

**Sprawozdanie z realizacji Planu Finansowego**  
**Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej**  
**w Zduńskiej Woli**  
**za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r.**

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli ul. Szadkowska 2, zrealizował dodatni wynik finansowy w wysokości 431 460,08 zł brutto. Nie został on obciążony podatkiem dochodowym od osób prawnych z uwagi na fakt, iż nie wydatkowano środków na inne cele niż statutowe.

**I. Przychody**

W pierwszym półroczu 2021 roku Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli osiągnął przychody ogółem w kwocie 3 983 573,29 zł. Stanowiło to 58,37% założeń rocznych.

W ramach kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia Zakład zrealizował przychód w wysokości 3 442 955,94 zł. Dało to realizację założeń na poziomie 57,37%. Przychody zrealizowane na rzecz tego płatnika wyniosły 89,52% wszystkich usług medycznych.

Zasadniczą pozycję stanowiły świadczenia podstawowej opieki zdrowotnej. Wpływy z tego tytułu przekroczyły założenia i wyniosły 3 114 162,67 zł tj. 58,48%. Dotyczyły one usług świadczonych przez lekarza podstawowej opieki zdrowotnej, pielęgniarki środowiskowej i położnej oraz usług medycyny szkolnej. W pierwszym półroczu 2021 roku Zakład rozpoczął dodatkowo akcję szczepień przeciwko Covid-19. Wzrost zrealizowanych przychodów w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej wynikał z przekazania przez Narodowy Fundusz Zdrowia dodatkowych środków na zapobieganie rozprzestrzenianiu się epidemii koronawirusa oraz przekazania środków finansowych za maj i czerwiec 2021 roku z tytułu realizacji szczepień ochronnych w wysokości 318 412,44 zł.

Usługi specjalistyczne w analizowanym okresie dały przychody na poziomie 285 613,89 zł tj. 48,39%. Były to porady diabetologiczne, reumatologiczne, alergologiczne, ginekologiczne oraz logopedyczne. Nieco niższe wykonanie planu w zakresie realizacji porad specjalistycznych wynikało z faktu krótkotrwałego braku lekarza ginekologa spowodowanego zdarzeniem losowym (śmierć lekarza). W kolejnych miesiącach usługi te powinny być wykonane zgodnie z planem.

Realizacja porad w zakresie psychiatrii i leczenia uzależnień wyniosła 43 179,38 zł dając prawidłowy wskaźnik wykonania planu na poziomie 49,98 %.

W okresie od stycznia do czerwca 2021 roku Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli świadczył także usługi medyczne na rzecz przedsiębiorstw i instytucji w ramach medycyny pracy. Otrzymano z tego tytułu przychód w kwocie 101 210,00 zł tj. 65,30% planu rocznego. Świadczenia te realizowane były na podstawie zawartych umów z pracodawcami, zależnie od struktury zatrudnienia pracodawców i zakresu skierowań na odpowiednie badania w ramach profilaktyki pracy.

W przypadku usług medycznych realizowanych na rzecz innych podmiotów służby zdrowia, Zakład pozyskał 3 445,95 zł tj. 114,87% założeń rocznych. Tak wysokie wykonanie przychodów było skutkiem ograniczania przez inne podmioty medyczne zakresu świadczonych usług diagnostycznych z uwagi na zagrożenie Covid – 19.

Wysoki poziom przychodów osiągnięto również w pozycji usług realizowanych na rzecz osób fizycznych nieuprawnionych to bezpłatnych świadczeń oraz ze sprzedaży dodatkowych badań diagnostycznych i usług rehabilitacji. Zrealizowano je w 77,54% otrzymując 298 527,50 zł. Były to przede wszystkim wpływy z tytułu badań laboratoryjnych oraz w mniejszym stopniu z badań USG i zabiegów rehabilitacyjnych. Wyższy wskaźnik wykonania planu możliwy był dzięki realizowaniu dodatkowych usług laboratoryjnych w postaci badań IGG ( badanie poziomu przeciwciał wirusa C-19).

W sumie Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli zrealizował usługi medyczne ogółem w 58,77 %, co dało przychody na poziomie 3 846 139,39 zł.

Pozostałe przychody operacyjne w pierwszym półroczu 2021 roku wyniosły 137 431,57 zł. Stanowiło to 49,12% planu. Z tego wykorzystano otrzymane na mocy zawartych umów z Urzędem Miasta Zduńska Wola oraz z Urzędem Gminy Zduńska Wola, dotacje na realizację programów zdrowotnych w łącznej wysokości 124 400 zł.

Dotację na realizację badań profilaktycznych w zakresie Wczesnego wykrywania raka piersi dla mieszkanki Miasta Zduńska Wola wykorzystano w kwocie 70 500 zł, a dotację na zadania realizowane w ramach Programu Przeciwdziałania Narkomanii w wysokości 42 500zł.

Ponadto otrzymano dotację z Urzędu Gminy Zduńska Wola na realizację Programu Wczesnego wykrywania raka piersi w kwocie 11 400 zł.

Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli w pierwszym półroczu 2021 roku nie podjął działań w zakresie realizacji Programu szczepień przeciwko grypie.

Inne przychody operacyjne wyniosły 13 031,57 zł. Stanowiło to 62,06 % założeń. Były to:

- dzierżawy	7 120,00 zł
- odpis z konta rozliczeń międzyokresowych przychodów	5 694,54 zł
- pozostałe	217,03 zł

W pierwszym półroczu 2021 roku uzyskano niewielkie przychody finansowe. Były to odsetki od środków znajdujących się na rachunkach bankowych Zakładu, które wyniosły 2,33 zł. Obecna strategia prowadzona przez banki nie pozwala na generowanie tego typu przychodów.

Szczegółowy wykaz przychodów zawiera tabela nr 1.

Tabela nr 1 – Realizacja przychodów – I – VI 2021 rok.

RODZAJ PRZYCHODU	PLAN FINANSOWY NA ROK 2021	REALIZACJA PLANU I - VI 2021 R.	% REALIZACJI PLANU
<b>I. Przychody z tytułu usług realizowanych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia</b>	<b>6 001 668,00</b>	<b>3 442 955,94</b>	<b>57,37%</b>
Podstawowa Opieka Zdrowotna	5 325 000,00	3 114 162,67	58,48%
Porady specjalistyczne	590 275,00	285 613,89	48,39%
Psychiatria leczenie uzależnień	86 393,00	43 179,38	49,98%
<b>II. Przychody z tytułu umów w zakresie medycyny pracy</b>	<b>155 000,00</b>	<b>101 210,00</b>	<b>65,30%</b>
<b>III. Przychody z tytułu usług realizowanych na rzecz innych podmiotów służby zdrowia</b>	<b>3 000,00</b>	<b>3 445,95</b>	<b>114,87%</b>
<b>IV. Przychody z tyt. usług realizowanych na rzecz osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń i pozostałe</b>	<b>385 000,00</b>	<b>298 527,50</b>	<b>77,54%</b>
<b>Razem usługi medyczne</b>	<b>6 544 668,00</b>	<b>3 846 139,39</b>	<b>58,77%</b>
<b>VII. Pozostałe przychody operacyjne - w tym:</b>	<b>279 800,00</b>	<b>137 431,57</b>	<b>49,12%</b>
Dotacja w ramach Programu "Wczesne Wykrywanie Raka Piersi" - Urząd Miasta	132 000,00	70 500,00	53,41%
Dotacja w ramach Programu "Przeciwdziałania narkomanii " - Urząd Miasta	101 800,00	42 500,00	41,75%
Dotacja w ramach Programu "Wczesne Wykrywanie Raka Piersi" - Urząd Gminy	25 000,00	11 400,00	45,60%
Dotacja w ramach Programu "Szczepienia p/grypie " - Urząd Miasta	-	-	
Pozostałe przychody operacyjne ( darowizny, dotacje od innych podmiotów itp.)	21 000,00	13 031,57	62,06%
<b>VIII. Przychody finansowe ( odsetki od środków na rachunku bankowym)</b>	<b>500,00</b>	<b>2,33</b>	<b>0,47%</b>
<b>OGÓLEM PRZYCHODY SPZ POZ ZD-WOLA</b>	<b>6 824 968,00</b>	<b>3 983 573,29</b>	<b>58,37%</b>
<b>WYNIK FINANSOWY- BRUTTO</b>	<b>67 668,00</b>	<b>431 460,08</b>	
<b>Podatek dochodowy od osób prawnych</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>WYNIK FINANSOWY- NETTO</b>	<b>67 668,00</b>	<b>431 460,08</b>	

## II. Koszty

W okresie od stycznia do czerwca 2021 roku koszty ogółem Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli wyniosły 3 552 113,21 zł. Stanowiły one 52,57 % założeń rocznych. Przekroczenie wskaźnika spowodowane zostało realizacją dodatkowych świadczeń w postaci szczepień przeciwko Covid-19. Wpłynęło to na zwiększenie kosztów usług obcych, głównie kontraktów lekarskich oraz na zwiększenie kosztów wynagrodzeń.

Jednym z elementów kosztów były zakupione materiały i energia. Wydatki te wyniosły 197 480,05 zł, czyli 47,92 %. Wyższe od założeń okazały się koszty zakupu materiałów

diagnostycznych, energii cieplnej oraz opału. Koszty materiałów diagnostycznych zrealizowano na poziomie 66,12% obciążając wynik kwotą 94 613,90 zł. Wzrost tych kosztów był pochodną realizacji dodatkowych przychodów w postaci wykonywania badań IGG.

Wyższy wskaźnik realizacji kosztów zużycia energii cieplnej wynika z cyklu grzewczego. W kolejnych miesiącach letnich koszty te będą obciążane jedynie opłatami stałymi, co pozwoli na wyrównanie wskaźnika wykonania. W okresie pierwszego półrocza wyniósł on 69,43% generując koszty na poziomie 29 161,91 zł.

Wyższy wskaźnik zużycia opału wynikał z konieczności dokonania dodatkowych zakupów oleju na potrzeby Poradni D przy ul. Mickiewicza 4 spowodowanych złymi warunkami atmosferycznymi w miesiącach wiosennych. Koszty opału wyniosły 6 455 zł i stanowiły 92,21%.

Pozostałe koszty materiałów i energii zrealizowano zgodnie z planem. Szczegółowy wykaz zużytych materiałów i energii zawiera tabela nr 2.

Kolejną składową kosztów były usługi obce. W okresie od stycznia do czerwca 2021 roku wyniosły w sumie 1 026 373,98 zł tj. 59,43 %. Największe przekroczenia Planu dotyczyły zewnętrznych procedur medycznych, kontraktów lekarskich, kosztów dzierżawy pomieszczeń i usług informatycznych.

Obce procedury medyczne wyniosły 107 254,03 zł tj. 56,45% planu. Wzrost wskaźnika w tej grupie kosztów spowodowany był realizacją wyższych przychodów w zakresie usług medycznych i koniecznością dodatkowej diagnostyki, głównie badań RTG.

Znacznie powyżej założeń ukształtowały się koszty zakupu usług obcych w postaci kontraktów lekarskich. Ich wzrost wynikał z konieczności zapłaty za dodatkowe świadczenia z tytułu kwalifikacji do szczepień przeciwko Covid-19 oraz z realizacji wyższych niż zakładano przychodów z tytułu medycyny pracy. Koszty kontraktów obciążyły wynik kwotą 712 744,43zł tj. 64,79 % przewidywań na pierwsze półrocze 2021 roku.

Wyższe niż zakładano okazały się koszty dzierżawy i były skutkiem poniesienia dodatkowych opłat za korzystanie z pomieszczeń, w których Zakład realizuje szczepienia przeciwko Covid-19 w ramach Powszechnego Punktu Szczepień przy ul. Łaskiej 90.

Z uwagi na konieczność podłączenia nowego analizatora laboratoryjnego do systemu ewidencji leczenia pacjentów, koszty usług informatycznych osiągnęły wskaźnik wyższy niż przewidywano tj. na poziomie 59,33%. Usługi informatyczne w pierwszym półroczu 2021 roku wyniosły 21 357,81 zł.

Pozostałe pozycje zostały zrealizowane zgodnie z planem. Szczegółowe zestawienie usług obcych obrazuje tabela nr 2.

Koszty z tytułu podatków i opłat zrealizowano osiągając poziom 6 336,00 zł. tj. 66%. Z tego podatek od nieruchomości wyniósł 4 668,00 zł, opłaty sądowe 1 668,00 zł. Wzrost wskaźnika spowodowany został koniecznością poniesienia nieplanowanej opłaty sądowej.

Najbardziej znaczącym kosztem w działalności zakładu były wynagrodzenia. W okresie od stycznia do czerwca 2021 roku wyniosły one 1 859 240,12 zł dając realizację planu na poziomie 50,25 %. Koszty te uwzględniają już częściowo wynagrodzenia związane z akcją szczepień przeciwko Covid-19. Były to głównie koszty umów zleceń za maj i czerwiec 2021 roku. W kolejnych miesiącach koszty te będą się powtarzać w zależności od zapotrzebowania społecznego na szczepienia i spowodują wzrost wskaźnika wykonania planu.

Świadczenia na rzecz pracowników obciążały wynik w wysokości 358 284,21 zł. Ich wykonanie kształtowało się na poziomie 50,97 %. Z tego składki ZUS wyniosły 318 477,62zł, a naliczenie ZFŚS 33 330,60zł.

Amortyzacja majątku Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli wyniosła 85 392,02 zł dając wykonanie planu na poziomie 51,75 %. Była to amortyzacja planowa środków trwałych oraz jednorazowa w przypadku środków trwałych o niskiej wartości.

Inne koszty zakładu to ubezpieczenie majątkowe i OC oraz delegacje i ryczałty pracowników. W sumie wydatkowano na ten cel 19 006,83 zł realizując plan w 51,37 %. Z tego ryczałty i delegacje wyniosły 15 161,36 zł, a ubezpieczenie OC i majątkowe 3 845,47 zł.

W pierwszym półroczu 2021 roku nie poniesiono żadnych pozostałych kosztów operacyjnych oraz kosztów finansowych.

### III. Należności, zobowiązania i stan środków pieniężnych

Tabela nr 3 – Należności na dzień 30 czerwca 2021 roku

rodzaj należności	stan na 31-12-2021 rok - PROGNOZA			stan na 30-06-2021 rok		
	niewymagalne	wymagalne	razem	niewymagalne	wymagalne	razem
Należności od Narodowego Funduszu Zdrowia	558 200,00	-	558 200,00	835 956,62	-	835 956,62
Należności od innych podmiotów medycznych	2 750,00	1 500,00	4 250,00	1 249,25	1 155,00	2 404,25
Pozostałe należności	55 200,00	7 500,00	62 700,00	68 339,35	9 294,55	77 633,90
Ogółem	616 150,00	9 000,00	625 150,00	905 545,22	10 449,55	915 994,77

Wyższy w stosunku do prognoz okazał się stan należności ogółem na 30 czerwca 2021 roku. Wyniósł on 915 994,77 zł. Wzrost wyniknął z dodatkowych rozrachunków z Narodowym Funduszem Zdrowia z tytułu realizacji szczepień przeciwko Covid-19. W ewidencji należności występują dwa terminowe rozliczenia za maj i czerwiec w łącznej kwocie 318 412,44zł. Zostały one uregulowane w lipcu 2021 roku.

Tabela nr 4 – Zobowiązania na dzień 30 czerwca 2021 roku

rodzaj zobowiązań	stan na 31-12-2021 rok - PROGNOZA			stan na 30-06-2021 rok		
	niewymagalne	wymagalne	razem	niewymagalne	wymagalne	razem
zobowiązania cywilnoprawne z tytułu dostaw towarów i usług	155 700,00	-	155 700,00	322 673,56	-	322 673,56
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	68 420,00	-	68 420,00	65 793,93	-	65 793,93
zobowiązania z tytułu składek ZUS	125 400,00	-	125 400,00	141 638,62	-	141 638,62
zobowiązania z tytułu podatków	36 500,00	-	36 500,00	29 686,00	-	29 686,00
pozostałe zobowiązania	15 000,00	-	15 000,00	240,00	-	240,00
Ogółem	401 020,00	-	401 020,00	560 032,11	-	560 032,11

Wzrost stanu zobowiązań na 30 czerwca 2021 roku spowodowany został powstaniem terminowego zobowiązania z tytułu zakupu analizatora laboratoryjnego w kwocie 90 396 zł.

Tabela nr 5 – Stan środków pieniężnych na dzień 30 czerwca 2021 roku

rodzaj środków pieniężnych	stan na 31-12-2021 rok - PROGNOZA	stan na 30-06-2021 rok
środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 850 000,00	2 465 138,13
gotówka w kasie	2 700,00	12 512,07
Ogółem	1 852 700,00	2 477 650,20

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU  
PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W ZDUNSKIEJ WOLI

Bogumiła Noskowiak

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Podstawowej Opieki Zdravotnej  
w Zdunskiej Woli

Maciej Miłak