

UCHWAŁA NR 189/907/2018
ZARZĄDU POWIATU RACIBORSKIEGO

z dnia 27 sierpnia 2018 r.

**w sprawie przyjęcia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego
publicznego zakładu opieki zdrowotnej za I półrocze 2018 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 2018 r., poz. 995 z późn.zm.), w związku z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn.zm.), § 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 2018 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

**Michalina Staniszevska-
Niestrój**

WICESTAROSTA

Marek Kurpis

STAROSTA

Ryszard Winiarski

CZŁONEK ZARZĄDU

Brygida Abrahamczyk

CZŁONEK ZARZĄDU

Piotr Olender

Załącznik
do Uchwały Nr 189/907/2018
Zarządu Powiatu Raciborskiego
z dnia 27 sierpnia 2018 r.

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

*Wykonanie za I półrocze 2018 r.
wg stanu na dzień 30.06.2018 r.*

SKARBNIK POWIATU
Ewa Tapper

STAROSTA
Ryszard Winiarski

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

I. PRZYCHODY I KOSZTY NA 30 CZERWIEC 2018 R

1. PRZYCHODY

Lp.	Wyszczególnienie	PLAN 2018	PLAN DO 30.06.2018	WYKONANIE I PÓŁROCZE 2018
1	2	6	6	7
A.	Przychody netto z działalności (A1+...+ A4)	79 210 000	39 605 000	38 678 670
A1	przychody ze sprzedaży produktów, z tego:	79 170 000	39 585 000	38 373 678
A1.1	usługi działalności medycznej, w tym:	77 070 000	38 535 000	37 371 869
A1.1.1	NFZ	70 000 000	35 000 000	33 088 689
A1.1.2	osoby fizyczne	1 200 000	600 000	653 544
A1.1.3	pracodawcy	600 000	300 000	326 049
A1.1.4	pozostale (w tym Rezydenci)	10 000	5 000	438 046
A1.1.5	Ratownictwo medyczne	5 260 000	2 630 000	2 865 542
A1.2	usługi niemedyce, w tym:	2 100 000	1 050 000	1 001 808
A1.2.1	wynajem pomieszczeń	2 100 000	1 050 000	1 001 808
A1.2.2	czynsze za mieszkania i hotele	0	0	
A2	Zmiana stanu produktów	0	0	300 706
A3	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	10 000	5 000	4 286
A4	inne przychody	30 000	15 000	0

2. CZĘŚĆ OBJAŚNIAJĄCA

Plan finansowy na 2018 rok zakłada przychody netto w wysokości 79.210 tys. złotych. Plan na pierwsze półrocze wynosił więc 39.605 tys. zł W porównaniu z wykonaniem za I półrocze które wyniosło 38.678,6 tys. złotych mamy niedokonanie przychodów a realizacja wynosi 97,7% 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 łącznie na dzień 30.06.2018 r. wynoszą 2.672,5 tys. złotych.

W ramach przyznanego ryczałtu w ramach sieci szpitali przekroczenia dotyczą głównie:

Nadwykonania w sieci ogółem	1 921 322 zł
Zakresy z przekroczeniami*	
Anestezjologia i intensywna terapia hospitalizacja	787 237 zł
Choroby wewnętrzne - hospitalizacja (oddział I i II)	495 234 zł
Choroby płuc hospitalizacja	354 246 zł
Okulistyka hospitalizacja	207 745 zł
Pediatrica hospitalizacja	184 192 zł

*powyższe pozycje to jedynie kwoty przekroczeń ryczałtu, oprócz tego występują na niektórych oddziałach niedow wykonania dlatego też nadwykonania ogółem w sieci to nie suma zakresów z przekroczeniami.

W ramach świadczeń odrębnie kontraktowanych 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.

Nadwykonania poza siecią	751 244 zł
Okulistyka hospitalizacja - b18, b19	302 699 zł
Chirurgia ogólna - hospitalizacja świadczenia poza pakietem onkologicznym	80 804 zł
Ortopedia i traumatologia narządu ruchu - hospitalizacja - świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego (świadczenia finansowane odrębnie w PSZ)	69 602 zł
Chemioterapia hospitalizacja z zakresem skojarzonym	15 558 zł

Szpital Rejonowy w Raciborzu stara się realizować kontrakty do wysokości limitów, jednak zapotrzebowanie na świadczenia zdrowotne na terenie powiatu raciborskiego jest zdecydowanie wyższe. Największe zapotrzebowanie na świadczenia występuje w zakresie chorób wewnętrznych, neurologii, chorób płuc, pediatrii i okulistyki. Świadczy to o poważnym niedoszacowaniu tych zakresów i utrudnianiu dostępu do świadczeń mieszkańcom. Problem ten był i jest wielokrotnie zgłaszany do Śląskiego Oddziału Narodowego Funduszu Zdrowia.

3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ I CZĘŚĆ OBJAŚNIAJĄCA

Koszty działalności operacyjnej zaplanowano w wysokości 87.776,6 tys. złotych, wykonanie za I półrocze wynosi 43.009 tys. złotych, co stanowi 98 % półrocznego planu. Brak przekroczenia kosztów wynika w głównej mierze z niższego poziomu kosztów zużycia materiałów i energii w pozycji inne (części zamienne do aparatury medycznej, wody, materiałów technicznych, drobnego sprzętu medycznego) – gdzie wykonanie na poziomie 87,4% wynika z jednej strony z dyscypliny kosztowej z drugiej strony z braku nieprzewidzianych awarii i napraw. Ryzyko awaryjności sprzętu medycznego z uwagi na zużycie rośnie istotnie z każdym miesiącem.

Niższy poziom kosztów leków wynikał w głównej mierze z wprowadzenia leków generycznych. Koszty usług obcych zostały przekroczone o 2% i wynikały z wyższego poziomu kosztów kontraktów lekarskich (przekroczenie o 698 tys. złotych 17,9%) wynikające z rosnących stawek pozyskania specjalistów. Z drugiej strony niższy poziom kosztów dotyczył usług remontowo konserwacyjnych, badań medycznych nabywanych od zewnętrznych podmiotów. Poziom kosztów 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.

Przekroczenie pozostałych kosztów rodzajowych dotyczą ubezpieczenia OC szpitala i wynika jedynie technicznego ich ujęcia przez rozliczenia międzyokresowe kosztów, gdzie koszty rodzajowe zostały w pełni poniesione na początku roku.

Koszty takie jak amortyzacja, wynagrodzenia, świadczenia społeczne zostały na pierwsze półrocze oszacowane bardzo trafnie i są zbliżone do planu pierwszego półrocza.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2018	PLAN DO 30.06.2018	WYKONANIE I PÓŁROCZE 2018
1	2	6	6	7
B.	Koszty działalności operacyjnej (B1 + ... + B7)	87 776 600	43 888 300	43 009 191
B1	zużycie materiałów i energii, w tym:	21 432 000	10 716 000	9 368 469
B1.1	leki (w tym krew i preparaty krwiopochodne)	12 072 000	6 036 000	5 828 674
B1.2	materiały opatrunkowe i sprzęt jednorazowego użytku	3 317 000	1 658 500	1 758 377
B1.3	energia (cieplna, elektryczna, gaz)	2 400 000	1 200 000	1 227 515
B1.4	inne	3 643 000	1 821 500	553 903
B2	usługi obce, w tym:	21 506 500	10 753 250	10 967 728
B2.1	transportowe	185 000	92 500	110 383
B2.2	remontowo-konserwacyjne	1 420 000	710 000	579 423
B2.3	wyżywienie chorych	2 000 000	1 000 000	928 204
B2.4	pocztowo - telekomunikacyjne	75 000	37 500	38 847
B2.5	medyczne obce w tym:	12 830 000	6 415 000	6 980 536
B2.5.1	kontrakty i konsultacje lekarskie	7 800 000	3 900 000	4 598 007
B2.5.2	kontrakty pielęgniarские	0	0	
B2.5.3	badania medyczne	4 650 000	2 325 000	2 207 748
B2.5.4	pozostałe usługi medyczne	380 000	190 000	174 780
B2.6	czynsze i opłaty dzierżawne	200 000	100 000	72 928
B2.7	pozostałe usługi obce	4 796 500	2 398 250	2 257 407
B3	podatki i opłaty, w tym:	1 281 100	640 550	623 914
B3.1	podatek od nieruchomości	600 000	300 000	294 517
B3.2	czynsze i opłaty dzierżawne	0	0	0
B3.3	wpłaty na PFRON	630 000	315 000	286 629
B3.4	inne	51 100	25 550	42 768
B4	wynagrodzenia, w tym:	33 200 000	16 600 000	16 568 202
B4.1	ze stosunku pracy	32 100 000	16 050 000	15 920 013
B4.2	z umów zleceń	1 100 000	550 000	648 189
B5	ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 272 000	3 136 000	3 157 537
B5.1	składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy	6 100 000	3 050 000	3 087 914
B5.3	koszty kursów, szkoleń	52 000	26 000	64 108
B5.4	pozostałe świadczenia	120 000	60 000	5 515
B6	amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	3 400 000	1 700 000	1 704 885
B7	pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	685 000	342 500	618 457
B7.1	ubezpieczenia OC i majątkowe	605 000	302 500	601 848
B7.2	koszty podróży służbowych	25 000	12 500	13 617
B7.3	pozostałe koszty	55 000	27 500	2 992
B8	koszty sprzedanych materiałów i towarów	0	0	
C.	Wynik na sprzedaży (A-B)	-8 566 600	-4 283 300	-4 330 521

4. KOSZTY I PRZYCHODY POZOSTAŁEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ I FINANSOWEJ

Wynik na pozostałej działalności operacyjnej wykazuje zysk w wysokości 300 tys. PLN w porównaniu z planem na półrocze wykonanie wynosi 32,6%. W prognozie na rok 2018 ujęto umorzenie pożyczki od Starostwa Powiatowego w wysokości 2 milionów złotych.

Strata na działalności finansowej przekracza plan o 6,9% z uwagi na wysokie zadłużenie które generuje koszty odsetek od zobowiązań handlowych niepłaconych w terminie. Podjęto działania optymalizacyjne, uwalniając część gotówki kosztem kredytu w rachunku bieżącym, którego to koszty są istotnie niższe niż odsetki od transakcji handlowych.

D.	Pozostałe przychody operacyjne (D1 + ... + D5)	2 100 000	1 050 000	480 203
D1	darowizny i zapisy otrzymane	100 000	50 000	40 662
D2	dotacje otrzymane	0	0	40 375
D3	uzyskane kary, grzywny, odszkodowania	0	0	0
D4	świadczenia ponadlimitowe uznane przez NFZ	0	0	0
D5	inne przychody	2 000 000	1 000 000	399 166
E.	Pozostałe koszty operacyjne (E1 + ... +E5)	250 000	125 000	178 461
E1	darowizny i zapisy przekazane	0	0	0
E2	zapłacone kary, grzywny, odszkodowania	0	0	0
E3	koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	0	0	6 288
E4	odpis aktualizujący należności z NFZ	0	0	0
E5	inne koszty	250 000	125 000	172 174
F.	Wynik na działalności operacyjnej (D-E)	1 850 000	925 000	301 742
G.	Wynik operacyjny (C+F)	-6 716 600	-3 358 300	-4 028 780
H.	Przychody finansowe (H1 +...+ H4)	50 000	25 000	33 985
H1	odsetki uzyskane z lokat	50 000	25 000	16 099
H2	odsetki od należności od odbiorców	0	0	11
H3	przychody z udziałów i akcji, dywidendy	0	0	0
H4	inne przychody finansowe	0	0	17 875
I.	Koszty finansowe (I1+...+I4)	400 000	200 000	221 077
I1	odsetki od zaciągniętych pożyczek	0	0	17 321
I2	odsetki od kredytów	0	0	176
I3	odsetki od zobowiązań wobec dostawców	400 000	200 000	203 580
I4	pozostałe	0	0	0
J.	Wynik na działalności finansowej (H-I)	-350 000	-175 000	-187 092

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT PLAN WYKONANIE OBJAŚNIENIA

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2018	PLAN DO 30.06.2018	WYKONANIE I PÓŁROCZE 2018
A.	Przychody netto z działalności	79 210 000	39 605 000	38 678 670
A1	przychody ze sprzedaży produktów, z tego:	79 170 000	39 585 000	38 373 678
A1.1	usługi działalności medycznej,	77 070 000	38 535 000	37 371 869
A1.2	usługi niemedyczne	2 100 000	1 050 000	1 001 808
A2	Zmiana stanu produktu	0	0	300 706
A3	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	10 000	5 000	4 286
A4	inne przychody	30 000	15 000	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	87 776 600	43 888 300	43 009 191
C.	Wynik na sprzedaży (A-B)	-8 566 600	-4 283 300	-4 330 521
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 100 000	1 050 000	480 203
E.	Pozostałe koszty operacyjne	250 000	125 000	178 461
F.	Wynik na działalności operacyjnej (D-E)	1 850 000	925 000	301 742
G.	Wynik operacyjny (C+F)	-6 716 600	-3 358 300	-4 028 780
H.	Przychody finansowe	50 000	25 000	33 985
I.	Koszty finansowe	400 000	200 000	221 077
J.	Wynik na działalności finansowej (H-I)	-350 000	-175 000	-187 092
K.	Wynik brutto na całokształcie działalności (G+J)	-7 066 600	-3 533 300	-4 215 872
L.	Podatek dochodowy i inne zmniejszenia wyniku	0	0	0
Ł.	Wynik finansowy ogółem netto (K - L)	-7 066 600	-3 533 300	-4 215 872
M.	Wynik finansowy ogółem netto + amortyzacja	-3 666 600	-1 833 300	-2 510 987
N.	Przychody - ogółem (A+D+H)	81 360 000	40 680 000	39 192 858
O.	Koszty - ogółem (B+E+I)	88 426 600	44 213 300	43 408 730

Wynik finansowy netto za pierwsze półrocze jest o 19,3 % gorszy niż wynikał z planu na pierwsze półrocze. Wynika to głównie z niedoszacowania przychodów ze strony NFZ oraz wyższych kosztów działalności. Dyrekcja szpitala nieustannie prowadzi rozmowy z NFZ na temat zwiększania finansowania i 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 2018 rok.

II. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA

1. ZOBOWIĄZANIA Z PODZIAŁEM NA WYMAGALNE

	MIESIĄC	czerwiec 18		
Lp.	Rodzaj zobowiązania	Wymagalne	Niewymagalne	Ogółem
1.	Z tytułu dostaw, robót i usług	2 375 684	6 897 266	9 272 951
	- leki i materiały medyczne	1 468 373	2 525 038	3 993 411
	- sprzęt i aparatura medyczna	616 389	665 856	1 282 245
	- energia, woda, gaz	369	280 279	280 648
	- usługi obce	160 233	3 122 319	3 282 552
	- pozostałe	130 320	303 774	434 095
2.	Publiczno-prawne	294 517	2 764 894	3 059 411
	- składka ZUS i Fundusz Pracy	0	2 032 476	2 032 476
	- PFRON	0	46 471	46 471
	- Podatek od osób fizycznych	0	477 818	477 818
	- Podatek od nieruchomości	294 517	173 118	467 635
	- Podatek VAT	0	35 011	35 011
3.	Wynagrodzenia	0	1 896 729	1 896 729
4.	Rezerwy pracownicze	0	6 733 055	6 733 055
5.	Rezerwy na zdarzenia medyczne	0	870 800	870 800
6.	Pożyczka ze Starostwa	0	2 000 000	2 000 000
7.	Wadium	0	0	0
8.	Cesja zobowiązań (zobowiązania finansowe)	0	4 793 299	4 793 299
9.	Pozostałe zobowiązania	0	220 771	220 771
	RAZEM ZOBOWIĄZANIA	2 670 201	26 176 815	28 847 016

Splata zobowiązań finansowych - cesji z lat ubiegłych - pochłonęła w pierwszym półroczu środki finansowe w wysokości 1,4 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 na 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. W zobowiązaniach publiczno-prawnych większą pozycję stanowi podatek od nieruchomości, na który składa się oprócz bieżącego podatku od nieruchomości układ ratalny podatku z 2017 roku.

2. NALEŻNOŚCI

Lp.	Tytuł	Stan na 30.06.2018		
		wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto
1	Należności krótkoterminowe	6 635 495	342 985	6 292 510
a	z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	6 628 464	342 985	6 285 479
	w tym od NFZ	5 555 584	0	5 555 584
	w tym pozostali odbiorcy krajowi	933 422	247 746	685 676
	w tym osoby fizyczne nieubezpieczone	139 457	95 239	44 218
b	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0
c	inne	7 031	0	7 031
d	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
RAZEM		6 635 495,08	6 635 495	6 292 510

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2018	PLAN DO 30.06.2018	WYKONANIE I PÓŁROCZE 2018
P.	Dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek	0	0	303 375
R.	Środki własne na wydatki majątkowe	0	0	20 353
S1	Stan należności na początek roku	6 000 000	6 000 000	9 647 220
S2	Stan należności na 30.06.2018	6 000 000	6 000 000	6 292 510
S3	Stan zobowiązań długo i krótkoterminowe na początek r.	22 500 000	22 500 000	21 746 011
S4	Stan zobowiązań długo i krótkoterminowe na 30.06.2018	25 000 000	25 000 000	21 243 161
S5	Stan środków pieniężnych na początek roku	3 900 000	3 900 000	4 050 932
S6	Stan środków pieniężnych na 30.06.2018	3 900 000	3 900 000	3 817 527

Należności na początek roku zawierały nadwykonania z roku 2017 stąd przekroczenie planu w tej pozycji. Średni stan należności w ciągu roku oscyluje wokół 6 milionów. Zobowiązania i stan środków pieniężnych uległ zmniejszeniu z uwagi na optymalizację i efektywne wykorzystanie posiadanych zasobów środków pieniężnych, które jeżeli jest taka możliwość są przeznaczane na regulowanie wymagalnych zobowiązań.

Plan inwestycyjny nie jest realizowany z uwagi na brak środków własnych. W drugim półroczu 2018 roku dzięki dotacji otrzymanej od starostwa powiatowego w Raciborzu, zostaną zakupione środki trwale na wyposażenie bloku operacyjnego.

DYREKTOR

Ryszard Rudnik

Racibórz dnia 27.07.2018 r.