



SPZOZ Pomoc Doraźna

**INFORMACJA O PRZEBIEGU WYKONANIA  
PLANU FINANSOWEGO  
SP ZOZ POMOC DORAŻNA  
W ZĄBKOWICACH ŚL.  
W 2016 ROKU**

## **1. Wprowadzenie.**

### **a) Informacja o SP ZOZ Pomoc Doraźna.**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Pomoc Doraźna w Ząbkowicach Śl. powstał z dniem 01.10.2003 roku na mocy:

- ✓ Uchwały Rady Powiatu Nr V /37/2003 z 27.03.2003 roku w sprawie przekształcenia PSP ZOZ w Ząbkowicach Śl.
- ✓ Uchwały Rady Powiatu Nr V /38/2003 z 27.03.2003 roku w sprawie utworzenia SP ZOZ Pomoc Doraźna w Ząbkowicach Śl.
- ✓ Uchwały Rady Społecznej Nr 02/2003 działającej przy PSP ZOZ z dnia 24.03.2003 roku o utworzeniu SP ZOZ Pomoc Doraźna w Ząbkowicach Śl.

i prowadzi działalność w oparciu o:

- Wpis do Rejestru Wojewody Zakładów Opieki Zdrowotnej Decyzja z dnia 30.09.2003 roku do księgi pod nr rejestrowym 02-01042 oraz późniejsze Decyzje o wpisie zmian w Rejestrze Wojewody.
- Wpis do KRS z dnia 21.10.2003 roku pod nr 0000177087
- Obowiązujące ustawy w tym:
  - ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej( Dz.U.z 2011 roku Nr 112 poz. 654 zwana dalej ustawą o działalności leczniczej późniejszymi zmianami,
  - ustawę o finansach publicznych z 28 sierpnia 2009 roku z późniejszymi zmianami - ustawę o rachunkowości z 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami.
- Statut SP ZOZ Pomoc Doraźna

### **b) Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:**

Prowadzenie medycznych działań ratowniczych przez całą dobę wobec każdej osoby znajdującej się w stanie nagłego zagrożenia życia lub zdrowia.

Działalność medyczną zakładu regulują przepisy zawarte w:

- Ustawie o Państwowym Ratownictwie Medycznym z 8 września 2006 roku (**Dz. U. nr 191 poz.1410**) wraz z Rozporządzeniami Ministra Zdrowia (przepisy wykonawczymi do ustawy) z późniejszymi zmianami,
- Ustawy z dnia 22 listopada 2013 roku o systemie powiadamiania ratunkowego (Dz. U. poz. 1635) oraz Rozporządzenie Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 28 kwietnia 2014 roku w sprawie organizacji centrów powiadamiania ratunkowego.

### **c) W okresie sprawozdawczym:**

Organem kierującym była Dyrektor zakładu mgr Beata Gil a stanowisko Głównej księgowej zajmowała mgr Anna Wojtowicz.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w ujęciu porównawczym za okres 2010 rok - 2016 rok. Pozwala to na analizę porównawczą w zakresie działalności statutowej zakładu oraz sytuacji finansowej.

## 2) Sprzedaż świadczeń medycznych oraz pozostałe przychody.

Głównym źródłem przychodów dla SP ZOZ Pomoc Doraźna jest umowa podpisana z Wojewodą Dolnośląskim za pośrednictwem Narodowego Funduszu Zdrowia na realizację świadczeń medycznych w zakresie Ratownictwo Medyczne. Umowa ta została zawarta w roku 2011 i do dnia dzisiejszego jest aneksowana. Pozostały przychód jest efektem prowadzonej działalności w zakresie realizacji zleceń usług transportowych oraz umów podpisanych z innymi podmiotami a głównie ze Szpitalem Św. Antoniego w Ząbkowicach Śl.

W okresie 2009 rok – 2014 rok przychód przedstawiał się następująco

Lp.	Wyszczególnienie	Na dzień 31.12.2014	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 31.12.2010	Na dzień 31.12.2009
1.	Sprzedaż świadczeń medycznych na rzecz NFZ	3977 975,96	3 982 282,72	3 983 731,43	4 109 280 ,33	4 613 404,50	4 722 955,96
2.	Sprzedaż świadczeń med.pozostałym jednostkom	774 364,35	725 701,00	820 878,41	352 268,49	157 975,06	167 822,52
3.	Sprzedaż pozostałych usług	9 405,90	7 812,35	5 350,00	5 596,05	5 119 65	33 216,30
4.	Sprzedaż materiałów	0,00	00,00	0,00	00,00	0,00	0,00
5.	Przychody finansowe	17 761,26	3 990,59	1 336,76	11 830,75	66 277,28	69 758,48
6.	Pozostałe przychody operacyjne (rozwiązanie rezerw)	6 670,23	132 136,73	122 501,82	119 409,85	43 937,71	46 616,20
	<b>RAZEM DOCHODY</b>	<b>4 786 177,70</b>	<b>4 851 923,39</b>	<b>4 933 798,47</b>	<b>4 598 385,47</b>	<b>4 886 714,20</b>	<b>5 040 369,46</b>

Porównanie przychodu w latach 2015-2016

Lp.	Wyszczególnienie	Na dzień 31.12.2015 r. w zł	Na dzień 31.12.2016 r. w zł
1.	Sprzedaż świadczeń medycznych na rzecz NFZ	3 993 614,87	4 064 866,16
2.	Sprzedaż świadczeń med.pozostałym jednostkom	772 577,91	804 518,55
3.	Sprzedaż pozostałych usług	9 996,30	7 721,60
4.	Sprzedaż materiałów	00,00	0,00
5.	Przychody finansowe	4 333,76	6 750,19
6.	Pozostałe przychody operacyjne (rozwiązanie rezerw)	12 866,88	74 702,06
	<b>RAZEM</b>	<b>4 793 389,72</b>	<b>4 958 558,56</b>

Wykonanie Planu rzeczowo- finansowego w zakresie przychodów w roku 2016.

lp.	Wyszczególnienie	wg planu na 2016 r. w zł	wykonanie planu w zł na 31.12.2016 r.
1.	Sprzedaż świadczeń medycznych na rzecz NFZ	4 015 108,00	4 064 866,16
2.	Sprzedaż świadczeń med. pozostałym jednostkom	780 000,00	804 518,55
3.	Sprzedaż pozostałych usług	10 000,00	7 721,60
4.	Sprzedaż materiałów	00,00	0,00
5.	Przychody finansowe	4 000,00	6 750,19
6.	Pozostałe przychody operacyjne (rozwiązanie rezerw)	13 000,00	74 702,06
7	<b>Ogółem</b>	<b>4 822 108,00</b>	<b>4 958 558,56</b>

Wnioski:

1. Wartość finansowa zawartych umów z Wojewodą Dolnośląskim za pośrednictwem DOW NFZ od 2010 roku z roku na rok była kwotą mniejszą od poprzedniej co widać w pozycji 1 tabeli

(Sprzedaż świadczeń medycznych na rzecz NFZ). Kwota umowy z NFZ na rok 2016 w porównaniu z rokiem 2015 uległa wyższości o 49 758,16 zł z zaznaczeniem że zgodnie z aneksem do umowy RTM nastąpił wzrost kwoty z przeznaczeniem na wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek. Są to więc środki finansowe które nie możemy przeznaczyć na inny cel a niewykorzystane na podwyżki należy zwrócić do DOW NFZ. Kwota na podwyżki jaką zakład miał obowiązek przeznaczyć na wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek od września do grudnia 2015 roku to 20 800,00 zł a od stycznia do grudnia 2016 roku to 83 200,00 zł (i to jest powód wzrostu kwoty umowy o różnicę czyli 62 400,00 zł).

2. Sprzedaż świadczeń medycznych pozostałym jednostkom była stabilna i wynikała ona z podpisanych umów na transport medyczny na rok 2016.
3. Dodatkowo pozyskane przez zakład środki finansowe wynikają z zabezpieczeń medycznych imprez kulturalno-sportowych na terenie naszego powiatu oraz z umów:
  - podwykonawstwa dla Szpitala Św. Antoniego w Ząbkowicach Śl.,
  - na transporty sanitarne dla Szpitala Św. Antoniego w Ząbkowicach Śl.,
  - na transport z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej,
  - na transporty sanitarne z Zakładami Opiekuńczo Leczniczymi na terenie Powiatu Ząbkowickiego,
  - prywatnych zleceń na transport sanitarny,
  - zabezpieczeń medycznych rozgrywek piłkarskich Klubu „Orzeł” oraz innych imprez kulturalno-sportowych na terenie powiatu ząbkowickiego.

W roku 2016 umowy były podpisywane w każdym zakresie na zasadzie aneksowania okresu trwania umowy więc i kwoty pozostały bez zmian.

4. Wykonanie planu finansowego w roku 2016 w zakresie sprzedaży usług wyniosło **102,82 %**.

### **3 ) Koszty funkcjonowania zakładu**

SP ZOZ Pomoc Doraźna działa w oparciu o Plan finansowy sporządzany do końca lutego każdego roku. Plan ten jest pewnym punktem wyjściowym a potrzeby bieżące weryfikują ten plan i w następstwie wymaga on bieżącego dostosowywania się do okoliczności w zakresie przychodów jak i kosztów.

Działalność medyczna SP ZOZ Pomoc Doraźna jest ściśle określona w ustawie o Państwowym Ratownictwie Medycznym i nie ma możliwości prowadzenia innej działalności zarobkowej na bazie tych samych zespołów Ratownictwa Medycznego. Każda umowa zawarta z DOW NFZ zawiera również taki zapis „Zespoły ratownictwa medycznego zapewniające zgodnie z planem działania systemu, gotowość do udzielania świadczeń, nie mogą realizować w tym czasie zleceń od innych podmiotów oraz udzielać świadczeń wynikających z realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki

zdrowotnej w innych rodzajach świadczeń a w szczególności leczenia szpitalnego, nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, transportu sanitarnego w poz”. Świadczenie więc usług dodatkowych automatycznie związane jest z organizacją dodatkowych zespołów wyjazdowych i posiadaniem kadry medycznej oraz bazy sprzętowej w tym rezerwowych ambulansów medycznych.

Poniższa tabela przedstawia koszty w ujęciu porównawczym od 2009 roku.

Lp.	Rodzaj	Wykonanie w zł w roku 2014	Wykonanie w zł w roku 2013	Wykonanie w zł w roku 2012	Wykonanie w zł w roku 2011	Wykonanie w zł w roku 2010	Wykonanie w zł w roku 2009
1.	Amortyzacja	49 841,86	22 417,29	135 414,52	96 934,96	87 289,28	137 101,30
2.	Zużycie materiałów	371 918,21	387 002,89	382 481,41	298 989,44	289 050,27	268 069,78
	w tym :						
	- paliwo	144 742,03	183 945,64	196 362,25	149 725,29	140 819,13	
3.	Energia	30 231,79	31 854,10	36 211,94	35 397,11	30 102,10	29 371,31
4.	Usługi obce	883 453,63	740 256,17	799 729,62	553 174,21	857 022,27	951 906,86
	W tym	62 272,22	51 774,54	51 349,80	50 814,56	36 111,19	36 522,15
	-remonty samocho- dowe:						
5.	Wynagrodz- enia:	3 354 161,09	3 427 190,59	3 346 004,73	3 569 866,53	3 603 968,45	3 522 832,46
	W tym :						
	- ubezpiecze- nia społeczne i inne świadczeni- a	547 342,90	554 749,53	549 242,57	526 661,04	530 380,60	478 369,55
7.	Podatki i opłaty	6 860,70	29 549 ,80	16 370,00	8 793,32	4 154,80	5 409,32
8.	Pozostałe koszty	58 144 ,83	64 489,66	58 542,55	60 499,85	46 526,08	50 328,76
9.	Koszty finansowe	10 725,72	2 306,23	9,51	17,60	20,05	65,94
10.	Pozostałe koszty operacyjne	1 278,04	123 100,06	38 675,73	114 429,24	26 478,98	49 284,08
	<b>Razem</b>	<b>4 766 615,87</b>	<b>4828 168,79</b>	<b>4 813 440,01</b>	<b>4 738 102,26</b>	<b>4 945 511,28</b>	<b>5 014 951,21</b>

Koszty w ujęciu porównawczym w latach 2015- 2016

Lp.	Rodzaj	Wykonanie w zł w roku 2015	Wykonanie w zł w roku 2016
1.	Amortyzacja	45 890,61	47 976,16
2.	Zużycie materiałów	307 432,17	354 180,68
	w tym :		
	- paliwo	119 901,94	113 716,90
3.	Energia	26 609,99	33 388,49
4.	Usługi obce	879 664,45	994 056,61
	W tym	51 184,07	108 839,06
	-remonty samochodowe		
5.	Wynagrodzenia:	3 483 056,65	3 490 941,14
	W tym :		
	-ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	566 323,91	571 126,07
7.	Podatki i opłaty	5 118,45	6 085,28
8.	Pozostałe koszty	57 872,53	64 170,05
9.	Koszty finansowe	35,20	00,00
10.	Pozostałe koszty operacyjne	31 334,93	54 051,91
	<b>Razem</b>	<b>4 837 014,98</b>	<b>5 044 850,32</b>



Wykonanie Planu finansowego w roku 2016 w zakresie kosztów.

Lp.	Rodzaj	wg Planu rzeczowo- finansowego w zł	Wykonanie w zł na 31.12.2016 roku
1.	Amortyzacja	34 304,00	47 976,16
2.	Zużycie materiałów	304 000,00	354 180,68
	W tym :paliwo	180 000,00	113 716,90
3.	Energia	30 000,00	33 388,49
4.	Usługi obce	780 000,00	994 056,61
	W tym : remonty samochodowe:	50 000,00	108 839,06
5.	Wynagrodzenia:	3 505 400,00	3 490 941,14
	W tym :  -ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	563 000,00	571 126,07
7.	Podatki i opłaty	5 350,00	6 085,28
8.	pozostałe koszty	58 000,00	64 170,05
9.	koszty finansowe	600,00	00,00
10.	Pozostałe koszty operacyjne	77 800,00	54 051,91
	<b>Razem</b>	<b>4 795 454,00</b>	<b>5 044 850,32</b>

## Wnioski

1. Koszty zakładu wynikały z bieżących potrzeb działalności ratownictwa medycznego oraz obowiązujących umów na podstawie których funkcjonuje zakład.

Głównym składnikiem kosztów są wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne

## Wynagrodzenia wraz z narzutami w latach 2010 – 2016

Rodzaj kosztów	rok 2010	rok 2011	rok 2012	rok 2013	rok 2014	rok 2015	rok 2016
Wynagrodz. wraz z narzutami	3 603 980,45	3 569 866,53	3 346 004,73	3 427 190,59	3 354 161,09	3 483 056,65 w tym 20 800 ,00 zł. podwyżki piel.	3 490 941.14 w tym 83 200,00 zł. podwyżki piel.

a/ Wzrost kosztów wynagrodzeń który wystąpił w roku 2016 zawiera :

koszty ekwiwalentów urlopowych oraz odpraw dla 2 pracowników, w tym:

- 2 pracowników ze stanowiska kierowcy sanitarnego, którzy skorzystali z prawa do emerytury-odprawa emerytalna

łącznie koszt odpraw i ekwiwalentów urlopowych w roku 2016 to **15 954,29 zł.**

Zgodnie z przepisami resortowymi zawartymi w ustawie o działalności leczniczej art.63, ust.1 pkt.3 pracownikom służby zdrowia po 20 latach pracy przysługuje prawo do odprawy rentowej/emerytalnej w wysokości 3- miesięcznego wynagrodzenia, a nie jak w przypadku Kodeksu pracy 1 miesięcznego wynagrodzenia.

b/ dodatkową podwyżkę dla pielęgniarek zgodnie z porozumieniem podpisanym pomiędzy Ministrem Zdrowia a związkami zawodowymi pielęgniarek i położnych i Naczelną Radą Samorządu Pielęgniarskiego. Jest to kwota 5 200,00 zł ogółem miesięcznego wzrostu od września 2015 roku (dla 13 pielęgniarek po 400,00 zł na etat licząc z kosztami pracodawcy). Podwyżka ta została wprowadzona w formie dodatku miesięcznego w kwocie 333,00 zł brutto (około 70 zł koszt pracodawcy).Obowiązywała ona do 31 sierpnia 2016 roku. Od 1 września 2016 roku nastąpiła zmiana kwoty podwyżki na 800,00 zł brutto (666,00 brutto do wynagrodzenia i 134 zł koszty pracodawcy). Co daje łącznie kwotę wzrostu wynagrodzenia w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku **83 200,00 zł.**

2/ Wzrost kosztów jaki nastąpił w roku 2016 spowodowany został w głównej mierze zakupami karetek oraz sprzętu medycznego na które zakład otrzymał pod koniec roku 2016 dotacje.

- Koszty zakupu 2 ambulansów medycznych w tym jeden wyposażony w sprzęt medyczny a drugi ambulans z noszami to **784 717,44 zł**. Zakup nie był planowany i nie został uwzględniony w Planie finansowym na 2016 rok.
  - DUW przekazał wszystkim dysponentom zespołów RTM (za pośrednictwem organów założycielskich) środki finansowe na zakup 1 ambulansu wraz z wyposażeniem, dla nas była to kwota 489 922,80 zł. Rada Społeczna działająca przy SPZOZ Pomoc Doraźna wydała w tej kwestii pozytywną opinię.
  - Gminy powiatu ząbkowickiego oraz powiat ząbkowicki przekazały środki finansowe na zakup 1 ambulansu medycznego z noszami, była to kwota 294 794,64 zł. Rada Społeczna działająca przy SPZOZ Pomoc Doraźna wydała w tej kwestii pozytywną opinię.
 Zostały przeprowadzone postępowania przetargowe zgodnie z obowiązującą ustawą **Prawo o zamówieniach publicznych**. Do dnia 31 grudnia 2016 roku dotacje zostały rozliczone.
- Koszty zakupu sprzętu medycznego w tym defibrylatora Lifepack 15 oraz masażera Luxas to 135 374,67 zł.
  - defibrylator Lifepack 15: 82 130,67 zł.
  - masażer Luxas: 53 244,00 zł.
 DUW przekazał wszystkim dysponentom zespołów RTM (za pośrednictwem organów założycielskich) środki finansowe na zakup tego sprzętu medycznego w kwocie 135 374,67 zł. Rada Społeczna działająca przy SPZOZ Pomoc Doraźna wydała w tej kwestii pozytywną opinię. Zostało przeprowadzone postępowanie przetargowe zgodnie z obowiązującą ustawą **Prawo o zamówieniach publicznych**. Do dnia 31 grudnia 2016 roku dotacje zostały rozliczone.

SPZOZ Pomoc Doraźna został więc w roku 2016 doposażony w sprzęt medyczny oraz nowe karetki co zdecydowanie wpłynie na zmniejszenie kosztów w latach następnych a jednocześnie pozwoli na zwiększanie przychodów zakładu realizując transporty sanitarne i medyczne. Stałe naprawy karetek w roku 2016 nie tylko nas kosztowały ale uniemożliwiły organizację dodatkowych płatnych transportów.

3). Poniżej wyszczególniłam koszty, w ujęciu rocznym, wybranych zakupów i usług w roku 2016 związanych z ustawową działalnością zakładu a będących często następstwem sytuacji nieplanowanych i nagłych:

- Audyt aktualizacyjny ISO w roku 2016 został przeprowadzony z pozytywnym wynikiem i 20.05.2015 roku uzyskaliśmy potwierdzenie zgodności systemu zarządzania jakością z normą ISO – 9001: 2008. do 19.05.2018 roku. Koszt aktualizacji i certyfikacji to **4 059,00 zł**.

- zakup umundurowania dla członków zespołów ratownictwa medycznego zgodnie z wymogami dostosowania umundurowania na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 października 2010 roku w sprawie oznaczenia systemu PRM oraz wymagań w zakresie umundurowania członków zespołów RTM. W roku 2011 była to kwota 6 270,00 zł a w roku 2013 to 15 538,00 zł, zakupy realizowane w trakcie roku 2015 to **5 978,92 zł.**
- naprawa karetek na 31.12.2015 roku to 51 184,07 zł (w tym koszty materiałów do napraw i eksploatacji pojazdów) a na 31 grudnia 2016 roku to **108 839,06 zł** (w tym zakup części zamiennych oraz usługi remontowe).
- Koszty ubezpieczenia nowo zakupionych karetek w grudniu 2016 roku to **13 910,00 zł.**
- Koszty zakupu w formie leasingu nowej karetki RENAULT MASTER umowa Nr 48757 z dnia 07.05.2015 roku, całkowity koszt zakupu to 256 086,70 zł wysokość jednej raty leasingowej **4 201, 68 zł** (60 równych rat na okres 5 lat), koszt roczny na 31 grudnia 2016 roku to **50 420,16 zł.**
- Udział zespołu RTM w Mistrzostwach w Ratownictwie medyczny i drogowym na szczeblu regionalnym i ogólnopolskim **6 900,00 zł.**
- Naprawa i serwisowanie sprzętu i aparatury medycznej **7 477,34 zł.**

**W roku 2016 koszty w stosunku do 2015 wzrosły więc o kwotę :**

Lp.	Ośrodek kosztów	2015 rok w zł.	2016 rok w zł.	Różnica w zł.	Uwagi
1.	naprawa karetek	51 184,07	108 839,06	57 654,99	ze środków własnych zakładu
2.	raty leasingowe	25 210,08	50 420,16	25 210,08	ze środków własnych zakładu
3.	podwyżki dla pielęgniarek	20 800,00	83 200,00	62 400,00	Środki finansowe z NFZ
4.	Wzrost ubezpieczenia o nowo zakupione karetki	brak	13 910,00	13 910,00	ze środków własnych zakładu
5.	Wzrost kwot za usługi transportowe ( brak własnych karetek)	99 826,00	117 945,00	18 119,00	ze środków własnych zakładu

4) Strata jaką osiągnął zakład na 31 grudnia 2016 roku to 86 291,76 zł w tym 47 976,16 zł to amortyzacja, strata do pokrycia to 38 315,60 zł (w roku 2015 to 43 624,88 zł)

#### **Pokrycie ujemnego wyniku finansowego.**

Zgodnie z art. 59 ust. 1 SP ZOZ pokrywa stratę finansową we własnym zakresie. Ten ujemny wynik finansowy po dodaniu kosztów amortyzacji (art.59 ust.2 ustawy o działalności leczniczej) daje wartość ujemną. W tej sytuacji finansowej podmiot tworzący może (tak jest w ustawie przed nowelizacją a po nowelizacji 15 lipca 2016 roku jest zobowiązany):

- pokryć ujemny wynik finansowy w kwocie po odliczeniu amortyzacji w ciągu 9 miesięcy od daty zatwierdzenia sprawozdania finansowego SP ZOZ (po nowelizacji ustawy),
- jeżeli sp zoz nie pokryje w tym czasie samodzielnie ujemnego wyniku finansowego i nadal jest on ujemny a organ założycielski nie pokryje tej straty to wtedy organ założycielski mógł (przed nowelizacją) zmienić formę organizacyjną zakładu lub go zlikwidować. Po nowelizacji ustawy jest zobowiązany go zlikwidować a uchwałę musi podjąć w terminie 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego. Z tym, że likwidacji musi dokonać dopiero gdy spoz osiągnie stratę za rok obrotowy po wejściu w życie ustawy czyli za 2017 rok. **Więc to nas nie dotyczy .**

Zgodnie z nowelizacją ustawy o działalności leczniczej dyrektor zakładu sporządza w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego Program naprawczy z uwzględnieniem raportu , na okres nie dłuższy niż 3 lata. Program zgodnie ze nowelizowaną ustawą dotyczy już roku 2016.

Program ten zatwierdza podmiot tworzący.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządza kierownik zakładu w terminie do 31 maja każdego roku niezależnie od wyniku finansowego (art. 53 a.1znowelizowanej ustawy) i przekazuje go podmiotowi tworzącemu. Co zawiera raport określa art. 53a.2 znowelizowanej ustawy, a wskaźniki ekonomiczno- finansowe określi w drodze rozporządzenia MZ oraz MF. (art. 53a .5 znowelizowanej ustawy).

Termin złożenia sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości upływa 31 marca 2017 roku.

Termin zatwierdzenia sprawozdania przez organ założycielski to 6 miesięcy od ostatniego dnia bilansowego 31 grudnia 2016 czyli upływa 30 czerwca 2017 roku. (art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości)

#### **5) Analiza zobowiązań.**

1. Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług wyniosły na 31 grudnia 2016 roku – 122 142,75 zł. Są to zobowiązania prawidłowe z terminem płatności w styczniu 2017 roku.

2. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych – 243 563,89 zł. W pozycji tej znajdują się:

- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych za miesiąc listopad 2016 z terminem płatności w styczniu 2017 oraz grudzień 2016 roku z terminem płatności w lutym 2017 roku w kwocie 204 135,89 zł
- zobowiązania z tytułu podatków od wynagrodzeń za listopad 2016 roku z terminem płatności w styczniu 2017 roku oraz za grudzień z terminem płatności w lutym 2017 roku w kwocie 39 428,00 zł.

Są to zobowiązania prawidłowe.

#### 6) Analiza należności:

Stan należności na 31.12.2016 r. wyniósł 149 716,74 zł w tym:

- należności z tytułu usług świadczonych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia w m-cu grudniu 2016 r. w wysokości 20 260,00 zł.
- pozostałe należności z tytułu usług pogotowia ratunkowego oraz transportowych świadczonych na rzecz jednostek obcych /NZOZ –y, ZOZ-y, osoby fizyczne/ 129 456,74 zł (w tym Szpital EMC Św. Antoniego z terminem płatności 60 dni)

Na koniec 2016 r. wystąpiły należności przeterminowane (wymagalne) w kwocie 21 644,63 zł.

Są to niezapłacone faktury za usługi medyczne od PCZ.

#### 7) Kontrole zewnętrzne:

W roku 2016 SP ZOZ Pomoc Doraźna była poddana kontrolom zewnętrznym przez następujące instytucje:

1. ZUS 30.12.2015 roku -15.01.2016 roku - kontrola kompleksowa
2. WSSE we Wrocławiu - Realizacja procedur epidemiologicznych w dniu 24 czerwca 2016 roku
3. DUW w dniach 29.09.2016 roku -07.10.2016 roku – kontrola kompleksowa

Kontrole zakończone protokołami bez stwierdzonych nieprawidłowości.

#### 8) Podsumowanie:

1. Porównując przychody SPZOZ Pomoc Doraźna w ostatnich latach widać jak ulegają one zmniejszeniu (tabela), powoduje to stałą potrzebę zmniejszania kosztów co obecnie staje się niemożliwym. Koszty funkcjonowania systemu ratownictwa medycznego oraz usług świadczonych przez SP ZOZ Pomoc Doraźna często ulegają zwiększeniu z przyczyn, na które zakład nie ma wpływu.

Dodatkowo wymaga się od dysponentów ratownictwa medycznego dostosowania do nowych wymagań narzucanych odgórnie rozwiązaniami systemowymi tj. wprowadzenie systemu

wspomagania dowodzenia (SWD). Jest to dodatkowe źródło kosztów po stronie dysponentów, ponieważ dysponent musi się dostosować sprzętowo do nowego sposobu przyjmowania zgłoszeń (zakup komputerów stacjonarnych w miejsca dostępne, zakup telefonów komórkowych bo mamy obowiązek posiadania 2 operatorów, zakup radiotelefonów cyfrowych bo analogowe nie mają zasięgu)

2. Porównując koszty zakładu widać ich stabilność a wzrost kosztów wynika z uzasadnionych potrzeb oraz czynników zewnętrznych a nie z braku dyscypliny finansowej.

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46  
47  
48  
49  
50  
51  
52  
53  
54  
55  
56  
57  
58  
59  
60  
61  
62  
63  
64  
65  
66  
67  
68  
69  
70  
71  
72  
73  
74  
75  
76  
77  
78  
79  
80  
81  
82  
83  
84  
85  
86  
87  
88  
89  
90  
91  
92  
93  
94  
95  
96  
97  
98  
99  
100