

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach

Za okres 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

Łapy, luty 2023

A. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

Plan finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach na rok 2022 zakłada stratę bilansową brutto w wysokości 8 525 000,00 zł, stanowiącą nadwyżkę kosztów w wysokości 69 059 300,00 zł nad przychodami w kwocie 60 534 300,00 zł.

Tabela 1. Plan finansowy na rok 2022

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie planu za rok 2021	Plan finansowy na rok 2022
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównanie z nimi	46 456 715,68	54 334 000,00
	I. Przychody ze sprzedaży i usług , w tym:		
	z POW NFZ	46 244 392,38	54 157 895,62
	II. Zmiana stanu produktu	-872 483,04	-70 000,00
	III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	1 084 806,34	1 100 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	55 958 085,65	67 062 300,00
	I. Zużycie materiałów i energii, w tym:	8 461 226,99	10 654 000,00
	a)leki	2 280 425,88	2 300 000,00
	b)krew	218 323,81	460 000,00
	c)materiały szewne	44 440,45	160 000,00
	d)materiały opatrunkowe	81 431,70	270 000,00
	e)materiały żywnościowe	165 365,21	280 000,00
	f)sprzęt jednorazowy	2 520 061,89	2 800 000,00
	g)środki dezynfekujące	182 115,09	280 000,00
	h)materiały do badań diagnostycznych	1 026 810,05	1 200 000,00
	i)energia elektryczna	571 371,71	1 070 000,00
	j)energia cieplna	71 951,16	110 000,00
	k)gaz ziemny	312 332,87	450 000,00
	l)pozostałe koszty zużycia materiałów i energii	986 597,17	1 274 000,00
	II. Usługi obce	18 126 569,29	21 790 000,00
	a)zakup procedur medycznych –badania	523 484,11	950 000,00
	b)konserwacja i naprawa sprzętu	261 038,26	350 000,00
	c)usługi najmu dzierżawy i leasingu	128 950,17	170 000,00
	d)usługi transportowe	161 916,52	150 000,00
	e)kontrakty medyczne	14 943 320,66	17 700 000,00
	f)usługi pralnicze	213 460,67	270 000,00
	g)pozostałe	1 894 398,90	2 200 000,00
	III. Podatki i opłaty	133 118,98	200 000,00
	IV. Wynagrodzenia	20 941 420,99	24 500 400,00
	V. Świadczenia na rzecz pracowników	3 430 864,85	4 417 900,00
	VI. Amortyzacja	4 713 249,54	5 300 000,00
	VII. Pozostałe	151 635,01	200 000,00
C.	Zysk /strata ze sprzedaży(A-B)	-9 501 369,97	-12 728 300,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 935 473,63	6 200 000,00
	I. Przychody ze zbycia majątku trwałego	0,00	0,00

	II. Dotacje	4 702 429,90	5 200 000,00
	III. Pozostałe przychody operacyjne	2 233 043,73	1 000 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	813 340,52	1 317 000,00
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	0,00	282 000,00
	II. Pozostałe koszty operacyjne	813 340,52	1 035 000,00
F.	Zysk /strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 379 236,86	-7 845 300,00
G.	Przychody finansowe	80 873,98	300,00
	I. Odsetki uzyskane	883,28	100,00
	II. Pozostałe przychody finansowe	79 990,70	200,00
H.	Koszty finansowe	310 201,71	680 000,00
	I. Aktualizacja wartość finansowego majątku trwałego	0,00	0,00
	II. Odsetki	106 977,53	200 000,00
	III. Pozostałe	203 224,18	480 000,00
I.	Zysk /strata brutto (F+G-H)	-3 608 564,59	-8 525 000,00

Tabela 2. Wykonanie planu finansowego za 2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na rok 2022	Wykonanie za 2022 roku	% wykonania
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównanie z nimi	54 334 000,00	54 062 051,23	99,5%
	I. Przychody ze sprzedaży i usług , w tym:			
	z POW NFZ	53 304 000,00	54 157 895,62	101,6%
	II. Zmiana stanu produktu	-70 000,00	-1 158 436,45	1654,9%
	III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	1 100 000,00	1 062 592,06	96,6%
B.	Koszty działalności operacyjnej	67 062 300,00	65 493 311,37	97,7%
	I. Zużycie materiałów i energii,w tym:	10 654 000,00	9 044 937,38	84,9%
	a) leki	2 300 000,00	2 011 651,01	87,5%
	b) krew	460 000,00	357 429,88	77,7%
	c) materiały szewne	160 000,00	146 747,19	91,7%
	d) materiały opatrunkowe	270 000,00	206 044,97	76,3%
	e) materiały żywnościowe	280 000,00	249 750,98	89,2%
	f) sprzęt jednorazowy	2 800 000,00	2 496 060,06	89,1%
	g) środki dezynfekujące	280 000,00	224 635,02	80,2%
	h) materiały do badań diagnostycznych	1 200 000,00	971 965,89	81,0%
	i) energia elektryczna	1 070 000,00	970 741,46	90,7%
	j) energia cieplna	110 000,00	67 445,25	61,3%
	k) gaz ziemny	450 000,00	250 283,23	55,6%
	l) pozostałe koszty zużycia materiałów i energii	1 274 000,00	1 092 182,44	85,7%
	II. Usługi obce	21 790 000,00	22 122 760,53	101,5%
	a) zakup procedur medycznych -badania	950 000,00	950 557,96	100,1%
	b) konserwacja i naprawa sprzętu	350 000,00	270 045,56	77,2%
	c) usługi najmu dzierżawy i leasingu	170 000,00	151 260,43	89,0%
	d) usługi transportowe	150 000,00	110 335,00	73,6%
	e) kontrakty medyczne, w tym:	17 700 000,00	18 142 396,05	102,5%
	f) usługi pralnicze	270 000,00	253 041,40	93,7%
	g) pozostałe	2 200 000,00	2 245 124,13	102,1%
	III. Podatki i opłaty	200 000,00	192 757,98	96,4%

	IV. Wynagrodzenia	24 500 400,00	24 359 703,27	99,4%
	V. Świadczenia na rzecz pracowników	4 417 900,00	4 354 313,16	98,6%
	VI. Amortyzacja	5 300 000,00	5 250 861,50	99,1%
	VII. Pozostałe	200 000,00	167 977,55	84,0%
C.	Zysk /strata ze sprzedaży(A-B)	-12 728 300,00	-11 431 260,14	89,8%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 200 000,00	6 956 196,41	112,2%
	I. Przychody ze zbycia majątku trwałego	0,00	0,00	0,0%
	II. Dotacje	5 200 000,00	5 203 330,23	100,1%
	III. Pozostałe przychody operacyjne	1 000 000,00	1 752 866,18	175,3%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 317 000,00	1 553 383,14	117,9%
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	282 000,00	293 141,56	0,0%
	II. Pozostałe koszty operacyjne	1 035 000,00	1 260 241,58	121,8%
F.	Zysk /strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-7 845 300,00	-6 028 446,87	76,8%
G.	Przychody finansowe	300,00	142 978,26	47659,4%
	I. Odsetki uzyskane	100,00	55 081,39	55081,4%
	II. Pozostałe przychody finansowe	200,00	87 896,87	43948,4%
H.	Koszty finansowe	680 000,00	910 299,31	133,9%
	I. Aktualizacja wartość finan. majątku trwałego	0,00	199,66	19966,0%
	II. Odsetki	200 000,00	603 095,83	301,5%
	III. Pozostałe	480 000,00	307 003,82	64,0%
I.	Zysk /strata brutto (F+G-H)	-8 525 000,00	-6 795 767,92	79,7%

Działalność szpitala za rok 2022 zamknęła się stratą brutto w wysokości 6 795 767,92 zł, stanowiącą nadwyżkę kosztów w wysokości 67 956 993,82 zł nad przychodami w kwocie 61 161 225,90 zł. Przychody zostały zrealizowane w 101,0% w stosunku do planu. Wielkość zrealizowanych kosztów stanowi 98,4% wartości planowanych. Wynik finansowy zrealizowano w 79,7% wartości planowanej.

I. PRZYCHODY

Przychody ogółem zakładu zostały wykonane w wysokości 61 161 225,90 zł, co stanowi 101,0% planu, tj. kwoty 60 534 300,00 zł.

Planowane **przychody ze sprzedaży** na rok 2022 w kwocie 54 334 000,00 zł zostały zrealizowane w 2022 r. w wysokości 54 062 051,23 zł, co stanowi 99,5% planu tj.:

- przychody z tytułu sprzedaży świadczeń finansowanych przez NFZ zrealizowane na kwotę 54 157 895,62 zł, co stanowi 101,6% wartości planowanej w kwocie 53 304 000,00 zł,
- pozostałe przychody ze sprzedaży towarów i materiałów zrealizowane na kwotę 1 062 592,06 zł, co stanowi 96,6% wartości planowanej w kwocie 1 100 000,00 zł,

- zmiana stanu produktów zrealizowana na kwotę – 1 158 436,45 zł, co stanowi 1654,9% wartości planowanej w kwocie -70 000,00 zł.

Przychody z tytułu sprzedaży finansowanych przez płatnika systemowego – NFZ we wszystkich zakresach świadczeń zostały zrealizowane powyżej wartości limitu przypadającego na dany okres.

Pozostałe przychody ze sprzedaży w SP ZOZ z Łapach obejmują przychody uzyskane z działalności statutowej medycznej oraz niemedyckiej, głównie z tytułu wpłat za pobyt w ZPO, wykonanych badań, sterylizacji, odpłatnego najmu oraz za opłaty dodatkowe związane z wynajmowanymi pomieszczeniami (obciążenie za energię elektryczną, ciepłą, wodę i odprowadzenie ścieków), a także opłat za kserokopie dokumentów medycznych oraz sprzedaż posiłków.

Zmiana stanu produktów jest pozycją rozliczeniową i wynika z zasady rachunkowości mówiącej o współmierności kosztów do przychodów. Wykazane poniżej koszty rodzajowe obejmują wszystkie koszty poniesione przez SP ZOZ w Łapach w danym okresie. Koszty te zostały poniesione, w celu wykonania usług. Zmiana stanu produktów stanowi różnicę pomiędzy całkowitym kosztem poniesionym w danym okresie, a kosztem wytworzenia produktów, które zostały w danym okresie sprzedane. Dotyczy to rozlicznych w czasie kosztów ubezpieczeń, podatku od nieruchomości, odpisu na ZFŚS itp.

Pozostałe **przychody operacyjne** zaplanowano na poziomie 6 200 000,00 zł i zostały zrealizowane w wysokości 6 956 196,41 zł, co stanowi 112,2% planu na rok 2022. Na kwotę tę składają się następujące pozycje: otrzymane darowizny rzeczowe niemające charakteru majątku trwałego (bielizna, drobne wyposażenie, leki, szczepionki, drobne wyposażenie, środki ochrony osobistej) na ogólną wartość 233 069,77 zł, noty księgowo wystawione tytułem kar umownych w wysokości 701 267,02 zł, przychody z tytułu przeksięgowania wartości amortyzacji dotyczącej środków trwałych sfinansowanych z dotacji i darowizn w kwocie 5 418 010,80 zł, środki otrzymane na kształcenie stażystów w wysokości 209 501,88 zł oraz pozostałe przychody operacyjne w wysokości 394 346,94 zł.

Przychody finansowe zaplanowano na kwotę 300,00 zł, natomiast zostały zrealizowane w 2022 roku na kwotę 142 978,26 zł, na którą składają się głównie uzyskane odsetki w wysokości 55 081,39 oraz pozostałe przychody finansowe w wysokości 87 896,87 zł.

II. KOSZTY

Ogólnie koszty zakładu zrealizowane zostały na poziomie 67 956 993,82 zł, co stanowi 98,4% planu rocznego w wysokości 69 059 300,00 zł.

1. Zakładany plan na **koszty z działalności operacyjnej** w wysokości 67 062 300,00 zł został wykonany w wysokości 65 493 311,37 zł, co stanowi 97,7% planu rocznego.

Wykonanie **kosztów zużycia materiałów i energii** za dany okres wynosi 9 044 937,38 zł, co stanowi 84,9% zakładanej kwoty w wysokości 10 654 000,00 zł. Na pozycję tę składają się między innymi leki i krew w wysokości 2 369 080,89 zł, materiały szewne i opatrunkowe w wysokości 352 792,16 zł, sprzęt jednorazowy – 2 496 060,06 zł, środki dezynfekujące w wysokości 224 635,02 zł, materiały do badań diagnostycznych w kwocie 971 965,89 zł, artykuły żywnościowe – 249 750,98 zł, opał – gaz ziemny – 250 283,23 zł, energia cieplna – 67 445,25 zł, energię elektryczną w wysokości 970 741,46 zł oraz pozostałe koszty zużycia materiałów i energii (min. materiały do konserwacji i napraw, olej napędowy, materiały biurowe) w wysokości 1 092 182,44 zł.

Wykonanie kosztów w pozycji **usługi obce** wynosi 22 122 760,53 zł, co stanowi 101,5% planu na poziomie 21 790 000,00 zł. Najwyższą wartość w tej kategorii kosztów stanowią kontrakty lekarskie (dyżury medyczne, ordynacja dzienna i inne) w wysokości 18 142 396,05 zł. Ponadto na pozycję usług obcych składają się między innymi: zakup procedur medycznych (badań) w wysokości 950 557,96 zł, usługi konserwacji i naprawy sprzętu – 270 045,56 zł, usługi najmu, dzierżawy i leasingu – 151 260,43 zł, usługi transportowe – 110 335,00 zł (min. transport pacjentów dializowanych), usługi pralnicze w wysokości 253 041,40 zł oraz pozostałe usługi w wysokości 2 245 124,13 zł (min. usługi informatyczne, bankowe, świadczeń zdrowotnych w zakresie NiŚOZ).

Koszty z rodzaju **podatki i opłaty** wykonane zostały w wysokości 192 757,98 zł, tj. 96,4% wartości planowanej na poziomie 200 000,00 zł. Główną pozycję, oprócz opłat urzędowych i administracyjnych, stanowi tu podatek od nieruchomości za rok 2022 w wysokości 136 163,00 zł (kwota roczna).

Koszty **wynagrodzeń** wykonane zostały w kwocie 24 359 703,27 zł tj. na poziomie 99,4% projekcji rocznej określonej na kwotę 24 500 400,00 zł, z czego wynagrodzenia osobowe ze stosunku pracy wynoszą 20 298 506,01 zł, natomiast koszt wynagrodzeń z tytułu umów zlecenie stanowią kwotę 4 061 197,26 zł.

Świadczenia na rzecz pracowników wykonano w wysokości 4 354 313,16 zł, tj. 98,6% planu w wysokości 4 417 900,00 zł. Główne pozycje stanowią tu koszty składek ZUS obciążających pracodawcę w wysokości 3 778 866,15 zł, odpis roczny na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 426 192,04 zł oraz pozostałe świadczenia na rzecz pracowników (min. odzież ochronna, szkolenia pracowników, badania okresowe, PPK) w wysokości 149 254,97 zł.

Koszty amortyzacji planowane w wysokości 5 300 000,00 zł zostały zrealizowane w 99,1% planu tj. w wysokości 5 250 861,50 zł.

Pozostałe koszty działalności operacyjnej wykonane zostały w kwocie 167 977,55 zł, co stanowi 84,0% planu w wysokości 200 000,00 zł. Na pozycję tę składają się koszty rocznego ubezpieczenia OC i majątku w kwocie 130 078,85 zł (korygowane w czasie poprzez zmianę stanu produktów) oraz koszty przejazdów do celów służbowych i pozostałe koszty w wysokości 37 898,70 zł.

W usługach obcych w pozycji zakup procedur medycznych, kontrakty medyczne oraz pozostałe usługi obce wystąpiły przekroczenia planu finansowego. Powyższy fakt wynika ze realizacji świadczeń medycznych powyżej umowy zawartej z płatnikiem systemowym a tym samym wzrostem kosztów zmiennych.

2. **Pozostałe koszty operacyjne** zaplanowane w wartości 1 317 000,00 zł wykonane zostały na poziomie 1 553 383,14 zł, co stanowi 117,9% planu. Na tę pozycję składają się min. wypłaty świadczeń z tytułu błędów lekarskich w wysokości 394 420,44 zł, aktualizacja wartości aktywów niefinansowych (odpis z uwagi na brak zapłaty noty księgowej wystawionej tytułem kary umownej za opóźnienie w terminie wykonania umowy) w wysokości 293 141,56 zł, aktualizacja wartości aktywów niefinansowych 735 293,95 zł oraz pozostałe koszty operacyjne w wysokości 130 527,19 zł.

3. **Koszty finansowe** zostały wykonane w 133,9% tj. w wysokości 910 299,31 zł w stosunku do planowanej kwoty w wysokości 680 000,00 zł. Pozycja ta, obejmuje głównie odsetki od zobowiązań oraz pozostałe koszty finansowe.

III. Analiza przychodów

Analiza przychodów wynikających z zawartego kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia przedstawiona została w tabeli nr 3. W poszczególnych rodzajach umów realizacja przedstawia się następująco:

Tabela 3. Wartość wykonania kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia na dzień 31.12.2022 r.

RODZAJ ŚWIADCZEŃ	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	WARTOŚĆ UMOWY	WARTOŚĆ WYKONANIA	WARTOŚĆ OBCIĄŻENIA
ŚWIADCZENIA PIELEGNACYJNE I OPIEKUŃCZE	ZPO	2 199 967,54	2 199 846,28	2 199 846,29
ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBNI	DIALIZY	2 007 403,86	1 998 363,66	1 998 363,65
REHABILITACJA LECZNICZA	lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna	85 756,38	90 552,60	85 886,40
	lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	1 749,63	1 791,90	1 791,90
	rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym	673 107,26	769 394,01	672 605,01
	rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	27 949,77	36 675,87	36 675,87
	fizjoterapia domowa	508 549,82	508 548,98	508 548,99
	fizjoterapia domowa dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	466 158,08	466 157,31	466 157,29
	fizjoterapia ambulatoryjna	874 394,81	948 302,84	886 479,71
	fizjoterapia ambulatoryjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	22 817,23	21 836,46	21 836,45
	SUMA	2 660 482,98	2 843 259,97	2 679 981,62
	LECZENIE SZPITALNE	programy lekowe - porady	5 482,40	5 916,34
programy lekowe – leki		23 250,78	23 250,78	23 250,78
SUMA		28 733,18	29 167,12	28 729,09
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	Kolonoskopia	773 550,66	766 100,36	766 100,36
	Gastroskopia	297 248,19	302 079,88	302 079,87
	badania TK	660 092,99	624 666,27	624 666,29
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - poza siecią	położniczo-ginekologiczna	595 225,21	589 677,76	589 677,76
	Otolaryngologiczna	152 166,25	146 717,50	146 717,51
	SUMA	747 391,46	736 395,26	736 395,27
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - poza siecią	urazowo – ortopedyczna	1 188 252,44	1 178 074,81	1 178 074,83
	Kardiologiczna	912 786,47	893 405,14	893 405,17
	SUMA	2 101 038,91	2 071 479,95	2 071 480,00
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - poza siecią	Diabetologiczna	213 183,83	206 816,87	206 816,90
	Pediatryczna	233,85	233,85	233,85
	chorób wewnętrznych	1,16	0,00	0,00
	SUMA	213 418,84	207 050,72	207 050,75

AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - poza siecią	leczenie ran	21 773,70	58 115,43	58 115,43
	poradnia gastroenterologiczna	24 592,26	24 589,18	24 589,18
	program badań przesiewowych raka jelita grubego	13 300,56	1 612,88	1 612,88
	Okulistyczna	411 715,73	413 536,07	412 767,30
UMOWA SIECIOWA	RYCZAŁT	10 772 762,43	10 540 544,64	10 772 762,43
	poradnia dermatologiczna	153 285,76	147 414,60	147 414,60
	poradnia chirurgiczna	677 024,83	672 910,90	672 910,92
	poradnia nefrologiczna	97 265,63	90 275,98	90 275,98
	Pediatria	732 689,27	732 689,27	732 689,28
	poradnia neurologiczna	484 387,37	450 084,89	450 084,91
	świadczenia i diagnostyka poza pakietem onkologicznym-hospitalizacja	111 300,99	122 454,12	110 644,43
	pakiet onkologiczny	101 922,55	139 744,70	139 744,69
	poradnia endokrynologiczna	895 198,87	881 568,28	881 568,32
	poradnia urologiczna	461 582,66	456 137,69	456 137,73
	poradnia gruźlicy i chorób płuc	203 276,97	195 088,90	195 088,90
	poradnia onkologiczna	62 692,45	51 054,41	51 054,43
	świadczenia udzielane osobom do 18 rż	71 113,03	68 989,52	68 989,52
	POZA RYCZAŁTEM	4 051 740,38	4 008 413,26	3 996 603,71
	RAZEM	14 824 502,81	14 548 957,90	14 769 366,14
	LECZENIE SZPITALNE	SOR	4 124 186,00	4 124 186,00
nocna i świąteczna opieka zdrowotna		1 399 373,07	1 399 373,07	1 399 373,07
anestezjologia i intensywne terapie		3 891 487,31	3 886 678,15	3 886 678,16
położnictwo i ginekologia		2 153 301,54	1 985 870,25	1 985 870,25
choroby płuc		1 511 072,45	1 511 057,52	1 511 057,52
opieka paliatywna		524 879,74	524 842,00	524 842,02
ortopedia i traumatologia narządu ruchu		6 403 066,43	6 403 066,19	6 403 066,19
COVID – 19	3 979 536,69	3 979 536,69	3 979 536,69	
RAZEM UMOWA SIECIOWA	21 305 403,06	20 999 263,12	21 219 671,37	
RAZEM POZA SIECIĄ	24 884 893,31	25 661 030,99	25 496 545,96	
Wzrost wynagrodzeń	2 333 698,98	2 333 698,98	2 333 698,98	
POZ	1 086 712,14	1 037 428,54	1 037 428,54	
OGÓŁEM bez wzrostów wynagrodzeń	51 256 545,20	51 677 259,34	51 733 182,56	
OGÓŁEM ze wzrostem wynagrodzeń	53 590 244,18	54 010 958,32	54 066 881,54	

Wartość zawartych umów na rok 2022 wynosi 53 590 244,18 zł. Wykonanie za ten okres ustalono na poziomie 54 010 958,32 zł, natomiast wartość obciążenia wyniosła 54 066 881,54 zł.

Na dzień sporządzenia sprawozdania za rok 2022 w ramach zawartych umów wartość świadczeń wykonanych ponad limit określony w umowie wynosi 175 636,18 zł. Wartość umowy ryczałtowej wynosi 10 772 762,43 zł, natomiast wartość wykonania w tym zakresie wynosi 10 540 544,64 zł, co stanowi 98%.

IV. NALENOŚCI I ZOBOWIĄZANIA

Należności i zobowiązania stan na dzień 31.12.2021 r. i 31.12.2022 r. wykazane zostały w tabeli poniżej, w ujęciu kosztów z podziałem na krótkoterminowe oraz długoterminowe, według rodzaju i miejsca powstania.

W SP ZOZ w Łapach **zobowiązania z rezerwami na zobowiązania** na dzień 31.12.2022 r. w stosunku do 31.12.2021 r. uległy zmniejszeniu się o 9 228 690,95 zł. Zmianę stanu zobowiązań w poszczególnych ich rodzajach przedstawia poniższa tabela.

Tabela 4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na dzień 31.12.2022 r.

Rodzaj zobowiązań i rezerw	Stan na dzień 31.12.2021 r.	Stan na dzień 31.12.2022 r.	Zmiana stanu zobowiązań i rezerw
Zobowiązania wobec pracowników	1 496 228,06	1 641 141,71	144 913,65
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	5 246 355,05	6 349 559,83	1 103 204,78
Zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług oraz weksli	5 539 923,67	8 099 673,71	2 559 750,04
Zobowiązania publicznoprawne	1 480 573,10	1 708 454,63	227 881,53
Pozostałe zobowiązania	217 144,64	230 396,29	13 251,65
Kredyty i pożyczki	8 061 492,52	13 241 181,82	5 179 689,30
Zmiana ogółem	22 041 717,04	31 270 407,99	9 228 690,95

Tabela 5. Szczegółowa struktura zobowiązań i rezerw według rodzaju

L.p.	Rodzaj należności i zobowiązań	Stan na dzień 31.12.2021 r.	Stan na dzień 31.12.2022 r.
I	Należności krótkoterminowe	3 829 797,24	5 944 836,12
	w tym wymagalne	23 203,32	699 773,98
II	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 041 717,04	31 270 407,99
	a) w tym wymagalne -	1 902 697,04	2 781 656,71
	b) w podziale na:		
	Długoterminowe	9 594 656,23	10 612 848,37
	* Długoterminowe rezerwy – na świadczenia emerytalne i podobne	4 376 075,23	5 394 267,37
	* Pożyczka z Powiatu	5 218 581,00	5 218 581,00
	Krótkoterminowe	12 447 060,81	20 657 559,62
	* Krótkoterminowe pozostałe (dostawy, wynagrodzeń, publicznoprawne)	8 733 869,47	11 679 666,34

* Krótkoterminowe rezerwy – na świadczenia emerytalne i podobne	413 623,51	605 850,28
* Pozostałe rezerwy	456 656,31	349 442,18
* Pożyczka z Powiatu Białostockiego	54 068,03	0,00
* Pożyczka z BFF	2 412 878,44	7 558 263,47
* Kredyt w rachunku bieżącym	375 965,05	464 337,35
c) według rodzaju:		
Zobowiązania wobec pracowników	1 496 228,06	1 641 141,71
* Zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń z lat poprzednich	0,00	0,00
* Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 496 228,06	1 641 141,71
Rezerwy na zobowiązania pracownicze	4 789 698,74	6 000 117,65
* Rezerwa na pochodne od zobowiązań pracowniczych	0,00	0,00
* Rezerwa na zobowiązania z tyt. wzrostu wynagrodzeń	0,00	0,00
* Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 789 698,74	6 000 117,65
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	5 750 074,35	8 330 070,00
Zobowiązania wekslowe	6 993,96	0,00
Pozostałe rezerwy (w tym z tytułu toczących się postępowań sądowych)	456 656,31	349 442,18
Zobowiązania publiczno–prawne	1 480 573,10	1 708 454,63
* Podatek od nieruchomości	0,00	0,00
* Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego	336 615,00	345 366,00
* Zobowiązanie wobec ZUS	1 141 059,10	1 355 769,63
* Pozostałe publicznoprawne	2 899,00	7 319,00
Kredyty i pożyczki	8 061 492,52	13 241 181,82
* Pożyczka z Powiatu	5 272 649,03	5 218 581,00
* Pożyczka BFF	2 412 878,44	7 558 263,47
* Kredyt w rachunku bieżącym	375 965,05	464 337,35
d) w podziale na:		
Zobowiązania	16 795 361,99	24 920 848,16
Rezerwy na zobowiązania	5 246 355,05	6 349 559,83

Należności ogółem na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 5 944 836,12 zł i są to należności za hospitalizację pacjentów w poszczególnych oddziałach oraz za wykonane badania, opłaty za czynsz itd.

Należności wymagalne na koniec 2022 roku wynoszą 699 773,98 zł. Według wewnętrznych procedur szpitala zostały wystawione wezwania do zapłaty oraz przekazane radcy prawnemu w celu skutecznego ściągnięcia należnych kwot wynikających z dokumentów księgowych.

Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2022 r. wynoszą **2 781 656,71 zł** i uległy wzrostowi o 878 959,67 zł w stosunku do stanu na dzień 31.12.2021 r.

Zobowiązania wymagalne wg tytułów:

- zobowiązania z tytułu dostaw energii, ciepła, wody i odprowadzania ścieków 161 931,21 zł,
- zobowiązania zakupu leków i materiałów medycznych 1 304 679,86 zł,
- zobowiązania za sprzęt i aparaturę medyczną 0,00 zł,
- z tytułu zakupu usług 975 936,20 zł,
- pozostałych dostaw i usług 339 109,44 zł.

V. ANALIZA KREDYTÓW I POŻYCZEK ORAZ STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH W SP ZOZ W ŁAPACH.

1. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych **kredytów i pożyczek na koniec roku 2022 wynoszą 13 241 181,82 zł** i są to :

- Kredyt w rachunku bieżącym - 500 000,00 zł. Umowa zawarta została na czas od 18.09.2022 r. do 17.09.2023 r. Saldo na dzień 31.12.2022 r. wynosi **464 337,35 zł**.
- Pożyczka długoterminowa w wysokości **1 500 000,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na uregulowanie spłaty zaległych wymagalnych zobowiązań. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2030 r.
- Pożyczka długoterminowa w wysokości **1 721 000,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na uregulowanie zaległych wymagalnych zobowiązań. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2030 r.
- Pożyczka długoterminowa w wysokości **1 000 000,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na podwyżki dla pracowników, częściowe zaspokojenie roszczeń sądowych oraz częściową spłatę zobowiązań wymagalnych. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2030 r.
- Pożyczka długoterminowa w wysokości **997 581,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na pokrycie zobowiązań finansowych z tytułu podwyżek dla pracowników. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2030 r.
- Pożyczka krótkoterminowa odnawialna z limitem maksymalnej kwoty 4 000 000,00 zł z BFF Polska S.A. w Łodzi. Limit został udostępniony do dnia 26.12.2022 r. Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi **7 558 263,47 zł**.

2. Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 286 666,99 zł i jest wyższy od stanu na dzień 31.12.2021 r. o kwotę 69 885,39 zł.

Sporządzono
Łapy, dnia 27.02.2023 r.
Beata Sikora