

WYKONAWCY Cz. III

**Dotyczy: Odpowiedzi na pytania Wykonawców do przetargu nieograniczonego
Znak IHiT/P/ 31 /2015 na Usługę udzielenia i obsługi kredytu odnawialnego
w rachunku bieżącym dla Instytutu Hematologii i Transfuzjologii w Warszawie**

Zgodnie z art.38 ust.2 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w odpowiedzi na zapytania Wykonawców dotyczące Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia do przetargu Instytutu Hematologii i Transfuzjologii **przekazuje treść zapytań i uprzejmie wyjaśnia:**

Pytanie 1

Czy w świetle pogarszającego się wyniku finansowego za I połowę 2015 r. istnieje ryzyko nieosiągnięcia celów finansowych z przedstawionego wcześniej Planu Finansowego na lata 2015-2017? Z czego wynika znaczna dynamika kosztów materiałów i energii względem danych za analogiczny okres 2014 r. oraz względem założeń w Planie?

Odpowiedź

Przygotowując projekcję planu na lata 2015-2017 Instytut miał na względzie utrzymujący się trend w poprzednich latach (w tym zasady rozliczania kontraktów z NFZ) oraz przewidywane kierunki w zakresie zwiększania przychodów. W odniesieniu do zaprezentowanej straty bilansowej za okres I-VI.2015 (-15.850.421,66) należy mieć na uwadze fakt, iż nadwykonania za ten okres wyniosły 13.062.895,11. Na dzień dzisiejszy posiadamy informację że NFZ ureguluje nadwykonania w wysokości c.a. 8,3 mln zł. (część kwot już otrzymano, pozostałe spodziewamy się otrzymać do ok. 15 września). Mamy nadzieję, że NFZ będzie regulował nadwykonania za II półrocze 2015 i dodatkowo z I półrocza w związku z tym przewidywany wynik (strata) nie powiększy się.

Główną przyczyną wzrostu kosztów w pozycji "materiały i energia" jest zwiększone zużycie czynników krzepnięcia - podawanych pacjentom z zaburzeniami krzepnięcia krwi - są to leki, które Instytut otrzymuje nieodpłatnie sfinansowane przez Ministerstwo Zdrowia w ramach realizacji "Narodowego Programu Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne". Dla porównania wartość tych leków w 2013 roku wyniosła =53,9 mln. a w 2014 =62,7 mln.

Za okres I-VI.2015 wartość zużytych składników krzepnięcia wyniosła 37,4 mln, zaś za okres I-VI.2014 wartość zużytych składników krzepnięcia wyniosła 30,5 mln. Szacuje się, że rokrocznie wartość zużytych składników krzepnięcia będzie wzrastała, co zostało uwzględnione w projekcji planu na 2015-2017.

Ewidencja otrzymania i zużycia tych leków wygląda następująco (w skrócie) otrzymane składniki Wn "zużycie materiałów" / Ma "rozliczenia międzyokresowe przychodów" oraz Wn "rozliczenia międzyokresowe przychodów" / Ma "Przychody z tyt. realizacji "Narodowego Programu Leczenia (...)". Finalnie, w związku z nieodpłatnym otrzymaniem, zwiększające się zużycie tych leków nie ma wpływu na wynik finansowy.

Pytanie 2

Czy możemy uzyskać bardziej szczegółowe dane dotyczące realizacji umów z NFZ za lata 2012-2014 w analogicznej formie jak realizacja za 6 miesięcy 2015 r.?

Odpowiedź

Niestety Instytut nie posiada danych historycznych za lata 2012-2014 w układzie zaprezentowanym dla I półrocza 2015. Salda nadwykonań (kwot nieuznanych przez NFZ) za poszczególne lata obrotowe zostały podane w odpowiedziach w części I.

Pytanie 3

Jak księgowo rozpoznawane są nadwykonania w rachunku wyników za określony okres? Jakie jest ryzyko, że „nadwykonania, co do których przewiduje się zapłatę w najbliższym czasie”, nie zostaną rozliczone? Jakiek jest prawdopodobieństwo otrzymania rozliczenia za pozostałe nadwykonania?

Odpowiedź


W trakcie roku kalendarzowego (np. 2015) nadwykonania, co do których nie zawarto aneksów z NFZ, nie są ewidencjonowane w księgach. W trakcie roku ewidencja nadwykonań w księgach odbywa się tylko w oparciu o wystawione faktury dla NFZ (które są wystawiane dopiero, gdy jest zawarty stosowny aneks do umowy i NFZ wygeneruje w systemie rozliczeniowym tzw. szablon do faktury - są to tzw. nadwykonania uznane przez NFZ).

Po rozliczeniu całego roku kalendarzowego (np. 2015) w zakresie rozliczeń z NFZ, nadwykonania, co do których następuje zawarcie aneksów zwiększających wartość umowy pierwotnej są ewidencjonowane w księgach danego roku (np. 2015) na podstawie wystawionych faktur, natomiast w zakresie nadwykonań nieuznanych przez NFZ ewidencja odbywa się na podstawie dokumentu wewnętrznego w oparciu o ilość i wartość faktycznie wykonanych świadczeń. Celem tych działań jest uwzględnienie w księgach danego roku obrotowego wszystkich przychodów jakie odnoszą się do poniesionych w danym roku kosztów (zgodnie z zasadą współmierności i zasadą memoriału). W sytuacji nieuregulowania nadwykonań za świadczenia z danego roku (np. 2015), w księgach następnego roku obrotowego tworzy się odpis aktualizujący wartość należności i występuje na drogę postępowania sądowego w celu odzyskania należności.

Odnosząc się do nadwykonań wykazanych za I półrocze 2015 w tabeli informuję, że w zakresie:

- kwoty =1.445.068,26 i =1.713.516,15 zawarto aneksy, wystawiono fakturę, otrzymaliśmy zapłatę,
- kwoty =252.884,00 zawarto aneksy, wystawiono fakturę, oczekujemy na zapłatę,
- kwoty =4.849.723,06 kwota zostanie rozliczona w aneksie zwiększającym - rozliczającym okres I-VII.2015 na ogólną kwotę =5.560.412,00 (kwota nadwykonań za I półrocze zawarta jest w tej kwocie), oczekujemy na aneks do podpisania, szacujemy że płatność wynikającą z aneksu otrzymamy we wrześniu 2015,
- ewidencja wszystkich tych faktur w księgach nastąpi w miesiącu sierpniu 2015.

ZASTĘPCA DYREKTORA
d/s Eksploatacji i Finansowych


mgr Marianna Jońska