

UCHWAŁA NR 41/180/2019
ZARZĄDU POWIATU RACIBORSKIEGO

z dnia 27 sierpnia 2019 r.

**w sprawie przyjęcia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego
publicznego zakładu opieki zdrowotnej za I półrocze 2019 roku**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4, art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 511), w związku z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869), § 2 ust. 3 Uchwały Nr VIII/80/2011 Rady Powiatu Raciborskiego z dnia 31 maja 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu i planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powiatu za I półrocze roku budżetowego

ZARZĄD POWIATU RACIBORSKIEGO
uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - Szpitala Rejonowego im. dra Józefa Rostka w Raciborzu za I półrocze 2019 roku, stanowiącą załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 przedkłada się Radzie Powiatu Raciborskiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach.

§ 3. 1. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

2. Nadzór nad wykonaniem uchwały sprawować będzie Starosta Raciborski.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

RADCA PRAWNY

STAROSTA

Dominika Fojcik-Knura

Grzegorz Swoboda

Załącznik
do Uchwały Nr 41/180/2019
Zarządu Powiatu Raciborskiego
z dnia 27 sierpnia 2019 r.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego
Szpitala Rejonowego im. dra Józefa Rostka w Raciborzu

*Wykonanie za I półrocze 2019 r.
wg stanu na dzień 30.06.2019 r.*

SKARBNIK POWIATU

Roman Nowak

STRAOSTA

Grzegorz Swoboda

Informacja przygotowana przez Szpital Rejonowy
im. dra Józefa Rostka w Raciborzu

I. PRZYCHODY I KOSZTY NA 30 CZERWIEC 2019 ROKU

1. PRZYCHODY

Lp.	Wyszczególnienie	PLAN 2019	PLAN 2019 (DO 30.06)	WYKONANIE 30.06.2019
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto z działalności (A1+...+ A4)	87 800 000	43 900 000	43 713 444
A1	przychody ze sprzedaży produktów, z tego:	87 790 000	43 895 000	43 399 675
A1.1	usługi działalności medycznej, w tym:	85 790 000	42 895 000	42 266 611
A1.1.1	NFZ	76 800 000	38 400 000	37 204 823
A1.1.2	osoby fizyczne	1 350 000	675 000	774 357
A1.1.3	pracodawcy	640 000	320 000	333 962
A1.1.4	pozostałe (w tym Rezydenci - przychody od Ministerstwa Zdrowia)	1 250 000	625 000	948 927
A1.1.5	Ratownictwo medyczne	5 750 000	2 875 000	3 004 541
A1.2	usługi niemedyceczne, w tym:	2 000 000	1 000 000	1 133 065
A1.2.1	wynajem pomieszczeń	2 000 000	1 000 000	1 133 065
A2	Zmiana stanu produktu	0	0	309 721
A3	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	10 000	5 000	4 047
A4	inne przychody	0	0	0

2. CZĘŚĆ OBJAŚNIAJĄCA

Plan finansowy na 2019 rok zakłada przychody netto w wysokości 87.800 tys. złotych. Plan na pierwsze półrocze wynosił więc 43.900 tys. zł W porównaniu z wykonaniem za I półrocze które wyniosło 43.713 tys. złotych mamy nieznaczne niedow wykonanie przychodów a realizacja wynosi 99,6% planu na pierwsze półrocze.

Brak wykonania planu dochodów wynika głównie z braku właściwego oszacowania przez NFZ potrzeb na usługi medyczne, dlatego co roku występują świadczenia wykonane ponad limit oraz takie na które nie wystarczył przyznany ryczałt. Przychody w ramach ryczałtu nie rosną w takim tempie jakie było przewidywane na podstawie wzrostu PKB oraz nakładów na służbę zdrowia. Przekroczenia na dzień 30.06.2019 r. wynoszą w ramach sieci 485 tys. złotych, w ramach świadczeń odrębnie kontraktowanych 963 tys. zł, największe przekroczenia dotyczą zakresów gdzie szansa na zapłatę przez NFZ jest największa – dotyczy to operacji zaćmy na oddziale okulistycznym oraz endoprotez na oddziale chirurgii urazowo-ortopedycznej, oraz świadczeń onkologicznych poza pakietem.

Szacunek przychodów został przygotowany na racjonalnym poziomie - wynikającym z planów NFZ, który nie jest zbieżny z osiągnięciem przez szpital rentowności na czym bardzo jednostce zależy.

Dodatkowo zgłaszamy potrzebę wzrostu wycen procedur medycznych gdyż rosnące koszty nie zostają zrekomensowane wzrostem w części przychodowej.

Nadwykonania w świadczeniach odrębnie kontraktowanych na 30 czerwca 2019 przedstawia poniższa tabela:

Nadwykonania poza siecią	963 486 zł
Okulistyka hospitalizacja - b18, b19	468 323 zł
Chirurgia ogólna - hospitalizacja świadczenia poza pakietem onkologicznym	162 997 zł
Ortopedia i traumatologia narządu ruchu - hospitalizacja - świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego (świadczenia finansowane odrębnie w PSZ)	97 749 zł
Ortopedia i traumatologia narządu ruchu - hospitalizacja – św. poza pakietem onkologicznym	88 121 zł
Program lekowy - leczenie neowaskularnej (wysiękowej) postaci zwyrodnienia płamki związanego z wiekiem (AMD AOS)	54 819 zł

Dyrekcja wystąpiła z wnioskiem o zapłatę i w zakresie okulistyki jest to część pewna z uwagi na zmiany finansowania tego zakresu przez narodowego płatnika.

3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ I CZĘŚĆ OBJAŚNIAJĄCA

Koszty działalności operacyjnej zaplanowano na 2019 rok w wysokości 96.595 tys. złotych, plan na pierwsze półrocze wynosi 48.597,5 tys. złotych, a wykonanie za I półrocze wynosi 48.643,5 tys. złotych, co stanowi 100,1 % półrocznego planu.

Zużycie materiałów i energii wykonanie w 88,1% planu. Przekroczenie kosztów jedynie w pozycji materiałów opatrunkowych i sprzętu jednorazowego użytku wynika w głównej mierze z wyższego ryczałtu i większej ilości wykonanych świadczeń wymagających sprzętu jednorazowego. Niższy poziom kosztów odczynników wynika z przesunięcia w planie 1,4 miliona złotych z zużycia materiałów na koszty usług obcych badania laboratoryjne. Korekta w planie zostanie wprowadzona przy korekcie w III lub IV kwartale 2019 roku.

Koszty usług obcych zostały przekroczone o 1,4% i wynikały min: z przesunięć kosztów z zakupu odczynników na zakup usług badań laboratoryjnych, wyższych kosztów remontów i usuwania awarii, wzrostu ceny za usługi pocztowe.

Przekroczenie planowanego poziomu kosztów wynagrodzeń o ponad 600 tys. zł tj. 103,2 % planu, wynika z większej niż zwykle absencji chorobowej i uzupełniania tej kadry nadgodzinami, które łącznie kosztowały szpital w pierwszym półroczu blisko 1,2 miliona złotych. Koszty składek ZUS zostały przekroczone w większym stopniu niż koszty wynagrodzeń z uwagi na fakt planowania niższych kosztów składek w drugim półroczu co będzie rezultatem przekroczenia limitu składek ZUS przez coraz większą grupę lekarzy i rezydentów.

Ogólnie poziom kosztów bardzo zbliżony do planu wynika także z nakładów poniesionych na leczenie pacjentów ponad plan, które to pomimo braku przychodów musiały zostać poniesione na ratowanie zdrowia i życia. W celu poprawy wyniku finansowego w szpitalu prowadzone są działania oszczędnościowe oraz wysoka dyscyplina dotycząca racjonalizacji wydatków. Przekroczone zostały koszty amortyzacji, które wynikają z pilnych zakupów środków trwałych na przełomie roku 2018/2019 min. na oddział okulistyczny. Plan pozostałych kosztów rodzajowych zakłada głównie zakup ubezpieczenia OC szpitala i koszt poniesiony jest z początkiem roku i rozliczany w czasie, w pozycjach kosztów podróży służbowych i pozostałych kosztach niedowyo wykonania wynika z działań oszczędnościowych i realizowania tylko niezbędnych delegacji. Szpital wdrażając procedury naprawcze osiągnął istotne oszczędności na PFRON gdzie w pierwszym półroczu udało się zaoszczędzić blisko 40 tys. zł. i wykonanie planu jest w 85%.

Odchylenia w poszczególnych pozycjach kosztowych globalnie się znoszą i przekroczenie łącznego poziomu kosztów wynosi jedynie 0,1 % a więc blisko 50 tys. zł co przy tego rodzaju działalności jest poziomem akceptowalnym.

Lp.	Wyszczególnienie	PLAN 2019	PLAN 2019 (do 30.06)	WYKONANIE 30.06.2019	wykonanie w %
1	2	3	4	5	
B.	Koszty działalności operacyjnej (B1 + ... + B7)	96 595 000	48 597 500	48 643 517	100,1%
B1	zużycie materiałów i energii, w tym:	20 604 200	10 302 100	9 074 085	88,1%
B1.1	leki (w tym krew i preparaty krwiopochodne)	10 711 400	5 355 700	4 700 639	87,8%
B1.2	materiały opatrunkowe i sprzęt jednorazowego użytku	3 524 500	1 762 250	1 927 716	109,4%
B1.3	energia (ciepła, elektryczna, gaz)	3 160 000	1 580 000	1 589 255	100,6%
B1.4	inne (woda, odczynniki lab, części do sprz.med)	3 208 300	1 604 150	856 475	53,4%
B2	usługi obce, w tym:	25 841 000	12 920 500	13 220 158	102,3%
B2.1	transportowe	203 000	101 500	101 212	99,7%
B2.2	remontowo-konserwacyjne	1 340 000	670 000	797 743	119,1%
B2.3	wyżywienie chorych	1 889 800	944 900	911 641	96,5%
B2.4	pocztowo - telekomunikacyjne	48 000	24 000	36 696	152,9%
B2.5	medyczne obce w tym:	16 614 000	8 307 000	8 809 905	106,1%
B2.5.1	kontrakty i konsultacje lekarskie	11 580 000	5 790 000	5 681 857	98,1%
B2.5.2	kontrakty pielęgniarские	0	0	0	
B2.5.3	badania medyczne	4 646 000	2 323 000	2 953 286	127,1%
B2.5.4	pozostałe usługi medyczne	388 000	194 000	174 762	90,1%
B2.6	czynsze i opłaty dzierżawne	150 000	75 000	74 200	98,9%
B2.7	pozostałe usługi obce	5 596 200	2 798 100	2 488 760	88,9%
B3	podatki i opłaty, w tym:	1 094 300	547 150	509 564	93,1%
B3.1	podatek od nieruchomości	590 000	295 000	296 487	100,5%
B3.2	czynsze i opłaty dzierżawne	0	0		
B3.3	wpłaty na PFRON	492 000	246 000	209 008	85,0%
B3.4	inne	12 300	6 150	4 069	66,2%
B4	wynagrodzenia, w tym:	38 412 000	19 206 000	19 820 486	103,2%
B4.1	ze stosunku pracy	37 212 000	18 606 000	19 312 846	103,8%
B4.2	z umów zleceń	1 200 000	600 000	507 640	84,6%
B5	ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 076 500	3 538 250	3 750 563	106,0%
B5.1	składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy	6 900 000	3 450 000	3 674 535	106,5%
B5.3	koszty kursów, szkoleń	60 000	30 000	27 862	92,9%
B5.4	pozostałe świadczenia	116 500	58 250	48 165	82,7%
B6	amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	2 892 000	1 446 000	1 687 921	116,7%
B7	pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	675 000	637 500	580 741	91,1%
B7.1	ubezpieczenia OC i majątkowe	600 000	600 000	570 289	95,0%
B7.2	koszty podróży służbowych	35 000	17 500	8 997	51,4%

B7.3	pozostałe koszty	40 000	20 000	1 455	7,3%
B8	koszty sprzedanych materiałów i towarów	0	0		
C.	Wynik na sprzedaży (A-B)	-8 795 000	-4 697 500	-4 930 074	105,0%

4. KOSZTY I PRZYCHODY POZOSTAŁEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ I FINANSOWEJ

Wynik na pozostałej działalności operacyjnej wykazuje zysk w wysokości 2,1 miliona złotych w porównaniu z planem na półrocze wykonanie wynosi 431%. W prognozie na rok 2019 nie ujęto umorzenia pożyczki od Starostwa Powiatowego, więc czerwcowe umorzenie spowodowało pozytywny wpływ na wynik finansowy szpitala oraz sytuację płynnościową, dodatkowo w styczniu szpital otrzymał zwrot nadpłaconego podatku PCC (w kwocie 240 tys. zł) po pojawieniu się pozytywnego orzecznictwa w tym zakresie oraz pozytywnym przejściu uproszczonej procedury kontrolnej ze strony urzędu skarbowego.

Strata na działalności finansowej wynosi 68,3% planu, z uwagi na straty generowane przez działalność medyczną skumulowane zadłużeniu wymaga bieżącej obsługi. W celu ograniczenia straty finansowej dyrekcja podejmuje działania w celu ograniczenia kosztów odsetek płaconych od zadłużenia. Refinansowanie zadłużenia od kontrahentów do firm pożyczkowych pozwoliło zmniejszyć koszty odsetek na rzecz kosztów odsetek od pożyczki. W momencie planowania nie wiadomo było czy szpital będzie posiadał zdolność kredytową i założono finansowanie u dostawców.

Lp.	Wyszczególnienie	PLAN 2019	PLAN 2019 (do 30.06)	WYKONANIE 30.06.2019
1	2	3	4	5
D.	Pozostałe przychody operacyjne (D1 + ... + D5)	1 580 000	790 000	2 132 260
D1	darowizny i zapisy otrzymane	100 000	50 000	60 247
D2	dotacje otrzymane	80 750	40 375	40 375
D3	uzyskane kary, grzywny, odszkodowania	0	0	0
D4	świadczenia ponadlimitowe uznane przez NFZ	0	0	0
D5	inne przychody	1 399 250	699 625	2 031 639
E.	Pozostałe koszty operacyjne (E1 + ... + E5)	600 000	300 000	15 767
E1	darowizny i zapisy przekazane	0	0	0
E2	zapłacone kary, grzywny, odszkodowania	0	0	0
E3	koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	0	0	23
E4	odpis aktualizujący należności z NFZ	0	0	0
E5	inne koszty	600 000	300 000	15 743
F.	Wynik na działalności operacyjnej (D-E)	980 000	490 000	2 116 494
G.	Wynik operacyjny (C+F)	-7 815 000	-4 207 500	-2 813 580
H.	Przychody finansowe (H1 +...+ H4)	20 000	10 000	16 215
H1	odsetki uzyskane z lokat	20 000	10 000	9 707
H2	odsetki od należności od odbiorców	0	0	0
H4	inne przychody finansowe	0	0	6 509
I.	Koszty finansowe (I1+...+I4)	605 000	302 500	215 882

I1	odsetki od zaciągniętych pożyczek	245 000	122 500	142 965
I2	odsetki od kredytów	10 000	5 000	22 028
I3	odsetki od zobowiązań wobec dostawców	350 000	175 000	50 888
J.	Wynik na działalności finansowej (H-I)	-585 000	-292 500	-199 666

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT PLAN WYKONANIE OBJAŚNIENIA

Lp.	Wyszczególnienie	PLAN 2019	PLAN DO 30.06.2019	WYKONANIE I PÓŁROCZE 2019
A.	Przychody netto z działalności	87 800 000	43 900 000	43 713 444
B.	Koszty działalności operacyjnej	96 595 000	48 597 500	48 643 517
C.	Wynik na sprzedaży (A-B)	-8 795 000	-4 697 500	-4 930 074
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 580 000	790 000	2 132 260
E.	Pozostałe koszty operacyjne	600 000	300 000	15 767
F.	Wynik na działalności operacyjnej (D-E)	980 000	490 000	2 116 494
G.	Wynik operacyjny (C+F)	-7 815 000	-4 207 500	-2 813 580
H.	Przychody finansowe	20 000	10 000	16 215
I.	Koszty finansowe	605 000	302 500	215 882
J.	Wynik na działalności finansowej (H-I)	-585 000	-292 500	-199 666
K.	Wynik brutto na całokształcie działalności (G+J)	-8 400 000	-4 500 000	-3 013 246
L.	Podatek dochodowy i inne zmniejszenia wyniku	0	0	0
Ł.	Wynik finansowy ogółem netto (K - L)	-8 400 000	-4 500 000	-3 013 246
M.	Wynik finansowy ogółem netto + amortyzacja	-5 508 000	-3 054 000	-1 325 325
N.	Przychody - ogółem (A+D+H)	89 400 000	44 700 000	45 861 919
O.	Koszty - ogółem (B+E+I)	97 800 000	49 200 000	48 875 165

Wynik finansowy netto za pierwsze półrocze jest lepszy od planu i wynika ze wsparcia Starostwa w postaci umorzenia pożyczki. Niestety przychody ogółem nie wystarczają do pokrycia ciągle rosnących kosztów. Poziom niezbilansowania po odliczeniu amortyzacji to na półrocze 1,3 miliona złotych.

Dyrekcja szpitala nieustannie prowadzi rozmowy z NFZ na temat zwiększania wycen i finansowania a w zakresach gdzie możliwości otrzymania zapłaty są największe realizujemy plan w pełni. Rosnące koszty głównie personelu medycznego oraz planowane zmiany przychodów z NFZ powodują konieczność korekty planu finansowego na 2019 rok w drugim półroczu po poznaniu ostatecznych planów NFZ.

II. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA

1. ZOBOWIĄZANIA Z PODZIAŁEM NA WYMAGALNE

MIESIĄC		czerwiec 19		
Lp.	Rodzaj zobowiązania	Wymagalne	Niewymagalne	Ogółem
1.	Z tytułu dostaw, robót i usług	1 047 225	6 258 582	7 305 808
	- leki i materiały medyczne	428 456	1 409 510	1 837 966
	- sprzęt i aparatura medyczna	339 833	645 191	985 024
	- energia, woda, gaz	0	425 356	425 356
	- usługi obce	222 461	3 305 410	3 527 871
	- pozostałe	56 475	473 114	529 590
2.	Publiczno-prawne	148 239	3 083 532	3 231 771
	- składka ZUS i Fundusz Pracy	0	2 365 899	2 365 899
	- PFRON	0	32 651	32 651
	- Podatek od osób fizycznych	0	648 534	648 534
	- Podatek od nieruchomości	148 239	0	148 239
	- Podatek VAT	0	36 448	36 448
3.	Wynagrodzenia	0	2 275 232	2 275 232
4.	Rezerwy pracownicze i pozostałe	0	9 163 565	9 163 565
5.	Rezerwy na zdarzenia medyczne	0	610 800	610 800
6.	Pożyczka ze Starostwa	0	2 000 000	2 000 000
7.	Pożyczka od podmiotu finansowego	0	4 050 000	4 050 000
8.	Wadium	0	13 500	13 500
9.	Cesja zobowiązań (zobowiązania finansowe)	0	2 806 529	2 806 529
10.	Pozostałe zobowiązania	0	275 167	275 167
	RAZEM ZOBOWIĄZANIA	1 195 464	30 536 907	31 732 372

Splata zobowiązań finansowych - cesji z lat ubiegłych, pożyczki od podmiotu finansowego oraz Starostwa Powiatowego pochłonęła w pierwszym półroczu środki finansowe w wysokości 2,05 miliona złotych. W związku z tym pojawiają się trudności płatnicze przy zobowiązaniach bieżących z tytułu leków, sprzętu, usług obcych. Konieczność udzielania świadczeń ponad limit lub w ramach ryczałtu pociąga za sobą koszty a więc i zobowiązania za które szpital nie otrzymuje środków. Dodatkowo ustawowe wzrosty kosztów wynagrodzeń bez źródeł finansowania powodują dalsze zadłużanie się zakładu. Pozostałe rodzaje zobowiązań kształtują się na zbliżonym poziomie do poprzedniego okresu.

2. NALEŻNOŚCI

Lp.	Tytuł	Stan na 30.06.2019		
		wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto
1	Należności krótkoterminowe	12 330 572	447 416	11 883 156
a	z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	7 511 790	447 416	7 064 374
	w tym od NFZ	6 206 501	0	6 206 501
	w tym pozostali odbiorcy krajowi	1 055 822	248 209	807 613
	w tym osoby fizyczne nieubezpieczone	249 467	199 208	50 259
b	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0
c	inne	4 818 782	0	4 818 782
d	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
RAZEM		12 330 572	447 416	11 883 156

Lp.	Wyszczególnienie	PLAN 2019	WYKONANIE 30.06.2019
P.	Dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek	580 750	40 375
R.	Środki własne na wydatki majątkowe	750 000	89 064
S1	Stan należności na początek roku	6 300 000	8 523 671
S2	Stan należności na koniec roku	6 400 000	11 883 156
S3	Stan zobowiązań długo i krótkoterminowe na początek roku	24 500 000	25 693 954
S4	Stan zobowiązań długo i krótkoterminowe na koniec roku	30 000 000	21 958 007
S5	Stan środków pieniężnych na początek roku	500 000	5 618 401
S6	Stan środków pieniężnych na koniec roku	500 000	1 252 093

Należności na początek roku zawierały rozliczenia przekroczeń i nadwykonań z ostatniego kwartału 2018 roku, stąd przekroczenie planu w tej pozycji. Średni stan należności w ciągu roku oscyluje wokół 6 milionów. Istotny wzrost na dzień 30.06.2019 roku wynika z podjęcia uchwały przez Radę Powiatu raciborskiego o pokryciu wyniku finansowego skorygowanego o amortyzację w kwocie 4,8 miliona złotych przez organ tworzący. Zobowiązania i stan środków pieniężnych uległ zmniejszeniu z uwagi na optymalizację i efektywne wykorzystanie posiadanych zasobów środków pieniężnych, które jeżeli jest taka możliwość są przeznaczana na regulowanie wymagalnych zobowiązań. Plan zakłada jeszcze mniejszy poziom środków pieniężnych, jednak przy wzroście kosztów wynagrodzeń plan może być trudny do wykonania.

Plan inwestycyjny jest realizowany ze środków własnych pozyskanych w formie pożyczki.

Racibórz dnia 25.07.2019 r.

DYREKTOR

Ryszard Rudnik