

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA
PLANU FINANSOWEGO**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Łapach**

Za okres 01.01.2021 r. – 30.06.2021 r.

Łapy, lipiec 2021

A. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

Plan finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach na rok 2021 zakłada stratę bilansową brutto w wysokości 6 887 000,00 zł, stanowiącą nadwyżkę kosztów w wysokości 53 048 000,00 zł nad przychodami w kwocie 46 161 000,00 zł.

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	40 424 300,00
	I. Przychody ze sprzedaży i usług , w tym:		
	z POW NFZ	29 888 180,16	39 594 300,00
	II. Zmiana stanu produktu	-918 178,31	-40 000,00
	III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	725 848,54	870 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	40 218 104,50	52 617 500,00
	I. Zużycie materiałów i energii, w tym:	6 365 390,80	8 584 000,00
	a) leki	1 273 818,48	1 800 000,00
	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	170 000,00
	h) materiały do badań diagnostycznych	451 824,50	980 000,00
	i) energia elektryczna	466 069,95	557 000,00
	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	1 300 000,00
	II. Usługi obce	12 815 678,15	16 551 600,00
	a) zakup procedur medycznych -badania	286 519,65	510 000,00
	b) konserwacja i naprawa sprzętu	102 112,83	190 000,00
	c) usługi najmu dzierżawy i leasingu	58 991,40	170 000,00
	d) usługi transportowe	154 406,82	230 000,00
	e) kontrakty medyczne	10 238 425,16	13 536 600,00
	f) usługi pralnicze	197 794,63	220 000,00
	g) pozostałe	1 777 427,66	1 695 000,00
	III. Podatki i opłaty	140 609,99	174 000,00
	IV. Wynagrodzenia	14 928 288,77	19 121 200,00
	V. Świadczenia na rzecz pracowników	2 497 829,40	3 271 700,00
	VI. Amortyzacja	3 332 551,35	4 775 000,00
	VII. Pozostałe	137 756,04	140 000,00
C.	Zysk /strata ze sprzedaży(A-B)	-10 522 254,11	-12 193 200,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	11 846 881,88	5 736 000,00
	I. Przychody ze zbycia majątku trwałego	0,00	0,00

	II. Dotacje	3 350 876,96	4 536 000,00
	III. Pozostałe przychody operacyjne	8 496 004,92	1 200 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	6 982 238,34	160 500,00
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	11 365,77	500,00
	II. Pozostałe koszty operacyjne	6 970 872,57	160 000,00
F.	Zysk /strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 657 610,57	-6 617 700,00
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	270 000,00
	I. Aktualizacja wartość finansowego majątku trwałego	0,00	0,00
	II. Odsetki	193 833,50	170 000,00
	III. Pozostałe	80 077,42	100 000,00
I.	Zysk /strata brutto (F+G-H)	-5 850 629,15	-6 887 000,00

Tabela 2. Wykonanie planu finansowego za I półrocze 2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na rok 2021	Wykonanie za I półrocze 2021 roku	% wykonania
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównanie z nimi	40 424 300,00	22 282 030,05	55,1%
	I. Przychody ze sprzedaży i usług , w tym:			
	z POW NFZ	39 594 300,00	21 576 608,79	54,5%
	II. Zmiana stanu produktu	-40 000,00	192 926,15	-482,3%
	III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	870 000,00	512 495,11	58,9%
B.	Koszty działalności operacyjnej	52 617 500,00	27 319 755,18	51,9%
	I. Zużycie materiałów i energii, w tym:	8 584 000,00	3 936 993,16	45,9%
	a) leki	1 800 000,00	959 211,63	53,3%
	b) krew	260 000,00	115 720,41	44,5%
	c) materiały szewne	55 000,00	13 693,76	24,9%
	d) materiały opatrunkowe	107 000,00	32 793,62	30,6%
	e) materiały żywnościowe	195 000,00	74 385,28	38,1%
	f) sprzęt jednorazowy	2 600 000,00	1 165 623,85	44,8%
	g) środki dezynfekujące	170 000,00	80 394,62	47,3%
	h) materiały do badań diagnostycznych	980 000,00	504 625,70	51,5%
	i) energia elektryczna	557 000,00	284 775,24	51,1%
	j) energia cieplna	110 000,00	41 392,64	37,6%
	k) gaz ziemny	450 000,00	174 603,89	38,8%
	l) pozostałe koszty zużycia materiałów i energii	1 300 000,00	489 772,52	37,7%
	II. Usługi obce	16 551 600,00	8 859 145,31	53,5%
	a) zakup procedur medycznych -badania	510 000,00	249 468,33	48,9%
	b) konserwacja i naprawa sprzętu	190 000,00	109 561,43	57,7%
	c) usługi najmu dzierżawy i leasingu	170 000,00	82 184,70	48,3%
	d) usługi transportowe	230 000,00	89 245,72	38,8%
	e) kontrakty medyczne, w tym:	13 536 600,00	7 369 253,24	54,4%
	f) usługi pralnicze	220 000,00	100 537,66	45,7%
	g) pozostałe	1 695 000,00	858 894,23	50,7%
	III. Podatki i opłaty	174 000,00	115 889,67	66,6%

	IV. Wynagrodzenia	19 121 200,00	10 211 680,79	53,4%
	V. Świadczenia na rzecz pracowników	3 271 700,00	1 749 796,73	53,5%
	VI. Amortyzacja	4 775 000,00	2 320 497,23	48,6%
	VII. Pozostałe	140 000,00	125 752,29	89,8%
C.	Zysk /strata ze sprzedaży(A-B)	-12 193 200,00	-5 037 725,13	41,3%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 736 000,00	3 444 990,15	60,1%
	I. Przychody ze zbycia majątku trwałego	0,00	0,00	0,0%
	II. Dotacje	4 536 000,00	2 238 565,92	49,4%
	III. Pozostałe przychody operacyjne	1 200 000,00	1 206 424,23	100,5%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	160 500,00	81 195,83	50,6%
	I. Wartość zbytych składników majątku trwałego	500,00	0,00	0,0%
	II. Pozostałe koszty operacyjne	160 000,00	81 195,83	50,7%
F.	Zysk /strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-6 617 700,00	-1 673 930,81	25,3%
G.	Przychody finansowe	700,00	0,06	0,0%
	I. Odsetki uzyskane	500,00	0,06	0,0%
	II. Pozostałe przychody finansowe	200,00	0,00	0,0%
H.	Koszty finansowe	270 000,00	97 890,84	36,3%
	I. Aktualizacja wartość finansowego majątku trwałego	0,00	0,00	0,0%
	II. Odsetki	170 000,00	43 290,21	25,5%
	III. Pozostałe	100 000,00	54 600,63	54,6%
I.	Zysk /strata brutto (F+G-H)	-6 887 000,00	-1 771 821,59	25,7%

Działalność szpitala za I półrocze 2021 roku zamknęła się stratą brutto w wysokości 1 771 821,59 zł, stanowiącą nadwyżkę kosztów w wysokości 27 498 841,85 zł nad przychodami w kwocie 25 727 020,26 zł. Przychody zostały zrealizowane w 55,7% w stosunku do planu. Wielkość zrealizowanych kosztów stanowi 51,8% wartości planowanych. Wynik finansowy zrealizowano w 25,7% wartości planowanej.

I. PRZYCHODY

Przychody ogółem zakładu zostały wykonane w wysokości 25 727 020,26 zł, co stanowi 55,7% planu, tj. kwoty 46 161 000,00 zł.

Planowane **przychody ze sprzedaży** na rok 2021 w kwocie 40 424 300,00 zł zostały zrealizowane w I półroczu w wysokości 22 282 030,05 zł, co stanowi 55,1% planu tj.:

- przychody z tytułu sprzedaży świadczeń finansowanych przez NFZ zrealizowane na kwotę 21 576 608,79 zł, co stanowi 54,5% wartości planowanej w kwocie 39 594 300,00 zł,
- pozostałe przychody ze sprzedaży towarów i materiałów zrealizowane na kwotę 512 495,11 zł, co stanowi 58,9% wartości planowanej w kwocie 870 000,00 zł,
- zmiana stanu produktów zrealizowana na kwotę 192 926,15 zł, co stanowi 482,3% wartości planowanej w kwocie -40 000,00 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, sterylizację, odpłatnego najmu oraz opłaty dodatkowe związane z wynajmowanymi pomieszczeniami (obciążenie za energię elektryczną, ciepłą, wodę i odprowadzenie ścieków), a także opłat za dzierżawę sprzętu, opłaty 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 5 736 000,00 zł i zostały zrealizowane w wysokości 3 444 990,15 zł, co stanowi 60,1% 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 wartość 1 052 068,54 zł, przychody z tytułu przeksięgowania wartości amortyzacji dotyczącej

środków trwałych sfinansowanych z dotacji w kwocie 2 238 565,92 zł oraz pozostałe przychody operacyjne w wysokości 154 355,69 zł.

Przychody finansowe zaplanowano na kwotę 700,00 zł, natomiast zostały zrealizowane w I półroczu 2021 roku na kwotę 0,06 zł, na którą składają się głównie odsetki.

II. KOSZTY

Ogólnie koszty zakładu zrealizowane zostały na poziomie 27 498 841,85 zł, co stanowi 51,8% planu rocznego w wysokości 53 048 000,00 zł.

1. Zakładany plan na **koszty z działalności operacyjnej** w wysokości 52 617 500,00 zł został wykonany w wysokości 27 319 755,18 zł, co stanowi 51,9% planu rocznego.

Wykonanie **kosztów zużycia materiałów i energii** za dany okres wynosi 3 936 993,16 zł, co stanowi 45,9% zakładanej kwoty w wysokości 8 584 000,00 zł. Na pozycję tę składają się między innymi leki i krew w wysokości 1 074 932,04 zł, materiały szewne i opatrunkowe w wysokości 46 487,38 zł, sprzęt jednorazowy – 1 165 623,85 zł, środki dezynfekujące w wysokości 80 394,62 zł, materiały do badań diagnostycznych w kwocie 504 625,70 zł, artykuły żywnościowe – 74 385,28 zł, opał – gaz ziemny – 174 603,89 zł, energia cieplna – 41 392,64 zł, energię elektryczną w wysokości 284 775,24 zł oraz pozostałe koszty zużycia materiałów i energii (min. materiały do konserwacji i napraw, olej napędowy, materiały biurowe) w wysokości 489 772,52 zł.

Wykonanie kosztów w pozycji **usługi obce** wynosi 8 859 145,31 zł, co stanowi 53,5% planu na poziomie 16 551 600,00 zł. Najwyższą wartość w tej kategorii kosztów stanowią kontrakty lekarskie (dyżury medyczne, ordynacja dzienna i inne) w wysokości 7 369 253,24 zł. Ponadto na pozycję usług obcych składają się między innymi: zakup procedur medycznych (badań) w wysokości 249 468,33 zł, usługi konserwacji i naprawy sprzętu – 109 561,43 zł, usługi najmu, dzierżawy i leasingu – 82 184,70 zł, usługi transportowe – 89 245,72 zł (min. transport pacjentów dializowanych), usługi pralnicze w wysokości 100 537,66 zł oraz pozostałe usługi w wysokości 858 894,23 zł.

Koszty z rodzaju **podatki i opłaty** wykonane zostały w wysokości 115 889,67 zł, tj. 66,6% 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 10 211 680,79 zł tj. na poziomie 53,4% projekcji rocznej określonej na kwotę 19 121 200,00 zł, z czego wynagrodzenia osobowe ze stosunku pracy wynoszą 8 483 039,24 zł, natomiast koszt wynagrodzeń z tytułu umów zlecenie stanowią kwotę 1 728 641,55 zł.

Świadczenia na rzecz pracowników wykonano w wysokości 1 749 796,73 zł, tj. 53,5% planu w wysokości 3 271 700,00 zł. Główne pozycje stanowią tu koszty składek ZUS obciążających pracodawcę w wysokości 1 491 357,72 zł, odpis roczny na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 221 168,50 zł oraz pozostałe świadczenia na rzecz pracowników (min. odzież ochronna, szkolenia pracowników, badania okresowe) w wysokości 37 270,51 zł.

Koszty amortyzacji planowana w wysokości 4 775 000,00 zł została zrealizowana w 48,6% planu tj. w wysokości 2 320 497,23 zł.

Pozostałe koszty działalności operacyjnej wykonane zostały w kwocie 125 752,29 zł, co stanowi 89,8% planu w wysokości 140 000,00 zł. Na pozycję tę składają się koszty rocznego ubezpieczenia OC i majątku w kwocie 118 079,82 zł (korygowane w czasie poprzez zmianę stanu produktów) oraz ubezpieczenie komunikacyjne, podróże służbowe i opłaty leasingowe w wysokości 7 672,47 zł.

2. **Pozostałe koszty operacyjne** zaplanowane w wartości 160 500,00 zł wykonane zostały na poziomie 81 195,83 zł, co stanowi 50,6% planu. Na tę pozycję składają się min. wypłaty świadczeń z tytułu błędów lekarskich oraz pozostałe koszty operacyjne.

3. **Koszty finansowe** zostały wykonane w 36,3% tj. w wysokości 97 890,84 zł w stosunku do planowanej kwoty w wysokości 270 000,00 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 30.06.2021 r.

RODZAJ ŚWIADCZEŃ	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	WARTOŚĆ UMOWY	WARTOŚĆ WYKONANIA	WARTOŚĆ OBCIĄŻENIA
ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE	ZPO	818 115,84	667 611,42	661 172,10
ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODREBNIIE	DIALIZY	857 868,00	757 550,64	747 302,39
REHABILITACJA LECZNICZA	lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna	34 758,15	39 286,80	34 750,80
	lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	336,00	94,50	94,50
	rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym	230 021,10	244 836,90	229 105,80
	rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	4 538,70	4 227,30	4 227,30
	fizjoterapia domowa	183 600,00	283 609,80	182 023,20
	fizjoterapia domowa dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	101 032,20	123 238,00	101 025,90
	fizjoterapia ambulatoryjna	286 854,00	322 850,00	286 854,00
	fizjoterapia ambulatoryjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	4 724,00	3 260,00	3 260,00
	RAZEM I - VI		845 864,15	1 021 403,30
LECZENIE SZPITALNE	programy lekowe - porady	2 958,00	1 297,92	1 081,60
	programy lekowe - leki	16 224,00	9 143,24	9 143,24
	RAZEM I - VI	19 182,00	10 441,16	10 224,84
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	kolonoskopia	133 548,62	182 915,54	133 534,52
	gastroskopia	43 587,54	59 346,54	43 535,01
	badania TK	191 310,00	188 230,00	188 230,00
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - poza siecią	położniczo-ginekologiczna	103 481,00	141 068,96	103 406,96
	otolaryngologiczna	54 903,00	66 231,30	48 546,45
	RAZEM I - VI	158 384,00	207 300,26	151 953,41
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - poza siecią	urazowo - ortopedyczna	215 991,00	188 507,70	188 058,90
	kardiologiczna	169 680,60	258 282,42	169 614,83
	położniczo - ginekologiczna	85 331,00	87 199,88	84 875,88
	RAZEM I - VI	471 002,60	533 990,00	442 549,61
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - poza siecią	diabetologiczna	50 248,00	79 928,00	50 159,80
	pediatryczna	499,00	495,4	495,4
	chorób wewnętrznych	2 994,00	318,00	318,00
	RAZEM I - VI	53 741,00	80 741,40	50 973,20

AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - poza siecią	okulistyczna	71 298,00	107 059,60	70 901,20
SIEĆ	Wewnętrzny		284 086,32	3 650 640,00
	Chirurgia		1 940 001,65	
	poradnia dermatologiczna		63 296,61	
	poradnia chirurgiczna		646 615,88	
	poradnia nefrologiczna		29 285,71	
	RYCZAŁT I - VI	3 650 640,00	2 963 286,17	3 650 640,00
	Pediatrya	614 809,44	524 759,04	613 382,76
	poradnia neurologiczna	159 620,24	166 226,64	159 595,67
	świadczenia i diagnostyka poza pakietem onkologicznym	72 502,04	100 241,54	66 899,22
	pakiet onkologiczny	18 332,00	43 418,00	10 345,00
	poradnia endokrynologiczna	129 838,00	232 133,98	129 816,54
	świadczenia udzielane osobom do 18 rż	97 363,08	100 460,32	97 883,05
	POZA RYCZAŁTEM I - VI	1 092 464,80	1 167 239,52	1 077 922,24
	RAZEM I – VI	4 743 104,80	4 130 525,69	4 728 562,24
LECZENIE SZPITALNE	SOR	1 431 042,00	1 431 042,00	1 431 042,00
	nocna i świąteczna opieka zdrowotna	560 253,18	560 253,18	560 253,18
	anestezjologia i intensywne terapie	988 032,00	599 676,72	599 676,72
	położnictwo i ginekologia	341 802,00	529 157,00	340 782,00
	ortopedia i traumatologia narządu ruchu	475 912,00	596 500,00	475 858,00
COVID - 19		5 480 563,20	5 480 563,20	5 480 563,20
RAZEM UMOWA SIECIOWA		6 969 297,52	6 369 397,41	6 951 622,43
RAZEM POZA SIECIĄ		5 234 750,21	5 294 347,04	4 526 269,49
Wzrost wynagrodzeń I – VI		1 220 258,82	1 220 258,82	1 220 258,82
POZ I – VI		312 134,12	312 134,12	312 134,12
OGÓŁEM I - VI 2021 bez wzrostów wynagrodzeń		17 996 745,05	17 456 441,77	17 270 589,24
OGÓŁEM I - VI 2021 ze wzrostem wynagrodzeń		19 217 003,87	18 676 700,59	18 490 848,06

Wartość umów na I półrocze 2021 roku wynosi 17 996 745,05 zł. Wykonanie za ten okres ustalono na poziomie 17 456 441,77 zł, natomiast wartość obciążenia wyniosła 17 270 589,24 zł. Dodatkowo wystawiono faktury na dodatki dla medyków w związku z COVID w wysokości 3 183 509,58 zł oraz na wzrost wynagrodzeń w wysokości 1 220 258,82 zł.

Za I półrocze 2021 roku w ramach zawartych umów wartość świadczeń wykonanych ponad limit określony w umowie wynosi 932 224,67 zł. Wartość niewykonanych poza ryczałem wynosi 785 174,13 zł oraz w ramach ryczału 687 353,82 zł, spowodowanych głównie z powodu panującej sytuacji epidemiologicznej.

IV. NALENOŚCI I ZOBOWIĄZANIA

Należności i zobowiązania stan na dzień 31.12.2020 r. i 30.06.2021 r. wykazane zostały w tabeli poniżej, w ujęciu kosztów z podziałem na krótkoterminowe oraz długoterminowe, według rodzaju i miejsca powstawania.

W SP ZOZ w Łapach zobowiązania z rezerwami na zobowiązania na dzień 30.06.2021 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 30.06.2021 r.

Rodzaj zobowiązań i rezerw	Stan na dzień 31.12.2020 r.	Stan na dzień 30.06.2021 r.	Zmiana stanu zobowiązań i rezerw
Zobowiązania wobec pracowników	1 119 774,45	1 266 560,16	146 785,71
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	3 995 263,42	3 995 311,71	48,29
Zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług	5 053 233,77	4 379 485,71	-673 748,06
Zobowiązania publicznoprawne	1 022 033,78	1 371 688,92	349 655,14
Rezerwa na zobowiązania publicznoprawne	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania	220 636,54	125 691,07	-94 945,47
Kredyty i pożyczki	9 244 982,86	7 563 304,44	-1 681 678,42
Zmiana ogółem	20 655 924,82	18 702 042,01	- 1 953 882,81

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 30.06.2021 r.
I	Należności ogółem	3 166 227,48	1 505 671,25
	w tym wymagalne	14 490,22	16 435,82
II	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 655 924,82	18 702 042,01
	a) w tym wymagalne -	2 657 969,17	2 060 211,90
	b) w podziale na:		
	Długoterminowe	8 779 112,37	8 779 112,37
	* Długoterminowe zobowiązania - z tytułu leasingu	0,00	0,00
	* Długoterminowe rezerwy – na świadczenia emerytalne i podobne	3 560 531,37	3 560 531,37
	* 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	9 922 929,64
* Krótkoterminowe rezerwy na wzrost wynagrodzeń	0,00	0,00
* Krótkoterminowe pozostałe (dostawy, wynagrodzeń, publicznoprawne)	7 415 678,54	7 143 425,86
* Krótkoterminowe rezerwy – na świadczenia emerytalne i podobne	277 008,49	277 008,49
* Pozostałe rezerwy	157 723,56	157 771,85
* Pożyczka z BFF	0,00	0,00
* Kredyt w rachunku bieżącym	4 026 401,86	2 344 723,44
c) według rodzaju:		
Zobowiązania wobec pracowników	1 119 774,45	1 266 560,16
* Zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń z lat poprzednich	0,00	0,00
* Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 119 774,45	1 266 560,16
Rezerwy na zobowiązania pracownicze	3 837 539,86	3 837 539,86
* 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	3 837 539,86
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	5 273 870,31	4 505 176,78
Pozostałe rezerwy (w tym z tytułu toczących się postępowań sądowych)	157 723,56	157 771,85
Zobowiązania publiczno–prawne	1 022 033,78	1 371 688,92
* Podatek od nieruchomości	0,00	45 825,00
* Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego	211 439,00	290 468,00
* Zobowiązanie wobec ZUS	806 158,78	1 032 727,92
* Pozostałe publicznoprawne	4 436,00	2 668,00
Rezerwa na zobowiązania publicznoprawne	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	9 244 982,86	7 563 304,44
* Pożyczka z Powiatu	5 820 671,96	5 820 671,96
* Pożyczka BFF	3 043 092,31	1 254 236,25
* Kredyt w rachunku bieżącym	381 218,59	488 396,23
d) w podziale na:		
Zobowiązania	16 660 661,40	14 706 730,30
Rezerwy na zobowiązania	3 995 263,42	3 995 311,71

Należności ogółem na dzień 30.06.2021 r. wynoszą 1 505 671,25 zł i są to należności za hospitalizację pacjentów w poszczególnych oddziałach oraz za wykonane badania, opłaty za czynsz itd.

Należności wymagalne na koniec I półrocza 2021 r. bez uwzględnienia odpisu aktualizującego należności wynoszą 16 435,82 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 30.06.2021 r. wynoszą **2 060 211,90 zł** i są niższe o 597 757,27 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 63 206,88 zł,
- zobowiązania zakupu leków i materiałów medycznych 857 374,31 zł,
- zobowiązania za sprzęt i aparaturę medyczną 11 500,00 zł,

- z tytułu zakupu usług	964 174,01 zł,
- pozostałych dostaw i usług	163 956,70 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 30.06.2021 r. wynoszą 7 563 304,44 zł** i są to :

- Kredyt w rachunku bieżącym - 500 000,00 zł. Umowa zawarta została na czas od 18.09.2020 r. do 17.09.2021 r. Saldo na dzień 31.12.2020 r. wynosi **488 396,23 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 31.12.2028 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 31.12.2028 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 **145 140,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na wykonanie dokumentacji projektowej remontu. Ostateczny termin spłaty do dnia 31.12.2021 r.
- Pożyczka krótkoterminowa wykorzystana w wysokości **456 950,96 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na pokrycie 5% wartości dofinansowania projektów. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2021 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 27.12.2021 r. Saldo na dzień 31.12.2020 r. wynosi **1 254 236,25 zł**.

2. Stan środków pieniężnych na dzień 30.06.2020 r. wyniósł 471 034,50 zł i jest wyższy od stanu na dzień 31.12.2020 r. o kwotę 231 937,89 zł.

Sporządzono
 Łapy, dnia 29.07.2021 r.
 Beata Sikora