

Uchwała Nr 166/2025
Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 20 marca 2025 r.

w sprawie określenia zasad składania, weryfikacji planu finansowego oraz sprawozdań z wykonania planów finansowych oraz programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2024r. poz. 107) oraz art. 30 ust.2 i art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024r. poz. 1530,1572,1717,1756,1907 z 2025r. poz.39) w związku z art. 121 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024r. poz. 799,1897 z 2025r. poz. 129)

Zarząd Powiatu
uchwala, co następuje :

§ 1. 1. Podstawą gospodarki Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie, zwanego dalej „Szpitalem”, dla którego Powiat Mogileński pełni funkcję podmiotu tworzącego jest plan finansowy w tym inwestycyjny (zwany dalej „planem”) ustalany przez Dyrektora Szpitala i opiniowany przez Radę Społeczną Szpitala.

2. Dyrektor Szpitala przedkłada Zarządowi Powiatu Mogileńskiego plan wraz z opinią Rady Społecznej Szpitala do dnia 20 grudnia roku poprzedzającego rok, którego plan dotyczy.

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

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

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

§2. 1. Dyrektor Szpitala dokonuje comiesięcznej kontroli wykonania planu. W przypadku konieczności dokonania jego zmiany, Dyrektor przedkłada korektę planu wraz z wyjaśnieniem przyczyny dokonania zmian i opinią Rady Społecznej Szpitala.

2. Zarząd Powiatu Mogileńskiego opiniuje propozycję korekty planu i przekazuje opinię Dyrektorowi Szpitala.

§3. 1. Zobowiązuje się Dyrektora Szpitala do przedkładania miesięcznych sprawozdań w formie elektronicznej na adres sekretariat@powiatmogilno.pl według wzorów, o których mowa w § 1 ust. 4 uchwały.

2. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1 należy przedkładać w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym.

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

§4. 1. Dyrektor Szpitala sporządza sprawozdanie roczne z wykonania planu i przedkłada Zarządowi Powiatu w terminie określonym przepisami ustawy o finansach publicznych, 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.

§ 5.1 W przypadku zaistnienia konieczności sporządzenia programu naprawczego, Dyrektor Szpitala sporządza i przekazuje go podmiotowi tworzącemu, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2. Program, o którym mowa w ust.1 powinien spełniać kryteria ustawowe oraz zawierać dodatkowo :

- a) analizę stanu wyjściowego, dokonaną w oparciu o plan finansowy i raport o sytuacji ekonomiczno finansowej za rok obrotowy, w który wystąpiła strata,
- b) analizę uwarunkowań formalno prawnych,
- c) określenie źródeł i przyczyn problemów,
- d) szczegółowy opis i harmonogram działań naprawczych, sporządzony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

3. Program naprawczy jest omawiany przez Zarząd Powiatu Mogileńskiego, a następnie przekazywany do zatwierdzenia Radzie Powiatu Mogileńskiego.

4. Zobowiązuje się Dyrektora Szpitala do przedkładania kwartalnych sprawozdań z realizacji działań naprawczych w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po zakończeniu I, II i III kwartału danego roku oraz rocznego sprawozdania w terminie określonym do sporządzenia sprawozdania z wykonania planu finansowego za dany rok według wzoru załącznika nr 2.

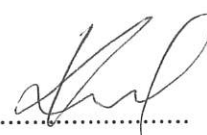
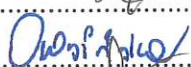



5. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości przy realizacji programu naprawczego, Dyrektor Szpitala sporządza jego korektę.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Mogileńskiemu.

§7. Traci moc uchwała Nr 127/2024 Zarządu Powiatu Mogileńskiego z dnia 23 grudnia 2024r. w sprawie określenia zasad weryfikacji planu finansowego oraz sprawozdań z wykonania planów finansowych oraz programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie

§8. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy członków Zarządu :

1. Krzesiński Tomasz.....
2. Owsieńska Edyta
3. Łaganowski Jerzy
4. Jankowski Paweł
5. Lisiecki Mateusz

Uzasadnienie
do Uchwały Zarządu Powiatu Mogileńskiego
z dnia 20 marca 2025 r.

Zgodnie z art. 53 ustawy o działalności leczniczej podstawą gospodarki samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany 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 spzoz-u, a także efektywności zarządzania czy wykorzystania dotacji. Przekłada się ona także na kształt sprawozdawczości z wykonania planu spzoz-u.

Nadzorowanie gospodarki finansowej spzoz-u 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 spzoz-u 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 spzoz-u,
- 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 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:

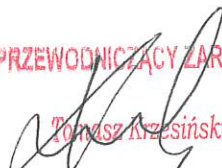
- 1) bieżącego wyniku finansowego,
- 2) wartość amortyzacji,
- 3) struktury i wskaźnika zadłużenia,
- 4) wykonania kontraktu z NFZ.

Ponadto Dyrektor Szpitala zobowiązany został do składania sprawozdań z realizacji programu naprawczego.

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


Tomasz Krzesiński

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

Lp.	Wyszczególnienie	*prognoza wykonania rok / wykonanie... rok poprzedni	*plan finansowy na ... rok	Korekta planu *			różnica do planu pierwotnego	Plan po dokonanych zmianach *	*wykonalność planu finansowego (namierzaję) za okres kw.
				nr korekty z dnia	nr kolejnej korekty z dnia	nr kolejnej korekty z dnia			
1	2	4	5	6			7	8	9
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 sztydentów								
1.1.4	z tyt. prowadzenia staży poddyplomowych								
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 leki i preparaty krosopochodne)								
2.2.	opłaty medyczne i in. (jednostkowego użycia)								
2.3.	energia (ciepła, elektryczna, gaz)								
2.4.	substancje chemiczne, materiały diagnostyczne								
2.5.	pozostałe								
3.	Usługi obce, z tego:	0	0				0		0
3.1.	transportowe								
3.2.	remontowo-konserwacyjne								
3.3.	wyżycenie chorych								
3.4.	palnicze								
3.6	medyczne obce, w tym:	0	0				0		0
3.6.1	kontrakty i konsultacje lekarskie								
3.6.2	ataski pielęgniarckie								
3.6.3	zostałe 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 zlecenia 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	odpisy na ZFSS								
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 podwyż 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.	Działanie otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządu terytorialnego								
3.	Uryskane kary, grzywny, odszkodowania								
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 egzecucyjnego								
4.	* aktualizacyjny z należności z NFZ, za świadczenia ponad limit								
5.	inny								
VI.	(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.	Odstatki uzyskane z lokat								
2.	Odstatki 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.	Odstatki od zaciągniętych pożyczek								
2.	Odstatki od kredytów								
3.	Odstatki 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 4, 5 - dotyczy planu finansowego
kolumna 4, 5, 9 - dotyczy miesięcznych i rocznych sprawozdań z wykonania planu finansowego
kolumna 5,6,7,8 - dotyczy korekt planu
kolumna 6 rozszerzana o kolejne korekty

(DATA)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

Tomasz Krzesiński

I. NALEŻNOŚCI I ŚRODKI PIENIĘŻNE

L.p.	Wyszczególnienie	*prognoza wykonania ... rok/ *wykonanie ... rok poprzedni	stan na początekroku	Korekta planu *			różnica do planu pierwotnego	*wykonanie planu finansowego (narastająco) za okres kw.	stan na koniecroku
				nr korekty z dnia	nr kolejnej korekty z dnia	nr kolejnej korekty z dnia			
1	2	4	5	6			7	8	9
I.	Należności ogółem (1+2)	0	0				0	0	
1.	Należności długoterminowe, z tego:	0	0				0	0	
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	0	0				0	0	
2.1.	należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	0	0				0	0	
2.1.1.	NFZ,								
2.1.2.	z tyt. pozostałych dostaw i usług,	0	0				0	0	
2.1.3.	należności publicznych zakładów opieki zdrowotnej,	0	0				0	0	
2.1.4.	należności od niepublicznych zakładów opieki zdrowotnych	0	0				0	0	
2.2.	z tytułu podatków, dotacji cel, ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń,	0	0				0	0	
2.3.	inne należności,	0	0				0	0	
2.4.	dochodzone na drodze sądowej								
II.	Należności wymagalne ogółem	0	0				0	0	
III.	Stan środków pieniężnych (1+2)	0	0				0	0	
1.	Środki pieniężne w kasie								
2.	Środki na rachunkach bankowych								

II. ZOBOWIĄZANIA

L.p.	Wyszczególnienie	*prognoza wykonania ... rok/ *wykonanie ... rok poprzedni	stan na początekroku	Korekta planu *			różnica do planu pierwotnego	*wykonanie planu finansowego (narastająco) za okres kw.	stan na koniec roku
				nr korekty z dnia	nr kolejnej korekty z dnia	nr kolejnej korekty z dnia			
1	2	4	5	6			7	8	9
I.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem (1+2+3+4)	0	0				0	0	
1.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	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	
2.1.	kredyty, z tego:	0	0				0	0	
2.1.1.	wymagalne								
2.2.	pożyczki, z tego:	0	0				0	0	
2.2.1.	wymagalne								
2.3.	Inne zobowiązania długoterminowe, z tego:	0	0				0	0	
2.3.1.	wymagalne								
3.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	0	0				0	0	
3.1.	kredyty, z tego:	0	0				0	0	
3.1.1.	wymagalne								
3.2.	pożyczki, z tego:	0	0				0	0	
3.2.1.	wymagalne								
3.3.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, z tego:	0	0				0	0	
3.3.1.	wymagalne								
3.4.	z tytułu dostaw i usług, w tym:	0	0				0	0	
3.4.1.	z tytułu leków i materiałów medycznych, z tego:	0	0				0	0	
3.4.1.1.	wymagalne								
3.4.2.	z tytułu zakupu sprzętu medycznego, z tego:	0	0				0	0	
3.4.2.1.	wymagalne								
3.4.3.	z tytułu pozostałych dostaw i usług, z tego:	0	0				0	0	
3.4.3.1.	wymagalne								
3.5.	świadczenia otrzymane na dostawę, z tego:	0	0				0	0	
3.5.1.	wymagalne								
3.6.	zobowiązania wekslowe, z tego:	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	
3.7.1.	ZUS, z tego:	0	0				0	0	
3.7.1.1.	wymagalne								
3.7.2.	Urząd Skarbowy, z tego:	0	0				0	0	
3.7.2.1.	wymagalne								
3.7.3.	inne, z tego:	0	0				0	0	
3.7.3.1.	wymagalne								
3.8.	z tytułu wynagrodzeń, z tego:	0	0				0	0	
3.8.1.	wymagalne								
3.9.	inne zobowiązania krótkoterminowe, z tego:	0	0				0	0	
3.9.1.	wymagalne								
3.10.	fundusze specjalne, z tego:	0	0				0	0	
3.10.1.	wymagalne								
4.	Rozliczenia międzyokresowe								
II.	Zobowiązania wymagalne ogółem	0	0				0	0	
III.	Zobowiązania ogólne (2+3)	0	0				0	0	

III. INNE ŚRODKI

L.p.	Wyszczególnienie	*prognoza wykonania ... rok/ *wykonanie ... rok poprzedni	stan środków na początek roku	Korekta planu *			różnica do planu pierwotnego	*wykonanie planu finansowego (narastająco) za okres kw.	stan środków na koniec roku
				nr korekty z dnia	nr kolejnej korekty z dnia	nr kolejnej korekty z dnia			
1	2	4	5	6			7	8	9
I.		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 4,5,9 dotyczy planu finansowego

kolumna 4,5,8,9 - dotyczy miesięcznych i rocznych sprawozdań z wykonania planu finansowego

kolumna 5,6,7, 9- dotyczy korekt planu

kolumna 6 rozszerzona o kolejne korekty

(DATA)

(GŁÓWNY KSIĘGOWY)

DYREKTOR

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

Tomasz Krzesiński

Szczegółowy opis i harmonogram działań naprawczych

Lp.	Działanie	Termin realizacji	Sposób realizacji	Oczekiwane efekty finansowe	Uzyskane efekty finansowe

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Tomasz Krześniński