

ZAŁĄCZNIK
DO UCHWAŁY NR 52/10/07
ZARZĄDU POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 28 lutego 2007r.

Sprawozdanie roczne z wykonania Planu Finansowego

Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w
Inowrocławiu

za 2006 rok

WPROWADZENIE

Działalność Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu oparta jest w szczególności o przepisy ustaw:

- z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 1991r. Nr 91 poz.408 z późn. zmianami),
- z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej ze środków publicznych (Dz.U. Nr 210 poz. 2135 z późn. zmianami)
- z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zmianami).

Działalność Zakładu prowadzona jest zgodnie z opracowanym i zatwierdzonym Statutem, uchwalonym przez Radę Społeczną i zatwierdzonym przez Radę Powiatu w Inowrocławiu.

Obszar działania Zakładu obejmuje Powiat Inowrocławski.

Celem Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia ludności. PSZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych osobom ubezpieczonym oraz innym osobom, uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów, nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością. Żadne okoliczności nie mogą stanowić podstawy do odmowy udzielania świadczeń zdrowotnych, jeżeli osoba zgłaszająca się do Zakładu potrzebuje natychmiastowego udzielania świadczenia ze względu na zagrożenie życia lub zdrowia. Do zadań Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu należy:

- udzielanie całonocnych lub całodziennych świadczeń specjalistycznej opieki zdrowotnej w warunkach stacjonarnych,
- udzielanie świadczeń specjalistycznej opieki zdrowotnej w warunkach ambulatoryjnych lub domowych,
- udzielanie świadczeń zdrowotnych, które obejmują swoim zakresem badania diagnostyczne, w tym z zakresu analityki medycznej,
- udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu pomocy doraźnej i pogotowia ratunkowego – w razie wypadku, urazu, porodu, nagłego zachorowania lub nagłego pogorszenia stanu zdrowia powodujących zagrożenie życia,
- prowadzenie badań profilaktycznych,
- promocja zdrowia,
- uczestniczenie w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształcenie osób wykonujących zawody medyczne,
- prowadzenie – zgodnie z potrzebami zakładu – spraw pracowniczych, socjalnych, działalności administracyjnej, eksploatacyjno – technicznej, ekonomiczno - finansowej oraz działalności dotyczącej bezpieczeństwa i higieny pracy, ochrony przeciwpożarowej.

PSZOZ w Inowrocławiu udziela świadczeń zdrowotnych poprzez działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia.

Świadczenia zdrowotne i związane z ich udzielaniem usługi Zakład realizuje w formie:

- stacjonarnej przez szpital specjalistyczny na II poziomie referencyjnym w sieci szpitali krajowych,
- ambulatoryjnej lub domowej przez przychodnie i poradnie,
- zakładów, pracowni i laboratoriów diagnostycznych, pracowni rehabilitacyjnych,
- pogotowia ratunkowego
- członkostwa w organizacjach i stowarzyszeniach mających na celu ochronę i promocję zdrowia.

Zakład prowadzi pozostałą działalność gospodarczą w zakresie:

- wynajmu, dzierżawy pomieszczeń, sprzętu i aparatury medycznej,
- usług pralniczych,
- obrotu detalicznego środkami farmaceutycznym i materiałami medycznymi,
- usług transportowych,
- przewozu chorych,
- naprawy i serwisu sprzętu medycznego,
- utylizacji odpadów,
- usług hotelowych dla opiekunów osób hospitalizowanych,
- przechowalni zwłok

Podstawą gospodarki finansowej Publicznego Specjalistycznego Zakładu w Inowrocławiu jest roczny plan finansowy ustalany przez Dyrektora Zakładu.

Plan finansowy jest zestawieniem przewidywanych przychodów i kosztów, wpływów i wydatków Zakładu. Budżet wyraża przewidywane skutki finansowe planowanych działań i przedsięwzięć.

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego PSZOZ za 2006 rok zostało sporządzone na podstawie dostępnych danych finansowych za 2006r rok zgromadzonych na dzień 06.02.2007 r. (przed weryfikacją) i określa:

- I. Przychody
- II. Koszty
- III. Wynik finansowy
- IV. Bilans
- V. Zatrudnienie
- VI. Działalność inwestycyjną

1. PRZYCHODY

Przychody PSZOZ wg źródeł finansowania

(w tys.zł)

Lp	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania do planu
1	2	3	4	5
Ogółem PSZOZ		61 673,1	65 906,4	106,9
1	Narodowy Fundusz Zdrowia w tym :	55 229,9	58 547,1	106,0
a	świadczenie usług medycznych	55 229,9	56 280,1	101,9
b	wzrost wynagrodzeń	0,0	2 267,0	
2	Ministerstwo Zdrowia (rezydentury)	121,8	109,8	90,1
3	Urząd Wojewódzki (refundacja staży podyplomowych)	380,3	130,5	34,3
4	Przychody własne	5 941,1	7 119,0	119,8

PSZOZ w Inowrocławiu w 2006 roku uzyskał przychody ogółem w wysokości 65 906,4 tys.zł, co stanowi 106,9% planu rocznego. Przychody z działalności statutowej sfinansowane przez Kujawsko-Pomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Bydgoszczy stanowiły w 2006 roku 88,83% przychodów ogółem. NFZ sfinansował usługi medyczne na kwotę 58 547,1 tys.zł, z tego przypada na:

- finansowanie świadczeń zdrowotnych kwotą 56 280,1 tys.zł, co stanowi 101,9% zaplanowanych kwot,
- realizację ustawy z dnia 22 lipca 2006 r. o przekazaniu środków finansowych świadczeniodawcom na wzrost wynagrodzeń kwotą 2 267,0 tys.zł. (kwoty nie planowane).

W 2006 roku przychody z NFZ na świadczenia zdrowotne były wyższe o 1 050,2 tys.zł w porównaniu z zaplanowanymi kwotami. NFZ sfinansował wykonane przez PSZOZ usługi medyczne ponadlimitowe. Nadal pozostały wykonane ponad umowę i nierozliczone usługi medyczne na wartość 1 036,9 tys.zł

PSZOZ wykorzystując potencjał kadry, zasoby lokalowe oraz możliwości techniczne uzyskuje również przychody własne, które w 2006 r. ukształtowały się na poziomie 7 119,0 tys.zł i były wyższe od planowanych o 19,8%.

Przychody własne PSZOZ

(w tys.zł)

Lp	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania do planu
1	2	3	4	5
Ogółem		5 941,1	7 119,0	119,8
1	sprzedaż towarów (działalność apteki otwartej)	1 810,1	1 695,6	93,7
2	usługi medyczne (Medycyna Pracy, usługi diagnostyki laboratoryjnej, opieka medyczna w ramach ambulatoryjnych i wyjazdowych świadczeń zdrowotnych POZ, transport medyczny i pozostałe usługi medyczne)	2 382,8	2 355,6	98,9
3	usługi niemedyczne i dzierżawy	1 206,6	1 290,8	107,0
4	pozostałe przychody operacyjne	497,3	1 368,5	275,2
5	przychody finansowe	44,3	408,5	922,1

Na wielkość uzyskanych przychodów własnych wpłynęły szczególnie pozostałe przychody operacyjne, które były wyższe od planowanych 275,2%. W 2006 roku PSZOZ uzyskał umorzenie wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (508,9 tys.zł). W zakresie przychodów finansowych PSZOZ uzyskał około 380 tys.zł. z tytułu umorzonych i przedawnionych odsetek finansowych.

Przychody PSZOZ wg klasyfikacji budżetowej

(w tys.zł)

L.p.	Symbol klasyfikacji budżetowej	Wyszczególnienie	Plan roczny		Wykonanie za 2006 rok		% wykonania do planu	
			Ogółem	w tym: NFZ	Ogółem	w tym: NFZ	Ogółem	w tym: NFZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem PS ZOZ			61 673,1	55 229,8	65 906,4	58 547,1	106,9	106,0
1.	851 85111	Lecznictwo szpitalne	48 845,0	46 024,2	52 973,0	48 985,5	108,5	106,4
2.	851 85121	Lecznictwo ambulatoryjne	6 149,7	6 159,0	6 267,3	6 239,8	101,9	101,3
3.	851 85141	Ratownictwo medyczne	3 642,1	2 974,6	3 851,4	3 223,9	105,7	108,4
4.	851 85148	Medycyna Pracy	652,1	0,0	701,7	0,0	107,6	
5.	851 85149	Programy profilaktyczne	72,0	72,0	177,1	97,9	246,0	136,0
6.	851 85157	Staże i specjalizacje medyczne	502,1	0,0	240,3	0,0	47,9	
7.	851 85195	Pozostała działalność	1 810,1	0,0	1 695,6	0,0	93,7	

2. KOSZTY**Koszty PSZOZ z podziałem na koszty rodzajowe**

(w tys.zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan roczny	Wykonanie za 2006 rok	% wykonania do planu
Ogółem		61 357,3	64 965,7	105,9
I.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	59 049,7	62 250,4	105,4
1	Zużycie materiałów i energii	12 750,7	13 849,1	108,6
2	Usługi obce	13 980,0	14 149,4	101,2
3	Podatki i opłaty	866,8	824,9	95,2
4	Wynagrodzenia	23 417,3	25 038,8	106,9
5	Świadczenia na rzecz pracowników	5 510,2	5 808,0	105,4
6	Amortyzacja	2 338,2	2 392,8	102,3

ciąg dalszy tabeli Koszty PSZOZ z podziałem na koszty rodzajowe

1	2	3	4	5
7	Pozostałe koszty	186,5	187,4	100,5
II.	Wartość zakupu towarów i materiałów	1 492,8	1 359,0	91,0
III.	Pozostałe koszty operacyjne	73,3	978,4	1334,4
IV.	Koszty finansowe	741,5	218,9	29,5
V.	Straty nadzwyczajne		159,0	

W 2006 roku PSZOZ w Inowrocławiu poniósł koszty ogółem w wysokości 64 965,7 tys.zł, co stanowi 105,9% planu rocznego. Koszty działalności operacyjnej związane ze świadczeniem usług medycznych ukształtowały się na poziomie 62 250,4 tys.zł. Koszty związane ze świadczeniem usług medycznych wzrosły w porównaniu z planowanymi o 5,4% (3 200,7 tys.zł).

W grupie kosztów rodzajowych (wynagrodzenia, świadczenia na rzecz pracowników oraz usług obcych w zakresie umów cywilno prawnych) wzrost kosztów nastąpił na skutek wdrożonej podwyżki wynagrodzeń od 1.10.2006 roku.

PSZOZ poniósł również wyższe koszty w grupie: zużycie materiałów i energii o 8,6% od kosztów planowanych. Na takie zdarzenie miał wpływ:

- wzrost cen oraz zużycia gazu, spowodowany niskimi temperaturami w styczniu i lutym 2006 roku (około 200 tys.zł),
- wzrost kosztów związanych z realizowanym programem jakości akredytacja szpitala w zakresie: sprzętu medycznego, materiałów do remontu innych kosztów materiałowych (około 450 tys.zł)
- inne koszty materiałowe(paliwo, gazy medyczne, sprzęt medyczny jednorazowy, odczynniki i materiały diagnostyczne), związane ze zmianą standardów wykonywania procedur medycznych, zwiększonym zapotrzebowaniem ilościowym jak również wynikające ze wzrostu cen lub zmiany dostawcy.

Koszty zakupu towarów handlowych materiałów zrealizowano w porównaniu z planem na poziomie 91%. Powodem tego było mniejsze zaangażowanie środków finansowych przeznaczonych na zakup towarów dla apteki otwartej.

W zakresie pozostałych kosztów operacyjnych nastąpił wzrost kosztów do planowanych o kwotę 904 tys.zł. W 2006 roku rezerwa na świadczenia pracownicze uwzględnia skutki wzrostu wynagrodzeń i była wyższa o 746,8 tys.zł od założonej w planie.

Natomiast koszty finansowe są niższe od kwoty planowanej o 522,6 tys.zł. Spadek naliczonych odsetek spowodowany jest obniżeniem zobowiązań wymagalnych.

W 2006 roku skutki restrukturyzacji finansowej, w formie odsetek od pożyczki ze Skarbu Państwa, w wysokości 159,0 tys.zł, PSZOZ wykazuje jako stratę nadzwyczajną. Szczegółowe koszty rodzajowe za 2006 r. w porównaniu z planem kosztów przedstawia Załącznik Nr1.

Poniesione koszty w wysokości 64 965,7 tys.zł znajdują odzwierciedlenie w rozliczonych kosztach na poszczególne rodzaje działalności PSZOZ, wg klasyfikacji budżetowej.

Koszty PSZOZ wg klasyfikacji budżetowej
(w tys.zł)

L.p.	Symbol klasyfikacji budżetowej	Wyszczególnienie	Plan roczny	Wykonanie za 2006 rok	% wykonania do planu
1	2	3	4	6	8
Ogółem PS ZOZ			61 357,3	64 965,7	105,9
1.	851 85111	Lecznictwo szpitalne	49 784,6	53 226,7	106,9
2.	851 85121	Lecznictwo ambulatoryjne	5 012,5	5 292,4	105,6
3.	851 85141	Ratownictwo medyczne	3 721,7	3 972,2	106,7
4.	851 85148	Medycyna Pracy	495,4	509,9	102,9
5.	851 85149	Programy profilaktyczne	62,5	93,1	149,0
6.	851 85157	Staża i specjalizacje medyczne	530,8	246,1	46,4
7.	851 85195	Pozostała działalność	1 749,8	1 625,3	92,9

Koszty PSZOZ z podziałem na koszty bezpośrednie i pośrednie oraz na poszczególne komórki organizacyjne przedstawia załącznik Nr 2.

3. WYNIK FINANSOWY

(w tys.zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Wynik finansowy	Wynik finansowy	% wykonania do planu
1	2	5		6
Ogółem		315,7	940,7	298,0
I.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	528,6	181,0	34,2
1.	Lecznictwo szpitalne	-666,4	-943,2	141,5
2.	Lecznictwo ambulatoryjne	1 137,2	974,9	85,7
3.	Ratownictwo medyczne	-79,6	-120,7	151,6
4.	Medycyna Pracy	156,6	191,8	122,5
5.	Programy profilaktyczne	9,5	84,0	884,2
6.	Staże i specjalizacje medyczne	-28,7	-5,8	20,2
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	60,3	70,2	116,4
III.	Pozostałe koszty operacyjne	424,0	499,9	117,9
IV.	Koszty finansowe	-697,2	189,6	-27,2
V.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	-159,0	

PSZOZ w 2006 r. działalność zamknął zyskiem brutto w wysokości 940,7 tys.zł, który był wyższy od zaplanowanego o 625,0 tys.zł. Poziom wyniku finansowego wskazuje, że bieżąca działalność PSZOZ w zakresie świadczenia usług medycznych staje się bardziej stabilna.

Załącznik Nr 3 Rachunek zysków i strat.

Załącznik Nr 4 Zestawienie ogółem przychodów, kosztów i wyniku finansowego z podziałem na ośrodki zadaniowe.

4. BILANS

Bilans PSZOZ (wersja uproszczona)

(w tys.zł)

AKTYWA	Plan na 2006 r.	Wykonanie		% wykonania
		na 31.12. 2005 r.	na 31.12. 2006 r.	
A. Aktywa trwałe	26 495	25 417	25 740	97,2
I. Wartości niematerialne i prawne	170	190	52	30,6
II. Rzeczowe aktywa trwałe	26 275	25 227	25 688	97,8
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	50	0	0	
B. Aktywa obrotowe	6 930	7 920	9 184	132,5
I. Zapasy	1 200	1 203	1 407	117,3
II. Należności krótkoterminowe	5 500	6 521	7 106	129,2
III. Inwestycje krótkoterminowe	100	57	417	417,0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	130	139	254	195,4
Aktywa razem	33 425	33 337	34 924	104,5

PASYWA				
A. Fundusz własny	12 790	11 700	14 014	109,6
I. Fundusz podstawowy	34 424	33 364	34 689	100,8
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-21 890	-22 993	-21 664	99,0
VIII. Zysk (strata) netto	256	1 322	927	362,1
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 635	21 637	20 910	101,3
I. Rezerwy na zobowiązania	2 250	2 579	3 326	147,8
II. Zobowiązania długoterminowe	3 975	4 509	3 984	100,2
III. Zobowiązania krótkoterminowe	14 250	14 407	13 493	94,7
IV Rozliczenia międzyokresowe	160	142	107	66,9
Pasywa razem	33 425	33 337	34 924	104,5

Plan bilansu PSZOZ w Inowrocławiu był sporządzony na podstawie danych za 10 m-cy 2005 roku. Nie uwzględniał więc niektórych operacji gospodarczych do dnia sporządzenia bilansu na dzień 31.12.2005 r.

Suma bilansowa na dzień 31.12.2006 r., jest wyższa od sumy bilansowej na dzień 31.12.2005 roku o 1 587 tys.zł. Istotne zmiany nastąpiły w zakresie aktywów obrotowych, których stan na 31.12.2006 roku był wyższy o 2 254 tys.zł w porównaniu z kwotami planowanymi. Należności krótkoterminowe mają ścisły związek z płatnościami z Narodowego Funduszu Zdrowia. Stan należności za świadczone usługi z NFZ na 31.12.2006 r. wynosił 5 929,5 tys.zł i był wyższy o 532 tys.zł w porównaniu z 2005 r.

Natomiast w zakresie pasywów wykonanie funduszu własnego na 31.12.2006 roku było wyższe o 9,6% od zakładanego w planie. Wpływ na taką sytuację miało zwiększenie funduszu podstawowego o 265 tys.zł i zwiększenie zysku łącznie o 897 tys.zł w porównaniu z założeniami do planu bilansu na 2006 rok.

Zobowiązania ogółem na 31.12.2006 roku wynosiły 20 910 tys.zł, w tym zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 4 311,7 tys.zł. Kwota zobowiązań ogółem uwzględnia między innymi pożyczkę ze Skarbu Państwa w wysokości 4 508,7 tys.zł.

Stan zobowiązań jest odzwierciedleniem niedofinansowania świadczeń medycznych minionych lat, wykonywanych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia. Pozyskiwane środki finansowe z tytułu prowadzonej działalności przez PSZOZ nie pozwalają na bieżące finansowanie zobowiązań zarówno z tytułu podjętych inwestycji, jak również zobowiązań dotyczących zakupu leków, artykułów medycznych, energii elektrycznej, gazu oraz innych usług niezbędnych do funkcjonowania Zakładu. Trudności w regulowaniu zobowiązań wynikają również ze sposobu zapłaty przez NFZ. Za wykonane świadczenia medyczne w danym miesiącu NFZ płaci 25 dnia następnego miesiąca. Podobnie jak w latach poprzednich NFZ nie udziela zaliczek na wykonanie usług w danym miesiącu.

Podstawowe wskaźniki

Wyszczególnienie		Plan na 2006 rok	Wykonanie		% wykonania do planu
			2005 rok	2006 rok	
wskaźnik zadłużenia	zobowiązania ogółem	61,74	64,90	59,87	-1,86
	pasywa				
wskaźnik udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku	fundusz własny	38,26	35,10	40,13	1,86
	aktywa				
wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe	0,49	0,55	0,68	0,19
	zobowiązania krótkoterminowe				

