

**Informacja o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Podlaskie za pierwsze półrocze 2019 roku**

Zakłady opieki zdrowotnej, zgodnie z art. 265 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zobowiązane zostały do przedstawienia właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

W związku z powyższym Zarząd Województwa Podlaskiego przedkłada sprawozdania z wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2019 r. przez niżej wymienione zakłady opieki zdrowotnej:

1. SP ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony im. J. Śniadeckiego w Białymstoku,
2. Szpital Wojewódzki im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży,
3. Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach,
4. Białostockie Centrum Onkologii im. M. Skłodowskiej-Curie w Białymstoku,
5. SP Psychiatryczny ZOZ im. dr. St. Deresza w Choroszczu,
6. Specjalistyczny Psychiatryczny SP ZOZ w Suwałkach,
7. SP Zespół Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach,
8. Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży,
9. SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach,
10. Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Białymstoku,
11. SP ZOZ Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku,
12. Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży,
13. Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach.

# 1. SP ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony im. J. Śniadeckiego w Białymstoku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2019 r. (zł)	Wykonanie planu za I półrocze 2019 r. (zł)	% wykonania
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównanie z nimi</b>	<b>137 030 000,00</b>	<b>71 690 296,77</b>	<b>52,32</b>
	<b>I. Przychody ze sprzedaży i usług, w tym:</b>	137 000 000,00	71 672 679,84	52,32
	z POW NFZ	134 000 000,00	69 803 773,53	52,09
	z Ministerstwa Zdrowia	0,00	0,00	0,00
	<b>II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	30 000,00	17 616,93	58,72
	<b>IV. Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki</b>	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>164 403 000,00</b>	<b>93 633 979,08</b>	<b>56,95</b>
	<b>I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów (dot. poz. A. II)</b>	3 000,00	79,12	2,64
	<b>II. Zużycie materiałów i energii, w tym:</b>	<b>31 540 000,00</b>	<b>17 303 415,96</b>	<b>54,86</b>
	a) leki	8 500 000,00	4 906 218,74	57,72
	b) krew	1 400 000,00	737 647,60	52,69
	c) szwy i nici chirurgiczne	990 000,00	506 667,56	51,18
	d) płyny infuzyjne	900 000,00	329 439,94	36,60
	e) materiały opatrunkowe	1 050 000,00	585 459,57	55,76
	f) rękawice	600 000,00	260 171,65	43,36
	g) żywność	0,00	0,00	0,00
	h) sprzęt jednorazowego użytku, w tym:	6 300 000,00	3 513 561,93	55,77
	- materiały wszczepialne (endoprotezy, soczewki, stenty, protezy naczyń. itp.)	3 450 000,00	1 894 970,13	54,93
	- strzykawki (w tym: igły, wenflony, przyrządy do przetoczeń płynów infuzyjnych, przedłużacze do pomp infuzyjnych)	365 000,00	190 487,73	52,19
	- dializatory, linie krwi, koncentratory do dializ	0,00	0,00	0,00
	i) odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne	2 500 000,00	1 475 597,64	59,02
	j) materiały do sterylizacji	200 000,00	91 399,21	45,70
	k) energia elektryczna	2 200 000,00	973 363,06	44,24
	l) energia cieplna	1 500 000,00	720 327,63	48,02
	m) pozostałe koszty zużycia materiałów i energii	5 400 000,00	3 203 561,43	59,33
	<b>III. Usługi obce</b>	<b>46 100 000,00</b>	<b>26 072 450,60</b>	<b>56,56</b>
	a) remontowe	30 000,00	1 328,40	4,43
	b) naprawy, konserwacje i przeglądy aparatury medycznej	2 500 000,00	1 173 446,77	46,94
	c) transportowe	300 000,00	81 632,32	27,21
	d) medyczne obce	1 100 000,00	631 629,91	57,42
	e) żywienie	2 000 000,00	1 049 064,59	52,45
	f) sprzątanie	6 000 000,00	3 489 633,82	58,16
	g) pranie	820 000,00	426 884,05	52,06
	h) kontrakty medyczne, w tym:	30 250 000,00	17 575 349,41	58,10
	- dyżury lekarskie	3 600 000,00	2 122 281,18	58,95
	- kontrakty całościowe na obsługę lekarską	17 500 000,00	10 471 019,83	59,83
	- pozostałe kontrakty medyczne	9 150 000,00	4 982 048,40	54,45
	i) pozostałe usługi obce	3 100 000,00	1 643 481,33	53,02
	<b>IV. Podatki i opłaty</b>	<b>610 000,00</b>	<b>229 423,30</b>	<b>37,61</b>
	<b>V. Wynagrodzenia</b>	<b>62 000 000,00</b>	<b>35 102 078,90</b>	<b>56,62</b>
	<b>VI. Świadczenia na rzecz pracowników</b>	<b>12 350 000,00</b>	<b>7 300 785,93</b>	<b>59,12</b>
	<b>VII. Amortyzacja</b>	<b>11 000 000,00</b>	<b>7 302 032,88</b>	<b>66,38</b>
	<b>VIII. Pozostałe</b>	<b>800 000,00</b>	<b>323 712,39</b>	<b>40,46</b>
	w tym, ubezpieczenia OC i majątkowe, od zdarzeń medycznych	500 000,00	199 025,88	39,81
<b>C.</b>	<b>Zysk / strata ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-27 373 000,00</b>	<b>-21 943 682,31</b>	<b>80,17</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>19 370 000,00</b>	<b>13 459 833,93</b>	<b>69,49</b>
	<b>I. Przychody z tyt. zbycia składników majątku trwałego</b>	70 000,00	0,00	0,00
	<b>II. Dotacje</b>	8 000 000,00	6 081 582,12	76,02
	<b>III. Pozostałe przychody operacyjne</b>	11 300 000,00	7 378 251,81	65,29
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>610 000,00</b>	<b>296 062,80</b>	<b>48,53</b>
	<b>I. Wartość zbytych składników majątku trwałego</b>	10 000,00	0,00	0,00
	<b>II. Pozostałe koszty operacyjne</b>	600 000,00	296 062,80	49,34
<b>F.</b>	<b>Zysk / strata na działalność operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-8 613 000,00</b>	<b>-8 779 911,18</b>	<b>101,94</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>80 000,00</b>	<b>19 715,01</b>	<b>24,64</b>
	<b>I. Odsetki uzyskane</b>	50 000,00	12 372,93	24,75
	<b>II. Pozostałe przychody finansowe</b>	30 000,00	7 342,08	24,47
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>2 200 000,00</b>	<b>1 114 596,27</b>	<b>50,66</b>
	<b>I. Odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego oraz krótkoterminowych papierów wartościowych</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>II. Odsetki</b>	2 000 000,00	1 098 049,88	54,90
	<b>III. Pozostałe</b>	200 000,00	16 546,39	8,27
<b>I.</b>	<b>Zysk / strata brutto (F+G-H)</b>	<b>-10 733 000,00</b>	<b>-9 874 792,44</b>	<b>92,00</b>
<b>J.</b>	<b>I. Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>II. Pozostałe obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego</b>	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk/strata netto (I-J-K)</b>	<b>-10 733 000,00</b>	<b>-9 874 792,44</b>	<b>92,00</b>

## **I. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz Koszty działalności operacyjnej**

Plan przychodów ze sprzedaży został wykonany w 52,32%, natomiast plan kosztów działalności operacyjnej wykonano w 56,95%.

1. Na wykonanie planu przychodów ze sprzedaży złożyły się wyższe niż planowano przychody z POW NFZ (o 2,09%), oraz wyższe przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (o 8,72%) – wyższa od planowanej sprzedaż materiałów powstałych ze zlikwidowanych składników majątku oraz materiałów z apteki szpitalnej.
2. Przekroczenie planu kosztów działalności operacyjnej wystąpiło w pozycjach:
  - zużycie materiałów i energii: (1) leki (57,72%) - większe niż planowano zużycie wiąże się głównie z wprowadzeniem terapii nerkozastępczych w ramach Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii, (2) materiały opatrunkowe (55,76%) - wyższa niż planowana wartość zużycia wynika ze wzrostu zapotrzebowania w miesiącach maju i czerwcu (po zwiększeniu limitów na endoprotezy), (3) sprzęt jednorazowego użytku (55,77%) – większe niż planowano zużycie było związane ze zwiększeniem liczby endoprotezoplastyk, (4) odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne (59,02%) – wyższe zużycie wynika z konieczności zapewnienia odpowiedniej diagnostyki wynikającej z zaleceń lekarskich, (5) pozostałe koszty zużycia materiałów i energii (59,33%) – wyższe od planowanego zużycie oraz wzrost cen pary, wody, materiałów biurowych, drobnego sprzętu medycznego: pasków do glukometrów, filtrów do respiratorów, elektrod EKG, cewników, pościeli jednorazowej,
  - usługi obce: (1) kontrakty medyczne (58,10%) – wzrost kosztów o 3.002.067,66 zł (20,6%) w porównaniu do I półrocza 2018 związany był min. z koniecznością stopniowego zastępowania (szczególnie w grupie zawodowej pielęgniarek) umów o pracę umowami cywilno-prawnymi oraz wypłacaniem dodatkowych wynagrodzeń ratownikom, pielęgniarkom i położnym (refundowanych przez NFZ). Łącznie w tej grupie kontrahentów nastąpił wzrost kosztów o 0,6 mln zł.

Ustawowe zwiększenie poziomu wynagrodzeń lekarzy etatowych (zarówno specjalistów jak i rezydentów) wywołało ogromną presję w zakresie wysokości stawek lekarzy kontraktowych. Pierwszoplanową kwestią jest brak jakiegokolwiek refundacji rosnących kosztów wynagrodzeń lekarzy kontraktowych (świadczących usługi na podstawie umów cywilno-prawnych). Należy zaznaczyć, iż ten rodzaj umów został przy wprowadzaniu dodatkowych wynagrodzeń w grupach zawodowych pielęgniarek, położnych oraz ratowników medycznych uwzględniony w obowiązujących przepisach (dodatkowe środki są przekazywane w oparciu o liczbę godzin świadczenia usług w przeliczeniu na etat). Przy wprowadzaniu regulacji odnośnie lekarzy specjalistów

całkowicie pominięto lekarzy kontraktowych. W obecnej sytuacji kadrowej oraz prawnej nie jest możliwe zapewnienie prawidłowego funkcjonowania Szpitala wyłącznie w oparciu o lekarzy etatowych. W Szpitalu w następujących oddziałach obsługa lekarska oparta jest o umowy cywilno-prawne: O. Chirurgii Ogólnej, Małoinwazyjnej i Onkologicznej, O. Chorób Oczu, O. Ginekologiczno-Położniczy, O. Neonatologii z Intensywną Terapią, O. Ortopedyczno-Urazowy, O. Urologii Onkologicznej i Ogólnej, Szpitalny Oddział Ratunkowy.

Liczba lekarzy obecnie pracująca w wyżej wymienionych komórkach nie zapewniłaby właściwej obsady z powodu ograniczeń wynikających z kodeksu pracy (konieczność zapewnienia odpowiednich przerw w pracy, urlopów, zastępstw na czas zwolnień lekarskich itp.). Przejście na obsadę etatową jest niemożliwe w obecnej sytuacji kadrowej. Na rynku pracy brak jest lekarzy w wymienionych specjalnościach.

Istotną grupą zawodową wśród lekarzy są anestezjolodzy. Odpowiedni poziom zatrudnienia gwarantuje prawidłowe funkcjonowanie całego zakresu zabiegowego oraz Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii. W Szpitalu ta grupa składa się zarówno z lekarzy etatowych jak i kontraktowych. Poziom wynagrodzeń lekarzy zatrudnionych w oparciu o umowy o pracę wpływa na żądania lekarzy kontraktowych i odwrotnie. Najważniejszym czynnikiem jest jednak rynkowy poziom wynagrodzeń. W sytuacji dramatycznego braku lekarzy w tej specjalności obserwowany jest ciągły wzrost oczekiwań wynagrodzeniowych. W Szpitalu kontraktowa stawka godzinowa wzrosła w roku 2018 do poziomu 80 zł/h, podczas gdy w roku 2017 była to kwota 65 zł/h. W chwili obecnej stawka wynosi 100 zł/h.

Również obsada lekarska Szpitalnego Oddziału Ratunkowego obecnie oparta jest głównie na umowach kontraktowych. Stawki godzinowe uległy znacznej podwyżce w porównaniu do roku 2018. Istotny wpływ na wzrost kosztów umów kontraktowych ogółem miały również podwyżki stawek lekarzy świadczących usługi w ramach Poradni Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej w całości opartej na umowach cywilno-prawnych, (2) sprzątanie (58,16%) – wzrost kosztów sprzątania wynika z podwyższenia wysokości płacy minimalnej od 01 stycznia 2019 r., (3) medyczne obce (57,42%) – wyższe wykonanie związane było głównie z badaniami realizowanymi przez Regionalne Centrum Krwiodawstwa (zwiększenie cen),

- wynagrodzenia (56,62%) – wyższy niż planowano poziom kosztów wynagrodzeń jest efektem zrealizowanych podwyżek zarówno wynikających z obowiązujących przepisów prawa, jak i sytuacji na rynku pracy,
- świadczenia na rzecz pracowników (59,12%) – wynika z wyższych kosztów wynagrodzeń,
- amortyzacja (66,38%) – oddano do użytku nowe powierzchnie oraz aparaturę i sprzęt

medyczny (dot. Oddziału Gastrologii).

3. Mniejsze wykonanie planu kosztów działalności operacyjnej wystąpiło w pozycjach:
- wartość sprzedanych towarów i materiałów (2,64%) – wykonanie 79,12 zł wobec zaplanowanych na rok 3.000,00 zł, wynika z niższych przychodów ze sprzedaży w tym zakresie,
  - zużycie materiałów i energii: (1) płyny infuzyjne (36,60%) – mniejsze zużycie wynika z zastępowania podawania leków w drodze infuzji podawaniem doustnym (leki w takiej formie są znacznie tańsze), (2) rękawice (43,36%) – mniejsze wykonanie wynika z niższych cen tego asortymentu uzyskanych w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, (3) energia elektryczna (44,24%) – niższy od planowanego koszt wynika z nieregularnego fakturowania przez dostawcę energii (następują zmiany w zakresie taryfy rezerwowej w ramach której zasilany jest Szpital),
  - usługi obce: (1) remontowe (4,43%) – drobne remonty realizowane były głównie przez pracowników etatowych, (2) transportowe (27,21%) – większość transportów medycznych z ratownikiem była realizowana własnym ambulansem,
  - podatki i opłaty (37,61%) – niższe wykonanie spowodowane niższym o 32.747,46 zł w porównaniu do I półrocza 2018 r. poziomem kosztów w tym zakresie (głównie spadek opłat za odpady komunalne),
  - pozostałe (40,46%) – niższe wykonanie spowodowane zostało obniżeniem, w porównaniu do I półrocza 2018 kosztów w tym zakresie o 28.391,34 zł (głównie poprzez zmniejszenie kosztów ubezpieczeń).

W pozostałych pozycjach kosztów działalności operacyjnej różnice pomiędzy planem a jego wykonaniem nie przekroczyły 5%.

## **II. Pozostałe przychody operacyjne oraz Pozostałe koszty operacyjne**

Plan pozostałych przychodów operacyjnych został wykonany w 69,49%, natomiast plan pozostałych kosztów operacyjnych został wykonany w 48,53%.

Plan pozostałych przychodów operacyjnych nie zrealizowano z tytułu zbycia majątku trwałego (brak sprzedaży w tym zakresie). W pozycji dotacje wykonanie wyniosło 76,02% i było związane z otrzymaniem wyższych dotacji na wynagrodzenia stażystów i rezydentów w związku z podwyżkami. W pozycji pozostałe przychody operacyjne wykonanie wyniosło 65,29% - jest to pochodna większych odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego sfinansowanego z dotacji oraz środków unijnych.

### III. Przychody finansowe oraz Koszty finansowe

Plan przychodów finansowych został wykonany w 24,64%, natomiast plan kosztów finansowych został wykonany w 50,66%.

Mniejsze wykonanie planu przychodów finansowych wynika z niższych niż planowano przychodów z tytułu odsetek bankowych od środków pieniężnych na rachunkach bankowych, oraz niższych niż zaplanowano dodatnich różnic kursowych.

### IV. Zobowiązania, Należności, Środki pieniężne

L.p	Wyszczególnienie	30.06.2018 r.	30.06.2019 r.	Różnica w zł (4-3)	Różnica w %
1	2	3	4	5	
1.	<b>Zobowiązania ogółem w tym:</b>	<b>110 171 079,72</b>	<b>141 823 160,24</b>	<b>31 652 080,52</b>	<b>28,73</b>
	zobowiązania wymagalne	9 394 065,82	24 902 825,77	15 508 759,95	165,09
2.	<b>Należności ogółem w tym:</b>	<b>7 265 772,24</b>	<b>10 538 517,27</b>	<b>3 272 745,03</b>	<b>45,04</b>
	należności wymagalne	863 307,31	1 004 241,58	140 934,27	16,32
3.	<b>Środki pieniężne</b>	<b>3 978 408,38</b>	<b>3 382 546,46</b>	<b>-595 861,92</b>	<b>-14,98</b>

Zobowiązania ogółem Szpitala na dzień 30.06.2019 r. wzrosły o 31.652.080,52 zł (28,73%) w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.

Na powyższe przede wszystkim miał wpływ wykazany ujemny wynik finansowy w roku 2018 oraz I półroczu 2019 r., jak również skala prowadzonych inwestycji (zobowiązania z tego tytułu wzrosły o 13.648.822,20 zł). Zobowiązania inwestycyjne zostaną uregulowane w ramach dofinansowania ze środków unijnych jak również dotacji z budżetu Województwa Podlaskiego.

Ponadto na powyższe miał wpływ wzrost wartości zobowiązań:

- z tytułu dostaw energii, ciepła, wody i odprowadzania ścieków o 1.108.614,50 zł,
- z tytułu zakupu leków i materiałów medycznych o 9.068.252,22 zł,
- z tytułu zakupu usług obcych o 6.983.802,61 zł,
- publicznoprawnych o 2.652.293,75 zł (wobec ZUS, US),
- z tytułu wynagrodzeń o 929.110,55 zł – związany głównie z podwyżkami na rzecz grupy zawodowej pielęgniarek i położnych,

W analizowanym okresie nastąpił jednocześnie spadek zobowiązań:

- z tytułu kredytów i pożyczek o 2.798.245,67 zł – wynika z terminowej spłaty rat od długoterminowych kredytów bankowych,
- wobec ZFŚS o 144.468,08 zł,
- z tytułu rezerw o 92.579,00 zł.

Należności ogółem na dzień 30.06.2019 r. wzrosły o 3.272.745,03 zł, tj. o 45,04%, w stosunku do analogicznego okresu 2018 r., w tym przede wszystkim wzrost należności

z POW NFZ o 3.160.234,40 zł, tj. o 42,97%.

Stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych zmniejszył się o 595.861,92 zł, tj. 14,98%.

Podsumowując powyższe dane należy stwierdzić, iż sytuacja płatnicza Szpitala uległa pogorszeniu w stosunku do końca I półrocza 2018 r. Zwiększyła się wartość zobowiązań ogółem oraz zobowiązań wymagalnych. Wzrost kosztów w zakresie usług obcych oraz wynagrodzeń jest tylko częściowo rekompensowany zwiększeniem finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ. Prowadzi to do ujemnego wyniku finansowego oraz powiększenia zadłużenia Szpitala.

## 2. Szpital Wojewódzki im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży

Lp.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2019 r. (zł)	Wykonanie planu za I półrocze 2019 r. (zł)	% wykonania
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównanie z nimi</b>	<b>137 550 000,00</b>	<b>65 958 784,81</b>	<b>47,95</b>
	<b>I. Przychody ze sprzedaży i usług, w tym:</b>	131 000 000,00	63 394 669,90	48,39
	z POW NFZ	123 000 000,00	59 977 026,85	48,76
	z Ministerstwa Zdrowia	2 300 000,00	941 711,71	40,94
	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)		-470 550,34	
	<b>II. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	6 500 000,00	3 012 796,41	46,35
	<b>III. Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki</b>	50 000,00	21 868,84	43,74
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>156 973 000,00</b>	<b>75 816 043,59</b>	<b>48,30</b>
	<b>I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów (dot. poz. A. II)</b>	4 700 000,00	2 250 345,42	47,88
	<b>II. Zużycie materiałów i energii, w tym:</b>	<b>30 103 000,00</b>	<b>15 199 988,71</b>	<b>50,49</b>
	a) leki	9 250 000,00	4 631 790,43	50,07
	b) krew	850 000,00	428 809,00	50,45
	c) szwy i nici chirurgiczne	135 000,00	63 543,32	47,07
	d) płyny infuzyjne	535 000,00	226 792,20	42,39
	e) materiały opatrunkowe	205 000,00	115 622,99	56,40
	f) rękawice	380 000,00	186 188,54	49,00
	g) żywność	798 000,00	408 417,73	51,18
	h) sprzęt jednorazowego użytku, w tym:	8 800 000,00	4 625 736,79	52,57
	- materiały wszczepialne (endoprotezy, soczewki, stenty, protezy naczyn. itp.)	3 950 000,00	2 076 337,94	52,57
	- strzykawki (w tym: igły, wenflony, przyrządy do przetoczeń płynów infuzyjnych, przedłużacze do pomp infuzyjnych)	465 000,00	259 892,56	55,89
	- dializatory, linie krwi, koncentratory do dializ	921 000,00	569 273,40	61,81
	i) odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne	2 600 000,00	1 318 946,24	50,73
	j) materiały do sterylizacji	150 000,00	82 580,84	55,05
	k) energia elektryczna	1 750 000,00	873 157,55	49,89
	l) energia cieplna	1 850 000,00	950 120,24	51,36
	m) pozostałe koszty zużycia materiałów i energii	2 800 000,00	1 288 282,84	46,01
	<b>III. Usługi obce</b>	<b>32 500 000,00</b>	<b>16 542 869,81</b>	<b>50,90</b>
	a) remontowe	140 000,00	0,00	0,00
	b) naprawy, konserwacje i przeglądy aparatury medycznej	500 000,00	192 814,05	38,56
	c) transportowe	450 000,00	236 405,62	52,53
	d) medyczne obce	1 000 000,00	548 142,30	54,81
	e) żywienie	0,00	0,00	0,00
	f) sprzątnięcie	0,00	0,00	0,00
	g) pranie	560 000,00	270 067,11	48,23
	h) kontrakty medyczne, w tym:	26 850 000,00	13 569 564,52	50,54
	- dyżury lekarskie	7 050 000,00	3 637 255,28	51,59
	- kontrakty całościowe na obsługę lekarską	16 100 000,00	7 718 148,75	47,94
	- pozostałe kontrakty medyczne	3 700 000,00	2 214 160,49	59,84
	i) pozostałe usługi obce	3 000 000,00	1 725 876,21	57,53
	<b>IV. Podatki i opłaty</b>	<b>500 000,00</b>	<b>235 211,97</b>	<b>47,04</b>
	<b>V. Wynagrodzenia</b>	<b>65 500 000,00</b>	<b>30 468 394,24</b>	<b>46,52</b>
	<b>VI. Świadczenia na rzecz pracowników</b>	<b>14 800 000,00</b>	<b>6 519 648,28</b>	<b>44,05</b>
	<b>VII. Amortyzacja</b>	<b>8 150 000,00</b>	<b>4 363 047,07</b>	<b>53,53</b>
	<b>VIII. Pozostałe</b>	<b>720 000,00</b>	<b>236 538,09</b>	<b>32,85</b>
	w tym, ubezpieczenia OC i majątkowe od zdarzeń medycznych	650 000,00	205 792,68	31,66
<b>C.</b>	<b>Zysk / strata ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-19 423 000,00</b>	<b>-9 857 258,78</b>	<b>50,75</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>7 500 000,00</b>	<b>4 124 419,89</b>	<b>54,99</b>
	<b>I. Przychody z tyt. zbycia składników majątku trwałego</b>			
	<b>II. Dotacje</b>	5 500 000,00	2 948 708,51	53,61
	<b>III. Pozostałe przychody operacyjne</b>	2 000 000,00	1 175 711,38	58,79
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>605 000,00</b>	<b>241 074,64</b>	<b>39,85</b>
	<b>I. Wartość zbytych składników majątku trwałego</b>	5 000,00		
	<b>II. Pozostałe koszty operacyjne</b>	600 000,00	241 074,64	40,18
<b>F.</b>	<b>Zysk / strata na działalność operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-12 528 000,00</b>	<b>-5 973 913,53</b>	<b>47,68</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>50 000,00</b>	<b>39 357,87</b>	<b>78,72</b>
	<b>I. Odsetki uzyskane</b>	50 000,00	39 357,87	78,72
	<b>II. Pozostałe przychody finansowe</b>			
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>200 000,00</b>	<b>24 633,72</b>	<b>12,32</b>
	<b>I. Odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego oraz krótkoterminowych papierów wartościowych</b>			
	<b>II. Odsetki</b>	200 000,00	24 633,72	12,32
	<b>III. Pozostałe</b>			
<b>I.</b>	<b>Zysk / strata brutto (F+G-H)</b>	<b>-12 678 000,00</b>	<b>-5 959 189,38</b>	<b>47,00</b>
<b>J.</b>	<b>I. Podatek dochodowy</b>	420 000,00	39 162,00	9,32
<b>K.</b>	<b>II. Pozostałe obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego</b>			
<b>L.</b>	<b>Zysk/strata netto (I-J-K)</b>	<b>-13 098 000,00</b>	<b>-5 998 351,38</b>	<b>45,80</b>



## **I. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz Koszty działalności operacyjnej**

Plan przychodów ze sprzedaży został wykonany w 47,95%, natomiast plan kosztów działalności operacyjnej został wykonany w 48,30 %.

### 1. Mniejsze wykonanie planu przychodów wystąpiło w pozycjach:

- przychody z Ministerstwa Zdrowia (40,94%) – Ministerstwo Zdrowia do dnia sporządzenia wykonania planów nie podpisało umów ze Szpitalem na dofinansowanie wynagrodzeń pięciu lekarzy rezydentów,
- koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki (43,74%) – Szpital poniósł w I półroczu 2019 r. niższe koszty z tytułu badań wstępnych i okresowych pracowników.

### 2. Przekroczenie planu kosztów wystąpiło w pozycjach:

- zużycie materiałów i energii, w tym materiałów opatrunkowych (56,40%), sprzętu jednorazowego użytku (55,89%), materiałów do sterylizacji (55,05%) w związku z większą liczbą pacjentów oraz większą liczbą przeprowadzanych zabiegów,
- pozostałe kontrakty medyczne (59,84%) – wynika z wyższych kosztów pracy lekarzy w Pracowni Kardioangiografii, Zakładu Diagnostyki Obrazowej w związku z większą liczbą wykonanych badań, podpisane zostały również nowe umowy z ratownikami medycznymi i technikami RTG,
- pozostałe usługi obce (57,53%) – nastąpił wzrost kosztów m.in. usług serwisowych, napraw sprzętu technicznego, wywozu nieczystości, utylizacji odpadów, usług post mortem.

### 3. Mniejsze wykonanie planu kosztów wystąpiło w pozycjach:

- płyny infuzyjne (42,39%) – wynika z mniejszej niż planowano ilości zużytych płynów infuzyjnych,
- naprawy, konserwacje i przeglądy aparatury medycznej (38,56%) – Szpital na bieżąco dokonuje przeglądów i konserwacji urządzeń i sprzętu medycznego, co powoduje mniejsze koszty ewentualnych napraw. W przypadku ich wystąpienia badane są przyczyny i kierowane wnioski do ubezpieczyciela o zwrot kosztów,
- świadczenia na rzecz pracowników (44,05%) – wykonanie za I półrocze 2019 r. jest niższe, ponieważ wzrost kosztów w tej pozycji nastąpi w II półroczu 2019 r. w związku z podwyżką wynagrodzeń wynikającą z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych

- pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- pozostałe koszty (32,85%) – Szpital nie wypłacał odszkodowań i odpraw pośmiertnych oraz poniósł mniejsze koszty z tytułu reprezentacji i reklamy.

## II. Pozostałe przychody operacyjne oraz Pozostałe koszty operacyjne

Plan pozostałych przychodów operacyjnych został wykonany w 54,99%, natomiast plan pozostałych kosztów operacyjnych został wykonany w 39,85%.

1. Przekroczenie planu pozostałych przychodów operacyjnych wystąpiło w pozycji pozostałe przychody operacyjne (58,79%) w związku z otrzymywanymi dotacjami z PFRON-u z tytułu zatrudnienia osób niepełnosprawnych oraz otrzymanych darowizn.
2. Mniejsze wykonanie pozostałych kosztów operacyjnych (39,85%) związane jest z faktem, iż Szpital stara się wykonywać działalność w sposób, który nie będzie skutkował nakładaniem kar i odszkodowań.

## III. Przychody finansowe oraz Koszty finansowe

Plan przychodów finansowych został wykonany w 78,72%, natomiast plan kosztów finansowych został wykonany w 12,32%.

1. Przekroczenie planu przychodów finansowych wystąpiło w pozycji odsetki uzyskane (78,72 %) - z uwagi na wyższe odsetki uzyskane od środków finansowych znajdujących się na lokatach bankowych terminowych oraz odsetki od nieterminowych wpłat od kontrahentów.
2. Mniejsze wykonanie planu kosztów finansowych wystąpiło w pozycji odsetki (12,32%), ponieważ Szpital posiada tylko jedną pożyczkę, udzieloną przez Agencję Restrukturyzacji Przedsiębiorczości S.A. w 2013 r., której spłata nastąpi do końca br. Szpital nie posiada innych kredytów, swoje zobowiązania reguluje terminowo.

## IV. Zobowiązania, Należności, Środki pieniężne

L.p.	Wyszczególnienie	30.06.2018 r.	30.06.2019 r.	Różnica w zł (4-3)	Różnica w %
1	2	3	4	5	
1.	<b>Zobowiązania ogółem w tym:</b>	<b>29 523 903,54</b>	<b>34 428 289,59</b>	<b>4 904 386,05</b>	<b>16,61</b>
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	<b>Należności ogółem w tym:</b>	<b>6 682 110,33</b>	<b>8 192 009,37</b>	<b>1 509 899,04</b>	<b>22,60</b>
	należności wymagalne	91 683,27	112 742,56	21 059,29	22,97
3.	<b>Środki pieniężne</b>	<b>17 216 226,57</b>	<b>11 615 796,99</b>	<b>-5 600 429,58</b>	<b>-32,53</b>

Zobowiązania ogółem Szpitala na dzień 30.06.2019 r. wzrosły o 4.904.386,05 zł (16,61%) w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Wpłynęło na to głównie zwiększenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług o kwotę 1.393.457,35 zł, z tytułu wynagrodzeń o 758.940,31 zł, zobowiązań publicznoprawnych o 913.222,21 zł, rezerw o 3.887.309,76 zł. Jednocześnie znacznemu zmniejszeniu uległa wysokość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek o kwotę 2.088.244,54 zł w związku z terminową spłatą rat z tytułu pożyczki udzielonej Szpitalowi przez ARP S.A., co spowodowało niższą wartość zobowiązań kredytowych na dzień 30.06.2019 r. w porównaniu do stanu na dzień 30.06.2018 r.

Należności ogółem Szpitala na dzień 30.06.2019 r. wzrosły o 1.509.899,04 zł (22,60%) i są to należności za pozostałe usługi wykonywane przez Szpital na rzecz osób fizycznych i podmiotów zewnętrznych tj. wynajem pomieszczeń, lokali mieszkalnych w hotelu jak również należności od pracowników z tytułu rozliczenia zaliczek a głównie pożyczek z ZFŚS. W Szpitalu do 2017 włącznie za zgodą związków zawodowych było 50% odpisu na ZFŚS. W związku z tym, że od 2018 roku odpis ten wynosi 100% więcej osób korzysta ze środków funduszu a pożyczki udzielane są w większych wysokościach. Odnotowano wzrost należności wymagalnych o 21.059,29 zł (w tym największa wartość od publicznych ZOZ). Szpital podejmuje kroki przewidziane prawem do egzekwowania należności. Za opóźnienia nalicza odsetki.

Środki pieniężne według stanu na dzień 30.06.2019 r. są niższe o 5.600.429,58 zł (32,53 %) w porównaniu do stanu na dzień 30.06.2018 r., co jest wynikiem pogarszającej się sytuacji finansowej Szpitala.

### 3. Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach

Lp.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2019 r. (zł)	Wykonanie planu za I półrocze 2019 r. (zł)	% wykonania
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównanie z nimi</b>	<b>123 540 000,00</b>	<b>63 369 699,49</b>	<b>51,29</b>
	<b>I. Przychody ze sprzedaży i usług, w tym:</b>	117 840 000,00	60 723 979,11	51,53
	z POW NFZ	111 000 000,00	56 980 873,46	51,33
	z Ministerstwa Zdrowia	2 000 000,00	1 376 399,85	68,82
	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
	<b>II. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	5 700 000,00	2 645 720,38	46,42
	<b>III. Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki</b>	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>130 851 390,00</b>	<b>68 975 468,98</b>	<b>52,71</b>
	<b>I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów (dot. poz. A. II)</b>	4 500 000,00	2 178 291,02	48,41
	<b>II. Zużycie materiałów i energii, w tym:</b>	<b>28 447 400,00</b>	<b>14 374 883,34</b>	<b>50,53</b>
	a) leki	15 005 000,00	7 561 500,25	50,39
	b) krew	960 000,00	492 091,00	51,26
	c) szwy i nici chirurgiczne	170 000,00	78 948,52	46,44
	d) płyny infuzyjne	540 000,00	261 706,10	48,46
	e) materiały opatrunkowe	350 000,00	195 234,92	55,78
	f) rękawice	265 000,00	148 116,58	55,89
	g) żywność	0,00	0,00	0,00
	h) sprzęt jednorazowego użytku, w tym:	4 749 700,00	2 529 377,20	53,25
	- materiały wszczepialne (endoprotezy, soczewki, stenty, protezy naczyn. itp.)	952 700,00	516 667,04	54,23
	- strzykawki (w tym: igły, wenflony, przyrządy do przetoczeń płynów infuzyjnych, przedłużacze do pomp infuzyjnych)	280 000,00	138 902,23	49,61
	- dializatory, linie krwi, koncentratory do dializ.	460 000,00	217 967,32	47,38
	i) odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne	1 800 300,00	936 808,48	52,04
	j) materiały do sterylizacji	459 800,00	271 681,13	59,09
	k) energia elektryczna	1 200 000,00	546 678,40	45,56
	l) energia cieplna	775 000,00	463 778,62	59,84
	m) pozostałe koszty zużycia materiałów i energii	2 172 600,00	888 962,14	40,92
	<b>III. Usługi obce</b>	<b>28 378 585,00</b>	<b>15 113 351,81</b>	<b>53,26</b>
	a) remontowe	0,00	57 564,00	0,00
	b) naprawy, konserwacje i przeglądy aparatury medycznej	760 000,00	368 873,70	48,54
	c) transportowe	1 642 000,00	434 612,54	26,47
	d) medyczne obce	6 625 000,00	3 693 675,66	55,75
	e) żywienie	1 400 000,00	718 753,56	51,34
	f) sprzątnięcie	2 981 765,00	1 596 800,22	53,55
	g) pranie	0,00	0,00	0,00
	h) kontrakty medyczne, w tym:	13 350 000,00	7 341 069,01	54,99
	- dyżury lekarskie	1 400 000,00	622 421,50	44,46
	- kontrakty całościowe na obsługę lekarską	11 000 000,00	6 246 234,97	56,78
	- pozostałe kontrakty medyczne	950 000,00	472 412,54	49,73
	i) pozostałe usługi obce	1 619 820,00	902 003,12	55,69
	<b>IV. Podatki i opłaty</b>	<b>435 440,00</b>	<b>229 537,10</b>	<b>52,71</b>
	<b>V. Wynagrodzenia</b>	<b>51 277 000,00</b>	<b>27 599 061,78</b>	<b>53,82</b>
	<b>VI. Świadczenia na rzecz pracowników</b>	<b>10 040 000,00</b>	<b>5 497 712,64</b>	<b>54,76</b>
	<b>VII. Amortyzacja</b>	<b>6 949 100,00</b>	<b>3 563 477,41</b>	<b>51,28</b>
	<b>VIII. Pozostałe</b>	<b>823 865,00</b>	<b>419 153,88</b>	<b>50,88</b>
	w tym, ubezpieczenia OC i majątkowe, od zdarzeń medycznych	785 065,00	397 974,12	50,69
<b>C.</b>	<b>Zysk / strata ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-7 311 390,00</b>	<b>-5 605 769,49</b>	<b>76,67</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>8 285 069,00</b>	<b>3 874 164,54</b>	<b>46,76</b>
	<b>I. Przychody z tyt. zbycia składników majątku trwałego</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>II. Dotacje</b>	5 867 269,00	2 928 373,59	49,91
	<b>III. Pozostałe przychody operacyjne</b>	2 417 800,00	945 790,95	39,12
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>274 120,00</b>	<b>165 203,01</b>	<b>60,27</b>
	<b>I. Wartość zbytych składników majątku trwałego</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>II. Pozostałe koszty operacyjne</b>	274 120,00	165 203,01	60,27
<b>F.</b>	<b>Zysk / strata na działalność operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>699 559,00</b>	<b>-1 896 807,96</b>	<b>-271,14</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>42 000,00</b>	<b>15 848,04</b>	<b>37,73</b>
	<b>I. Odsetki uzyskane</b>	42 000,00	15 848,04	37,73
	<b>II. Pozostałe przychody finansowe</b>	0,00	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>608 010,00</b>	<b>301 567,43</b>	<b>49,60</b>
	<b>I. Odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego oraz krótkoterminowych papierów wartościowych</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>II. Odsetki</b>	608 010,00	301 567,43	49,60
	<b>III. Pozostałe</b>	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk / strata brutto (F+G-H)</b>	<b>133 549,00</b>	<b>-2 182 527,35</b>	<b>-1634,25</b>
<b>K.</b>	<b>I. Podatek dochodowy</b>	0,00	359,00	0,00
	<b>II. Pozostałe obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego</b>	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk/strata netto (L-M)</b>	<b>133 549,00</b>	<b>-2 182 886,35</b>	<b>-1634,52</b>

## **I. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz Koszty działalności operacyjnej.**

Plan przychodów ze sprzedaży został wykonany w 51,29%, natomiast plan kosztów działalności operacyjnej wykonano w 52,71%.

1. Przekroczenie planu przychodów ze sprzedaży i usług, w tym z Ministerstwa Zdrowia (68,82%) wynika z nowelizacji ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw, zgodnie z którą Ministerstwo Zdrowia finansuje koszty wynagrodzenia rezydentów z tytułu pełnienia programowych dyżurów medycznych.
2. Przekroczenie planu kosztów działalności operacyjnej wystąpiło w poniższych pozycjach:
  - materiały opatrunkowe (55,78%),
  - rękawice (55,89%),
  - materiały do sterylizacji (59,09%),
  - energia cieplna (59,84%),
  - usługi medyczne obce (55,75%),
  - kontrakty całościowe na obsługę lekarską (56,78%),
  - pozostałe usługi obce (55,69%).

Powyższe przekroczenia wynikają z większej liczby przyjmowanych pacjentów i wykonanych zabiegów na Bloku Operacyjnym (wzrost o 324 zabiegów w porównywalnym okresie 2018 r.).

3. Niewykonanie planu kosztów działalności operacyjnej wystąpiło w pozycji usługi transportowe (26,47%), powyższe jest związane z zakupem nowego tomografu i brakiem wyjazdów do innych ośrodków medycznych w celu wykonania badań TK, które były poprzednio realizowane w razie awarii starego aparatu. Jednakże bezpośredni wpływ na wysokość kosztów w powyższej pozycji ma zmiana w planie kont Szpitala od 2019 roku. Po analizie danych, koszty ujmowane wcześniej w pozycji usług transportowych, zostały wydzielone i utworzono odrębne konto w pozycji kontraktów medycznych – usługi medyczne – nocna i świąteczna opieka zdrowotna. Usługi zabezpieczenia wyjazdowej opieki lekarskiej są świadczeniem kompleksowym, w skład którego wchodzi również usługa transportowa, dlatego Szpital zdecydował o utworzeniu od 2019 roku odrębnego konta na ten rodzaj usług.

## **II. Pozostałe przychody operacyjne oraz pozostałe koszty operacyjne.**

Plan pozostałych przychodów operacyjnych został wykonany w 46,76%, natomiast plan pozostałych kosztów operacyjnych został wykonany w 60,27%.

1. Mniejsze wykonanie planu pozostałych przychodów operacyjnych (39,12%) wynika z rozwiązania rezerw na przyszłe zobowiązania. W 2019 roku została rozwiązana tylko jedna rezerwa w związku z zakończonym postępowaniem odszkodowawczym z tytułu udzielonych świadczeń medycznych. W planie na 2019 rok założono rozwiązanie kilku rezerw, co nastąpi zapewne na koniec 2019 roku.
2. Większe wykonanie planu pozostałych kosztów operacyjnych (60,27%), jest związane z przeksięgowaniem kosztów nieinwestycyjnych zakończonych czterech projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

### III. Przychody finansowe oraz koszty finansowe.

Plan przychodów finansowych został wykonany w 37,73%, natomiast plan kosztów finansowych został wykonany w 49,60%.

Mniejsze wykonanie planu przychodów finansowych jest związane z uzyskaniem mniejszej kwoty odsetek bankowych w porównaniu do planu zakładanego na 2019 rok.

### IV. Zobowiązania, należności, środki pieniężne

L.p.	Wyszczególnienie	30.06.2018 r.	30.06.2019 r.	Różnica w zł (4-3)	Różnica w %
1	2	3	4	5	
1.	<b>Zobowiązania ogółem w tym:</b>	<b>53 232 230,56</b>	<b>55 730 731,10</b>	<b>2 498 500,54</b>	<b>4,69</b>
	zobowiązania wymagalne	1 977 277,91	3 158 364,92	1 181 087,01	59,73
2.	<b>Należności ogółem w tym:</b>	<b>10 263 786,53</b>	<b>9 266 369,60</b>	<b>-997 416,93</b>	<b>-9,72</b>
	należności wymagalne	208 429 ,49	360 298,51	151 869,02	72,86
3.	<b>Środki pieniężne</b>	<b>1 406 491,48</b>	<b>5 534 596,43</b>	<b>4 128 104,95</b>	<b>293,50</b>

Zobowiązania ogółem wg stanu na dzień 30.06.2019 r. w porównaniu do stanu na dzień 30.06.2018 r. uległy zwiększeniu o kwotę 2.498.500,54 zł, tj. o 4,69%. Powyższe związane jest ze wzrostem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, głównie z tytułu zakupu leków i materiałów medycznych, co związane jest ze wzrostem liczby udzielonych świadczeń zdrowotnych.

Należności ogółem wg stanu na dzień 30.06.2019 r. w porównaniu do stanu na dzień 30.06.2018 r. uległy zmniejszeniu o kwotę 997.416,93 zł, tj. o 9,72%. Różnica dotyczy głównie należności od POW NFZ.

Stan środków pieniężnych wg stanu na dzień 30.06.2019 r. wyniósł 5.534.596,43 zł i jest wyższy o kwotę 4.128.104,95 zł, tj. o 293,50% w porównaniu do stanu na dzień 30.06.2018 r. Powyższe wynika ze stanu środków na rachunku bankowym wyznaczonym do obsługi projektu „Modelowy program opieki zdrowotnej walki z osteoporozą w obszarze

przygranicza polsko-białoruskiego”, w związku z wpływem zaliczki w kwocie 1,5 mln zł. Ponadto Szpital korzysta z możliwości wcześniejszego wystawienia faktury za świadczenia opieki zdrowotnej w ramach ryczału. W związku z powyższym pierwszą płatność Szpital otrzymuje do połowy miesiąca i drugą do końca miesiąca. Taki sposób rozliczeń powoduje, że na koniec każdego miesiąca Szpital dysponuje środkami na wypłatę wynagrodzeń w kwocie ok. 3,5 mln zł i nie korzysta z linii kredytowej, tym samym obniżając koszty finansowe z tytułu naliczanych odsetek bankowych.

#### 4. Białostockie Centrum Onkologii im. M. Skłodowskiej-Curie w Białymstoku

l.p.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2019 r. (zł)	Wykonanie planu za I półrocze 2019 r. (zł)	% wykonania
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>121 887 360,00</b>	<b>63 543 315,73</b>	<b>52,13</b>
	I. Przychody ze sprzedaży usług, w tym :	120 103 200,00	62 891 600,69	52,36
	- z Narodowego Funduszu Zdrowia	119 903 200,00	61 414 382,17	51,22
	II. Przychody ze sprzedaży towarów i usług	1 784 160,00	651 715,04	36,53
	III. Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>141 783 209,00</b>	<b>73 128 485,17</b>	<b>51,58</b>
	I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
	<b>II. Zużycie materiałów i energii, w tym:</b>	<b>62 177 934,00</b>	<b>30 041 706,99</b>	<b>48,32</b>
	- żywność	0,00	0,00	0,00
	- leki	51 140 000,00	23 723 714,49	46,39
	- sprzęt jednorazowy, mat. diagn.	3 640 000,00	2 266 176,80	62,26
	- energia elektryczna	1 172 028,00	570 943,33	48,71
	- energii cieplnej	1 944 586,00	1 031 746,40	53,06
	<b>III. Usługi obce</b>	<b>19 441 644,00</b>	<b>11 968 202,83</b>	<b>61,56</b>
	- transportowe	127 842,00	56 258,48	44,01
	- remontowe	65 300,00	0,00	0,00
	- medyczne obce	810 150,00	670 090,85	82,71
	- kontrakty	11 301 993,00	6 964 172,33	61,62
	<b>IV. Podatki i opłaty</b>	<b>741 240,00</b>	<b>355 343,62</b>	<b>47,94</b>
	<b>V. Wynagrodzenie</b>	<b>34 840 301,00</b>	<b>18 923 593,10</b>	<b>54,32</b>
	<b>VI. Świadczenie dla pracowników</b>	<b>7 948 280,00</b>	<b>4 300 815,58</b>	<b>54,11</b>
	<b>VII. Amortyzacja</b>	<b>16 432 000,00</b>	<b>7 491 752,60</b>	<b>45,59</b>
	<b>VIII. Pozostałe</b>	<b>201 810,00</b>	<b>47 070,45</b>	<b>23,32</b>
	-ubezpieczenia	153 842,00	36 603,50	23,79
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-19 895 849,00</b>	<b>-9 585 169,44</b>	<b>48,18</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>25 946 097,00</b>	<b>9 637 967,52</b>	<b>37,15</b>
	I. Przychody z tytułu zbycia składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
	II. Dotacje	17 200 500,00	6 629 506,66	38,54
	III. Pozostałe przychody operacyjne	8 745 597,00	3 008 460,86	34,40
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>5 237 814,00</b>	<b>1 825 283,31</b>	<b>34,85</b>
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
	II. Pozostałe koszty operacyjne.	5 237 814,00	1 825 283,31	34,85
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>812 434,00</b>	<b>-1 772 485,23</b>	<b>-218,17</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>284 000,00</b>	<b>140 362,64</b>	<b>49,42</b>
	I. Odsetki uzyskane	284 000,00	140 362,64	49,42
	II. Pozostałe przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>2 000,00</b>	<b>2 000,05</b>	<b>100,00</b>
	I. Odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego oraz krótkoterminowych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	II. Odsetki do zapłacenia	0,00	22,00	
	III. Pozostałe	2 000,00	1 978,05	98,90
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>1 094 434,00</b>	<b>-1 634 122,64</b>	<b>-149,31</b>
J.	I. Podatek dochodowy	80 000,00	49 300,00	61,63
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>1 014 434,00</b>	<b>-1 683 422,64</b>	<b>-165,95</b>



## **I. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz Koszty działalności operacyjnej**

Plan przychodów został wykonany w 52,13%, natomiast plan kosztów wykonano w 51,58%.

1. Mniejsze wykonanie planu przychodów wystąpiło w pozycji przychody ze sprzedaży towarów i usług (36,53%) – w związku z przebudową Sterylizatorni, BCO musiało zrezygnować ze świadczenia usług sterylizacji dla podmiotów zewnętrznych.
2. Większe wykonanie planu kosztów działalności operacyjnej wystąpiło w pozycjach:
  - sprzęt jednorazowy, mat. diagnostyczne (62,26%) – przekroczenie planu kosztów nastąpiło w związku z większymi kosztami zużycia materiałów szewnych – zamiast nici chirurgicznych częściej używane są droższe klipsy tytanowe i staplery,
  - usługi medyczne obce (82,71%) – większa liczba pacjentów wymagających dodatkowych badań i konsultacji niż planowano. Wzrost wynika z większej liczby zleconych badań echo serca w Podlaskim Ośrodku Kardiologii oraz badań molekularnych w Centrum Onkologii Instytutu im. Marii Skłodowskiej - Curie z siedzibą w Warszawie. Ponadto zlecono podmiotom zewnętrznym wykonywanie badań scyntygraficznych w związku z wymianą Gamma Kamery, co wiąże się z tymczasowym nie wykonywaniem badań przez BCO,
  - kontrakty (61,62%) - w związku ze zmianą formy zatrudnienia lekarzy i pielęgniarek z umowy o pracę na umowy cywilnoprawne, a także wzrostem zatrudnienia pracowników na umowy cywilnoprawne (lekarze i pielęgniarki operacyjne i anestezjologiczne).
3. Mniejsze wykonanie planu kosztów działalności operacyjnej nastąpiło w pozycjach:
  - usługi obce transportowe (44,01%) – BCO dysponuje własnym samochodem, który wykorzystywany jest do przewozu materiałów do sterylizacji oraz do realizacji bieżących potrzeb BCO,
  - pozostałe (23,32%) – ubezpieczenie mienia i OC – mniejsze wykonanie planu kosztów wynika z faktu płatności w III ratach, kolejna rata opłacona w lipcu 2019 r.

## **II. Pozostałe przychody operacyjne oraz pozostałe koszty operacyjne**

Plan pozostałych przychodów operacyjnych został wykonany w 37,15%, natomiast plan pozostałych kosztów operacyjnych wykonano w 34,85%.

1. Mniejsze wykonanie planu pozostałych przychodów operacyjnych wystąpiło w pozycjach:
  - dotacje (38,54%) – co spowodowane jest nie otrzymaniem do dnia 30.06.2019 r. dotacji na realizowane inwestycje związane z rozbudową BCO,
  - pozostałe przychody operacyjne (34,40%) - związane z niezakończoną realizacją projektów profilaktycznych.
  
2. Mniejsze wykonanie planu pozostałych kosztów operacyjnych wystąpiło w pozycji pozostałe koszty operacyjne (34,85%) - koszty związane z realizacją projektów poniesione będą dopiero w II półroczu 2019 roku.

### III. Przychody finansowe oraz Koszty finansowe

Plan przychodów finansowych został wykonany w 49,42%, natomiast plan kosztów finansowych wykonano w 100%.

1. Większe wykonanie planu kosztów finansowych wystąpiło w pozycjach:
  - odsetki do zapłacenia – (w tej pozycji nie planowano poniesienia kosztów) - zapłacono odsetki za nieterminową opłatę podatku CIT,
  - pozostałe (98,90%) – różnice kursowe, które wystąpiły przy rozliczaniu należności za wykonane badania kliniczne. Prognozę stworzono na podstawie danych z 2018 r., jednak kursy walut są wartością trudną do dokładnego założenia.

### IV. Zobowiązania, należności, środki pieniężne

L.p.	Wyszczególnienie	30.06.2018 r.	30.06.2019 r.	Różnica w zł (4-3)	Różnica w %
1	2	3	4	5	
1.	<b>Zobowiązania ogółem, w tym:</b>	<b>21 543 773,01</b>	<b>26 040 827,99</b>	<b>4 497 054,98</b>	<b>20,87</b>
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	<b>Należności ogółem, w tym:</b>	<b>10 485 318,74</b>	<b>17 129 093,46</b>	<b>6 643 774,72</b>	<b>63,36</b>
	należności wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	<b>Środki pieniężne</b>	<b>25 150 609,11</b>	<b>24 873 647,30</b>	<b>-276 961,81</b>	<b>-1,10</b>

Zobowiązania ogółem wg stanu na dzień 30.06.2019 r. wynoszą 26.040.827,99 zł i wzrosły o 4.497.054,98 zł, tj. o 20,87% w stosunku do stanu na dzień 30.06.2018 r. Największy wzrost zobowiązań o 1.827.987,65 zł, tj. o 1.562,96% wystąpił w pozycji zobowiązania z tytułu dostaw i usług w związku z faktem zawarcia umowy z firmą ANATEX na kwotę 820.000,00 zł, z czego do zapłaty pozostało jeszcze 410.000,00 zł.

Ponadto nastąpił wzrost w pozycji rezerwy o 940.173,26 zł, tj. o 11%. W związku

z planowaną wypłatą dodatkowych świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na cele oświatowe w 2019 r., zabezpieczono środki w wysokości 250.000,00 zł. Ponadto nastąpił wzrost o 183.043,00 zł w wyniku zwiększenia rezerw na odprawy i gratyfikacje dla pracowników.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Faktury zakupowe opłacane są zgodnie z terminem płatności, w większości jest to 60 dni od daty wystawienia faktury.

Należności ogółem wg. stanu na dzień 30.06.2019 r. w stosunku do stanu na dzień 30.06.2018 r. zwiększyły się o 6.643.774,72 zł (63,36%) i są związane z wystawieniem faktur przez BCO, których termin płatności przypadał na lipiec 2019 r. Największy udział we wzroście należności dotyczy należności z tytułu świadczeń zdrowotnych udzielanych przez BCO w ramach zawartych umów z NFZ.

Środki pieniężne wg stanu na dzień 30.06.2019 r. uległy zmniejszeniu o 276.961,81 zł (1,10%) w stosunku do stanu na dzień 30.06.2018 r.

## 5. SP Psychiatryczny ZOZ im. dr. St. Deresza w Choroszczy

I.p.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2019 r. (zł)	Wykonanie planu za I półrocze 2019 r. (zł)	% wykonania
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>66 420 500,00</b>	<b>33 173 943,38</b>	<b>49,95</b>
	I. Przychody ze sprzedaży usług, w tym :	66 150 500,00	32 227 489,06	48,72
	- z Narodowego Funduszu Zdrowia	64 600 600,00	31 339 282,53	48,51
	II. Przychody ze sprzedaży towarów i usług	0,00	0,00	0,00
	III. Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>86 980 200,00</b>	<b>42 082 888,59</b>	<b>48,38</b>
	I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
	<b>II. Zużycie materiałów i energii, w tym:</b>	<b>7 792 000,00</b>	<b>3 707 830,71</b>	<b>47,59</b>
	- żywność	1 600 000,00	756 132,97	47,26
	- leki	1 707 000,00	764 984,40	44,81
	- sprzęt jednorazowy, odczynniki chemiczne i mat. diagn.	705 000,00	369 620,76	52,43
	- energia elektryczna	765 000,00	369 597,24	48,31
	- energii ciepłej	1 650 000,00	911 181,41	55,22
	<b>III. Usługi obce</b>	<b>6 935 000,00</b>	<b>3 005 080,61</b>	<b>43,33</b>
	- transportowe	50 000,00	7 586,09	15,17
	- remontowe	92 000,00	0,00	0,00
	- medyczne obce	2 150 000,00	1 012 454,73	47,09
	- kontrakty	1 527 000,00	491 951,17	32,22
	<b>IV. Podatki i opłaty</b>	<b>768 800,00</b>	<b>419 123,75</b>	<b>54,52</b>
	<b>V. Wynagrodzenie</b>	<b>54 500 000,00</b>	<b>26 649 041,18</b>	<b>48,90</b>
	<b>VI. Świadczenie dla pracowników</b>	<b>12 939 500,00</b>	<b>6 630 754,68</b>	<b>51,24</b>
	<b>VII. Amortyzacja</b>	<b>3 900 000,00</b>	<b>1 429 769,47</b>	<b>36,66</b>
	<b>VIII. Pozostałe</b>	<b>144 900,00</b>	<b>241 288,19</b>	<b>166,52</b>
	-ubezpieczenia	110 000,00	217 480,17	197,71
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-20 559 700,00</b>	<b>-8 908 945,21</b>	<b>43,33</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>5 021 100,00</b>	<b>1 994 198,36</b>	<b>39,72</b>
	I. Przychody z tytułu zbycia składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
	II. Dotacje	3 412 100,00	1 131 822,00	33,17
	III. Pozostałe przychody operacyjne	1 609 000,00	862 376,36	53,60
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>150 000,00</b>	<b>30 804,26</b>	<b>20,54</b>
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	0,00	737,87	
	II. Pozostałe koszty operacyjne.	150 000,00	30 066,39	20,04
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-15 688 600,00</b>	<b>-6 945 551,11</b>	<b>44,27</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	I. Odsetki uzyskane	500,00	0,00	0,00
	II. Pozostałe przychody finansowe	100,00	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>312 000,00</b>	<b>151 002,63</b>	<b>48,40</b>
	I. Odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego oraz krótkoterminowych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	II. Odsetki do zapłacenia	300 000,00	150 385,57	50,13
	III. Pozostałe	12 000,00	617,06	5,14
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>-16 000 000,00</b>	<b>-7 096 553,74</b>	<b>44,35</b>
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>-16 000 000,00</b>	<b>-7 096 553,74</b>	<b>44,35</b>

## **I. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz koszty działalności operacyjnej**

Plan przychodów ze sprzedaży i zrównane z nimi został wykonany w 49,95%, natomiast plan kosztów operacyjnych wykonano w 48,38%.

1. Na wykonanie planu przychodów ze sprzedaży złożyły się minimalnie niższe niż planowano przychody z POW NFZ (o 1,49%) z tytułu świadczeń zdrowotnych realizowanych w I półroczu 2019 roku w rodzaju świadczeń opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, leczenia szpitalnego, rehabilitacji leczniczej.

Ponadto na wysokość uzyskanych przychodów ze sprzedaży miały wpływ przychody osiągnięte z tytułu:

- udzielanych świadczeń zdrowotnych podmiotom zewnętrznym, obserwacji psychiatrycznych na rzecz Sądów i Prokuratur – 552.121,09 zł,
- wynajmu pomieszczeń, odpłatności za rozmowy telefoniczne, wodę, kanalizację, odpłatności za wjazd na teren Szpital – 333.971,63 zł,
- działalności szkoleniowej – 2.113,81 zł.

2. Wykonanie planu kosztów operacyjnych w większości pozycji kosztowych było na poziomie zbliżonym do 50%. Mając powyższe na uwadze, jedynie w niżej wymienionych pozycjach odchylenia przekroczyły 5%, tj.:

- leki (44,81%),
- usługi obce (43,33%),
- amortyzacja (36,66%) – wynika z umorzeń innych środków trwałych (gr. VIII) oraz sprzętu komputerowego, które zostaną oddane do użytkowania w roku 2019, co wpłynie na zwiększenie kosztów amortyzacji przede wszystkim w latach następnych (w 2019 r. w sposób nieznaczny),
- podatki i opłaty (54,52%) - spowodowane zaliczeniem w 100% podatku od nieruchomości za rok 2019 w całości zgodnie z ustawą o rachunkowości (rozliczenia czynne kosztów),
- energia cieplna (55,22%) – związane z większym zapotrzebowaniem w okresie grzewczym przypadającym na pierwsze miesiące I półrocza b.r.
- pozostałe (166,52%) – spowodowane zaliczeniem w 100% wartości ubezpieczeń majątkowych i OC w całości zgodnie z ustawą o rachunkowości (rozliczenia czynne kosztów).

Zmniejszenie kosztów w poszczególnych pozycjach związane jest z prowadzoną oszczędną gospodarką finansową w zakresie optymalnych kosztów działalności Szpitala oraz dążeniem do utrzymania równowagi finansowej.

## II. Pozostałe przychody operacyjne oraz pozostałe koszty operacyjne

Plan pozostałych przychodów operacyjnych został wykonany w 39,72%, natomiast plan pozostałych kosztów operacyjnych został wykonany w 20,54%.

1. Mniejsze wykonanie planu przychodów operacyjnych wynika z niższych od planowanych odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego sfinansowanego z dotacji w 2019 r., które będą miały wpływ na zwiększenie przychodów w tej pozycji przede wszystkim w latach następnych.
2. Wyższe wykonanie planu kosztów operacyjnych zaplanowane zostało na II półrocze 2019 roku.

## III. Przychody finansowe oraz koszty finansowe

Plan przychodów finansowych został wykonany w 0,00% natomiast plan kosztów finansowych został wykonany w 48,40%.

1. Brak wykonania planu przychodów finansowych wynika z braku środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych (nie wystąpiły planowane odsetki) oraz nie wystąpiły przychody z tytułu nieterminowo regulowanych należności.
2. Główną pozycję kosztów finansowych stanowią odsetki do zapłacenia (50,13%) z tytułu spłaty pożyczki z NFOŚiGW oraz finansowania działalności Szpitala z kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym, a których wysokość wynika ze skali jego wykorzystania.

## IV. Zobowiązania, należności, środki pieniężne

L.p.	Wyszczególnienie	30.06.2018 r.	30.06.2019 r.	Różnica w zł (4-3)	Różnica w %
1	2	3	4	5	
1.	<b>Zobowiązania ogółem w tym:</b>	<b>20 731 715,68</b>	<b>35 073 875,96</b>	<b>14 342 160,28</b>	<b>69,18</b>
	zobowiązania wymagalne	661 830,57	1 161 822,02	499 991,45	75,55
2.	<b>Należności ogółem w tym:</b>	<b>2 941 078,19</b>	<b>3 013 934,05</b>	<b>72 855,86</b>	<b>2,48</b>
	należności wymagalne	15 689,61	26 554,44	10 864,83	69,25
3.	<b>Środki pieniężne</b>	<b>2 006 301,10</b>	<b>2 141 352,73</b>	<b>135 051,63</b>	<b>6,73</b>

Zobowiązania ogółem według stanu na dzień 30.06.2019 r. wyniosły 35.073.875,96 zł i uległy zwiększeniu o 14.342.160,28 zł (tj. o 69,18%) w porównaniu do stanu na dzień 30.06.2018 r.

Na powyższe miał wpływ przede wszystkim wzrost zobowiązań, tj.:

- z tytułu dostaw i usług o 5.105.904,46 zł (o 263,55%) – w tym głównie z tytułu inwestycji (4.851.036,01 zł) – dotyczy realizacji projektu RPOWP „Poprawa jakości świadczonych usług medycznych z zakresu psychiatrii dorosłych w SPP ZOZ im. dr. S. Deresza w Choroszczy”, przedmiotowe zobowiązanie zostanie uregulowane wraz z wpłatą zaliczek z dotacji z budżetu Województwa Podlaskiego oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Jednocześnie wzrosły zobowiązania z tytułu zakupu leków (11,99%) oraz z tytułu dostaw energii ciepła, wody i odprowadzania ścieków (26,46%),
- publicznoprawnych o 3.623.304,47 zł (o 115,00%) – umowy zawarte z ZUS w Białymstoku obejmujące przesunięcie terminu płatności składek ZUS za miesiące III, V i VI 2019 roku
- z tytułu wynagrodzeń o 735.531,17 zł (o 30,98%),
- z tytułu kredytów i pożyczek o 4.158.583,68 zł (o 55,07%),
- fundusze specjalne o 168.544,05 zł (o 9,71%) – dotyczące ZFŚS, gdzie jednocześnie zobowiązania wymagalne z tego tytułu wzrosły o 500 tys. zł,
- pozostałych zobowiązań o 550.292,45 zł (o 32,54%) – głównie z tytułu wadów przetargowych.

Należności ogółem według stanu na dzień 30.06.2019 r. wyniosły 3.013.934,05 zł i zwiększyły się o kwotę 72.855,86 (tj. 2,48%) w porównaniu do stanu należności na dzień 30.06.2018 r., co jest wynikiem wyższych należności z POW NFZ z tytułu tzw. dodatków przekazywanych pielęgniarkom, lekarzom oraz ratownikom medycznym.

Stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych zwiększył się o 135.051,63 zł (tj. 6,73%) – w głównej mierze są to środki depozytowe pacjentów oraz zgromadzone na rachunku bankowym ZFŚS.

## 6. Specjalistyczny Psychiatryczny SP ZOZ w Suwałkach

I.p.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2019 r. (zł)	Wykonanie planu za I półrocze 2019 r. (zł)	% wykonania
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>19 554 000,00</b>	<b>10 694 939,69</b>	<b>54,69</b>
	I. Przychody ze sprzedaży usług, w tym :	19 494 000,00	10 670 902,43	54,74
	- z Narodowego Funduszu Zdrowia	18 844 000,00	10 283 439,95	54,57
	II. Przychody ze sprzedaży towarów i usług	60 000,00	24 037,26	40,06
	III. Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>21 031 000,00</b>	<b>10 945 361,91</b>	<b>52,04</b>
	I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	31 000,00	13 523,07	43,62
	<b>II. Zużycie materiałów i energii, w tym:</b>	<b>1 600 000,00</b>	<b>843 123,87</b>	<b>52,70</b>
	- żywność	0,00	0,00	0,00
	- leki	540 000,00	199 576,94	36,96
	- sprzęt jednorazowy, mat. diagn.	40 000,00	31 730,64	79,33
	- energia elektryczna	200 000,00	89 641,63	44,82
	- energii cieplnej	300 000,00	168 068,45	56,02
	<b>III. Usługi obce</b>	<b>4 500 000,00</b>	<b>2 502 336,74</b>	<b>55,61</b>
	- transportowe	11 000,00	6 404,60	58,22
	- remontowe	330 000,00	42 504,36	12,88
	- medyczne obce	250 000,00	129 073,90	51,63
	- kontrakty	1 600 000,00	795 653,14	49,73
	<b>IV. Podatki i opłaty</b>	<b>130 000,00</b>	<b>66 170,04</b>	<b>50,90</b>
	<b>V. Wynagrodzenie</b>	<b>10 861 500,00</b>	<b>5 875 724,21</b>	<b>54,10</b>
	<b>VI. Świadczenie dla pracowników</b>	<b>2 361 500,00</b>	<b>1 187 602,67</b>	<b>50,29</b>
	<b>VII. Amortyzacja</b>	<b>1 477 000,00</b>	<b>432 051,14</b>	<b>29,25</b>
	<b>VIII. Pozostałe</b>	<b>70 000,00</b>	<b>24 830,17</b>	<b>35,47</b>
	-ubezpieczenia	35 000,00	15 047,46	42,99
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-1 477 000,00</b>	<b>-250 422,22</b>	<b>16,95</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 500 000,00</b>	<b>361 961,20</b>	<b>24,13</b>
	I. Przychody z tytułu zbycia składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
	II. Dotacje	1 350 000,00	337 696,75	25,01
	III. Pozostałe przychody operacyjne	150 000,00	24 264,45	16,18
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>5 000,00</b>	<b>11 987,83</b>	<b>239,76</b>
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
	II. Pozostałe koszty operacyjne.	5 000,00	11 987,83	239,76
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>18 000,00</b>	<b>99 551,15</b>	<b>553,06</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	I. Odsetki uzyskane	2 000,00	0,00	0,00
	II. Pozostałe przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>20 000,00</b>	<b>2 385,82</b>	<b>11,93</b>
	I. Odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego oraz krótkoterminowych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	II. Odsetki do zapłacenia	20 000,00	2 385,82	11,93
	III. Pozostałe	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>0,00</b>	<b>97 165,33</b>	<b>0,00</b>
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>0,00</b>	<b>97 165,33</b>	<b>0,00</b>



## **I. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz Koszty działalności operacyjnej**

Plan przychodów został wykonany w 54,69%, natomiast plan kosztów wykonano w 52,04%.

1. Mniejsze wykonanie planu przychodów wystąpiło w pozycji przychody ze sprzedaży towarów i usług (40,06%) - spadek wynika ze zmniejszenia sprzedaży w prowadzonym barze terapeutycznym.
2. Przekroczenie planu kosztów wystąpiło w pozycjach:
  - sprzęt jednorazowy, materiały diagnostyczne (79,33%) - przekroczenie planu wynika ze wzrostu cen materiałów jednorazowych na rynku,
  - energia cieplna (56,02%) - przekroczenie spowodowane niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi, a tym samym wydłużonym sezonem grzewczym,
  - transportowe (58,22%) - przekroczenie spowodowane większą liczbą zleceń transportu pacjenta.
3. Mniejsze wykonanie planu kosztów wystąpiło w pozycjach:
  - wartość sprzedanych towarów i materiałów (43,62%) - niewykonanie wynika ze zmniejszenia zakupów towarów i materiałów do prowadzenia terapii,
  - leki (36,96%) - niewykonanie planu wynika z niższych cen leków zakupywanych w ramach przetargu,
  - energia elektryczna (44,82%) - niewykonanie wynika z podpisanych, korzystnych dla szpitala porozumień ze sprzedawcą energii,
  - remontowe (12,88%) - prace remontowe przewidziano w II połowie 2019 roku,
  - amortyzacja (33,54%) - niewykonanie wynika z zakończenia okresu amortyzacji środków trwałych zakupionych w ramach realizowanych projektów,
  - pozostałe (35,47%) - niewykonanie wynika z zawyżonej prognozy opartej o dane z 2018 roku,
  - ubezpieczenia (42,99%) - niewykonanie planu w tej pozycji wynika z wynegocjowanej niższej stawki ubezpieczeniowej Szpitala.

## **II. Pozostałe przychody operacyjne oraz Pozostałe koszty operacyjne**

Plan pozostałych przychodów operacyjnych został wykonany w 24,13% natomiast plan pozostałych kosztów operacyjnych został wykonany w 239,76%.

1. Mniejsze wykonanie planu pozostałych przychodów operacyjnych wystąpiło w pozycjach:
  - dotacje (25,01%) - niewykonanie spowodowane jest zakończeniem odpisów amortyzacyjnych (w części dotacyjnej) środków trwałych zakupionych w ramach

- zrealizowanych projektów i sfinansowanych z dotacji,
- pozostałe przychody operacyjne (16,18%) - niewykonanie wyniku z braku darowizn leków ujmowanych w tej pozycji.
2. Większe wykonanie planu pozostałych kosztów operacyjnych (239,76%) wynika z ujęcia w tej pozycji kosztów związanych z przygotowaniem wniosków aplikacyjnych oraz obsługi zadłużenia wobec ZUS.

### III. Przychody finansowe oraz Koszty finansowe

Plan przychodów finansowych został wykonany w 0,00%, natomiast plan kosztów finansowych został wykonany w 11,93%.

1. Mniejsze wykonanie planu przychodów finansowych wystąpiło w pozycji odsetki uzyskane (0,00%) - wynika z nieoprocentowanych szpitalnych rachunków bankowych.
2. Mniejsze wykonanie planu kosztów finansowych wystąpiło w pozycji odsetki do zapłacenia (11,93%) - niewykonanie wyniku z zawyżonej prognozy opartej o dane z 2018 roku.

### IV. Zobowiązania, Należności, Środki pieniężne

L.p.	Wyszczególnienie	30.06.2018 r.	30.06.2019 r.	Różnica w zł (4-3)	Różnica w %
1	2	3	4	5	
1.	<b>Zobowiązania ogółem w tym:</b>	<b>966 295,74</b>	<b>1 320 300,64</b>	<b>354 004,90</b>	<b>36,64</b>
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	<b>Należności ogółem w tym:</b>	<b>1 240 729,85</b>	<b>2 516 161,19</b>	<b>1 275 431,34</b>	<b>102,80</b>
	należności wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	<b>Środki pieniężne</b>	<b>186 149,82</b>	<b>336 955,23</b>	<b>150 805,41</b>	<b>81,01</b>

Zobowiązania ogółem wg stanu na dzień 30.06.2019 r. wynosiły 1.320.300,64 zł i w porównaniu do stanu na dzień 30.06.2018 r. były wyższe o kwotę 354.004,90 zł, tj. 36,64%, dotyczą zaciągnięcia kredytu w rachunku bieżącym.

Należności ogółem wg stanu na dzień 30.06.2019 r. wynosiły 2.516.161,19 zł i w porównaniu do stanu na dzień 30.06.2018 r. zwiększyły się o kwotę 1.275.431,34 zł, tj. o 102,80%, powyższy wzrost dotyczy należności z POW NFZ za wykonane i nieopłacone świadczenia w Centrum Zdrowia Psychicznego.

Środki pieniężne wg stanu na dzień 30.06.2019 r. wyniosły 336.955,23 zł i są większe o kwotę 150.805,41 zł tj. o 81,01% w porównaniu do stanu na dzień 30.06.2018 r., co jest spowodowane rozwojem działalności zakładu poprzez zakontraktowanie od stycznia 2019 r. nowego zakresu świadczeń zdrowotnych (Oddział Dzienny Terapii Nerwic).

## 7. SP Zespół Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach

I.p.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2019 r. (zł)	Wykonanie planu za I półrocze 2019 r. (zł)	% wykonania
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>5 720 000,00</b>	<b>3 985 231,00</b>	<b>69,67</b>
	I. Przychody ze sprzedaży usług, w tym :	5 720 000,00	3 985 231,00	69,67
	- z Narodowego Funduszu Zdrowia	5 480 000,00	3 869 831,00	70,62
	II. Przychody ze sprzedaży towarów i usług	0,00	0,00	0,00
	III. Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>5 702 800,00</b>	<b>2 814 003,00</b>	<b>49,34</b>
	I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
	<b>II. Zużycie materiałów i energii, w tym:</b>	<b>1 058 500,00</b>	<b>546 003,00</b>	<b>51,58</b>
	- żywność	0,00	0,00	0,00
	- leki	540 000,00	274 923,00	50,91
	- sprzęt jednorazowy, mat. diagn.	192 000,00	95 713,00	49,85
	- energia elektryczna	58 000,00	19 355,00	33,37
	- energii cieplnej	65 000,00	35 517,00	54,64
	<b>III. Usługi obce</b>	<b>1 446 000,00</b>	<b>713 920,00</b>	<b>49,37</b>
	- transportowe	4 000,00	2 586,00	64,65
	- remontowe	5 000,00	0,00	0,00
	- medyczne obce	35 000,00	21 191,00	60,55
	- kontrakty	885 000,00	427 602,00	48,32
	<b>IV. Podatki i opłaty</b>	<b>28 800,00</b>	<b>16 328,00</b>	<b>56,69</b>
	<b>V. Wynagrodzenie</b>	<b>2 200 000,00</b>	<b>1 031 079,00</b>	<b>46,87</b>
	<b>VI. Świadczenie dla pracowników</b>	<b>349 000,00</b>	<b>189 455,00</b>	<b>54,29</b>
	<b>VII. Amortyzacja</b>	<b>591 000,00</b>	<b>300 747,00</b>	<b>50,89</b>
	<b>VIII. Pozostałe</b>	<b>29 500,00</b>	<b>16 471,00</b>	<b>55,83</b>
	-ubezpieczenia	20 000,00	9 271,00	46,36
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>17 200,00</b>	<b>1 171 228,00</b>	<b>6 809,47</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>450 000,00</b>	<b>241 388,00</b>	<b>53,64</b>
	I. Przychody z tytułu zbycia składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
	II. Dotacje	0,00	0,00	0,00
	III. Pozostałe przychody operacyjne	450 000,00	241 388,00	53,64
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>14 000,00</b>	<b>3 513,00</b>	<b>25,09</b>
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
	II. Pozostałe koszty operacyjne.	14 000,00	3 513,00	25,09
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>453 200,00</b>	<b>1 409 103,00</b>	<b>310,92</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>63 000,00</b>	<b>22 597,00</b>	<b>35,87</b>
	I. Odsetki uzyskane	63 000,00	22 597,00	35,87
	II. Pozostałe przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	I. Odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego oraz krótkoterminowych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	II. Odsetki do zapłacenia	0,00	0,00	0,00
	III. Pozostałe	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>516 200,00</b>	<b>1 431 700,00</b>	<b>277,35</b>
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>516 200,00</b>	<b>1 431 700,00</b>	<b>277,35</b>

## **I. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz Koszty działalności operacyjnej**

Roczny plan przychodów został wykonany w I półroczu 2019 r. w 69,67%, natomiast roczny plan kosztów wykonano w 49,34%.

1. Przychody ze sprzedaży usług, w tym z NFZ oszacowano w planie finansowym na 2019 r. na podstawie wartości umów obowiązujących w grudniu 2018 r. W planie nie uwzględniono nadwykonań za 2018 r., ponieważ NFZ wstępnie odmówił ich sfinansowania. Ostatecznie doszło do podpisania ugody, na podstawie której NFZ opłacił kwotę 256.102 zł w m-cu lutym 2019 r., natomiast kwota 968.298 zł została opłacona w kwietniu 2019 r. tj. po zatwierdzeniu bilansu za 2018 r. Z powyższego wynika dotychczasowy wysoki poziom realizacji rocznego planu finansowego na 2019 r.
2. Mniejsze wykonanie planu kosztów wystąpiło w pozycji zużycie energii elektrycznej (33,37%), ponieważ wyższe zużycie energii przewidziano w II połowie 2019 r., kiedy rozpoczną się prace wykończeniowe nowo budowanej części budynku zakładu.
3. Większe wykonanie planu kosztów wystąpiło w pozycjach:
  - usługi obce transportowe (64,65%) - wykonanie wynika z większego niż planowano zapotrzebowania na transport sanitarny (więcej pacjentów),
  - usługi medyczne obce (60,55%) - wykonano większą niż planowano liczbę badań laboratoryjnych zleconych przez lekarzy,
  - podatki i opłaty (56,69%) - wzrosły ceny opłat za wody odpadowe; ponadto w związku z oddaniem do użytkowania wybudowanego w 2018 r. garażu wzrosła wartość podatku od nieruchomości, czego nie przewidziano w planie finansowym na 2019 r.,
  - pozostałe (55,83%) - w planie finansowym na 2019 r. nie uwzględniono kosztu zakupu certyfikatów do podpisów kwalifikowanych, które wystąpiły.

## **II. Pozostałe przychody operacyjne oraz pozostałe koszty operacyjne**

Plan pozostałych przychodów operacyjnych został wykonany w 53,64% natomiast plan pozostałych kosztów operacyjnych w 25,09%.

Mniejsze wykonanie planu pozostałych kosztów operacyjnych wystąpiło w pozycji pozostałe koszty operacyjne (25,09%) w związku z niższymi niż planowano kosztami poniesionymi w I półroczu 2019 r.

### III. Przychody finansowe oraz koszty finansowe

Plan przychodów finansowych został wykonany w 35,87%, natomiast kosztów finansowych nie planowano.

Mniejsze wykonanie planu przychodów finansowych w pozycji odsetki uzyskane związane jest z faktem, iż odsetki z lokaty terminowej zostaną naliczone i zaksięgowane w II półroczu 2019 r., termin zapadalności lokaty tj. sierpień 2019 r.

### IV. Zobowiązania, należności, środki pieniężne

L.p.	Wyszczególnienie	30.06.2018 r.	30.06.2019 r.	Różnica w zł (4-3)	Różnica w %
1	2	3	4	5	
1.	<b>Zobowiązania ogółem w tym:</b>	<b>181 672,00</b>	<b>248 719,00</b>	<b>67 047,00</b>	<b>36,91</b>
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	<b>Należności ogółem w tym:</b>	<b>431 894,00</b>	<b>625 633,00</b>	<b>193 739,00</b>	<b>44,86</b>
	należności wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	<b>Środki pieniężne</b>	<b>6 487 189,00</b>	<b>8 263 447,00</b>	<b>1 776 258,00</b>	<b>27,38</b>

Zobowiązania ogółem na dzień 30.06.2019 r. uległ zwiększeniu o 67.047 zł tj. o 36,91% w stosunku do analogicznego okresu 2018 r. Zobowiązania wynikają z bieżących faktur za zakupy, zobowiązań z tytułu podatku i ZUS oraz odpisu na ZFŚS, które zostaną uregulowane zgodnie z terminami płatności. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Należności ogółem wynikają z nieopłaconych faktur przez NFZ za usługi wykonane w czerwcu 2019 r., których termin płatności przypada w lipcu i są wyższe niż w analogicznym okresie 2018 r. o 193.739 zł, tj. o 44,86%, ponieważ wartość kontraktów na usługi medyczne w 2019 r. jest nieco wyższa niż wartość kontraktów w 2018 r., w oparciu o które sporządzono plan finansowy. Należności wymagalne nie występują.

Stan środków pieniężnych na dzień 30.06.2019 r. jest wyższy niż stan na dzień 30.06.2018 r. o 1.776.258 zł tj. o 27,38%. Różnica wynika głównie z tego, że w I półroczu 2019 r. zostały zapłacone ponad limity za 2018 r. w kwocie 1.224.401 zł. Wpływ na wyższy stan środków pieniężnych miał również dodatni wynik finansowy za 2018 r. w kwocie 1.210.014 zł.

## 8. Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży

I.p.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2019 r. (zł)	Wykonanie planu za I półrocze 2019 r. (zł)	% wykonania
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>2 174 013,00</b>	<b>1 089 761,37</b>	<b>50,13</b>
	I. Przychody ze sprzedaży usług, w tym :	2 174 013,00	1 089 761,37	50,13
	- z Narodowego Funduszu Zdrowia	2 161 213,00	1 086 882,14	50,29
	II. Przychody ze sprzedaży towarów i usług	0,00	0,00	0,00
	III. Koszty wyt. świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 460 000,00</b>	<b>1 260 936,49</b>	<b>51,26</b>
	I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
	<b>II. Zużycie materiałów i energii, w tym:</b>	<b>331 500,00</b>	<b>179 612,20</b>	<b>54,18</b>
	- żywność	160 000,00	86 369,01	53,98
	- leki	7 000,00	2 751,86	39,31
	- sprzęt jednorazowy, materiały diagnostyczne	800,00	469,16	58,65
	- energia elektryczna	29 000,00	21 286,72	73,40
	- energii ciepłej	65 000,00	45 702,45	70,31
	<b>III. Usługi obce</b>	<b>575 500,00</b>	<b>341 500,98</b>	<b>59,34</b>
	- transportowe	0,00	0,00	0,00
	- remontowe	8 000,00	3 300,00	41,25
	- medyczne obce	2 000,00	1 838,20	91,91
	- kontrakty	410 000,00	217 568,01	53,07
	<b>IV. Podatki i opłaty</b>	<b>37 500,00</b>	<b>16 674,19</b>	<b>44,46</b>
	<b>V. Wynagrodzenie</b>	<b>1 075 500,00</b>	<b>537 264,31</b>	<b>49,95</b>
	<b>VI. Świadczenie dla pracowników</b>	<b>235 000,00</b>	<b>103 329,84</b>	<b>43,97</b>
	<b>VII. Amortyzacja</b>	<b>170 000,00</b>	<b>66 178,54</b>	<b>38,93</b>
	<b>VIII. Pozostałe</b>	<b>35 000,00</b>	<b>16 376,43</b>	<b>46,79</b>
	-ubezpieczenia	6 500,00	4 756,00	73,17
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-285 987,00</b>	<b>-171 175,12</b>	<b>59,85</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>284 000,00</b>	<b>131 850,75</b>	<b>46,43</b>
	I. Przychody z tytułu zbycia składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
	II. Dotacje	104 000,00	55 025,00	52,91
	III. Pozostałe przychody operacyjne	180 000,00	76 825,75	42,68
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
	II. Pozostałe koszty operacyjne.	0,00	0,00	0,00
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-1 987,00</b>	<b>-39 324,37</b>	<b>1979,08</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 500,00</b>	<b>1 546,05</b>	<b>61,84</b>
	I. Odsetki uzyskane	2 500,00	1 546,05	61,84
	II. Pozostałe przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	I. Odpisy akt. wartość fin. majątku tr. oraz krótkoterm. papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	II. Odsetki do zapłacenia	0,00	0,00	0,00
	III. Pozostałe	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>513,00</b>	<b>-37 778,32</b>	<b>-7364,19</b>
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>513,00</b>	<b>-37 778,32</b>	<b>-7 364,19</b>

## **I. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz Koszty działalności operacyjnej za I półrocze 2019 r.**

Plan przychodów ze sprzedaży został wykonany w 50,13%, natomiast plan kosztów działalności operacyjnej wykonano w 51,26%.

### **1. Mniejsze wykonanie planu kosztów wystąpiło w pozycjach:**

- leki (39,31%) - mniejsze zapotrzebowanie na leki z powodu hospitalizacji mniejszej liczby pacjentów,
- usługi remontowe (41,25%) – w I półroczu wyremontowano jedną salę dla pacjentów, pozostałe naprawy i remonty będą przeprowadzane sukcesywnie w II półroczu 2019 r.,
- świadczenia dla pracowników (43,97%) – świadczenia urlopowe dla pracowników będą wypłacane w II półroczu 2019 r. zgodnie z planem urlopów,
- amortyzacja (38,93%) – odpisy amortyzacyjne ulegną zwiększeniu w IV kwartale 2019 r. w związku z planowanym zakupem wyposażenia do Ośrodka.

### **2. Przekroczenie planu kosztów wystąpiło w pozycjach:**

- sprzęt jednorazowy (58,65%) – w I półroczu 2019 r. zakupiono większą liczbę rękawic, których koszt rozłoży się na następne miesiące,
- energia elektryczna (73,40%) i energia cieplna (70,31%) – większe zużycie energii elektrycznej i cieplnej ze względu na utrzymanie dwóch budynków przy ul. Rybaki 3 i przy ul. M. Skłodowskiej-Curie 1. Zużycie energii cieplnej i elektrycznej ulegnie zmniejszeniu od miesiąca lipca br. w budynku przy ul. M. Skłodowskiej-Curie, ze względu na rozpoczęcie prac budowlanych i przejęcie kosztów przez wykonawcę,
- usługi medyczne obce (91,92%) – w I półroczu 2019 r. większa liczba pacjentów wymagała porad i badań ambulatoryjnych,
- pozostałe – ubezpieczenia (73,17%) – w I półroczu 2019 r. Zakład opłacił wszystkie koszty z tytułu ubezpieczeń.

## **II. Pozostałe przychody operacyjne oraz Pozostałe koszty operacyjne**

Plan pozostałych przychodów operacyjnych został wykonany w 46,43%, natomiast pozostałych kosztów operacyjnych nie planowano.

Mniejsze wykonanie planu pozostałych przychodów operacyjnych związane jest z mniejszymi odpisami amortyzacyjnymi w I półroczu 2019 r. Większe odpisy amortyzacyjne wystąpią w IV kwartale 2019 r. z chwilą zakupu wyposażenia.

### III. Przychody finansowe oraz Koszty finansowe

Plan przychodów finansowych został wykonany w 61,84%, natomiast kosztów finansowych nie planowano.

Przekroczenie planu przychodów finansowych wystąpiło w pozycji odsetki uzyskane (61,84%) i wynikało z uzyskania wyższych niż zakładano odsetek od lokat bankowych.

### IV. Zobowiązania, Należności, Środki pieniężne

L.p.	Wyszczególnienie	30.06.2018 r.	30.06.2019 r.	Różnica w zł (4-3)	Różnica w %
1	2	3	4	5	
1.	<b>Zobowiązania ogółem w tym:</b>	<b>176 489,90</b>	<b>215 570,98</b>	<b>39 081,08</b>	<b>22,14</b>
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	<b>Należności ogółem w tym:</b>	<b>176 672,79</b>	<b>186 740,36</b>	<b>10 067,57</b>	<b>5,70</b>
	należności wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	<b>Środki pieniężne</b>	<b>756 305,38</b>	<b>624 388,26</b>	<b>-131 917,12</b>	<b>-17,44</b>

Zobowiązania ogółem według stanu na dzień 30.06.2019 r. uległy zwiększeniu o 39.081,08 zł, tj. o 22,14% w stosunku do stanu na dzień 30.06.2018 r. Zwiększenie stanu zobowiązań nastąpiło w pozycjach: zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu wynagrodzeń (umowy cywilnoprawne) i wynikało z faktu, iż faktury za dostawy oraz za umowy cywilnoprawne (kontrakty) opłacono na początku lipca 2019 r.

Należności ogółem według stanu na dzień 30.06.2019 r. uległy zwiększeniu o 10.067,57 zł, tj. o 5,70% w porównaniu do stanu na dzień 30.06.2018 r., co spowodowane było wystawieniem faktur na wyższą wartość należności z tytułu wykonanej większej liczby świadczeń zdrowotnych.

Środki pieniężne według stanu na dzień 30.06.2019 r. uległy zmniejszeniu o 131.917,12 zł tj. o 17,44% w porównaniu do stanu na dzień 30.06.2018 r. Są to środki pieniężne na rachunku bankowym. Spadek stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym spowodowany był tym, iż w I półroczu 2019 r. wystąpiły wyższe niż w roku ubiegłym wydatki, w związku z przejściem budynku przy ul. M. Skłodowskiej-Curie w Łomży.



## 9. SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach

I.p.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2019 r. (zł)	Wykonanie planu za I półrocze 2019 r. (zł)	% wykonania
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>6 180 460,00</b>	<b>2 926 897,17</b>	<b>47,36</b>
	I. Przychody ze sprzedaży usług, w tym :	6 180 460,00	2 926 897,17	47,36
	- z Narodowego Funduszu Zdrowia	6 068 460,00	2 857 150,98	47,08
	II. Przychody ze sprzedaży towarów i usług	0,00	0,00	0,00
	III. Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>6 467 000,00</b>	<b>3 202 341,85</b>	<b>49,52</b>
	I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
	<b>II. Zużycie materiałów i energii, w tym:</b>	<b>338 500,00</b>	<b>166 638,96</b>	<b>49,23</b>
	- żywność	0,00	0,00	0,00
	- leki	34 000,00	13 745,59	40,43
	- sprzęt jednorazowy, mat. diagn.	12 000,00	5 977,77	49,81
	- energia elektryczna	55 000,00	29 029,29	52,78
	- energii cieplnej	77 000,00	46 300,90	60,13
	<b>III. Usługi obce</b>	<b>858 000,00</b>	<b>404 582,99</b>	<b>47,15</b>
	- transportowe	3 200,00	2 091,00	65,34
	- remontowe	0,00	0,00	0,00
	- medyczne obce	7 800,00	6 425,00	82,37
	- kontrakty	367 500,00	164 280,67	44,70
	<b>IV. Podatki i opłaty</b>	<b>38 000,00</b>	<b>15 666,00</b>	<b>41,23</b>
	<b>V. Wynagrodzenie</b>	<b>3 942 500,00</b>	<b>2 002 314,79</b>	<b>50,79</b>
	<b>VI. Świadczenie dla pracowników</b>	<b>792 000,00</b>	<b>406 676,87</b>	<b>51,35</b>
	<b>VII. Amortyzacja</b>	<b>483 000,00</b>	<b>198 190,31</b>	<b>41,03</b>
	<b>VIII. Pozostałe</b>	<b>15 000,00</b>	<b>8 271,93</b>	<b>55,15</b>
	-ubezpieczenia	13 000,00	6 605,00	50,81
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-286 540,00</b>	<b>-275 444,68</b>	<b>96,13</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>263 000,00</b>	<b>93 583,86</b>	<b>35,58</b>
	I. Przychody z tytułu zbycia składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
	II. Dotacje	263 000,00	91 279,38	34,71
	III. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	2 304,48	0,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>2 303,25</b>	<b>-</b>
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
	II. Pozostałe koszty operacyjne.	0,00	2 303,25	0,00
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-23 540,00</b>	<b>-184 164,07</b>	<b>782,35</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>25 000,00</b>	<b>15 686,82</b>	<b>62,75</b>
	I. Odsetki uzyskane	25 000,00	15 686,82	62,75
	II. Pozostałe przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	I. Odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego oraz krótkoterminowych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	II. Odsetki do zapłacenia	0,00	0,00	0,00
	III. Pozostałe	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>1 460,00</b>	<b>-168 477,25</b>	<b>-11539,54</b>
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>1 460,00</b>	<b>-168 477,25</b>	<b>-11 539,54</b>

## **I. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz koszty działalności operacyjnej**

Roczny plan przychodów ze sprzedaży i zrównane z nimi wykonano w 47,36%, natomiast plan kosztów działalności operacyjnej wykonano w 49,52%.

W związku z niższym wykonaniem przychodów ze sprzedaży usług zdrowotnych z Narodowego Funduszu Zdrowia (47,08%) spowodowanym realizacją inwestycji tj. rozbudową Pawilonu II (mniejsza liczba pacjentów oddziałów stacjonarnych), zakład poniósł w analizowanym okresie stratę netto w wysokości 168 477,25 zł. Planuje się, że inwestycja zostanie zakończona w II półroczu 2019 r.

Mniejsze wykonanie planu kosztów wystąpiło w pozycjach:

- zużycie leków (40,43%) – wykonanie wynika z przyjęcia niższej niż zakładano liczby pacjentów oddziałów stacjonarnych i mniejszego zapotrzebowania,
- kontrakty lekarskie (44,70%) w pozycji usługi obce, które okazały się niższe niż zakładano z powodu ujęcia części kosztów dyżurów lekarskich nocnych i świątecznych lekarzy w pozycji wynagrodzenia,
- podatki i opłaty (41,23%) oraz amortyzacja (41,03%) – zwiększenie kosztów podatku od nieruchomości oraz zwiększenie kosztów amortyzacji zaplanowano w II półroczu 2019 r. w związku z planowanym w tym okresie zakończeniem rozbudowy Pawilonu II SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji.

Większe wykonanie planu kosztów wystąpiło w pozycjach:

- zużycie energii cieplnej (60,13%) – w sezonie zimowym energia cieplna była dostarczana również do remontowanej części Pawilonu II,
- usługi obce transportowe (65,34%) i usługi medyczne obce (82,37%) – wykonanie wynika z większego w analizowanym okresie zapotrzebowania pacjentów oddziałów stacjonarnych zakładu na te usługi, wobec czego zlecono pacjentom większą liczbę badań diagnostycznych oraz większą liczbę zleceń ich transportu,
- pozostałe (55,15%) – wykonanie wynika m. in. ze wzrostu kosztów podróży służbowych związanych z obsługą projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznej na pokryciach dachowych dwóch pawilonów SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach” i udziałem w spotkaniach informacyjnych organizowanych przez POW NFZ w Białymstoku.

## II. Pozostałe przychody operacyjne oraz pozostałe koszty operacyjne

Plan pozostałych przychodów operacyjnych został wykonany w 35,58%. Pozostałe przychody operacyjne przewidziano w II półroczu 2019 r., po zakończeniu inwestycji realizowanej w ramach projektu „Rozwój kompleksowych usług rehabilitacyjnych poprzez przebudowę i rozbudowę Pawilonu II SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach”.

Pozostałych kosztów operacyjnych w planie na 2019 rok nie przewidziano, jednak w I półroczu 2019 r. zrealizowane zostały w kwocie 2 303,25 zł i wynikają z rozliczenia świadczeń z POW NFZ, po zamknięciu okresów rozliczeniowych. Kwota dotyczy środków finansowych nienależnie przekazanych bądź przekazanych ponad kwotę limitu wynikającą z umowy.

## III. Przychody finansowe oraz koszty finansowe

Plan przychodów finansowych został wykonany w 62,75 %, natomiast kosztów finansowych nie planowano i nie poniesiono.

Większe wykonanie planu przychodów finansowych wystąpiło w pozycji odsetki uzyskane (62,75%) w związku z uzyskaniem wyższych przychodów z tytułu lokat bankowych w I półroczu 2019 r. Mniejsze przychody z tytułu odsetek bankowych założono w II półroczu 2019 r.

## IV. Zobowiązania, Należności, Środki pieniężne

L.p.	Wyszczególnienie	30.06.2018 r.	30.06.2019 r.	Różnica w zł (4-3)	Różnica w %
1	2	3	4	5	
1.	<b>Zobowiązania ogółem w tym:</b>	<b>395 618,28</b>	<b>1 955 129,00</b>	<b>1 559 510,72</b>	<b>394,20</b>
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	<b>Należności ogółem w tym:</b>	<b>519 614,99</b>	<b>480 470,72</b>	<b>-39 144,27</b>	<b>-7,53</b>
	należności wymagalne	0,00	4 110,00	4 110,00	0,00
3.	<b>Środki pieniężne</b>	<b>2 634 270,03</b>	<b>2 333 463,78</b>	<b>-300 806,25</b>	<b>-11,42</b>

Stan zobowiązań ogółem na dzień 30.06.2019 r. uległ zwiększeniu w porównaniu ze stanem na 30.06.2018 r. o kwotę 1 559 510,72 zł, tj. o 394,20 %, głównie z tytułu zobowiązań za wykonane usługi budowlane w projekcie „Rozwój kompleksowych usług rehabilitacyjnych poprzez przebudowę i rozbudowę Pawilonu II SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach”.

Należności ogółem wg stanu na dzień 30.06.2019 r. zmniejszyły się w porównaniu ze stanem na 30.06.2018 r. o kwotę 39 144,27 zł, tj. o 7,53 %, głównie z powodu mniejszych należności z POW NFZ za wykonane świadczenia zdrowotne. Należności wymagalne za świadczone usługi medyczne w kwocie 4 110 zł zostały uregulowane w m-cu lipcu 2019 r.

Stan środków pieniężnych na dzień 30.06.2019 r. uległ zmniejszeniu o 300 806,25 zł,

tj. o 11,42% w porównaniu ze stanem na dzień 30.06.2018 r., głównie z powodu rozliczeń za wykonane usługi w ramach projektu „Rozwój kompleksowych usług rehabilitacyjnych poprzez przebudowę i rozbudowę Pawilonu II SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020. W I półroczu 2019 r. wykonawca zrealizował usługi na kwotę 3 431 508,31 zł, z czego kwota 1 424 621,58 zł została zrefundowana ze środków budżetu Województwa Podlaskiego w ramach podpisanej umowy na dofinansowanie projektu. Kwota dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z I półroczu 2019 r. wyniosła 1 622 351,20 zł.

## 10. Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Białymstoku

I.p.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2019 r. (zł)	Wykonanie planu za I półrocze 2019 r. (zł)	% wykonania
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>1 369 000,00</b>	<b>607 396,65</b>	<b>44,37</b>
	I. Przychody ze sprzedaży usług, w tym :	1 369 000,00	607 396,65	44,37
	- z Narodowego Funduszu Zdrowia	146 000,00	73 948,56	50,65
	II. Przychody ze sprzedaży towarów i usług	0,00	0,00	0,00
	III. Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 572 700,00</b>	<b>1 435 745,23</b>	<b>40,19</b>
	I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
	<b>II. Zużycie materiałów i energii, w tym:</b>	<b>155 200,00</b>	<b>76 708,85</b>	<b>49,43</b>
	- żywność	0,00	0,00	0,00
	- leki	10 000,00	6 101,15	61,01
	- sprzęt jednorazowy, mat. diagn.	9 500,00	7 841,18	82,54
	- energia elektryczna	22 500,00	9 915,30	44,07
	- energii cieplnej	66 000,00	27 456,45	41,60
	<b>III. Usługi obce</b>	<b>1 057 000,00</b>	<b>243 146,81</b>	<b>23,00</b>
	- transportowe	2 100,00	809,76	38,56
	- remontowe	0,00	0,00	0,00
	- medyczne obce	927 700,00	170 375,32	18,37
	- kontrakty	0,00	0,00	0,00
	<b>IV. Podatki i opłaty</b>	<b>47 500,00</b>	<b>28 494,09</b>	<b>59,99</b>
	<b>V. Wynagrodzenie</b>	<b>1 834 000,00</b>	<b>871 002,39</b>	<b>47,49</b>
	<b>VI. Świadczenie dla pracowników</b>	<b>365 000,00</b>	<b>166 555,65</b>	<b>45,63</b>
	<b>VII. Amortyzacja</b>	<b>85 000,00</b>	<b>40 924,66</b>	<b>48,15</b>
	<b>VIII. Pozostałe</b>	<b>29 000,00</b>	<b>8 912,78</b>	<b>30,73</b>
	-ubezpieczenia	9 300,00	4 868,83	52,35
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-2 203 700,00</b>	<b>-828 348,58</b>	<b>37,59</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 206 000,00</b>	<b>851 212,09</b>	<b>38,59</b>
	I. Przychody z tytułu zbycia składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
	II. Dotacje	2 110 000,00	826 299,54	39,16
	III. Pozostałe przychody operacyjne	96 000,00	24 912,55	25,95
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2 000,00</b>	<b>7 044,35</b>	<b>352,22</b>
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
	II. Pozostałe koszty operacyjne.	2 000,00	7 044,35	352,22
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>300,00</b>	<b>15 819,16</b>	<b>5 273,05</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>1 000,00</b>	<b>594,72</b>	<b>59,47</b>
	I. Odsetki uzyskane	1 000,00	594,72	59,47
	II. Pozostałe przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	I. Odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego oraz krótkoterminowych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	II. Odsetki do zapłacenia	200,00	0,00	0,00
	III. Pozostałe	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>1 100,00</b>	<b>16 413,88</b>	<b>1492,17</b>
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>1 100,00</b>	<b>16 413,88</b>	<b>1 492,17</b>

## **I. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz Koszty działalności operacyjnej**

Plan przychodów ze sprzedaży został wykonany w 44,37%, natomiast plan kosztów działalności operacyjnej wykonano w 40,19%.

Mniejsze wykonanie planu przychodów ze sprzedaży (44,37%) związane jest z mniejszą liczbą wykonanych badań niż zakładano, co spowodowane jest wzrostem konkurencji w zakresie wykonywania badań profilaktycznych pracowników. Powstające nowe jednostki służby medycyny pracy oferują pracodawcom znacznie niższe ceny za badania.

Większe wykonanie planu kosztów działalności operacyjnej wystąpiło w nw. pozycjach, tj.:

- leki (61,01%) – dotyczy zakupu szczepionek zamawianych przez pracodawców.
- sprzęt jednorazowy, materiały diagnostyczne (82,54%) – wynika z faktu wykonywania niektórych badań we własnym zakresie, natomiast wcześniej były one zlecane na zewnątrz.
- podatki i opłaty (59,99%) – z uwagi na wyższe wykonanie w zakresie kosztów VAT niepodlegających odliczeniu.

Mniejsze wykonanie planu kosztów działalności operacyjnej wystąpiło w nw. pozycjach, tj.:

- energia elektryczna (44,07%), energia cieplna (41,60%) - wyższe zużycie energii elektrycznej i cieplnej planuje się w drugim półroczu, w sezonie jesienno - zimowym.
- usługi medyczne obce (18,37%) – niższe wykonanie wynika z kwartalnego rozliczania badań uczniów i studentów.
- pozostałe (30,73%) – niższe wykonanie związane jest z niższymi kosztami podróży służbowych, niż zakładano.

## **II. Pozostałe przychody operacyjne oraz pozostałe koszty operacyjne**

Plan pozostałych przychodów operacyjnych został wykonany w 38,59%, natomiast plan pozostałych kosztów operacyjnych został wykonany w 352,22%.

Mniejsze wykonanie planu pozostałych przychodów operacyjnych wystąpiło w pozycjach:

- dotacje (39,16%) – powyższe spowodowane jest przekazywaną dotacją na badania uczniów i studentów. Rozliczenie następuje w okresach kwartalnych. Przekazanie dotacji za II kwartał bieżącego roku następuje w miesiącu lipcu.
- pozostałe przychody operacyjne (25,95%) - w związku z roczną korektą podatku VAT polegającą na zmniejszeniu współczynnika rzeczywistego za rok ubiegły z 31% na 28%, co nie wpłynęło na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych, ponieważ plan

został sporządzony w oparciu o wysokość współczynnika rzeczywistego podatku VAT obowiązującego w 2018 r. na poziomie 31%. Po zakończeniu roku nastąpiło przeliczenie sprzedaży za ubiegły rok na podstawie, którego przedmiotowy współczynnik został określony na poziomie 28%.

Większe wykonanie pozostałych kosztów operacyjnych (352,22%), wiąże się z częścią niezamortyzowanej wartości zlikwidowanej centrali telefonicznej będącej środkiem trwałym, która uległa zniszczeniu w wyniku przepięcia prądu.

### III. Przychody finansowe oraz koszty finansowe

Plan przychodów finansowych został wykonany w 59,47%, natomiast plan kosztów finansowych został wykonany w 0,00%.

### IV. Zobowiązania, Należności, Środki pieniężne

L.p.	Wyszczególnienie	30.06.2018 r.	30.06.2019 r.	Różnica w zł (4-3)	Różnica w %
1	2	3	4	5	
1.	<b>Zobowiązania ogółem w tym:</b>	<b>99 075,17</b>	<b>116 736,44</b>	<b>17 661,27</b>	<b>17,83</b>
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	<b>Należności ogółem w tym:</b>	<b>84 389,76</b>	<b>99 343,29</b>	<b>14 953,53</b>	<b>17,72</b>
	należności wymagalne	15 064,44	26 928,57	11 864,13	78,76
3.	<b>Środki pieniężne</b>	<b>91 509,19</b>	<b>64 822,61</b>	<b>-26 686,58</b>	<b>-29,16</b>

Zobowiązania ogółem wg stanu na dzień 30.06.2019 r. wynosiły 116.736,44 zł i w porównaniu do stanu na dzień 30.06.2018 r. były wyższe o kwotę 17.661,27 zł, tj. 17,83%, dotyczą zobowiązań wobec dostawców.

Należności ogółem w analizowanym okresie zwiększyły się o kwotę 14.953,53 zł, tj. o 17,72%, jednakże są monitorowane i ściągane na bieżąco.

Środki pieniężne wg stanu na dzień 30.06.2019 r. wyniosły 64.822,61 zł i są niższe o kwotę 26.686,58 zł tj. o 29,16% w porównaniu do stanu na dzień 30.06.2018 r., co jest związane z opłaceniem faktur za zakup towarów i materiałów na działalność Podlaskiego Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy, które wystąpiły w wyższej wartości w porównaniu do stanu na dzień 30.06.2018 r.

## 11. SP ZOZ Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku

I.p.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2019 r. (zł)	Wykonanie planu za I półrocze 2019 r. (zł)	% wykonania
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>62 723 877,00</b>	<b>30 635 466,62</b>	<b>48,84</b>
	I. Przychody ze sprzedaży usług, w tym :	57 728 877,00	27 700 660,06	47,98
	- z Narodowego Funduszu Zdrowia	52 868 877,00	25 591 297,69	48,41
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	20 000,00	505 496,36	2527,48
	III. Przychody ze sprzedaży towarów i usług	4 975 000,00	2 429 310,20	48,83
	IV. Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>62 822 120,00</b>	<b>29 976 315,49</b>	<b>47,72</b>
	I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 685 000,00	2 238 969,65	47,79
	<b>II. Zużycie materiałów i energii, w tym:</b>	<b>3 768 300,00</b>	<b>1 674 511,18</b>	<b>44,44</b>
	- żywność	0,00	0,00	0,00
	- leki	155 000,00	65 761,08	42,43
	- sprzęt jednorazowy, mat. diagn.	227 000,00	116 205,84	51,19
	- energia elektryczna	482 000,00	213 729,46	44,34
	- energii cieplnej	406 000,00	209 415,71	51,58
	<b>III. Usługi obce</b>	<b>21 868 300,00</b>	<b>10 543 798,39</b>	<b>48,21</b>
	- transportowe	40 000,00	14 393,60	35,98
	- remontowe	7 000,00	0,00	0,00
	- medyczne obce	800,00	400,00	50,00
	- kontrakty	19 550 000,00	9 469 639,19	48,44
	<b>IV. Podatki i opłaty</b>	<b>523 900,00</b>	<b>311 738,51</b>	<b>59,50</b>
	<b>V. Wynagrodzenie</b>	<b>23 335 420,00</b>	<b>10 854 407,03</b>	<b>46,51</b>
	<b>VI. Świadczenie dla pracowników</b>	<b>5 463 000,00</b>	<b>2 725 901,34</b>	<b>49,90</b>
	<b>VII. Amortyzacja</b>	<b>2 444 500,00</b>	<b>1 141 800,13</b>	<b>46,71</b>
	<b>VIII. Pozostałe</b>	<b>733 700,00</b>	<b>485 189,26</b>	<b>66,13</b>
	-ubezpieczenia	432 500,00	296 471,00	68,55
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-98 243,00</b>	<b>659 151,13</b>	<b>-670,94</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>489 000,00</b>	<b>110 126,95</b>	<b>22,52</b>
	I. Przychody z tytułu zbycia składników majątku trwałego	30 000,00	0,00	0,00
	II. Dotacje	60 000,00	10 005,30	16,68
	III. Pozostałe przychody operacyjne	399 000,00	100 121,65	25,09
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>250 000,00</b>	<b>53 690,89</b>	<b>21,48</b>
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
	II. Pozostałe koszty operacyjne.	250 000,00	53 690,89	21,48
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>140 757,00</b>	<b>715 587,19</b>	<b>508,38</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>602 000,00</b>	<b>86 662,35</b>	<b>14,40</b>
	I. Odsetki uzyskane	600 000,00	86 662,35	14,44
	II. Pozostałe przychody finansowe	2 000,00	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>25 000,00</b>	<b>5 653,41</b>	<b>22,61</b>
	I. Odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego oraz krótkoterminowych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	II. Odsetki do zapłacenia	15 000,00	5 653,41	37,69
	III. Pozostałe	10 000,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>717 757,00</b>	<b>796 596,13</b>	<b>110,98</b>
<b>J.</b>	<b>I. Podatek dochodowy</b>	<b>85 000,00</b>	<b>33 822,00</b>	<b>39,79</b>
<b>K.</b>	<b>II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>632 757,00</b>	<b>762 774,13</b>	<b>120,55</b>



## **I. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz Koszty działalności operacyjnej**

Plan przychodów ze sprzedaży został wykonany w 48,84%, natomiast plan kosztów działalności operacyjnej wykonano w 47,72%.

1. Większe wykonanie planu przychodów ze sprzedaży wystąpiło w pozycji zmiana stanu produktów (2527,48%) – wynika to z księgowania zmian stanu rezerw na świadczenia pracownicze na koniec roku obrachunkowego, a także stopniowego wysięgowywania kwot adekwatnie do kosztów rozliczanych międzyokresowo.
2. Mniejsze wykonanie planu kosztów działalności operacyjnej wystąpiło w pozycjach:
  - leki (42,43%) – niższe niż planowano zużycie,
  - energia elektryczna (44,34%) – wyższe koszty zużycia zaplanowano na II półrocze br.,
  - usługi obce transportowe (35,98%) – niższa liczba awarii ambulansów skutkujących koniecznością ich holowania niż zakładano,
  - usługi obce remontowe (0,00%) – założone tu remonty zaplanowano do realizacji w II półroczu br.,
  - kontrakty (48,44%) – wyższe koszty zaplanowano na II półrocze br. w związku z podwyżkami stawek dyspozytorów medycznych i pielęgniarek NiŚOZ.
3. Większe wykonanie planu kosztów działalności operacyjnej wystąpiło w pozycjach:
  - podatki i opłaty (59,50%) – co wynika z naliczenia podatku od nieruchomości (płatnego w ratach) za cały rok z góry,
  - pozostałe (66,13%) – co wynika z naliczenia składek za polisy ubezpieczeniowe (płatnych w ratach) za cały rok z góry.

## **II. Pozostałe przychody operacyjne oraz Pozostałe koszty operacyjne**

Plan pozostałych przychodów operacyjnych został wykonany w 22,52%, natomiast plan pozostałych kosztów operacyjnych został wykonany w 21,48%.

1. Mniejsze wykonanie planu pozostałych przychodów operacyjnych wystąpiło w pozycjach:
  - przychody z tytułu zbycia składników majątku trwałego (0,00%) – sprzedaż wyeksploatowanych, wycofanych z użytkowania środków trwałych (ambulansów) zaplanowano na II półrocze br.
  - dotacje (16,68%) - zakup nowego ambulansu ze środków miasta Białystok w ramach projektu Budżetu Obywatelskiego 2019 wybranego do realizacji w wyniku głosowania mieszkańców (odnoszonego w przychody proporcjonalnie do amortyzacji)

zostanie zrealizowany w II półroczu br.

- pozostałe przychody operacyjne (25,09%) – wynika to głównie z niższej niż zakładano wartości zdarzeń komunikacyjnych, a co za tym idzie mniejszej kwoty otrzymanych odszkodowań powypadkowych.
2. Mniejsze wykonanie planu pozostałych kosztów operacyjnych wystąpiło w pozycji pozostałe koszty operacyjne (21,48%) – wynika to głównie z niższej niż zakładano wartości napraw powypadkowych, które muszą zostać zrealizowane w serwisach zewnętrznych.

### III. Przychody finansowe oraz Koszty finansowe

Plan przychodów finansowych został wykonany w 14,40%, natomiast plan kosztów finansowych został wykonany w 22,61%.

1. Mniejsze wykonanie planu przychodów finansowych wystąpiło w pozycjach:
- odsetki uzyskane (14,44%) – wynika to z faktu, iż dopiero w II półroczu zostaną dopisane odsetki od części lokat bankowych, a także odsetki od należności naliczane kontrahentom za nieterminowe wpłaty,
  - pozostałe przychody finansowe (0,00%) – wykonanie w II półroczu.
2. Mniejsze wykonanie planu kosztów finansowych wystąpiło w pozycjach:
- odsetki do zapłacenia (37,69%) – spowodowane jest niższą niż zakładano na etapie planowania kwotą odsetek do zapłacenia;
  - pozostałe (0,00%) - skutek niewystąpienia w I półroczu 2019 r. nieprzewidzianych zdarzeń finansowych.

### IV. Zobowiązania, Należności, Środki pieniężne

L.p.	Wyszczególnienie	30.06.2018 r.	30.06.2019 r.	Różnica w zł (4-3)	Różnica w %
1	2	3	4	5	
1.	<b>Zobowiązania ogółem w tym:</b>	<b>10 365 964,15</b>	<b>10 830 029,72</b>	<b>464 065,57</b>	<b>4,48</b>
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	<b>Należności ogółem w tym:</b>	<b>1 630 918,02</b>	<b>5 908 418,87</b>	<b>4 277 500,85</b>	<b>262,28</b>
	należności wymagalne	350 240,58	679 703,21	329 462,63	94,07
3.	<b>Środki pieniężne</b>	<b>36 724 581,44</b>	<b>34 373 034,54</b>	<b>-2 351 546,90</b>	<b>-6,40</b>

Wzrost zobowiązań ogółem wg stanu na dzień 30.06.2019 r. w stosunku do stanu na dzień 30.06.2018r. o kwotę 464.065,57 zł spowodowany jest przede wszystkim wzrostem zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu wynagrodzeń i ich pochodnych jako skutek podwyżek pielęgniarek i ratowników medycznych. Inne zobowiązania wzrosły o wartość wadium wpłaconych przez podmioty biorące udział

w postępowaniach przetargowych. Odnotowano przy tym nieznaczny spadek wartości funduszy specjalnych (ZFŚS) w związku ze zmniejszeniem liczby etatów.

Wzrost stanu należności wynika głównie z nieopłacenia przez NFZ faktur w ramach zawartych umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych do końca okresu sprawozdawczego. Odnotowano również wzrost należności wymagalnych – przede wszystkim wśród odbiorców usług medycznych – SP ZOZ-y, z którymi zawarte są umowy na świadczenie usług Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej.

Na zmniejszenie stanu środków pieniężnych wg stanu na 30.06.2019 r. przede wszystkim wpłynął brak opłacenia przez NFZ faktur w ramach zawartych umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych do końca okresu sprawozdawczego.

## 12. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży

I.p.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2019 r. (zł)	Wykonanie planu za I półrocze 2019 r. (zł)	% wykonania
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>20 253 300,00</b>	<b>9 986 512,79</b>	<b>49,31</b>
	I. Przychody ze sprzedaży usług, w tym :	20 057 900,00	9 900 570,26	49,36
	- z Narodowego Funduszu Zdrowia	20 057 900,00	9 900 570,26	49,36
	II. Przychody ze sprzedaży towarów i usług	195 400,00	85 942,53	43,98
	III. Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>21 439 859,00</b>	<b>10 304 673,49</b>	<b>48,06</b>
	I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
	<b>II. Zużycie materiałów i energii, w tym:</b>	<b>1 237 500,00</b>	<b>804 548,29</b>	<b>65,01</b>
	- żywność	0,00	0,00	0,00
	- leki	60 000,00	46 971,03	78,29
	- sprzęt jednorazowy, mat. diagn.	119 000,00	164 772,92	138,46
	- energia elektryczna	150 000,00	71 856,06	47,90
	- energii ciepłej	74 000,00	42 816,16	57,86
	<b>III. Usługi obce</b>	<b>5 689 359,00</b>	<b>2 694 428,76</b>	<b>47,36</b>
	- transportowe	2 000,00	0,00	0,00
	- remontowe	30 000,00	10 519,31	35,06
	- medyczne obce	1 000,00	108,00	10,80
	- kontrakty	5 002 459,00	2 398 562,12	47,95
	<b>IV. Podatki i opłaty</b>	<b>125 000,00</b>	<b>74 442,00</b>	<b>59,55</b>
	<b>V. Wynagrodzenie</b>	<b>10 635 000,00</b>	<b>4 995 463,12</b>	<b>46,97</b>
	<b>VI. Świadczenie dla pracowników</b>	<b>2 583 000,00</b>	<b>1 201 817,93</b>	<b>46,53</b>
	<b>VII. Amortyzacja</b>	<b>1 050 000,00</b>	<b>475 972,35</b>	<b>45,33</b>
	<b>VIII. Pozostałe</b>	<b>120 000,00</b>	<b>58 001,04</b>	<b>48,33</b>
	-ubezpieczenia	13 000,00	6 514,50	50,11
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-1 186 559,00</b>	<b>-318 160,70</b>	<b>26,81</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>276 440,00</b>	<b>149 289,00</b>	<b>54,00</b>
	I. Przychody z tytułu zbycia składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
	II. Dotacje	260 440,00	134 210,91	51,53
	III. Pozostałe przychody operacyjne	16 000,00	15 078,09	94,24
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>7 000,00</b>	<b>576,68</b>	<b>8,24</b>
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,00
	II. Pozostałe koszty operacyjne.	7 000,00	576,68	8,24
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-917 119,00</b>	<b>-169 448,38</b>	<b>18,48</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>40 000,00</b>	<b>13 034,36</b>	<b>32,59</b>
	I. Odsetki uzyskane	40 000,00	13 034,36	32,59
	II. Pozostałe przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>300,00</b>	<b>27,32</b>	<b>9,11</b>
	I. Odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego oraz krótkoterminowych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	II. Odsetki do zapłacenia	300,00	27,32	9,11
	III. Pozostałe	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>-877 419,00</b>	<b>-156 441,34</b>	<b>17,83</b>
J.	I. Podatek dochodowy	22 000,00	10 744,00	48,84
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>-899 419,00</b>	<b>-167 185,34</b>	<b>18,59</b>

## **I. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz Koszty działalności operacyjnej**

Plan przychodów ze sprzedaży został wykonany w 49,31%, natomiast plan kosztów operacyjnych wykonano w 48,06%.

1. Mniejsze wykonanie planu przychodów ze sprzedaży wystąpiło w pozycji przychody ze sprzedaży towarów i usług (43,98%) – mniejsza niż zakładano liczba świadczonych usług zabezpieczenia medycznego imprez masowych oraz komercyjnych transportów sanitarnych.
2. Większe wykonanie planu kosztów działalności operacyjnej wystąpiło w pozycjach:
  - leki (78,29%), sprzęt jednorazowy (138,46%) – przekroczenie planu spowodowane wprowadzeniem do ewidencji wyników inwentaryzacji sporządzonej na dzień 31.12.2018 roku w ambulansach, obejmującej wydane a nieużyte leki oraz nieużyty sprzęt jednorazowy,
  - energia cieplna (57,86%) – wyższe niż zakładano w planie finansowym zużycie energii cieplnej,
  - podatki i opłaty (59,55%) – przekroczenie planu spowodowane jest wyższymi kosztami składki PFRON oraz uiszczeniem opłaty sądowej wynikającej z rozstrzygnięcia sporu pomiędzy WSPR SPZOZ w Łomży a pracownikami o przywrócenie dotychczasowych warunków pracy.

## **II. Pozostałe przychody operacyjne oraz Pozostałe koszty operacyjne**

Plan pozostałych przychodów operacyjnych został wykonany w 54,00%, natomiast plan pozostałych kosztów operacyjnych wykonano w 8,24%.

1. Przekroczenie planu pozostałych przychodów operacyjnych nastąpiło w pozycji pozostałe przychody operacyjne (94,24%) – przekroczenie wynika z otrzymania od ubezpieczyciela odszkodowania za uszkodzony tablet wykorzystywany do SWD PRM.
2. Mniejsze wykonanie planu pozostałych kosztów operacyjnych (8,24%) wystąpiło w pozycji pozostałe koszty operacyjne – niższe niż założono w planie finansowym koszty operacyjne.

## **III. Przychody finansowe oraz Koszty finansowe**

Plan przychodów finansowych został wykonany w 32,59%, natomiast plan kosztów finansowych wykonano w 9,11%.

1. Mniejsze wykonanie planu przychodów finansowych wystąpiło w pozycji odsetki uzyskane (32,59%) – niższe odsetki od środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych niż założono w planie finansowym.
2. Mniejsze wykonanie planu kosztów finansowych wystąpiło w pozycji odsetki do zapłacenia (9,11%) – niższe niż zakładano odsetki do zapłaty.

#### IV. Zobowiązania, Należności, Środki pieniężne

L.p.	Wyszczególnienie	30.06.2018 r.	30.06.2019 r.	Różnica w zł (4-3)	Różnica w %
1	2	3	4	5	
1.	<b>Zobowiązania ogółem w tym:</b>	<b>4 940 945,51</b>	<b>5 143 896,76</b>	<b>202 951,25</b>	<b>4,11</b>
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	<b>Należności ogółem w tym:</b>	<b>276 336,26</b>	<b>1 779 039,38</b>	<b>1 502 703,12</b>	<b>543,80</b>
	należności wymagalne	3 536,42	7 698,08	4 161,66	117,68
3.	<b>Środki pieniężne</b>	<b>5 897 882,76</b>	<b>3 169 011,47</b>	<b>-2 728 871,29</b>	<b>-46,27</b>

Zobowiązania ogółem wg stanu na dzień 30.06.2019 roku zwiększyły się o kwotę 202.951,25 zł, tj. o 4,11%, w stosunku do zobowiązań na dzień 30.06.2018 roku w związku z prowadzeniem inwestycji – budowy garaży wraz z zapleczem technicznym w Filii w Wysokiem Mazowieckiem.

Należności ogółem wg stanu na dzień 30.06.2019 r. zwiększyły się o 1.502.703,12 zł, tj. o 543,80%. w stosunku do stanu na dzień 30.06.2018 r. Przyczyną zwiększenia stanu należności jest zmiana terminu rozliczania umowy z NFZ w zakresie ratownictwo medyczne, z ostatniego dnia kończącego kwartał na początek następnego miesiąca.

Wg stanu na dzień 30.06.2019 r. nastąpiło zmniejszenie środków pieniężnych o 2.728.871,29 zł, tj. o 46,27% w porównaniu do stanu na dzień 30.06.2018r. w związku ze zmianą terminu rozliczania umowy z NFZ w zakresie ratownictwo medyczne, z ostatniego dnia kończącego kwartał na początek następnego miesiąca oraz prowadzeniem inwestycji – budowy garaży wraz z zapleczem technicznym w Filii w Wysokiem Mazowieckiem.

### 13. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach

I.p.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na 2019 r. (zł)	Wykonanie planu za I półrocze 2019 r. (zł)	% wykonania
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>16 222 900,00</b>	<b>7 569 046,45</b>	<b>46,66</b>
	I. Przychody ze sprzedaży usług, w tym :	16 177 900,00	7 544 775,52	46,64
	- z Narodowego Funduszu Zdrowia	14 390 100,00	6 771 804,06	47,06
	II. Przychody ze sprzedaży towarów i usług	45 000,00	24 270,93	53,94
	III. Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>16 578 350,00</b>	<b>7 732 190,80</b>	<b>46,64</b>
	I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	37 500,00	18 543,30	49,45
	<b>II. Zużycie materiałów i energii, w tym:</b>	<b>1 037 850,00</b>	<b>498 947,59</b>	<b>48,08</b>
	- żywność	0,00	0,00	0,00
	- leki	45 000,00	23 968,41	53,26
	- sprzęt jednorazowy, mat. diagn.	82 000,00	43 113,95	52,58
	- energia elektryczna	120 000,00	58 207,72	48,51
	- energii ciepłej	90 000,00	38 882,63	43,20
	<b>III. Usługi obce</b>	<b>4 569 000,00</b>	<b>1 778 974,36</b>	<b>38,94</b>
	- transportowe	3 200,00	409,22	12,79
	- remontowe	15 000,00	0,00	0,00
	- medyczne obce	2 185 000,00	702 451,36	32,15
	- kontrakty	2 094 800,00	956 274,00	45,65
	<b>IV. Podatki i opłaty</b>	<b>77 000,00</b>	<b>32 409,61</b>	<b>42,09</b>
	<b>V. Wynagrodzenie</b>	<b>8 250 000,00</b>	<b>4 077 654,95</b>	<b>49,43</b>
	<b>VI. Świadczenie dla pracowników</b>	<b>1 715 000,00</b>	<b>856 360,55</b>	<b>49,93</b>
	<b>VII. Amortyzacja</b>	<b>742 000,00</b>	<b>393 431,86</b>	<b>53,02</b>
	<b>VIII. Pozostałe</b>	<b>150 000,00</b>	<b>75 868,58</b>	<b>50,58</b>
	-ubezpieczenia	131 000,00	65 546,08	50,04
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-355 450,00</b>	<b>-163 144,35</b>	<b>45,90</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>117 300,00</b>	<b>40 676,74</b>	<b>34,68</b>
	I. Przychody z tytułu zbycia składników majątku trwałego	2 000,00	4 800,00	240,00
	II. Dotacje	45 300,00	22 652,58	50,01
	III. Pozostałe przychody operacyjne	70 000,00	13 224,16	18,89
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>80 900,00</b>	<b>43 392,65</b>	<b>53,64</b>
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	2 900,00	2 857,57	98,54
	II. Pozostałe koszty operacyjne.	78 000,00	40 535,08	51,97
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-319 050,00</b>	<b>-165 860,26</b>	<b>51,99</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>70 000,00</b>	<b>35 683,18</b>	<b>50,98</b>
	I. Odsetki uzyskane	70 000,00	35 683,18	50,98
	II. Pozostałe przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 000,00</b>	<b>0,76</b>	<b>0,08</b>
	I. Odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego oraz krótkoterminowych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	II. Odsetki do zapłacenia	1 000,00	0,76	0,08
	III. Pozostałe	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>-250 050,00</b>	<b>-130 177,84</b>	<b>52,06</b>
J.	I. Podatek dochodowy	200,00	837,00	418,50
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>-250 250,00</b>	<b>-131 014,84</b>	<b>52,35</b>

## **I. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz Koszty działalności operacyjnej**

Plan przychodów został wykonany w 46,66 %, natomiast plan kosztów wykonano w 46,64%.

1. Mniejsze wykonanie planu kosztów działalności operacyjnej nastąpiło w pozycjach:
  - energia cieplna (43,20%) – mniejsze zapotrzebowanie niż planowano,
  - usługi obce transportowe (12,79%) – mniejsze koszty wysyłania sprzętu do naprawy,
  - usługi obce remontowe (0,00%) - wykonanie w II półroczu 2019 r.,
  - usługi medyczne obce (32,15%) - mniejsze niż zaplanowano koszty usług medycznych obcych,
  - podatki i opłaty (42,09%) – nie wystąpiły koszty z tytułu PFRON z uwagi na utrzymanie zatrudnienia osób z orzeczeniami stopnia niepełnosprawności zwalniającego z naliczania opłat na fundusz.

## **II. Pozostałe przychody operacyjne oraz Pozostałe koszty operacyjne**

Plan pozostałych przychodów operacyjnych został wykonany w 34,68%, natomiast plan pozostałych kosztów operacyjnych został wykonany w 53,64%.

1. Większe wykonanie planu pozostałych przychodów operacyjnych wystąpiło w pozycji przychody z tytułu zbycia składników majątku trwałego (240,00%) – w związku ze sprzedażą ambulansu transportowego.
2. Mniejsze wykonanie planu pozostałych przychodów operacyjnych wystąpiło w pozycji pozostałe przychody operacyjne (18,89%) - niższe niż zaplanowano przychody z tytułu odszkodowań za szkody komunikacyjne.
3. Większe wykonanie planu pozostałych kosztów operacyjnych wystąpiło w pozycji wartość zbytych składników majątku trwałego (98,54%) - w związku z likwidacją kotła olejowego.

## **III. Przychody finansowe oraz Koszty finansowe**

Plan przychodów finansowych został wykonany w 50,98%, natomiast plan kosztów finansowych został wykonany w 0,08%.

Mniejsze wykonanie planu kosztów finansowych wystąpiło w pozycji odsetki do zapłacenia (0,08%) – w związku z niższymi niż planowano odsetkami do zapłacenia.



#### IV. Zobowiązania, Należności, Środki pieniężne

L.p.	Wyszczególnienie	30.06.2018 r.	30.06.2019 r.	Różnica w zł (4-3)	Różnica w %
1	2	3	4	5	
1.	<b>Zobowiązania ogółem w tym:</b>	<b>1 454 464,86</b>	<b>1 894 908,84</b>	<b>440 443,98</b>	<b>30,28</b>
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	<b>Należności ogółem w tym:</b>	<b>535 970,27</b>	<b>1 839 909,24</b>	<b>1 303 938,97</b>	<b>243,29</b>
	należności wymagalne	85 595,91	122 933,71	37 337,80	43,62
3.	<b>Środki pieniężne</b>	<b>5 422 564,66</b>	<b>4 254 985,27</b>	<b>-1 167 579,39</b>	<b>-21,53</b>

Zobowiązania ogółem wg stanu na dzień 30.06.2019 r. zwiększyły się o kwotę 440.443,98 zł, tj. o 30,28 % w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego w związku ze wzrostem wynagrodzeń pielęgniarek i ratowników medycznych oraz z dniem 01.06.2019r. nastąpiła podwyżka kontraktów lekarskich na kwotę 23.000 zł. Ponadto w związku z dodatkowym zakontraktowaniem 1 zespołu „S” i 1 zespołu „P” od dnia 01.04.2019 r. i zleceniu podwykonawstwa w zakresie świadczenia usług ratownictwa medycznego Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Sejnach kwota zobowiązania wzrosła o 217.900 zł. Również nastąpił wzrost zobowiązań z tytułu wzrostu cen energii, paliwa, części, usług, ubezpieczeń, podatku od nieruchomości ogółem na kwotę 133.940 zł.

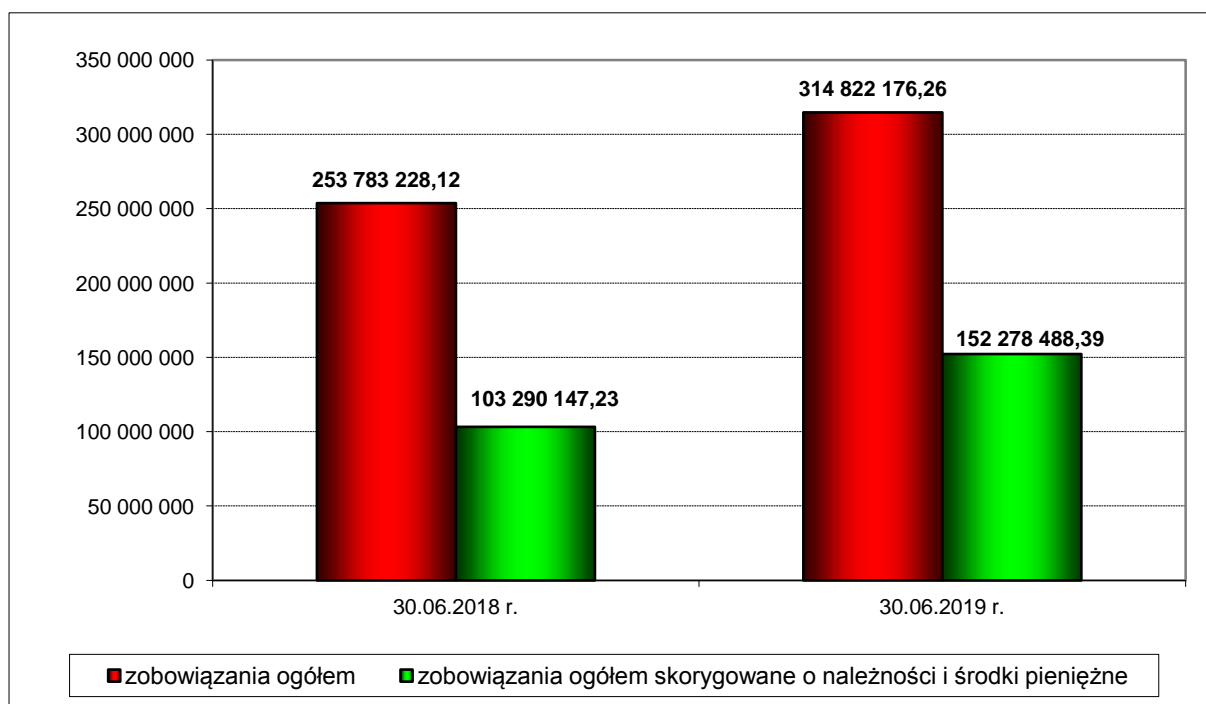
Należności ogółem wg stanu na dzień 30.06.2019 r. uległy zwiększeniu o kwotę 1.303.938,97 zł, tj. o 243,29 % w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego z uwagi na fakt rozliczenia należności przez NFZ z tytułu umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych w lipcu 2019r. (kwota 1.025.914 zł). Pozostałe to należności za transport sanitarny. Zwiększyły się należności wymagalne o 43,62%. Głównym dłużnikiem jest SP ZOZ w Augustowie.

Środki pieniężne wg stanu na dzień 30.06.2019 r. uległy zmniejszeniu o 1.167.579,39 zł, tj. o 21,53 % w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego w związku z uregulowaniem należności przez POW NFZ w lipcu 2019r.

## Sytuacja płatnicza SP ZOZ

Zobowiązania ogółem i rezerwy na zobowiązania SP ZOZ, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Podlaskie wg stanu na dzień 30.06.2019 r. wyniosły 314.822.176,26 zł i zwiększyły się w stosunku do stanu na dzień 30.06.2018 r. o kwotę 61.038.948,14 zł, tj. o 24,05%.

Zobowiązania wymagalne SP ZOZ, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Podlaskie wg stanu na dzień 30.06.2019 r. wyniosły 29.223.012,71 zł i zwiększyły się w stosunku do stanu na dzień 30.06.2018 r. o kwotę 17.189.838,41 zł, tj. o 142,85%.



Dane dotyczące wartości zobowiązań ogółem, zobowiązań wymagalnych poszczególnych podmiotów leczniczych oraz na temat należności i środków pieniężnych zostały przedstawione w poniższej tabeli.

Lp.	Nazwa ZOZ-u	Zobowiązania ogółem i rezerwy na zobowiązania		Zobowiązania wymagalne		Należności ogółem	Należności ogółem	Środki pieniężne	Środki pieniężne
		30.06.2018 r.	30.06.2019 r.	30.06.2018 r.	30.06.2019 r.	30.06.2018 r.	30.06.2019 r.	30.06.2018 r.	30.06.2019 r.
1.	SP ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony im. J. Śniadeckiego w Białymstoku	110 171 079,72	141 823 160,24	9 394 065,82	24 902 825,77	7 265 772,24	10 538 517,27	3 978 408,38	3 382 546,46
2.	Szpital Wojewódzki w Łomży im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego	29 523 903,54	34 428 289,59	0,00	0,00	6 682 110,33	8 192 009,37	17 216 226,57	11 615 796,99
3.	Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach	53 232 230,56	55 730 731,10	1 977 277,91	3 158 364,92	10 263 786,53	9 266 369,60	1 406 491,48	5 534 596,43
4.	Białostockie Centrum Onkologii im. M. Skłodowskiej-Curie	21 543 773,01	26 040 827,99	0,00	0,00	10 485 318,74	17 129 093,46	25 150 609,11	24 873 647,30
5.	SP Psychiatryczny ZOZ im. S. Deresza w Choroszczy	20 731 715,68	35 073 875,96	661 830,57	1 161 822,02	2 941 078,19	3 013 934,05	2 006 301,10	2 141 352,73
6.	Specjalistyczny Psychiatryczny SP ZOZ w Suwałkach	966 295,74	1 320 300,64	0,00	0,00	1 240 729,85	2 516 161,19	186 149,82	336 955,23
7.	SP Zespół Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach	181 672,00	248 719,00	0,00	0,00	431 894,00	625 633,00	6 487 189,00	8 263 447,00
8.	Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży	176 489,90	215 570,98	0,00	0,00	176 672,79	186 740,36	756 305,38	624 388,26
9.	SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach	395 618,28	1 955 129,00	0,00	0,00	519 614,99	480 470,72	2 634 270,03	2 333 463,78
10.	Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Białymstoku	99 075,17	116 736,44	0,00	0,00	84 389,76	99 343,29	91 509,19	64 822,61
11.	SP ZOZ Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku	10 365 964,15	10 830 029,72	0,00	0,00	1 630 918,02	5 908 418,87	36 724 581,44	34 373 034,54
12.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży	4 940 945,51	5 143 896,76	0,00	0,00	276 336,26	1 779 039,38	5 897 882,76	3 169 011,47
13.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach	1 454 464,86	1 894 908,84	0,00	0,00	535 970,27	1 839 909,24	5 422 564,66	4 254 985,27
<b>OGÓLEM</b>		<b>253 783 228,12</b>	<b>314 822 176,26</b>	<b>12 033 174,30</b>	<b>29 223 012,71</b>	<b>42 534 591,97</b>	<b>61 575 639,80</b>	<b>107 958 488,92</b>	<b>100 968 048,07</b>

## Spis treści

1. SP ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony im. J. Śniadeckiego w Białymstoku .....	2
2. Szpital Wojewódzki im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Łomży .....	8
3. Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach .....	12
4. Białostockie Centrum Onkologii im. M. Skłodowskiej-Curie w Białymstoku .....	16
6. Specjalistyczny Psychiatryczny SP ZOZ w Suwałkach .....	24
7. SP Zespół Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach .....	27
8. Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży .....	30
9. SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach .....	33
10. Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Białymstoku .....	37
11. SP ZOZ Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku .....	40
12. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży .....	44
13. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach .....	47
Sytuacja płatnicza SP ZOZ .....	50