

2. Sytuacja finansowa Zakładu Lecznictwa Ambulatoryjnego w Sosnowcu według stanu na dzień 29.02.2024r.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej jakim jest Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego w Sosnowcu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej. Z posiadanych środków oraz uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności oraz reguluje zobowiązania. Do zadań Zakładu należy w szczególności udzielanie ambulatoryjnej opieki zdrowotnej służącej zachowaniu, przywracaniu i poprawie stanu zdrowia.

Zakład prowadzi działalność w czterech Przychodniach Rejonowo -Specjalistycznych:

- Przychodnia Rejonowo -Specjalistyczna nr 1 ul. Wojska Polskiego 19
- Przychodnia Rejonowo -Specjalistyczna nr 4 ul. Nowopogońska 57
- Przychodnia Rejonowo -Specjalistyczna nr 9 ul. Wawel 15
- Przychodnia Rejonowo -Specjalistyczna nr 10 ul. Hallera 5

Podstawą gospodarki finansowej ZLA jest plan finansowy ustalany przez kierownika zakładu. Podstawowym źródłem finansowania są dochody za świadczenia medyczne wykonywane na rzecz osób ubezpieczonych, uzyskiwane z umów z publicznym płatnikiem jakim jest Narodowy Fundusz Zdrowia Oddział w Katowicach. Stanowią one ponad 92 % planowanych na 2024 rok przychodów.

Na 2024 rok Zakład posiada nadal trzy umowy z NFZ na świadczenie usług medycznych w następujących rodzajach działalności:

- podstawowa opieka zdrowotna (umowa zawarta została od dnia 1 stycznia 2017r. na czas nieoznaczony),
- ambulatoryjna opieka specjalistyczna (umowa ze stycznia 2011 roku aktualnie aneksowana do dnia 31 grudnia 2024r., z planem rzeczowo-finansowym na I półrocze 2024r.),
- opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień - umowa ze stycznia 2019 roku aneksowana do dnia 30 czerwca 2024r.

Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego w Sosnowcu na dzień 29.02.2024r. nie posiada zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne w wysokości 3.202.843,07 zł mają pokrycie w środkach obrotowych.

Zakład posiada wyłącznie zobowiązania krótkoterminowe wynikające z bieżącej działalności. Struktura zobowiązań została przedstawiona w tabeli.

Tytuł zobowiązania	Niewymagalne	Termin płatności
1. za towary i usługi	1.214.067,55	Marzec, kwiecień 2024r.
2. wynagrodzenia	866.634,44	8 marzec
3. składki ZUS	909.777,93	15 marzec, 15 kwiecień
4. podatki	212.363,15	20 marzec, 20 kwiecień
Ogółem	3.202.843,07	

Dominującą pozycję zobowiązań stanowią zobowiązania wobec dostawców towarów i usług. Na dzień 29.02.2024r. zamykają się kwotą 1.214.067,55 zł, z tego; kwota 921.337,80 zł to zobowiązania wynikające z zakupu usług medycznych od gabinetów lekarskich, kwota 118.870,74 zł to zobowiązanie z tytułu dostawy mediów (energia cieplna i elektryczna, woda, gaz). Zobowiązania wobec dostawców towarów i usług są regulowane zgodnie z ich terminami płatności. Drugą co do wielkości pozycję zobowiązań stanowią składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i ubezpieczenie zdrowotne od płac za styczeń i luty, wpłacone na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wymaganym terminie i w wymaganej wysokości w dniu 14.03.2024r. oraz przewidziane do wypłaty w dniu 15.04.2024r.

Płace za miesiąc luty to trzecia, co do wielkości pozycja zobowiązań. Zostały wypłacone pracownikom w dniu 08.03.2024r.

Na zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego składają się: podatek od wynagrodzeń za styczeń i luty 2024r., oraz podatek VAT za luty 2024r.

Zostały one wpłacone na konto Urzędu Skarbowego w Sosnowcu w ustawowych terminach.

Wykonanie planu finansowego ZLA w okresie od 01.01 do 29.02.2024r. przedstawia tabela.

Nazwa	plan roczny 2024	Wykonanie na dzień 29.02.2024r.	% wyk.
Przychody			
w tym:			
kontrakt z NFZ	24.931.300,00	4.049.863,50	16,24
przychody podstawowa opieka zdrowotna	11.984.300,00	2.061.423,52	17,20
przychody poradni specjalistycznych	11.498.100,00	1.747.004,32	15,19
przychody poradnia zdrowia psychicznego	1.448.900,00	241.435,66	16,66
działalność komercyjna o charakterze medycznym	466.800,00	108.515,00	23,25
działalność komercyjna o charakterze niemedycznym	648.000,00	123.291,68	19,03
Przychody finansowe	25.000,00	2.525,29	10,10
Przychody pozostałe operacyjne	1.020.500,00	151.488,36	14,84
Przychody ogółem:	27.091.600,00	4.435.683,83	16,37
Koszty			
w tym:			
Amortyzacja	504.200,00	73.267,91	14,53
Materiały	540.800,00	74.258,97	13,73
zużycie materiałów niemedycznych	219.500,00	32.633,70	14,87
zużycie materiałów medycznych	321.300,00	41.625,77	12,96
Energia	955.900,00	218.912,54	22,90
zużycie gazu	31.900,00	1.412,21	4,43
zużycie wody	40.000,00	7.475,06	18,69
zużycie co, cwg	478.300,00	116.653,03	24,39
zużycie energii elektrycznej	405.700,00	93.372,24	23,02
Usługi obce	8.011.600,00	1.380.371,44	17,23
usługi niemedyczne	807.300,00	220.694,44	27,34
usługi medyczne	7.204.300,00	1.159.677,00	16,10
w tym:			
podwykonawstwo medyczne -lekarze	6.226.300,00	974.758,92	15,66
Podatki i opłaty	121.500,00	20.174,24	16,60
podatek od nieruchomości	75.800,00	12.640,00	16,68
Wynagrodzenia pracowników	14.332.400,00	2.431.630,82	16,97
Składki na rzecz ZUS i inne świadczenia na rzecz pracowników	2.857.260,00	458.604,49	16,05
FUS i FP	2.383.100,00	389.975,29	16,36
Pozostałe koszty rodzajowe	45.700,00	22.455,23	48,08
koszty podróży służbowych	7.000,00	871,70	12,45
Ogółem koszty	27.370.360,00	4.679.675,64	17,10
Pozostałe koszty operacyjne	307.400,00	782,34	0,25
Koszty finansowe	0,00	0	
Razem koszty	27.677.760,00	4.680.457,98	16,91
Wynik finansowy strata/zysk	-586.160,00	-244.774,15	

Za okres dwóch miesięcy 2024r. Zakład uzyskał przychody w wysokości 4.435.683,83 zł. Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 4.049.863,50 zł stanowiły 91,30% wszystkich przychodów. Działalność komercyjna o charakterze medycznym (badania diagnostyczne RTG, mammograficzne i EEG wykonywane dla pacjentów z innych podmiotów leczniczych) stanowiły 2,45% przychodów, działalność komercyjna o charakterze niemedyceznym (dochody z tytułu wynajmu powierzchni – czynsze i media) to 2,78% wszystkich przychodów. Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe stanowiły 3,47% przychodów ogółem.

W kosztach ogółem najwyższą pozycję stanowią koszty osobowe (wynagrodzenia wraz ze składkami na rzecz ZUS i inne świadczenia na rzecz pracowników). W okresie od 1 stycznia do 29 lutego 2024r. ich koszt wyniósł 2.890.235,31 zł, co stanowi 61,75 % wszystkich kosztów.

Drugą co do wysokości pozycję kosztów stanowią koszty zakupu usług obcych, jest to 29,49 % wszystkich kosztów, a dominującą pozycją w usługach obcych są koszty wynikające z umów kontraktowych zawartych z lekarzami (stanowią one 84,05 % kosztów usług obcych i 20,83 % wszystkich kosztów).

Koszty energii w opisywanym okresie wynoszą 4,68 % wszystkich kosztów.

Pozostałe koszty (amortyzacja, zakup materiałów, podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe i pozostałe koszty operacyjne stanowią 4,08 % wszystkich kosztów.

Działalność Zakładu na dzień 29.02.2024r. zamknęła się stratą w wysokości 244.774,15 zł.

W dwóch pierwszych miesiącach 2024 roku ZLA poniosło duże koszty związane z zakupem energii cieplnej i elektrycznej (w okresie zimowym zawsze są one wysokie), ponad to zawsze w lutym dokonujemy płatności za roczne licencje programu mMedica (za 2024 rok jest to kwota 120.559,66 zł). W następnych miesiącach strata powinna ulegnie zmniejszeniu, z uwagi na mniejsze koszty energii cieplnej i elektrycznej, a przede wszystkim liczymy, że podobnie jak w ubiegłym roku Narodowy Fundusz Zdrowia Oddział w Katowicach po zakończeniu I kwartału zapłaci za wykonane ponad limit wynikający z umowy porady.

W związku z powyższym wynik finansowy powinien ulec zmianie i stać się wielkością dodatnią.

Należności od nabywców usług na dzień 29.02.2024r. wynoszą 2.411.919,53 zł. Dominującą pozycję w należnościach (95,24%) stanowią należności od Narodowego Funduszu Zdrowia Oddział w Katowicach w wysokości 2.297.039,69 zł, za ostatnie nadwykonania 2023r. oraz za wykonane w lutym 2024r. świadczenia zdrowotne. Należności te zostały uregulowane przez NFZ w marcu 2024r. Pozostałe należności za wykonane na rzecz innych podmiotów leczniczych badania diagnostyczne oraz z tytułu wynajmu powierzchni w budynkach przychodni stanowią kwotę 114.879,84 zł.

Na dzień 29.02.2024r. ZLA posiada rezerwy na wypłatę nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych dla pracowników w wysokości 2.810.902,00 zł.

Główny Księgowy

mgr Celina Pudo

Dyrektor ZLA

mgr Małgorzata Macek

Sosnowiec, dnia 05.04.2024r