GMINNY ZESPÓŁ
OCHRONY ZDROWIA
w MOSZCZENICY
96-315 Moszczenica, ul. Piotrkowska 27
tel. 0-44 / 616-93-27
NIP 771-23-36-923, Regon 590347382

Załącznik
do uchwały NR XLII/266/2006
Rady Gminy Moszczenica
z dnia 13 marca 2006 roku

Sprawozdanie z wykonania Planu Finansowego Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy na rok 2005

Wstęp

W planie finansowym na rok 2005 sporządzonym przez Dyrektora Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Moszczenicy przyjęto osiągnięcie zysku w kwocie **16.248,78** złotych. Powyższy plan został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną Zespołu. Nadmienić należy, że 2004 zamknął się stratą w wysokości 84.710,38 złotych. Przyjęcie więc osiągnięcia zysku oznaczało w praktyce nie tylko prowadzenie działalności z zyskiem, ale również pokrycie straty.

Przyjęty plan finansowy na rok 2005 został z niewielką modyfikacją zrealizowany. Zespół odrobił stratę i osiągnął zysk w kwocie **15.318,97** złotych

Realizacja planu finansowego po stronie przychodów

Na rok 2005 założono w planie finansowym osiągnięcie przychodów w kwocie **1.417.448,78** złotych. Największe przychody planowano osiągnąć z tytułu świadczenia usług w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej(POZ)- oraz świadczeń z zakresu hospitalizacji w Zakładzie Opiekuńczo–Leczniczym . Natomiast osiągnięte przychody w 2005 roku wyniosły **1.492.964,78** złotych.

Realizacja planu przychodów przebiegała zatem zgodnie z założeniami, przy czym osiągnięcie wyższych przychodów w niektórych dziedzinach miało następujące powody:
Przede wszystkim Zespół uzyskał wyższe niż zakładane(**420.000,00** złotych, osiągnięte **474.981,44** złotych) przychody z tytułu usług z zakresu Zakładu Opiekuńczo –Leczniczego (ZOL), który rozpoczął działalność z dniem 1 marca 2005 roku na skutek przekształcenia OLP. Przychody ze świadczeń udzielanych przez ZOL pochodziły z dwóch źródeł. Część dochodów stanowiła należność za świadczenia z Narodowego Funduszu Zdrowia na podstawie zawartego kontraktu, natomiast pozostały przychód pochodził z opłat od pacjentów uiszczanych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami(250% najniższej emerytury, nie więcej niż kwota odpowiadająca 70% miesięcznego dochodu, w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej). Ponadto w ZOL przebywało więcej osób, niż w analogicznym okresie roku 2004 było hospitalizowanych na OLP.

Wyższe niż zakładane były również dochody z tytułu wykonania usług w zakresie specjalistycznego lecznictwa ambulatoryjnego, na co główny wpływ miało zawarcie z Narodowym Funduszem Zdrowia od listopada 2005 roku aneksu zwiększającego ilość zakontraktowanych usług z dziedziny rehabilitacji. Dochody z tego tytułu wyniosły łącznie **71.346,00** złotych (zakładane w planie –**63.225,00** złotych).

Również przychody z tytułu sprzedaży usług medycznych, które wyniosły **23.888,43** złote były wyższe od planowanych (**15.000,00** złotych)- głównie za sprawą zwiększonej w porównaniu do roku 2004 sprzedaży usług. W szczególności były to usługi z zakresu szczepień (przeciwko grypie i wirusowi wzw HBV), badań laboratoryjnych i badań wykonywanych na potrzeby pracodawców (wstępnych i okresowych). Ilość wykonania powyższych usług jest, biorąc pod uwagę ich zewnętrzny charakter, niemożliwa do dokładnego zaplanowania, stąd też duża różnica pomiędzy założeniami i wykonaniem planu w tym zakresie. Ten sam charakter mają przychody ze źródeł określanych w planie jako pozostałe: dochody z odsetek i sprzedaży usług niemedycznych. Założono wpływy z tych źródeł na poziomie **25.000,00** złotych, natomiast uzyskano **50.837,97** złotych. Zwiększenie dochodów było spowodowane zwrotem nienależnie pobranego wynagrodzenia (**11.235,64** złotych), dotacjami celowymi uzyskanymi z Gminy Moszczenica na realizację programów zdrowotnych (**24.276,57** złotych), refundacją części wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych.

Natomiast zwiększenie przychodów z tytułu wykonania usług stomatologicznych (zakładano **122.496** złotych, osiągnięto - **133.626,72** złote) jest wynikiem jedynie zmiany systemu wystawiania faktur dla Narodowego Funduszu Zdrowia, w rzeczywistości przychody uzyskane nie odbiegały od zakładanych.
Na poziomie zbliżonym do zakładanego (**24.000,00** złotych) uzyskano przychody pochodzące z czynszów- **25.807,94** złote.

Jedynym źródłem, z którego zakładane wpływy były mniejsze od zakładanych (zakładane **747.727,78**, uzyskane **712.476,28** złotych) były przychody za świadczenia z tytułu POZ. Powodem był częściowy odpływ pacjentów, którzy złożyli deklarację korzystania usług z zakresu pielęgniarki i położnej środowiskowej. Na przestrzeni roku 2005 z 6.000 osób zadeklarowanych w Zespole pozostało około 5.200 osób. Znaczna część osób ponownie złożyła deklarację w Zespole (obecnie jest zadeklarowanych około 5.900 osób.), jednakże wahania ich liczby w ciągu roku spowodowało zmniejszenie dochodów.

Realizacja planu finansowego po stronie wydatków:

W Planie na rok 2005 założono wydatki na poziomie **1.401.200,00** złotych. Wydatki rzeczywiste wyniosły **1.477.645,81** złotych.

Największe wydatki zostały założone na pokrycie następujących kosztów:
1. Wynagrodzeń wraz pochodnymi- **790.000,00** złotych
   -w tym odpraw i ekwiwalentów za urlop- **64.000,00** złotych
2. składek związanych z zatrudnieniem obciążających pracodawcę- **140.000,00** złotych
3. wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia- **15.000,00** złotych
4. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych-**29.000,00** złotych

Wydatki na wynagrodzenia zwiększyły się o **30.178,83** złote na skutek zwiększenia zatrudnienia w ZOL. Ze względu na konieczność zabezpieczenia całodobowej obsługi pielęgniarskiej, nawet na minimalnym poziomie, należało zatrudnić 3 pielęgniarki. Ponadto ze względu na zakres świadczeń ZOL, określonych wymogami kontraktu z NFZ niezbędne było zatrudnienie rehabilitantów. Nadmienić należy, że część wynagrodzeń nowozatrudnionych osób było refundowane z Funduszu Pracy na podstawie umowy z PUP w Piotrkowie Trybunalskim, lub też na podstawie analogicznych umów wykonywało staże, co pozwoliło na oszczędności w tym zakresie. Jednocześnie przeprowadzono restrukturyzację zatrudnienia, zmniejszając je w działach niemedycznych Zespołu, co spowodowało, że ogólny stan zatrudnienia nie zmienił się- utrzymuje się na poziomie 43 osób (w przeliczeniu na etaty-37,75). Niemniej jednak nie udało się uniknąć niewielkiego przekroczenia wydatków na ten cel. Analogicznie wzrosły wydatki na pochodne od wynagrodzeń pokrywane przez pracodawcę(o **21.767,30** złotych).

Wzrosły również do kwoty **42.206,60** złotych wydatki na usługi wykonywane w ramach umów zlecenia. Głównie umowy te były zawierane z osobami wykonującymi prace epizodyczne, lub nie wymagające zatrudnienia na tzw. etacie- psychologiem dla pacjentów ZOL (wymóg NFZ), osobami zastępującymi pracowników w czasie choroby, ortopedą wykonującym badania stawów biodrowych u noworodków, lekarzami niezbędnymi przy realizacji programów zdrowotnych. Zawarcie z powyższymi osobami umów zlecenia było, zarówno ze względów ekonomicznych, technicznych i praktycznych najdogodniejszą formą zatrudnienia.

Zmniejszyła się natomiast do kwoty **26.287,01** złotych, w stosunku do przewidywanej kwoty **29.000,00** złotych, kwota odpisu na ZFŚS- głównie na skutek zmniejszenia się liczby osób zatrudnionym w przeliczeniu na pełne etaty.
Niższe również były, niż to zaplanowano, wydatki na podróże służbowe i ryczałty za używanie samochodów prywatnych dla celów służbowych (zakładane –**20.000,00**, rzeczywiste-**15.534,27** złotych), co, biorąc pod uwagę wzrost kosztów w tej dziedzinie wymagało dużej ich racjonalizacji.

Kolejną grupą wydatków, które znacząco wpływały na strukturę planu były wydatki związane wykonywaniem działalności statutowej przez Zespół. Przede wszystkim były to wydatki na leki, odczynniki, tlen i sprzęt medyczny, które zostały zaplanowane na kwotę **40.00,00** złotych. Rzeczywiste wydatki wyniosły **71.930,52** złote, na co złożyły się:

1. Wydatki na środki opatrunkowe-**6.335,52** złotych (bandaże, wata, gaza)
2. Wydatki na leki- **44.059,52** złotych (w tym szczepionki przeciw grypie i wzw typu B)
3. Wydatki na sprzęt jednorazowego użytku-**14.315,63** złotych (strzykawki, igły, pampersy, rękawiczki i inn.)
4. Wydatki na odczynniki do laboratorium – **7.219,85** złotych.

Należy wyjaśnić, że część powyższych wydatków była spowodowana wzrostem świadczonych usług i wydatki z tego tytułu zrównoważyły się ze wzrostem dochodów-

jak w przypadku szczepień, badań laboratoryjnych czy też większej ilości osób przyjętych do ZOL. Wzrost wydatków na niektóre leki i sprzęt był również spowodowany innym rodzajem świadczeń wykonywanych w ZOL w porównaniu z OLP- w trakcie sporządzania planu brano pod uwagę wydatki związane z działaniem OLP. Wobec powyższego zwiększenie wydatków rzeczywistych, w stosunku do wydatków zaplanowanych, było w tym wypadku uzasadnione. Tym bardziej, że Zespołowi udało się znacznie obniżyć, w stosunku do zaplanowanych, wydatki na badania specjalistyczne i diagnostykę.

Przede wszystkim należy zaznaczyć, że do ZOL trafiają osoby już zdiagnozowane, co pozwala uniknąć części kosztów z tego tytułu. Ponadto Zespół wciąż rozszerza ofertę badań wykonywanych we własnym zakresie, co obniża ich koszty do tzw. kosztów własnych. Jednocześnie poprzez negocjacje i poszukiwane wykonawców badań udało się zmniejszyć koszty zakupu badań u innych świadczeniodawców. W szczególności duże oszczędności dało znalezienie nowego wykonawcy badań cytologicznych.

Pozostałe zaplanowane wydatki dotyczące sfery działań medycznych odpowiadały wydatkom zaplanowanym- były jedynie nieznacznie niższe lub wyższe. Dotyczy to :

1. pomocy doraźnej i transportu(zakładane **–24.000,00**, rzeczywiste-**23.740,40** złotych),
2. pozostałych usług medycznych obcych (zakładane **–14.500,00**, rzeczywiste-**12.712,50** złotych),
3. wydatków na żywność dla pacjentów ZOL-(zakładane **–30.000,00**, rzeczywiste-**31.549,57** złotych),

Ostatnią grupą zaplanowanych wydatków stanowią wydatki na działalność bieżącą, służącą obsłudze Zespołu pod względem technicznym i biurowym.
Część prognozowanych wydatków pokrywa się z wydatkami rzeczywistymi:

1. wydatki na usługi telekomunikacyjne-w tym opłata za internet(zakładane – **10.000,00**, rzeczywiste-**10.383,77** złotych),
2. wydatki na konserwacje i naprawy bieżące (zakładane–**7.000,00**, rzeczywiste-**6.842,99** złotych),
3. ubezpieczenia majątkowe i OC (zakładane **–16.000,00**, rzeczywiste-**15.402,55** złotych),

Nie udało się natomiast utrzymać wydatkowania pokrycia kosztów energii, oleju opałowego, wody i gazu na założonym na kwotę **67.000,00** złotych. Wpłynęły na to takie czynniki jak: długość okresu grzewczego, podwyżka cen za olej i pozostałe media. Zauważyć przy tym należy, że budynek Zespołu jest nieocieplony, co powoduje straty ciepła i zwiększone zużycie oleju. W tym stanie rzeczy uzasadnione było osiągnięcie rzeczywistych wydatków na ten cel w kwocie **74.791,72** złotych na co składały się:

1. wydatki na zakup oleju opałowego- **39.102,84** złotych
2. wydatki na zakup energii elektrycznej- **18.970,10** złotych
3. wydatki na zakup gazu- **1.922,48** złotych
4. opłaty za wodę- **14.796,30** złotych

Uległy również zwiększeniu do kwoty **29.577,51** złotych, z zaplanowanej kwoty **18.000,00** złotych wydatki na materiały- pozostałe drobne zakupy i środki czystości. Wpływ na powyższe miał, związany z wymaganiami kontraktu z NFZ i koniecznością rozliczeń z należności publicznych w drodze elektronicznej zakup programów, papieru, druków, artykułów technicznych oraz zwiększone zużycie środków piorących związane z przyjęciem większej ilości osób do ZOL.

Zmniejszyły się, w stosunku do zaplanowanych na kwotę **80.000,00** złotych wydatki rzeczywiste na amortyzację i wyniosły **53.497,28** złotych, co było spowodowane tym, że zamortyzowały się najbardziej obciążające środki trwałe. W szczególności dotyczy to budynku głównego Zespołu.

Koszty działu administracyjno – technicznego (6 osób) w roku 2005 wyniosły **221.742,50zł**. W kwocie tej ujęto koszty odpraw i ekwiwalentów za urlopy pracowników działu administracyjnego – **43.391,97zł**. Tak więc rzeczywisty koszt utrzymania działu adm – tech wyniósł **178.350,53zł**. Dla porównania w roku 2004 koszt samych wynagrodzeń tego działu wyniósł **222.219,18zł.**

Ponadto Zespół, pomimo uzyskania zgody Rady Społecznej na zaciągnięcie kredytu na działalność bieżącą w kwocie **27.000,00** złotych i zawarcia umowy na powyższy, nie uruchomił środków tego kredytu. Spłata kredytu nie stanowiła zatem wydatków Zespołu w 2005 roku. Natomiast koszty zawarcia umowy zostały zaliczone do pozostałych kosztów .

Wzrosły natomiast inne wydatki związane: z odpisem na PFRON, uiszczeniem podatku VAT, koszty operacji bankowych, koszty BHP, koszty odsetek z tytułu zaległości od należności publicznych i wyniosły **43.473,71** złotych, natomiast były zaplanowane na **30.000,00** złotych. Niedoszacowanie było spowodowane niemożnością wstępnego obliczenia odsetek od należności publicznych (są związane z terminem zapłaty, który w momencie planowania nie był pewny), odsetek bankowych, prowizji i opłat i nieprzewidziane nakłady na remonty z lat ubiegłych pokryte dotacją. Ponad połowę tej kwoty stanowią odpisy na PFRON, które wyniosły **–24.731,70** złotych.

Wydatki na kursy i szkolenia zaplanowana na kwotę **500,00** złotych wyniosły **750,00** złotych.
Natomiast zaplanowane na kwotę **200,00** złotych wydatki na reprezentację i reklamę wyniosła **70,00** złotych.

Podsumowanie

Z powyższej analizy wynika, że plan finansowy na rok 2005 został sporządzony prawidłowo i w oparciu o rzeczywiste dane i założenia. Powstałe zaś w trakcie jego realizacji odstępstwa, wskazujące zarówno na niedoszacowanie, jak i przeszacowanie

poszczególnych pozycji po stronie dochodów i wydatków były spowodowane obiektywnymi i niezależnymi od Zespołu okolicznościami.

DYREKTOR
GMINNEGO ZESPOŁU OCHRONY ZDROWIA
w Moszczenicy
Joanna F[illegible]