

Uchwała Nr 77/2019
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 31 maja 2019 r.

w sprawie określenia zasad weryfikacji planu finansowego oraz sprawozdań z wykonania planów finansowych przekazywanych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2019r. poz. 511) oraz art. 31 i art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r. poz. 869) w związku z art. 121 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018r. poz. 2190, 1629, 2219, z 2019r. poz. 492, 730).

Zarząd Powiatu
uchwala, co następuje :

§ 1. 1. Podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (zwanego dalej „zakładem”), dla którego Powiat Mogileński pełni funkcję podmiotu tworzącego jest plan finansowy w tym inwestycyjny (zwany dalej „planem”) ustalany przez dyrektora zakładu i opiniowany przez radę społeczną zakładu.

2. Dyrektor zakładu przedkłada Zarządowi Powiatu Mogileńskiego (zwanego dalej „Zarządem Powiatu”) plan wraz z opinią rady społecznej zakładu do dnia 20 grudnia roku poprzedzającego rok, którego plan dotyczy.

3. Plan zakładu winien zawierać realne założenia i spójne dane ekonomiczno-finansowe.

4. Wzór planu, o którym mowa w ust. 2 stanowią załączniki nr 1, 2, 3, 4 do uchwały.

5. Skarbnik Powiatu dokonuje analizy złożonego planu, w tym celu ma prawo żądać od *zakładu* wyjaśnień i informacji.

§2. 1. Dyrektor zakładu dokonuje comiesięcznej kontroli wykonania planu. W przypadku konieczności dokonania jego zmiany, dyrektor zakładu przedkłada korektę planu wraz z wyjaśnieniem przyczyny dokonania zmian i opinią rady społecznej zakładu.

2. Propozycja korekty planu podlega ocenie. O wynikach oceny dyrektor zakładu jest poinformowany pisemnie.

3. Dyrektor dokonuje korekty planu lub pisemnie uzasadnia odstąpienie od jej dokonania i niezwłocznie zawiadamia Zarząd Powiatu Mogileńskiego o podjętej decyzji.

§3. 1. Zobowiązuje się dyrektora zakładu do przedkładania comiesięcznych sprawozdań w formie papierowej na adres Starostwa Powiatowego w Mogilnie oraz elektronicznej na adres sekretariat@powiat.mogilno.pl według wzorów, o których mowa w § 1 ust. 4 uchwały.

2. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1 należy przedkładać w terminie do 25-tego dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym z zastrzeżeniem ust.3.

3. Informację półroczną i roczną z wykonania planu finansowego zakład przedkłada w terminach określonych w ustawie o finansach publicznych.

4. Skarbnik Powiatu dokonuje kwartalnej analizy przedłożonych sprawozdań z wykonania planu i przedstawia Zarządowi Powiatu wnioski w przypadku wystąpienia znaczących odchyłeń od realizacji planu.

5. Zarząd Powiatu ocenia i proponuje dokonanie korekty planu i powiadamia pisemnie dyrektora zakładu.

6. Dyrektor zakładu dokonuje korekty zgodnie z §2 uchwały lub pisemnie uzasadnia odstępianie od jej dokonania i niezwłocznie zawiadamia Zarząd Powiatu o podjętej decyzji.

§4. 1. Dyrektor zakładu sporządza sprawozdanie roczne z wykonania planu i przedkłada Zarządowi Powiatu zgodnie z załącznikami, o których mowa w §1 ust. 4 uchwały.

2. Dokument, o którym mowa w ust. 1 jest elementem sprawozdania z wykonania budżetu i nie podlega ocenie, o której mowa w §3 uchwały.

§5 Wykonanie uchwały powierza się Staroście Mogileńskiemu.

§6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia. Pierwszy raz ma zastosowanie do sporządzania sprawozdań składanych za okres od 01 lipca 2019 r.

Podpisy członków Zarządu :

1. Nowacki Bartosz.....
2. Mikołajczak Marian.....
3. Ziółkowska Agnieszka.....
4. Jankowski Paweł

Maciej Skwierczyński

Radię Prawny
20 799

Uzasadnienie
do Uchwały Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 31 maja 2019 r.

w sprawie określenia zasad weryfikacji planu finansowego oraz sprawozdań z wykonania planów finansowych przekazywanych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie

Zgodnie z art. 53 ustawy o działalności leczniczej podstawą gospodarki samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej jest plan finansowy przez kierownika zakładu.

Podstawowe elementy planu finansowego dookreślają przepisy ustawy o finansach publicznych. Struktura planu finansowego powinna uwzględnić potrzeby informacyjne podmiotu tworzącego, zawierać dane niezbędne do oceny kondycji finansowej szpitala, a także efektywności zarządzania czy wykorzystania dotacji. Przekłada się ona także na kształt sprawozdawczości z wykonania planu szpitala.

Nadzorowanie gospodarki finansowej szpitala to jedno z zadań wynikających z art. 121 ustawy o działalności leczniczej.

W celu efektywnej realizacji tych zadań ustawodawca nadał podmiotowi tworzącemu uprawnienia m.in. do wnioskowania o niezbędne informacje, wyjaśnienia oraz dokumenty od organów nadzorowanej jednostki, jak również do dokonywania kontroli i oceny jej działalności, określając najważniejsze obszary podlegające tym czynnościom.

Uprawnienie podmiotu sprawującego nadzór jest szczególnie istotne w kwestiach dotyczących sytuacji finansowej publicznych podmiotów leczniczych, jak również ma przełożenie na kondycję finansową Powiatu. .

Plan finansowy, jego realizacja, przestrzeganie związanych z nim procedur oraz sprawozdawczość podlegają kontroli podmiotu tworzącego. Uprawnienia do kształtowania gospodarki finansowej szpitala w obszarze nieuregulowanym przepisami ustaw nadano podmiotowi tworzącemu na mocy ustawy o działalności leczniczej.

Delegację tę można odnieść wprost do planu finansowego i określić jego szczegółowy wzór. Powinien on uwzględniać informacje określone w ustawie o finansach publicznych, a także inne nieuregulowanie w przepisach, takie jak:

- 1) termin ustalenia planu przez kierownika,
- 2) termin i procedurę opiniowania planu przez radę społeczną szpitala,
- 3) szczegółowość pozycji planistycznych, uwzględniając specyfikę jednostki i jej działalności,
- 4) zakres czasowy planu,
- 5) wskazania do dokonania korekty planu, zapewniając tym samym jego aktualność.

Struktura planu finansowego powinna, także uwzględniać potrzeby informacyjne podmiotu tworzącego w zakresie sprawozdawczości. Sprawozdawczość nie musi ograniczać się wyłącznie do informacji półrocznej i rocznej. Podmiot tworzący korzystając z przysługujących mu uprawnień może narzucić większą częstotliwość składania sprawozdań z wykonania planu, a także rozszerzyć katalog raportowanych danych o wskaźniki czy informacje umożliwiające monitorowanie:

- 1) bieżącego wyniku finansowego,
- 2) wartość amortyzacji,
- 3) struktury i wskaźnika zadłużenia,
- 4) wykonania kontraktu z NFZ.

Niniejszy projekt uchwały jest niezbędnym elementem oceny prawidłowej organizacji i funkcjonowania gospodarki finansowej w samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Powiat Mogileński.
W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Bartosz Nowacki


*PLAN FINANSOWY NA ROK/
*MIESIĘCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES/
*SPRAWOZDANIE Z WYKOANIA PLANU FINANSOWEGO ZAROK/
PRZYCHODY, KOSZTY ORAZ WYNIK FINANSOWY

L.p.	Wyszczególnienie	*wykonanie XI...rok poprzedni narastająco	*prognoza wykonania ... rok/ *wykonanie.... rok poprzedni	*plan finansowy na rok	*wykoannie planu finansowego (narastająco) za okres kw.
1	2	3	4	5	6
I.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi (1+2+3+4)	0	0	0	0
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, z tego:	0	0	0	0
1.1	usługi działalności medycznej, w tym:	0	0	0	0
1.1.1	NFZ				
1.1.2	Ministerstwo Zdrowia				
1.1.3	z tyt. zatrudnienia rezydentów				
1.1.4	z tyt. prowadzenia staży podyplomowych				
1.1.5.	pracodawcy				
1.1.7	pozostałe				
1.2	usługi niemedyczne, w tym:	0	0	0	0
1.2.1	wynajem pomieszczeń				
1.2.2.	pozostałe				
2.	Zmiana stanu produktów				
3.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby				
4.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
II.	Koszty działalności operacyjnej (1+...+8)	0	0	0	0
1.	Amortyzacja				
2.	Zużycie materiałów i energii, z tego:	0	0	0	0
2.1.	leki (w tym krew i preparaty krwio pochodne)				
2.2.	sprzęt medyczny m.in. (jednorazowego użycia)				
2.3	energia (ciepłna, elektryczna, gaz)				
2.4.	odczynniki chemiczne, materiały diagnostyczne				
2.5.	pozostałe				
3.	Usługi obce, z tego:	0	0	0	0

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

Bartosz Nowacki

3.1.	transportowe				
3.2.	remontowo-konserwacyjne				
3.3.	wyżywienie chorych				
3.4.	pralnicze				
3.6.	medyczne obce, w tym:	0	0	0	0
3.6.1	kontrakty i konsultacje lekarskie				
3.6.2	kontrakty pielęgniarstwa				
3.6.3	pozostałe kontrakty				
3.6.4	pozostałe medyczne				
3.7.	Czynsze oraz usługi związane z najmem, dzierżawą nieruchomości oraz zarządzaniem nieruchomości				
3.8.	pozostałe usługi obce				
4.	Podatki i opłaty, z tego:	0	0	0	0
4.1	podatek od nieruchomości				
4.2	czynsze i opłaty dzierżawne				
4.3	wpłaty PFRON				
4.4	inne				
5.	Wynagrodzenia, z tego:	0	0	0	0
5.1	wynagrodzenia ze stosunku pracy, w tym:	0	0	0	0
5.1.1.	za dyżury				
5.1.2	z tyt. Chorobowego (wynagrodzenie wypłacane w czasie choroby pracownika)				
5.1.3	pozostałe wynagrodzenia ze stosunku pracy				
5.2	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło				
5.3	wynagrodzenia pozostałe				
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	0	0	0	0
6.1.	składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy				
6.2.	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych				
6.3	odpis na ZFŚS				
6.4	koszty kursów, szkoleń				
6.5	pozostałe świadczenia				
7.	Pozostałe koszty rodzajowe, z tego:	0	0	0	0
7.1	ubezpieczenia OC i majątkowe				
7.2	koszty podróży służbowych				
7.3	pozostałe koszty				
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
III.	Zysk (strata) ze sprzedaży (I,II)	0	0	0	0
IV.	Pozostałe przychody operacyjne	0	0	0	0
1.	Darowizny i zapisy otrzymane				
2.	Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządu terytorialnego				
3.	Uzyskane kary, grzywny, odszkodowania				

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

Bartosz Nowacki

4.	Świadczenia ponadlimitowe uzyskane przez NFZ				
5.	Inne przychody				
V.	Pozostałe koszty operacyjne (1+2+3+4+5)	0	0	0	0
1.	Darowizny i zapisy przekazane				
2.	Zapłacone kary, grzywny, odszkodowania				
3.	Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego				
4.	Odpis aktualizacyjny z należności z NFZ, za świadczenia ponad limit				
5.	Inne koszty				
VI.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (IV-V)	0	0	0	0
VII.	Wynik operacyjny (III+IV-V)	0	0	0	0
VIII.	Przychody finansowe (1+2+3+4)	0	0	0	0
1.	Odsetki uzyskane z lokat				
2.	Odsetki od należności od odbiorców				
3.	Przychody z udziałów i akcji, dywidendy				
4.	Inne przychody finansowe				
IX.	Koszty finansowe (1+2+3+4)	0	0	0	0
1.	Odsetki od zaciągniętych pożyczek				
2.	Odsetki od kredytów				
3.	Odsetki od zobowiązań wobec dostawców				
4.	Pozostałe				
X.	Wynik na działalności finansowej (VIII-IX)	0	0	0	0
XI.	Zysk (strata) brutto (VII+VIII-IX)	0	0	0	0
XII.	Podatek dochodowy				
XIII.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
XIV.	Zysk (strata) netto (XI-XII-XIII)	0	0	0	0
XV.	Zysk (strata) netto + amortyzacja (XIV + II.1)	0	0	0	0
XVI.	Przychody łącznie (I+IV+VIII)	0	0	0	0
XVII.	Koszty łącznie (II+V+IX)	0	0	0	0

*niepotrzebnie skreślić

kolumna 3, 4, 5 - dotyczy planu finansowego

kolumna 4, 5, 6 - dotyczy miesięcznych i rocznych sprawozdań z wykonania planu finansowego

.....
(DATA)

.....
(GŁÓWNY KSIĘGOWY)

.....
DYREKTOR

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

Bartosz Nowacki

PIECZĄTKA ZAKŁADU

Załącznik nr 2 do Uchwały Nr 47/2019
Zarządu Powiatu Mogileńskiego z dnia 31.05. 2019 roku.

*PLAN FINANSOWY NA ROK/

*MIESIĘCZNA INFORMACJA O STANIE NALEŻNOŚCI, ZOBOWIĄZAŃ I INNYCH
ŚRODKÓW wg stanu na /

*INFORMACJA O STANIE NALEŻNOŚCI, ZOBOWIĄZAŃ I INNYCH ŚRODKÓW ZA ... ROK/

I. NALEŻNOŚCI I ŚRODKI PIENIĘŻNE

L.p.	Wyszczególnienie	*wykonanie XI...rok poprzedni narastająco	*prognoza wykonania ... rok/ *wykonanie.... rok poprzedni	stan na początekroku	plan finansowy na ... rok/ *	*wykoannie planu finansowego (narastająco) za okres kw.	stan na koniecroku
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Należności ogółem (1+2)	0	0	0	0	0	0
1.	Należności długoterminowe, z tego:	0	0	0	0	0	0
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	0	0	0	0	0	0
2.1.	należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	0	0	0	0	0	0
2.1.1.	NFZ,	0					
2.1.2.	z tyt. pozostałych dostaw i usług,	0	0	0	0	0	0
2.1.3.	należności publicznych zakładów opieki zdrowotnej,	0	0	0	0	0	0
2.1.4.	należności od niepublicznych zakładów opieki zdrowotnych	0	0	0	0	0	0
2.2.	z tytułu podatków, dotacji ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń,	0	0	0	0	0	0
2.3.	inne należności,	0	0	0	0	0	0
2.4.	dochodzone na drodze sądowej						
II.	Należności wymagalne ogółem	0	0	0	0	0	0
III.	Stan środków pieniężnych (1+2)	0	0	0	0	0	0
1.	środki pieniężne w kasie						
2.	środki na rachunkach bankowych						

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

Bartosz Nowacki

II. ZOBOWIĄZANIA

L.p.	Wyszczególnienie	*wykonanie XI...rok poprzedni narastająco	*prognoza wykonania ... rok/ *wykonanie.... rok poprzedni	stan na początekroku	plan finansowy na ... rok/	*wykoannie planu finansowego (narastająco) za okres kw.	stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem (1+2+3+4)	0	0	0	0	0	0
1.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	0	0	0	0	0	0
1.1.	rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne						
1.2.	pozostałe rezerwy						
2.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0	0	0	0	0	0
2.1.	kredyty, z tego:	0	0	0	0	0	0
2.1.1.	wymagalne						
2.2.	pożyczki, z tego:	0	0	0	0	0	0
2.2.1.	wymagalne						
2.3.	Inne zobowiązania długoterminowe, z tego:	0	0	0	0	0	0
2.3.1.	wymagalne						
3.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	0	0	0	0	0	0
3.1.	kredyty, z tego:	0	0	0	0	0	0
3.1.1.	wymagalne						
3.2.	pożyczki, z tego:	0	0	0	0	0	0
3.2.1.	wymagalne						
3.3.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, z tego:	0	0	0	0	0	0
3.3.1.	wymagalne						
3.4.	z tytułu dostaw i usług, w tym:	0	0	0	0	0	0
3.4.1.	z tytułu leków i materiałów medycznych, z tego:	0	0	0	0	0	0
3.4.1.1.	wymagalne						
3.4.2.	z tytułu zakupu sprzętu medycznego, z tego:	0	0	0	0	0	0
3.4.2.1.	wymagalne						
3.4.3.	z tytułu pozostałych dostaw i usług, z tego:	0	0	0	0	0	0
3.4.3.1.	wymagalne						
3.5.	zaliczki otrzymane na dostawę, z tego:	0	0	0	0	0	0
3.5.1.	wymagalne						
3.6.	zobowiązania wekslowe, z tego:	0	0	0	0	0	0
3.6.1.	wymagalne						
3.7.	z tytułu podatków cel, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, z tego:	0	0	0	0	0	0
3.7.1.	ZUS, z tego:	0	0	0	0	0	0
3.7.1.1.	wymagalne						
3.7.2.	Urząd Skarbowy, z tego:	0	0	0	0	0	0
3.7.2.1.	wymagalne						

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU


 Bartosz Nowacki

3.7.3.	inne, z tego:	0	0	0	0	0	0
3.7.3.1.	wymagalne						
3.8.	z tytułu wynagrodzeń, z tego:	0	0	0	0	0	0
3.8.1.	wymagalne						
3.9.	inne zobowiązania krótkoterminowe, z tego:	0	0	0	0	0	0
3.9.1.	wymagalne						
3.10.	fundusze specjalne, z tego:	0	0	0	0	0	0
3.10.1.	wymagalne						
4.	Rozliczenia międzyokresowe						
II.	Zobowiązania wymagalne ogółem	0	0	0	0	0	0
III.	Zobowiązania ogólne (2+3)	0	0	0	0	0	0

III. INNE ŚRODKI

L.p.	Wyszczególnienie	*wykonanie XI...rok poprzedni narastająco	*prognoza wykonania ... rok/ *wykonanie.... rok poprzedni	stan środków na początek roku	plan finansowy na ... rok/	*wykoannie planu finansowego (narastająco) za okres kw.	stan środków na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8
I.		0	0	0	0	0	0
1.	Dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego						
2.	Środki na wydatki majątkowe						
3.	Środki przyznane innym podmiotom						

*niepotrzebne skreślić

kolumna 3,4,5,6,7,8 - dotyczy planu finansowego

kolumna 4,5,6,7,8 - dotyczy miesięcznych i rocznych sprawozdań z wykonania planu finansowego

.....
(DATA)

.....
(GŁÓWNY KSIĘGOWY)

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

Bartosz Nowacki

**SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ
DO PLANU FINANSOWEGO */
INFORMACJE O WYKONANIU PLANU FINANSOWEGO***

1) Szczegółowy opis założeń przyjętych do realizacji w zakresie przychodów netto ze Sprzedaży*/ Informacje w zakresie realizacji przychodów netto ze sprzedaży*:

a) z tytułu działalności medycznej NFZ

ZAWARTE KONTRAKTY Z NFZ

L.P.	Nr umowy	Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Wartość rocznego kontraktu wg stanu na rok poprzedni	Wartość rocznego kontraktu z NFZ wg stanu na dzień sprawozdawczy	Wykonanie kontraktu na dzień sprawozdawczy narastająco
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
RAZEM:					

- b) Ministerstwo Zdrowia
- z tytułu zatrudnienia rezydentów
- z tytułu zatrudnienia stażystów
- usługi niemedyczne
- pozostałe
c) Inne istotne informacje

2) Szczegółowy opis założeń przyjętych do realizacji w zakresie kosztów działalności operacyjnej*/ Informacje w zakresie realizacji kosztów działalności operacyjnej z tytułu*

- a) amortyzacji,
b) usług obcych,
c) podatków i opłat,

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Bartosz Nowacki

- d) wynagrodzeń,
 - e) ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń,
 - f) pozostałych kosztów rodzajowych.
- 3) Szczegółowy opis założeń w zakresie */ Informacje z realizacji w zakresie *
- a) pozostałych przychodów operacyjnych,
 - b) pozostałych kosztów operacyjnych,
 - c) przychodów finansowych,
 - d) kosztów finansowych.
- 4) Szczegółowy opis założeń przyjętych do realizacji w zakresie należności */
Informacje w zakresie realizacji należności*
- długoterminowych – w tym z NFZ
 - krótkoterminowych – w tym z NFZ
 - podjęte działania windykacyjne
- 5) Szczegółowy opis założeń przyjętych do realizacji w zakresie zobowiązań */
Informacje w zakresie realizacji zobowiązań*
- długoterminowych
 - krótkoterminowych
- 6) Pozostałe istotne założenia*/ Informacje* w zakresie majątku trwałego.
- 7) Pozostałe założenia i informacje dodatkowe mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową zakładu.
- a) liczba osób zatrudnionych
 - b) liczba etatów
 - c) liczba wykonywanych usług:
 - hospitalizowani
 - porady specjalistyczne
 - dializy
 - osobodni
 - dobokaretki
 - koronarografii
 - koronaroplastyka
 - łóżka
- 8) Analiza SWOT
- mocne strony
 - słabe strony
 - szanse
 - zagrożenia

*niepotrzebne skreślić

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

Bartosz Nowacki