

Wniosek Nr 46/2019
na posiedzenie Zarządu Powiatu
w dniu 11 sierpnia 2020 r.

- 1. Wnioskodawca:** **Roman Frąk – Wicestarosta Radomski**
Osoba przygotowująca wniosek: Piotr Kozubek – Kierownik Referatu Ochrony Zdrowia i Promocji Zdrowia Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych
- 2. Temat wniosku:**

Przyjęcie przez Zarząd Powiatu Radomskiego informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 r. w Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach oraz podjęcie uchwały w sprawie przedstawienia Radzie Powiatu w Radomiu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 r. w/w jednostki.
- 3. Uzasadnienie wniosku:**

Zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019, poz. 869 j.t. z późn. zm.) jednostki, o których mowa w art. 9 pkt. 10 w/w ustawy (samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej) zobowiązane są przedstawić zarządowi jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 lipca roku następującego po roku budżetowym informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, a następnie – zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 w/w ustawy – w terminie do dnia 31 sierpnia zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i Regionalnej Izbie Obrachunkowej informację z wykonania planu finansowego za I półrocze w/w jednostki.
- 4. Załączniki:**
 - Projekt Uchwały Zarządu Powiatu Radomskiego.
 - Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 r. SPZZOZ w Pionkach.

**Uchwała Nr /2020
Zarządu Powiatu Radomskiego
z dnia 11 sierpnia 2020 r.**

w sprawie przedstawienia Radzie Powiatu w Radomiu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach za I półrocze 2020 roku

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 920 j.t.) i art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019, poz. 869 j.t. z późn. zm.), Zarząd Powiatu Radomskiego:

§ 1.

Przedstawia Radzie Powiatu w Radomiu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Radomiu informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 roku Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach, stanowiącą załącznik Nr 1 do uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Członkowie Zarządu:

1. Waldemar Trelka
Przewodniczący Zarządu
2. Roman Frąk
3. Zbigniew Dziubasik
4. Krzysztof Kozera
5. Ewa Tkaczyk

INFORMACJA
z wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 rok
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach

Lp	Rodzaj	Wykonanie za I półrocze 2020 rok	Plan na 2020 rok	% wykonania planu
1	2	4	3	5
	PRZYCHODY			
1.	Lecznictwo stacjonarne (szpital)	4 760 293,00	9 524 257,00	49,98
2.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	14 067,03	30 001,98	46,89
3.	Specjalistyka	587 009,24	1 424 838,39	41,20
4.	Pogotowie ratunkowe	-		-
5.	Psychiatria	30 524,13	68 040,00	44,86
6.	Rehabilitacja	1 164 757,04	2 460 172,39	47,34
7.	Transport sanitarny	-		-
8.	NPL	846 000,00	1 753 968,00	48,23
9.	Zakład Opiekuńczo Leczniczy	1 675 724,03	3 402 589,44	49,25
10	Wzrost wynagrodzeń (NFZ)	1 400 753,57	2 871 603,14	48,78
10a	Refundacja Wzrostu k. świadczeń(NFZ)		1 147 321,46	-
11.	Sprzedaż pozostałych usług medycznych	787 654,23	1 588 190,00	49,59
12.	Sprzedaż materiałów i usług (dzierżawa. sprzętu)	20 309,10	42 120,00	48,22
13.	Przychody Finansowe	24 596,84	70 000,00	35,14
14.	Pozostałe przychody operacyjne	207 234,70	300 000,00	69,08
15.	Dotacje	652 709,57	1 457 509,20	44,78
16.	Zysk nadzwyczajny	-	-	-
	RAZEM PRZYCHODY	12 171 632,48	26 140 611,00	46,56
	KOSZTY			
	Wynagrodzenia			
16	Wynagrodzenie ze stosunku pracy	6 084 865,78	12 763 300,00	47,67
17	Wynagrodzenie z umów zlecenia,	451 495,36	930 000,00	48,55
	RAZEM WYNAGRODZENIA	6 536 361,14	13 693 300,00	47,73
	Świadczenia na rzecz pracowników			
18	Składki ZUS, FP	1 141 703,95	2 363 124,00	48,31
19	Szkolenia pracowników, badania prac, mat. BHP	110 325,24	123 141,00	89,59
20	Odpis na ZFŚS	149 735,45	149 735,00	100,00
	Razem świadczenia na rzecz pracowników	1 401 764,64	2 636 000,00	53,18
	Koszty rzeczowe+ energia			
21	Bielizna i pościel	26 836,84	52 000,00	51,61
22	Środki czystości	21 111,88	47 548,00	44,40
23	Materiały biurowe	40 824,85	95 922,00	42,56
24	Sprzęt jednorazowy	71 921,86	143 343,00	50,17
25	Opał	-	-	-
26	Paliwo	19 961,33	43 008,00	46,41
27	materiały gospodarcze, wyposażenie, pozostałe.	81 694,80	137 034,00	59,62
28	Żywnienie	-	-	-

29	Leki (materiały z apteki), tlen, śr.pomoc.	386 268,13	830 000,00	46,54
30	Materiały do napraw i konserwacji	32 183,03	70 000,00	45,98
31	Pozostałe materiały	154 360,38	337 000,00	45,80
32	Aparatura medyczna i części do apar. med	-		-
33	Krew	51 089,00	80 000,00	63,86
34	Energia elektryczna	174 230,29	424 000,00	41,09
35	Energia ciepła	185 710,62	380 000,00	48,87
36	Woda	15 139,14	39 000,00	38,82
	Razem koszt rzeczowe	1 261 332,15	2 678 855,00	47,08
	Usługi obce			
37	Usługi remontowe	2 677,00	29 000,00	9,23
38	Konserwacja i naprawa sprzętu	49 867,67	80 000,00	62,33
39	Zakup procedur medycznych (badań)	114 029,38	350 000,00	32,58
40	Dyżury kontraktowe	1 409 779,89	3 077 000,00	45,82
41	Badania laboratoryjne	-		-
42	Usługi pocztowe i telekomunikacyjne	12 227,22	24 000,00	50,95
43	Usługa cateringowa	300 746,00	726 000,00	41,43
44	Usługi transportowe	38 753,11	90 000,00	43,06
45	Koszty bankowe	5 585,86	10 000,00	55,86
46	Wywóz nieczystości	29 715,60	56 000,00	53,06
47	Usługi pralnicze	67 884,34	130 000,00	52,22
48	Pozostałe usługi	199 654,00	444 000,00	44,97
	Razem usługi obce	2 230 920,07	5 016 000,00	44,48
	Podatki i opłaty			
49	PFRON			-
50	Podatek od nieruchomości	64 566,00	129 128,00	50,00
51	Opłaty skarbowe	2 329,74	1 500,00	155,32
52	Pozostałe opłaty	6 000,00	6 000,00	100,00
	Razem podatki i opłaty	72 895,74	136 628,00	53,35
	Pozostałe koszty			
53	Koszty podróży	1 368,92	3 000,00	45,63
54	Ubezpieczenie majątkowe i OC zakładu	79 527,00	151 863,00	52,37
	PFRON	31 043,00	62 000,00	50,07
55	Koszt reprezentacji i reklamy	-	-	-
56	Pozostałe koszty	2 691,68	3 900,00	69,02
	Razem pozostałe koszty	114 630,60	220 763,00	51,92
57	Koszty finansowe (odsetki)	106 440,21	130 000,00	81,88
58	Pozostałe koszty operacyjne	60 513,14	70 000,00	86,45
59	Amortyzacja	785 756,99	1 547 065,00	50,79
	RAZEM KOSZTY	12 570 614,68	26 128 611,00	48,11
	Podatek dochodowy	6 179,00	12 000,00	51,49
60	Straty nadzwyczajne	-	-	-
61	Zyski nadzwyczajne	-	-	-
	WYNIK FINANSOWY	- 405 161,20	0,00	-
62	Wydatki inwestycyjne	899 255,05	25 292 402,41	3,56
63	Zaległe wynagrodzenia	-	-	-

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT na dzień 30.06.2020 r.

Lp.	Treść	Plan wartość w zł.	Wykonanie wartość w zł.	Stopień wykonania w %(4:3)	Odchylenie wartości w zł. (4-3)	Lp.	Treść	Plan wartości zł.	Wykonanie wartości w zł.	Stopień wykonania w % (4:3)	Odchylenie wartości (4-3)
1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6
A	Koszt działalności operacyjnej	25 928 611,00	12 403 661,33	47,84	- 13 524 949,67	A	Przychody ze sprzedaży usług	24 313 101,80	11 287 091,37	46,42	-13 026 010,43
B	Zysk ze sprzedaży	-	-	-		B	Strata ze sprzedaży	- 1 615 509,20	- 1 116 569,96	69,12	498 939,24
C	Pozostałe koszty operacyjne	70 000,00	60 513,14	86,45	- 9 486,86	C	Pozostałe przychody operacyjne (w tym dotacje)	1 757 509,20	859 944,27	48,93	- 897 564,93
D	Zysk z działalności operacyjnej	72 000,00				D	Strata na działalności operacyjnej	-	- 317 138,83	- 440,47	- 389 138,83
E	Koszt finansowe	130 000,00	106 440,21	81,88	- 23 559,79	E	Przychody finansowe	70 000,00	24 596,84	35,14	- 45 403,16
F	Zysk brutto na działalności gospodarczej	-	-	-	-	F	Strata brutto na działalności gospodarczej	12 000,00	- 398 982,20	- 3 324,85	- 410 982,20
G	Straty nadzwyczajne					G	Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-
H	Zysk brutto	-		-	-	H	Strata brutto	12 000,00	- 398 982,20	- 3 324,85	- 410 982,20
I	Podatek dochodowy					I	Podatek dochodowy	12 000,00	6 179,00	51,49	- 5 821,00
J	Zysk netto	-	-	-	-		Strata netto	-	- 405 161,20		- 405 161,20

STAN NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ NA DZIEŃ
30 czerwca 2020 roku

Lp		Kwota	
		Ogółem	Wymagalne
1	Należności ogółem	1 938 544,77	25 347,72
	w tym:		
	NFZ	1 836 111,38	-
	Z tytułu dostaw i usług	102 433,39	25 347,72
	Z tytułu świadczeń	-	-
2	Zobowiązania ogółem	20 824 055,76	2 127 912,64
	w tym:		
	Wobec pracowników	786 313,79	-
	Z tytułu dostaw i usług	3 233 629,21	2 074 087,37
	Z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 122 624,60	53 805,00
	Wadia, gwarancje	407 483,32	-
	Zobowiązania krótkoterminowe(pożyczki, kredyty)	382 823,26	20,27
	Zobowiązania długoterminowe (pożyczki, kredyty)	4 673 280,00	-
	Zobowiązania z tytułu ZFŚS	169 878,32	-
	Pozostałe zobowiązania wobec pracowników	114 443,20	-
	Inne	450,00	-
	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	9 933 130,06	-

Uzasadnienie odchyleń dotyczące planowanych i uzyskanych przychodów i kosztów w I półroczu 2020 roku.

PRZYCHODY:

1. Narodowy Fundusz Zdrowia

Planowane przychody z NFZ zostały ujęte zgodnie z podpisanymi umowami z NFZ. Umowy w I półroczu 2020r. realizowane były w okresie panującej epidemii SARS-CoV -2.

- **Szpital -Ryczałt** – plan na 2020 rok po zmianach w maju 2020 roku wynosi 8.438.335zł. Zapłacone świadczenia przez NFZ w I półroczu 2020 roku wynoszą 4.760.293zł tj. 49,98% wartości w stosunku do planu rocznego. Wartość niewykonanych świadczeń (a zapłaconych) wynosi 1.241.126,31zł tj. 29,42%. Wykonanie ryczału w 70,58% związane jest z Covid-19.
- **Specjalistyka** – plan z NFZ wynosi 1.424.838,39zł. Zapłacone świadczenia przez NFZ wynoszą 587.009,24zł tj. 41,20 % wartości w stosunku do planu rocznego. Świadczenia obejmują poradnie: okulistyczną, laryngologiczną, dodatkowego finansowania poradni: endokrynologicznej, kardiologicznej, neurologicznej, ortopedycznej; badań endoskopowych. Świadczenia zapłacone, a nie wykonane w poradni okulistycznej wynoszą 42.227zł; w poradni laryngologicznej – 43.132,87zł; w poradniach dodatkowo finansowanych – 85.359,87zł; w pracowni endoskopowej – 16.246,88zł. Ogółem wartość zapłaconych (a nie wykonanych) świadczeń wynosi 175.583,82zł. Ponadto nie wykonano planu w specjalistyce o wartości ogółem 245.984,16zł – co wynika z sytuacji epidemiologicznej – Covid-19.
- **Zdrowie Psychiczne** – plan z NFZ wynosi 68.040zł. Zapłacone świadczenia przez NFZ wynoszą 30.524,13zł tj. 44,86% wartości planu. Wartość nadpłaconych usług wynosi-16.428,50zł; wartość poniżej planu- 19.924,37zł- Covid -19.
- **Rehabilitacja** – plan z NFZ wynosi 2.460.172,39zł. Zapłacone przez NFZ usługi wynoszą 1.164.757,04zł co stanowi 47,34% wartości planu rocznego. Wartość zapłaconych (a nie wykonanych) usług wynosi- 214.943,10zł; przy jednoczesnym nie wykonaniu planu w kwocie 277.444,38zł. Jednocześnie poradnia rehabilitacyjna i oddział rehabilitacji- leczenie pooperacyjne wypracowały nadwykonania (ponad plan) świadczenia o wartości 25.460,74zł oraz nie rozliczono jeszcze planowanych- wykonanych usług o wartości 3.050,31zł.
- **Zakład Opiekuńczo - Lecznicy** – plan z NFZ wynosi 3.402.589,44zł. Wykonanie zapłacone przez NFZ wynosi 1.675.724,03 tj. 49,25% wartości rocznego planu. Wartość poniżej planu wynosi 25.570,71zł, co wynika z ograniczenia przyjęć nowych pacjentów w okresie zagrożenia Covid-19.
- **Świadczenia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej** – plan z NFZ wynosi 1.753.968zł. Wykonanie planu stanowi 48,23% wartości planu. Rozliczenia umowy wg zmienionej stawki ryczałtowej nastąpią od m-ca lipca 2020r.
- **Podstawowa Opieka Zdrowotna** – w planie rocznym ujęto niską wartość świadczeń zdrowotnych ze względu na liczbę zapisanych pacjentów. Plan roczny wynosi 30.001,98zł a wykonanie za I półrocze 2020 roku 14.067,03zł co stanowi 46,89% wykonania wartości planu.
- **Środki finansowe na wzrost wynagrodzeń** – roczny plan wynosi 2.871.603,14zł – wykonanie za I półrocze 1.400.753,57zł tj. 48,78%. Nie wykorzystano 34.136zł – w grupie pielęgniarek 32.240zł; w grupie ratowników- 1.896zł. Środki wykorzystywane są zgodnie z rzeczywistym czasem pracy.
- **Refundacja wzrostu kosztów udzielanych świadczeń** – plan 1,147.321,46zł- wykonanie 0zł . Brak wzrostu kosztów udzielanych świadczeń, umowy z NFZ pozostają na poziomie stawek pierwotnych, pomimo ich rzeczywistego wzrostu m.in. wzrost kosztów materiałów medycznych, usług oraz wynagrodzeń.

Podsumowując Zakupione do Planu świadczenia z NFZ za I półrocze 2020r. wynoszą	10.479.164,08zł
-	
Zapłacone świadczenia bez wykonania -	/-/ 1.648.081,73zł
Świadczenia Powyżej Planu	/+/ 25.237,54zł
Środki nie rozliczone (wykonane nie zapłacone)	/+/ 3.050,29zł
Wykonanie Planu	= 8.859.370,18zł
Wartość Planu	10.679.029,33zł
Wartość poniżej Planu	/-/ 1.810.983,89zł
Wartość Wynagrodzeń Poniżej	/-/ 34.136,00zł
Wartość Powyżej Planu	/+/ 25.460,74zł
Wykonanie Planu	= 8.859.370,18zł

2. Przychody z pozostałej działalności

- **Medycznej** - wartość planowana 1.588.190zł. Wykonanie 787.654,23zł tj.49,59% wartości planu rocznego. Przychody pozostałej działalności to sprzedaż usług medycznych podmiotom zewnętrznym takim jak: niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej, zakłady pracy oraz osoby fizyczne, w tym:
 - odpłatność za pobyt w ZOL 524.637,63zł
 - świadczenia medyczne w zakresie rtg, usg 98.855,00zł
 - laboratorium 71.961,60zł
 - Komenda Policji 53.018,64zł
- **Niemedycznej** – wartość planowana 42.120zł. Wykonanie planu za I półrocze 2020 roku wynosi 20.309,10zł (48,22%). Przychody z pozostałej działalności niemedycznej uzyskiwane są z tytułu: czynszów, odpłatności ksero, obuwie ochronne i inne.

3. Przychody finansowe

- **Odsetki uzyskane i umorzone** – wartość planowana 70.000zł. Wartość uzyskanych i umorzonych odsetek stanowi 24.596,84zł (35,14%) wielkości planowanych. Uzyskane odsetki to przede wszystkim odsetki umorzone.

4. Pozostałe przychody operacyjne

- Wartość planowana 300.000zł. Wykonanie planu wynosi 207.234,70zł (69,08%).
Darowizny: Fundacja Orlen; Starostwo Powiatowe Radom; WOŚP; Siepomaga; PZU; Nadleśnictwo Kozienice; Inter-Irex; Fundacja lekarze-lekarzom; Rycerze Kolumba; pozostałe osoby prawne i osoby fizyczne.
- - Przypis amortyzacji (dotacje). Wartość planowana 1.457.509,20zł; wykonanie planu 652.709,57zł tj. 44,78%.

Ogółem przychody w stosunku do planu wynoszą:

PLAN	26.140.611,00zł
WYKONANIE	12.171.632,48zł
Udział %	46,56

KOSZTY:

1. Koszty działalności operacyjnej

- **Koszty rzeczowe** – wartość planowana 2.678.855zł Wykonanie wartości planu 1.261.332,15zł tj. 47,08%). Analiza poszczególnych pozycji kosztów rzeczowych pokazała, że największą wartość stanowią leki, odczynniki oraz energia elektryczna ciepła (koszty rzeczowe w poszczególnych pozycjach są ściśle powiązane z liczbą pacjentów oraz rodzajem jednostki chorobowej. Planując koszty trudno jest określić jakie materiały diagnostyczne, ilość leków oraz sprzętu jednorazowego będzie niezbędna do zużycia w ramach okresu rozliczeniowego.

- **Koszty usług obcych** – wartość planowana 5.016.000zł. Wykonanie planu 2.230.920,07zł tj. 44,48%. Na wielkość kosztów usług obcych mają również wpływ ilość oraz rodzaj jednostki chorobowej pacjentów. Największą pozycję stanowią: Kontrakty lekarskie i pielęgniarskie – 1.409.779,89zł; usługi cateringowe 300.746 zł, zakup procedur medycznych 114.029,38zł.
 - **Podatki i opłaty** – wartość planowana 136.628 zł wartość rzeczywista 72.895,74zł co stanowi 53,35%. Koszty dotyczą podatku od nieruchomości, opłaty za wnioski IOWISZ, zakupu licencji, opłaty skarbowe i sądowe itp.
 - **Wynagrodzenia** – wartość planowana 13.693.300zł. Wykonanie 6.536.361,14zł (47,73%) wartości planu.
 - **Świadczenia na rzecz pracowników** – wartość planowana 2.636.000zł wartość rzeczywista 1.401.764,64 zł tj. 53,18%. Główną pozycją w kosztach stanowią składki ZUS, które uzależnione są od wysokości wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę oraz od ilości ograniczeń podstawy opodatkowania emerytalno-rentowej.
 - **Amortyzacja** – wartość planowana 1.547.065zł. Wykonanie planu 785.756,99zł (50,79%).
 - **Pozostałe koszty** – wartość planowana 220.763zł wartość rzeczywista 114.630zł (51,92%). Pozostałe koszty to: składki PFRON i ubezpieczenia oc i majątku zakładu.
2. **Koszty operacyjne** – wartość planowana 70.000zł. Wykonanie 60.513,14zł co stanowi 86,45% wartości planu. Koszty operacyjne obejmują koszty postępowań sądowych oraz odchylenia dot. rozliczenia ZUS, VAT itp.
3. **Koszty finansowe** – wartość planowana 130.000zł wartość rzeczywista 106.440,21zł (81,88%). Plan kosztów finansowych uwzględnia odsetki z tytułu spłaty pożyczek oraz naliczane odsetki przez dostawców. Zakończono spłatę oprocentowanych pożyczek.

Ogółem koszty w stosunku do planu wynoszą:

PLAN	26.128.611,00zł
WYKONANIE	12.570.614,68zł
Udział %	48,11

W kosztach działalności zakładu 72,29% to niestety koszty osobowe tj. wynagrodzeń wraz z ZUS-em zakładu oraz kontrakty lekarskie i pielęgniarskie. Jest to udział w kosztach, który nie został (w całości) zrównoważony przychodami z NFZ. Utrzymanie wysoko wykwalifikowanego personelu medycznego powoduje konieczność regulacji wynagrodzeń. Dodatkowo w 2020r. nastąpił wzrost cen usług m.in. za żywność, odpady medyczne, materiały medyczne co w konsekwencji miało bezpośredni wpływ na wysokość kosztów i powstałej straty.

PLANOWANY WYNIK FINANSOWY NA 2020 ROK		UZYSKANY WYNIK FINANSOWY ZA I PÓŁROCZE 2020 ROKU	
Planowane przychody	26.140.611,00	Rzeczywiste przychody	12.171.632,48
Planowane koszty	26.128.611,00	Rzeczywiste koszty	12.570.614,68
Planowany wynik finansowy brutto	12.000,00	Uzyskany wynik finansowy brutto	398.982,20
Podatek dochodowy	12.000,00	Podatek dochodowy	6.179,00
Planowany wynik netto/strata	0,00	Wynik netto/strata	405.161,20