

CZĘŚĆ OPISOWA
do sprawozdania z wykonania
planu finansowo-rzeczowego SPZOZ w Krasnymstawie
za 2015r.

I. Podstawa prawna sprawozdania z wykonania planu finansowo – rzeczowego za 2015 rok :

Podstawą prawną do sporządzonego sprawozdania z wykonania planu finansowo-rzeczowego za okres 01.01.2015r. do 31.12.2015r. jest przepis art. 265 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm) .

II. Zakres przedmiotowy ujęty w informacji o przebiegu wykonania planu finansowo-rzeczowego:

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowo-rzeczowego SPZOZ w Krasnymstawie (dla którego podmiotem tworzącym jest Powiat Krasnostawski) za okres 01.01.2015r. do 31.12.2015r. obejmuje:

1. Zestawienie tabelaryczne planu przychodów i ich wykonania w ujęciu kwotowym i procentowym, zawierające w uszczegółowieniu:
 - a. przychody z działalności operacyjnej , w tym kontraktu z LO NFZ,
 - b. pozostałe przychody operacyjne , w tym z tytułu dotacji,
 - c. przychody finansowe.
2. Zestawienie tabelaryczne planu kosztów i ich wykonania w ujęciu kwotowym i procentowym, zawierające w uszczegółowieniu:
 - a. koszty działalności operacyjnej, w tym zakup materiałów i energii, usługi obce , wynagrodzenia i składki od nich naliczane, podatki i opłaty, amortyzacja, inne,
 - b. pozostałe koszty operacyjne,
 - c. koszty finansowe.
3. Zestawienie tabelaryczne planu zysków nadzwyczajnych, strat nadzwyczajnych i wyniku finansowego oraz ich wykonania w ujęciu kwotowym i procentowym.
4. Stopień realizacji planu inwestycyjnego.

5. Stan środków pieniężnych na początek roku i dzień 31.12.2015r.

6. Stan należności i zobowiązań , w tym wymagalnych.

Adresatem sprawozdania z przebiegu wykonania planu finansowego za 2015r. jest podmiot tworzący.

III. Informacja na temat wykonania dochodów i przychodów w odniesieniu do kwot planowanych z podaniem źródeł ich pochodzenia oraz opis zrealizowanych wydatków i rozchodów , w odniesieniu do kwot planowanych.

A . Przychody ogółem:

Przychody należy rozumieć jako zwiększenie korzyści ekonomicznych w okresie sprawozdawczym w formie uzyskania aktywów (gotówki lub jej ekwiwalentu) albo zmniejszenia zobowiązań , które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie gotówki. Przychodami jest przede wszystkim uzyskana lub należna kwota ze sprzedaży towarów oraz usług, ale także inne przychody takie jak otrzymane i należne dywidendy, odsetki , otrzymane i przyznane dotacje przedmiotowe, subwencje i inne związane bezpośrednio lub pośrednio z prowadzoną działalnością.

Obowiązująca zasada memoriału w rachunkowości nakazuje kwalifikowanie przychodu w dacie zdarzenia, która nie zawsze jest tożsama z wpływem gotówki do jednostki – momentem sprzedaży jest moment przekazania nabywcy prawa własności składnika majątku.

Przychody w jednostce w rozumieniu przepisów dzielą się na : przychody z działalności operacyjnej (podstawowe), pozostałe przychody operacyjne , przychody finansowe, zyski nadzwyczajne.

I. Przychody z działalności operacyjnej – stanowią otrzymane bądź należne przychody ze sprzedaży towarów i usług działalności podstawowej, czyli działalności zapisanej w statucie.

poz. 1 Kontrakt z NFZ – wykonanie za 2015r. Wynosi: 36 965 492,73 , co stanowi 89,04 % w przychodach ogółem.

poz. 2 Pozostała sprzedaż – są to przychody : ze sprzedaży materiałów i energii, za badania laboratoryjne, diagnostyczne, rtg, usg, odpłatność osób nieubezpieczonych, za badania z Medycyny Pracy, porady specjalistyczne, rozmowy telefoniczne, inne poza kontraktem . Wykonanie za 2015 : 963 229,21 co stanowi 2,32% w przychodach ogółem.

Poz. 3 Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów w magazynie zwrotów : 720,75 zł.

II. Pozostałe przychody operacyjne – są to przychody związane pośrednio z działalnością jednostki. Należą do nich w szczególności : przychody ze zbycia aktywów trwałych, przychody związane z odpisaniem przedawnionych lub umorzonych zobowiązań, otrzymane kary i odszkodowania, otrzymane darowizny, dotacje , przychody związane z działalnością socjalną: 3 539 608,67 co stanowi 8,53% w przychodach ogółem.

III. Przychody finansowe – stanowią w szczególności otrzymane i należne odsetki od ulokowanych wolnych środków pieniężnych: 46 855,83 co stanowi 0,11% w przychodach ogółem.

IV. Zyski nadzwyczajne – w jednostce stanowią przychody powstałe w wyniku zdarzeń niepowtarzalnych, trudnych do przewidzenia i powstałych poza zwykłą działalnością jednostki, zdarzeń losowych. Zyskiem może być np. odszkodowanie za straty losowe.

Na dzień 31.12.2015r. nie wystąpił zysk nadzwyczajny.

B . Koszty ogółem:

Pod pojęciem kosztów należy rozumieć uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw , które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru . Koszt oznacza wyrażone pieniężnie zużycie własnych czynników produkcji, usług obcych , pracy ludzkiej w Zakładzie w oznaczonym czasie.

Koszty związane są z osiągnięciem poszczególnych kategorii przychodów , są ewidencjonowane i prezentowane odrębnie zgodnie z zasadami memoriału, współmierności oraz indywidualnej wyceny. Zgodnie z powyższymi zasadami określono koszty podstawowej działalności operacyjnej , pozostałe koszty operacyjne , koszty finansowe oraz straty nadzwyczajne. Poszczególne kategorie kosztów w zestawieniu z odnośnymi przychodami dają wyniki na poszczególnych segmentach działalności.

I. Koszty działalności operacyjnej – podstawowym kryterium klasyfikacyjnym tych kosztów jest ich podział według rodzajów , czyli prostych , jednorodnych elementów. Układ powyższy, zwany układem rodzajowym zawiera następujące elementy:

poz. 1 Wartość sprzedaży materiałów i towarów : nie wystąpiła.

poz. 2 Zużycie materiałów i energii – 9 327 504,84 co stanowi 22,62% kosztów ogółem.

W SPZOZ w Krasnymstawie w skład tych kosztów wchodzi : zakupy leków, materiałów do badań

diagnostycznych, środków czystości, materiałów biurowych, materiałów do napraw i konserwacji, zakup energii elektrycznej, ciepłej i gazu.

poz. 3 Usługi obce – są to usługi remontowe, transportowe, zakup procedur medycznych z zewnątrz, kontrakty lekarskie, usługi pocztowo-telekomunikacyjne, konserwacje i naprawy sprzętu oraz inne usługi obce: 5 267 700,70 co stanowi 12,78% w kosztach ogółem.

poz. 4 Podatki i opłaty – uwzględniono podatek od nieruchomości, wpłaty PFRON i inne opłaty administracyjne: 104 142,98 co stanowi 0,25% w kosztach ogółem.

poz. 5 Wynagrodzenia – z umów o pracę , umów zleceń , nagród jubileuszowych, odpraw emerytalno-rentowych: 18 255 396,69 co stanowi 44,27% kosztów ogółem.

poz. 6 Świadczenia na rzecz pracowników – ZUS od wynagrodzeń i FP , szkolenia pracowników: 3 288 884,59 co stanowi 7,97% w kosztach ogółem.

poz. 7 Amortyzacja – koszty amortyzacji środków trwałych: 2 958 452,18 co stanowi 7,18% kosztów ogółem.

poz. 8 Pozostałe koszty – podróże służbowe i ubezpieczenia : 249 731,65 co stanowi 0,61% w kosztach ogółem.

II. Pozostałe koszty operacyjne – są to koszty związane pośrednio z działalnością jednostki, stanowią je w szczególności: wartość netto sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych ,środków trwałych w budowie, odpisy aktualizujące wartość aktywów w tym należności przedawnionych lub nieściągalnych, koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego. Koszty powyższe wynoszą 663 453,62 co stanowi 1,61% w kosztach ogółem.

III. Koszty finansowe – są to koszty uzyskania przez podmiot leczniczy przychodów finansowych, należą do nich w szczególności: zapłacone i zarachowane odsetki oraz prowizje od zaciągniętych kredytów bankowych i otrzymanych pożyczek, jeżeli nie dotyczą środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zapłacone i zarachowane odsetki od przeterminowanych zobowiązań cywilnoprawnych . Koszty te wynoszą : 1 117 023,73 co stanowi 2,71% w kosztach ogółem.

IV. Straty nadzwyczajne – rozumieć należy straty powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia , poza zwykłą działalnością jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem ich prowadzenia . Mogą być nimi na przykład straty takie jak wartość netto składnika majątku utraconego w wypadku losowym (pożar, powódź) koszty usuwania zdarzeń losowych. W SPZOZ nie wystąpiły straty nadzwyczajne.

C. Wynik finansowy brutto (A-B) - stanowi różnicę pomiędzy osiągniętym przychodem i kosztem poniesionym w celu osiągnięcia tego przychodu. Wynik finansowy za 2015r. wyniósł 283 616,21zł.

D. Inne zobowiązania podatkowe – to zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT 8) , płaconego od wydatków nie związanych z działalnością statutową . W roku 2015 wyniosły 107 055,00 zł.

E. Wynik finansowy netto (C-D) - stanowi różnicę między wynikiem finansowym brutto a zapłaconym podatkiem. W 2015r. wynik finansowy netto wyniósł : **176 561,21 zł.**

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Krasnymstawie
22-300 Krasnystaw
ul. M. Sienkiewicza 1
tel. 22 666 01 00, fax 22 666 01 01

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Krasnymstawie
mgr Małgorzata Skrob

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Krasnymstawie
mgr Piotr Matej

Krasnystaw dnia 26.02.2016r.