



# PLAN FINANSOWY

*Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Łapach  
na 2024 rok*

grudzień 2023 r.

Plan finansowy składa się z dwóch części:

- I. Planu finansowy:
  1. Plan przychodów.
  2. Plan kosztów.
- II. Planu inwestycyjnego.

## **I. PLAN FINANSOWY**

Plan finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach na rok 2024 zakłada stratę bilansową w wysokości 8 874 000 zł, stanowiącą nadwyżkę kosztów w wysokości 87 475 200 zł nad przychodami w kwocie 78 601 200 zł.

### **1. Plan przychodów**

Kwotę planowanych przychodów Szpitala ogółem w 2024 roku będą stanowiły:

Przychody ze sprzedaży	72 790 000 zł
Pozostałe przychody operacyjne	5 810 000 zł
Przychody finansowe	1 200 zł
<b>RAZEM</b>	<b>78 601 200 zł</b>

#### Przychody ze sprzedaży – 72 790 000 zł.

Przychody na rok 2024 zostały zaplanowane na kwotę 72 790 000 zł i stanowią wzrost o 6 141 000 zł, tj. o 9,2% w stosunku do planu na rok 2023 kształtującego się na poziomie 66 649 000 zł. Kwotę planowanych przychodów stanowi:

- przychody z tytułu sprzedaży świadczeń finansowanych przez NFZ 71 460 000 zł,
- pozostałe przychód ze sprzedaży 1 400 000 zł,
- zmiana stanu produktów - 70 000 zł.

Przychody na rok 2024 zostały ustalone na podstawie propozycji finansowych otrzymanych od płatnika systemowego POW NFZ i zweryfikowanych o szacunkowe wykonanie.

W związku z planowanym wzrostem sprzedaży komercyjnej, pozostałe przychody ze sprzedaży zostały oszacowane na wyższym poziomie w stosunku do planu roku 2023.

#### Pozostałe przychody operacyjne – 5 810 000 zł

Pozostałe przychody operacyjne szacuje się na kwotę 5 810 000 zł, co stanowi spadek o 687 000 zł tj. 10,6% w stosunku do planu na rok 2023 w wysokości 6 497 000 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 310 000 zł, (kary umowne, darowizny rzeczowe i pieniężne, otrzymane nieodpłatnie leki, środki ochrony indywidualnej i sprzęt medyczny oraz niemedyczny).

## Przychody finansowe – 1 200 zł

Przychody z tego tytułu zaplanowano na kwotę 1 200 zł i pozostają na niezmiennym poziomie w stosunku do planu finansowego na rok 2023. 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	86 295 200 zł
Pozostałe koszty operacyjne	130 000 zł
Koszty finansowe	1 050 000 zł
RAZEM	87 475 200 zł

### Koszty działalności operacyjnej – 86 295 200 zł

Planowane koszty na rok 2024 szacuje się na kwotę 86 295 200 zł, co stanowi wzrost o 5 317 000 zł tj. 6,6% w stosunku do planu na rok 2023 w wysokości 80 978 200 zł.

Wartość poniższych pozycji (z wyjątkiem amortyzacji) oszacowano na podstawie wykonania za dziesięć miesięcy 2023 roku oraz planowanego zwiększenia kosztów zmiennych związanych z realizacją zwiększonej liczby świadczeń zdrowotnych w roku planistycznym.

Pozycja wynagrodzenia uwzględnia zwiększenie wynagrodzeń w zakresie płacy minimalnej do kwoty 4 242 zł w okresie od stycznia do czerwca 2024 roku oraz do kwoty 4 300 zł od lipca do grudnia 2024 roku.

W związku z regulacjami wprowadzonymi ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz ustawą z dnia 26 maja 2022r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, w planie oszacowano wzrost kwoty bazowej o 12,0% przy uwzględnieniu wskaźników na poziomie roku 2023.

W pozycji usługi obce zaplanowano ponadto wzrost umów kontraktowych w związku z trwającym konkursem ofert na udzielanie usług medycznych.

Koszty amortyzacji uwzględniają realizowane oraz planowane do realizacji zadania inwestycyjne oraz zakup aparatury i sprzętu medycznego.

Planowane koszty działalności operacyjnej w układzie rodzajowym przedstawiają się następująco:

Zużycie materiałów i energii	12 845 000 zł
Usługi obce	29 017 200 zł
Podatki i opłaty	220 000 zł
Wynagrodzenia	31 856 000 zł
Świadczenia na rzecz pracowników	6 147 000 zł
Amortyzacja	6 000 000 zł
Pozostałe koszty	210 000 zł

### Pozostałe koszty operacyjne – 130 000 zł

Planowane pozostałe koszty operacyjne określono na kwotę 130 000 zł, co stanowi spadek o 350 00 zł tj. 72,9% w stosunku do planu na rok 2023 w wysokości 480 000 zł. Do oszacowania przyjęto planowane wykonanie za rok 2023. Na pozostałe koszty operacyjne składają się głównie kary, odpisy aktualizacyjne, opłaty sądowe.

### Koszty finansowe – 1 050 000 zł

Koszty finansowe planuje się na kwotę 1 050 000 zł, co stanowi spadek o 100 00 zł tj. 8,7% w stosunku do planu na rok 2023 w wysokości 1 150 000 zł.

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

### **Wynik finansowy**

Przychody ogółem	78 601 200 zł
Koszty ogółem	87 475 200 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 ulegnie poprawie o 587 000 zł w stosunku do planu na rok 2023 w wysokości 9 461 000 zł.

Planowany stan zobowiązań na dzień 31.12.2024 r. wynosi 92 382 426,15 zł i stanowi wzrost w stosunku do planu na rok 2023 o kwotę 8 828 714,21 zł.

Planowany stan należności na dzień 31.12.2024 r. wynosi 2 858 000,00 zł i stanowi spadek w stosunku do planu na rok 2023 o kwotę 39 781,22 zł.

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

## **II. PLAN INWESTYCYJNY**

W związku z trudną sytuacją finansową Szpitala realizacja inwestycji uwarunkowana jest pozyskiwaniem dofinansowania ze źródeł zewnętrznych. Głównymi źródłami takiego dofinansowania będą dotacje z budżetu Powiatu Białostockiego oraz środków unijnych.

Szczegółowy wykaz zadań oraz źródeł finansowania zawiera „Plan inwestycyjny na rok 2024” zawarty w części II.

Łapy, dn. 01.12.2023 r.  
Sporządził: Beata Sikora

  
**DYREKTOR**  
*Urszula Łapińska*