

dy/a

STANOWISKO POWIATOWE
w Białogardzie
WPLYNEŁO DNIA:
2012 -07- 3 1
Za:
PRZYJĘTO:



SZPITAL POWIATOWY W BIAŁOGARDZIE

78-200 BIAŁOGARD, ul. Chopina 29
TEL. (94) 311 37 02 FAKS (94) 311 37 24
e-mail: szpitalpowiatowy@pro.onet.pl



SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO Szpitala Powiatowego w Białogardzie za I półrocze 2012 r.

I. Przychody

Wg zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej wartość przychodów ze sprzedaży produktów jakie Szpital Powiatowy w Białogardzie może i powinien uzyskać w I półroczu tego roku wynosi **13.230.515,79 zł**.

Pacjenci, których życie lub zdrowie zostało zagrożone po wyczerpaniu tej kwoty, zostali uznani przez Narodowy Fundusz Zdrowia jako ponadlimitowi.

W aktach prawnych obowiązujących Szpital takich jak:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej Dz.U. z 2011r., nr 112, poz. 654,
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008r., nr 164 poz. 1027 z późn. zmianami)

zawarto szereg definicji i zasad jakimi muszą kierować się podmioty lecznicze, w żadnym jednakże z tych aktów nie określono pojęcia „pacjent ponadlimitowy”.

Kierując się zarówno wytycznymi określonymi w aktach prawnych jak i też zasadami etyki lekarskiej, Szpital ratuje zdrowie lub życie ludzkie wykraczając niestety poza przysługujące mu limity. Realizując umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia Szpital kieruje się również wytycznymi NFZ, co do struktury wykonywanych świadczeń opieki zdrowotnej.

W niniejszej informacji przedstawiono wykonanie planu finansowego założonego na rok 2012 w zakresie przychodów, kosztów działalności, wyniku finansowego, zobowiązań i należności.

I. Wykonanie planu finansowego na rok 2012 w zakresie uzyskanych w I półroczu przychodów wynosi 43,65 %.

W przypadku przychodów uzyskanych w wyniku umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia, wykonanie planu finansowego dotyczy wyłącznie warunków określonych w umowie, nie zawiera natomiast świadczeń ponadlimitowych, ponieważ do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie zostały one zafakturowane.

Świadczenia wynikające z zawartych umów i zawarte w planie finansowym zostały wykonane w 49,18%.

1. Przychody osiągnięte w ramach podstawowego zakresu działalności Szpitala wyniosły 11.907.079,75 zł. w tym:

- a) z tytułu umów z Narodowym Funduszem Zdrowia 11.660.091,49 zł. w tym:
 - krekta dotycząca roku 2011 na kwotę – 8.120,74 zł.

- b) z pozostałych tytułów, w tym współfinansowany pobyt w ZPO CORDA
246.987,52 zł.

Są to produkty wytworzone przez Szpital i zapłacone przez Narodowy Fundusz Zdrowia lub pacjentów. Świadczenia wykonane przez Szpital, lecz **niesprzedane** NFZ stanowią kwotę **2.556.000 zł.**

Szpital negocjuje z Narodowym Funduszem Zdrowia warunki zapłaty za wszystkie wytworzone produkty. Na dzień sporządzenia niniejszej informacji Szpital otrzymał propozycję zapłaty za świadczenia wykonane ponad limit w kwocie 820.000 zł.

W niniejszej informacji przedstawiono, dla celów porównawczych, efekty ekonomiczne działalności Szpitala w zakresie wytworzonych produktów (sprzedanych i niesprzedanych Narodowemu Funduszowi Zdrowia) oraz kosztu ich wytworzenia za I półrocze roku 2010 i 2012.

Rok	Produkt wytworzony	Produkt sprzedany	Produkt niesprzedany	Koszt wytworzenia produktu	Wynik na produkcie wytworzonym	Wynik na produkcie sprzedanym
1	2	3	4	5	(2-5)	(3-5)
2010	12.156.703	11.098.831	1.057.872	13.772.178	- 1.615.475	-2.673.357
2012	14.224.484	11.668.212	2 556.272	14.737.773	-513.289	-3.069.561
Różnica	2.067.781	569.381	1.498.400	965.595	1.102.186	-396.204

Z przeprowadzonej analizy wynika, iż w bieżącym okresie Szpital wykonał świadczenia opieki zdrowotnej finansowane przez NFZ o wartości większej niż w roku 2010 o kwotę 2.067.781 zł. tj. 17,01 %.

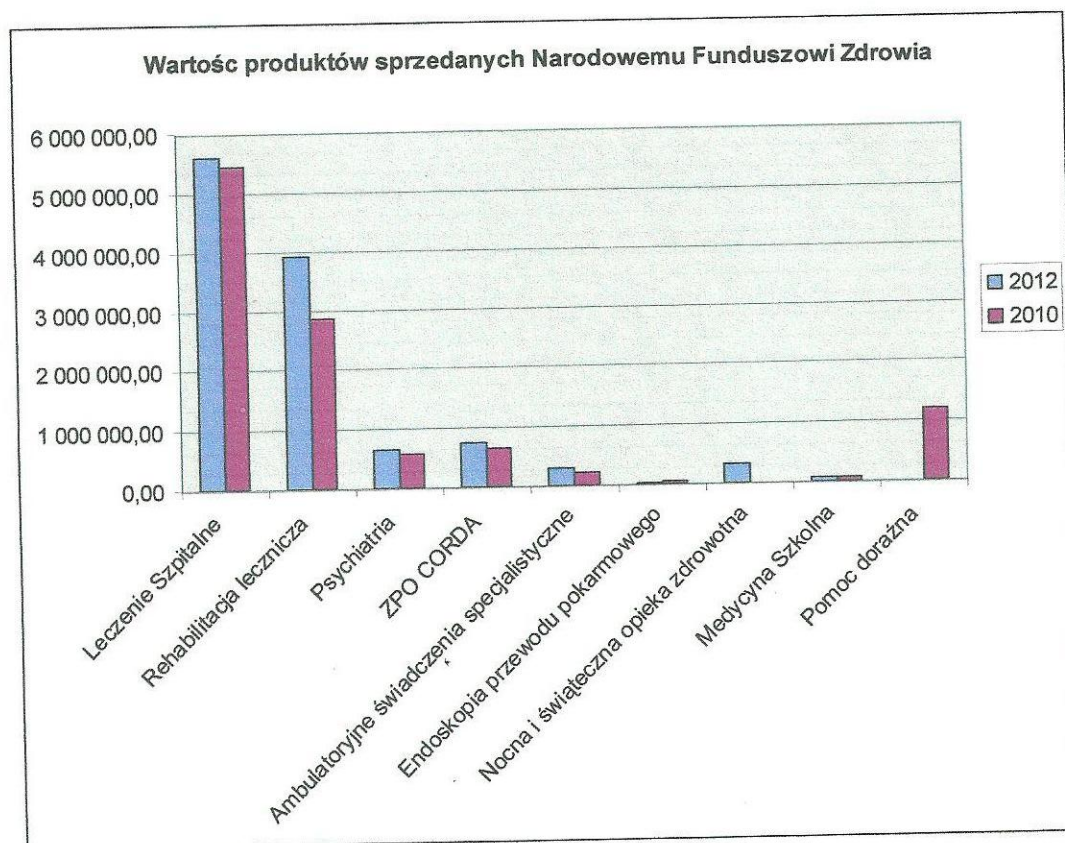
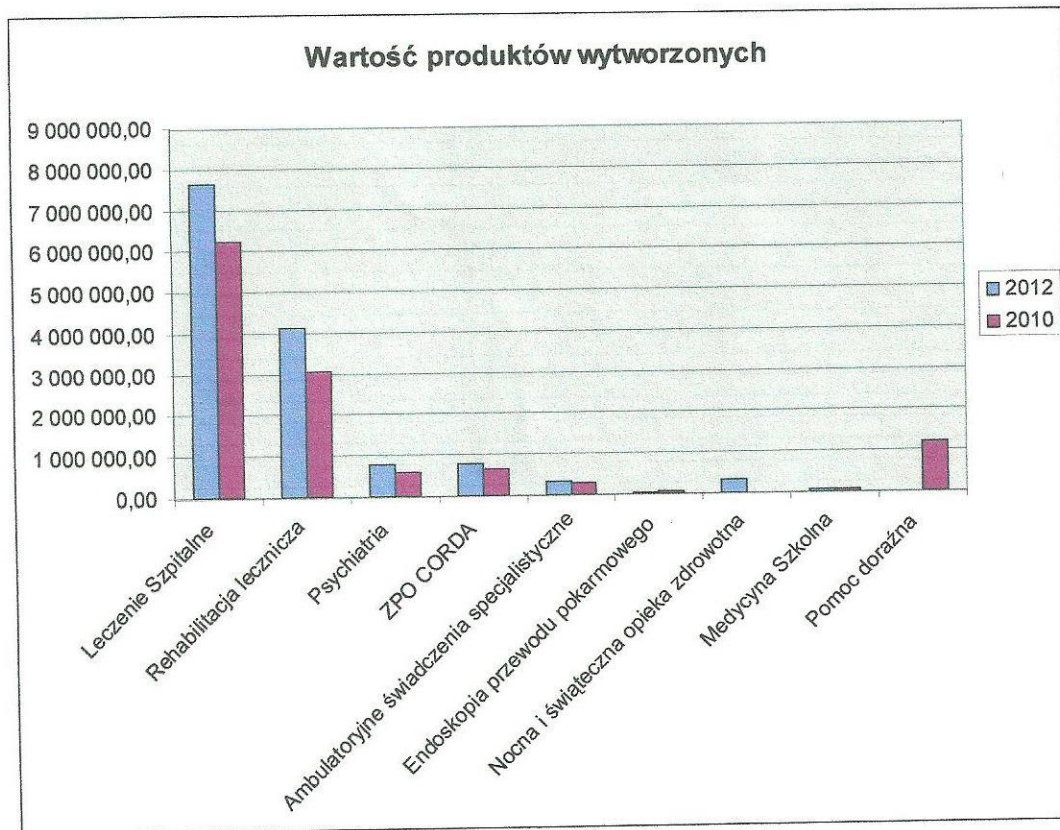
Wartość wykonanych świadczeń opieki zdrowotnej – zwłaszcza w okresie od stycznia do sierpnia br. jest jednym z mierników przy kontraktowaniu świadczeń na rok następny. Zatem, zasadne jest wykonywanie świadczeń medycznych w ilościach ponad limit umowy określony w kontrakcie z NFZ, powodować to bowiem powinno nieznaczny wzrost kosztów zmiennych (koszty stałe winny pozostawać na takim samym poziomie bez względu na rozmiar działalności) i **stanowi bazę do negocjacji** z Narodowym Funduszem Zdrowia na rok kolejny.

Koszt wytworzenia w/w produktów wzrósł w porównaniu do roku 2010 o 7,01 %. Przy czym należy zaznaczyć, iż w 2012r. (w porównaniu do roku 2010) wzrostowi uległy niestety koszty stałe, związane z wynagrodzeniem kadry lekarskiej, której braki przyczyniły się do zamknięcia w 2011r. trzech oddziałów szpitalnych, a zatrudnienie odpowiednich specjalistów stanowiło warunek do zawarcia kontraktu z NFZ w zakresie położnictwa i ginekologii, pediatrii oraz neonatologii.

2. Przychody uzyskane z innych źródeł wyniosły **861.838,94 zł.** w tym:

- a) z tytułu udzielonych świadczeń diagnostycznych i medycyny pracy 410.375,80 zł.
b) z tytułu pozostałej działalności pomocniczej 372.771,12 zł.
c) z tytułu obsługi finansowej 78.692,02 zł.

Szczegółową realizację planu finansowego w zakresie przychodów uzyskanych w I półroczu 2010 i 2012r. z podziałem na źródła finansowania zawierają **tabele nr 1 i 2** stanowiące załączniki do niniejszej informacji. Dane te przedstawiają również poniższe wykresy.



II. Koszty.

Koszt wytworzenia wszystkich produktów (sprzedanych jak i niesprzedanych) wyniósł za I półrocze bieżącego roku 15.849.566,08 zł. w tym:

- zużycie materiałów i energii	2.407.995,26 zł.
- usługi obce	5.438.856,24 zł.
- podatki i opłaty	182.193,28 zł.
- wynagrodzenia wraz z pochodnymi	6.314.461,64 zł.
- pozostałe świadczenia pracownicze	266.781,14 zł.
- amortyzacja	536.640,95 zł.
- pozostałe koszty rodzajowe	330.767,74 zł.
- pozostałe koszty operacyjne	216.332,71 zł.
- koszty finansowe	155.537,12 zł.

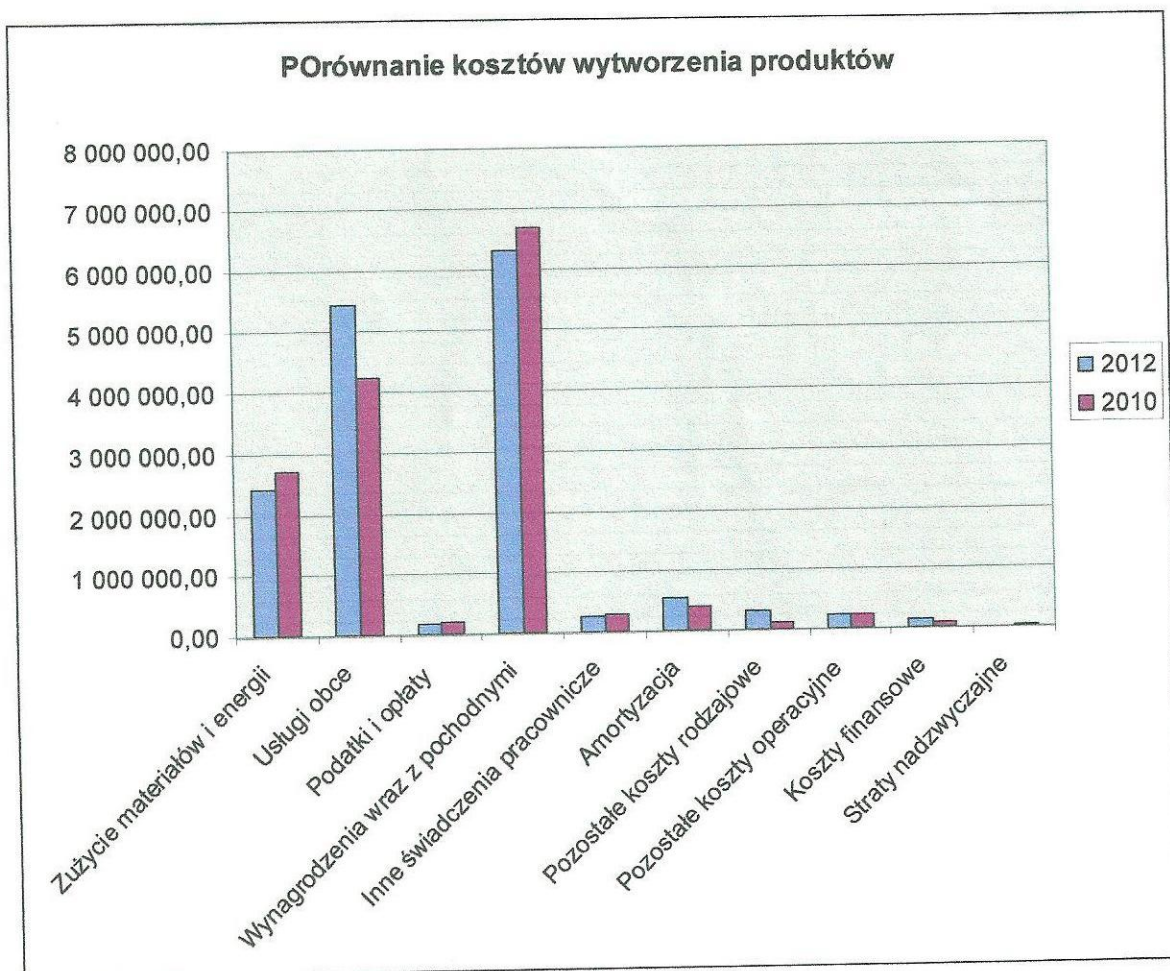
Analiza porównawcza kosztów działalności za I półrocze roku 2010 i 2012 pozwoliła na prezentację ich dynamiki w poszczególnych zakresach w tym:

- zużycie materiałów i energii	spadek kosztów o 11,11%.
- usługi obce	wzrost o 28,81%
- podatki i opłaty	spadek o 9,68%
- wynagrodzenia wraz z pochodnymi	spadek o 5,33%
- inne świadczenia pracownicze (jak. np. ZFŚS)	spadek o 2,88%
- amortyzacja	wzrost o 36,17%
- pozostałe koszty rodzajowe (jak np. ubezpieczenie)	wzrost o 159,57%
- pozostałe koszty operacyjne	spadek o 7,28%
- koszty finansowe	wzrost o 83,76%
- ogółem	wzrost o 6,06 %

Największy wzrost %-wy zanotowano w zakresie pozostałych kosztów rodzajowych o 159,57 % co związane jest ze wzrostem kosztów ubezpieczenia zarówno majątku Szpitala jak i odpowiedzialności cywilnej za udzielane świadczenia opieki zdrowotnej.

Drugi pod względem wielkości wzrost %-wy nastąpił w zakresie kosztów finansowych, co wynika z kosztów obsługi kredytu długoterminowego zaciągniętego w grudniu 2010r. Ponadto, wzrosły koszty amortyzacji oraz usług obcych. W pozostałych zakresach nastąpił spadek kosztów wytworzenia produktów.

Szczegółową analizę rodzajową kosztów za analizowany okres zawiera **tabela nr 3** stanowiąca załącznik do niniejszej informacji. Dane porównawcze przedstawia, również poniższy wykres.



III. Wynik finansowy

Całkowita wartość przychodów za okres od stycznia do czerwca 2012r. wyniosła 12.768.917,95 zł., koszty ich wytworzenia stanowiły zaś kwotę 15.849.566,08 zł.

- ▶ wynik na całkowitej działalności szpitala, ale przy uwzględnieniu jedynie zafakturowanych przychodów stanowi **stratę** w kwocie netto **3.080.648,13 zł.**
- ▶ wynik **na całkowitych wytworzonych produktach** stanowiłby **stratę** w kwocie netto **516.255,45 zł.** przy czym **koszt amortyzacji** za badany okres wynosi **536.640,95 zł.**

Trzeba również zaznaczyć, iż **wynik finansowy** za analizowany okres **obciążają dodatkowo:**

- | | |
|--|--------------------|
| 1. koszty przegranych spraw sądowych pracowniczych na kwotę | 123.275 zł. |
| 2. wzrost kosztów ubezpieczenia OC oraz majątkowego na kwotę | 187.880 zł. |
| Razem | 311.155 zł. |

Efektom pożądanym przez wszystkie szpitale jest **zrównoważenie kosztu** wytworzenia produktu z **produktem sprzedanym**. Niestety problematyczna właśnie jest kwestia zapłaty za cały wytworzony produkt.

Szpital białogardzki ma historycznie ukształtowaną zaniżoną wartość umów z NFZ. Z analizy danych dotyczących budżetu NFZ w latach 2009-2012 i naszego w nim udziału wynika, iż w badanym okresie udział białogardzkiego szpitala w zatwierdzonych planach finansowych płatnika zmniejszył się o 22,5%. „Odrobienie” tego złego kierunku i uzyskanie satysfakcjonującego kontraktu z NFZ wymagało będzie kilku lat pracy i jest głównym celem

obok kontroli kosztów, kadry zarządzającej Szpitalem.

Analiza danych finansowych Szpitala wykazuje, iż 20% wykonanych świadczeń nie znajduje na obecną chwilę odzwierciedlenia w wyniku finansowym, pomimo, iż zgodnie z przytoczonymi wyżej aktami prawnymi Szpital miał obowiązek je wykonać. Zapłata za wszystkie wykonane świadczenia spowodowałaby, iż szpitalowi zabrakłoby ok. 3% wartości produktu do pełnego zbilansowania działalności. Jest to wartość mniejsza od kosztów amortyzacji.

Praca całego zespołu ludzi w naszym szpitalu polega obecnie na tym aby rosnącą jakością oraz dostępnością świadczeń zdrowotnych zamienić na zapłacone przychody

IV. Inwestycje. Wykonanie planu wyniosło 41,38 %

Szpital realizuje plan inwestycyjny w miarę możliwości finansowych, starając się pozyskać na ten cel środki zewnętrzne. Szczegółowe dane zawiera załącznik nr 4 do niniejszej informacji.

V. Stan zobowiązań i należności (tabela nr 5)

- Na dzień 30 czerwca 2012r. należności Szpitala Powiatowego w Białogardzie stanowiły kwotę 2.375.632,95 zł. w tym:
 - z tytułu umów z Narodowym Fundusze Zdrowia 2.059.911,08 zł.
 - z tytułu pozostałych umów 315.721,87 zł.

Wymagalne należności na dzień 30.06.2012r. wynoszą 127.395,58 zł. Kwoty te wynikają z fakturowania świadczeń zdrowotnych osobom nieubezpieczonym, obcokrajowcom lub będącym pod wpływem alkoholu. Odzyskanie tych należności wiąże się z długim okresem czasu i nakładem kosztów. Postępowania sądowe i komornicze zwykle kończą się postanowieniem Komornika Sądowego o nieściągalności długu. Jednakże Szpital każdą zaległość przekazuje do rozstrzygnięcia w drodze sądowej.

Łączne zobowiązania Szpitala Powiatowego w Białogardzie na dzień 30 czerwca 2012r. wynoszą 11.363.250,86 zł. w tym:

- a) Zobowiązania Szpitala z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca br. stanowią kwotę 2.722.222.18,00 zł.
- b) Zobowiązania z tytułu wierzytelności cywilnoprawnych oraz pracownicze stanowią kwotę 8.641.028,68 zł. w tym:
 - wobec wierzycieli publiczno-prawnych 1.756.244,32 zł.
 - z tytułu umów cywilnoprawnych 5.782.291,96 zł.
 - z tytułu rozrachunków z pracownikami 653.860,62 zł.
 - inne 448.010,78 zł.

Wymagalne zobowiązania Szpitala Powiatowego w Białogardzie na dzień 30 czerwca br. stanowią kwotę 4.829.915,18 zł. Są to zobowiązania z tytułu umów cywilnoprawnych oraz wobec ZUS. W dniu 27 lipca br. Szpital uzyskał długoterminowy kredyt w kwocie 2.500.000 zł. z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań.

VI. Rentowność (tabela nr 6)

Łączne przychody Szpitala Powiatowego w Białogardzie uzyskane i zapłacone w I półroczu 2012r. i wyniosły 12.768.917,95 zł., zaś koszty ich uzyskania stanowiły kwotę 15.849.566,08 zł. Nadwyżka kosztów nad przychodami oznacza stratę finansową w wysokości 3.080.648,13 zł. co skutkuje ujemnym współczynnikiem rentowności na poziomie 24,13 %.

Podstawową działalność Zakładu realizowaną w ramach stacjonarnych oddziałów szpitalnych jednostka zakończyła z ujemnym wskaźnikiem rentowności wynoszącym 27,57 %.

Szczegółowe rozliczenie poszczególnych zakresów świadczeń w kontekście wskaźników rentowności zawiera załącznik nr 6 do niniejszego sprawozdania.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Szpitala Powiatowego w Białogardzie

mgr Krystyna Janowska

.....
Sporządził

Z-ca Dyrektora
d/s medycznych
Szpitala Powiatowego w Białogardzie
podpis Dyrektora
lek. med. Jacek Wojcikiewicz