



# PLAN FINANSOWY

*Korekta nr 6*

**Sierpień 2024 r.**

## PLAN FINANSOWY

Plan finansowy składa się z trzech części:

1. Plan przychodów.
2. Plan kosztów.
3. Wynik finansowy.

Plan finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach na rok 2024 po korekcie nr 6 zakłada stratę bilansową w wysokości 8 874 000 zł, stanowiącą nadwyżkę kosztów w wysokości 90 042 200 zł nad przychodami w kwocie 81 168 200 zł.

### **1. Plan przychodów**

Kwotę planowanych przychodów Szpitala ogółem w 2024 roku będą stanowiły:

Przychody ze sprzedaży	75 066 100 zł
Pozostałe przychody operacyjne	6 100 000 zł
Przychody finansowe	2 100 zł
<b>RAZEM</b>	<b>81 168 200 zł</b>

Przychody ze sprzedaży – 75 066 100 zł.

Przychody na rok 2024 zostały zaplanowane na kwotę 75 066 100 zł i stanowią wzrost o 2 276 100 zł, tj. o 3,1% w stosunku do poprzedniego planu w wysokości 72 790 000 zł. Kwotę planowanych przychodów stanowi:

- przychody z tytułu sprzedaży świadczeń finansowanych przez NFZ 73 736 100 zł,
- pozostałe przychód ze sprzedaży 1 400 000 zł,
- zmiana stanu produktów - 70 000 zł.

Przychody na rok 2024 zostały ustalone na podstawie zawartych umów z płatnikiem systemowym POW NFZ i zweryfikowane o szacunkowe wykonanie. W przychodach na drugie półrocze 2024 r. zostały ujęte, zatwierdzone do realizacji rekomendacje nr 48/2024 z dnia 24 maja 2024 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w sprawie zmiany sposobu lub poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej.

Pozostałe przychody ze sprzedaży oraz zmiana stanu produktów zostały ma niezmienionym poziomie.

Pozostałe przychody operacyjne – 6 100 000 zł

Pozostałe przychody operacyjne szacuje się na kwotę 6 100 000 zł, co stanowi wzrost o 290 000 zł tj. 5,0% w stosunku do poprzedniego planu w wysokości 5 810 000 zł.

Na tę pozycję przychodów składają się:

- przychody ze zbycia majątku trwałego w wysokości 50 000 zł,
- przychody z tytułu dotacji, na które składają się otrzymane środki na dotację oraz odpisy z rozliczeń międzyokresowych przychodów proporcjonalne do kwot amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji w wysokości 5 450 000 zł,
- pozostałe przychody operacyjne w łącznej kwocie 600 000 zł, (kary umowne, darowizny rzeczowe i pieniężne, otrzymane nieodpłatnie leki, środki ochrony indywidualnej i sprzęt medyczny oraz niemedyczny).

## Przychody finansowe – 2 100 zł

Przychody z tego tytułu zaplanowano na kwotę 2 100 zł co stanowi wzrost o 900 zł tj. 75,0% w stosunku do poprzedniego planu w wysokości 1 200 zł.

Na przychody finansowe składają się odsetki od środków na rachunkach bankowych oraz pozostałe przychody finansowe.

## **2. Plan kosztów**

Kwotę planowanych kosztów ogółem w roku 2024 stanowią:

Koszty działalności operacyjnej	88 342 200 zł
Pozostałe koszty operacyjne	300 000 zł
Koszty finansowe	1 400 000 zł
RAZEM	90 042 200 zł

### Koszty działalności operacyjnej – 88 342 200 zł

Planowane koszty na rok 2024 szacuje się na kwotę 88 342 200 zł, co stanowi wzrost o 2 047 000 zł tj. 2,4% w stosunku do poprzedniego planu w wysokości 86 295 200 zł.

Wartość poniższych pozycji oszacowano na podstawie wykonania za sześć miesięcy z uwzględnieniem skutków inflacji tj. wzrost kosztów działalności operacyjnej związanych z rosnącymi cenami towarów i usług min. usługi teleradiologii.

Ujęto również skutki regulacji wynagrodzeń i umów cywilno-prawnych wprowadzonych ustawą z dnia 26 maja 2022 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw oraz skutki wzrostu umów cywilno-prawnych.

Planowane koszty działalności operacyjnej w układzie rodzajowym przedstawiają się następująco:

Zużycie materiałów i energii	12 915 000 zł
Usługi obce	30 403 200 zł
Podatki i opłaty	220 000 zł
Wynagrodzenia	32 258 700 zł
Świadczenia na rzecz pracowników	6 335 300 zł
Amortyzacja	6 000 000 zł
Pozostałe koszty	210 000 zł

### Pozostałe koszty operacyjne – 300 000 zł

Planowane pozostałe koszty operacyjne określono na kwotę 300 000 zł, co stanowi wzrost o 170 00 zł tj. 130,8% w stosunku do poprzedniego planu w wysokości 130 000 zł. Do oszacowania przyjęto wykonanie za sześć miesięcy 2024 roku. Na pozostałe koszty operacyjne składają się głównie kary, odpisy aktualizacyjne, opłaty sądowe.

## Koszty finansowe – 1 400 000 zł

Koszty finansowe planuje się na kwotę 1 400 000 zł, co stanowi wzrost o 350 000 zł tj. 33,3% w stosunku do poprzedniego planu w wysokości 1 050 000 zł.

Na koszty finansowe składają się koszty związane z finansowaniem zobowiązań – odsetki od nieterminowych opłat, odsetki od wyroku sądowego, oprocentowanie kredytów i pożyczek.

### **3. Wynik finansowy**

Przychody ogółem	81 168 200 zł
Koszty ogółem	90 042 200 zł
<u>Wynik finansowy brutto</u>	<u>- 8 874 000 zł</u>

Z zestawienia przychodów i kosztów wynika, iż planowany ujemny wynik finansowy w roku 2024 wyniesie 8 874 000 zł. W związku z powyższym i pozostają na niezmienionym poziomie w stosunku do poprzedniego planu.

Planowany stan zobowiązań na dzień 31.12.2024 r. wynosi 92 264 202,99 zł i stanowi wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku 2023 o kwotę 7 500 252,01 zł.

Planowany stan należności na dzień 31.12.2024 r. wynosi 5 858 000,00 zł i stanowi spadek w stosunku do analogicznego okresu roku 2023 o kwotę 3 041 677,20 zł.

Planowany stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2024 r. stanowi kwotę 120 000,00 zł.

Łapy, dn. 29.07.2024 r.  
Sporządził: Beata Sikora

  
**DYREKTOR**  
Urszula Lapińska

## Plan finansowy na rok 2024

Lp.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na rok 2024	Korekta nr 6 Planu finansowego na rok 2024	Zmiana	% Zmiany
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównanie z nimi</b>	<b>72 790 000,00</b>	<b>75 066 100,00</b>	<b>2 276 100,00</b>	<b>3,1%</b>
	<b>I. Przychody ze sprzedaży produktów, w tym:</b>	72 860 000,00	75 136 100,00	2 276 100,00	3,1%
	a) z POW NFZ	71 460 000,00	73 736 100,00	2 276 100,00	3,2%
	b) pozostałe przychód ze sprzedaży produktów	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,0%
	II. Zmiana stanu produktu	-70 000,00	-70 000,00	0,00	0,0%
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>86 295 200,00</b>	<b>88 342 200,00</b>	<b>2 047 000,00</b>	<b>2,4%</b>
	<b>I. Zużycie materiałów i energii, w tym:</b>	<b>12 845 000,00</b>	<b>12 915 000,00</b>	<b>70 000,00</b>	<b>0,5%</b>
	a) leki	3 255 000,00	3 255 000,00	0,00	0,0%
	b) krew	610 000,00	610 000,00	0,00	0,0%
	c) materiały szewne	160 000,00	160 000,00	0,00	0,0%
	d) materiały opatrunkowe	350 000,00	350 000,00	0,00	0,0%
	e) materiały żywnościowe	480 000,00	480 000,00	0,00	0,0%
	f) sprzęt jednorazowy	3 300 000,00	3 300 000,00	0,00	0,0%
	g) środki dezynfekujące	230 000,00	230 000,00	0,00	0,0%
	h) materiały do badań diagnostycznych	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,0%
	i) energia elektryczna	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,0%
	j) energia ciepła	110 000,00	110 000,00	0,00	0,0%
	k) gaz ziemny	450 000,00	520 000,00	70 000,00	15,6%
	l) pozostałe koszty zużycia materiałów i energii	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,0%
	<b>II. Usługi obce</b>	<b>29 017 200,00</b>	<b>30 403 200,00</b>	<b>1 386 000,00</b>	<b>4,8%</b>
	a) zakup procedur medycznych - badania	1 500 000,00	1 600 000,00	100 000,00	6,7%
	b) konserwacja i naprawa sprzętu	350 000,00	350 000,00	0,00	0,0%
	c) usługi najmu dzierżawy i leasingu	170 000,00	210 000,00	40 000,00	23,5%
	d) usługi transportowe	150 000,00	150 000,00	0,00	0,0%
	e) kontrakty medyczne	24 237 200,00	25 483 200,00	1 246 000,00	5,1%
	f) usługi pralnicze	310 000,00	310 000,00	0,00	0,0%
	g) pozostałe	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,0%
	<b>III. Podatki i opłaty</b>	<b>220 000,00</b>	<b>220 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>
	<b>IV. Wynagrodzenia</b>	<b>31 856 000,00</b>	<b>32 258 700,00</b>	<b>402 700,00</b>	<b>1,3%</b>
	<b>V. Świadczenia na rzecz pracowników</b>	<b>6 147 000,00</b>	<b>6 335 300,00</b>	<b>188 300,00</b>	<b>3,1%</b>
	<b>VI. Amortyzacja</b>	<b>6 000 000,00</b>	<b>6 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>
	<b>VII. Pozostałe</b>	<b>210 000,00</b>	<b>210 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>
<b>C.</b>	<b>Zysk /strata ze sprzedaży(A-B)</b>	<b>-13 505 200,00</b>	<b>-13 276 100,00</b>	<b>229 100,00</b>	<b>-1,7%</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>5 810 000,00</b>	<b>6 100 000,00</b>	<b>290 000,00</b>	<b>5,0%</b>
	I. Przychody ze zbycia majątku trwałego	50 000,00	50 000,00	0,00	0,0%
	II. Dotacje	5 450 000,00	5 450 000,00	0,00	0,0%
	III. Pozostałe przychody operacyjne	310 000,00	600 000,00	290 000,00	93,5%
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>130 000,00</b>	<b>300 000,00</b>	<b>170 000,00</b>	<b>130,8%</b>
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00	0,0%
	II. Pozostałe koszty operacyjne	130 000,00	300 000,00	170 000,00	130,8%
<b>F.</b>	<b>Zysk /strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-7 825 200,00</b>	<b>-7 476 100,00</b>	<b>349 100,00</b>	<b>-4,5%</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>1 200,00</b>	<b>2 100,00</b>	<b>900,00</b>	<b>75,0%</b>
	I. Odsetki uzyskane	100,00	1 000,00	900,00	900,0%
	II. Pozostałe przychody finansowe	1 100,00	1 100,00	0,00	0,0%
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 050 000,00</b>	<b>1 400 000,00</b>	<b>350 000,00</b>	<b>33,3%</b>
	I. Aktualizacja wartość finansowego majątku trwałego	0,00	0,00	0,00	0,0%
	II. Odsetki	200 000,00	1 300 000,00	1 100 000,00	550,0%
	III. Pozostałe	850 000,00	100 000,00	-750 000,00	-88,2%
<b>I.</b>	<b>Zysk /strata brutto (F+G-H)</b>	<b>-8 874 000,00</b>	<b>-8 874 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>

Przychody	78 601 200,00	81 168 200,00	2 567 000,00
Koszty	87 475 200,00	90 042 200,00	2 567 000,00
Wynik	-8 874 000,00	-8 874 000,00	0,00

Łapy, dn. 29.07.2024 r.  
Sporządził: Beata Sikora

Z-ca Dyrektora  
ds. Ekonomicznych

Beata Sikora

  
**DYREKTOR**  
 Urszula Lapińska

