

Załącznik do Uchwały Nr 207/2017
Zarządu Powiatu Aleksandrowskiego
z dnia 24 marca 2017 r.

**Sprawozdanie z wykonania planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego za 2016 rok Samodzielnego
Publicznego Zakładu Leczniczo-Opiekuńczego w Raciążku**

**SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO, W TYM PLANU INWESTYCYJNEGO
ZA 2016 ROK**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU LECZNICZO-OPIEKUŃCZEGO W RACIĄŻKU**

I. Przychody

Lp	Nazwa	Plan	Wykonanie	%
1	Przychody z NFZ	5 742 000	5 897 716,80	102,71
2	Odpłatność mieszkańców za pobyt	1 490 000	1 473 938,46	98,92
3	Pozostałe przychody (m.in. odsetki od środków pieniężnych, posiłki dla pracowników, pozostałe przychody operacyjne)	170 000	264 638,94	155,67
	Razem:	7 402 000	7 636 294,20	103,17

II. Koszty

Lp	Nazwa	Plan	Wykonanie	%
1	Koszty materiałów i energii	1 392 000	1 362 991,78	97,92
	1.1. Produkty lecznicze i materiały opatrunkowe	323 000	288 205,35	89,23
	1.2. Olej opałowy (kotłownia)	235 000	243 680,50	103,69
	1.3. Energia elektryczna	70 000	65 459,77	93,51
	1.4. Woda	30 000	34 211,30	114,04
	1.5. Żywność	559 000	563 149,89	100,74
	1.6. Materiały biurowe	8 000	8 179,48	102,24
	1.7. Środki czystości	56 000	53 085,52	94,80
	1.8. Materiały do konserwacji i remontów	32 800	20 872,18	63,63
	1.9. Materiały na terapię zajęciową	14 200	10 026,41	70,61
	1.10. Pozostałe materiały	64 000	76 121,38	118,94
2	Usługi obce	608 100	651 113,55	107,07
	2.1. Remonty bieżące, konserwacja, naprawa sprzętu	48 000	91 744,64	191,13
	2.2. Nadzór budowlany, okresowe przeglądy budynków, instalacji	20 000	20 456,92	102,28
	2.3. Opłaty za usługi medyczne	50 000	49 828,13	99,66
	2.4. Kontrakty lekarskie	258 500	236 306,62	91,41
	2.5. Opłaty bankowe	5 000	3 976,58	79,53
	2.6. Wywóz nieczystości	66 600	68 700,34	103,15
	2.7. Energia elektryczna - dystrybucja	100 000	108 748,63	108,75
	2.8. Pozostałe usługi	60 000	71 351,69	118,92
3	Podatki i opłaty	46 000	44 146,00	95,97
	3.1. Podatek od nieruchomości	43 000	42 899,00	99,77
	3.2. Pozostałe opłaty	3 000	1 247,00	41,57

4	Wynagrodzenia	3 779 500	3 976 235,91	105,21
	4.1. Wynagrodzenia osobowe	3 766 500	3 963 235,91	105,22
	4.2. Wynagrodzenia bezosobowe	13 000	13 000,00	100,00
5	Świadczenia na rzecz pracowników	991 400	997 830,94	100,65
	5.1. Składki na ubezpieczenie społeczne	651 500	650 650,26	99,87
	5.2. Składki F.P.	75 400	75 053,52	99,54
	5.3. Składki FEP	25 000	23 805,12	95,22
	5.4. Odpisy na ZFŚS	135 000	134 180,51	99,39
	5.5. Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	104 500	114 141,53	109,23
6	Koszty reprezentacji i reklamy	5 000	5 431,22	108,62
7	Amortyzacja	457 000	460 395,22	100,74
8	Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	25 000	21 548,75	86,20
9	Pozostałe koszty	1 000	46 853,08	4 685,31
	Razem:	7 305 000	7 566 546,45	103,58

III. Inwestycje

Lp	Nazwa	Plan	Wykonanie	%
1	Modernizacja sieci informatycznej	132 000,00	12 915,00	9,78
2	Przebudowa recepcji	20 000,00	8 610,00	43,05
3	Termomodernizacja obiektu Samodzielnego Publicznego Zakładu Leczniczo - Opiekuńczego w Raciążku oraz modernizacja instalacji c.o. i energii elektrycznej poprzez zastosowanie aktywnej instalacji energii odnawialnej	4 980 000,00	0,00	0,00
	w tym dotacja	4 000 000,00	0,00	0,00
4	Dokumentacja projektowo - kosztorysowa dotycząca rozbudowy zakładu o nowy oddział	135 000,00	0,00	0,00
5	Opracowanie studium wykonalności wraz z wnioskiem o dofinansowanie dla zadania "Termomodernizacja Zakładu Leczniczo - Opiekuńczego w Raciążku oraz modernizacji instalacji c.o. i energii odnawialnej"	95 100,00	76 312,00	80,24
6	Altana ogrodowa+ zakup mebli ogrodowych (stoły, krzesła, parasole, markizy)	33 000,00	29 578,50	89,63
7	Zakup wózków inwalidzkich -2 szt	2 000,00	1 959,00	97,95
8	Zakup sprzętu komputerowego	15 900,00	9 749,00	61,31
9	Zakup wyposażenia oddziałów (szafy-słupki, szafki przyłóżkowe, lodówka) i pozostałego wyposażenia zakładu	41 000,00	47 266,32	115,28
10	Budowa parkingu i przebudowa chodnika	38 700,00	16 980,71	43,88
11	Rozbiórka komina	0,00	3 357,00	0,00
	Razem	5 492 700,00	206 727,53	3,76
	w tym dotacja	4 000 000,00	0,00	0,00

IV. Stan należności i zobowiązań

1	Stan należności na początek roku, w tym:	623 339,21
	1.1. Z tytułu pożyczek mieszkaniowych ZFŚS	83 288,19
2	Stan należności na koniec roku	553 573,70
	2.1. Z tytułu pożyczek mieszkaniowych ZFŚS	40 786,40
1	Stan zobowiązań na początek roku, w tym:	1 596 737,75
	1.1. Z tytułu depozytów mieszkańców	716 714,12
	1.2. Fundusze specjalne (ZFŚS)	105 839,07
2	Stan zobowiązań na koniec roku	1 538 646,50
	2.1. Z tytułu depozytów mieszkańców	747 409,12
	2.2. Fundusze specjalne (ZFŚS)	53 836,53

V. Stan środków pieniężnych

1	Stan środków pieniężnych na początek roku, w tym:	3 844 345,55
	1.1. Depozyty mieszkańców	716 734,12
	1.2. ZFŚS	23 093,81
2	Stan środków pieniężnych na koniec roku, w tym:	4 342 287,36
	2.1. Depozyty mieszkańców	747 409,12
	2.2. ZFŚS	14 254,54

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego sporządzono realizując obowiązek wynikający z art. 265 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.) na podstawie ksiąg rachunkowych.

W roku 2016 SP ZLO uzyskał przychody w ogólnej kwocie **7 636 294,20 zł**. Podstawowym źródłem przychodów jest sprzedaż usług medycznych na łączną kwotę 5 897 716,80 zł. Przychody te pochodzą z wykonanych świadczeń zdrowotnych w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia w rodzaju: „opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień” w zakresie „świadczenia opiekuńczo – lecznicze psychiatryczne dla dorosłych” i stanowią 77,23% przychodów. Analitycznymi źródłami tych przychodów są:

- wykonane świadczenia zdrowotne zaakceptowane do rozliczenia przez NFZ (w ramach limitu w umowie) w kwocie 5 752 208,00 zł;
- wykonane świadczenia zdrowotne nie zaakceptowane do rozliczenia przez NFZ (nadwykonanie) w kwocie 25 920,00 zł. Zgodnie z informacją NFZ przewiduje się zawarcie ugody dotyczącej zwrotu należności za wykonane świadczenia zdrowotne (nadwykonania). Przewidywany termin rozliczenia to m-c kwiecień –maj 2017.

- środki przeznaczone na wzrost wynagrodzeń pielęgniarek w kwocie: 117 752,00 zł;
- ugoda dot. 2015 r. w kwocie 1 836,80 zł.

Kolejnym znaczącym źródłem przychodów jest odpłatność mieszkańców za zakwaterowanie i wyżywienie, stanowiąca 19,30% ogółu przychodów, pobierana na podstawie art. 18 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (*Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027, z późn. zm.*).

W ogólnym rozrachunku w 2016 roku SP ZLO z podstawowej działalności uzyskał przychody w kwocie 7 371 655,26 zł co stanowi 96,53% całkowitych przychodów.

Uzupełnieniem przychodów ze sprzedaży usług działalności podstawowej są, wpływające również na wynik finansowy działalności SP ZLO, pozostałe przychody, w tym opłaty za posiłki dla pracowników, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe, stanowiące 3,47% całkowitych przychodów w roku 2016. W tej grupie pozyskano przychody w łącznej kwocie 264 638,94 zł. Analitycznymi źródłami tych przychodów są:

- a) dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych z PFRON w kwocie 91 280,32 zł;
 - b) odsetki od środków pieniężnych (zdeponowanych na lokatach bankowych, r-ku bieżącym) w kwocie 30 021,11 zł;
 - c) rozliczenia międzyokresowe przychodów tj.:
- przychody z tytułu: refundacji kosztów utworzenia stanowisk pracy dla osób niepełnosprawnych, zakupu samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych, zakupu sprzętu rehabilitacyjnego oraz modernizacji pochylni i dojścia (schodów zewnętrznych) do SP ZLO w Raciążku oraz zakupu sprzętu rehabilitacyjnego do użytku na zewnątrz zakładu odpowiadające kwocie amortyzacji środków trwałych w części sfinansowanej z dotacji przypadającej na rok 2016 w kwocie 35 408,40 zł.

Dofinansowanie kosztów wyposażenia stanowiska pracy osoby niepełnosprawnej z środków PFRON dotyczy 3 stanowisk pracy: zaopatrzeniowiec, pracownik gospodarczy, recepcjonista. Łączna przyznana kwota dofinansowania to kwota 74 000 zł. W maju 2013 r. zakupiono samochód do przewozu osób niepełnosprawnych z dofinansowaniem z środków PFRON w wysokości 69 540,00 zł. W marcu 2014 roku zakupiono sprzęt rehabilitacyjny z dofinansowaniem z środków PFRON w kwocie 30 008,67 zł, a w lipcu 2014 roku wykonano modernizację pochylni i dojścia do SP ZLO przy dofinansowaniu w kwocie 71 179 zł. Natomiast w 2015 r. zrealizowano inwestycję polegającą na zakupie sprzętu rehabilitacyjnego do użytku na zewnątrz zakładu z kwotą dofinansowania z PFRON w wysokości 29 962,80 zł. Całość tych kwot z dniem ich wpływu odniesiona została na Rozliczenia Międzyokresowe

Przychodów na podstawie art. 41 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.). Odniesienie tej kwoty w pozostałe przychody operacyjne następuje równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z środków z PFRON;

- przychody z tytułu otrzymanej darowizny wyposażenia od Fundacji Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w kwocie 4 436,99 zł ,

W ramach darowizny o łącznej wartości 51 140,00 zł SP ZLO w Raciążku otrzymał:

- przyłóżkowe urządzenie rehabilitacyjne – 2 szt, wartość 4 800,00 zł;
- wózek inwalidzki – 5 szt, wartość 21 500,00 zł;
- łóżko z wyposażeniem dodatkowym – 5 szt, wartość 24 840 zł.

Całość tych kwot z dniem ich wpływu odniesiona została na Rozliczenia Międzyokresowe Przychodów na podstawie art. 41 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.). Odniesienie tych kwot w pozostałe przychody operacyjne następuje równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych bezpłatnie.

- przychody z tytułu korekty funduszu założycielskiego w kwocie 6 473,76 zł;

Na podstawie art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r., poz. 742) – wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 roku fundusz założycielski podlega przeniesieniu na rozliczenia międzyokresowe przychodów, o których mowa w art. 41 ustawy o rachunkowości. Kwota ta jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych tych środków trwałych. Kwota wynikająca z korekty funduszu założycielskiego odniesiona na pozostałe przychody operacyjne w roku 2016 to kwota 6 473,76 zł. Odpowiada ona kwocie odpisów amortyzacyjnych dotyczących 2016 roku nieumorzonych środków trwałych sfinansowanych z dotacji.

- d) dotacja ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zakup materiału roślinnego do wykonania nasadzeń przy Samodzielnym Publicznym Zakładzie Leczniczo-Opiekuńczym w Raciążku. W ramach zadania zakupiono materiał roślinny o łącznej wartości 14 236,50 zł, w tym kwota dofinansowania z WFOŚiGW to 10 000,00 zł;
- e) dofinansowanie z Powiatowego Urzędu Pracy w Aleksandrowie Kujawskim na działanie obejmujące kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy ze środków rezerwy Krajowego Funduszu Szkoleniowego w kwocie 50 160,00 zł

- f) oraz pozostałe przychody (m.in. usługi prania, gastronomiczne, wynajmu, przychody z tytułu umowy o współpracy z Gminnym Ośrodkiem Kultury w Raciążku, darowizny, kary umowne oraz inne pozostałe przychody operacyjne) w kwocie 36 858,36 zł.

Koszty w roku 2016 wyniosły **7 566 546,45 zł**, co stanowi 103,58% planu, dotyczą one bieżącej działalności SP ZLO według rodzajów wyszczególnionych w Tabeli II. W ramach „Pozostałych materiałów” poz. 1.10. zakupiono m.in.: sadzonki krzewów w celu wykonania nasadzeń przy Samodzielnym Publicznym Zakładzie Leczniczo-Opiekuńczym w Raciążku, paliwo (samochody, sprzęt ogrodniczy), pościel, kołdry, ręczniki na oddziały oraz pozostałe materiały (m.in. drobne wyposażenie, prenumerata gazet). „Koszty materiałów i energii” poz.1.3., w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego, w tym inwestycyjnego za I półrocze 2016r. w związku z błędem redakcyjnym wykazano zarówno po stronie planowanych wydatków jak i kosztów na energię elektryczną kwotę 70000 zł. Łącznie poniesione wydatki na ten cel za I półrocze stanowią kwotę 32579,00 zł

Przekroczenie w pkt. 2.1. „Remonty bieżące, konserwacja, naprawa sprzętu” wynika m.in. z ujęcia w bieżących kosztach zakładu prac budowlanych na istniejącym parkingu i chodniku na terenie Zakładu jako remontu środka trwałego w kwocie 21 671,14 zł. Pierwotnie koszty te sklasyfikowano jako ulepszenie środka trwałego (poz. 10 Tabeli III. Inwestycje). W pozycji nr 10 Tabeli III ujęte zostały nakłady związane z budową nowego 10-stanowiskowego parkingu. Zmiana w zakresie wydatków w pkt.2.1 w związku ze zmianą klasyfikacji nie miała wpływu na zaplanowane wydatki ogółem.

Pozycja 2.8. „Pozostałe usługi” to m.in. usługi informatyczne (17 487,53 zł), usługi prawne (19 800,00 zł), usługi telekomunikacyjne (8 619,02 zł), dezynfekcyjne (2 263,20 zł), usługi transportowe (3 804,16 zł), koszty umowy o współpracy z GOK w Raciążku (1 463,40 zł). Przekroczenie planowanej kwoty kosztów w pkt. 4 „Wynagrodzenia” wynika ze zmiany w roku 2016 Regulaminu wynagradzania oraz obniżenia wieku emerytalnego. Spowodowało to zwiększenie rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne o kwotę 199 769,00 zł. Tworzenie rezerwy wynika z art.3 ust.1 pkt 21 Ustawy o rachunkowości, która wskazuje ten obowiązek, mimo że termin wymagalności i kwota nie są pewne. Utworzona rezerwa nie stanowi wpływu środków finansowych zakładu i w każdej chwili może ulec zmianie w związku np. z rotacją pracowników, zmianą regulaminu wynagradzania, bądź zmianą formy prawnej. Koniecznym jest jednak zabezpieczenie ww. kwoty z uwagi na obecny stan prawny, który wynika również z polityki rachunkowości zakładu.

Poz. 5.5. „Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników” to m.in. badania okresowe pracowników, odzież ochronna i robocza oraz szkolenia, w tym szkolenie pn. „Leczenie ran”

dla personelu medycznego na kwotę 62 700 zł (koszt szkolenia 1 osoby to 3 300 zł) dofinansowane w kwocie 50 160 zł z Powiatowego Urzędu Pracy w Aleksandrowie Kujawskim w ramach Umowy nr 13/KFS/2016 o finansowanie działań obejmujących kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy ze środków rezerwy Krajowego Funduszu Szkoleniowego.

Pozycja 9. „Pozostałe koszty” to m.in.: koszt podróży służbowych (245,76 zł), wartość niemurzonej części likwidowanego środka trwałego - budynek oczyszczalni ścieków (10 345,52 zł), odpis aktualizujący wartość materiałów w magazynie – łóżka rehabilitacyjne 7 szt. (9 100,12 zł), odpis aktualizujący należności – dot. nadwykonania świadczeń zdrowotnych (25 920,00 zł) oraz kary umownej (777,09 zł).

W 2016 roku działalność zakładu zamknięta zostanie wynikiem finansowym dodatnim generując zysk brutto w kwocie **69 747,75 zł**. Podatek dochodowy za rok 2016 wyniósł **1 225 zł**. Opłacany jest od dochodów przeznaczonych na cele nie statutowe (nie związane z ochroną zdrowia), m.in. koszty reprezentacji w rozumieniu przepisów podatkowych. Na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. (tj. Dz. U. z 2000 r., Nr 54, poz. 654) o podatku dochodowym od osób prawnych wolne od podatku są dochody podatników, których celem statutowym jest m.in. działalność w zakresie ochrony zdrowia w części przeznaczonej na ten cel. Zysk netto to kwota **68 522,75 zł**.

Wpływy i stan środków pieniężnych pozwoliły na sfinansowanie całkowitych wydatków ponoszonych w działalności SP ZLO w 2016 r. Ponadto w 2016 roku poniesiono nakłady inwestycyjne, których szczegółową realizację zawiera Tabela III. Inwestycje.

W tabeli tej wyodrębniono poz. 11 pn. Rozbiórka komina, w której wykazano koszty w wysokości 3357,00 zł związane z opracowaniem dokumentacji. Wydatek ten pierwotnie sklasyfikowany był jako wydatek bieżący. Po analizie zakresu prac zakwalifikowano to jako wydatek inwestycyjny. Inwestycja ta docelowo zaplanowana została na rok 2017 i ujęta w planie finansowym, w tym planie inwestycyjnym. W związku z poniesionymi kosztami na ten cel, nie przekroczono zaplanowanych w planie środków finansowych ogółem.

Zobowiązania krótkoterminowe jednostki na koniec roku wyniosły: 1 538 646,50 zł, a w tym:

- | | |
|---|---------------|
| – z tytułu dostaw materiałów i usług: | 175 107,67 zł |
| – zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego: | 59 114,00 zł |
| – zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych (ZUS): | 257 507,86 zł |
| – z tytułu wynagrodzeń: | 206 705,00 zł |
| – depozyty mieszkańców: | 747 409,12 zł |
| – fundusze specjalne (ZFŚS): | 53 836,53 zł |
| – pozostałe zobowiązania (m.in. potrącenia z płac – składki dobrowolne, | |

zabezpieczenie wykonania umowy, ARR, FOŚ)

38 966,32 zł

Na koniec roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie: 274,60 zł, a w tym:

- z tytułu dostaw materiałów i usług: 268,60 zł
- zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego: 6,00 zł

Należności krótkoterminowe wynoszą: 553 573,70 zł, a w tym:

- z tytułu świadczeń medycznych (NFZ): 501 344,00 zł
- pożyczki z ZFŚS: 40 786,40 zł
- pozostałe (dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych z PFRON, odpłatność mieszkańców za pobyt, usługi prania): 11 443,30 zł

Na dzień 31.12.2016 r. występują należności wymagalne w kwocie 958,45 zł, na kwotę 777,09 zł dokonano odpisu aktualizującego.

W roku 2016 średnie zatrudnienie wyniosło 108 osób, tj. 104,5 etatów przeliczeniowych (w tym: urlopy bezpłatne, urlopy macierzyński i rodzicielski). Z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw wypłacono kwotę 75 964,97 zł. Przeciętne wynagrodzenie po odliczeniu wyżej wymienionych świadczeń wyniosło: 3 035 zł.

Liczba leczonych w 2016 roku to 222 osoby. Uwzględniając zgony, przepustki i pobyty w szpitalach średnio przebywało w zakładzie 197 pacjentów. Stawka żywieniowa dzienna w 2016 roku (obejmująca zużycie materiałów żywnościowych) wyniosła 7,76 zł. Koszt osobodnia pobytu wyniósł 105 zł.

Raciążek, dn. 22.03.2017 r.

Sporządził:

w/z Głównego księgowego
mgr Małgorzata Kalińska

DYREKTOR
mgr Wioletta Wiśniewska