

P. H. Topolowski
28.02.2024

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI
ZDROWOTNEJ W BYCHAWIE
23-100 BYCHAWA
BYCHAWA
UL. MARSZ. JÓZEFA PIŁSUDSKIEGO 28

BYCHAWA, 2024-02-27
PA. Zielinska 28.02.2024
27 LUT. 2024

STAROSTWO POWIATOWE W LUBLINIE
LUBLIN
LUBLIN
ul. Spokojna 9

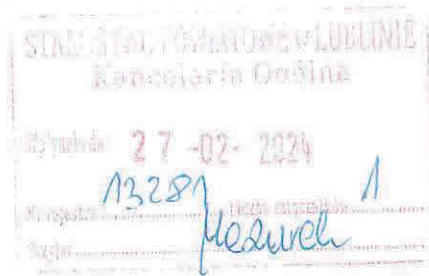
WNIOSEK

Pismo

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bychawie przesyła sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego za 2023r. wraz z korektą planu.

Załączniki:

- 1. [SEK.0604.6.2024.pdf](#)



Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

Podpis elektroniczny zweryfikowany
w dniu *27 LUT. 2024*
- wynik weryfikacji:
ważny/nieważny/brak możliwości weryfikacji

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
23-100 Bychawa
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 26/28/30
tel. 81 566 94 41, fax 81 566 01 15
Regon 431020977, NIP 713-24-50-206

Bychawa, dnia 27.02.2024 r.

SEK. 0604.6.2024

Zarząd Powiatu Lubelskiego
ul. Spokojna 9
20-074 Lublin

Na podstawie art. 265 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. j.t. z 2023 poz. 270) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bychawie przedkłada sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego za 2023 rok wraz z korektą planu.

Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom pacjentów SPZOZ w Bychawie zdecydował się na otwarcie nowych poradni specjalistycznych, tj. endokrynologicznej, diabetologicznej, chorób naczyń, i w związku z tym zatrudnienie lekarzy nowych specjalności. Dodatkowo, w trakcie roku, w ramach potrzeb zostali zatrudnieni nowi lekarze POZ oraz lekarze specjaliści w istniejących już poradniach. Następstwem tego było poniesienie dodatkowych nie objętych planem kosztów, nie tylko zatrudnienia wysokospecjalistycznego personelu medycznego, ale również kosztów w zakresie diagnostyki i leczenia pacjentów.

Zakład dokonuje aktualizacji planu finansowego na 2023 rok, na który miały również wpływ, oprócz wspomnianych, poniżej opisane czynniki.

Wzrost wartości w poszczególnych pozycjach kosztowych planu jest spowodowany również wzrostem cen, wyższych niż zakładano, przede wszystkim za energię (przywrócenie podstawowej stawki VAT oraz wzrost cen za energię elektryczną i gaz w trakcie roku), świadczone usługi (głównie za badania laboratoryjne, transport pacjenta, wyżywienie – na podstawie nowo zawieranych umów w III i IV kwartale 2023 r.), wzrostem wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników medycznych w II półroczu 2023 r., będących następstwem wejścia w życie nowelizacji Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r., poz. 2139 t. j.).

Zmniejszenia wynikają głównie z niższych niż zakładano kosztów zużycia materiałów (zwłaszcza w zakresie jednorazowych materiałów medycznych) oraz kosztów podróży służbowych.

Na tej podstawie Zakład dokonał przesunięcia oraz zwiększenia środków w następujących pozycjach kosztowych planu:

- amortyzacja – zwiększono wartość o 16 750,00 zł,
- podatki i opłaty – zwiększono wartość o 200 zł,
- zużycie materiałów – przesunięto środki w kwocie 237 900 zł do pozycji zużycie energii,
- zużycie energii - zwiększono wartość zużycia energii na łączną kwotę 244 000 zł (kwota 237 900 zł z przesunięcia ze zużycia materiałów oraz dodatkową kwotę 6 100 zł),
- usługi obce – zwiększono wartość o 598 400 zł,
- wynagrodzenia – zwiększono plan na łączną kwotę 472 700 zł (kwota 3 300 zł z przesunięcia z kosztów podróży służbowych oraz dodatkową kwotę 471 500 zł),
- świadczenia na rzecz pracowników – zwiększono plan o 158 200 zł,
- podróże służbowe – przesunięto środki w wysokości 3 300 zł na wynagrodzenia,
- pozostałe koszty – zwiększono środki o 443 050 zł.

W zakresie przychodów – zwiększono plan przychodów:

- z podstawowej działalności o kwotę 1 481 100 zł w związku ze zwiększeniem wartości kontraktów z NFZ (głównie w zakresie udzielania świadczeń medycznych w ramach ratownictwa medycznego, poradni specjalistycznych, endoskopii, funkcjonowania Oddziału Chorób Wewnętrznych),
- w pozycji dotacje – zwiększono o wartość 169 000 zł dotacji przyjętych w II półroczu (remont dachu, modernizacja II piętra szpitala),
- w pozycji pozostałych przychodów o kwotę 42 000 zł – wynikają z dodatkowych umorzeń podatku od nieruchomości, otrzymanych darowizn sprzętu medycznego (stoliki, łóżka) oraz materiałów jednorazowego użytku i środków do dezynfekcji.

Poniżej przedstawiono część opisową do sprawozdania z wykonania planu rzeczowo-finansowego za 2023 roku.

Przychody SPZOZ w Bychawie za rok 2023 osiągnęły poziom 101,29% planu rocznego. Przychody z podstawowej działalności wykonane na podstawie kontraktów zawartych z Lubelskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia oraz w ramach umowy współrealizacji świadczeń w zakresie Ratownictwa Medycznego osiągnęły poziom 101,48%.

Przychody z działalności gospodarczej (przychody za świadczone usługi medyczne poza zawartym kontraktem z NFZ oraz przychody z wyodrębnionej organizacyjnie działalności, innej niż lecznicza) zostały zrealizowane na poziomie 98,59% planu rocznego.

Przychody z dotacji zostały zrealizowane na poziomie 100,02% planu rocznego, m. in. w związku z otrzymaniem dotacji od Powiatu Lubelskiego na: zrealizowanie drugiego etapu modernizacji GOZ w Krzczonowie, remont pokrycia dachu szpitala, modernizację drugiego piętra Oddziału Chorób Wewnętrznych w szpitalu w Bychawie, zrealizowanie pierwszego etapu modernizacji instalacji elektrycznej, teletechnicznej i dozoru w budynku Przychodni Rejonowej w Bychawie, modernizację dachu budynku Filii GOZ Jabłonna w Chmielcu.

Wysoki udział przychodów finansowych w stosunku do planowanych rocznych przychodów z tego tytułu (przekroczenie o 17,14%) jest następstwem wyższych od zakładanych stóp procentowych i możliwości lokowania nadwyżki środków pieniężnych w tzw. lokaty „overnight”.

W celu ujednoczenia sprawozdania z wykonania planu ze sprawozdawczym rachunkiem wyników w pozycji pozostałych przychodów (realizacja na poziomie 100,48%) zostały ujęte zarówno pozostałe przychody operacyjne (obejmują one m. in. umorzenia podatku od nieruchomości, otrzymane darowizny sprzętu medycznego, materiałów jednorazowego użytku i środków do dezynfekcji, księgowania przychodów z lat ubiegłych, rozwiązania rezerw, otrzymane odszkodowania wypłacone przez zakład ubezpieczeń, otrzymane dofinansowania z PUP w Lublinie ze środków KFS na szkolenia dla pracowników) oraz jako wykonanie wartość zmiany stanu produktów. Jest to kategoria odrębna od przychodów. Zgodnie z przyjętą w Zakładzie polityką rachunkowości koszty ujmowane są w układzie rodzajowym. Koszty ujęte w danym okresie, a dotyczące przyszłych okresów koryguje się – rozlicza rachunkowo poprzez zmianę stanu produktów.

Koszty ogółem za 2023 rok stanowią 99,95% planu rocznego.

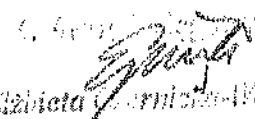
W niemal 100% został wykonany plan w zakresie kosztów zużycia materiałów, amortyzacji, świadczeń na rzecz pracowników i pozostałych kosztów. Blisko stuprocentowe wykonanie miało również miejsce w kategoriach: zużycie energii i wynagrodzenia (99,99%), podatki i opłaty (99,98%). Podobnie bardzo wysoki poziom w porównaniu do planu odnotowano w pozycjach: usługi obce – 99,82% oraz podróże służbowe – 99,71% planu.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania planu za 2023 rok wykazuje stratę netto w wysokości 461 229,70 zł – niższą od planowanej (1 070 031,00 zł) o 608 801,30 zł.

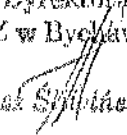
SPZOZ w Bychawie zwraca uwagę, że nie został jeszcze zakończony okres rozliczeniowy umów z NFZ i pozostają jeszcze do uwzględnienia nadwykonania za zrealizowane świadczenia w 2023 roku. Natomiast, zgodnie z zapisami umowy zawartej na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia, do rozliczenia pozostaje kwota z dodatkowego strumienia pieniężnego przyznanego na podstawie § 3B Rozporządzenia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (tzw. wyrównanie ryczałtu). Brak jest oficjalnej informacji od LOW NFZ w Lublinie o wysokości niniejszej kwoty, jednakże szacuje się, że do rozliczenia pozostaje 756 938,86 zł otrzymanych środków. Zgodnie z zapowiedziami Ministra Finansów kwota ta będzie mogła zostać rozliczona przez Dyrektora oddziału NFZ w terminie do dnia 31 grudnia 2024 r. Dla Zakładu oznacza to, że wynik finansowy za 2023 rok będzie niższy o tę wartość.

Jednocześnie Zakład informuje, że jest przed badaniem go przez biegłego rewidenta, dlatego też niektóre pozycje po weryfikacji przez badającego mogą ulec zmianie.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bychawie zwraca się z prośbą o przychylne rozpatrzenie i zatwierdzenie przedłożonych dokumentów.


Elżbieta Jarnicka-Wojcik

p.o. Dyrektora
SPZOZ w Bychawie


Tomasz Szymielecki

Załączniki:

- zestawienie Sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego - Załącznik Nr 1

Załącznik nr 1

Sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego na dzień 31.12.2023 roku
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bychawie

| Lp. | Wyszczególnienie | PLAN PIERWOTNY | KOREKTA PLANU | WYKONANIE PLANU | % |
|---|----------------------------------|----------------|---------------|-----------------|---------|
| 1. | Przychody, w tym: | 43 463 839,98 | 45 155 939,98 | 45 740 152,57 | 101,29% |
| 1.1 | z działalności podstawowej | 40 006 933,94 | 41 488 033,94 | 42 103 160,44 | 101,48% |
| 1.2 | z działalności gospodarczej | 2 404 475,48 | 2 404 475,48 | 2 370 575,59 | 98,59% |
| 1.3 | dotacje | 936 675,57 | 1 105 675,57 | 1 105 904,85 | 100,02% |
| 1.4 | finansowe | 12 000,00 | 12 000,00 | 14 056,47 | 117,14% |
| 1.5 | pozostałe | 103 754,99 | 145 754,99 | 146 455,22 | 100,48% |
| 2. | Koszty, w tym: | 44 533 870,98 | 46 225 970,98 | 46 201 382,27 | 99,95% |
| 2.1 | zużycie materiałów | 2 471 171,80 | 2 233 271,80 | 2 233 175,14 | 100,00% |
| 2.2 | zużycie energii | 1 328 858,11 | 1 572 858,11 | 1 572 667,21 | 99,99% |
| 2.3 | usługi obce | 12 500 480,92 | 13 098 880,92 | 13 075 940,58 | 99,82% |
| 2.4 | podatki i opłaty | 128 008,00 | 128 208,00 | 128 178,60 | 99,98% |
| 2.5 | wynagrodzenia | 21 833 911,22 | 22 306 611,22 | 22 305 331,39 | 99,99% |
| 2.6 | świadczenia na rzecz pracowników | 3 983 530,28 | 4 141 730,28 | 4 141 728,35 | 100,00% |
| 2.7 | podróże służbowe | 16 000,00 | 12 700,00 | 12 663,80 | 99,71% |
| 2.8 | amortyzacja | 1 077 358,16 | 1 094 108,16 | 1 094 096,62 | 100,00% |
| 2.9 | pozostałe | 1 194 552,49 | 1 637 602,49 | 1 637 600,58 | 100,00% |
| Informacja o stanie należności i zobowiązań | | | | | |
| Należności | | kwota | | kwota | |
| 1. | ogółem, w tym: | 3 409 334,00 | 3 409 334,00 | 4 157 219,28 | |
| 1.2 | wymagalne | 38 000,00 | 43 400,00 | 43 325,02 | W |
| Zobowiązania | | kwota | | kwota | |
| 1. | ogółem, w tym: | 15 710 000,00 | 16 630 000,00 | 16 628 480,84 | |
| 1.2 | wymagalne | 480 000,00 | 480 000,00 | 232 755,95 | W |


 Główny Księgowy

p.o. Dyrektora
 SPZOZ w Bychawie

 Dyrektor

SAMODZIELNY PUBLICZNY
 ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
 23-100 Bychawa
 ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 26/28/30
 tel. 81 566 94 41, fax 81 566 01 15
 Regon 431020977, NIP 713-24-50-206