarne	17.458.124,45	17.374.654,59	99,52	18.189.000,00	18.280.874,84	100,51
2	Lecznictwo specjalistyczne i	2.477.753,30	2.438.378,30	98,41	2.460.000,00	2.509.560,88	102,01

	stomatologia						
3	Podstawowa Opieka Zdrowotna	760.000,00	752.162,62	98,97	702.000,00	704.628,33	100,37
4	Usługi zewnętrzne	980.000,00	720.578,76	73,53	836.000,00	676.341,95	80,90
Wynik ze sprzedaży		21.675.877,75	21.285.774,27	98,20	22.187.000,00	22.171.406,00	99,93
5	Przychody finansowe i koszty finansowe	12.000,00	5.627,62	46,90	440.000,00	464.587,13	105,59
6	Pozostałe przychody operacyjne i pozostałe koszty operacyjne (bez środków fin. na lekarza rezed. i staż)	550.000,00	1.018.305,73	185,15	50.000,00	279.814,36	559,63
Wynik finansowy		22.237.877,75	22.309.707,62	100,32	22.677.000,00	22.915.807,49	101,05

Plan przychodów został wykonany na poziomie 100,32%, zaś plan kosztów 101,05%. Koszty rodzajowe (sprzedaży) nie zostały przekroczone – wykonanie poniżej planu. Przekroczenie planu widoczne jest w pozostałych kosztach operacyjnych, na które jednostka nie ma dużego wpływu a związane są z czynnikami zewnętrznymi – opis pod tabelą nr 10 poz. 11.

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

Lp.	Nazwa oddziału	Plan przychodów na 2013 r.	Wykonanie przychodów za 2013r.			Stopień realizacji %
			NFZ	Poza kontraktem	Razem	
1	Oddział Pediatriczny	1.279.580,00	1.334.257,08	8.928,02	1.343.185,10	104,97
2	Oddział Neonatologiczny	911.289,60	916.084,00	x	916.084,00	100,53
3	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	2.350.680,80	1.977.377,48	2.184,00	1.979.561,48	84,21
4	Oddział Chirurgii Ogólnej	3.742.128,00	4.187.746,16	2.704,00	4.190.450,16	111,98
5	Oddział Chorób Wewnętrznych	5.267.243,00	5.124.275,52	*61.506,08	5.185.781,60	98,45
6	Oddział Anestezjologii i	1.086.124,00	899.778,36	x	899.778,36	82,84

	Intensywnej Terapii					
7	Oddział Rehabilitacyjny	1.186.559,65	1.215.032,50	x	1.215.032,50	102,40
8	Ośrodek Rehabilitacji Diennej	269.504,40	274.736,00	x	274.736,00	101,94
9	Izba Przyjęć	1.321.300,00	1.321.300,00	156,39	1.321.456,39	100,01
10	Badania endoskopowe przewodu pokarm. - Gastroskopia (zadaniowa)	43.715,00	46.359,00	2.230,00	48.589,00	111,15
Razem		17.458.124,45	17.296.946,10	77.708,49	17.374.654,59	99,52

*Objaśnienie: przychody na lekarza rezydenta i staż, inne.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik
1	Oddział Pediatriczny	1.343.185,10	1.489.684,22	-146.499,12
2	Oddział Neonatologiczny	916.084,00	972.639,75	-56.555,75
3	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	1.979.561,48	3.169.209,51	-1.189.648,03
4	Oddział Chirurgii Ogólnej	4.190.450,16	4.304.554,76	-114.104,60
5	Oddział Chorób Wewnętrznych	5.185.781,60	4.223.347,04	962.434,56
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	899.778,36	1.281.949,11	-382.170,75
7	Oddział Rehabilitacyjny	1.215.032,50	1.229.018,28	-13.985,78
8	Ośrodek Rehabilitacji Diennej	274.736,00	346.631,31	-71.895,31
9	Izba Przyjęć	1.321.456,39	1.176.600,12	144.856,27
10	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego- Gastroskopia (zadaniowa)	48.589,00	87.240,74	-38.651,74
Razem		17.374.654,59	18.280.874,84	-906.220,25

Za 2013 r. powstała strata w wysokości: - 906.220,25 zł, na którą wpływ miało niewykonanie świadczeń medycznych w Oddziale Ginekologiczno-Położniczym, Anestezjologii i Intensywnej Terapii, zakup wyposażenia dla Oddziału Rehabilitacyjnego, który znalazł odzwierciedlenie w kosztach oraz inne opisane pod tabelą nr 10 i 11. Ponadto poniesione zostały dodatkowe koszty (zmienne) za świadczenia ponadlimitowe w oddziałach, które przekroczyły plan kontraktu z NFZ, aczkolwiek w okresie obejmującym sprawozdanie nie uzyskano przychodów za nadwykonania - będzie to możliwe po uznaniu i zaakceptowaniu przez NFZ oraz wystawieniu faktury.

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

Lp.	Nazwa poradni	Plan przychodów na 2013 r.	Wykonanie przychodów za 2013 r.			Stopień realizacji %
			NFZ	Poza kontraktem	Razem	
1	Poradnia Alergologiczna	36.562,00	37.900,25	x	37.900,25	103,66
2	Poradnia Endokrynologiczna	80.091,00	60.384,50	x	60.384,50	75,39
3	Poradnia Gastroenterologiczna	59.050,00	64.270,00	x	64.270,00	108,84
4	Poradnia Kardiologiczna	175.680,00	179.200,00	x	179.200,00	102,00
5	Poradnia Dermatologiczna	215.662,00	223.762,50	x	223.762,50	103,76
6	Poradnia Neurologiczna	135.210,00	131.135,00	2.343,00	133.478,00	98,72
7	Poradnia Onkologiczna	89.436,00	72.846,00	x	72.846,00	81,45
8	Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc	104.243,50	99.240,75	2.343,00	101.583,75	97,45
9	Poradnia Reumatologiczna	38.439,60	41.158,80	x	41.158,80	107,07
10	Poradnia Neonatologiczna	23.826,60	29.355,45	x	29.355,45	123,20
11	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza z	203.598,00	206.082,00	x	206.082,00	101,22

	badaniami cytologii					
12	Poradnia Chirurgii Ogólnej	534.672,00	543.263,60	676,80	543.940,40	101,73
13	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	48.307,50	43.932,75	x	43.932,75	90,94
14	Poradnia Okulistyczna	115.636,00	102.177,25	12.503,00	114.680,25	99,17
15	Poradnia Otolaryngologiczna	65.109,50	48.293,25	5.286,00	53.579,25	82,29
16	Poradnia Urologiczna	55.065,60	52.627,20	x	52.627,20	95,57
17	Poradnia Diabetologiczna	39.995,00	36.660,50	x	36.660,50	91,66
18	Poradnia Zdrowia Psychicznego	109.125,00	109.125,00	x	109.125,00	100,00
19	Poradnia Uzależnienia i Współuzależnienia od Alkoholu	159.444,00	147.447,00	x	147.447,00	92,48
20	Poradnia Stomatologiczna	188.600,00	183.941,70	2.423,00	186.364,70	98,81
Razem		2.477.753,30	2.412.803,50	25.574,80	2.438.378,30	98,41

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

Lp.	Nazwa poradni	Przychody	Koszty	Wynik finansowy
1	Poradnia Alergologiczna	37.900,25	53.997,29	-16.097,04
2	Poradnia Endokrynologiczna	60.384,50	79.904,22	-19.519,72
3	Poradnia Gastroenterologiczna	64.270,00	71.867,95	-7.597,95
4	Poradnia Kardiologiczna	179.200,00	156.190,21	23.009,79
5	Poradnia Dermatologiczna	223.762,50	223.237,05	525,45
6	Poradnia Neurologiczna	133.478,00	124.223,44	9.254,56
7	Poradnia Onkologiczna	72.846,00	107.938,68	-35.092,68
8	Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc	101.583,75	103.558,46	-1.974,71

9	Poradnia Reumatologiczna	41.158,80	70.714,53	-29.555,73
10	Poradnia Neonatologiczna	29.355,45	24.806,19	4.549,26
11	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza z badaniami cytologii	206.082,00	182.131,14	23.950,86
12	Poradnia Chirurgii Ogólnej	543.940,40	518.635,46	25.304,94
13	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ort.	43.932,75	36.922,75	7.010,00
14	Poradnia Okulistyczna	114.680,25	95.870,88	18.809,37
15	Poradnia Otolaryngologiczna	53.579,26	71.395,19	-17.815,94
16	Poradnia Urologiczna	52.627,20	74.414,85	-21.787,65
17	Poradnia Diabetologiczna	36.660,50	64.906,68	-28.246,18
18	Poradnia Zdrowia Psychicznego	109.125,00	122.731,52	-13.606,52
19	Poradnia Uzależnienia i Współzależnienia od Alkoholu	147.447,00	100.659,86	46.787,14
20	Poradnia Stomatologiczna	186.364,70	225.454,53	-39.089,83
Razem		2.438.378,30	2.509.560,88	-71.182,58

Za 2013 r. powstała strata, ponieważ w niektórych poradniach powstały wyższe koszty związane z remontem Przychodni Specjalistycznej, jak również wpływ na to miało wykonanie świadczeń medycznych ponad plan w następujących poradniach: Alergologicznej, Gastroenterologicznej, Kardiologicznej, Dermatologicznej, Reumatologicznej, Neonatologicznej, Ginekologicznej, Chirurgicznej). Nadwykonania do rozliczenia za 2013 r. to kwota: 3.127,65 zł oraz w Poradni Stomatologicznej kwota: 2.343,96 zł – z tego podpisano umowę z NFZ na kwotę: 977,16 zł. W okresie obejmującym sprawozdanie nie uzyskano z tego tytułu przychodów, będzie to możliwe po zaakceptowaniu przez NFZ i wystawieniu faktury.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Planowane przychody z NFZ na 2013 r.	Wykonanie za 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Świadczenia w POZ: lekarza, pielęgniarki i położnej	*760.000,00	752.162,62	98,97
Razem		760.000,00	752.162,62	98,97

* objaśnienie: przychody oszacowane na podstawie złożonych i przewidywanych deklaracji

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

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik finansowy
1	752.162,62	752.162,62	704.628,33	47.534,29
Razem		752.162,62	704.628,33	47.534,29

Za I półrocze 2013 r. w Podstawowej Opiece Zdrowotnej była strata w wysokości: -26.716,84zł, aczkolwiek w II kw. zmniejszyła się o 10.457,27zł. Natomiast za III kw. osiągnięto nadwyżkę. Za IV kw. 2013 również POZ osiągnęła 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

IV kw. 2013 r. Przychody: 212.991,38 – koszty: 172.235,69 = wynik: 40.755,69

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 zaewidencjonowane 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, zaś IV kw. kwota nadwyżki: 40.755,69 zł. W dalszym ciągu planowany jest rozwój działalności pod względem liczby zwiększenia pacjentów korzystających z opieki i rozszerzenie zakresu działalności pediatry, co z pewnością będzie korzystnie wpływać na przychody w przyszłych okresach.

INWESTYCJE

I. DOTACJA

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

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2013 r.	Wykonanie za 2013 r.	Stopień realizacji %
1	Dotacja na 2013 r. ze Starostwa Powiatowego	600.000,00	550.000,00	91,67

Do umowy na dotację na 2013 r. wprowadzone zostały Aneks nr 1/2013 z dnia 11-04-2013 r. oraz Aneks Nr 2/2013 następujące zmiany:

1. Dokończenie modernizacji Przychodni Specjalistycznej:	108.657,00
2. Dokończenie modernizacji Oddziału Rehabilitacyjnego:	198.295,00
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
6. <u>Ciągi komunikacyjne:</u>	<u>50.000,00</u>

Razem: 600.000,00 zł

Pozostałe środki finansowe otrzymane w 2013 r.

- Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych i Ministerstwo Finansów: 483.458,03 zł
- PFRON: 129.971,73 zł

II. MODERNIZACJA I REMONTY

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

Lp.	Wyszczególnienie	*Plan na 2013 r.	Wykonanie w 2013 r.	*Stopień realizacji %
1	Dokończenie modernizacji Przychodni Specjalistycznej	85.515,00	343.527,81	401,72

2	Modernizacja Oddziału Rehabilitacyjnego z przyległą klatką schodową z rozbudową w tym: dokumentacja budowlana: 66.666,00zł	245.686,00	431.353,90	175,57
3	Budowa parkingu dla osób niepełnosprawnych oraz Modernizacja Pochylni w Przychodni Specjalistycznej	90.406,22	**79.569,54	88,01
4	Rozwój e-usług medycznych oraz wdrożenie Zintegrowanego Systemu Informatyzacji w SPZZOZ w Sierpcu	850.240,00	568.774,15	66,90
5	„Program wyrównywania różnic między regionami II” – obszar B Likwidacja barier architektonicznych w Przychodni Specjalistycznej – Winda i platforma pionowa	170.869,90	**170.869,90	100,00
Razem		1.442.717,12	1.594.095,30	110,49

objaśnienie: * poszczególne obliczenia wykonane są do planu przed zmianami dotacji z Organu Założycielskiego;

** w tym środki finansowe z PFRON w kwocie: 107.397,73 zł.

W pozycji 1 i 2 powyższej tabeli wykonanie jest większe od planu z uwagi na dokończenie inwestycji, które były planowane w 2012 r.

III. ZAKUPY SPRZĘTU I APARATURY MEDYCZNEJ

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

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2013 r.	Wykonanie za 2013 r.	Stopień realizacji %
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 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.

Plan zakupu kolposkopu i zmywarko-wyparzarki (pozycja 1 i 2) nie został wykonany - przeniesiony do planu na 2014 r.

Podsumowując realizację planu za 2013 r. należy stwierdzić, że działalność zakładów opieki zdrowotnej odbywa się w coraz trudniejszych warunkach zewnętrznych, w tym i finansowych. Nie bez znaczenia dla kondycji finansowej zakładu są opóźnienia w rozliczaniu przesunięć i finansowania nadlimitowych świadczeń medycznych przez NFZ. Szpital ponosi koszty, na które musi zaciągać zobowiązania, a których konsekwencją są naliczane przez dostawców i usługodawców odsetki od nieterminowej zapłaty. Do tego dochodzą koszty egzekucyjne i procesowe, kształtujące wynik finansowy zakładu. W 2013 r. wystosowano do NFZ około 134 różnych pism i wniosków (nie licząc wykonanych rozmów telefonicznych) tj. średnio co drugi/trzeci dzień działania SPZZOZ dotyczyły pertraktacji z NFZ. To wszystko nie pozostaje bez znaczenia dla zarządzania innymi obszarami zakładu. Pomimo trudności udało się osiągnąć wynik finansowy poniżej kosztów amortyzacji.

p.o. ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. MEDYCZYCH


lek. Aleksandra Nowak-Guszkowska