

UCHWAŁA NR 27/97/23
ZARZĄDU POWIATU W BIELSKU PODLASKIM

z dnia 17 sierpnia 2023 r.

w sprawie sprawozdania z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim za I półrocze 2023 roku

Na podstawie art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, zm.: poz. 1273, poz. 1407 i poz. 1429) uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim za I półrocze 2023 roku, w tym:

1) z wykonania przychodów:

- a) plan przychodów – 93 101 000,00 zł,
- b) wykonanie przychodów – 42 676 055,18 zł,

zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

2) z wykonania kosztów:

- a) plan kosztów – 93 101 000,00 zł,
- b) wykonanie kosztów – 46 857 304,28 zł,

zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Przyjmuje się zestawienie zobowiązań i należności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim, stanowiące załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 3. Przyjmuje się rachunek zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim, stanowiący załącznik Nr 4 do niniejszej uchwały.

§ 4. Przyjmuje się rachunek wyników w układzie kwartalnym i narastająco Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim, stanowiący załącznik Nr 5 do niniejszej uchwały.

§ 5. Przyjmuje się objaśnienia do sprawozdania z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim, stanowiące załącznik Nr 6 do niniejszej uchwały.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Członek Zarządu Powiatu

Starosta

Zbigniew Jan Szpakowski

dr inż. Sławomir Jerzy Snarski

Członek Zarządu Powiatu

mgr Bazyli Leszczyński

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr 27/97/23
Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim
z dnia 17 sierpnia 2023 r.

**WYKONANIE PRZYCHODÓW SPZOZ DO PLANU FINANSOWEGO
na dzień 30.06.2023 r.**

RODZAJE PRZYCHODÓW	PLAN	WYKONANIE	%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	87 751 000,00	40 526 749,93	46,2%
I. Przychody - Narodowy Fundusz Zdrowia	84 911 000,00	39 383 482,63	46,4%
* System podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (w tym ryczałt podstawowego szpitalnego zabezpieczenia - szpital I stopnia)	78 210 400,00	36 849 712,76	47,1%
* Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	1 800 000,00	788 702,20	43,8%
* Podstawowa opieka zdrowotna	2 100 000,00	1 047 246,58	49,9%
* Ambulatoryjna opieka specjalistyczna - poza ryczałtem	1 600 000,00	208 288,98	13,0%
* Tomografia komputerowa	1 200 000,00	544 090,95	45,3%
* Zapobieganie i przeciwdziałanie SARS-CoV-2	600,00	-54 558,84	-9093,1%
II. Przychody inne	2 820 000,00	1 143 267,30	40,5%
* Leczenie nieubezpieczonych	170 000,00	63 223,64	37,2%
* ZOL – dopłaty pacjentów, transport sanitarny, wywiad pielęgniarstwa	450 000,00	215 472,47	47,9%
* Czynsze za lokale	1 000 000,00	454 467,80	45,4%
* Badania diagnostyczne - na rzecz podmiotów gospodarczych	600 000,00	259 445,75	43,2%
* Pozostałe	600 000,00	150 657,64	25,1%
III. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	20 000,00	0,00	0,0%
Pozostałe przychody operacyjne:	5 100 000,00	2 068 987,43	40,6%
* Refundacja wynagrodzeń	1 000 000,00	485 050,48	48,5%
* Otrzymane darowizny	800 000,00	47 261,73	5,9%
* Pozostałe	3 300 000,00	1 536 675,22	46,6%
Przychody finansowe:	250 000,00	80 317,82	32,1%
I. Odsetki	250 000,00	80 317,82	32,1%
RAZEM	93 101 000,00	42 676 055,18	45,8%

6/12 planu	50,0%
-------------------	--------------

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr 27/97/23
Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim
z dnia 17 sierpnia 2023 r.

**WYKONANIE KOSZTÓW SZPOZ DO PLANU FINANSOWEGO
na dzień 30.06.2023 r.**

RODZAJE KOSZTÓW	PLAN	WYKONANIE	%
Koszty działalności operacyjnej:	93 058 000,00	46 850 547,68	50,3%
I. Amortyzacja	4 000 000,00	1 965 918,90	49,1%
II. Zużycie materiałów i energii	15 820 000,00	8 065 401,36	51,0%
* leki i materiały medyczne	12 000 000,00	5 601 050,12	46,7%
* materiał grzewczy	1 100 000,00	849 911,05	77,3%
* zużycie energii elektrycznej, woda i ścieki	1 400 000,00	934 001,34	66,7%
* pozostałe zużycie materiałów	1 320 000,00	680 438,85	51,5%
III. Usługi obce	27 000 000,00	13 552 852,79	50,2%
* badania	800 000,00	302 521,20	37,8%
* media	1 000 000,00	518 042,57	51,8%
* konserwacje, naprawy, przeglądy	720 000,00	547 200,71	76,0%
* pozostałe usługi obce	24 480 000,00	12 185 088,31	49,8%
IV. Podatki i opłaty	185 000,00	82 301,24	44,5%
V. Wynagrodzenia	38 400 000,00	19 165 720,54	49,9%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 383 000,00	3 937 382,30	53,3%
* ubezpieczenia społeczne i PPK	6 500 000,00	3 485 675,20	53,6%
*ZFŚS	713 000,00	353 852,24	49,6%
* szkolenia, odzież ochronna, inne świadczenia	170 000,00	97 854,86	57,6%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	250 000,00	80 970,55	32,4%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	20 000,00	0,00	0,0%
Pozostałe koszty operacyjne:	40 000,00	6 756,60	16,9%
I. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 000,00	0,00	0,0%
II. Inne koszty operacyjne	25 000,00	6 756,60	27,0%
Koszty finansowe:	3 000,00	0,00	0,0%
I. Odsetki, różnice kursowe	3 000,00	0,00	0,0%
RAZEM	93 101 000,00	46 857 304,28	50,3%

6/12 planu	50,0%
-------------------	--------------

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr 27/97/23
Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim
z dnia 17 sierpnia 2023 r.

**ZESTAWIENIE ZOBOWIĄZAŃ I NALEŻNOŚCI
na dzień 30.06.2023 r.**

	30.06.2022	30.06.2023	
I	8 764 629,19	9 707 962,78	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE - wymagalne na dzień 30.06.2023 r.: 0,00 zł
w tym:			
1.	4 201 468,35	4 269 974,69	Z tytułu dostaw, robót i usług
2.	173 880,00	0,00	Zakup rzeczowych aktywów trwałych
3.	358 675,00	471 305,00	Podatek od wynagrodzeń
4.	14 559,00	14 358,84	Podatek VAT
5.	0,00	0,00	Pozostałe podatki i opłaty lokalne
6.	73 812,00	79 976,00	Podatek od nieruchomości
7.	1 822 268,92	2 360 398,87	Składki ZUS, PPK
8.	1 894 083,23	2 237 177,39	Wynagrodzenia
9.	0,00	33 920,00	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
10.	79,20	500,00	Wadia i kaucje
11.	130 027,30	122 218,21	Ubezpieczenia
12.	95 776,19	118 133,78	Pozostałe rozrachunki
II	5 513 432,11	7 172 910,17	NALEŻNOŚCI - wymagalne na 30.06.2023 r.: 58 432,33 zł
w tym:			
1.	51 268,84	39 801,21	Leczenie szpitalne
2.	150 055,10	84 730,39	Czynsze za wynajem
3.	84 185,50	48 301,20	Sprzedaż usług medycznych - badania, transport
4.	99 832,78	162 904,19	Pozostałe należności
5.	5 120 220,43	6 834 278,18	Narodowy Fundusz Zdrowia
6.	7 869,46	2 895,00	Odsetki od należności, kary
III	13 241 927,23	5 256 736,20	ŚRODKI PIENIĘŻNE OGÓŁEM (na koncie i w kasie)
w tym:			
1.	3 343 862,51	185 169,01	Rachunek bieżący (+ środki pieniężne w drodze)
2.	7 000 000,00	4 500 000,00	Lokaty bankowe
3.	79,20	0,00	Rachunek depozytowy
4.	2 327 500,00	6 800,00	Rachunki pomocnicze (realizowane projekty)
5.	570 114,59	562 455,71	Rachunek ZFŚS
3.	370,93	2 311,48	Kasa
	9 990 730,15	2 721 683,59	NALEŻNOŚCI+ ŚRODKI PIENIĘŻNE - ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Załącznik Nr 4 do uchwały Nr 27/97/23
Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim
z dnia 17 sierpnia 2023 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od 30.06.2022 r. do 30.06.2023 r.

Wariant porównawczy

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	30.06.2022	30.06.2023
A PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM	38 807 983,88	40 455 409,40
- od jednostek powiązanych	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	38 159 282,64	40 526 749,93
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	641 621,24	-71 340,53
III. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 080,00	0,00
B KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	42 199 693,14	46 779 207,15
I. Amortyzacja	1 756 264,53	1 965 918,90
II. Zużycie materiałów i energii	6 111 157,47	8 065 401,36
III. Usługi obce	12 916 987,62	13 481 512,26
IV. Podatki i opłaty, w tym:	148 376,50	82 301,24
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	17 152 049,30	19 165 720,54
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 872 945,13	3 937 382,30
- emerytalne	1 533 345,75	1 754 095,70
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	234 832,59	80 970,55
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 080,00	0,00
C ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-3 391 709,26	-6 323 797,75
D POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1 948 280,57	2 068 987,43
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Dotacje	335 631,29	539 158,84
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	1 612 649,28	1 529 828,59
E POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	19 948,88	6 756,60
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III. Inne koszty operacyjne	19 948,88	6 756,60
F ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-1 463 377,57	-4 261 566,92
G PRZYCHODY FINANSOWE	25 869,23	80 317,82
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
b) od jednostek pozostałych, w tym:	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
II. Odsetki, w tym:	25 869,23	80 317,82
- od jednostek powiązanych	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
V. Inne	-	-
H KOSZTY FINANSOWE	-	-
I. Odsetki, w tym:	-	-
- dla jednostek powiązanych	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
IV. Inne	-	-
I ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	-1 437 508,34	-4 181 249,10
J Podatek dochodowy	-	-
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
L ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	-1 437 508,34	-4 181 249,10

Załącznik Nr 5 do uchwały Nr 27/97/23
Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim
z dnia 17 sierpnia 2023 r.

**RACHUNEK WYNIKÓW W UKŁADZIE KWARTALNYM I NARASTAJĄCO
na dzień 30.06.2023 r.**

Wyszczególnienie	I kwartał	II kwartał	odchylenia	Stan na dzień 30.06.2023r.
	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>
		4-1	2-1	
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	19 951 889,98	20 503 519,42	551 629,44	40 455 409,40
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 006 208,33	20 520 541,60	514 333,27	40 526 749,93
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	- 54 318,35	- 17 022,18	37 296,17	- 71 340,53
III. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	23 572 937,99	23 206 269,16	- 366 668,83	46 779 207,15
I. Amortyzacja	984 933,54	980 985,36	- 3 948,18	1 965 918,90
II. Zużycie materiałów i energii	4 237 185,81	3 828 215,55	- 408 970,26	8 065 401,36
III. Usługi obce	6 715 554,58	6 765 957,68	50 403,10	13 481 512,26
IV. Podatki i opłaty	40 382,00	41 919,24	1 537,24	82 301,24
V. Wynagrodzenia	9 591 449,63	9 574 270,91	- 17 178,72	19 165 720,54
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 977 066,55	1 960 315,75	- 16 750,80	3 937 382,30
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	26 365,88	54 604,67	28 238,79	80 970,55
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	- 3 621 048,01	- 2 702 749,74	918 298,27	- 6 323 797,75
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1 020 843,50	1 048 143,93	27 300,43	2 068 987,43
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Dotacje	270 166,62	268 992,22	- 1 174,40	539 158,84
III. Inne przychody operacyjne	750 676,88	779 151,71	28 474,83	1 529 828,59
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	2 297,50	4 459,10	2 161,60	6 756,60
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	2 297,50	4 459,10	2 161,60	6 756,60
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	- 2 602 502,01	- 1 659 064,91	943 437,10	- 4 261 566,92
G. PRZYCHODY FINANSOWE	23 489,15	56 828,67	33 339,52	80 317,82
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
II. Odsetki	23 489,15	56 828,67	33 339,52	80 317,82
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	-	-	-	-
H. KOSZTY FINANSOWE	-	-	-	-
I. Odsetki	-	-	-	-
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	-	-	-	-
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	- 2 579 012,86	- 1 602 236,24	976 776,62	- 4 181 249,10
J. Podatek dochodowy	-	-	-	-
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	- 2 579 012,86	- 1 602 236,24	976 776,62	- 4 181 249,10

OBJAŚNIENIA

W pierwszym półroczu 2023 r. szpital osiągnął przychody w wysokości 42.676.055,18 zł (Załącznik nr 1), których źródłem jest przede wszystkim sprzedaż usług działalności podstawowej, tj. świadczonych usług opieki zdrowotnej, gdzie głównym płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia – 39.383.482,63 zł przychodu (92,28 % udziału w przychodach ogółem). Przychód za usługi medyczne świadczone osobom fizycznym (osoby przebywające w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym, nieubezpieczeni i samopłacący) wyniósł 278.696,11 zł (udział w przychodach ogółem – 0,65 %), a podmiotom gospodarczym – 259.445,75 zł (0,61 %). Kwota przychodów minus 54.558,84 zł w pozycji „Zapobieganie i przeciwdziałanie SARS-CoV-2” wynika z korekty przychodów za rok 2021 (korekta za opłatę ryczałtową za gotowość do udzielania świadczeń za miesiące I, XI i XII.2021 r. oraz korekta za świadczenia COIVID zrealizowane w Szpitalu w miesiącu II.2021 r.).

Pozostałe przychody operacyjne stanowią 4,85 % udziału w przychodach ogółem, są to: darowizny i dobrowolne wpłaty – 47.261,73 zł (darowizny leków, rękawic i fartuchów ochronnych, środków dezynfekcyjnych), refundacja wynagrodzeń lekarzy rezydentów i stażystów – 485.050,48 zł oraz inne przychody – 1.536.675,22 zł. W ostatniej kwocie mieści się przychód stanowiący równowartość odpisów amortyzacyjnych aktywów trwałych, których zakup został sfinansowany ze środków zewnętrznych lub które otrzymano w darowiźnie (głównie środki trwałe zakupione przy współudziale finansowym środków z Unii Europejskiej i dotacji budżetowych) – kwota 1.472.055,23 zł.

Przychody finansowe na koniec pierwszego półrocza wyniosły 80.317,82 zł i są to przede wszystkim odsetki bankowe od środków finansowych zgromadzonych na rachunku bieżącym szpitala.

W pierwszym półroczu 2023 r. szpital poniósł koszty w wysokości 46.857.304,28 zł (Załącznik nr 2). Najbardziej kosztochłonną pozycją są wynagrodzenia z pochodnymi – całkowity udział w kosztach ogółem stanowi 48,34 %, a w dalszej kolejności usługi obce – 28,92 % oraz leki i materiały medyczne – 11,95 %.

W usługach obcych kwotę 10.749.632,70 zł (22,94 % udziału w kosztach ogółem) stanowią świadczenia medyczne udzielane przez lekarzy, pielęgniarki i inny personel zatrudniony na podstawie kontraktów. Łączny koszt wynagrodzeń z narzutami i kontraktów wyniósł 33.401.028,44 zł, co stanowi 71,28 % udziału w kosztach oraz 78,27 % udziału w przychodach.

Inne najbardziej kosztochłonne usługi obce to: wywóz nieczystości oraz utylizacja odpadów medycznych i innych – 518.042,57 zł, badania – 302.521,20 zł, usługi zabezpieczenia medycznego (gotowość krwiodawstwa do 24-godzinnego dostarczania krwi, gotowość do prowadzenia izolatorium) – 254.940,27 zł, przeglądy, remonty i konserwacja i naprawa środków trwałych będących w posiadaniu szpitala (urządzenia medyczne, techniczne, budynki, pojazdy) – 547.200,71 zł, usługi informatyczne – 184.232,58 zł, usługi pralnicze – 235.203,84 zł.

Pozostałe koszty operacyjne na dzień 30.06.2023 r. wyniosły 6.756,60 zł, a koszty finansowe 0,0 zł, co łącznie stanowi 0,01 % udziału w kosztach ogółem.

Wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim za okres 01.01.2023 – 30.06.2023 r. wyniósł -4.181.249,10 zł.

Na dzień 30.06.2023 r. należności SPZOZ wyniosły 7.172.910,17 zł, z czego 58.432,33 zł to należności wymagalne (Załącznik nr 3). Największym płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia, którego zobowiązania wobec SPZOZ stanowiły 95,28 % wszystkich należności szpitala.

Zobowiązania krótkoterminowe SP ZOZ wyniosły na dzień 30.06.2023 r. 9.707.962,78 zł: największy udział mają wynagrodzenia wraz ze składkami ZUS oraz podatkiem dochodowym –

52,21 % zobowiązań krótkoterminowych (kwota 5.068.881,26 zł) oraz zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług oraz zakupu rzeczowych aktywów trwałych – 43,98 % (4.269.974,69 zł). Zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania długoterminowe nie występują.

W okresie sprawozdawczym szpital uzyskał następujące środki na wsparcie realizowanych zadań:

- środki z Krajowego Funduszu Szkoleniowego w wysokości 18.419,20 zł (umowa nr 9/2023 z dnia 21.03.2023 r. i umowa nr 42/2023 z dnia 22.06.2023 r.) na wsparcie kształcenia ustawicznego pracowników,
- 1.000 zł – darowizna na zakup inhalatorów na Oddział Dziecięcy
- 500 zł – darowizna od osoby fizycznej na zakup łóżka na Oddział Rehabilitacji.

Ponadto Szpital otrzymał darowizny w formie rzeczowej: bilirubinometr JM-105 (miernik żółtaczk) na kwotę 25.380 zł oraz wykonano chodniki przy placu głównym o wartości 46.687,39 zł (darowizna od firmy „Maksbud” Sp. z o.o.)