

**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

STAROSTWO POWIATOWE w LUBLINIE
Kancelaria Ogólna

28-02-2025

13330

13330

P. M. Tęczyński
P. M. Tęczyński
03.03.2025

Bychawa, dnia 28.02.2025 r.

Zarząd Powiatu Lubelskiego
ul. Spokojna 9
20-074 Lublin

28-02-2025

SEK.071.1.3.2025

Wydruk sporządzony w dniu

Podpis.....

Na podstawie art. 265 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. j.t. z 2024 poz. 1530) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bychawie przedkłada sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego za 2024 rok wraz z korektą planu.

W 2024 r. SPZOZ w Bychawie zrealizował przychody na poziomie wyższym od pierwotnie planowanych o blisko 3,276 mln złotych łącznie w każdej z kategorii przychodów. Również wysokość poniesionych kosztów była wyższa od zaplanowanych.

W związku z koniecznością poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu i, aby utrzymać kontrakt w kolejnym 2025 roku przynajmniej na poziomie roku 2024 w zakresie tzw. ryczałtu sieciowego w ramach umowy Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia zawartej z Lubelskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, już w I półroczu 2024 r. SPZOZ w Bychawie, zgodnie ze wskazanymi w Programie Naprawczym na lata 2024-2026 podjął odpowiednie ku temu działania.

Miało to swoje odzwierciedlenie w wykonaniu planu finansowego, zwłaszcza po stronie kosztowej. Udało się zwiększyć obłożenie łóżek na Oddziale Chorób Wewnętrznych, a także poszerzyć wachlarz wykonywanych świadczeń medycznych. Większa liczba leczonych pacjentów spowodowała wzrost kosztów, tj. w zakresie diagnostyki i leczenia pacjenta, zużywanych leków i materiałów medycznych, sprzętu jednorazowego użytku, kosztów transportu pacjenta oraz samego pobytu w Oddziale: kosztów wyżywienia, prania, zużycia mediów, ale też z zatrudnieniem dodatkowej kadry medycznej.

Także, w trakcie roku, w ramach potrzeb zostali zatrudnieni nowi lekarze świadczący pracę w ramach podstawowej opieki zdrowotnej oraz lekarze specjaliści w istniejących już poradniach.

Właśnie to, z jednej strony spowodowało znaczący wzrost kosztów funkcjonowania Zakładu w porównaniu do zawartych w pierwotnym planie, a z drugiej pozwoliło na zrealizowanie dodatkowych przychodów w ramach świadczeń nielimitowanych, a także rozliczenie w całości w 2024 roku strumienia dodatkowych środków w wysokości 876 650,41 zł, jakie Zakład otrzymał w 2023 r. na podstawie §3b Rozporządzenia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, a do rozliczenia którego był zobligowany do końca tego roku.

Na tej podstawie Zakład dokonał aktualizacji planu finansowego na 2024 rok.

W zakresie przychodów – zwiększono plan przychodów:

- z podstawowej działalności o kwotę 2 565 570,00 zł w związku ze zwiększeniem wartości umów z NFZ w każdym z jej rodzajów,

Guch

- z działalności gospodarczej o kwotę 320 680,00 zł w związku ze zwiększeniem przychodów za świadczone usługi poza kontraktem z NFZ,
- w pozycji dotacje o kwotę 21 930,00 zł wynikającą z dotacji przyjętych w trakcie roku,
- w pozycji finansowe o kwotę 7 250,00 zł w związku z korzystniejszymi warunkami umowy przechowywania środków na rachunku bankowym,
- w pozycji pozostałych przychodów o kwotę 360 525,00 zł – wynikają z nieplanowanych umorzeń podatku od nieruchomości, otrzymanych darowizn pieniężnych oraz sprzętu medycznego, zapłaconych odszkodowań, otrzymanych dofinansowań do szkoleń pracowników, przychodów lat ubiegłych.

W następujących pozycjach kosztowych planu dokonano przesunięć środków oraz zwiększenia wartości:

- amortyzacja – zwiększono wartość o 67 040,00 zł,
- zużycie energii – zmniejszono wartość o 189 630,00 zł na rzecz zwiększenia wartości zużycia materiałów,
- zużycie materiałów – zwiększono wartość łącznie o 400 040,00 zł (w tym częściowo z przesunięcia środków za zużycie energii),
- podatki i opłaty – zmniejszono wartość o 10 190,00 zł na rzecz zwiększenia pozostałych kosztów,
- podróże służbowe – zmniejszono wartość o 7 310,00 zł na rzecz zwiększenia pozostałych kosztów,
- pozostałe koszty – zwiększono wartość na łącznie o 326 200,00 zł (w tym częściowo z przesunięcia o 17 500,00 zł),
- wynagrodzenia – zmniejszono wartość o 646 650,00 zł na poczet zwiększenia świadczeń na rzecz pracowników o kwotę 96 070,00 zł i usług obcych o kwotę 550 580,00 zł,
- usługi obce – zwiększono o dodatkową kwotę 3 472 120,00 zł.

Poniżej przedstawiono część opisową do sprawozdania z wykonania planu rzeczowo-finansowego za 2024 rok.

Przychody SPZOZ w Bychawie za rok 2024 osiągnęły poziom wyższy od pierwotnie zakładanego planu rocznego w każdej kategorii przychodów. Przychody z podstawowej działalności wykonanej na podstawie kontraktów zawartych z Lubelskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia oraz w ramach umowy współrealizacji świadczeń w zakresie Ratownictwa Medycznego osiągnęły poziom 105,73% w stosunku do planu pierwotnego.

Przychody z działalności gospodarczej (przychody za świadczone usługi medyczne poza zawartym kontraktem z NFZ oraz przychody z wyodrębnionej organizacyjnie działalności, innej niż lecznicza), przychody z dotacji i przychody finansowe zostały zrealizowane na poziomie 100% planu rocznego.

W celu ujednolicenia sprawozdania z wykonania planu ze sprawozdawczym rachunkiem wyników w pozycji pozostałych przychodów (realizacja na poziomie 100%) zostały ujęte zarówno pozostałe przychody operacyjne 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 2024 rok stanowią niemal 100% planu rocznego w każdej z kategorii kosztów: zużycia materiałów, zużycia energii, amortyzacji, wynagrodzeń, a także świadczeń na rzecz pracowników, usług obcych, podatków i opłat oraz pozostałych kosztów. Jedynie w kategorii podróże służbowe zanotowano 99,88% poziomu planu.

Handwritten signature

Przedłożone sprawozdanie z wykonania planu za 2024 rok wykazuje stratę netto w wysokości 1 769 441,14 zł. Wprawdzie jest ona wyższa od pierwotnie zakładanej, ale SPZOK w Bychawie zwraca uwagę, że nie został jeszcze zakończony proces rozliczeniowy zakontraktowanych świadczeń z NFZ. Pozostają do uwzględnienia nadwykonania za zrealizowane świadczenia nielimitowane w poradniach specjalistycznych za IV kwartał 2024 roku na łączną kwotę ponad 643 tys. zł oraz za świadczenia limitowane w Opiece psychiatrycznej i Rehabilitacji na łączną kwotę ponad 454 tys. zł. Dla Zakładu oznacza to poprawę wyniku finansowego.

Jednocześnie SPZOK w Bychawie informuje, że jest w trakcie badania sprawozdania finansowego 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 wykonania planu za 2024 rok.

Główny Księgowy
Elzbieta Czernicka-Wach
Elzbieta Czernicka-Wach

Dyrektor
SPZOK w Bychawie
Tomasz Słobiniński
Tomasz Słobiniński

Załączniki:

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

Wykonanie planu finansowego za rok 2024
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bychawie

Lp.	Wyszczególnienie	PLAN PIERWOTNY	KOREKTA PLANU	WYKONANIE PLANU	%
1.	Przychody, w tym:	48 462 170,00	51 738 125,00	51 738 138,97	100,00%
1.1	z działalności podstawowej	44 758 280,00	47 323 850,00	47 323 851,29	100,00%
1.2	z działalności gospodarczej	2 686 000,00	3 006 680,00	3 006 687,68	100,00%
1.3	dotacje	988 530,00	1 010 460,00	1 010 461,28	100,00%
1.4	finansowe	10 000,00	17 250,00	17 253,56	100,02%
1.5	pozostałe	19 360,00	379 885,00	379 885,16	100,00%
2.	Koszty, w tym:	49 449 471,00	53 507 641,00	53 507 580,11	100,00%
2.1	zużycie materiałów	2 367 000,00	2 767 040,00	2 767 038,89	100,00%
2.2	zużycie energii	1 572 000,00	1 382 270,00	1 382 263,80	100,00%
2.3	usługi obce	13 756 600,00	17 779 300,00	17 779 278,20	100,00%
2.4	podatki i opłaty	132 000,00	121 810,00	121 807,07	100,00%
2.5	wynagrodzenia	24 752 830,00	24 106 180,00	24 106 175,69	100,00%
2.6	świadczenia na rzecz pracowników	4 544 510,00	4 640 580,00	4 640 570,83	100,00%
2.7	podróże służbowe	13 000,00	5 690,00	5 683,45	99,88%
2.8	amortyzacja	1 131 531,00	1 198 571,00	1 198 563,96	100,00%
2.9	pozostałe	1 180 000,00	1 506 200,00	1 506 198,22	100,00%
Informacja o stanie należności i zobowiązań					
Należności		kwota	kwota	kwota	
1.	ogółem, w tym:	4 500 000,00	4 500 000,00	4 631 905,55	
1.2	wymagalne	50 000,00	50 000,00	41 681,54	
Zobowiązania		kwota	kwota	kwota	
1.	ogółem, w tym:	17 800 000,00	18 535 000,00	18 534 019,03	
1.2	wymagalne	350 000,00	350 000,00	116 047,28	

Główny Księgowy
Elżbieta Czernicka-Wach

Główny Księgowy

Dyrektor
SPZOZ w Bychawie
Tomasz Stawiński
Dyrektor