

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA
PLANU FINANSOWEGO
w tym planu inwestycyjnego**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Łapach**

Za rok 2021

Łapy, luty 2022

A. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

Plan finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach na rok 2021 zakłada stratę bilansową brutto w wysokości 5 995 000,00 zł, stanowiącą nadwyżkę kosztów w wysokości 58 432 700,00 zł nad przychodami w kwocie 52 437 700,00 zł.

Sprawozdanie za rok obrotowy 2021 sporządzono na dzień 31.12.2021 r. według stanu księgowego na dzień 22.02.2022 r. przed badaniem sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta.

Tabela 1. Plan finansowy na rok 2021

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie planu za rok 2020	Plan finansowy na rok 2021
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównanie z nimi	29 695 850,39	45 877 000,00
	I. Przychody ze sprzedaży i usług , w tym:		
	z POW NFZ	29 888 180,16	44 947 000,00
	II. Zmiana stanu produktu	-918 178,31	-140 000,00
	III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	725 848,54	1 070 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	40 218 104,50	57 686 200,00
	I. Zużycie materiałów i energii, w tym:	6 365 390,80	8 717 000,00
	a)leki	1 273 818,48	2 000 000,00
	b)krew	134 102,86	260 000,00
	c)materiały szewne	55 828,94	55 000,00
	d)materiały opatrunkowe	57 614,84	107 000,00
	e)materiały żywnościowe	171 508,92	195 000,00
	f)sprzęt jednorazowy	2 340 043,12	2 600 000,00
	g)środki dezynfekujące	152 908,63	190 000,00
	h)materiały do badań diagnostycznych	451 824,50	1 100 000,00
	i)energia elektryczna	466 069,95	590 000,00
	j)energia cieplna	81 877,95	110 000,00
	k)gaz ziemny	317 031,42	450 000,00
	l)pozostałe koszty zużycia materiałów i energii	862 761,19	1 060 000,00
	II. Usługi obce	12 815 678,15	19 030 000,00
	a)zakup procedur medycznych –badania	286 519,65	510 000,00
	b)konserwacja i naprawa sprzętu	102 112,83	280 000,00
	c)usługi najmu dzierżawy i leasingu	58 991,40	170 000,00
	d)usługi transportowe	154 406,82	150 000,00
	e)kontrakty medyczne	10 238 425,16	15 800 000,00
	f)usługi pralnicze	197 794,63	220 000,00
	g)pozostałe	1 777 427,66	1 900 000,00
	III. Podatki i opłaty	140 609,99	174 000,00
	IV. Wynagrodzenia	14 928 288,77	21 310 000,00
	V. Świadczenia na rzecz pracowników	2 497 829,40	3 525 200,00
	VI. Amortyzacja	3 332 551,35	4 775 000,00
	VII. Pozostałe	137 756,04	155 000,00

C.	Zysk /strata ze sprzedaży(A-B)	-10 522 254,11	-11 809 200,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	11 846 881,88	6 560 000,00
	I. Przychody ze zbycia majątku trwałego	0,00	0,00
	II. Dotacje	3 350 876,96	4 700 000,00
	III. Pozostałe przychody operacyjne	8 496 004,92	1 860 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	6 982 238,34	400 500,00
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	11 365,77	500,00
	II. Pozostałe koszty operacyjne	6 970 872,57	400 000,00
F.	Zysk /strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 657 610,57	-5 649 700,00
G.	Przychody finansowe	80 892,34	700,00
	I. Odsetki uzyskane	1 098,08	500,00
	II. Pozostałe przychody finansowe	79 794,26	200,00
H.	Koszty finansowe	273 910,92	346 000,00
	I. Aktualizacja wartość finansowego majątku trwałego	0,00	0,00
	II. Odsetki	193 833,50	200 000,00
	III. Pozostałe	80 077,42	146 000,00
I.	Zysk /strata brutto (F+G-H)	-5 850 629,15	-5 995 000,00

Tabela 2. Wykonanie planu finansowego za rok 2021

Lp.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na rok 2021	Wykonanie za 2021 roku	% wykonania
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównanie z nimi	45 877 000,00	46 454 339,56	101,3%
	I. Przychody ze sprzedaży i usług , w tym:			
	z POW NFZ	44 947 000,00	46 244 272,38	102,9%
	II. Zmiana stanu produktu	-140 000,00	-872 483,04	623,2%
	III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	1 070 000,00	1 082 550,22	101,2%
B.	Koszty działalności operacyjnej	57 686 200,00	55 920 371,99	96,9%
	I. Zużycie materiałów i energii,w tym:	8 717 000,00	8 440 600,28	96,8%
	a) leki	2 000 000,00	2 280 425,88	114,0%
	b) krew	260 000,00	218 323,81	84,0%
	c) materiały szewne	55 000,00	44 440,45	80,8%
	d) materiały opatrunkowe	107 000,00	81 431,70	76,1%
	e) materiały żywnościowe	195 000,00	165 365,21	84,8%
	f) sprzęt jednorazowy	2 600 000,00	2 499 001,89	96,1%
	g) środki dezynfekujące	190 000,00	182 115,09	95,9%
	h) materiały do badań diagnostycznych	1 100 000,00	1 026 810,05	93,3%
	i) energia elektryczna	590 000,00	571 805,00	96,9%
	j) energia cieplna	110 000,00	71 951,16	65,4%
	k) gaz ziemny	450 000,00	312 332,87	69,4%
	l) pozostałe koszty zużycia materiałów i energii	1 060 000,00	986 597,17	93,1%
	II. Usługi obce	19 030 000,00	18 107 398,19	95,2%
	a) zakup procedur medycznych -badania	510 000,00	523 484,11	102,6%
	b) konserwacja i naprawa sprzętu	280 000,00	261 038,26	93,2%
	c) usługi najmu dzierżawy i leasingu	170 000,00	128 950,17	75,9%
	d) usługi transportowe	150 000,00	161 916,52	107,9%
	e) kontrakty medyczne,w tym:	15 800 000,00	14 924 149,56	94,5%

	f) usługi pralnicze	220 000,00	213 460,67	97,0%
	g) pozostałe	1 900 000,00	1 894 398,90	99,7%
	III. Podatki i opłaty	174 000,00	133 118,98	76,5%
	IV. Wynagrodzenia	21 310 000,00	20 941 420,99	98,3%
	V. Świadczenia na rzecz pracowników	3 525 200,00	3 432 949,00	97,4%
	VI. Amortyzacja	4 775 000,00	4 713 249,54	98,7%
	VII. Pozostałe	155 000,00	151 635,01	97,8%
C.	Zysk /strata ze sprzedaży(A-B)	-11 809 200,00	-9 466 032,43	80,2%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 560 000,00	6 908 379,63	105,3%
	I. Przychody ze zbycia majątku trwałego	0,00	0,00	0,0%
	II. Dotacje	4 700 000,00	4 702 850,73	100,1%
	III. Pozostałe przychody operacyjne	1 860 000,00	2 205 528,90	118,6%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	400 500,00	763 175,24	190,6%
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	500,00	0,00	0,0%
	II. Pozostałe koszty operacyjne	400 000,00	763 175,24	190,8%
F.	Zysk /strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 649 700,00	-3 320 828,04	58,8%
G.	Przychody finansowe	700,00	80 873,98	11553,4%
	I. Odsetki uzyskane	500,00	883,28	176,7%
	II. Pozostałe przychody finansowe	200,00	79 990,70	39995,4%
H.	Koszty finansowe	346 000,00	308 449,62	89,1%
	I. Aktualizacja wartość finansowego majątku trwałego	0,00	0,00	0,0%
	II. Odsetki	200 000,00	109 506,65	54,8%
	III. Pozostałe	146 000,00	198 942,97	136,3%
I.	Zysk /strata brutto (F+G-H)	-5 995 000,00	-3 548 403,68	59,2%

Działalność szpitala za rok 2021 zamknęła się stratą brutto w wysokości 3 548 403,68 zł, stanowiącą nadwyżkę kosztów w wysokości 56 991 996,85 zł nad przychodami w kwocie 53 443 593,17 zł. Przychody zostały zrealizowane w 101,9% w stosunku do planu. Wielkość zrealizowanych kosztów stanowi 97,5% wartości planowanych. Wynik finansowy zrealizowano w 59,2% wartości planowanej.

I. PRZYCHODY

Przychody ogółem zakładu zostały wykonane w wysokości 53 443 593,17 zł, co stanowi 101,9% planu, tj. kwoty 52 437 700,00 zł.

Planowane **przychody ze sprzedaży** na rok 2021 w kwocie 45 877 000,00 zł zostały zrealizowane w 2021 roku w wysokości 46 454 339,56 zł, co stanowi 101,3% planu tj.:

- przychody z tytułu sprzedaży świadczeń finansowanych przez NFZ zrealizowane na kwotę 46 244 272,38 zł, co stanowi 102,9% wartości planowanej w kwocie 44 947 000,00 zł,
- pozostałe przychody ze sprzedaży towarów i materiałów zrealizowane na kwotę 1 082 550,22 zł, co stanowi 101,2% wartości planowanej w kwocie 1 070 000,00 zł,
- zmiana stanu produktów zrealizowana na kwotę -872 483,04 zł, co stanowi 623,2% wartości planowanej w kwocie --140 000,00 zł.

Przychody z tytułu sprzedaży finansowanych przez płatnika systemowego – NFZ we wszystkich zakresach nieznacznie odbiegają od planowanego poziomu realizacji świadczeń zdrowotnych. Wykonanie planu powyżej planowanych przychodów wynika głównie z trwającej sytuacji epidemiologicznej tj. świadczeń realizowanych w ramach produktów COVID.

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

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

Pozostałe **przychody operacyjne** zaplanowano na poziomie 6 560 000,00 zł i zostały zrealizowane w wysokości 6 908 379,63 zł, co stanowi 105,3% planu na rok 2021. Na kwotę tę składają się następujące pozycje: otrzymane darowizny rzeczowe niemające charakteru majątku trwałego (bielizna, drobne wyposażenie, leki, szczepionki, drobne wyposażenie, środki ochrony osobistej) na

ogólną wartości 1 423 516,69 zł, przychody z tytułu przeksięgowania wartości amortyzacji dotyczącej środków trwałych sfinansowanych z dotacji w kwocie 4 645 660,67 zł oraz pozostałe przychody operacyjne w wysokości 839 202,27 zł.

Przychody finansowe zaplanowano na kwotę 700,00 zł, natomiast zostały zrealizowane w 2021 roku na kwotę 80 873,98 zł, na którą składają się odsetki w wysokości 883,28 zł oraz przychody z tytułu rozwiązania rezerwy na odsetki od zobowiązań 79 990,70 zł.

II. KOSZTY

Ogólnie koszty zakładu zrealizowane zostały na poziomie 56 991 996,85 zł, co stanowi 97,5% planu rocznego w wysokości 58 432 700,00 zł.

1. Zakładany plan na **koszty z działalności operacyjnej** w wysokości 57 686 200,00 zł został wykonany w wysokości 55 920 371,99 zł, co stanowi 96,9% planu rocznego.

Wykonanie **kosztów zużycia materiałów i energii** za dany okres wynosi 8 440 600,28 zł, co stanowi 96,8% zakładanej kwoty w wysokości 8 717 000,00 zł. Na pozycję tę składają się między innymi leki i krew w wysokości 2 498 749,69 zł, materiały szewne i opatrunkowe w wysokości 125 872,15 zł, sprzęt jednorazowy – 2 499 001,89 zł, środki dezynfekujące w wysokości 182 115,09 zł, materiały do badań diagnostycznych w kwocie 1 026 810,05 zł, artykuły żywnościowe – 165 365,21 zł, opał – gaz ziemny – 312 332,87 zł, energia cieplna – 71 951,16 zł, energia elektryczna w wysokości 571 805,00 zł oraz pozostałe koszty zużycia materiałów i energii (min. materiały do konserwacji i napraw, olej napędowy, materiały biurowe) w wysokości 986 597,17 zł.

Wykonanie kosztów w pozycji **usługi obce** wynosi 18 107 398,19 zł, co stanowi 95,2% planu na poziomie 19 030 000,00 zł. Najwyższą wartość w tej kategorii kosztów stanowią kontrakty lekarskie (dyżury medyczne, ordynacja dzienna i inne) w wysokości 14 924 149,56 zł. Ponadto na pozycję usług obcych składają się między innymi: zakup procedur medycznych (badań) w wysokości 523 484,11 zł, usługi konserwacji i naprawy sprzętu – 261 038,26 zł, usługi najmu, dzierżawy i leasingu – 128 950,17 zł, usługi transportowe – 161 916,52 zł (min. transport pacjentów dializowanych), usługi pralnicze w wysokości 213 460,67 zł oraz pozostałe usługi w wysokości 1 894 398,90 zł.

Koszty z rodzaju **podatki i opłaty** wykonane zostały w wysokości 133 118,98 zł, tj. 76,5% wartości planowanej na poziomie 174 000,00 zł. Główną pozycję, oprócz opłat urzędowych

i administracyjnych, stanowi tu podatek od nieruchomości za rok 2021 w wysokości 91 653,00 zł (kwota roczna).

Koszty **wynagrodzeń** wykonane zostały w kwocie 20 941 420,99 zł tj. na poziomie 98,3% projekcji rocznej określonej na kwotę 21 310 000,00 zł, z czego wynagrodzenia osobowe ze stosunku pracy wynoszą 17 456 725,94 zł, natomiast koszt wynagrodzeń z tytułu umów zlecenie, umowy o dzieło i pozostałe umowy cywilno-prawne stanowią kwotę 3 484 695,05 zł.

Świadczenia na rzecz pracowników wykonano w wysokości 3 432 949,00 zł, tj. 97,4% planu w wysokości 3 525 200,00 zł. Główne pozycje stanowią tu koszty składek ZUS obciążających pracodawcę w wysokości 3 006 303,57 zł, odpis roczny na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 296 218,74 zł oraz pozostałe świadczenia na rzecz pracowników (min. odzież ochronna, szkolenia pracowników, badania okresowe, PPK) w wysokości 130 426,69 zł.

Koszty amortyzacji zaplanowano w wysokości 4 775 000,00 zł, a zostały zrealizowane w 98,7% planu tj. w wysokości 4 713 249,54 zł.

Pozostałe koszty działalności operacyjnej wykonane zostały w kwocie 151 635,01 zł, co stanowi 97,8% planu w wysokości 155 000,00 zł. Na pozycję tę składają się koszty rocznego ubezpieczenia OC i majątku w kwocie 125 463,76 zł (korygowane w czasie poprzez zmianę stanu produktów) oraz ubezpieczenie komunikacyjne, podróże służbowe i opłaty leasingowe w wysokości 26 171,25 zł.

W pozycji rodzajowej leki, usług transportowych oraz zakupu procedur medycznych wystąpiły przekroczenia planu finansowego. Powyższy fakt wynika ze znacznego zaostrzenia się sytuacji epidemiologicznej w Polsce, co wpłynęło na wzrost liczby hospitalizowanych z powodu COVID-19 oraz osób zgłaszających się z powikłaniami po zachorowaniu.

2. **Pozostałe koszty operacyjne** zaplanowane w wartości 400 500,00 zł wykonane zostały na poziomie 763 175,24 zł, co stanowi 190,6% planu. Na tę pozycję składają się min. wypłaty świadczeń z tytułu błędów lekarskich oraz pozostałe koszty operacyjne.

3. **Koszty finansowe** zostały wykonane w 89,1% tj. w wysokości 308 449,62 zł w stosunku do planowanej kwoty w wysokości 346 000,00 zł. Pozycja ta, obejmuje głównie odsetki od zobowiązań.

III. Analiza przychodów

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

Tabela 3. Wartość wykonania kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia na dzień 31.12.2021 r.

RODZAJ ŚWIADCZEŃ	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	WARTOŚĆ UMOWY	WARTOŚĆ WYKONANIA	WARTOŚĆ OBCIĄŻENIA	
ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE	ZPO	1 423 084,80	1 413 205,98	1 413 205,98	
ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODREBNI	DIALIZY	1 568 882,95	1 563 882,95	1 563 882,95	
REHABILITACJA LECZNICZA	lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna	77 653,80	78 315,30	78 315,30	
	lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	882,00	819,00	819,00	
	rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym	519 310,80	496 811,70	492 653,70	
	rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	21 788,10	20 512,80	20 512,80	
	fizjoterapia domowa	558 927,00	556 171,20	556 171,20	
	fizjoterapia domowa dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	302 496,30	284 238,00	284 238,00	
	fizjoterapia ambulatoryjna	645 250,00	628 834,00	628 834,00	
	fizjoterapia ambulatoryjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	8 410,00	8 186,00	8 186,00	
	SUMA		2 134 718,00	2 073 888,00	2 069 730,00
	LECZENIE SZPITALNE	programy lekowe - porady	4 254,00	2 595,84	2 595,84
programy lekowe - leki		25 584,00	18 215,24	18 215,24	
SUMA		29 838,00	20 811,08	20 811,08	
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	kolonoskopia	386 734,80	382 919,34	382 919,34	
	gastroskopia	147 600,03	135 320,37	135 320,37	
	badania TK	417 770,00	410 952,00	410 952,00	
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - poza siecią	położniczo-ginekologiczna	274 527,80	274 517,07	274 517,07	
	otolaryngologiczna	123 792,85	121 756,04	114 434,63	
	SUMA	398 320,65	396 273,11	388 951,70	
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - poza siecią	urazowo - ortopedyczna	409 407,30	404 890,49	404 890,49	
	kardiologiczna	494 905,24	510 649,41	494 904,50	
	położniczo - ginekologiczna	168 018,72	152 036,19	152 036,19	
	SUMA	1 072 331,26	1 067 576,09	1 051 831,18	
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - poza siecią	diabetologiczna	145 204,64	153 501,39	145 102,67	
	pediatryczna	2 282,56	759,40	759,40	
	chorób wewnętrznych	1 249,28	318,00	318,00	
	SUMA	148 736,48	154 578,79	146 180,07	

AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - poza siecią	leczenie ran	12 750,00	4 702,98	4 702,98
	okulistyczna	246 861,32	251 710,25	246 904,73
UMOWA SIECIOWA	RYCZAŁT	7 714 352,00	6 488 897,68	7 714 352,00
	poradnia dermatologiczna	72 758,32	67 007,71	67 007,71
	poradnia chirurgiczna	952 025,62	952 024,26	952 024,26
	poradnia nefrologiczna	26 970,12	22 427,51	22 427,52
	pediatria	1 038 187,80	1 363 854,24	1 363 854,24
	poradnia neurologiczna	315 662,44	310 382,63	310 382,63
	świadczenia i diagnostyka poza pakietem onkologicznym- hospitalizacja	40 695,00	40 694,00	40 694,00
	pakiet onkologiczny	108 564,00	90 740,00	90 740,00
	poradnia endokrynologiczna	563 767,12	563 893,07	563 893,07
	świadczenia udzielane osobom do 18 rż	205 366,20	231 138,32	231 138,33
	POZA RYCZAŁTEM	3 323 996,62	3 642 161,74	3 642 161,76
	RAZEM	11 038 348,62	10 131 059,42	11 356 513,76
	LECZENIE SZPITALNE	SOR	2 896 050,00	2 896 050,00
nocna i świąteczna opieka zdrowotna		1 120 506,36	1 120 506,36	1 120 506,36
anestezjologia i intensywna terapia		1 979 706,00	1 591 226,88	1 591 226,88
położnictwo i ginekologia		1 088 815,00	1 059 673,00	1 059 673,00
choroby płuc		44 282,00	44 282,00	44 282,00
ortopedia i traumatologia narządu ruchu		1 299 457,00	1 299 457,00	1 299 457,00
COVID - 19		14 555 657,46	14 555 657,46	14 555 657,46
RAZEM UMOWA SIECIOWA		11 038 348,62	10 131 059,42	11 356 513,76
RAZEM POZA SIECIĄ		16 403 694,65	15 887 016,18	15 846 587,62
Wzrost wynagrodzeń		3 768 692,69	3 768 692,69	3 768 692,69
POZ		716 825,85	716 825,85	716 825,85
OGÓŁEM bez wzrostów wynagrodzeń		42 714 526,58	41 290 558,91	42 475 584,69
OGÓŁEM ze wzrostem wynagrodzeń		46 483 219,27	44 932 720,65	46 244 277,38

Wartość umów na 2021 roku wynosi 46 483 219,27 zł. Wykonanie za ten okres ustalono na poziomie 44 932 720,65 zł, natomiast wartość obciążenia wyniosła 46 244 277,38 zł.

Za 2021 rok wartość niewykonanych poza ryczałem wynosi 86 102,41 zł oraz w ramach ryczału 1 225 454,32 zł, co spowodowane było przede wszystkim obecną sytuacją epidemiologiczną, która miała wpływ na zmniejszenie liczby pacjentów oraz zachorowania personelu medycznego.

IV. NALEŹNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA

Należności i zobowiązania stan na dzień 31.12.2020 r. i 31.12.2021 r. wykazane zostały w tabeli poniżej, w ujęciu kosztów z podziałem na krótkoterminowe oraz długoterminowe, według rodzaju i miejsca powstania.

Należności ogółem na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 3 821 565,34 zł i są to należności za hospitalizacje pacjentów w poszczególnych oddziałach oraz za wykonane badania, opłaty za czynsz itd.

Należności wymagalne na dzień 31.12.2021 roku z uwzględnieniem odpisu aktualizującego należności wynoszą 10 843,36 zł. Według wewnętrznych procedur szpitala zostały wystawione wezwania do zapłaty oraz przekazane radcy prawnemu w celu skutecznego ściągnięcia należnych kwot wynikających z dokumentów księgowych.

W SP ZOZ w Łapach zobowiązania z rezerwami na zobowiązania na dzień 31.12.2021 r. w stosunku do 31.12.2020 r. uległy zmniejszeniu się o 1 953 882,81 zł. Zmianę stanu zobowiązań w poszczególnych ich rodzajach przedstawia poniższa tabela.

Tabela 4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na dzień 31.12.2021 r.

Rodzaj zobowiązań i rezerw	Stan na dzień 31.12.2020 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.	Zmiana stanu zobowiązań i rezerw
Zobowiązania wobec pracowników	1 119 774,45	1 495 160,68	375 386,23
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	3 995 263,42	5 245 740,53	1 250 477,11
Zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług oraz weksli	5 053 233,77	5 514 117,75	460 883,98
Zobowiązania publicznoprawne	1 022 033,78	1 483 724,63	461 690,85
Rezerwa na zobowiązania publicznoprawne	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania	220 636,54	173 075,46	-47 561,08
Kredyty i pożyczki	9 244 982,86	8 061 492,52	-1 183 490,34
Zmiana ogółem	20 655 924,82	21 973 311,57	1 317 386,75

Tabela 5. Szczegółowa struktura zobowiązań i rezerw według rodzaju

L.p.	Rodzaj należności i zobowiązań	Stan na dzień 31.12.2020 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
I	Należności ogółem	3 166 227,48	3 821 565,34
	w tym wymagalne	14 490,22	10 843,36
II	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 655 924,82	21 973 311,57
	a) w tym wymagalne -	2 657 969,17	1 903 027,47
	b) w podziale na:		
	Długoterminowe	8 779 112,37	9 594 656,23
	* Długoterminowe zobowiązania - z tytułu leasingu	0,00	0,00
	* Długoterminowe rezerwy – na świadczenia emerytalne i podobne	3 560 531,37	4 376 075,23
	* Pożyczka z Powiatu (termomodernizacja)	0,00	0,00
	* Pożyczka z Powiatu	5 218 581,00	5 218 581,00
	* Pożyczka MedFinanse SA	0,00	0,00
	Krótkoterminowe	11 876 812,45	12 378 655,34
	* Krótkoterminowe pozostałe (dostawy, wynagrodzeń, publicznoprawne)	7 415 678,54	8 666 078,52
	* Krótkoterminowe rezerwy – na świadczenia emerytalne i podobne	277 008,49	413 623,51
	* Pozostałe rezerwy	157 723,56	456 041,79
	* Pożyczka z Powiatu Białostockiego	602 090,96	54 068,03
	* Pożyczka z BFF	3 043 092,31	2 412 878,44
	* Kredyt w rachunku bieżącym	983 309,55	375 965,05
	c) według rodzaju:		
	Zobowiązania wobec pracowników	1 119 774,45	1 495 160,68
	* Zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń z lat poprzednich	0,00	0,00
	* Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 119 774,45	1 495 160,68
	Rezerwy na zobowiązania pracownicze	3 837 539,86	4 789 698,74
	* Rezerwa na pochodne od zobowiązań pracowniczych	0,00	0,00
	* Rezerwa na zobowiązania z tyt. wzrostu wynagrodzeń	0,00	0,00
	* Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 837 539,86	4 789 698,74
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	5 273 870,31	5 680 199,25
	Zobowiązania wekslowe	0,00	6 993,96
	Pozostałe rezerwy (w tym z tytułu toczących się postępowań sądowych)	157 723,56	456 041,79
	Zobowiązania publiczno–prawne	1 022 033,78	1 483 724,63
	* Podatek od nieruchomości	0,00	0,00
	* Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego	211 439,00	336 369,00
	* Zobowiązanie wobec ZUS	806 158,78	1 144 456,63
	* Pozostałe publicznoprawne	4 436,00	2 899,00
	Kredyty i pożyczki	9 244 982,86	8 061 492,52
	* Pożyczka z Powiatu	5 820 671,96	5 272 649,03
	* Pożyczka BFF	3 043 092,31	2 412 878,44
	* Kredyt w rachunku bieżącym	381 218,59	375 965,05
	d) w podziale na:		
	Zobowiązania	16 660 661,40	16 727 571,04
	Rezerwy na zobowiązania	3 995 263,42	5 245 740,53

Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2021 r. wynoszą **1 903 027,47 zł** i są niższe o 754 941,70 zł w stosunku do stanu na dzień 31.12.2020 r.

Zobowiązania wymagalne wg tytułów:

- zobowiązania z tytułu dostaw energii, ciepła, wody i odprowadzania ścieków	75 386,01 zł,
- zobowiązania zakupu leków i materiałów medycznych	943 537,46 zł,
- zobowiązania za sprzęt i aparaturę medyczną	1 419,22 zł,
- z tytułu zakupu usług	740 715,56 zł,
- pozostałych dostaw i usług	141 969,22 zł.

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

1. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych **kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 8 061 492,52 zł** i są to :

- Kredyt w rachunku bieżącym - 500 000,00 zł. Umowa zawarta została na czas od 18.09.2021 r. do 17.09.2022 r. Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi **375 965,05 zł**.
- Pożyczka długoterminowa w wysokości **1 500 000,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na uregulowanie spłaty zaległych wymagalnych zobowiązań. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2029 r.
- Pożyczka długoterminowa w wysokości **1 721 000,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na uregulowanie zaległych wymagalnych zobowiązań. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2029 r.
- Pożyczka długoterminowa w wysokości **1 000 000,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na podwyżki dla pracowników, częściowe zaspokojenie roszczeń sądowych oraz częściową spłatę zobowiązań wymagalnych. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2029 r.
- Pożyczka długoterminowa w wysokości **997 581,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na pokrycie zobowiązań finansowych z tytułu podwyżek dla pracowników. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2030 r.
- Pożyczka krótkoterminowa wykorzystana w wysokości **54 068,03 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na pokrycie 5% wartości dofinansowania projektów. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 30.06.2022 r.
- Pożyczka krótkoterminowa odnawialna z limitem maksymalnej kwoty 4 000 000,00 zł z BFF Polska S.A. w Łodzi. Limit został udostępniony do dnia 26.12.2022 r. Saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosi **2 412 878,44 zł**.

2. Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2021 r. wyniósł 216 781,60 zł i jest wyższy od stanu na dzień 31.12.2020 r. o kwotę 22 315,01 zł.

B. WYKONANIE PLANU INWESTYCYJNEGO

Sprawozdanie z realizacji planu inwestycyjnego za rok 2021 stanowi odpowiednio:

- Załącznik nr 1 „Sprawozdanie z Planu Inwestycyjnego za rok 2021 w zakresie Programów Unijnych”
- Załącznik nr 2 „Sprawozdanie z Planu Inwestycyjnego za rok 2021 w zakresie modernizacji”
- Załącznik nr 3 „Sprawozdanie z Planu inwestycyjnego za 2021 r. w zakresie sprzętu i aparatury oraz wartości niematerialnych i prawnych”
- Załącznik nr 4 „Sprawozdanie z Planu inwestycyjnego za 2021 r. w zakresie sprzętu komputerowego, biurowego oraz oprogramowania”

Łapy, dnia 25.02.2022 r.

Beata Sikora