



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Załącznik do
uchwały nr 754/63/15
Zarządu Województwa
Pomorskiego z dnia
30 lipca 2015r.

***INFORMACJA O PRZEBIEGU
WYKONANIA
PLANÓW FINANSOWYCH
SAMODZIELNYCH PUBLICZNYCH
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZA PIERWSZE PÓŁROCZE 2015 ROKU***

LIPIEC 2015

Spis treści:

strona

I.	Wykonanie planów ogółem w spzoz-ach	3
II.	Wykonanie planów w poszczególnych spzoz-ach	10
II.1.	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. J. Korczaka w Słupsku	10
II.2.	Wojewódzki Zespół Reumatologiczny im. dr J. Titz-Kosko w Sopocie	11
II.3.	Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Starogardzie Gdańskim	12
II.4.	Wojewódzki Szpital Psychiatryczny im. prof. T. Bilikiewicza w Gdańsku	13
II.5.	Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Słupsku	14
II.6.	Wojewódzka Przychodnia Stomatologiczna SPZOZ w Gdańsku	15
II.7.	Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień w Gdańsku	16
II.8.	SPZOZ Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gdańsku	17
II.9.	Stacja Pogotowia Ratunkowego w Słupsku	18
III.	Załączniki	19

I. Wykonanie planów finansowych ogółem w spzoz-ach

Niniejsza informacja o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki Zdrowotnej (SPZOZ) za pierwsze półrocze 2015 roku dotyczy następujących **dziwięciu** jednostek, nadzorowanych przez Samorząd Województwa Pomorskiego (SWP):

I. Szpitale:

1. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. J. Korczaka w Słupsku
2. Wojewódzki Zespół Reumatologiczny im. dr J. Titz-Kosko w Sopocie

II. Szpitale psychiatryczne:

1. Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Starogardzie Gdańskim
2. Wojewódzki Szpital Psychiatryczny im. prof. T. Bilikiewicza w Gdańsku
3. Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Słupsku

III. Przychodnie:

1. Wojewódzka Przychodnia Stomatologiczna SPZOZ w Gdańsku
2. Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień w Gdańsku

IV. Stacje Pogotowia Ratunkowego:

1. SPZOZ Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gdańsku
2. Stacja Pogotowia Ratunkowego w Słupsku

Dane finansowe, na podstawie których oparto informację, zostały przedstawione przez spzoz-y w formie jednolitej tabeli pod nazwą *Rozliczenie planu finansowego za I półrocze 2015 r.* (tj. według stanu na dzień 30.06.2015 r.). Tabele poszczególnych spzoz-ów i ogółem dla wszystkich spzoz-ów, załączono na końcu opracowania.

Powyższe tabele posłużyły do opracowania analizy przebiegu wykonania planów na dwóch poziomach: ogółem dla wszystkich spzoz-ów oraz w poszczególnych spzoz-ach.

Jak widać w tabeli na następnej stronie, **plany finansowe spzoz-ów zostały zmienione** w ciągu pierwszego półrocza 2015 r.¹ Dotyczyło to **czterech** zakładów (oba Szpitale, WOTU i SPR w Gdańsku) i były to zmiany nieznaczne, aczkolwiek mające wpływ na różnice w wartościach obu wersji zbiorczych planów, co miało przełożenie na różne wskaźniki wykonania planów.

Zaplanowany ogółem we wszystkich spzoz-ach wynik finansowy na całej działalności, jak i na poziomie działalności statutowej, ma wartości ujemne. Na 9 analizowanych zakładów 5 zaplanowało dodatni wynik finansowy na koniec tego roku (WZR w Sopocie, 2 szpitale psychiatryczne: w Gdańsku i w Słupsku, WOTU i SPR w Słupsku), ale **największy podmiot, tj. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. J. Korczaka w Słupsku, zaplanował ujemny wynik finansowy i to zaważyło na poziomie wartości zbiorczych wyników finansowych.**

¹ Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o finansach publicznych spzoz-y powinny dokonywać korekt w planach finansowych w momencie zmian wielkości przychodów i kosztów (p. art. 52 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. - Dz. U. Nr 157, poz. 1240)

Analiza przebiegu wykonania planów ogółem w spzoz-ach

Przychody, koszty i wynik finansowy ogółem za I półrocze 2015 roku w spzoz-ach, dla których podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Pomorskiego (stan na 30.06.2015 r.)

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2015 r.			Wykonanie planu 30.06.2015r.	Wskaźnik wykonania planu	
		PIERWOTNY	PO ZMIANACH	Wskaźnik zmiany planu		PIERWOTNEGO	PO ZMIANACH
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	288 916 763	290 168 643	100,43%	139 253 137	48,20%	47,99%
I	Przychody ze sprzedaży usług medycznych, w tym	281 084 763	282 234 763	100,41%	135 212 488	48,10%	47,91%
a.	NFZ, w tym:	273 703 003	274 853 003	100,42%	131 502 137	48,05%	47,84%
	■ świadczenia zafakturowane, nieprzyjęte do realizacji	-	-	-	1 813 258	-	-
B.	Pozostałe przychody operacyjne	27 127 626	27 270 626	100,53%	11 670 281	43,02%	42,79%
C.	Przychody finansowe	986 150	986 150	100,00%	322 385	32,69%	32,69%
D.	Zyski nadzwyczajne	0	0	-	0	-	-
E.	Przychody razem	317 030 539	318 425 419	100,44%	151 245 802	47,71%	47,50%
F.	Koszty działalności operacyjnej	333 358 228	334 675 210	100,40%	165 827 509	49,74%	49,55%
G.	Pozostałe koszty operacyjne	1 480 500	1 938 500	130,94%	1 833 393	123,84%	94,58%
H.	Koszty finansowe	89 700	118 700	132,33%	44 141	49,21%	37,19%
I.	Straty nadzwyczajne	0	0	-	0	-	-
J.	Koszty razem	334 928 428	336 732 410	100,54%	167 705 043	50,07%	49,80%
K.	Wynik ze sprzedaży netto (A – F)	-44 441 465	-44 506 567	100,15%	-26 574 372	59,80%	59,71%
L.	Wynik finansowy brutto (E – J)	-17 897 889	-18 306 991	102,29%	-16 459 240	91,96%	89,91%
Ł.	Podatek dochodowy	23 900	23 900	100,00%	27 142	113,56%	113,56%
M.	Wynik finansowy netto (E – J – Ł)	-17 921 789	-18 330 891	102,28%	-16 486 382	91,99%	89,94%

Porównanie wartości finansowych założonych w planach na 2015 r. z wykonaniem tych planów za rok ubiegły, tj. 2014, pokazuje, że w przypadku niektórych jednostek wynik finansowy został określony na poziomie różniącym się od tego wykonania, gdyż za rok 2014 spzoz-y zbiorczo wygenerowały stratę netto w wysokości 29.413.008zł, a na 2015 r. plan ogółem w tej pozycji wynosi -18.330.891zł. W przypadku wyniku ze sprzedaży sytuacja jest odmienna, gdyż za 2014 r. wyniósł on zbiorczo -45.450.107zł, a planowana wartość ogółem to -44.506.567zł.

Wracając do oceny przebiegu wykonania planu w I półroczu tego roku należy zauważyć, że w niektórych pozycjach planu wskaźnik wykonania odbiega od poziomu wynikającego z upływu czasu, tj. 50%. **Największe przekroczenie** dotyczy pozycji *pozostałe koszty operacyjne* (ok. 95% w stosunku do planu po zmianach), jak również pozycji *wynik finansowy netto* (ok. 90% w stosunku do planu po zmianach).

W przypadku tej pierwszej pozycji tj. *pozostałe koszty operacyjne*, rzecz dotyczy głównie

tzew. *odpisów aktualizujących*, księgowanych w związku z ryzykiem nieuregulowania należności za *świadczenia ponadlimitowe* oraz w celu uzyskania rzetelnej informacji księgowej. W planach finansowych tylko dwa podmioty zaplanowały odpisy, a były to: WZR w Sopocie i Szpital Psychiatryczny w Gdańsku. W sumie plan odpisów jest na poziomie ok. 540 tys. zł, a wykonanie w I półr. 2015 r. wyniosło ok. 1.045.000 zł (wsk. wyk. 193 %). Ponadto w pozycji *pozostałe koszty operacyjne* mieści się jeszcze kilka innych rodzajów kosztów, np. koszty z tyt. dzierżawy lub wynajmu pomieszczeń lub sprzętu, koszty postępowania sądowego i komorniczego, odszkodowania, kary, grzywny itp., w których to pozycjach niektóre jednostki zaplanowały pewne kwoty do realizacji w tym roku, a z racji nierównomiernego ich wykonania (np. jednorazowe dokonanie całego wydatku w skali roku w pierwszym lub drugim półroczu), powoduje taki wskaźnik wykonania tej pozycji kosztowej (ok. 95 %).

W temacie tzw. **świadczeń ponadlimitowych** sytuacja w I półroczu tego roku ukształtowała się następująco:

- realizacja świadczeń ponadlimitowych miała miejsce w 4 spzoz-ach: w WZR w Sopocie, w Szpitalu Psychiatrycznym w Gdańsku i Szpitalu Psychiatrycznym w Starogardzie Gd. oraz w Szpitalu Spec. w Słupsku),
- realizacja świadczeń ponadlimitowych została zaksięgowana w trzech pierwszych spzoz-ach na ogólną kwotę ok. 1,8 mln zł; natomiast w Szpitalu Spec. w Słupsku świadczenia ponadlimitowe nie zostały zafakturowane; wartość tych świadczeń wyniosła ok. 11,5 mln zł.

Na **ukształtowanie się wskaźnika dynamiki w pozycji wynik finansowy netto** (ok. 90% w stosunku do planu po zmianach) wpływ miało:

- niższe wykonanie *przychodów ze sprzedaży* (48%) - w tym wykonanie przychodów z NFZ na poziomie 47,8% - niż *kosztów działalności operacyjnej* (49,6%), ale chodzi wyłącznie o świadczenia zafakturowane (należy pamiętać o ww niezafakturowanych 11,5 mln zł świadczeń ponadlimitowych w Szpit. Spec. w Słupsku)
- niższe wykonanie *pozostałych przychodów operacyjnych* (42,8%), a chodzi tu o zmniejszenie wartości odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie oraz sfinansowanych z dotacji, subwencji lub innych i dopłat i dotyczy Szpitala Spec. w Słupsku),
- wspomniane już wyższe wykonanie *pozostałych kosztów operacyjnych* (94,6%).

Zestawienie przychodów i kosztów ogółem oraz wyniku finansowego netto w grupach zakładów, jak i dla poszczególnych spzoz-ów zawiera tabela na następnej stronie (*Wykonanie planów finansowych spzoz-ów za I półrocze 2015r.*).

Ogółem, na 9 analizowanych zakładów, w pozycji **wynik finansowy netto**, **5 zakładów osiągnęło zysk netto**, a **4 zakłady odnotowały stratę netto**, przy czym dla zbiorczego wyniku (**-16.486.382 zł**) najważniejsze znaczenie ma oczywiście wynik jednego zakładu, tj. Szpitala Specjalistycznego im. J. Korczaka w Słupsku, który wygenerował **stratę netto** na poziomie **18.968.971zł**, co zaważyło na wyniku ogółem wszystkich jednostek.

Na poziomie działalności podstawowej zbiorczy wynik (*wynik ze sprzedaży*) również jest ujemny i wynosi **26.574.372zł**, przy czym wskaźnik wykonania planu po zmianach w tej pozycji wyniósł ok. 59,7%

W tabeli *Wykonanie przychodów netto ze sprzedaży i kosztów działalności operacyjnej w sytuacji niezapłacenia przez NFZ za wykonanie świadczeń ponadlimitowych w I półroczu 2015 r.*, na str. 7, zestawiono dane finansowe dotyczące *wyniku ze sprzedaży* poszczególnych spzoz-ów.

WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH SPZOZ-ÓW W I PÓŁROCZU 2015 r.

(w zł)

Lp.	Nazwa zakładu	PRZYCHODY OGÓŁEM		DYNAMIKA	KOSZTY OGÓŁEM		DYNAMIKA	PODATEK DOCHODOWY		WYNIK FINANSOWY NETTO		DYNAMIKA
		PLAN PO ZMIANACH	WSTĘPNE WYKONANIE 30.06.2014r.		PLAN PO ZMIANACH	WSTĘPNE WYKONANIE 30.06.2014r.		PLAN PO ZMIANACH	WSTĘPNE WYKONANIE 30.06.2014r.	PLAN PO ZMIANACH	WSTĘPNE WYKONANIE 30.06.2014r.	
1	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. J. Korczaka w Słupsku	171 799 640	77 034 472	44,84%	189 173 742	96 003 444	50,75%	0	0	-17 374 102	-18 968 971	109,18%
2	Wojewódzki Zespół Reumatologiczny im. dr J. Titz-Kosko w Sopocie	23 215 550	11 863 184	51,10%	23 201 200	12 217 580	52,66%	0	0	14 350	-354 396	-2469,66%
RAZEM SZPITALA:		195 015 190	88 897 656	45,58%	212 374 942	108 221 023	50,96%	0	0	-17 359 752	-19 323 367	111,31%
3	Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. St. Kryżana w Starogardzie Gd.	44 390 000	22 984 498	51,78%	45 825 600	21 652 751,39	47,25%	10 000	21 252	-1 445 600	1 310 495	-90,65%
4	Wojewódzki Szpital Psychiatryczny im. prof. T. Bilikiewicza w Gdańsku	27 231 000	13 680 332	50,24%	26 772 400	12 969 539,38	48,44%	0	0	458 600	710 793	154,99%
5	Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Psychiatryczny ZOZ w Słupsku	8 810 047	4 268 116	48,45%	8 804 851	4 403 528,69	50,01%	0	0	5 196	-135 413	-2606,18%
RAZEM SZPITALA PSYCHIATRYCZNE:		80 431 047	40 932 946	50,89%	81 402 851	39 025 819	47,94%	10 000	21 252	-981 804	1 885 874	-192,08%
6	Wojewódzka Przychodnia Stomatologiczna SPZOZ w Gdańsku	2 005 180	1 104 945	55,10%	2 024 500	1 111 608	54,91%	0	0	-19 320	-6 663	34,49%
7	Woj. Ośr. Terapii Uzależnień w Gdańsku	4 205 869	1 954 698	46,48%	4 117 821	1 892 158	45,95%	0	0	88 048	62 540	71,03%
RAZEM PRZYCHODNIE :		6 211 049	3 059 644	49,26%	6 142 321	3 003 767	48,90%	0	0	68 728	55 877	81,30%
8	SPZOZ Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gdańsku	22 356 700	11 015 970	49,27%	22 399 900	10 602 954	47,33%	13 900	5 890	-57 100	407 126	-713,01%
9	SPZOZ Stacja Pogotowia Ratunkowego w Słupsku	14 411 433	7 339 587	50,93%	14 407 396	6 851 479	47,56%	0	0	4 037	488 108	12090,85%
RAZEM STACJE POGOTOWIA:		36 768 133	18 355 557	49,92%	36 807 296	17 454 433	47,42%	13 900	5 890	-53 063	895 234	-1687,11%
RAZEM SPZOZ-Y		318 425 419	151 245 802	47,50%	336 727 410	167 705 043	49,80%	23 900	27 142	-18 325 891	-16 486 382	89,96%

WYKONANIE PRZYCHODÓW NETTO ZE SPRZEDAŻY I KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ W SYTUACJI NIEZAPŁACENIA PRZEZ NFZ ZA WYKONANIE ŚWIADCZEŃ PONADLIMITOWYCH W I PÓŁROCZU 2015 r.

wg stanu na 30.06.2015r. (w zł)

Lp.	Nazwa zakładu	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY				wartość świadczeń wykonanych, ale niezafakturowanych na rzecz NFZ	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	WYNIK ZE SPRZEDAŻY	
		w tym:		w sytuacji niezapłacenia przez NFZ za ponadlimity (kol. 3 - kol. 4)	(kol. 3-kol. 8)			w sytuacji niezapłacenia przez NFZ za ponadlimity (kol. 6 - kol. 8)	
		świadczenia zafakturowane, nie przyjęte do realizacji przez NFZ (ponadlimity)	udział w przychodach netto						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. J. Korczaka w Słupsku	68 760 163	0	0,0%	68 760 163	11 564 535	95 665 395	-26 905 232	-26 905 232
2	Wojewódzki Zespół Reumatologiczny im. dr J. Titz-Kosko w Sopocie	10 726 523	693 271	6,5%	10 033 252	0	11 355 734	-629 211	-1 322 482
RAZEM SZPITALA:		79 486 686	693 271	0,9%	78 793 415	11 564 535	107 021 129	-27 534 442	-28 227 714
3	Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. St. Kryżana w Starogardzie Gd.	21 983 141	774 578	3,5%	21 208 563	0	21 644 941	338 200	-436 378
4	Wojewódzki Szpital Psychiatryczny im. prof. T. Bilkiewicza w Gdańsku	12 975 774	345 409	2,7%	12 630 365	0	12 615 473	360 301	14 892
5	Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Psychiatryczny ZOZ w Słupsku	3 889 387	0	-	3 889 387	0	4 249 263	-359 876	-359 876
RAZEM SZPITALA PSYCHIATRYCZNE:		38 848 303	1 119 987	2,9%	37 728 316	0	38 509 678	338 625	-781 362
6	Wojewódzka Przychodnia Stomatologiczna SPZOZ w Gdańsku	1 094 834	0	-	1 094 834	0	1 111 099	-16 265	-16 265
7	Woj. Ośr. Terapii Uzależnień w Gdańsku	1 918 274	0	-	1 918 274	0	1 892 158	26 116	26 116
RAZEM PRZYCHODNIE:		3 013 108	0	0,0%	3 013 108	0	3 003 257	9 851	9 851
8	SPZOZ Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gdańsku	10 777 071	0	-	10 777 071	0	10 460 863	316 207	316 207
9	SPZOZ Stacja Pogotowia Ratunkowego w Słupsku	7 127 970	0	-	7 127 970	0	6 832 583	295 387	295 387
RAZEM STACJE POGOTOWIA:		17 905 040	0	0,0%	17 905 040	0	17 293 446	611 595	611 595
RAZEM ZAKŁADY:		139 253 137	1 813 258	1,3%	137 439 879	11 564 535	165 827 509	-26 574 372	-28 387 630

Podsumowując ogólną ocenę realizacji planów finansowych w I półroczu br., **niektóre spzoz-y, nie zrównoważyły przychodów z kosztami, zarówno na całej działalności, jak i na poziomie działalności statutowej**, a są to:

- Woj. Szpital Specjalistyczny w Słupsku (niższe wykonanie przychodów ze sprzedaży – problemy z rozliczaniem świadczeń w ramach pakietu onkologicznego, niższe przychody z tyt. odpisów amortyzacyjnych); należy dodać, że z dniem 1 lipca br. Szpital został przekształcony w spółkę prawa handlowego i dalsza sytuacja finansowa tej jednostki zależy od efektów szeregu działań podjętych w ramach przekształcenia spzoz-u oraz w kolejnych miesiącach funkcjonowania spółki,
- Woj. Zespół Reumatologiczny w Sopocie (zafakturowane świadczenia ponadlimitowe i odpisy aktualizacyjne z tego tytułu, ostateczny wynik zależy od końcowego rozliczenia się z NFZ),
- Szpital Psychiatryczny w Słupsku (niższe przychody z uwagi na sezonowość realizacji niektórych świadczeń, realizacja niektórych pozycji przychodowych bądź kosztowych nierównomiernie w skali roku),
- Woj. Przychodnia Stomatologiczna w Gdańsku (trudna sytuacja kadrowa oraz finansowa jednostki na przestrzeni kilku ostatnich lat).

Należności i zobowiązania

Stan ***należności i zobowiązań ogółem*** dla spzoz-ów w I półroczu 2015 r. został zaprezentowany w poniższej tabeli:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2015r. (w zł)	Stan na 30.06.2015r. (w zł)	Zmiana wartościowa(+/-)	Zmiana (%)
1.	Należności ogółem	33.461.865	24.627.991	-8.833.873	-26,4%
a)	<i>należności wymagalne</i>	460.793	459.677	-1.116	-0,2%
2.	Zobowiązania ogółem	150.427.471	144.622.383	-5.805.088	-3,9%
b)	<i>zobowiązania wymagalne</i>	232.658	168.065	-64.593	27,8%

Kwota ***należności ogółem***, w porównaniu ze stanem na dzień 01.01.2015 r. **zmniejszyła się o 8.833.873 zł**, tj. o 26,4 %, głównie z tytułu dokonanych odpisów aktualizujących należności na rzecz NFZ. Zakłady wykazały na koniec I półrocza 2015 r. 459.677zł *należności wymagalnych* i jest to kwota o 1.116zł niższa niż na początku roku.

Zobowiązania ogółem spadły w pierwszym półroczu 2015 r. o 3,9 % i wyniosły na dzień 30.06.2015 r. 144.622.383 zł. Wartość *zobowiązań wymagalnych* również zmniejszyła się w stosunku do stanu z początku roku o 27,8 % (tj. o 64.593 zł) do poziomu 168.065 zł i dotyczy Szpitala psychiatrycznego w Gdańsku (podatek od nieruchomości – do ewentualnego umorzenia przez Urząd Miasta pod koniec roku) i Przychodni Stomatologicznej w Gdańsku (zobowiązania wobec ZUS).

Inwestycje

W I półroczu 2015 r. spzoz-y zrealizowały **zadania inwestycyjne** (*inwestycje i zakupy inwestycyjne*) na kwotę ogółem **6.736.086zł**. Kwota ta stanowi około 30% planu, zarówno pierwotnego, jaki i planu po zmianach.

Wydatki w omawianym zakresie zaplanowała większość spzoz-ów – tylko jeden z nich (Przychodnia Stomatologiczna w Gdańsku) nie ma w planach na 2015 r. żadnych *zadań inwestycyjnych*.

Stopień realizacji inwestycji w podziale na poszczególne źródła ich finansowania pokazuje tabela na następnej stronie.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Plan pierwotny (zł)</i>	<i>Plan po zmianach (zł)</i>	<i>Wykonanie na 30.06.2015 (zł)</i>	<i>Wskaźnik wykonania planu pierwotnego</i>	<i>Wskaźnik wykonania planu po zmianach</i>
INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE OGÓŁEM, <i>z tego:</i>	22 178 155	22 508 808	6 736 086	30,37%	29,93%
I. finansowane z dotacji z budżetu państwa *)	0	0	0	-	-
II. INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE bez udziału środków zagranicznych, z tego:	22 078 155	22 408 808	6 736 086	30,51%	30,06%
1. finansowane z dotacji z budżetu państwa	0	0	0	-	-
2. finansowane z dotacji z budżetu SWP	15 181 400	15 396 400	3 990 441	26,29%	25,92%
3. finansowane z dotacji z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego	270 200	270 200	0	0,00%	0,00%
4. Finansowane z pozostałych przychodów SP ZOZ	6 626 555	6 742 208	2 745 645	41,43%	40,72%
III. INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE z udziałem środków zagranicznych, z tego:	100 000	100 000	0	0,00%	0,00%
1. finansowane z dotacji z budżetu państwa	0	0	0	-	-
2. finansowane z dotacji z budżetu SWP	0	0	0	-	-
3. finansowane z dotacji z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	-	-
4. finansowane ze środków zagranicznych, z tego:	62 000	61 948	61 948	99,92%	100,00%
– ze środków UE	62 000	61 948	61 948	99,92%	100,00%
– z pozostałych środków zagranicznych	0	0	0	-	-
5. finansowane z pozostałych przychodów SP ZOZ	38 000	38 052	-61 948	-163,02%	-162,80%
IV. Finansowane z dotacji z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego *)	0	0	0	-	-
V. Finansowane z dotacji w ramach wydatków niewygasających roku poprzedniego	0	0	0	-	-

*) dotyczy sytuacji, w której następuje przepływ dotacji na rachunek SP ZOZ bez pośrednictwa budżetu Województwa Pomorskiego

II. Wykonanie planów finansowych w poszczególnych spoz-ach

II. 1. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. J. Korczaka w Słupsku

- a. **Przychody ogółem:** plan 171.799.640zł, wykonanie 77.034.472zł (44,84%);
- b. **Koszty ogółem:** plan 189.173.742zł, wykonanie 96.003.444zł (50,75%);
- c. **Wynik finansowy netto:** plan strata 17.374.102zł, wykonanie strata 18.968.971zł (109,18%);
- d. **Wynik ze sprzedaży:** plan strata 37.845.102zł, wykonanie strata 26.905.232zł (71,09%);
- e. **Należności ogółem:** 11.603.946zł (spadek o 46,9%);
- f. **Zobowiązania ogółem:** 58.177.298zł (spadek 11,6%).

Szpital Specjalistyczny im. J. Korczaka w Słupsku dokonał w I półroczu 2015r. jednej korekty planu finansowego, który dotyczył wzrostu kosztów ogółem.

Analiza realizacji planu w I półroczu 2015r. pokazała, że Szpital osiągnął **przychody ogółem** w wysokości 44,84% zaplanowanej wielkości, natomiast **koszty ogółem** zostały zrealizowane na poziomie 50,75% planu. Powyższe spowodowało, iż na koniec czerwca 2015r. Szpital wygenerował **stratę netto** w wysokości 18.968.971zł, co stanowiło 109,18% zaplanowanej w całym 2015r. straty w kwocie 17.374.102zł.

Na działalności statutowej Szpital wygenerował w I półroczu 2015r. stratę ze sprzedaży w wysokości 26.905.232zł, która stanowiła 71,09% zaplanowanej w całym 2015r. straty w wysokości 37.845.102zł. Główną przyczyną przekroczenia planu, było wykonanie **przychodów ze sprzedaży** w wysokości jedynie 45,60%, podczas gdy **koszty działalności operacyjnej** zostały zrealizowane w 50,72%. Główną przyczyną niskiego wykonania **przychodów ze sprzedaży**, są przychody z NFZ (zrealizowane w 45,62% planu). Jest to efekt problemów z pakietem onkologicznym oraz niedoszacowaniem w limitach w produktach podstawowych (Szpital na dzień 30.06.2015r. wykazuje 11.564.535zł nadlimitów, które nie są zafakturowane). Analizując **koszty działalności operacyjnej**, należy zauważyć przekroczenie planu przede wszystkim w pozycjach **amortyzacja** (52,47% wykonania planu), **zużycie materiałów i energii** (52,31%) oraz **ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia** (51,17%).

Realizacja planu poniżej zakładanej wartości występuje również w **pozostałych przychodach operacyjnych** (niższe niż planowano odpisy amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie oraz sfinansowanych z dotacji) oraz **przychodach finansowych** (niższe oprocentowanie depozytów bankowych), gdzie wykonanie planu w I półroczu wynosi odpowiednio 39,70% oraz 31,04%. Z kolei zarówno **pozostałe koszty operacyjne** (głównie wyższe koszty postępowania sądowego) oraz **koszty finansowe** (zapłata odsetek od kary na rzecz NFZ) zostały wykonane ponad zakładany poziom, tj. odpowiednio 62,12% i 58,55%.

Stan **należności ogółem** na dzień 30.06.2015 r. w stosunku do stanu z początku roku uległ zmniejszeniu o 46,9%, tj. o 10.246.789zł, głównie w rozliczeniach z NFZ. Z kolei **należności wymagalne** wzrosły o 4,2%, tj. o 16.978zł i dotyczyły głównie należności od osób nieubezpieczonych.

Zobowiązania ogółem zmalały w porównaniu ze stanem na dzień 01.01.2015r. o 11,6%, tj. o 7.613.392zł, głównie ze względu na spadek rozliczeń międzyokresowych. Szpital na koniec I półrocza 2015 r. nie wykazywał **zobowiązań wymagalnych**.

II.2. Wojewódzki Zespół Reumatologiczny im. Jadwigi Titz-Kosko w Sopocie

- a. **Przychody ogółem:** plan 23.215.550zł, wykonanie 11.863.184zł (51,10%)
- b. **Koszty ogółem:** plan 23.201.200zł, wykonanie 12.217.580zł (52,66%)
- c. **Wynik finansowy netto:** plan zysk 14.350zł, wykonanie strata **354.396zł** (-2 469,66%)
- d. **Wynik ze sprzedaży:** plan strata **2.160.800zł**, wykonanie strata **629.111zł** (29,19%)
- e. **Należności ogółem:** 1.753.191zł (spadek o 24,8%)
- f. **Zobowiązania ogółem:** 14.000.362zł (spadek o 2,5%)

Wojewódzki Zespół Reumatologiczny w Sopocie dokonał w I półroczu 2015r. jednej korekty planu finansowego. Dotyczyła ona zwiększenia przychodów z tytułu sprzedaży usług medycznych w wyniku podpisanych aneksów z POW NFZ oraz zwiększenia kosztów podstawowej działalności gospodarczej (leki) w związku z realizacją wyższego kontraktu.

Szpital zrealizował w I półroczu 2015r. **przychody ogółem** na poziomie 51,10% rocznego planu oraz **koszty ogółem** na poziomie 52,66%. Efektem tego było wygenerowanie na koniec analizowanego okresu **straty netto** w wysokości **354.396zł**, przy planowanym na koniec roku zysku na poziomie 14.350zł.

Z kolei na **działalności statutowej** na koniec czerwca 2015r. Zespół wygenerował **stratę ze sprzedaży** w wysokości **629.211zł** przy planowanym na koniec roku ujemnym wyniku ze sprzedaży na poziomie **2.160.800zł**. **Przychody ze sprzedaży** zostały zrealizowane w 52,28%, co jest związane z wykonaniem świadczeń ponadlimitowych w kwocie 693.271zł. **Koszty działalności operacyjnej** zrealizowano natomiast w 50,09%. Powyższe spowodowało, iż jednostka wygenerowała stratę ze sprzedaży na poziomie **629.211zł**, co stanowiło 29,19% planowanej straty w całym 2015r. w wysokości **2.155.800zł**.

Pozostałe koszty operacyjne zostały zrealizowane w 174,11% głównie na skutek odpisów aktualizujących wartość należności (związane z wykonanymi nadlimitami). **Pozostałe przychody operacyjne** wypracowano w 42,21%. Niższe wykonanie wynika głównie z sezonowego zmniejszenia przychodów tytułu dzierżaw, otrzymaniem mniejszej ilości darowizn oraz realizacji niższej wartości odpisów amortyzacyjnych.

Przychody finansowe zrealizowano w 26,52% planu na 2015r. co było skutkiem lokowania mniejszej wartości środków pieniężnych na depozytach bankowych oraz spadkiem oprocentowania lokat. **Koszty finansowe** wykonano w 38,83% głównie w wyniku zapłaty niższych odsetek od pożyczki.

Należności, w porównaniu ze stanem z początku roku, zmniejszyły się o kwotę 579.368zł, tj. o 24,8%. Również **należności wymagalne** zmniejszyły o 2.622zł, tj. o 2.622zł, głównie w wyniku terminowych wpłat od kontrahentów.

Zobowiązania ogółem, w porównaniu ze stanem na dzień 01.01.2015r., uległy zmniejszeniu o kwotę 363.687zł, tj. o 2,5%, głównie w wyniku spłaty rat pożyczki oraz zuregulowania zobowiązania wobec ZUS i US. Wojewódzki Zespół Reumatologiczny im. Jadwigi Titz-Kosko w Sopocie na koniec I półroczu 2015r. nie posiadał **zobowiązań wymagalnych**.

II.3. Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Starogardzie Gdańskim

- a. **Przychody ogółem:** plan 44.390.000zł, wykonanie 22.984.498zł (51,78%)
- b. **Koszty ogółem:** plan 45.825.600zł, wykonanie 21.652.751zł (47,25%)
- c. **Wynik finansowy netto:** plan strata **1.445.600zł**, wykonanie zysk 1.310.495zł (-90,65%)
- d. **Wynik ze sprzedaży:** plan strata **2.844.000zł**, wykonanie zysk 338.200zł (-11,89%)
- e. **Należności ogółem:** 4.612.285zł (spadek o 2,2%)
- f. **Zobowiązania ogółem:** 29.470.354zł (wzrost o 0,5%)

Szpital nie dokonywał w I półroczu 2015r. zmian w planie finansowo-rzeczowym na bieżący rok.

Z analizy realizacji planu finansowego wynika, że Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Starogardzie Gdańskim w I półroczu 2015r. wypracował **zysk netto** w wysokości 1.310.495zł, przy zaplanowanej *stracie netto* na koniec 2015r. w wysokości **1.445.600zł**. Był to efekt wyższej realizacji **przychodów ogółem** (51,78% wykonania planu), niż **kosztów ogółem**, które zostały zrealizowane w 47,25% zaplanowanej wielkości. W analizowanym okresie Szpital wykazał *podatek dochodowy* w wysokości 21.252zł.

Szpital w I półroczu 2015r. zrealizował **przychody ze sprzedaży** w wysokości 51,24% zaplanowanej wartości, co było głównie efektem wykonania świadczeń ponadlimitowych w wysokości 774.578zł. Z kolei **koszty działalności operacyjnej** zostały wykonane w 47,31% wartości zaplanowanej na cały 2015r. Niższy poziom kosztów wynika przede wszystkim z przyjętej polityki oszczędnościowej, mającej na celu zmniejszenie zaplanowanej straty na koniec 2015r. We wszystkich pozycjach kosztów działalności operacyjnej wykonanie na koniec czerwca 2015r. jest niższe niż 50% zaplanowanej wielkości.

Pozostałe przychody operacyjne w analizowanym okresie zostały wykonane w 68,91%, co spowodowane było przede wszystkim otrzymaniem wyższych darowizn, głównie z Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy. Z kolei *pozostałe koszty operacyjne* zrealizowano jedynie w 13,77%, co jest zjawiskiem pozytywnym (Szpital nie utworzył odpisów aktualizujących wartość należności związanych ze zrealizowanymi nadlimitami – w II półroczu 2015r. będzie możliwość alokacji pomiędzy zakresami zawartej z NFZ umowy. Dopiero na koniec roku będzie utworzony odpis). *Przychody finansowe* zrealizowano w 15,8% co było efektem niższego oprocentowania depozytów bankowych, natomiast *koszty finansowe* wykonano w 0,78% zaplanowanej wielkości, co jest związane z brakiem odsetek za nieterminową zapłatę za zobowiązania.

Stan **należności ogółem** w stosunku do stanu początkowego obniżył się o 2,2%, tj. o 103.675zł, co było wynikiem spadku należności od NFZ. Szpital wykazuje *należności wymagalne* na poziomie 13.092zł (wzrost o 27%, tj. o 2.787zł).

Zobowiązania ogółem wzrosły w stosunku do stanu z dnia 01.01.2015r. o 150.459zł, czyli o 0,5%. Wynikało to wydłużenia terminów płatności do 60 dni. Z kolei poziom *zobowiązań wymagalnych* zmniejszył się o 9,8%, tj. o 600zł i osiągnął na koniec I półrocza 2015r. wysokość 5.549zł.

II.4. Wojewódzki Szpital Psychiatryczny im. prof. Tadeusza Bilikiewicza w Gdańsku

- a. **Przychody ogółem:** plan 27.231.000zł, wykonanie 13.680.332zł (50,24%)
- b. **Koszty ogółem:** plan 26.772.400zł, wykonanie 12.969.539zł (48,44%)
- c. **Wynik finansowy netto:** plan zysk 458.600zł, wykonanie zysk 710.793zł (154,99%)
- d. **Wynik ze sprzedaży:** plan strata 427.400zł wykonanie zysk 360.301zł (-84,30%)
- e. **Należności ogółem:** 2.128.160zł (spadek o 1,3%)
- f. **Zobowiązania ogółem:** 21.489.325zł (spadek o 0,4%)

Szpital nie dokonał w I półroczu 2015 roku korekty planu finansowego.

Na dzień 30.06.2015r. **przychody ogółem** zostały zrealizowane w 50,24%, natomiast **koszty ogółem** wykonano w 48,44%. Powyższe spowodowało, iż Szpital wygenerował **zysk netto** w wysokości 710.793zł, co stanowiło 154,99% zaplanowanego na koniec 2015r. zysku w kwocie 458.600zł.

Na **działalności statutowej**, Szpital na koniec I półrocza br. wykazał zysk ze sprzedaży w kwocie 360.301zł, przy planowanej stracie ze sprzedaży w całym 2015r. w wysokości 427.400zł. Wynikało to z wyższego wykonania **przychodów ze sprzedaży** (50,31% planu), niż **kosztów działalności operacyjnej** (48,12%). Wartościowo największe niedow wykonanie w **kosztach działalności operacyjnej** można zauważyć w pozycjach **zużycie materiałów i energii** (niższe niż zakładano zużycie leków oraz artykułów żywnościowych) oraz **wynagrodzenia**.

Pozostałe przychody operacyjne zrealizowano w 48,57%, co było efektem niższych przychodów z tytułu dokumentacji medycznej oraz odpłatności za rozmowy telefoniczne pracowników. Natomiast **pozostałe koszty operacyjne** zostały wykonane w 64,70% zaplanowanej w 2015r. wartości. Przekroczenie jest efektem odpisów aktualizujących wartość należności, związanymi z wykonanymi nadlimitami w wysokości 345.409zł. **Przychody finansowe** zostały zrealizowane w 64,28% co wynikało z uzyskania wyższych odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Natomiast **koszty finansowe** wykonano na poziomie 39,62%. Niższy wskaźnik jest efektem lepszej płynności finansowej, poniesione koszty to głównie odsetki od kredytu i pożyczki.

Należności zmalały w stosunku do stanu z początku roku o 29.116zł, tj. o 1,3%. Szpital wykazywał **należności wymagalne** na poziomie 7.775zł i w porównaniu ze stanem z dnia 01.01.2015r. zmalały one o 19,4%, tj. o 1.872zł.

Stan **zobowiązań ogółem** zmniejszył się w stosunku do stanu z dnia 01.01.2015r. o 89.351zł, tj. o 0,4%. Na dzień 30.06.2015r. wykazano 105.396zł **zobowiązań wymagalnych**, które dotyczą wyłącznie podatku od nieruchomości.

II.5. Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Słupsku

- a. **Przychody ogółem:** plan 8.810.047zł, wykonanie 4.268.116zł (48,45%)
- b. **Koszty ogółem:** plan 8.804.851zł, wykonanie 4.403.529zł (50,01%)
- c. **Wynik finansowy netto:** plan zysk 5.196zł, wykonanie strata **135.413zł** (-2 606,18%)
- d. **Wynik ze sprzedaży:** plan strata **712.205zł**, wykonanie strata **359.876zł** (50,53%)
- e. **Należności ogółem:** 765.220zł (spadek o 13,7%)
- f. **Zobowiązania ogółem:** 14.476.246zł (wzrost o 22,9%)

Szpital nie dokonał na dzień 30.06.2015r. zmian w planie finansowym.

Na koniec I półrocza 2015r. Zakład wygenerował ujemny **wynik finansowy netto** w wysokości **135.413zł**, przy zakładanym zysku netto w całym 2015r. w wysokości 5.196zł. Był to efekt wyższego stopnia wykonania **kosztów ogółem** w wysokości 4.403.529zł (50,01% realizacji planu), niż **przychodów ogółem** w kwocie 4.268.116zł (48,45% planu).

Na **działalności statutowej** wypracowano **stratę ze sprzedaży** w wysokości **359.876zł**, która stanowiła 50,53% planowanej na koniec 2015r. **straty** w wysokości **712.205zł**. Wynikało to z nieznacznie wyższej dynamiki realizacji **kosztów działalności operacyjnej** (49,38% planu), niż **przychodów ze sprzedaży** (49,28%). Mniejsze niż planowano **przychody ze sprzedaży** wynikają głównie z sezonowości świadczonych usług, które występują w opiece psychiatrycznej i leczeniu uzależnień. Natomiast na niższe **koszty działalności operacyjnej** wpływ miało przede wszystkim niższe **zużycie materiałów i energii** oraz niższe koszty **wynagrodzeń**.

Pozostałe przychody operacyjne Szpital w I półroczu 2015r. zrealizował w 41,12% planu, co było efektem otrzymania mniejszej dotacji z Urzędu Marszałkowskiego na programy ponadpodstawowe dla osób uzależnionych od alkoholu i środków psychoaktywnych. Realizacja otrzymanej dotacji będzie następowała sukcesywnie w drugim półroczu. Z kolei **pozostałe koszty operacyjne** zostały zrealizowane powyżej zaplanowanej wielkości tj. w 77,23%. **Przychody finansowe** zrealizowano w 54,63% (wyższe niż zaplanowano odsetki), natomiast **koszty finansowe** jedynie w 37,81% (niższe niż zaplanowano odsetki).

Należności ogółem w porównaniu do stanu z początku roku zmalały o 13,7%, tj. o 121.252zł, głównie w wyniku spadku należności od NFZ i na dzień 30.06.2015r. wyniosły 765.220zł. **Należności wymagalne**, które na koniec I półrocza 2015r. wyniosły 13.133zł, zmniejszyły się w stosunku do początku roku o 14.960zł, tj. o 53,3%

Stan **zobowiązań ogółem** na dzień 30.06.2015r. wyniósł 14.476.246zł i w porównaniu do stanu z dnia 01.01.2015r. wzrósł o 2.699.781zł, tj. o 22,9%, głównie na skutek realizowanej inwestycji, tj. budowy Centrum Zdrowia Psychicznego. Szpital nie wykazuje **zobowiązań wymagalnych**.

II.6. Wojewódzka Przychodnia Stomatologiczna w Gdańsku

- a. **Przychody ogółem:** plan 2.005.180zł, wykonanie 1.104.945zł (55,10%)
- b. **Koszty ogółem:** plan 2.024.500zł, wykonanie 11.111.608zł (54,91%)
- c. **Wynik finansowy netto:** plan **strata 19.320zł**, wykonanie **strata 6.663zł** (34,49%)
- d. **Wynik ze sprzedaży:** plan **strata 27.820zł**, wykonanie **strata 16.265zł** (58,46%)
- e. **Należności ogółem:** 142.957zł (spadek o 52,0%)
- f. **Zobowiązania ogółem:** 219.579zł (spadek o 45,1%)

Wojewódzka Przychodnia Stomatologiczna w Gdańsku nie dokonała korekty planu finansowego w I półroczu 2015r.

Analiza realizacji planu finansowego Wojewódzkiej Przychodni Stomatologicznej w Gdańsku w I półroczu 2015r. pokazuje, iż **przychody ogółem** zostały zrealizowane w 55,10% rocznego planu, natomiast **koszty ogółem** stanowiły 54,91% zaplanowanej wielkości na 2015r. Powyższe spowodowało, iż Przychodnia wykazała na koniec czerwca 2015r. stratę netto w kwocie **6.663zł**, co stanowiło 34,49% zaplanowanej na cały 2015r. straty netto w wysokości **19.320zł**.

Przychodnia osiągnęła niższą dynamikę w realizacji **przychodów ze sprzedaży** (54,96%) aniżeli **kosztów działalności operacyjnej** (55,10%), co spowodowało **stratę ze sprzedaży** na koniec I półrocza 2015r. w wysokości **16.265zł**, przy planowanej **stracie** na koniec 2015r. w kwocie **27.820zł**. Uzyskanie wyższych niż planowano **przychodów ze sprzedaży** to głównie efekt udzielenia większej ilości świadczeń zdrowotnych odpłatnie. W związku z powyższym, nastąpił również wzrost kosztów działalności. Najwyższa realizacja kosztów nastąpiła w pozycjach: *usługi obce* (58,27%), *wynagrodzenia* (55,95%) oraz *podatki i opłaty* (55,65%).

Pozostałe przychody operacyjne zrealizowano w 80,82% na kwotę 10.103zł (wyższe wpływy z wynajmu wolnych pomieszczeń), a *przychody finansowe* jedynie w 1,74% na kwotę 9zł (niższe środki ulokowane na depozytach oraz niższe oprocentowanie). *Pozostałe koszty operacyjne* wykonano w 3,52% uzyskując poziom 70zł, natomiast *koszty finansowe* w 17,57%, co dało 439zł (niższe odsetki od nieterminowych spłat).

Poziom **należności** zmniejszył się o 154.689zł, tj. o 52% (spadek należności od NFZ). Przychodnia na koniec czerwca 2015r. nie wykazywała **należności wymagalnych**.

Stan **zobowiązań ogółem** na koniec I półrocza 2015r. zmniejszył się o 45,1%, tj. o 180.409zł w porównaniu ze stanem z początku 2015r., głównie z tytułu dostaw i usług oraz wobec ZUS. Również poziom **zobowiązań wymagalnych** w analizowanym okresie uległ zmniejszeniu o 74,8%, tj. o 180.409zł (głównie z tytułu dostaw i usług), osiągając na koniec czerwca 2015r. wysokość 57.121zł.

II.7. Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień w Gdańsku

- a. **Przychody ogółem:** plan 4.205.869zł, wykonanie 1.954.698zł (46,48%)
- b. **Koszty ogółem:** plan 4.015.941zł, wykonanie 1.892.158zł (45,95%)
- c. **Wynik finansowy netto:** plan zysk 88.048zł, wykonanie zysk 62.540zł (71,03%)
- d. **Wynik ze sprzedaży:** plan zysk 13.048zł, wykonanie zysk 26.116zł (200,15%)
- e. **Należności ogółem:** 285.933zł (spadek o 37,3%)
- f. **Zobowiązania ogółem:** 1.364.181zł (wzrost o 14,4%)

Ośrodek dokonał w I półroczu 2015r. jednej korekty planu finansowego. Wzrost nastąpił zarówno po stronie przychodowej (otrzymanie dotacji z Urzędu Marszałkowskiego) oraz po stronie kosztowej (m. in. zwiększono planowane zakupy materiałów biurowych oraz wzrost wynagrodzenia w związku z zatrudnieniem pracownika do działań pozaleczniczych związanych z otrzymaniem środków z Urzędu Marszałkowskiego).

Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień w Gdańsku zrealizował w I półroczu 2015r. **przychody ogółem** oraz **koszty ogółem** na niższym niż zakładano poziomie, tj. odpowiednio 46,48% oraz 45,95%, co było głównie wynikiem niższych przychodów z NFZ. Wyższa realizacja *przychodów ogółem* aniżeli *kosztów ogółem* spowodowała uzyskanie dodatniego **wyniku finansowego** na poziomie 62.540zł, co stanowiło 71,03% planu rocznego, tj. kwoty 88.048zł.

Wyższa wartość uzyskanych **przychodów ze sprzedaży** (1.918.274zł, tj. 46,44% planu), aniżeli **kosztów działalności operacyjnej** (1.892.158zł, tj. 45,95% planu) spowodowała, iż Ośrodek wypracował **zysk ze sprzedaży** w wysokości 26.116zł i stanowił on 200,15% zaplanowanego w 2015r. wyniku ze sprzedaży.

Pozostałe przychody operacyjne zostały zrealizowane w 53,36%, natomiast *przychody finansowe* w 37,72% (niższe oprocentowanie depozytów bankowych). Ośrodek nie zaplanował oraz nie poniósł w I półroczu *pozostałych kosztów operacyjnych* oraz *kosztów finansowych*.

Poziom **należności ogółem** zmniejszył się o 170.417zł, tj. o 37,3% do poziomu 285.933zł. Ośrodek nie wykazał **należności wymagalnych**

Stan **zobowiązań ogółem** w analizowanym okresie uległ z kolei zwiększeniu o 171.417zł, tj. o 14,4%, głównie na skutek wzrostu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązań publicznoprawnych. Ośrodek nie posiadał **zobowiązań wymagalnych**.

II.8. SPZOZ Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gdańsku

- a. **Przychody ogółem:** plan 22.356.700zł, wykonanie 11.015.970zł (49,27%)
- b. **Koszty ogółem:** plan 22.399.900zł, wykonanie 10.602.954zł (47,33%)
- c. **Wynik finansowy netto:** plan strata **57.100zł**, wykonanie zysk 407.126zł (-713,01%)
- d. **Wynik ze sprzedaży:** plan strata **221.700zł**, wykonanie zysk 316.207zł (-142,63%)
- e. **Należności ogółem:** 2.017.766zł (wzrost o 797,3%)
- f. **Zobowiązania ogółem:** 3.326.576zł (wzrost o 11%)

Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gdańsku dokonała w I półroczu 2015r. jednej korekty planu finansowego. Zmiana dotyczyła zarówno strony przychodowej i kosztowej (wzrost *pozostałych przychodów operacyjnych* oraz *pozostałych kosztów operacyjnych* o kwotę 143.000zł) i dotyczyła szkody komunikacyjnej ambulansu.

Analiza wykonania planu finansowego Stacji Pogotowia Ratunkowego w Gdańsku w I półroczu 2015r. wskazuje, iż **przychody ogółem** zostały zrealizowane w 49,27%, natomiast stopień realizacji **kosztów ogółem** wyniósł 47,33%. Ponadto *podatek dochodowy* wyniósł 5.890zł, co stanowiło 42,37% zaplanowanej 2015r. wartości. Powyższe przyczyniło się do wypracowania **zysku netto** na koniec I półrocza br. w wysokości 407.126zł, przy planowanej na koniec roku stracie w kwocie **57.100zł**.

Również **wynik ze sprzedaży** na koniec omawianego okresu znacznie przekroczył plan, albowiem Pogotowie odnotowało zysk w wysokości 316.207zł, przy zakładanej na koniec 2015 roku *stracie ze sprzedaży* w wysokości **221.700zł**. Był to efekt wykonania **przychodów ze sprzedaży** w wysokości 10.777.071zł, tj. 48,91% planu oraz **kosztów działalności operacyjnej** w wysokości 10.460.863zł, tj. 47,33% planu. Należy jednak mieć na uwadze, iż w II półroczu wzrosną zwłaszcza koszty *wynagrodzeń*, głównie ze względu na zastępstwa urlopowe oraz premie roczne.

Pozostałe przychody operacyjne zostały zrealizowane w 77,18%, natomiast *pozostałe koszty operacyjne* w 99,36%. Przekroczenie w obu w/w było głównie efektem szkody komunikacyjnej ambulansu. *Przychody finansowe* zrealizowano w 55,12%, z kolei *koszty finansowe* wyniosły 0zł (w całym 2015r. zaplanowano je na poziomie 200zł).

Należności ogółem, które na dzień 30.06.2015r. wyniosły 2.017.766zł, uległy zwiększeniu w stosunku do stanu z początku roku o 797,3 tj. o 1.792.898zł. Jest to sytuacja przejściowa, wynikająca z systemu rozliczeń z NFZ. Natomiast *należności wymagalne* wzrosły o 157,1%, tj. o 159zł.

Stan **zobowiązań ogółem**, który na koniec I półrocza wyniósł 326.506zł wzrósł w analizowanym okresie o 11%, tj. o 330.576zł, głównie z tytułu dostaw i usług. Pogotowie w Gdańsku nie wykazywało na koniec I półrocza 2015r. *zobowiązań wymagalnych*.

II.9. Stacja Pogotowia Ratunkowego w Słupsku

- a. **Przychody ogółem:** plan 14.411.433zł, wykonanie 7.339.587zł (50,93%)
- b. **Koszty ogółem:** plan 14.407.396zł, wykonanie 6.851.479zł (47,56%)
- c. **Wynik finansowy netto:** plan zysk 4.037zł, wykonanie zysk 488.108zł (12.090,85%)
- d. **Wynik ze sprzedaży:** plan **strata 298.220 zł**, wykonanie zysk 223.757 zł (-105,27%)
- e. **Należności ogółem:** 1.318.532zł (wzrost o 144,2%)
- f. **Zobowiązania ogółem:** 2.098.531zł (spadek o 30,3%)

Stacja Pogotowia Ratunkowego w Słupsku nie dokonywała w I półroczu 2015r. korekt planu finansowego.

Ogólna analiza realizacji planu finansowego SPR w Słupsku za I półrocze 2015r. pokazuje, iż Stacja osiągnęła **zysk netto** w wysokości 488.108zł, co stanowiło 12.090,85% zaplanowanego zysku na koniec 2015r.(4.037zł). Był to efekt realizacji **przychodów ogółem** na poziomie 50,93% planu oraz **kosztów ogółem** w 47,56%.

Wyższy wskaźnik wykonania **przychodów ze sprzedaży** (50,47% planu rocznego) od **kosztów działalności operacyjnej** (47,43%), spowodował uzyskanie na dzień 30.06.2015r. **zysku ze sprzedaży** w wysokości 295.387zł, co oznacza znaczne przekroczenie planu (na koniec 2015r. założono stratę netto w kwocie **280.588zł**). Na niższy poziom wykonania **kosztów działalności operacyjnej** wpływ miały przede wszystkim pozycje **zużycie materiałów i energii** (wykonanie w 40,81% planu – niższy koszt zakupionych materiałów, co jest związane z planowanymi zakupami wyposażenia do zaadaptowania pomieszczenia w II półroczu br.) oraz niższy koszt **wynagrodzeń** (realizacja na poziomie 46,31% planu – wyższe koszty będą w II półroczu z uwagi na sezonową pracę zespołu podstawowego wodnego, koszty odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych).

Wyższa realizacja **pozostałych przychodów operacyjnych** (76,82% planu) jest efektem przede wszystkim nieplanowanych przychodów ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych w kwocie 45.826zł. Przekroczenie planu nastąpiło również w **pozostałych kosztach operacyjnych**, których realizacja nastąpiła w wysokości 590,51% planu. Koszty te są trudne do oszacowania na poziomie planu pierwotnego i ich zmiana zostanie uwzględniona przy korekcie planu. Z kolei **przychody finansowe** zostały zrealizowane poniżej planowanej wielkości tzn. w 38,90% co było efektem niższego oprocentowania depozytów bankowych. Jednostka nie poniosła oraz nie zaplanowała żadnych **kosztów finansowych**.

Należności Pogotowia w Słupsku zwiększyły się w stosunku do stanu z 01.01.2015r. o 144,2%, tj. o 778.535zł i wynikają z zapłaty należności za świadczenia medyczne przez NFZ za 2015r. w grudniu 2015r., podczas gdy bieżące płatności przekazywane są z miesięcznym opóźnieniem. Na dzień 30 czerwca 2015r. analizowany Zakład posiadał **należności wymagalne** w kwocie 56,50zł, które dotyczyły naliczonych odsetek od nieterminowej spłaty.

Natomiast **zobowiązania ogółem** zmalały w stosunku do stanu z 01.01.2015r. o 30,3%, tj. o 910.999zł, głównie z tytułu dostaw i usług. Stacja Pogotowia w Słupsku na dzień 30.06.2015r. nie wykazywała **zobowiązań wymagalnych**.

III. Załączniki

Wykonanie planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za I półrocze 2015r. - Zał. 1 – 9;