

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA
PLANU FINANSOWEGO**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Łapach**

Za okres 01.01.2022 r. – 30.06.2022 r.

Łapy, lipiec 2022

A. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

Plan finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach na rok 2022 zakłada stratę bilansową brutto w wysokości 8 525 000,00 zł, stanowiącą nadwyżkę kosztów w wysokości 64 993 300,00 zł nad przychodami w kwocie 56 468 300,00 zł.

Tabela 1. Plan finansowy na rok 2022

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie planu za rok 2021	Plan finansowy na rok 2022
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównanie z nimi	46 456 715,68	50 203 000,00
	I. Przychody ze sprzedaży i usług , w tym:		
	z POW NFZ	46 244 392,38	49 173 000,00
	II. Zmiana stanu produktu	-872 483,04	-70 000,00
	III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	1 084 806,34	1 100 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	55 958 085,65	63 983 300,00
	I. Zużycie materiałów i energii,w tym:	8 461 226,99	9 524 000,00
	a)leki	2 280 425,88	2 000 000,00
	b)krew	218 323,81	300 000,00
	c)materiały szewne	44 440,45	130 000,00
	d)materiały opatrunkowe	81 431,70	160 000,00
	e)materiały żywnościowe	165 365,21	220 000,00
	f)sprzęt jednorazowy	2 520 061,89	2 600 000,00
	g)środki dezynfekujące	182 115,09	280 000,00
	h)materiały do badań diagnostycznych	1 026 810,05	1 100 000,00
	i)energia elektryczna	571 371,71	900 000,00
	j)energia cieplna	71 951,16	110 000,00
	k)gaz ziemny	312 332,87	450 000,00
	l)pozostałe koszty zużycia materiałów i energii	986 597,17	1 274 000,00
	II. Usługi obce	18 126 569,29	20 310 000,00
	a)zakup procedur medycznych -badania	523 484,11	750 000,00
	b)konserwacja i naprawa sprzętu	261 038,26	300 000,00
	c)usługi najmu dzierżawy i leasingu	128 950,17	170 000,00
	d)usługi transportowe	161 916,52	150 000,00
	e)kontrakty medyczne	14 943 320,66	16 700 000,00
	f)usługi pralnicze	213 460,67	240 000,00
	g)pozostałe	1 894 398,90	2 000 000,00
	III. Podatki i opłaty	133 118,98	200 000,00
	IV. Wynagrodzenia	20 941 420,99	24 031 400,00
	V. Świadczenia na rzecz pracowników	3 430 864,85	4 417 900,00
	VI. Amortyzacja	4 713 249,54	5 300 000,00
	VII. Pozostałe	151 635,01	200 000,00
C.	Zysk /strata ze sprzedaży(A-B)	-9 501 369,97	-13 780 300,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 935 473,63	6 265 000,00
	I. Przychody ze zbycia majątku trwałego	0,00	65 000,00

	II. Dotacje	4 702 429,90	5 200 000,00
	III. Pozostałe przychody operacyjne	2 233 043,73	1 000 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	813 340,52	750 000,00
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	0,00	0,00
	II. Pozostałe koszty operacyjne	813 340,52	750 000,00
F.	Zysk /strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 379 236,86	-8 265 300,00
G.	Przychody finansowe	80 873,98	300,00
	I. Odsetki uzyskane	883,28	100,00
	II. Pozostałe przychody finansowe	79 990,70	200,00
H.	Koszty finansowe	310 201,71	260 000,00
	I. Aktualizacja wartość finansowego majątku trwałego	0,00	0,00
	II. Odsetki	106 977,53	150 000,00
	III. Pozostałe	203 224,18	110 000,00
I.	Zysk /strata brutto (F+G-H)	-3 608 564,59	-8 525 000,00

Tabela 2. Wykonanie planu finansowego za I półrocze 2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na rok 2022	Wykonanie za I półrocze 2022 roku	% wykonania
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównanie z nimi	50 203 000,00	22 879 704,45	45,6%
	I. Przychody ze sprzedaży i usług , w tym:			
	z POW NFZ	49 173 000,00	22 157 147,06	45,1%
	II. Zmiana stanu produktu	-70 000,00	185 486,28	-265,0%
	III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	1 100 000,00	537 071,11	48,8%
B.	Koszty działalności operacyjnej	63 983 300,00	30 647 084,15	47,9%
	I. Zużycie materiałów i energii, w tym:	9 524 000,00	4 422 140,53	46,4%
	a) leki	2 000 000,00	946 239,52	47,3%
	b) krew	300 000,00	137 084,10	45,7%
	c) materiały szewne	130 000,00	66 878,95	51,4%
	d) materiały opatrunkowe	160 000,00	86 202,25	53,9%
	e) materiały żywnościowe	220 000,00	111 455,56	50,7%
	f) sprzęt jednorazowy	2 600 000,00	1 233 125,92	47,4%
	g) środki dezynfekujące	280 000,00	127 785,93	45,6%
	h) materiały do badań diagnostycznych	1 100 000,00	521 154,39	47,4%
	i) energia elektryczna	900 000,00	511 273,96	56,8%
	j) energia cieplna	110 000,00	32 362,82	29,4%
	k) gaz ziemny	450 000,00	138 538,09	30,8%
	l) pozostałe koszty zużycia materiałów i energii	1 274 000,00	510 039,04	40,0%
	II. Usługi obce	20 310 000,00	9 725 831,95	47,9%
	a) zakup procedur medycznych -badania	750 000,00	394 092,12	52,5%
	b) konserwacja i naprawa sprzętu	300 000,00	127 018,79	42,3%
	c) usługi najmu dzierżawy i leasingu	170 000,00	66 050,00	38,9%
	d) usługi transportowe	150 000,00	58 232,13	38,8%
	e) kontrakty medyczne, w tym:	16 700 000,00	8 029 616,03	48,1%
	f) usługi pralnicze	240 000,00	94 657,75	39,4%
	g) pozostałe	2 000 000,00	956 165,13	47,8%
	III. Podatki i opłaty	200 000,00	150 955,35	75,5%

	IV. Wynagrodzenia	24 031 400,00	11 401 330,54	47,4%
	V. Świadczenia na rzecz pracowników	4 417 900,00	2 193 113,66	49,6%
	VI. Amortyzacja	5 300 000,00	2 608 386,23	49,2%
	VII. Pozostałe	200 000,00	145 325,89	72,7%
C.	Zysk /strata ze sprzedaży(A-B)	-13 780 300,00	-7 767 379,70	56,4%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 265 000,00	3 472 540,49	55,4%
	I. Przychody ze zbycia majątku trwałego	65 000,00	60 699,49	0,0%
	II. Dotacje	5 200 000,00	2 426 107,28	46,7%
	III. Pozostałe przychody operacyjne	1 000 000,00	985 733,72	98,6%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	750 000,00	818 679,90	109,2%
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	0,00	0,00	0,0%
	II. Pozostałe koszty operacyjne	750 000,00	818 679,90	109,2%
F.	Zysk /strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-8 265 300,00	-5 113 519,11	61,9%
G.	Przychody finansowe	300,00	14,75	4,9%
	I. Odsetki uzyskane	100,00	14,75	14,8%
	II. Pozostałe przychody finansowe	200,00	0,00	0,0%
H.	Koszty finansowe	260 000,00	182 283,48	70,1%
	I. Aktualizacja wartość finansowego majątku trwałego	0,00	0,00	0,0%
	II. Odsetki	150 000,00	45 951,97	30,6%
	III. Pozostałe	110 000,00	136 331,51	123,9%
I.	Zysk /strata brutto (F+G-H)	-8 525 000,00	-5 295 787,84	62,1%

Działalność szpitala za I półrocze 2022 roku zamknęła się stratą brutto w wysokości 5 295 787,84 zł, stanowiącą nadwyżkę kosztów w wysokości 31 648 047,53 zł nad przychodami w kwocie 26 352 259,69 zł. Przychody zostały zrealizowane w 46,7% w stosunku do planu. Wielkość zrealizowanych kosztów stanowi 48,7% wartości planowanych. Wynik finansowy zrealizowano w 62,1% wartości planowanej.

I. PRZYCHODY

Przychody ogółem zakładu zostały wykonane w wysokości 26 352 259,69 zł, co stanowi 46,7% planu, tj. kwoty 56 468 300,00 zł.

Planowane **przychody ze sprzedaży** na rok 2022 w kwocie 50 203 000,00 zł zostały zrealizowane w I półroczu w wysokości 22 879 704,45 zł, co stanowi 45,6% planu tj.:

- przychody z tytułu sprzedaży świadczeń finansowanych przez NFZ zrealizowane na kwotę 22 157 147,06 zł, co stanowi 45,1% wartości planowanej w kwocie 49 173 000,00 zł,
- pozostałe przychody ze sprzedaży towarów i materiałów zrealizowane na kwotę 537 071,11 zł, co stanowi 48,8% wartości planowanej w kwocie 1 100 000,00 zł,
- zmiana stanu produktów zrealizowana na kwotę 185 486,28 zł, co stanowi 265,0% wartości planowanej w kwocie -70 000,00 zł.

Przychody z tytułu sprzedaży finansowanych przez płatnika systemowego – NFZ we wszystkich zakresach nieznacznie odbiegają od planowanego poziomu realizacji świadczeń zdrowotnych.

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

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

Pozostałe **przychody operacyjne** zaplanowano na poziomie 6 265 000,00 zł i zostały zrealizowane w wysokości 3 472 540,49 zł, co stanowi 55,4% planu na rok 2022. Na kwotę tę składają się następujące pozycje: otrzymane darowizny rzeczowe niemające charakteru majątku trwałego (bielizna, drobne wyposażenie, leki, szczepionki, drobne wyposażenie, środki ochrony osobistej) na ogólną wartość 41 791,93 zł, noty księgowe wystawione tytułem kar umownych w wysokości 692 127,62 zł, Przychody ze zbycia majątku trwałego w wysokości 60 699,49 zł, przychody z tytułu

przeksięgowania wartości amortyzacji dotyczącej środków trwałych sfinansowanych z dotacji w kwocie 2 526 605,13 zł oraz pozostałe przychody operacyjne w wysokości 151 316,32 zł.

Przychody finansowe zaplanowano na kwotę 300,00 zł, natomiast zostały zrealizowane w I półroczu 2022 roku na kwotę 14,75 zł, na którą składają się głównie odsetki.

II. KOSZTY

Ogólnie koszty zakładu zrealizowane zostały na poziomie 31 648 047,53 zł, co stanowi 48,7% planu rocznego w wysokości 64 993 300,00 zł.

1. Zakładany plan na **koszty z działalności operacyjnej** w wysokości 63 983 300,00 zł został wykonany w wysokości 30 647 084,15 zł, co stanowi 47,9% planu rocznego.

Wykonanie **kosztów zużycia materiałów i energii** za dany okres wynosi 4 422 140,53 zł, co stanowi 46,4% zakładanej kwoty w wysokości 9 524 000,00 zł. Na pozycję tę składają się między innymi leki i krew w wysokości 1 083 323,62 zł, materiały szewne i opatrunkowe w wysokości 153 081,20 zł, sprzęt jednorazowy – 1 233 125,92 zł, środki dezynfekujące w wysokości 127 785,93 zł, materiały do badań diagnostycznych w kwocie 521 154,39 zł, artykuły żywnościowe – 111 455,56 zł, opał – gaz ziemny – 138 538,09 zł, energia cieplna – 32 362,82 zł, energię elektryczną w wysokości 511 273,96 zł oraz pozostałe koszty zużycia materiałów i energii (min. materiały do konserwacji i napraw, olej napędowy, materiały biurowe) w wysokości 510 039,04 zł.

Wykonanie kosztów w pozycji **usługi obce** wynosi 9 725 831,95 zł, co stanowi 47,9% planu na poziomie 20 310 000,00 zł. Najwyższą wartość w tej kategorii kosztów stanowią kontrakty lekarskie (dyżury medyczne, ordynacja dzienna i inne) w wysokości 8 029 616,03 zł. Ponadto na pozycję usług obcych składają się między innymi: zakup procedur medycznych (badań) w wysokości 394 092,12 zł, usługi konserwacji i naprawy sprzętu – 127 018,79 zł, usługi najmu, dzierżawy i leasingu – 66 050,00 zł, usługi transportowe – 58 232,13 zł (min. transport pacjentów dializowanych), usługi pralnicze w wysokości 94 657,75 zł oraz pozostałe usługi w wysokości 956 165,13 zł.

Koszty z rodzaju **podatki i opłaty** wykonane zostały w wysokości 150 955,35 zł, tj. 75,5% wartości planowanej na poziomie 200 000,00 zł. Główną pozycję, oprócz opłat urzędowych

i administracyjnych, stanowi tu podatek od nieruchomości za rok 2022 w wysokości 129 838,00 zł (kwota roczna).

Koszty **wynagrodzeń** wykonane zostały w kwocie 11 401 330,54 zł tj. na poziomie 47,4% projekcji rocznej określonej na kwotę 24 031 400,00 zł, z czego wynagrodzenia osobowe ze stosunku pracy wynoszą 9 333 043,57 zł, natomiast koszt wynagrodzeń z tytułu umów zlecenie stanowią kwotę 2 068 286,97 zł.

Świadczenia na rzecz pracowników wykonano w wysokości 2 193 113,66 zł, tj. 49,6% planu w wysokości 4 417 900,00 zł. Główne pozycje stanowią tu koszty składek ZUS obciążających pracodawcę w wysokości 1 796 775,94 zł, odpis roczny na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 306 628,79 zł oraz pozostałe świadczenia na rzecz pracowników (min. odzież ochronna, szkolenia pracowników, badania okresowe, PPK) w wysokości 89 708,93 zł.

Koszty amortyzacji planowane w wysokości 5 300 000,00 zł zostały zrealizowane w 49,2% planu tj. w wysokości 2 608 386,23 zł.

Pozostałe koszty działalności operacyjnej wykonane zostały w kwocie 145 325,89 zł, co stanowi 72,7% planu w wysokości 200 000,00 zł. Na pozycję tę składają się koszty rocznego ubezpieczenia OC i majątku w kwocie 125 505,85 zł (korygowane w czasie poprzez zmianę stanu produktów) oraz koszty przejazdów do celów służbowych i pozostałe koszty w wysokości 19 820,04 zł.

2. **Pozostałe koszty operacyjne** zaplanowane w wartości 750 000,00 zł wykonane zostały na poziomie 818 679,90 zł, co stanowi 109,2% planu. Na tę pozycję składają się min. wypłaty świadczeń z tytułu błędów lekarskich w wysokości 117 756,25 zł, aktualizacja wartości aktywów niefinansowych (odpis z uwagi na brak zapłaty noty księgowej wystawionej tytułem kary umownej za opóźnienie w terminie wykonania umowy) w wysokości 673 197,58 oraz pozostałe koszty operacyjne w wysokości 27 726,07 zł.

3. **Koszty finansowe** zostały wykonane w 70,1% tj. w wysokości 182 283,48 zł w stosunku do planowanej kwoty w wysokości 260 000,00 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 30.06.2022 r.

RODZAJ ŚWIADCZEŃ	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	WARTOŚĆ UMOWY	WARTOŚĆ WYKONANIA	WARTOŚĆ OBCIĄŻENIA
ŚWIADCZENIA PIELEGNACYJNE I OPIEKUŃCZE	ZPO	765 118,17	804 321,90	764 950,15
ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBNI	DIALIZY	852 655,30	843 615,45	843 615,45
REHABILITACJA LECZNICZA	lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna	37 190,70	35 403,00	35 370,00
	lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	525,10	643,50	513,00
	rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym	281 319,90	300 092,87	281 304,87
	rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	7 900,50	11 496,87	7 833,21
	fizjoterapia domowa	247 760,10	219 926,51	219 646,54
	fizjoterapia domowa dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	247 703,10	186 932,13	185 905,55
	fizjoterapia ambulatoryjna	382 899,15	380 640,01	380 581,64
	fizjoterapia ambulatoryjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	24 683,95	14 015,42	14 015,42
	SUMA		1 229 982,50	1 149 150,31
LECZENIE SZPITALNE	programy lekowe - porady	1 604,90	2 557,98	1 535,88
	programy lekowe - leki	9 870,00	11 283,30	9 732,50
	SUMA	11 474,90	13 841,28	11 268,38
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	kolonoskopia	305 911,84	295 500,32	295 228,86
	gastroskopia	131 186,88	124 949,88	124 949,88
	badania TK	230 812,25	231 408,90	230 610,15
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - poza siecią	położniczo-ginekologiczna	187 229,11	191 966,91	186 686,47
	otolaryngologiczna	80 420,56	70 210,65	70 157,41
	SUMA	267 649,67	262 177,56	256 843,88
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - poza siecią	urazowo - ortopedyczna	355 819,04	325 549,95	319 668,87
	kardiologiczna	401 381,85	379 232,18	379 232,20
	położniczo - ginekologiczna	60 056,74	32 965,85	32 826,70
	SUMA	817 257,63	737 747,98	731 727,77
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - poza siecią	diabetologiczna	103 455,23	93 652,21	93 652,22
	pediatryczna	389,99	233,85	89,09
	chorób wewnętrznych	126,51	0,00	0,00
	SUMA	103 971,73	93 886,06	93 741,31
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - poza siecią	leczenie ran	23 983,50	11 974,21	11 974,21
	okulistyczna	177 763,93	179 704,38	171 732,07

UMOWA SIECIOWA	RYCZAŁT	3 991 568,00	3 028 778,00	3 991 568,00
	poradnia dermatologiczna	51 985,59	55 350,36	50 573,72
	poradnia chirurgiczna	529 375,44	311 217,51	310 518,13
	poradnia nefrologiczna	30 208,93	30 731,68	29 472,06
	pediatria	425 366,79	715 257,28	536 641,00
	poradnia neurologiczna	204 131,30	195 685,09	194 486,66
	świadczenia i diagnostyka poza pakietem onkologicznym-hospitalizacja	16 935,75	66 078,95	16 763,30
	pakiet onkologiczny	32 765,35	71 547,80	32 613,80
	poradnia endokrynologiczna	369 870,69	350 586,92	350 079,92
	poradnia gruźlicy i chorób płuc	69 120,85	66 535,64	66 012,93
	poradnia urologiczna	168 591,82	175 475,39	168 420,09
	poradnia onkologiczna	18 631,18	8 114,29	8 114,30
	świadczenia udzielane osobom do 18 rż	57 069,31	26 150,28	26 150,29
	POZA RYCZAŁTEM	1 974 053,00	2 072 731,19	1 789 846,20
	RAZEM	5 965 621,00	5 101 509,19	5 781 414,20
	LECZENIE SZPITALNE	SOR	1 722 802,00	1 722 802,00
nocna i świąteczna opieka zdrowotna		601 501,83	601 501,83	601 501,83
anestezjologia i intensywne terapie		904 366,95	1 289 377,88	904 288,54
położnictwo i ginekologia		496 685,65	724 164,35	495 415,55
ortopedia i traumatologia narządu ruchu		891 009,25	1 930 370,65	890 933,25
choroby płuc		247 823,15	547 997,90	246 460,55
COVID - 19	2 709 796,56	2 709 796,56	2 709 796,56	
RAZEM UMOWA SIECIOWA	8 289 924,83	7 425 813,02	8 461 278,06	
RAZEM POZA SIECIĄ	7 457 653,30	9 240 189,01	6 843 350,20	
Wzrost wynagrodzeń	2 316 002,06	2 316 002,06	2 316 002,06	
Dodatki COVID	1 249 284,52	1 249 284,52	1 249 284,52	
POZ	462 488,85	462 488,85	462 488,85	
OGÓŁEM bez wzrostów wynagrodzeń	18 919 863,54	19 838 287,44	18 476 913,67	
OGÓŁEM ze wzrostem wynagrodzeń	22 485 150,12	23 403 574,02	22 042 200,25	

Wartość umów na I półrocze 2022 roku wynosi 22 485 150,12 zł. Wykonanie za ten okres ustalono na poziomie 23 403 574,02 zł, natomiast wartość obciążenia wyniosła 22 042 200,25 zł. Wystawiono faktury na dodatki dla medyków w związku z COVID w wysokości 1 249 284,52 zł oraz na wzrost wynagrodzeń w wysokości 2 316 002,06 zł.

Za I półrocze 2022 roku w ramach zawartych umów wartość świadczeń wykonanych ponad limit określony w umowie wynosi 2 418 167,24 zł. Wartość niewykonanych poza ryczałem wynosi 563 099,31 zł oraz w ramach ryczału 962 790,00 zł.

IV. NALENOŚCI I ZOBOWIĄZANIA

Należności i zobowiązania stan na dzień 31.12.2021 r. i 30.06.2022 r. wykazane zostały w tabeli poniżej, w ujęciu kosztów z podziałem na krótkoterminowe oraz długoterminowe, według rodzaju i miejsca powstania.

W SP ZOZ w Łapach zobowiązania z rezerwami na zobowiązania na dzień 30.06.2022 r. w stosunku do 31.12.2021 r. uległy zmniejszeniu się o 2 944 524,01 zł. Zmianę stanu zobowiązań w poszczególnych ich rodzajach przedstawia poniższa tabela.

Tabela 4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na dzień 30.06.2022 r.

Rodzaj zobowiązań i rezerw	Stan na dzień 31.12.2021 r.	Stan na dzień 30.06.2022 r.	Zmiana stanu zobowiązań i rezerw
Zobowiązania wobec pracowników	1 496 228,06	1 347 724,38	-148 503,68
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	5 246 355,05	5 245 906,12	-448,93
Zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług oraz weksli	5 539 923,67	6 151 622,48	611 698,81
Zobowiązania publicznoprawne	1 480 573,10	1 549 735,23	69 162,13
Pozostałe zobowiązania	217 144,64	259 060,40	41 915,76
Kredyty i pożyczki	8 061 492,52	10 532 824,23	2 471 331,71
Zmiana ogółem	22 041 717,04	25 086 872,84	3 045 155,80

Tabela 5. Szczegółowa struktura zobowiązań i rezerw według rodzaju

L.p.	Rodzaj należności i zobowiązań	Stan na dzień 31.12.2021 r.	Stan na dzień 30.06.2022 r.
I	Należności krótkoterminowe	3 829 797,24	1 410 271,60
	w tym wymagalne (z uwzględnieniem odpisu aktualizującego należności)	11 201,89	6 147,94
II	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 041 717,04	25 086 872,84
	a) w tym wymagalne -	1 902 697,04	2 750 287,18
	b) w podziale na:		
	Długoterminowe	9 594 656,23	9 594 656,23
	* Długoterminowe rezerwy – na świadczenia emerytalne i podobne	4 376 075,23	4 376 075,23
	* Pożyczka z Powiatu	5 218 581,00	5 218 581,00
	Krótkoterminowe	12 447 060,81	15 492 216,61
	* Krótkoterminowe pozostałe (dostawy, wynagrodzeń, publicznoprawne)	8 733 869,47	9 308 142,49
	* Krótkoterminowe rezerwy – na świadczenia emerytalne i podobne	413 623,51	413 623,51
	* Pozostałe rezerwy	456 656,31	456 207,38
	* Pożyczka z Powiatu Białostockiego	54 068,03	0,00
	* Pożyczka z BFF	2 412 878,44	4 826 735,19

* Kredyt w rachunku bieżącym	375 965,05	487 508,04
c) według rodzaju:		
Zobowiązania wobec pracowników	1 496 228,06	1 347 724,38
* Zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń z lat poprzednich	0,00	0,00
* Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 496 228,06	1 347 724,38
Rezerwy na zobowiązania pracownicze	4 789 698,74	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	4 789 698,74	4 789 698,74
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	5 750 074,35	6 405 854,94
Zobowiązania wekslowe	6 993,96	4 827,94
Pozostałe rezerwy (w tym z tytułu toczących się postępowań sądowych)	456 656,31	456 207,38
Zobowiązania publiczno-prawne	1 480 573,10	1 549 735,23
* Podatek od nieruchomości	0,00	65 549,00
* Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego	336 615,00	254 912,00
* Zobowiązanie wobec ZUS	1 141 059,10	1 223 715,23
* Pozostałe publicznoprawne	2 899,00	5 559,00
Kredyty i pożyczki	8 061 492,52	10 532 824,23
* Pożyczka z Powiatu	5 272 649,03	5 218 581,00
* Pożyczka BFF	2 412 878,44	4 826 735,19
* Kredyt w rachunku bieżącym	375 965,05	487 508,04
d) w podziale na:		
Zobowiązania	16 795 361,99	19 840 966,72
Rezerwy na zobowiązania	5 246 355,05	5 245 906,12

Należności ogółem na dzień 30.06.2022 r. wynoszą 1 410 271,60 zł i są to należności za hospitalizacje pacjentów w poszczególnych oddziałach oraz za wykonane badania, opłaty za czynsz itd.

Należności wymagalne na koniec I półrocza 2022 r. (uwzględniając odpis aktualizujący należności) wynoszą 6 147,94 zł. Według wewnętrznych procedur szpitala zostały wystawione wezwania do zapłaty oraz przekazane radcy prawnemu w celu skutecznego ściągnięcia należnych kwot wynikających z dokumentów księgowych.

Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług na dzień 30.06.2022 r. wynoszą **2 750 287,18 zł** i uległy wzrostowi o 847 590,14 zł w stosunku do stanu na dzień 31.12.2021 r.

Zobowiązania wymagalne wg tytułów:

- zobowiązania z tytułu dostaw energii, ciepła, wody i odprowadzania ścieków	117 100,26 zł,
- zobowiązania zakupu leków i materiałów medycznych	1 490 731,11 zł,
- zobowiązania za sprzęt i aparaturę medyczną	0,00 zł,
- z tytułu zakupu usług	880 159,25 zł,
- pozostałych dostaw i usług	262 296,56 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 30.06.2022 r. wynoszą 10 532 824,23 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 30.06.2022 r. wynosi **487 508,04 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 odnawialna z limitem maksymalnej kwoty 10 000 000,00 zł z BFF Polska S.A. w Łodzi. Limit został udostępniony do dnia 26.12.2022 r. Saldo na dzień 30.06.2022 r. wynosi **4 826 735,19 zł**.

2. Stan środków pieniężnych na dzień 30.06.2022 r. wyniósł 855 203,71 zł i jest wyższy od stanu na dzień 31.12.2021 r. o kwotę 638 422,11 zł.

Sporządzono
Łapy, dnia 28.07.2022 r.
Beata Sikora