

**UCHWAŁA NR 631/2024**  
**ZARZĄDU POWIATU ALEKSANDROWSKIEGO**  
**z dnia 11 marca 2024 r.**

**w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego za 2023 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Leczniczo - Opiekuńczego w Raciążku**

Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r., poz. 107) oraz art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.)<sup>1</sup> uchwała się, co następuje:

§ 1. Przedstawia się Radzie Powiatu Aleksandrowskiego sprawozdanie z wykonania planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego za 2023 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Leczniczo - Opiekuńczego w Raciążku, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Aleksandrowskiemu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Aleksandrowie Kujawskim.



STAROSTA  
ALEKSANDROWSKI

*Lidia Tokarska*

<sup>1</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r., poz. 1273, poz. 497, poz. 1407, poz. 1641, poz. 1872, poz. 1693, poz. 1429.

Sprawdz. pod. wzgl. formaln.-prawnym.

RADCA PRAWNY *Anna J. Szmajchel*

Toruń, 2024-03-11

**Załącznik do uchwały nr 631/2023  
Zarządu Powiatu Aleksandrowskiego  
z dnia 11 marca 2024 r.**

**SPRAWOZDANIE  
Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO, W TYM PLANU INWESTYCYJNEGO  
ZA 2023 ROK  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU LECZNICZO-OPIEKUŃCZEGO W RACIĄŻKU**

**I. Przychody**

Lp.	Nazwa	Plan	Wykonanie	%
1	Przychody z NFZ	17 083 453,78	17 032 936,04	99,70
2	Odpłatność mieszkańców za pobyt	2 596 209,00	2 934 581,24	113,03
3	Pozostałe przychody (m.in. odsetki od środków pieniężnych, posiłki dla pracowników, pozostałe przychody operacyjne)	433 464,00	664 421,89	153,28
<b>Razem:</b>		<b>20 113 126,78</b>	<b>20 631 939,17</b>	<b>102,58</b>

**II. Koszty**

Lp.	Nazwa	Plan	Wykonanie	%
<b>1</b>	<b>Koszty materiałów i energii</b>	<b>3 535 607,61</b>	<b>2 658 542,80</b>	<b>75,19</b>
	1.1. Produkty lecznicze i materiały opatrunkowe	865 850,70	575 680,02	66,49
	1.2. Gaz (kotłownia)	335 000,00	241 154,18	71,99
	1.3. Energia elektryczna	244 700,00	194 139,25	79,34
	1.4. Woda	99 000,00	40 488,41	40,90
	1.5. Żywność	1 367 764,00	1 115 901,66	81,58
	1.6. Materiały biurowe	22 000,00	14 634,86	66,52
	1.7. Środki czystości	180 493,19	123 170,81	68,24
	1.8. Materiały do konserwacji i remontów	122 650,00	89 598,66	73,05
	1.9. Materiały na terapię zajęciową	37 992,62	37 173,14	97,84
	1.10. Pozostałe materiały	260 157,10	226 601,81	87,10

<b>2</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>3 407 317,24</b>	<b>2 528 505,41</b>	<b>74,21</b>
	2.1. Remonty bieżące, konserwacja, naprawa sprzętu	2 176 267,24	1 563 291,86	71,83
	2.2. Nadzór budowlany, okresowe przeglądy budynków, instalacji	88 550,00	32 445,83	36,64
	2.3. Opłaty za usługi medyczne	88 000,00	55 894,50	63,52
	2.4. Kontrakty lekarskie	561 000,00	491 460,00	87,60
	2.5. Opłaty bankowe	7 700,00	5 977,94	77,63
	2.6. Wywóz nieczystości	170 500,00	130 057,82	76,28
	2.7. Energia elektryczna - dystrybucja	136 300,00	126 126,75	92,54
	2.8. Pozostałe usługi	179 000,00	123 250,71	68,85
<b>3</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>63 391,00</b>	<b>58 645,15</b>	<b>92,51</b>
	3.1. Podatek od nieruchomości	57 891,00	57 891,00	100,00
	3.2. Pozostałe opłaty	5 500,00	754,15	13,71
<b>4</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>9 999 553,11</b>	<b>8 398 825,31</b>	<b>83,99</b>
	4.1. Wynagrodzenia osobowe	9 999 553,11	8 398 825,31	83,99
<b>5</b>	<b>Świadczenia na rzecz pracowników</b>	<b>2 357 577,82</b>	<b>1 919 873,33</b>	<b>81,43</b>
	5.1. Składki na ubezpieczenie społeczne	1 760 384,26	1 408 937,19	80,03
	5.2. Składki F.P.	207 504,80	165 763,40	79,88
	5.3. Składki FEP	64 783,20	59 764,76	92,25
	5.3a PPK	5 000,00	2 605,64	52,11
	5.4. Odpisy na ZFŚS	225 835,56	225 835,56	100,00
	5.5. Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	94 050,00	56 966,78	60,57
<b>6</b>	<b>Koszty reprezentacji i reklamy</b>	<b>26 000,00</b>	<b>23 161,63</b>	<b>89,08</b>
<b>7</b>	<b>Amortyzacja</b>	<b>660 000,00</b>	<b>484 798,01</b>	<b>73,45</b>
<b>8</b>	<b>Ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne</b>	<b>61 500,00</b>	<b>61 508,70</b>	<b>100,01</b>
<b>9</b>	<b>Pozostałe koszty</b>	<b>2 200,00</b>	<b>693,71</b>	<b>31,53</b>
	<b>Razem:</b>	<b>20 113 126,78</b>	<b>16 134 554,05</b>	<b>80,22</b>

### III. Inwestycje

Lp.	Nazwa	Plan	Wykonanie	%
1	Malowanie elewacji budynku A	250 000,00	0,00	0,00
2	Wymiana ogrodzenia od ulicy Szkolnej	302 275,00	302 320,00	100,01
	<b>Razem III</b>	<b>552 275,00</b>	<b>302 320,00</b>	<b>54,74</b>

DYREKTOR

*inż. Mariusz Zakrzewski*

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Beata Nowak*

**Opis do sprawozdania z wykonania planu finansowego, w tym planu  
inwestycyjnego za 2023 rok  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Leczniczo-Opiekuńczego w Raciążku**

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego sporządzono realizując obowiązek wynikający z art. 265 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*tj. Dz. U. 2023 r., poz. 1641 ze zm.*) na podstawie ksiąg rachunkowych.

W 2023 r. w SP ZLO ogólne przychody wyniosły 20 631 939,17 zł. Podstawowym źródłem przychodów jest sprzedaż usług medycznych na łączną kwotę 17 032 936,04 zł. Wskazane przychody 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 82,56 % przychodów ogółem w 2023r.

Kolejnym znaczącym źródłem przychodów jest odpłatność mieszkańców za zakwaterowanie i wyżywienie w kwocie 2 934 581,24 zł. stanowiące 14,22 % ogółu przychodów pobierana na podstawie art. 18 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (*tj. Dz. U. 2023 r., poz. 2730 ze zm.*), zgodnie z którym świadczeniobiorca przebywający w zakładzie opiekuńczo-leczniczym, pielęgnacyjno-opiekuńczym lub w zakładzie rehabilitacji leczniczej, który udziela świadczeń całodobowych, ponosi koszty wyżywienia i zakwaterowania. Miesięczną opłatę ustala się w wysokości odpowiadającej 250% najniższej emerytury, z tym że opłata nie może być wyższa niż kwota odpowiadająca 70% miesięcznego dochodu świadczeniobiorcy w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej.

W ogólnym rozrachunku w 2023 r. Zakład z podstawowej działalności uzyskał przychody w kwocie 19 967 517,28 zł., co stanowi 96,78 % całkowitych przychodów o łącznej wartości 20 631 939,17 zł.

Uzupełnieniem przychodów ze sprzedaży usług działalności podstawowej są wpływające również na wynik finansowy działalności SP ZLO, pozostałe przychody operacyjne i finansowe oraz opłaty za posiłki dla pracowników w kwocie 664 421,89 zł., stanowią one 3,30 % całkowitych przychodów.



Analitycznymi źródłami tych przychodów są:

- a) dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych z PFRON w kwocie 138 607,96 zł co stanowi 31,98 % pozostałych przychodów.
- b) odsetki od środków pieniężnych (zdeponowanych na lokatach bankowych w roku bieżącym) w kwocie 405 230,68 zł., co stanowi 93,49 % planowanych pozostałych przychodów.
- c) rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 64 229,88 tj.
  - przychody z tytułu: refundacji kosztów w kwocie 57 756,12 zł. poniesione na modernizację pochylni i dojścia do SPZLO w 2014 roku przy dofinansowaniu w 71 179,00 zł., przychody z dofinansowania w 2018r. na przebudowę wejścia bocznego 50 000,00 zł., dofinansowanie otrzymane w marcu 2019r. w kwocie 80 000,00 oraz w lutym 2020r. 70 000,00 zł. z PFRON na zakup samochodów do przewozu osób niepełnosprawnych oraz dofinansowanie w kwocie 165 176,59 zł. otrzymane na realizację projektu „Budowa kujawsko-pomorskiego systemu udostępniania elektrycznej dokumentacji medycznej etap II
    - 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 (*tj. Dz. U. 2023r., poz. 120ze zm.*). Odniesienie tej kwoty w pozostałe przychody operacyjne następuje równolegle do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z środków z PFRON;
  - 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 (*tj. Dz. U. 2023 r., poz. 991 ze zm.*) – 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 równolegle do odpisów amortyzacyjnych tych środków trwałych. Kwota wynikająca z korekty funduszu założycielskiego odniesiona na pozostałe przychody operacyjne w roku 2023 to kwota 6 473,76 zł. Odpowiada ona kwocie odpisów amortyzacyjnych dotyczących 2023 roku nieumorzonych środków trwałych sfinansowanych z dotacji.
- d) oraz pozostałe przychody (m.in. usługi prania, gastronomiczne, wynajmu, darowizny,

kary umowne otrzymane odszkodowania, dopłaty do wynagrodzeń, wartość sprzedanych środków trwałych oraz inne pozostałe przychody operacyjne) w kwocie 56 353,37 zł.

Koszty w 2023 r. wyniosły 16 134 554,05 zł., co stanowi 80,22 % planu i dotyczą one bieżącej działalności SP ZLO i są to:

- a) koszty materiałów i energii 2 658 542,80 zł. co stanowi 75,19 % planu i 16,48% ogólnych kosztów – tj. produkty lecznicze i materiały opatrunkowe 575 680,02 zł., gaz 241 154,18 zł., energia elektryczna 194 139,25 zł., woda 40 488,41 zł., żywność 1 115 901,66 zł., materiały biurowe 14 634,86 zł., środki czystości 123 170,81 zł., materiały do konserwacji i remontów 89 598,66 zł., materiały na terapię zajęciową 37 173,14 papier, kredki, farby itp. materiały pasmanteryjne, narzędzia, artykuły spożywcze na imprezy integracyjne pacjentów i zajęcia kulinarne), pozostałe materiały 226 601,81 zł. (m.in. paliwo do samochodów i sprzętu ogrodniczego, sprzęty medyczne jednorazowego użytku, pościel na oddziały, naczynia jednorazowe, sól do zmywarki, materiały związane z utrzymaniem terenu np. kora, biopreparaty chemiczne dla roślin, nawozy, artykuły gospodarcze m.in wózki do sprzątnia, folie aluminiowe, worki foliowe, filtry do wody, czajniki, odkurzacze, dzbanki, kosze na śmieci, talerze, kubki, obrusy ) ponadto gry i testy do pracowni psychologicznej, plafoniery na oddziały, meble dla mieszkańców i do działu kadr, artykuły do sekretariatu np. koperty, znaczki itp., materiały do szwalni, drobne wyposażenie np. aparat telefoniczny, kalkulatory, lodówka, krzesła, latarka, odkurzacz przemysłowy, maszynki do strzyżenia, wyciskacz do silikonu, zaciskarka, wentylatory itp.
- b) usługi obce wynoszą 74,21 % zaplanowanej na ten cel kwoty oraz 16,47 % kosztów ogólnych i są to m. in. „bieżące remonty, konserwacje i naprawy sprzętu” ta pozycja obejmuje remonty bieżące: m. in. remont balkonów na oddziale II i III oraz koszty związane z konserwacją i naprawą sprzętu medycznego, samochodów oraz pozostałego sprzętu i wynosi 1 563 291,86 zł., przeglądy instalacji elektrycznej, usługi kominiarskie, okresowe przeglądy i ocena stanu technicznego budynku 32 445,83 zł., opłaty za usługi medyczne 55 894,50 zł., kontrakty lekarskie 491 460,00 zł., opłaty bankowe 5 977,94 zł., wywóz nieczystości 130 057,82 zł., dystrybucja energii 126 126,75 zł. oraz pozostałe usługi m.in. usługi informatyczne w kwocie 68 091,67 zł., usługi prawne 36 000,00 zł., usługi pocztowe 6 100,75 zł., usługi telekomunikacyjne 8 558,47 zł., dezynfekcja/dezynsekcja w kwocie 4 035,18 zł., oraz pozostałe koszty w kwocie 464,64 zł.,



- c) podatki i opłaty w kwocie 58 645,15 92,51 % planu. W punkcie tym, zawiera się podatek od nieruchomości oraz pozostałe opłaty m. in. Opłata za korzystanie ze środowiska i inne.
- d) wynagrodzenia 2023 roku wynoszą 8 398 825,31 zł. i stanowią 83,99 % zaplanowanych na ten cel środków oraz 52,05 % kosztów ogólnych, - są to: wynagrodzenia osobowe – nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe. W 2023 r. średnie zatrudnienie wynosiło 104,3 osoby tj. 109 etatów przeliczeniowych ( w tym urlopy bezpłatne, świadczenia rehabilitacyjne, urlopy macierzyńskie i rodzicielskie). Przeciętne wynagrodzenie po odliczeniu w.w. świadczeń wyniosło 6 963,99 zł.,
- e) świadczenia na rzecz pracowników to 81,43 % planu i 11,90 % kosztów ogólnych, tj. składki ZUS kwota 1 408 937,19 zł., składki na Fundusz Emerytur Pomstowych kwota 59 764,76 zł., składki na Fundusz Pracy 165 763,40 zł., odpisy na rzecz ZFŚS kwota 225 835,56 zł., PPK 2 605,64 ZŁ. oraz pozostałe świadczenia na rzecz pracowników kwota 56 966,78 zł., tj. badania okresowe pracowników, świadczenia bhp, dopłaty do okularów, woda dla pracowników, środki ochrony indywidualnej, środki ochrony osobistej, szkolenia .

Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników są pochodną kosztów wynagrodzeń na rok 2023 zgodnie z uregulowaniami prawa w zakresie ubezpieczeń społecznych. Odpis na ZFŚS planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (*tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 998 ze zm.* ).

- f) koszty reprezentacji i reklamy stanowią 89,08 % planowanych kosztów i wynoszą 23 161,63 zł.,
- g) amortyzacja to 73,45 % planu i 3,00 % ogólnych kosztów i stanowi amortyzację środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków niskocennych odpisywanych jednorazowo w koszty majątku SP ZLO.
- h) ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne to koszty polis ubezpieczeniowych majątku SP ZLO oraz odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzenia działalności leczniczej wynoszą 61 508,70 zł. stanowią one 100,01 % planu i 0,38 % ogólnych kosztów zakładu.
- i) pozostałe koszty w kwocie 693,71 zł.

W ramach inwestycji dokonano wymiany starego ogrodzenia zakładu na zupełnie nowe od ulicy Szkolnej w kwocie 302 320,00 zł..

W 2023 roku działalność zakładu zamknięta zostanie wynikiem finansowym dodatnim generując zysk brutto w kwocie około 4 497 385,12 zł. bez uwzględnienia zmiany stanu produktów. Podatek dochodowy za rok 2023 wyniósł 7 964,00 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. 2023 r., poz. 2805*) 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.

Wpływy i stan środków pieniężnych pozwoliły na sfinansowanie całkowitych wydatków ponoszonych w działalności SP ZLO w 2023 r.

Zobowiązania krótkoterminowe jednostki na dzień 31.12.2023r. wynoszą : 4 315 737,96 zł, a w tym:

– z tytułu dostaw materiałów i usług:	400 606,24 zł.
– zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego:	124 116,00 zł.
– zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych (ZUS):	591 882,22 zł.
– z tytułu wynagrodzeń:	504 589,91 zł.
– depozyty mieszkańców:	2 554 112,59 zł.
– fundusze specjalne (ZFSS):	40 009,56 zł.
– pozostałe zobowiązania (m.in. potrącenia z płać – składki dobrowolne, zabezpieczenie wykonania umowy, )	100 421,44 zł.

Zobowiązania regulowane są w terminach wymagalności.

Należności krótkoterminowe wynoszą: 1 516 302,66 zł, a w tym:

– z tytułu świadczeń medycznych (NFZ):	1 503 121,98 zł.
– pozostałe (dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych z PFRON, odpłatność mieszkańców za pobyt, usługi prania, wynajem powierzchni użytkowej i sprzętu):	13 180,68 zł.

IV. Stan należności i zobowiązań

1	Stan należności na początek roku, w tym:	1 367 755,16
	1.1. Z tytułu pożyczek mieszkaniowych ZFŚS	0,00
2	Stan należności na koniec roku	1 516 302,66
	2.1. Z tytułu pożyczek mieszkaniowych ZFŚS	0,00
1	Stan zobowiązań na początek roku w tym:	3 683 706,88
	1.1. Z tytułu depozytów mieszkańców	2 275 180,31
	1.2. Fundusze specjalne (ZFŚS)	62 278,15
2	Stan zobowiązań na koniec roku	4 315 737,96
	2.1. Z tytułu depozytów mieszkańców	2 554 112,59
	2.2. Fundusze specjalne (ZFŚS)	40 009,56

V. Stan środków pieniężnych

1	Stan środków pieniężnych na początek roku, w tym:	11 503 567,96
	1.1. Depozyty mieszkańców	2 275 180,31
	1.2. ZFŚS	62 278,15
2	Stan środków pieniężnych na koniec roku, w tym:	16 432 364,79
	2.1. Depozyty mieszkańców	2 554 112,59
	2.2. ZFŚS	40 009,56

Raciążek 28.02.2024r.

**DYREKTOR**  
*inż. Mariusz Zakrzewski*

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*mgr Beata Nowak*

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) jednostki, których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym przedstawiają Zarządowi Powiatu sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki.

Na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 2 cyt. ustawy Zarząd Powiatu w terminie do dnia 31 marca następującego po roku budżetowym przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdanie z wykonania planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego za 2023 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Leczniczo – Opiekuńczego w Raciążku.

STAROSTA  
ALEKSANDROWSKI

*Lidia Tokarska*