

UCHWAŁA NR 29/103/22
ZARZĄDU POWIATU W BIELSKU PODLASKIM

z dnia 10 sierpnia 2022 r.

w sprawie sprawozdania z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim za I półrocze 2022 roku

Na podstawie art. 266 ust.1 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) oraz uchwały Nr XXX/249/18 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 28 czerwca 2018 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za pierwsze półrocze roku budżetowego oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim za I półrocze roku budżetowego, uchwala się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim za I półrocze 2022 roku, w tym:

1) z wykonania przychodów:

- a) plan przychodów - 81 630 000,00 zł,
- b) wykonanie przychodów - 40 140 512,44 zł,

stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały,

2) z wykonania kosztów:

- a) plan kosztów - 81 630 000,00 zł,
- b) wykonanie kosztów - 41 578 020,78 zł,

stanowiące załącznik 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, stanowiące załącznik Nr 4 do niniejszej uchwały.

§ 4. Przyjmuje się rachunek wyników w układzie kwartalnym i narastająco Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim, stanowiące 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. Niniejszą uchwałę wraz z załącznikami przedstawia się Radzie Powiatu w Bielsku Podlaskim oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku.

§ 7. 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 29/103/22
Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim
z dnia 10 sierpnia 2022 r.

**WYKONANIE PRZYCHODÓW SPZOZ DO PLANU FINANSOWEGO
na dzień 30.06.2022 r.**

RODZAJE PRZYCHODÓW	PLAN	WYKONANIE	%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	77 030 000,00	38 166 362,64	49,5%
I. Przychody - Narodowy Fundusz Zdrowia	74 840 000,00	37 265 186,14	49,8%
* System podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (w tym ryczałt podstawowego szpitalnego zabezpieczenia - szpital I stopnia)	45 720 000,00	26 115 120,88	57,1%
* Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	1 120 000,00	607 947,13	54,3%
* Podstawowa opieka zdrowotna	1 900 000,00	902 749,35	47,5%
* Ambulatoryjna opieka specjalistyczna - poza ryczałtem	1 100 000,00	734 603,33	66,8%
* Program pilotażowy 'Dieta mamy'	0,00	1 911,00	
* Zapobieganie i przeciwdziałanie SARS-CoV-2	25 000 000,00	8 902 854,45	35,6%
II. Przychody inne	2 180 000,00	894 096,50	41,0%
* Leczenie nieubezpieczonych	250 000,00	75 074,80	30,0%
* ZOL – dopłaty pacjentów, transport sanitarny, wywiad pielęgniarSKI	250 000,00	144 271,14	57,7%
* Czyszcze za lokale	900 000,00	362 284,66	40,3%
* Badania diagnostyczne - na rzecz podmiotów gospodarczych	500 000,00	185 783,62	37,2%
* Pozostałe	280 000,00	126 682,28	45,2%
III. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 000,00	7 080,00	70,8%
Pozostałe przychody operacyjne:	4 570 000,00	1 948 280,57	42,6%
* Refundacja wynagrodzeń	700 000,00	447 521,57	63,9%
* Otrzymane darowizny	1 000 000,00	163 515,79	16,4%
* Pozostałe	2 870 000,00	1 337 243,21	46,6%
Przychody finansowe:	30 000,00	25 869,23	86,2%
I. Odsetki	30 000,00	25 869,23	86,2%
RAZEM	81 630 000,00	40 140 512,44	49,2%

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

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr 29/103/22
Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim
z dnia 10 sierpnia 2022 r.

**WYKONANIE KOSZTÓW SPZOZ DO PLANU FINANSOWEGO
na dzień 30.06.2022 r.**

RODZAJE KOSZTÓW	PLAN	WYKONANIE	%
Koszty działalności operacyjnej:	81 560 000,00	41 558 071,90	51,0%
I. Amortyzacja	3 700 000,00	1 756 264,53	47,5%
II. Zużycie materiałów i energii	14 150 000,00	6 111 157,47	43,2%
* leki i materiały medyczne	11 000 000,00	4 775 774,19	43,4%
* materiał grzewczy	700 000,00	330 309,54	47,2%
* zużycie energii elektrycznej, woda i ścieki	1 200 000,00	481 464,06	40,1%
* pozostałe zużycie materiałów	1 250 000,00	523 609,68	41,9%
III. Usługi obce	25 650 000,00	12 696 657,66	49,5%
* badania	800 000,00	478 830,20	59,9%
* media	850 000,00	452 632,70	53,3%
* konserwacje, naprawy, przeglądy	500 000,00	286 872,38	57,4%
* pozostałe usługi obce	23 500 000,00	11 478 322,38	48,8%
IV. Podatki i opłaty	180 000,00	73 814,48	41,0%
V. Wynagrodzenia	32 000 000,00	17 152 049,30	53,6%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 620 000,00	3 526 215,87	62,7%
* ubezpieczenia społeczne i PPK	5 520 000,00	3 065 115,55	55,5%
* szkolenia, odzież ochronna, inne świadczenia	100 000,00	461 100,32	461,1%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	250 000,00	234 832,59	93,9%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10 000,00	7 080,00	70,8%
Pozostałe koszty operacyjne:	65 000,00	19 948,88	30,7%
I. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 000,00	0,00	0,0%
II. Inne koszty operacyjne	50 000,00	19 948,88	39,9%
Koszty finansowe:	5 000,00	0,00	0,0%
I. Odsetki, różnice kursowe	5 000,00	0,00	0,0%
RAZEM	81 630 000,00	41 578 020,78	50,9%

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

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr 29/103/22
Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim
z dnia 10 sierpnia 2022 r.

ZESTAWIENIE ZOBOWIĄZAŃ I NALEŻNOŚCI
na dzień 30.06.2022 r.

	2021	2022	
I	7 441 735,34	8 764 629,19	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE - wymagalne na dzień 30.06.2022 r.: 0,00 zł
w tym:			
1.	2 861 614,62	4 201 468,35	Z tytułu dostaw, robót i usług
2.	375 707,08	173 880,00	Zakup rzeczowych aktywów trwałych
3.	412 623,00	358 675,00	Podatek od wynagrodzeń
4.	15 212,00	14 559,00	Podatek VAT
5.	70 140,00	73 812,00	Podatek od nieruchomości
6.	1 828 211,93	1 822 268,92	Składki ZUS, PPK
7.	1 649 261,94	1 894 083,23	Wynagrodzenia
8.	79,20	79,20	Wadia i kaucje
9.	135 966,00	130 027,30	Ubezpieczenia
10.	92 919,57	95 776,19	Pozostałe rozrachunki
II	5 380 137,92	5 513 432,11	NALEŻNOŚCI - wymagalne na 30.06.2022 r.: 215 672,65 zł
w tym:			
1.	44 382,65	51 268,84	Leczenie szpitalne
2.	67 614,28	150 055,10	Czynsze za wynajem
3.	52 921,40	84 185,50	Sprzedaż usług medycznych - badania, transport
4.	36 566,77	99 832,78	Pozostałe należności
5.	5 175 756,29	5 120 220,43	Narodowy Fundusz Zdrowia
6.	2 896,53	7 869,46	Odsetki od należności, kary
III	5 266 221,76	5 671 812,64	ŚRODKI PIENIĘŻNE OGÓLEM (na koncie i w kasie)
w tym:			
1.	5 181 636,83	3 343 862,51	Rachunek bieżący
2.	79,20	79,20	Rachunek depozytowy
	81 746,14	2 327 500,00	Rachunki pomocnicze (realizowane projekty)
3.	2 759,59	370,93	Kasa
	3 204 624,34	2 420 615,56	NALEŻNOŚCI+ ŚRODKI PIENIĘŻNE - ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Załącznik Nr 4 do uchwały Nr 29/103/22
Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim
z dnia 10 sierpnia 2022 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

Wariant porównawczy

Wyszczególnienie	Dane za rok	
	2021	2022
A PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM	40 492 812,25	38 807 983,88
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	40 308 047,59	38 159 282,64
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	180 038,64	641 621,24
III. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 726,02	7 080,00
B KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	41 145 110,83	42 199 693,14
I. Amortyzacja	1 851 912,13	1 756 264,53
II. Zużycie materiałów i energii	6 891 079,41	6 111 157,47
III. Usługi obce	13 062 012,71	12 916 987,62
IV. Podatki i opłaty, w tym:	144 627,76	148 376,50
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	16 077 046,88	17 152 049,30
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 882 824,16	3 872 945,13
- emerytalne	1 419 099,05	1 533 345,75
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	230 881,76	234 832,59
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 726,02	7 080,00
C ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-652 298,58	-3 391 709,26
D POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 609 065,55	1 948 280,57
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	319 612,97	335 631,29
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	2 289 452,58	1 612 649,28
E POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	25 126,19	19 948,88
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 835,01	0,00
III. Inne koszty operacyjne	22 291,18	19 948,88
F ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	1 931 640,78	-1 463 377,57
G PRZYCHODY FINANSOWE	20 489,11	25 869,23
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:	20 489,11	25 869,23
- 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	554,00	0,00
I. Odsetki, w tym:	554,00	0,00
- 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)	1 951 575,89	-1 437 508,34
J Podatek dochodowy		
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	1 951 575,89	-1 437 508,34

Załącznik Nr 5 do uchwały Nr 29/103/22
Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim
z dnia 10 sierpnia 2022 r.

Rachunek wyników w układzie kwartalnym i narastająco na dzień 30.06.2022 r.

Wyszczególnienie	I kwartał	II kwartał	odchylenia	I półrocze
	1	2	3	4
		4-1	2-1	
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	21 544 611,51	17 263 372,37	- 4 281 239,14	38 807 983,88
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 745 678,62	17 413 604,02	- 3 332 074,60	38 159 282,64
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	798 932,89	- 157 311,65	- 956 244,54	641 621,24
III. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			-	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	7 080,00	7 080,00	7 080,00
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	22 989 044,03	19 210 649,11	- 3 778 394,92	42 199 693,14
I. Amortyzacja	874 175,05	882 089,48	7 914,43	1 756 264,53
II. Zużycie materiałów i energii	3 018 957,63	3 092 199,84	73 242,21	6 111 157,47
III. Usługi obce	6 737 422,43	6 179 565,19	- 557 857,24	12 916 987,62
IV. Podatki i opłaty	148 062,00	314,50	- 147 747,50	148 376,50
V. Wynagrodzenia	9 478 860,38	7 673 188,92	- 1 805 671,46	17 152 049,30
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 498 265,30	1 374 679,83	- 1 123 585,47	3 872 945,13
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	233 301,24	1 531,35	- 231 769,89	234 832,59
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	7 080,00	7 080,00	7 080,00
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	- 1 444 432,52	- 1 947 276,74	- 502 844,22	- 3 391 709,26
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	871 272,12	1 077 008,45	205 736,33	1 948 280,57
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			-	
II. Dotacje	168 091,94	167 539,35	- 552,59	335 631,29
III. Inne przychody operacyjne	703 180,18	909 469,10	206 288,92	1 612 649,28
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	12 293,85	7 655,03	- 4 638,82	19 948,88
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			-	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	12 293,85	7 655,03	- 4 638,82	19 948,88
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	- 585 454,25	- 877 923,32	- 292 469,07	- 1 463 377,57
G. PRZYCHODY FINANSOWE	17 128,31	8 740,92	- 8 387,39	25 869,23
I. Dywidendy i udziały w zyskach			-	
II. Odsetki	17 128,31	8 740,92	- 8 387,39	25 869,23
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)	- 568 325,94	- 869 182,40	- 300 856,46	- 1 437 508,34
J. Podatek dochodowy	-	-	-	-
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	- 568 325,94	- 869 182,40	- 300 856,46	- 1 437 508,34

OBJAŚNIENIA

W pierwszym półroczu 2022 r. szpital osiągnął przychody w wysokości 40.140.512,44 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 – 37.265.186,14 zł przychodu (92,84% udziału w przychodach ogółem). Przychód za usługi medyczne świadczone osobom fizycznym (osoby przebywające w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym, nieubezpieczeni i samopłacący) wyniósł 219.345,94 zł (udział w przychodach ogółem – 0,55%), a podmiotom gospodarczym – 185.783,62 zł (0,46%).

Pozostałe przychody operacyjne stanowią 4,85 % udziału w przychodach ogółem, są to: darowizny i dobrowolne wpłaty – 163.515,79 zł (darowizny leków, szczepionek do profilaktyki szczepień przeciwko COVID-19, masek, akcesoriów do szczepień), refundacja wynagrodzeń lekarzy rezydentów i stażystów – 447.521,57 zł oraz inne przychody – 1.337.243,21 zł. W ostatniej kwocie mieści się przychód stanowiący równowartość odpisów amortyzacyjnych aktywów trwałych, których zakup został sfinansowany ze środków zewnętrznych lub które otrzymano w darowiznie (głównie środki trwałe zakupione przy współudziale finansowym środków z Unii Europejskiej i dotacji budżetowych) – kwota 1.265.762,05 zł.

Przychody finansowe na koniec pierwszego półrocza wyniosły 25.869,23 zł i są to przede wszystkim odsetki bankowe od środków finansowych zgromadzonych na rachunku bieżącym szpitala.

W pierwszym półroczu 2022 r. szpital poniósł koszty w wysokości 41.578.020,78 zł (Załącznik nr 2). Najbardziej kosztochłonną pozycją są wynagrodzenia z pochodnymi – całkowity udział w kosztach ogółem stanowi 48,62%, a w dalszej kolejności usługi obce – 30,54% oraz leki i materiały medyczne – 11,49%.

W usługach obcych kwotę 10.831.126,84 zł (26,05 % udziału w kosztach ogółem) stanowią świadczenia medyczne udzielane przez lekarzy, pielęgniarki i inny personel zatrudniony na podstawie kontraktów. Łączny koszt wynagrodzeń i kontraktów wyniósł 31.741.750,16 zł, co stanowi 76,34% udziału w kosztach oraz 79,08% udziału w przychodach. Należy zaznaczyć, że w związku z tym, że szpital – decyzją Wojewody Podlaskiego – został przekształcony w ‘covidowy’, w pierwszym półroczu br. pracownikom szpitala zatrudnionym zarówno na umowę o pracę, jak i na umowy cywilno-prawne został wypłacony dodatek covidowy w kwocie 3.029.608,66 zł (łącznie z pochodnymi, tj. podatek, składki na ubezpieczenie społeczne, PPK), jednak koszt ten został w 100% pokryty przez Narodowy Fundusz Zdrowia ze środków budżetu państwa (przychód wykazany w Załączniku nr 1 w pozycji ‘Przychody – Narodowy Fundusz Zdrowia’ ppkt ‘Zapobieganie i przeciwdziałanie SARS-CoV-2’).

Inne najbardziej kosztochłonne usługi obce to: wywóz nieczystości oraz utylizacja odpadów medycznych – 452.632,70 zł, badania – 478.830,20 zł, usługi zabezpieczenia medycznego (gotowość krwiodawstwa do 24-godzinnego dostarczania krwi, gotowość do prowadzenia izolatorium) – 207.991,50 zł, przeglądy, konserwacja i naprawa środków trwałych będących w posiadaniu szpitala (urządzenia medyczne, techniczne, budynki, pojazdy) – 286.872,38 zł, usługi informatyczne – 273.344,29 zł, usługi pralnicze – 179.792,17 zł.

Pozostałe koszty operacyjne na dzień 30.06.2022 r. wyniosły 19 948,88 zł, a koszty finansowe 0,0 zł, co łącznie stanowi 0,05% udziału w kosztach ogółem.

Wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim za okres 01.01.2022 – 30.06.2022 r. wyniósł – 1.437.508,34 zł.

Na dzień 30.06.2022 r. należności SPZOZ wyniosły 5.513.432,11 zł, z czego 215.672,65 zł to należności wymagalne (Załącznik nr 3). Największym płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia, którego zobowiązania wobec SPZOZ stanowiły 92,87% wszystkich należności szpitala.

Zobowiązania krótkoterminowe SP ZOZ wyniosły na dzień 30.06.2022 r. 8.764.629,19 zł: największy udział mają wynagrodzenia wraz ze składkami ZUS oraz podatkiem dochodowym – 46,49% zobowiązań krótkoterminowych (kwota 4.075.027,15 zł) oraz zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług oraz zakupu rzeczowych aktywów trwałych – 49,92% (4.375.348,35 zł). Zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania długoterminowe nie występują.

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

- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości 2.327.500,00 zł otrzymane od Województwa Podlaskiego na inwestycję pn. „Utworzenie pracowni tomografii komputerowej w związku z COVID-19”.