

**Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego
SP ZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie
za pierwsze półrocze 2017 r.**



**Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego
SP ZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie
za pierwsze półrocze 2017 rok**

Zestawienie planowanych i poniesionych kosztów

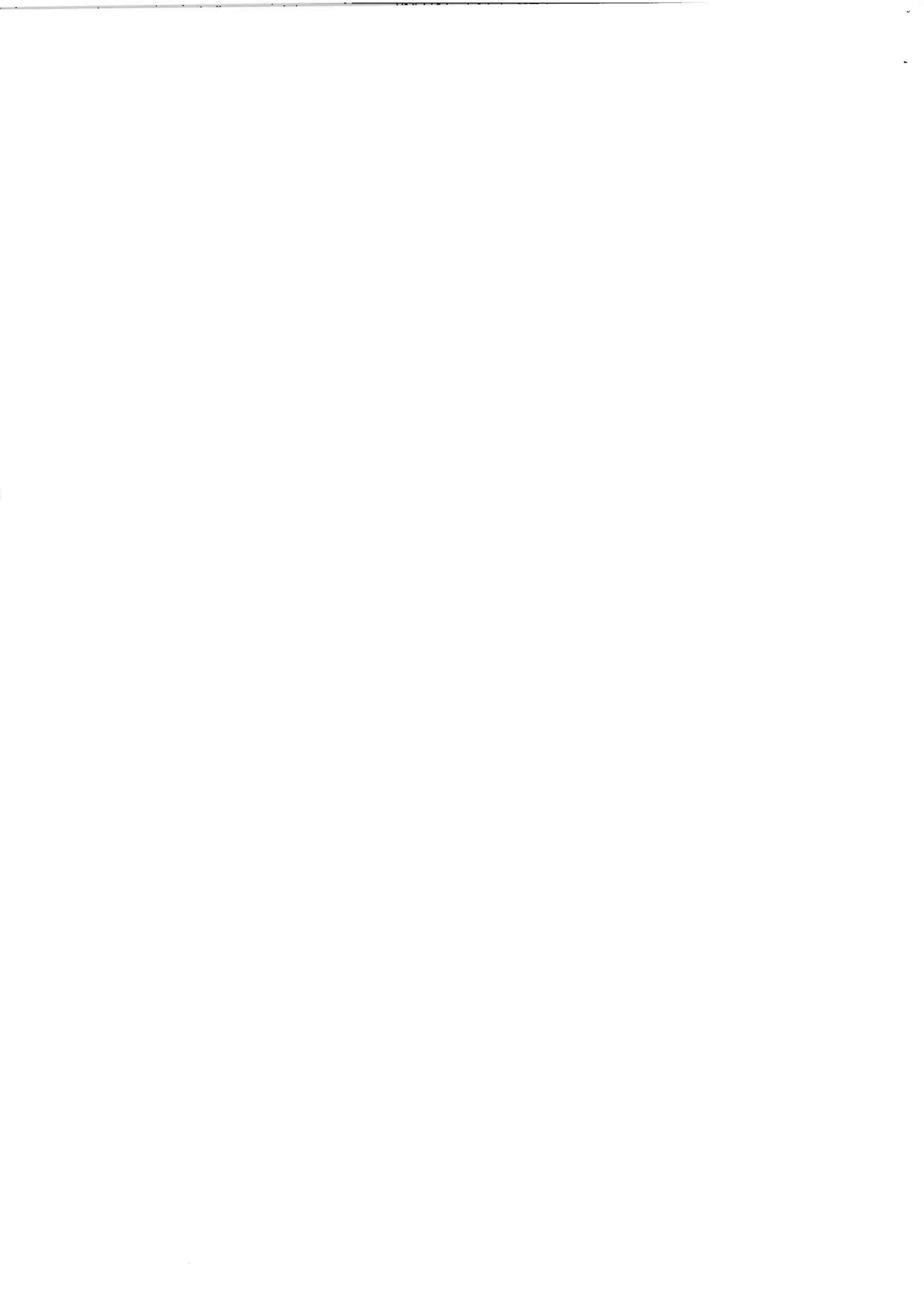
Lp.	Koszty	Roczny plan na 2017	Wykonanie planu	%
1.	Koszty działalności operacyjnej	71 427 503,00	35 078 718,87	49,1
1.1.	Amortyzacja	4 200 000,00	1 548 092,86	36,9
1.2.	Zużycie materiałów i energii	14 156 864,00	7 445 318,26	52,6
1.3.	Usługi obce	13 393 567,00	6 504 211,94	48,6
1.4.	Podatki i opłaty	1 163 000,00	773 308,16	66,5
1.5.	Wynagrodzenia	31 389 927,00	15 196 661,54	48,4
1.6.	Ubezpieczenia społeczne i inne św. na rzecz pracowników	6 930 315,00	3 521 859,70	50,8
1.7.	Pozostałe koszty rodzajowe	193 330,00	89 266,41	46,2
1.8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	500,00	0,00	0,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	190 000,00	108 287,95	57,0
3.	Koszty finansowe	30 000,00	7 383,62	24,6
	OGÓLEM KOSZTY	71 647 503,00	35 194 390,44	49,1

Zestawienie planowanych i wykonanych przychodów

Lp.	Przychody	Roczny plan na 2017	Wykonanie planu	%
1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	62 304 080,00	31 879 783,16	51,2
1.1.	Przychody ze sprzedaży produktów	62 303 080,00	31 574 929,48	50,7
1.1.1.	NFZ świadczenia medyczne	60 010 000,00	30 244 859,73	50,4
1.1.2.	Pozostała sprzedaż usług	2 293 080,00	1 330 069,75	58,0
1.2.	Zmiana stanu produktów	0,00	304 853,68	
1.3.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 000,00	0,00	0,0
2.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	907 500,00	538 736,93	59,4
2.1.	Dotacje	870 500,00	415 556,05	47,7
3.	Przychody finansowe	172 000,00	59 127,06	34,4
	OGÓLEM PRZYCHODY	63 383 580,00	32 477 647,15	51,2

Informacje o wyniku finansowym

WYNIK FINANSOWY BRUTTO	-8 263 923,00	-2 716 743,29	32,9
PDOP	80 000,00	46 357,00	57,9
WYNIK FINANSOWY NETTO	-8 343 923,00	-2 763 100,29	33,1



SP ZOZ Szpital Wielospecjalistyczny w Jaworznie zakończył pierwsze półrocze 2017 roku stratą finansową netto w wysokości (-) 2 763 100,29 zł przy wykonaniu przychodów 32 477 647,15 zł i kosztów w wysokości 35 194 390,44 zł.

Wśród przychodów największą wartość stanowią przychody za świadczenia medyczne kontraktowane z Narodowym Funduszem Zdrowia. Realizacja kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w pierwszym półroczu 2017 roku kształtowała się następująco, w zakresie:

- lecznictwa szpitalnego 115,2% (kontrakt zawarty od 01.01.2017 do 30.06.2017)
- szpitalnego oddziału ratunkowego 100% (kontrakt zawarty od 01.01.2017 do 30.06.2017)
- chemioterapii 211,7% (kontrakt zawarty od 01.01.2017 do 30.06.2017)
- programu leczenia dystonii 139,2% (kontrakt zawarty od 01.01.2017 do 30.06.2017)
- porad w poradniach specjalistycznych 115,3% (kontrakt zawarty od 01.01.2017 do 30.06.2017)
- świadczeń kosztochłonnych 97,2% (kontrakt zawarty od 01.01.2017 do 30.06.2017)
- rehabilitacyjnej opieki 49,0% (kontrakt zawarty od 01.01.2017 do 31.12.2017)
- rehabilitacji w warunkach stacjonarnych 54,5% (kontrakt zawarty od 01.01.2017 do 31.12.2017)
- badań profilaktycznych 82,4% (kontrakt zawarty od 01.01.2017 do 30.06.2017)

Największą pozycję zużycia materiałów i energii stanowią koszty zużycia leków i sprzętu jednorazowego oraz endoprotez i odczynników chemicznych. Natomiast w usługach obcych przeważają koszty zakupu procedur medycznych, usług utrzymania czystości, usług remontowych i żywienia.

Największą pozycję w kosztach ogólnych Szpitala stanowią wynagrodzenia.

Odchylenia kosztów nastąpiły w pozycjach:

1. Amortyzacja 36,9%:

- zmniejszenie kosztów spowodowane jest przesunięciem wykonania zadań inwestycyjnych zaplanowanych w 2017 roku do wykonania na kolejne lata.

2. Zużycie materiałów i energii 52,6%:

- zwiększenie liczby hospitalizowanych pacjentów w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego, spowodowało wzrost kosztów zużycia leków i sprzętu jednorazowego,
- zwiększenie kosztów w tej pozycji spowodowane jest zakupem lampy do tomografu komputerowego. Koszty tego zakupu zostały rozłożone w czasie na okres 24 miesięcy i są wykazane w rozliczeniach międzyokresowych kosztów, w związku z czym zużycie materiałów i energii za okres sześciu miesięcy stanowi 50,6%.

3. Podatki i opłaty 66,5%:

- zaplanowane w tej pozycji koszty podatku od nieruchomości oraz ubezpieczeń od odpowiedzialności cywilnej i majątku na rok 2017 są rozłożone w czasie na dwanaście miesięcy i wykazane w rozliczeniach międzyokresowych kosztów. Ujmowane są w rachunku zysków i strat w zmianie stanu produktów, w związku z czym za okres sześciu miesięcy podatek od nieruchomości stanowi 49,0%, a ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej stanowią 46,6%.

4. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników 50,8%:
- w pozycji tej zaplanowano między innymi roczny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, którego koszty rozłożone są w czasie i wykazane w rozliczeniach międzyokresowych kosztów. Ujmowane są w rachunku zysków i strat w zmianie stanu produktów, w związku z czym odpis na ZFŚS za okres sześciu miesięcy stanowi 50,3 %.
5. Pozostałe koszty rodzajowe 46,2%:
- w pozostałych kosztach rodzajowych zostały zaplanowane między innymi dobrowolne ubezpieczenia majątkowe, które są rozłożone w czasie na dwanaście miesięcy i wykazane w rozliczeniach międzyokresowych kosztów. Ujmowane są w rachunku zysków i strat w zmianie stanu produktów, w związku z czym za okres sześciu miesięcy stanowią 39,1%, gdyż Szpital zawarł nową umowę z ubezpieczycielem na niższą wartość niż zaplanowano na podstawie umów z lat poprzednich.
6. Pozostałe koszty operacyjne 57,0%:
- zwiększenie kosztów w tej pozycji związane jest z poniesionymi kosztami z tytułu sporów sądowych oraz kary umownej,
 - głównym składnikiem pozostałych kosztów operacyjnych są odpisy aktualizujące należności obciążone ryzykiem nieściągalności, które zgodnie z zapisami polityki rachunkowości zostaną utworzone na dzień bilansowy tj. 31.12.2017r.
7. Koszty finansowe 24,6%:
- mniejsze wykonanie planu wynika z odpisów aktualizujących na odsetki od należności obciążone ryzykiem nieściągalności, które zgodnie z zapisami polityki rachunkowości zostaną utworzone na dzień bilansowy tj. 31.12.2017r.

Odchylenia przychodów nastąpiły w pozycjach:

1. Pozostała sprzedaż usług 58,0%:
- zwiększenie przychodów związane jest z refundacją kosztów za prowadzone rezydentury oraz uzyskane przychody w zakresie kształcenia studentów.
2. Pozostałe przychody operacyjne 59,4%:
- zwiększenie przychodów związane jest z rozwiązaniem rezerwy na zobowiązania.
3. Przychody finansowe 34,4%:
- w pozycji tej zaplanowano m. in. naliczenia odsetek od należności i odsetki bankowe od lokat terminowych.

Odchylenia podatku dochodowego od osób prawnych 57,9%:

- zwiększenie w tej pozycji związane jest z zapłatą podatku dochodowego tytułem odszkodowania i kary umownej.

Zestawienie zobowiązań, w tym wymagalnych

Lp.	Zobowiązania	Kwota	W tym wymagalne
1.	Z tytułu dostaw i usług	2 454 484,82	-
2.	Z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 497 320,41	-
3.	Z tytułu wynagrodzeń	1 712 839,54	-
4.	Inne	919 467,01	-
5.	Fundusze specjalne	846 367,34	-
	Razem	8 430 479,12	-

Zestawienie należności, w tym wymagalnych

Lp.	Należności	Kwota	W tym wymagalne
1.	Z tytułu dostaw i usług	6 077 403,22	449 620,10
2.	Pozostałe należności	112 164,82	
	Razem	6 189 568,04	

1. Zobowiązania ogółem wynoszą 8 430 479,12, w tym:

- a) z tytułu dostaw i usług 2 454 484,82, z tego:
 - z tytułu leków i materiałów medycznych 512 355,97
 - z tytułu zakupu sprzętu i aparatury medycznej 274 527,42
 - z tytułu zużycia energii i wody 133 537,52
 - z tytułu zakupu usług obcych 1 464 443,30
 - pozostałe zobowiązania z tyt. dostaw i usług 69 620,61
- b) z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń 2 497 320,41, z tego:
 - ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy 1 919 269,25
 - PFRON 26 316,00
 - zobowiązania wobec urzędu skarbowego 464 787,36
 - podatek od nieruchomości 78 939,00
 - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi 8 008,80
- c) z tytułu wynagrodzeń 1 712 839,54
- d) inne 919 467,01, z tego:
 - wadia i kaucje 77 317,82
 - sumy depozytowe 200,00
 - z tytułu ubezpieczenia 337 473,00
 - z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych 239 040,00
 - z tytułu pozostałych potrąceń z listy płac 256 946,19
 - pozostałe 8 490,00
- e) fundusze specjalne 846 367,34 tj. ZFŚS

2. Należności ogółem 6 189 568,04, w tym wymagalne 449 620,10:

- a) z tytułu dostaw i usług 6 077 403,22, w tym wymagalne 449 620,10:
 - należności dotyczące NFZ na kwotę 5 491 513,16
 - pozostałe należności 585 890,06, w tym wymagalne należności 449 620,10 dot.

86

naliczonych kar umownych w wysokości 48 572,68, należności tyt. hospitalizacji osób nieubezpieczonych w Szpitalu 537 317,38 oraz pozostałe należności wymagalne 6 749,13,

b) pozostałe należności 112 164,82:

- 109 932,00 zabezpieczenia należytego wykonania umów,
- 2 232,82 rozliczenia z pracownikami.

3. Inwestycje krótkoterminowe 18 828 899,33.

Jaworzno, dnia 26.07.2017r.

DYREKTOR
SP ZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego
w Jaworznie

dr n.med. Józef Kurek

**„Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego
SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacyjno-Wychowawczego dla Dzieci
Niepełnosprawnych w Jaworznie za pierwsze półrocze 2017
roku”.**



1. Zestawienie planowanych i poniesionych przychodów w I półroczu 2017 r.

Tabela nr 1

Lp.	Przychody	Roczny plan na 2017 r. (zł)	Wykonanie planu od I do VI 2017 r. (zł)	% wykonania planu od I do VI 2017 r.
1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 071 867,36	1 134 095,75	55%
1.1.	Przychody ze sprzedaży produktów	2 071 867,36	1 114 543,40	54%
1.1.1.	Sprzedaż świadczeń zdrowotnych - NFZ	1 434 867,36	720 570,40	50%
1.1.2.	Sprzedaż innych usług medycznych	570 000,00	356 009,00	62%
1.1.3.	Sprzedaż pozostałych usług	67 000,00	37 964,00	57%
1.2.	Zmiana stanu produktów	0,00	19 552,35	
1.3.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
2.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	171 000,00	109 670,19	64%
2.1.	Dotacje	17 660,00	8 829,12	50%
3.	Przychody finansowe	11 000,00	5 466,51	50%
	OGÓŁEM PRZYCHODY	2 253 867,36	1 249 232,45	55%

2. Zestawienie planowanych i poniesionych kosztów w I półroczu 2017 r.

Tabela nr 2

Lp.	Koszty	Roczny plan na 2017 r. (zł)	Wykonanie planu od I do VI 2017 r. (zł)	% wykonania planu od I do VI 2017 r.
1.	Koszty działalności operacyjnej	2 468 300,00	1 240 747,47	50%
1.1.	Amortyzacja	115 800,00	56 915,89	49%
1.2.	Zużycie materiałów i energii	237 000,00	133 447,66	56%
1.3.	Usługi obce	142 000,00	63 060,23	44%
1.4.	Podatki i opłaty	26 500,00	13 247,50	50%
1.5.	Wynagrodzenia	1 571 200,00	770 482,75	49%
1.6.	Ubezpieczenia społeczne i inne św. na rzecz pracowników, w tym:	353 300,00	192 586,75	55%
1.6.1.	Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i FP	300 000,00	143 857,06	48%
1.6.2.	Pozostałe świadczenia	53 300,00	48 729,69	91%
1.7.	Pozostałe koszty rodzajowe	22 500,00	11 006,69	49%
1.8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
2.	Pozostałe koszty operacyjne	100,00	491,00	491%
3.	Koszty finansowe	0,00	69,37	
	OGÓŁEM KOSZTY	2 468 400,00	1 241 307,84	50%

3. Informacja o planowanym i osiągniętym wyniku finansowym w I półroczu 2017 r.

Tabela nr 3

WYNIK FINANSOWY	Roczny plan na 2017 r. (zł)	Uzyskany za I półrocze 2017 r. (zł)
WYNIK FINANSOWY BRUTTO	-214 532,64	7 924,61
PDOP		
WYNIK FINANSOWY NETTO	-214 532,64	7 924,61

4. Omówienie wykonanych przychodów i kosztów.

Przychody wykonane – struktura.

Tabela nr 4

Lp.	Przychody	Wykonanie planu za I półrocze 2017 r. (zł)	% udział
1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 134 095,75	90,78%
1.1.	Przychody ze sprzedaży produktów	1 114 543,40	89,22%
1.1.1.	Sprzedaż świadczeń zdrowotnych - NFZ	720 570,40	57,68%
1.1.2.	Sprzedaż innych usług medycznych	356 009,00	28,50%
1.1.3.	Sprzedaż pozostałych usług	37 964,00	3,04%
1.2.	Zmiana stanu produktów	19 552,35	1,57%
1.3.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00%
2.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	109 670,19	8,78%
2.1.	Dotacje	8 829,12	0,71%
3.	Przychody finansowe	5 466,51	0,44%
4.	OGÓŁEM PRZYCHODY	1 249 232,45	100,00%

W strukturze przychodów Ośrodka największy udział (57,68 %) stanowią przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych - NFZ. Są to przychody za usługi medyczne, wykonane przez Ośrodek, w ramach umów zawartych ze Śląskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 720 570,40 zł.

W rozliczeniu umowy na świadczenia w rodzaju rehabilitacja lecznicza otrzymano za:

- rehabilitację dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego 587 050,00 zł,
- lekarską ambulatoryjną opiekę rehabilitacyjną 8 957,52 zł,
- fizjoterapię ambulatoryjną 119 976,48 zł.

W rozliczeniu umowy na realizację świadczeń zdrowotnych w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna otrzymano 4 586,40 zł.

Przychody ze sprzedaży usług medycznych – Urząd Miejski stanowią 28,50 % przychodów ogółem, wynoszą 356 009,00 zł. w tym:

- realizacja programu zdrowotnego p.n. „Kompleksowa terapia, opieka i pielęgnacja dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Miasta Jaworzna” 285 000,00 zł,
- usługi medyczne z zakresu rehabilitacji leczniczej w ramach projektu Jaworzniackiego Budżetu Obywatelskiego pn. „Poprawa jakości życia i zdrowia mieszkańców Jaworzna poprzez fizjoterapię” 71 009,00 zł.

Sprzedaż pozostałych usług stanowi 3,04 % i wynosi 37 964,00 zł, w tym:

- przewóz dzieci 15 370,00 zł,
- sprzedaż posiłków 22 594,00 zł.

Przychody operacyjne stanowią 8,78 % i wynoszą 109 670,19 zł, w tym:

- wynajmem środków trwałych 86 848,34 zł,
- otrzymane z Fundacji ING BŚ darowizny na remont Ośrodka oraz cel edukacyjny (3 dniową wycieczkę) 12 000,00 zł,
- dofinansowanie z PFRON wycieczki dla dzieci 1 322,04 zł,
- wynagrodzenie płatnika PD i ZUS 268,99 zł,
- przychody za udostępnienie dokumentacji medycznej 401,70 zł,
- dotacja otrzymana w 2016 r. od Gminy Miasta Jaworzna na modernizację budynku i zakup aparatury i sprzętu medycznego w kwocie przypadającej do rozliczenia za okres I półrocza 8 829,12 zł.

Przychody finansowe stanowią 0,44 % i wynoszą 5 466,51 zł, w tym:

- odsetki od lokat bankowych 5 378,68 zł,
- odsetki od nieterminowych opłat rodziców za przewóz i wyżywienie dzieci 87,83 zł.

Koszty wykonane – struktura

Tabela nr 5

Lp.	Koszty	Wykonanie planu za I półrocze 2017 r. (zł)	% udział
1.	Koszty działalności operacyjnej	1 240 747,47	99,95%
1.1.	Amortyzacja	56 915,89	4,59%
1.2.	Zużycie materiałów i energii	133 447,66	10,75%
1.3.	Usługi obce	63 060,23	5,08%
1.4.	Podatki i opłaty	13 247,50	1,07%
1.5.	Wynagrodzenia	770 482,75	62,07%
1.6.	Ubezpieczenia społeczne i inne św. na rzecz pracowników, w tym:	192 586,75	15,51%
1.6.1.	Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i FP	143 857,06	11,59%
1.6.2.	Pozostałe świadczenia	48 729,69	3,93%
1.7.	Pozostałe koszty rodzajowe	11 006,69	0,89%
1.8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00%
2.	Pozostałe koszty operacyjne	491,00	0,04%
3.	Koszty finansowe	69,37	0,01%
4.	OGÓŁEM KOSZTY	1 241 307,84	100,00%

W strukturze kosztów Ośrodka największy udział (62,07 %) stanowią wynagrodzenia. Koszty wynagrodzeń ogółem wynoszą 770 482,75 zł, w tym:

- wynagrodzenia pracowników i naliczenie 13-tej pensji 716 257,25 zł,
- wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło 54 225,50 zł.

Amortyzacja stanowi 4,59 % i wynosi 56 915,89 zł, w tym:

- amortyzacja środków trwałych 56 217,89 zł,
- amortyzacja środków trwałych o niskiej wartości 698,00 zł.

Zużycie materiałów i energii stanowi 10,75 % i wynosi 133 447,66 zł, w tym:

- zużycie materiałów 44 363,75 zł,
- energia cieplna 78 753,12 zł,

- energia elektryczna 10 330,79 zł.

Usługi obce stanowią 5,08 % i wynoszą 63 060,23 zł, w tym największą wartość mają:

- usługi medyczne 26 850,00 zł,
- usługi informatyczne 10 333,19 zł,
- konserwacje, naprawy oraz remonty i przeglądy techniczne budynku 8 820,99 zł,

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników stanowią 15,51 % i wynoszą 192 586,75 zł, w tym:

- składki ZUS 143 857,06 zł,
- ZFŚS 46 240,74 zł,
- koszty BHP 210,95 zł,
- szkolenie i kształcenie pracowników 1 858,00 zł,
- badania profilaktyczne 420,00 zł.

Podatki i opłaty stanowią 1,07 % i wynoszą 13 247,50 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości 7 543,50 zł,
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi 5 112,00 zł,
- pozostałe podatki i opłaty 592,00 zł.

Pozostałe koszty rodzajowe stanowią 0,89 % i wynoszą 11 006,69 zł.

Pozostałe koszty operacyjne stanowią 0,04 % - wynoszą 491,00 zł.

Koszty finansowe stanowią 0,01 % wynoszą 69,37 zł.

5. Omówienie przyczyn odchyień w realizacji planu finansowego.

Założenie:

- odchylenia korzystne z punktu widzenia poprawy rentowności uzyskane wskutek wyższych przychodów oraz niższych kosztów, mieszczące się w granicy 6% uznaje się za nieistotne i nie podlegają ocenie.

Wskaźniki realizacji budżetu, policzono metodą odchyień bezwzględnych według następującego wzoru:

$$\text{Odchylenie} = \frac{\text{Wykonanie}}{\text{Plan}} \times 100\%$$

Odchylenia wielkości planowanych w stosunku do wykonanych przychodów i kosztów ogółem:

Tabela nr 6

	Plan na 2017 r. (zł)	Wykonanie planu za I półrocze 2017 r. (zł)	Odchylenie bezwzględne (%)
Przychody ogółem skorygowane o zmianę stanu produktów	2 253 867,36	1 249 232,45	55 %
Koszty ogółem	2 468 400,00	1 241 307,84	50 %

Wskaźniki odchylenia przychodów i kosztów ogółem wskazują, że nie wystąpiły żadne istotne odchylenia wielkości planowanych, w stosunku do wielkości wykonanych. Odchylenia mieszczą się w granicach założonej normy (6 %) i wynoszą odpowiednio:

- odchylenie bezwzględne przychodów ogółem (O=55 %),
- odchylenie bezwzględne kosztów ogółem (O=50 %).

Odchylenia przychodów (Tabela nr 1).

Wskaźniki realizacji budżetu nie mieszczące się w granicach założonej normy (6%), dotyczą wyłącznie odchyleń korzystnych (wpływających na poprawę wyniku finansowego):

- sprzedaż innych usług medycznych (O=62 %)

wyższe przychody od planowanych Ośrodek uzyskał dzięki zawartej z Gminą Miasta Jaworzno umowie, na realizację projektu Jaworznickiego Budżetu Obywatelskiego pn. „Poprawa jakości życia i zdrowia mieszkańców Jaworzna poprzez fizjoterapię”,

- sprzedaż pozostałych usług (O=57 %)

wyższe przychody w I półroczu wynikają z nierównomiernego rozłożenia ich w czasie, w lipcu i sierpniu nastąpi spadek przychodów za transport i żywienie spowodowany mniejszą liczbą dzieci przebywających w tym okresie w Ośrodku,

- pozostałe przychody operacyjne (O=64 %)

wyższe przychody od planowanych Ośrodek uzyskał dzięki zawartej ze Stowarzyszeniem Rodzin na Rzecz Dzieci Sprawnych Inaczej umowie, na wynajem pomieszczeń na działalność prowadzoną w formie niepublicznego przedszkola.

Odchylenia kosztów (Tabela nr 2).

Wskaźniki realizacji budżetu nie mieszczące się w granicach założonej normy (6%), dotyczą następujących odchyleń niekorzystnych:

- pozostałe świadczenia (O=91 %)

odchylenie wynika ze sposobu księgowania rocznego odpisu na ZFŚS, który poprzez RMP będzie rozliczany w czasie w kolejnych okresach miesięcznych,

- pozostałe koszty operacyjne (O=491 %)

przekroczenie kosztów jest skutkiem umorzenia wierzytelności (opłat za wyżywienie i przewóz dziecka) po bezskutecznym postępowaniu egzekucyjnym Komornika Sądowego.

Umorzona kwota należność głównej wynosiła 491,00 zł oraz odsetek (kosztów finansowych) 69,37 zł.

6. Zestawienie tabelaryczne należności i zobowiązań

Tabela nr 7

L.p.	Wyszczególnienie	Struktura %	Stan na dzień 30.06.2017 r. (zł)	W tym wymagalne	
				% udział	Stan na 30.06.2017 r. (zł)
I.	Należności krótkoterminowe	100,00%	172 392,44	0,30%	517,67
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia	69,66%	120 084,08		
2.	Pozostałe w tym:	30,34%	52 308,36	0,30%	517,67
2.1	pożyczki z ZFŚS		30 350,25		

L.p.	Wyszczególnienie	Struktura %	Stan na dzień 30.06.2017 r. (zł)	W tym wymagalne	
				% udział	Stan na 30.06.2017 r. (zł)
I.	Zobowiązania krótkoterminowe ogółem(1+2+3+4+5)	100,00%	327 818,29	0,00%	0,00
1.	Zobowiązania publiczno-prawne z tego:	31,73%	104 013,78		
1.1	ZUS		81 950,78		
1.2	Urząd Skarbowy		22 063,00		
2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4,72%	15 460,60		
3.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w tym:	40,72%	133 501,76		
3.1	umowy zlecenia i o dzieło		7 023,21		
4.	Pozostałe zobowiązania	1,06%	3 460,60		
5.	Fundusze specjalne ZFŚS	21,77%	71 381,55		

Na dzień 30.06.2017 r. w ORWdDN nie występują należności i zobowiązania długoterminowe.

7. Omówienie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Należności ogółem wynoszą na dzień 30 czerwca 2017 r. 172 392,44 zł. Są to wyłącznie należności krótkoterminowe o terminach płatności poniżej 1 roku. W strukturze należności największy udział 69,66 %, mają należności z Narodowego Funduszu Zdrowia, za sprzedaż usług medycznych w kwocie 120 084,08 zł.

Pozostałe należności w kwocie 52 308,36 zł stanowią 30,34 % należności ogółem, w tym największą wartość 30 350,25 zł wynoszą należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS.

Należności wymagalne w kwocie 517,67 zł, stanowią 0,30 % ogółu należności - są to zaległe opłaty za usługi transportu oraz żywienia dzieci.

Zobowiązania ogółem wynoszą na dzień 30 czerwca 2017 r. 327 818,29 zł. Są to zobowiązania krótkoterminowe o nie wymaganych na dzień 30 czerwca terminach płatności. W strukturze zobowiązań największy udział 40,72 %, mają zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszące 133 501,76 zł, w tym zobowiązania z umów zleceń i o dzieło w kwocie 7 023,21 zł.

Zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS oraz Urzędu skarbowego wynoszą 104 013,78 zł (31,73 %).

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług wynoszą 15 460,60 zł (4,72 %).

Pozostałe zobowiązania wynoszą 3 460,60 zł (1,06 %).

Fundusze specjalne (ZFŚS) w kwocie 71 381,55 zł stanowią 21,77 % zobowiązań krótkoterminowych ogółem.

Wartość inwestycji krótkoterminowych na dzień 30.06.2017 r. wynosi 1 260 tys. zł

Realizacja zadań w jednostce przebiega zgodnie z planem.

Jaworzno, 25 lipca 2017 r.

DYREKTOR
mgr Ewa Szczępańska-Jagió

**Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego
SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Jaworznie
za pierwsze półrocze 2017 r.**

**Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego
SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Jaworznie
za pierwsze półrocze 2017 r.**

1. SP ZOZ Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Jaworznie w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r. działał w oparciu o plan finansowy pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną. W wyniku realizacji planu uzyskano wyniki, które prezentowane są w zestawieniu tabelarycznym planowanych i wykonanych przychodów, planowanych i poniesionych kosztów oraz informacji o wyniku finansowym za pierwsze półrocze 2017 r., sporządzone w szczególności nie mniejszej niż w przyjętym planie finansowym.

2. Zestawienie tabelaryczne planowanych i wykonanych przychodów:

Wiersz	Wyszczególnienie	Obowiązujący plan finansowy ZPO na rok 2017	Wykonanie planu finansowego ZPO za pierwsze półrocze 2017 r.	Odchylenia od planu 5 = 4 - 3	% wykonania planu 6 = 4 : 3
1	2	3	4	5	6
I	Przychody ogółem	2 807 620,00 zł	1 438 194,44 zł	- 1 369 425,56 zł	51,22
1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 725 620,00 zł	1 400 403,50 zł	- 1 325 216,50 zł	51,38
1.1.	Sprzedaż świadczeń zdrowotnych - NFZ	1 693 520,00 zł	855 820,22 zł	- 837 699,78 zł	50,53
1.2.	Sprzedaż innych usług medycznych	1 056 000,00 zł	500 017,15 zł	- 555 982,85 zł	47,35
1.3.	Sprzedaż pozostałych usług	6 000,00 zł	1 105,25 zł	- 4 894,75 zł	18,42
1.4.	Zmiana stanu produktów (zwiększ.+ , zmniejsz.-)	- 30 000,00 zł	43 460,88 zł	73 460,88 zł	-144,87
1.5.	Sprzedaż materiałów i towarów	100,00 zł	0	- 100,00 zł	0
2.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	80 000,00 zł	37 136,14 zł	- 42 863,86 zł	46,42
	dotacje	28 000,00 zł	11 815,26 zł	- 16 184,74 zł	42,20
3.	Przychody finansowe	2 000,00 zł	654,80 zł	- 1 345,20 zł	32,74

3. Zestawienie tabelaryczne planowanych i poniesionych kosztów:

Wiersz	Wyszczególnienie	Obowiązujący plan finansowy ZPO na rok 2017	Wykonanie planu finansowego ZPO za pierwsze półrocze 2017 r.	Odchylenia od planu 5 = 4 - 3	% wykonania planu 6 = 4 : 3
1	2	3	4	5	6
II	Koszty ogółem	3 107 620,00 zł	1 550 119,60 zł	- 1 557 500,40 zł	49,88
1.	Koszty działalności operacyjnej	3 102 620,00 zł	1 549 577,91 zł	- 1 553 042,09 zł	49,94
1.1.	Amortyzacja	230 000,00 zł	108 054,62 zł	- 121 945,38 zł	46,98
1.2.	Materiały i energia	552 000,00 zł	261 376,86 zł	- 290 623,14 zł	47,35
1.3.	Usługi obce	273 100,00 zł	118 134,47 zł	- 154 965,53 zł	43,26
1.4.	Podatki i opłaty	53 000,00 zł	39 665,20 zł	- 13 334,80 zł	74,84
1.5.	Wynagrodzenia, w tym:	1 611 500,00 zł	806 519,76 zł	- 804 980,24 zł	50,05
	Wynagrodzenia ze stosunku pracy	1 588 500,00 zł	796 169,76 zł	- 792 330,24 zł	50,12
	wynagrodzenia pozostałe	23 000,00 zł	10 350,00 zł	- 12 650,00 zł	45,00
1.6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	370 089,00 zł	208 263,15 zł	- 161 825,85 zł	56,27
	Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i FP	288 817,00 zł	143 152,14 zł	- 145 664,86 zł	49,56
	Odpis na ZFŚS	58 098,00 zł	58 097,34 zł	- 0,66 zł	100,00
	Pozostałe świadczenia	23 174,00 zł	7 013,67 zł	- 16 160,33 zł	30,27
1.7.	Pozostałe koszty	12 831,00 zł	7 563,85 zł	- 5 267,15 zł	58,95
1.8.	Wartość sprzedanych materiałów i towarów	100,00 zł	0	- 100,00 zł	0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	3 000,00 zł	541,69 zł	- 2 458,31 zł	18,06
3.	Koszty finansowe	2 000,00 zł	0	- 2 000,00 zł	0

Informacja o wyniku finansowym:

Wiersz	Wyszczególnienie	Obowiązujący plan finansowy ZPO na rok 2017	Wykonanie planu finansowego ZPO za pierwsze półrocze 2017 r.	Odchylenia od planu 5 = 4 - 3	% wykonania planu 6 = 4 : 3
I	2	3	4	5	6
III	Wynik finansowy brutto (zysk/strata)	- 300 000,00	- 111 925,16 zł	188 074,84 zł	37,31
I.	Obowiązkowe obciążenia wyniku p.d.o.p.	0	0	0	0
IV	Wynik finansowy netto (zysk/strata)	- 300 000,00	- 111 925,16 zł	188 074,84 zł	37,31

4. Opisowe omówienie wykonanych przychodów i poniesionych kosztów.

Przychody wykonanie – struktura

Lp.	Przychody	Wykonanie	%
I	Przychody ogółem	1 438 194,44 zł	100,00
1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 400 403,50 zł	97,37
1.1.	Sprzedaż świadczeń zdrowotnych - NFZ	855 820,22 zł	59,50
1.2.	Sprzedaż innych usług medycznych	500 017,15 zł	34,77
1.3.	Sprzedaż pozostałych usług	1 105,25 zł	0,08
1.4.	Zmiana stanu produktów (zwiększ.+, zmniejszenie -)	43 460,88 zł	3,02
1.5.	Sprzedaż materiałów i towarów	0	0,00
2.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym	37 136,14 zł	2,58
	dotacje	11 815,26 zł	0,82
3.	Przychody finansowe	654,80 zł	0,05

W strukturze przychodów Zakładu największy udział stanowią przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia (59,50%) oraz przychody z tytułu sprzedaży innych usług medycznych (34,77%), w tym: z realizacji programu zdrowotnego (11,47%) i z tytułu odpłatności pacjentów za wyżywienie i zakwaterowanie (23,30%).

Przychody z tytułu świadczeń zdrowotnych w rodzaju opieka długoterminowa, w ramach umowy zawartej z Śląskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia wynoszą 855 820,22 zł, w tym 73 850,72 zł stanowią środki uzyskane na podwyżki pielęgniarek. Wykonano 10 025,25 osobodni (cena jednostkowa za osobodzień 78,00 zł).

Przychody ze sprzedaży innych usług medycznych to kwota 500 017,15 zł, w tym:

- przychody z realizacji programu zdrowotnego pn. "Opieka geriatryczna skierowana na poprawę sprawności osób starszych przewlekle chorych" w kwocie 165 000,00 zł,
- przychody uzyskane z odpłatności pacjentów za wyżywienie i zakwaterowanie w kwocie 335 017,15 zł.

Przychody ze sprzedaży pozostałych usług w kwocie 1 105,25 zł, stanowią 0,08% i pochodzą z tytułu wypożyczania sprzętu rehabilitacyjnego.

Kwota 43 460,88 zł "zmiana stanu produktów" obejmuje koszty przyszłych okresów dotyczące ZFŚS, podatku od nieruchomości, ubezpieczeń OC i majątkowych, prenumerat i innych.

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 37 136,14 zł, stanowią 2,58% i mają następujące źródła pochodzenia: wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, rozliczone odpisy aktualizujące należności, nadpłata składek ZUS, przychody ze sprzedaży złomu, odpisy równoległe do naliczanej amortyzacji.

Przychody finansowe wynoszą 654,80 zł, co stanowi 0,05% ogółu przychodów i obejmują:

- odsetki od lokat bankowych w kwocie 149,72 zł,
- odsetki od nieterminowych opłat pacjentów za wyżywienie i zakwaterowanie w kwocie 505,08 zł.

Koszty wykonanie struktura

Lp.	Koszty	Wykonanie	%
I	Koszty ogółem	1 550 119,60 zł	100,00
1.	Koszty działalności operacyjnej	1 549 577,91 zł	99,97
1.1.	Amortyzacja	108 054,62 zł	6,97
1.2.	Materiały i energia	261 376,86 zł	16,86
1.3.	Usługi obce	118 134,47 zł	7,62
1.4.	Podatki i opłaty	39 665,20 zł	2,56
1.5.	Wynagrodzenia, w tym:	806 519,76 zł	52,03
	Wynagrodzenia ze stosunku pracy	796 169,76 zł	51,36
	Wynagrodzenia pozostałe	10 350,00 zł	0,67
1.6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	208 263,15 zł	13,44
	Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i FP	143 152,14 zł	9,24
	Odpis na ZFŚS	58 097,34 zł	3,75
	Pozostałe świadczenia	7 013,67 zł	0,45
1.7.	Pozostałe koszty	7 563,85 zł	0,49
1.8.	Wartość sprzedanych materiałów i towarów	0	0,00
2.	Pozostałe koszty operacyjne	541,69 zł	0,03
3.	Koszty finansowe	0	0,00

W strukturze kosztów Zakładu największy udział stanowią koszty wynagrodzeń (52,03%), w tym koszty wynagrodzeń ze stosunku pracy (51,36%) i pozostałe (0,67%). Wysoką pozycję w strukturze zajmują także koszty materiałów i energii (16,86%), które obejmują między innymi koszty energii elektrycznej, wody, żywności, a także leków, pampersów, materiałów medycznych i sprzętu jednorazowego użycia.

Koszty działalności operacyjnej wynoszą za pierwsze półrocze 2017 r. 1 549 577,91 zł, co stanowi 99,97% kosztów ogółem. Na powyższą kwotę składają się następujące pozycje:

1) amortyzacja – 108 054,62 zł, co stanowi 6,97 kosztów ogółem, w tym:

- amortyzacja środków trwałych o niskiej wartości – 28 809,19 zł,
- amortyzacja pozostała – 79 245,43 zł,

2) materiały i energia, w wysokości 261 376,86 zł (16,86%), z tego:

- leki i materiały medyczne – 70 264,57 zł,
- żywność – 84 541,25 zł,
- energia elektryczna – 39 842,56 zł,

- inne materiały – 66 728,48 zł,
- 3) usługi obce, w kwocie 118 134,47 zł (7,62%), w tym:
 - usługi medyczne – 24 985,33 zł,
 - remonty i konserwacje – 11 841,21 zł,
 - usługi pralnicze – 23 931,22 zł,
 - wywóz odpadów i nieczystości – 13 236,52 zł,
 - inne usługi – 44 140,19 zł,
- 4) podatki i opłaty - 39 665,20 zł (2,56%), które obejmują:
 - podatek od nieruchomości – 27 002,00 zł,
 - opłaty skarbowe, sądowe i administracyjne – 12 663,20 zł,
- 5) wynagrodzenia w wysokości – 806 519,76 zł (52,03%), w tym:
 - wynagrodzenia ze stosunku pracy – 796 169,76 zł,
 - wynagrodzenia pozostałe – 10 350,00 zł,
- 6) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w kwocie 208 263,15 zł (13,44%), z tego:
 - składki ZUS – 143 152,14 zł,
 - odpisy na ZFŚS – 58 097,34 zł,
 - szkolenia i inne świadczenia na rzecz pracowników – 7 013,67 zł,
- 7) pozostałe koszty rodzajowe – stanowią 0,49% i wynoszą 7 563,85 zł, w tym:
 - koszty ubezpieczeń majątkowych i OC Zakładu – 4 830,34 zł,
 - koszty krajowych podróży służbowych – 2 733,51 zł.

Pozostałe koszty operacyjne, dotyczące opłaty egzekucyjnej i sądowej poniesiono w kwocie 541,69 zł (0,03%).

Wartość sprzedanych materiałów i towarów jak również koszty finansowe w pierwszym półroczu 2017 r. nie wystąpiły.

5. Opisowe omówienie przyczyn odchyień w realizacji planu finansowego.

ad I

Wykonanie przychodów ogółem w pierwszym półroczu 2017 r. wynosi 1 438 194,44 zł, co stanowi 51,22% założeń rocznego planu finansowego.

ad I 1.

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w pierwszym półroczu 2017 r. zostały wykonane w 51,38%, na kwotę 1 400 403,50 zł.

ad I 1.1.

Przychody z tytułu świadczeń zdrowotnych w rodzaju opieka długoterminowa zostały zrealizowane w 50,53% i wynoszą 855 820,22 zł. Planowaną wartość ustalono na podstawie umowy zawartej na 2017 r. z Śląskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia, obejmującej środki na świadczenia zdrowotne w wysokości 1 594 320,00 zł oraz środki na podwyżki pielęgniarek, na okres od stycznia do sierpnia 2017 r. w wysokości 99 200,00 zł. Ilość wykazana w planie rzeczowo – finansowym to 20 440 osobodni, a cena za osobodzień wynosi 78,00 zł i pozostaje na nie zmienionym poziomie od 2010 r. W okresie od stycznia do czerwca 2017 r. zrealizowano 10 025,25 osobodni, na kwotę ogółem 781 969,50 zł a także uzyskano środki na podwyżki pielęgniarek w kwocie 73 850,72 zł.

ad I 1.2.

Przychody ze sprzedaży innych usług medycznych zostały zrealizowane w kwocie 500 017,15 zł, co stanowi 47,35% planu finansowego.

Na powyższe przychody składają się:

- przychody z tytułu realizacji programu zdrowotnego pn: "Opieka geriatryczna skierowana na poprawę sprawności osób starszych przewlekle chorych". Program finansowany jest przez Gminę Miasta Jaworzna. Głównym celem programu jest poprawa jakości i skuteczności opieki geriatrycznej, ze szczególnym uwzględnieniem utrzymania samowystarczalności osób starszych, a w tym utrzymanie bądź poprawa sprawności fizycznej, wydolności krążeniowo – oddechowej, zmniejszenie przeciążeń kręgosłupa. Wykonanie przychodów z realizacji programu wynosi 165 000,00 zł.

- przychody uzyskane z odpłatności pacjentów w kwocie 335 017,15 zł. Przychody za wyżywienie i zakwaterowanie uzależnione są od dochodów pacjentów przebywających w Zakładzie oraz ilości zrealizowanych osobodni.

ad. I 1.3.

Przychody ze sprzedaży pozostałych usług zostały zrealizowane w 18,42%, na kwotę 1 105,25 zł. Powyższe przychody uzyskano z wypożyczenia sprzętu rehabilitacyjnego. Wysokość przychodów uzależniona jest od zapotrzebowania osób fizycznych na tego typu usługi.

ad. I 1.4.

Kwota 43 460,88 zł (stanowiąca -144,87% planu finansowego) "zmiana stanu produktów" obejmuje koszty przyszłych okresów dotyczące kosztów ubezpieczeń OC i majątkowych, prenumerat, podatku od nieruchomości, odpisu na ZFŚS. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości na dzień 31 grudnia 2017 r. w "zmianie stanu produktów" zostanie ujęta aktualizacja rezerw na świadczenia pracownicze oraz ewentualne koszty dotyczące roku następnego.

ad. I 1.5.

Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów w pierwszym półroczu 2017 r. nie wystąpiły.

ad. I 2.

Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 37 136,14 zł, co stanowi 46,42% założeń rocznego planu finansowego. Powyższe przychody obejmują między innymi: odpisy równoległe do naliczanej amortyzacji, rozliczone odpisy aktualizujące należności, przychody płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, a także ewentualne dary pieniężne i rzeczowe, które planujemy, iż mogą wystąpić w drugim półroczu.

ad. I.3.

Przychody finansowe, w kwocie 654,80 zł zrealizowano w 32,74%. Powyższe przychody pochodzą z odsetek od założonych lokat terminowych i naliczonych odsetek karnych od nie zapłaconych w terminie należności, które naliczono w niższej niż szacowano wysokości.

ad II

Koszty ogółem SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Jaworznie za pierwsze półrocze 2017 r. wyniosły 1 550 119,60 zł, co stanowi 49,88% założeń planu finansowego.

ad II 1.

Koszty działalności operacyjnej za w/w okres to kwota 1 549 577,91 zł (49,94%). Na powyższą kwotę składa się wykonanie następujących pozycji kosztów:

ad. II 1.1.

Amortyzacja poniesiona w kwocie 108 054,62 zł, co stanowi 46,98% założeń planu finansowego. Planuje się, iż w związku z otrzymaniem i zakupem środków trwałych w drugim półroczu powyższe koszty zostaną zrealizowane w pełnej wysokości.

ad. II 1.2.

Materiały i energia, w wysokości 261 376,86 zł, co stanowi 47,35% wykonania rocznego planu finansowego jednostki. Powyższa grupa rodzajowa obejmuje między innymi koszty zużycia: leków, materiałów medycznych, pampersów, sprzętu jednorazowego użycia, itp., na kształtowanie których szczególnie wpływ ma stan zdrowia pacjentów przebywających w Zakładzie. W skład powyższej grupy wchodzi także koszty zużycia energii i opału, których wzrost nastąpi w okresie jesienno – zimowym.

ad. II 1.3.

Usługi obce zrealizowane w wysokości 118 134,47 zł, co stanowi 43,26% wykonania planu finansowego na rok 2017. Planujemy, iż w drugim półroczu zostanie przeprowadzony, między innymi w remont pompy ciepła, którego koszt wpłynie na wzrost omawianej pozycji.

ad II 1.4.

Podatki i opłaty w kwocie 39 665,20 zł (74,84%), które poniesiono w wyniku realizacji następujących pozycji: podatek od nieruchomości, opłata za dozór techniczny, opłaty sądowe, opłaty miesięczne za gospodarowanie odpadami. W kosztach rodzajowych "podatki i opłaty" zaksięgowana została, zgodnie z deklaracją roczna kwota podatku od nieruchomości oraz roczna opłata za dozór techniczny.

ad II 1.5.

Koszty wynagrodzeń, które zrealizowano w 50,05%, w tym koszty wynagrodzeń ze stosunku pracy – 50,12% i pozostałe – 45,00%. Koszty wynagrodzeń ze stosunku pracy obejmują także wypłaconą w pierwszym półroczu 2017 r. odprawę emerytalną, w związku z przejściem pracownika na emeryturę. Koszty wynagrodzeń pozostałych dotyczą wynagrodzeń za wykonane konsultacje medyczne, których ilość i rodzaj uzależniony jest od stanu zdrowia pacjentów przebywających w Zakładzie.

ad II 1.6.

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia wynoszą 208 263,15 zł, co stanowi 56,27% założeń planu finansowego. Na powyższe koszty składa się wykonanie następujących pozycji: składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i FP – 49,56%, odpis na ZFŚS – 100,00%, pozostałe świadczenia na rzecz pracowników – 30,27%. Pozycja kosztów "odpis na ZFŚS" obejmuje roczną wartość odpisu, która jest rozliczana miesięcznie w trakcie roku, a na koniec roku podlega weryfikacji i ewentualnej korekcie. Realizację pozostałych świadczeń na rzecz pracowników, w tym szkoleń zaplanowano w zwiększonej ilości na drugie półrocze.

ad II 1.7.

Pozostałe koszty rodzajowe wykonano w kwocie 7 563,85 zł, co stanowi 58,95% założeń planu finansowego. Na powyższą kwotę składają się koszty ubezpieczenia majątku i OC Zakładu oraz koszty krajowych podróży służbowych. Koszty ubezpieczeń zostały zaksięgowane w koszty rodzajowe zgodnie z obowiązującą roczną polisą i są rozliczane stopniowo w trakcie roku.

ad II 1.8.

Wartość sprzedanych materiałów i towarów w 2017 r. nie wystąpiła.

ad II 2.

Pozostałe koszty operacyjne zostały poniesione w kwocie 541,69 zł (18,06%) planu finansowego i dotyczą uiszczonej opłaty sądowej związanej z dochodzeniem zapłaty należności.

ad II 3.

Koszty finansowe w pierwszym półroczu 2017 r. nie wystąpiły.

ad III

Wynik finansowy brutto to strata w kwocie (-) 111 925,16 zł.

ad IV

Wynik finansowy netto Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego w Jaworznie za pierwsze półrocze osiągnął wartość ujemną i wynosi (-) 111 925,16 zł, co stanowi 37,31% założeń rocznego planu finansowego.

Przychody ogółem za pierwsze półrocze zostały wykonane w 51,22%, a koszty nie zostały przekroczone (49,88%).

Realizacja zadań w jednostce przebiega zgodnie z planem.

6. Zestawienie tabelaryczne należności i zobowiązań, w tym wymagalnych:

Lp.	Wyszczególnienie	Ogółem	w tym: wymagalne
I.	Należności krótkoterminowe* (1+2+3+4)	158 960,34 zł	7 409,66 zł
	w tym:		
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia	151 550,58 zł	
2.	Samodzielne Publiczne ZOZ	- zł	
3.	Niepubliczne ZOZ	- zł	
4.	Pozostałe	7 409,76 zł	7 409,66 zł

* W kwocie "należności krótkoterminowe ogółem" uwzględniono: naliczone odsetki od należności nie zapłaconych w terminie, także odpisy aktualizujące należności. W kwocie należności krótkoterminowe ogółem, w tym wymagalne" uwzględniono: naliczone odsetki wymagalne od należności nie zapłaconych w terminie, należności z terminem zapłaty 30.06.2017 r., a także odpisy aktualizujące należności wymagalne. Powyższych należności oraz odpisów aktualizujących nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb-N.

Sprawozdanie Rb-N – należności ogółem: 163 484,37 zł, wymagalne: 6 742,49 zł
naliczone odsetki: 85,22 zł, naliczone odsetki wymagalne: 85,12 zł
odpisy aktualizujące należności: - 4 609,25 zł, odpisy aktualizujące: - 4 609,25 zł
158 960,34 zł należności z terminem zapłaty 30.06.2017 r. **5 191,30 zł**
7 409,66 zł

Lp.	Wyszczególnienie	Ogółem	W tym: wymagalne
I.	Zobowiązania krótkoterminowe ogółem (1+2+3+4+5)	333 912,23 zł	
1.	Zobowiązania publiczno - prawne	136 131,50 zł	
	w tym:		
	ZUS	103 739,50 zł	
	PFRON		
2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	51 999,61 zł	
	w tym:		
	Leki i materiały medyczne	8 000,68 zł	
	Energia, woda, gaz	6 338,54 zł	
	Pozostałe materiały	18 550,53 zł	
	Usługi obce (medyczne, remontowe, i inne)	19 109,86 zł	
3.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	85 457,15 zł	
4.	Inne	17 904,74 zł	
5.	Fundusze specjalne	42 419,23 zł	

Na dzień 30 czerwca 2017 r. w SP ZOZ Zakładzie Pielęgnacyjno – Opiekuńczym nie wystąpiły należności i zobowiązania długoterminowe.

7. Opisowe omówienie należności i zobowiązań Zakładu.

Stan należności ogółem na dzień 30 czerwca 2017 r. to kwota 158 960,34 zł, w tym: wymagalne – 7 409,66 zł. Są to należności krótkoterminowe, na które składają się: należności z Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 151 550,58 zł (f-ra nr 395 z dnia 30.06.2017 r., f-ra 411 z dnia 07.07.2017 r.) oraz pozostałe należności w kwocie 7 409,76 zł. Pozostałe należności dotyczą: opłat pacjentów za wyżywienie i zakwaterowanie.

Największy udział 95,34% w należnościach ogółem stanowią należności z Narodowego Funduszu Zdrowia za wykonane świadczenia zdrowotne w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej. Należności wymagalne w kwocie 7 409,66 zł stanowią 4,66% należności ogółem i dotyczą zaległych opłat za wyżywienie i zakwaterowanie.

Zobowiązania ogółem na dzień 30 czerwca 2017 r. wynoszą 333 912,23 zł, w tym:

- zobowiązania publiczno – prawne – 136 131,50 zł, na które składają się zobowiązania wobec ZUS – 103 739,50 zł, zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego – 18 892,00 oraz zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości – 13 500,00 zł,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 51 999,61 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 85 457,15 zł,
- inne – 17 904,74 zł, z tego: nadpłaty za wyżywienie i zakwaterowanie – 999,44 zł, pozostałe rozrachunki z pracownikami – 352,29 zł, zobowiązania dotyczące potrąceń w liście płac – 11 828,82 zł, wpłacone kaucje – 350,00 zobowiązania z tytułu ubezpieczeń Zakładu – 3 600,00 zł, wpłacone zaliczki na usługi, których wykonanie nastąpi w miesiącu lipcu 2017 r. - 774,19 zł.
- fundusze specjalne (ZFŚS) – 42 419,23 zł.

Zakład posiada wyłącznie zobowiązania krótkoterminowe, w których największy udział (40,77%) stanowią zobowiązania publiczno – prawne.

Na dzień 30 czerwca 2017 r. Zakład nie posiada zobowiązań wymagalnych.

W porównaniu do stanu na 1 stycznia 2017 r., na dzień 30 czerwca b.r. nastąpił wzrost zobowiązań i należności a spadek środków pieniężnych, co ilustruje poniższa tabela.


Lp.	Wyszczególnienie	Stan na:	
		1.01.2017 r.	30.06.2017 r.
		w tys. zł.	
1.	Zobowiązania	274	334
2.	Należności	154	159
3.	Środki pieniężne	162	86

Suma inwestycji krótkoterminowych na dzień 30 czerwca 2017 r. wynosi 85 524,09 zł. Są to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

W ramach środków trwałych w pierwszym półroczu zakupiono między innymi: zmywarę, żelazko, siodełka przysznicowe, krzesło kąpielowe, dozowniki Dermados, tablice magnetyczne, gablotę, rolety okienne, kuchenkę mikrofalową, tuner, lampkę biurową, szafy, regały, fotel i stolik na łączną kwotę 40 845,19 zł. Powyższych zakupów dokonano z własnych środków finansowych.

Przeciętne zatrudnienie na dzień 30 czerwca 2017 r. utrzymuje się na poziomie z roku 2016 i wynosi w przeliczeniu na pełne etaty 48,63.

Jaworzno, 25 lipca 2017 r.

 DOKTOR SP ZOZ Zakładu
Sognalno-Opiekuńczego
w Jaworznie
Dorota Kuczmierczyk