

	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 3 w Rybniku					
	Plan na 2017 rok pierwotny	Plan na 2017 rok po I korekcie	Plan na 2017 rok po II korekcie	Przewidywane wykonanie planu finansowego na 2017 rok	Plan na 2018 rok	Dynamika plan 2018/ wyk 2017 (w %)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	140 000 000,00	146 605 000,00	148 370 000,00	148 370 000,00	156 140 547,04	107,46
- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	140 000 000,00	146 905 000,00	149 250 000,00	149 250 000,00	156 140 547,04	106,81
- w tym przychody z NFZ	131 450 000,00	137 600 000,00	140 000 000,00	140 000 000,00	146 500 000,00	106,99
Pozostałych	8 550 000,00	9 305 000,00	9 250 000,00	9 250 000,00	9 640 547,04	104,22
II. Zmiana stanu produktów	-	- 300 000,00	- 880 000,00	- 880 000,00	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-	-	#DZIEL/0!
B. Pozostałe przychody operacyjne	6 500 000,00	4 573 200,00	4 737 200,00	4 737 200,00	5 353 000,00	113,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	73 200,00	73 200,00	73 200,00	-	-
II. Dotacje	4 400 000,00	3 400 000,00	3 564 000,00	3 564 000,00	4 353 000,00	122,14
III. Darowizny	100 000,00	100 000,00	125 000,00	125 000,00	100 000,00	80,00
IV. Inne przychody operacyjne	2 000 000,00	1 000 000,00	975 000,00	975 000,00	900 000,00	92,31
C. Przychody finansowe	500 000,00	500 000,00	400 000,00	400 000,00	500 000,00	125,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-	-	-
- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
II. Odsetki	500 000,00	500 000,00	400 000,00	400 000,00	500 000,00	125,00
- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-	-	-
V. Inne	-	-	-	-	-	-
D. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-	-	#DZIEL/0!
E. Razem przychody	147 000 000,00	151 678 200,00	153 507 200,00	153 507 200,00	161 993 547,04	107,68
F. Koszty działalności operacyjnej	144 157 000,00	154 266 200,00	156 530 100,00	156 530 100,00	159 411 638,52	101,84
I. Amortyzacja	5 565 000,00	5 269 000,00	5 319 000,00	5 319 000,00	5 779 438,52	108,66
użycie materiałów i energii	43 133 000,00	46 220 500,00	47 062 500,00	47 062 500,00	47 195 500,00	100,28
materiałów	38 833 000,00	41 920 500,00	42 762 500,00	42 762 500,00	42 895 500,00	100,31
- leków	23 015 000,00	24 832 000,00	25 302 000,00	25 302 000,00	25 000 000,00	98,81
- żywności	-	-	-	-	-	-
- sprzętu jednorazowego	10 149 000,00	11 704 000,00	11 994 000,00	11 994 000,00	12 675 000,00	105,68
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	2 328 000,00	2 291 000,00	2 401 000,00	2 401 000,00	2 337 000,00	97,33
- paliwa	100 000,00	115 000,00	115 000,00	115 000,00	115 000,00	100,00
- pozostałe	3 241 000,00	2 978 500,00	2 950 500,00	2 950 500,00	2 768 500,00	93,83
Energii	4 300 000,00	4 300 000,00	4 300 000,00	4 300 000,00	4 300 000,00	100,00
- elektrycznej	1 700 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00	100,00
- ciepłej	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00	100,00
- pozostałe	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00	100,00
III. Usługi obce	19 833 000,00	22 091 200,00	23 525 100,00	23 525 100,00	22 032 200,00	93,65
Remontowe i konserwacyjne	2 359 000,00	1 868 000,00	1 623 000,00	1 623 000,00	1 754 000,00	108,07
Transportowe	215 000,00	225 000,00	263 000,00	263 000,00	265 000,00	100,76
Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne)	11 360 000,00	14 194 600,00	15 806 600,00	15 806 600,00	14 470 700,00	91,55
Usługi sprzątania	-	-	-	-	-	-
Usługi pralnicze	1 200 000,00	580 000,00	590 000,00	590 000,00	590 000,00	100,00
Ochrona mienia	-	-	-	-	-	-
Usługi żywienia	2 890 000,00	3 180 000,00	3 170 000,00	3 170 000,00	3 000 000,00	94,64
Pozostałe usługi	1 809 000,00	2 043 600,00	2 072 500,00	2 072 500,00	1 952 500,00	94,21
IV. Podatki i opłaty	1 486 500,00	1 559 500,00	1 559 500,00	1 559 500,00	1 559 500,00	100,00
- w tym podatek akcyzowy	-	-	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	60 520 500,00	64 312 500,00	64 443 500,00	64 443 500,00	67 431 500,00	104,64
agrodzenia ze stosunku pracy	60 070 500,00	63 756 500,00	63 803 500,00	63 803 500,00	66 731 500,00	104,59
agrodzenia z umów zleceń i o dzieło	450 000,00	556 000,00	640 000,00	640 000,00	700 000,00	109,38
Wynagrodzenia pozostałe	-	-	-	-	-	-
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	12 858 000,00	14 047 000,00	13 854 000,00	13 854 000,00	14 647 000,00	105,72
- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, fundusz pracy	11 252 000,00	12 072 000,00	12 072 000,00	12 072 000,00	12 822 000,00	106,21
- odpis na ZFSS	1 427 000,00	1 800 000,00	1 590 000,00	1 590 000,00	1 650 000,00	103,77
- pozostałe świadczenia	179 000,00	175 000,00	192 000,00	192 000,00	175 000,00	91,15
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	761 000,00	766 500,00	766 500,00	766 500,00	766 500,00	100,00
- podróże służbowe	23 000,00	30 500,00	30 500,00	30 500,00	31 000,00	101,64
- ubezpieczenia majątkowe i OC	730 000,00	730 000,00	730 000,00	730 000,00	732 500,00	100,34
- pozostałe	8 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00	3 000,00	50,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-	-	#DZIEL/0!
G. Pozostałe koszty operacyjne	830 000,00	955 000,00	2 005 000,00	2 005 000,00	800 000,00	39,90
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	30 000,00	30 000,00	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	400 000,00	400 000,00	500 000,00	500 000,00	400 000,00	80,00
III. Inne koszty operacyjne	400 000,00	525 000,00	1 505 000,00	1 505 000,00	400 000,00	26,58
H. Koszty finansowe	1 732 000,00	1 732 000,00	2 612 000,00	2 612 000,00	1 621 907,00	62,09
I. Odsetki	1 732 000,00	1 732 000,00	2 612 000,00	2 612 000,00	1 621 907,00	62,09
- w tym dla jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-	-	-
IV. Inne	-	-	-	-	-	-
I. Straty nadzwyczajne	-	-	-	-	-	#DZIEL/0!
J. Razem koszty	146 719 000,00	156 953 200,00	161 147 100,00	161 147 100,00	161 833 545,52	100,43
K. Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	281 000,00	- 5 275 000,00	- 7 639 900,00	- 7 639 900,00	160 001,52	- 1,49
L. Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	#DZIEL/0!
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-	-	#DZIEL/0!
N. Wynik finansowy –Zysk/strata (netto)	281 000,00	- 5 275 000,00	- 7 639 900,00	- 7 639 900,00	160 001,52	- 1,49

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Nosiadek

Bożena Mocna-Dziedzic

Tabela nr 2
Informacja na podstawie art. 31 ustawy o finansach publicznych

	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 3 w Rybniku				
	Plan na 2017 rok pierwotny	Plan na 2017 rok po korektach	Przewidywane wykonanie planu finansowego na 2017 rok	Plan na 2018 rok	Dynamika plan 2018/ wyk 2017 (w %)
1	2	3	4	5	6
1. Przychody z prowadzonej działalności	147 000 000,00	153 507 200,00	153 507 200,00	161 993 547,04	105,53
2. Dotacje z budżetu państwa lub z budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4 400 000,00	3 564 000,00	3 564 000,00	4 353 000,00	122,14
3. Koszty, w tym:	146 719 000,00	161 147 100,00	161 147 100,00	161 833 545,52	100,43
a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane	71 772 500,00	76 515 500,00	76 515 500,00	80 253 500,00	104,89
b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	1 732 000,00	2 612 000,00	2 612 000,00	1 621 907,00	62,09
c) zakup towarów i usług	62 966 000,00	70 587 600,00	70 587 600,00	69 227 700,00	98,07
4. Środki na wydatki majątkowe	1 263 555,48	4 866 086,42	4 866 086,42	1 651 983,45	33,95
5. Środki przyznane innym podmiotom	-	-	-	-	#DZIEL/0!
6. Stan należności na początek roku	31 448 520,03	22 303 704,04	22 303 704,04	21 961 022,04	98,46
7. Stan należności na koniec roku	36 248 320,03	21 961 022,04	21 961 022,04	21 961 022,04	100,00
8. Stan środków pieniężnych na początek roku	886 329,32	1 223 651,87	1 223 651,87	1 223 651,87	100,00
9. Stan środków pieniężnych na koniec roku	886 329,32	1 223 651,87	1 223 651,87	1 223 651,87	100,00
10. Stan zobowiązań (długo i krótkoterminowych) na początek roku, w tym:	47 781 214,77	53 018 063,70	53 018 063,70	54 174 842,11	102,18
- stan zobowiązań wymagalnych na początek roku	5 067 808,75	5 577 474,58	5 577 474,58	12 589 376,68	225,72
11. Stan zobowiązań (długo i krótkoterminowych) na koniec roku, w tym:	47 781 214,77	54 174 842,11	54 174 842,11	59 462 668,01	109,76
- stan zobowiązań wymagalnych na koniec roku	5 067 808,75	12 589 376,68	12 589 376,68	825 823,47	6,56

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Nosiadek

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 3 w Rybniku

DYREKTOR

Bożena Mochocka-Dziurkiewicz

Założenia do planu finansowego 2018:

I. W zakresie przychodów:

1. Wartość przychodów ze sprzedaży usług medycznych w ramach kontraktów realizowanych z Narodowym Funduszem Zdrowia w 2018r. założono w wysokości odpowiadającej założeniom wynikającym z prognoz programu naprawczego. Wartość ta wyniosła 146 500 000 zł. Otrzymane na I półrocze 2018 r. propozycje planów finansowych nie zostały zaakceptowane z uwagi na zbyt niski poziom i odesłane do NFZ z prośbą o ponowne przeanalizowanie.
Naszym zdaniem w zakresie świadczeń finansowanych odrębnie propozycja na I półrocze 2018 r. w porównaniu kwartalnym jest niższa o 1 543 670,71 zł w stosunku do wartości kontraktu, jaki Szpital otrzymał na IV kwartał 2017 r. Niedoszacowanie kontraktu jest szczególnie widoczne w zakresie świadczeń odrębnych realizowanych w oddziałach szpitalnych: ortopedia i traumatologia narządu ruchu, okulistyka, kardiologia, onkologia kliniczna, chirurgia ogólna, otorynolaryngologia.
2. Wartość pozostałych przychodów ze sprzedaży przyjęto na poziomie przewidywanego wykonania w wysokości 9 640 547,04 zł.
3. Wartość pozostałych przychodów operacyjnych przyjęto na poziomie przewidywanego wykonania uwzględniając wzrost w pozycji Dotacje o kwoty związane są z księgowaniem dotacji rozliczanych w czasie za pośrednictwem konta rozliczeń międzyokresowych przychodów oraz innych przychodów operacyjnych. Przewidywana wartość w 2018 roku wynosi 5 353 000 zł
4. W zakresie przychodów finansowych przyjęto wartość 500 000 zł co wynika z szacunków co do przewidywanego wykonania.

W związku z powyższym wartość zaplanowanych przychodów wynosi 161 993 547,04 zł.

II. W zakresie kosztów:

1. Wartość kosztów amortyzacji zaplanowano w oparciu o prognozę na poziomie 5 779 438,52 zł.
2. Wartość kosztów zużycia materiałów i energii przyjęto na poziomie 47 195 500 zł.
 - a. Koszty materiałów na poziomie 42 895 500 zł w oparciu o prognozy zużycia.
 - b. Koszty energii przyjęto na poziomie symulacji wykonania planu na koniec 2017 roku w oparciu o bieżące zużycie w kwocie 4 300 000 zł.
3. Koszty usług obcych zaplanowano w wysokości 22 032 200 zł. Trzeba mieć jednak na uwadze, że na dzień tworzenia planu nie znane jest ostateczne stanowisko sądu w zakresie oskładkowania umów na dyżury kontraktowe. Nie znany jest również skutek projektowanego zniesienia ograniczenia rocznej podstawy naliczania składek ZUS. Są to zmienne które mogą istotnie wpłynąć na zakładane koszty.
4. Koszty podatków i opłat oszacowano na poziomie 1 559 500 zł.

5. Koszty wynagrodzeń zaplanowano w wysokości 67 431 500 zł a koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń zaplanowano w wysokości 14 647 000 zł. Zwiększenie w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2017 wynika z konieczności uwzględnienia wzrostu wynagrodzeń w związku z zapisami Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej. Wzrost wynagrodzeń wynika również z Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wreszcie jest efektem wzrostu wynagrodzeń pozostałego personelu nie zaliczanego do personelu medycznego.
6. Wartość pozostałych kosztów rodzajowych zaplanowano w wysokości 766 500 zł
7. Wartość pozostałych kosztów operacyjnych zaplanowano łącznie na kwotę 800 000 zł.
8. W zakresie kosztów finansowych zaplanowano kwotę 1 621 907 zł.

W związku z powyższym wartość planowanych kosztów wynosi 161 833 545,52 zł.

Planowany na 2018 rok wynik finansowy netto wynosi po uwzględnieniu podatku dochodowego – 160 001,52 zł (zysk).

Trzeba jednak jednoznacznie podkreślić, że przedstawione powyżej założenia, są obarczone dużym ryzykiem błędu. Podmiot medyczny już do tej pory działał w warunkach niepewności, co do wysokości kontraktu, czy też poziomu sfinansowania nadwykonań, a także potrzeb zgłaszanych przez NFZ w zakresie ogłaszanych konkursów na świadczenia medyczne na danym terenie, wreszcie innych zmian w przepisach, które rzutowały na sytuację finansową szpitala. W pewien sposób było to jednak przewidywalne. Na chwilę obecną wprowadzane zmiany, stanowią czynnik, który rzutuje na schemat w którym szpital funkcjonował w poprzednim okresie. Dlatego też budowanie strategii rozwoju szpitala w tym momencie jest bardzo trudne i obarczone ryzykiem błędnej interpretacji wpływu zmian na sytuację jednostki w przyszłości.

W tabeli 2 przygotowano informację na temat przewidywania kształtowania się pozycji wymaganych art.131 ustawy o finansach publicznych. Przychody z prowadzonej działalności, dotacje i koszty wynikają z tabeli 1. Środki na wydatki majątkowe mają swoje źródło w planie inwestycyjnym. Poziom należności i zobowiązań wynika z przewidywań w tym zakresie, biorąc pod uwagę planowane przychody z kontraktu.

Bożena M. Wosiadek

Bożena M. Wosiadek

Samodzielny Zespół Opieki Zdrowotnej
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. J. Rydygiera
DYREKTOR

Bożena M. Wosiadek