

## 1735

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>

z dnia 23 grudnia 2011 r.

**w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej  
Narodowego Funduszu Zdrowia**

Na podstawie art. 131 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowe zasady prowadzenia gospodarki finansowej Narodowego Funduszu Zdrowia, w tym:

- 1) sposób tworzenia planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia i rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia oraz ich wzory;
- 2) rodzaje sprawozdań okresowych dotyczących wykonania planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia, sposób ich tworzenia oraz terminy przekazywania.

§ 2. 1. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) Fundusz — Narodowy Fundusz Zdrowia;
- 2) ustawa — ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych;
- 3) ustawa o refundacji — ustawę z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych (Dz. U. Nr 122, poz. 696).

2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) roku obrotowym — rozumie się przez to rok kalendarzowy;

2) sprawozdaniu okresowym — rozumie się przez to sprawozdanie miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne;

3) zmianie planu finansowego — rozumie się przez to zmiany, o których mowa w art. 124 ust. 2 i 3 ustawy, przesunięcia, o których mowa w art. 124 ust. 4 i 5 ustawy, uruchomienie rezerwy ogólnej, o którym mowa w art. 124 ust. 6 ustawy, oraz uruchomienie rezerw, o którym mowa w art. 124 ust. 7 ustawy;

4) obowiązującym planie — rozumie się przez to plan finansowy Funduszu po uwzględnieniu wszystkich dokonanych zmian;

5) sprawozdaniu zbiorczym — rozumie się przez to sprawozdanie okresowe sporządzane łącznie dla centrali i oddziałów wojewódzkich Funduszu.

§ 3. 1. Podstawę prowadzenia gospodarki finansowej Funduszu stanowi roczny plan finansowy Funduszu, którego wzór określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

2. Do rocznego planu finansowego Funduszu dołącza się uzasadnienie, zawierające w szczególności informację o założeniach przyjętych przy konstruowaniu planu finansowego oraz kryteriach podziału środków na pozycje planu kosztów w oddziałach wojewódzkich Funduszu i centrali Funduszu.

§ 4. 1. W przypadku zmiany planu finansowego Funduszu, o której mowa w art. 124 ust. 2–4, 6 i 7 ustawy, Prezes Funduszu przekazuje ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz ministrowi właściwemu do spraw zdrowia projekt zmiany zawierający obowiązujący plan, plan po projektowanej zmianie oraz różnicę pomiędzy nimi.

2. W przypadku zmiany planu finansowego Funduszu, o której mowa w art. 124 ust. 5 ustawy, Prezes Funduszu niezwłocznie przedstawia ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz ministrowi właściwemu do spraw zdrowia informację o dokonanym przesunięciu wraz z uzasadnieniem. W informacji przedstawia się plan przed zmianą, obowiązujący plan oraz różnicę pomiędzy nimi.

§ 5. 1. Roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego Funduszu, o którym mowa w art. 130 ust. 1 ustawy, sporządza się za rok obrotowy, według wzoru określonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

2. Do sprawozdania, o którym mowa w ust. 1, dołącza się omówienie wykonania planu finansowego łącznie dla całego Funduszu oraz w podziale na centralę Funduszu i poszczególne oddziały wojewódzkie Funduszu, które zawiera w szczególności informację

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2008 r. Nr 216, poz. 1367, Nr 225, poz. 1486, Nr 227, poz. 1505, Nr 234, poz. 1570 i Nr 237, poz. 1654, z 2009 r. Nr 6, poz. 33, Nr 22, poz. 120, Nr 26, poz. 157, Nr 38, poz. 299, Nr 92, poz. 753, Nr 97, poz. 800, Nr 98, poz. 817, Nr 111, poz. 918, Nr 118, poz. 989, Nr 157, poz. 1241, Nr 161, poz. 1278 i Nr 178, poz. 1374, z 2010 r. Nr 50, poz. 301, Nr 107, poz. 679, Nr 125, poz. 842, Nr 127, poz. 857, Nr 165, poz. 1116, Nr 182, poz. 1228, Nr 205, poz. 1363, Nr 225, poz. 1465, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1723 i 1725 oraz z 2011 r. Nr 45, poz. 235, Nr 73, poz. 390, Nr 81, poz. 440, Nr 106, poz. 622, Nr 112, poz. 654, Nr 113, poz. 657, Nr 122, poz. 696, Nr 138, poz. 808, Nr 149, poz. 887, Nr 171, poz. 1016, Nr 205, poz. 1203 i Nr 232, poz. 1378.

o powstaniu rozbieżności pomiędzy obowiązującym planem a jego faktycznym wykonaniem oraz ich przyczynach.

§ 6. 1. Ustala się następujące rodzaje sprawozdań okresowych Funduszu, o których mowa w art. 131 ust. 1 ustawy:

- 1) sprawozdanie miesięczne z wykonania planu finansowego;
- 2) sprawozdanie miesięczne z realizacji przychodów z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne;
- 3) sprawozdanie miesięczne o stanie niektórych aktywów i pasywów;
- 4) sprawozdanie kwartalne o stanie zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów;
- 5) sprawozdanie kwartalne z przeprowadzonych kontroli realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej i refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych oraz o windykacji należności;
- 6) sprawozdanie kwartalne o postępowaniach sądowych przeciwko Funduszowi;
- 7) sprawozdanie kwartalne z działalności inwestycyjnej;
- 8) sprawozdanie półroczne o zatrudnieniu i wynagrodzeniach;
- 9) sprawozdanie miesięczne o przychodach i kosztach wynikających z realizacji zadań, o których mowa w art. 97 ust. 3 pkt 2a, 3 i 3b ustawy;
- 10) wstępne sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego.

2. Do sprawozdań, o których mowa w ust. 1, dołącza się omówienie danych zawartych w sprawozdaniach.

3. Do sprawozdania, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, stosuje się odpowiednio § 5 ust. 2.

4. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, powinno zawierać w szczególności informację o rozdysonowaniu przychodów z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne w podziale na centralę Funduszu i oddziały wojewódzkie Funduszu.

5. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, powinno zawierać w szczególności informacje o:

- 1) krótkoterminowych aktywach finansowych, środkach pieniężnych i innych aktywach pieniężnych;
- 2) rozliczeniach międzyokresowych;
- 3) stanie rezerw Funduszu;
- 4) wartości świadczeń ponadumownych;
- 5) stanie zobowiązań i należności Funduszu z uwzględnieniem odpowiednio tytułów zobowiązań wymagalnych oraz tytułów należności wymagalnych.

§ 7. Sprawozdania okresowe sporządza się odpowiednio za każdy kolejny miesiąc, kwartał, półrocze i rok.

§ 8. 1. Roczny plan finansowy Funduszu, sprawozdania roczne i okresowe sporządza się i przekazuje w formie pisemnej i elektronicznej.

2. Dane przekazywane w formie elektronicznej powinny być zgodne z danymi przekazywanymi w formie pisemnej.

§ 9. 1. Sprawozdania sporządza Prezes Funduszu na podstawie sprawozdań jednostkowych centrali Funduszu oraz sprawozdań jednostkowych dyrektorów oddziałów wojewódzkich Funduszu.

2. Prezes Funduszu oraz dyrektorzy oddziałów wojewódzkich Funduszu są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

3. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

4. Prezes Funduszu sprawdza sprawozdania jednostkowe pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

5. Ujawnione w trybie ust. 4 nieprawidłowości w sprawozdaniach jednostkowych powinny być usunięte przez dyrektorów oddziałów wojewódzkich Funduszu przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych Funduszu.

§ 10. Sprawozdania sporządza się w sposób czytelny i trwały. W sprawozdaniach zbiorczych Funduszu, w wersjach sporządzonych w formie pisemnej, w miejscu oznaczonym w załącznikach, osoba, która sporządziła dokument, oraz osoba zatwierdzająca składają własnoręczne podpisy. Pod podpisem osoby zatwierdzającej umieszcza się pieczętkę z jej imieniem i nazwiskiem.

§ 11. 1. W sprawozdaniach miesięcznych dane wykazuje się za miesiąc oraz narastająco od początku roku obrotowego do końca miesiąca, którego sprawozdanie dotyczy.

2. W sprawozdaniu, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt 1, dane dotyczące planu finansowego wykazuje się w wysokości 1/12 rocznego planu finansowego Funduszu, a w ujęciu narastającym w wysokości n/12 rocznego planu finansowego Funduszu, gdzie n oznacza liczbę miesięcy od początku roku do końca miesiąca sprawozdawczego.

3. W sprawozdaniu, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt 4 i 6, dane wykazuje się według stanu na ostatni dzień kwartału, którego sprawozdanie dotyczy.

4. W sprawozdaniach, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 5 i 7, dane wykazuje się za kwartał oraz narastająco od początku roku obrotowego do końca kwartału, którego sprawozdanie dotyczy.

5. W sprawozdaniu, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt 8, dane wykazuje się według stanu na ostatni dzień półrocza, którego sprawozdanie dotyczy.

§ 12. Sprawozdania okresowe Prezes Funduszu przekazuje ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz ministrowi właściwemu do spraw zdrowia w terminie 35 dni od zakończenia miesiąca, 45 dni od zakończenia kwartału albo półrocza oraz 105 dni od zakończenia roku, którego dotyczy sprawozdanie.

§ 13. Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Funduszu na rok 2011 sporządza się według dotychczasowego wzoru.

§ 14. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 maja 2005 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej Narodowego Funduszu Zdrowia (Dz. U. Nr 104, poz. 875, z późn. zm.<sup>3)</sup>).

§ 15. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

Minister Finansów: *wz. L. Kotecki*

---

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 151, poz. 1264, z 2006 r. Nr 192, poz. 1418, z 2007 r. Nr 97, poz. 643 i Nr 212, poz. 1564 oraz z 2009 r. Nr 36, poz. 279.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 23 grudnia 2011 r. (poz. 1735)

Załącznik nr 1

WZÓR

Roczny plan finansowy Narodowego Funduszu Zdrowia na rok ...

Tabela 1. Przychody i koszty Narodowego Funduszu Zdrowia - łącznie

w tys. zł

Poz.	Wyszczególnienie	Plan finansowy Narodowego Funduszu Zdrowia na ..... rok
1	2	3
1	<b>Składka należna brutto w roku planowania równa przypisowi składki (1.1 + 1.2), w tym:</b>	
1.1	od ZUS	
1.2	od KRUS	
2	<b>Planowany odpis aktualizujący składkę należną (2.1 + 2.2), w tym:</b>	
2.1	w stosunku do ZUS	
2.2	w stosunku do KRUS	
3	<b>Przychody ze składek z lat ubiegłych (3.1 + 3.2), w tym:</b>	
3.1	od ZUS	
3.2	od KRUS	
4	<b>Koszt poboru i ewidencjonowania składek (4.1 + 4.2), w tym:</b>	
4.1	koszty poboru i ewidencjonowania składek przez ZUS	
4.2	koszty poboru i ewidencjonowania składek przez KRUS	
A	<b>Przychody netto z działalności (1 - 2 + 3 - 4) + A1 + A2 + A3 + A4</b>	
A1	przychody wynikające z przepisów o koordynacji	
A2	przychody z tytułu realizacji zadań zleconych	
A3	dotacje z budżetu państwa na finansowanie zadań, o których mowa w art. 97 ust. 3 pkt 2a, 3 i 3b ustawy	
A4	dotacja z budżetu państwa na realizację zadań zespołów ratownictwa medycznego	
B	<b>Koszty realizacji zadań (B1 + B2 + B3 + B4)</b>	
B1	<b>Obowiązkowy odpis na rezerwę ogólną</b>	
B2	<b>Koszty świadczeń opieki zdrowotnej (B2.1 + ... + B2.18), w tym:</b>	
B2.1	podstawowa opieka zdrowotna	
B2.2	ambulatoryjna opieka specjalistyczna	
B2.3	leczenie szpitalne, w tym:	

B2.3.1	programy terapeutyczne (lekowe), w tym:	
B2.3.1.1	leki, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego objęte programami lekowymi	
B2.3.2	chemioterapia, w tym:	
B2.3.2.1	leki stosowane w chemioterapii	
B2.4	opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	
B2.5	rehabilitacja lecznicza	
B2.6	świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej	
B2.7	opieka paliatywna i hospicyjna	
B2.8	leczenie stomatologiczne	
B2.9	lecznictwo uzdrowiskowe	
B2.10	pomoc doraźna i transport sanitarny	
B2.11	koszty profilaktycznych programów zdrowotnych finansowanych ze środków własnych Funduszu	
B2.12	świadczenia opieki zdrowotnej kontraktowane odrębnie	
B2.13	zaopatrzenie w wyroby medyczne oraz ich naprawa, o których mowa w ustawie o refundacji	
B2.14	refundacja, w tym:	
B2.14.1	refundacja leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych dostępnych w aptece na receptę	
B2.14.2	refundacja leków, o których mowa w art. 15 ust. 2 pkt 17 ustawy	
B2.14.3	refundacja środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego, o których mowa w art. 15 ust. 2 pkt 18 ustawy	
B2.15	rezerwa na koszty realizacji zadań wynikających z przepisów o koordynacji	
B2.16	rezerwa na pokrycie kosztów świadczeń opieki zdrowotnej oraz refundacji leków, w tym:	
B2.16.1	rezerwa, o której mowa w art. 118 ust. 2 pkt 2 lit. c ustawy	
B2.17	rezerwa na koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach migracji ubezpieczonych	
B2.18	koszty świadczeń opieki zdrowotnej z lat ubiegłych	
B3	Koszty programów polityki zdrowotnej realizowanych na zlecenie	
B4	Koszty realizacji zadań zespołów ratownictwa medycznego	
Bn	Całkowity budżet na refundację (B2.3.1.1 + B2.3.2.1 + B2.14 + B2.16.1)	
C	WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI (A - B)	
D	Koszty administracyjne (D1 + ... + D9), w tym:	
D1	zużycie materiałów i energii	
D2	usługi obce	
D3	podatki i opłaty, w tym:	
D3.1	podatki stanowiące dochody własne jednostek samorządu terytorialnego, w tym:	
D3.1.1	podatek od nieruchomości	

D3.2	opłaty stanowiące dochody własne jednostek samorządu terytorialnego	
D3.3	VAT	
D3.4	podatek akcyzowy	
D3.5	wpłaty na PFRON	
D3.6	inne	
<b>D4</b>	<b>wynagrodzenia, w tym:</b>	
<b>D4.1</b>	<b>wynagrodzenia bezosobowe</b>	
<b>D5</b>	<b>ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	
D5.1	składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych	
D5.2	składki na Fundusz Pracy	
D5.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	
D5.4	pozostałe świadczenia	
<b>D6</b>	<b>koszty funkcjonowania Rady Funduszu</b>	
<b>D7</b>	<b>amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	
<b>D8</b>	<b>pozostałe koszty administracyjne</b>	
<b>E</b>	<b>Pozostałe przychody</b>	
<b>F</b>	<b>Pozostałe koszty (F1 + ... + F4)</b>	
F1	wydanie i utrzymanie kart ubezpieczenia (w tym części stałych i zamiennych książeczek usług medycznych) oraz recept	
F2	rezerwa na zobowiązania wynikające z postępowań sądowych	
F3	inne rezerwy	
F4	inne koszty	
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe (G1 + G2)</b>	
G1	odsetki uzyskane z lokat	
G2	inne przychody finansowe	
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	
<b>I</b>	<b>WYNIK BRUTTO NA CAŁOKSZTAŁCIE DZIAŁALNOŚCI (C - D + E - F + G - H)</b>	
<b>J</b>	<b>Zyski i straty nadzwyczajne (J1 - J2)</b>	
J1	zyski nadzwyczajne - wielkość dodatnia	
J2	straty nadzwyczajne - wielkość ujemna	
<b>K</b>	<b>WYNIK FINANSOWY OGÓŁEM BRUTTO (I + J)</b>	
<b>L</b>	<b>Inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego (w tym CIT)</b>	
<b>M</b>	<b>WYNIK FINANSOWY OGÓŁEM NETTO (K - L)</b>	
<b>N</b>	<b>PRZYCHODY - ogółem</b>	
<b>O</b>	<b>KOSZTY - ogółem</b>	

**Tabela 2. Koszty centrali/oddziału wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia<sup>\*)</sup>**

w tys. zł

Poz.	Wyszczególnienie	Plan finansowy centrali/oddziału wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia <sup>*)</sup> na ..... rok
1	2	3
B2	Koszty świadczeń opieki zdrowotnej (B2.1 + ... + B2.18), w tym:	
B2.1	podstawowa opieka zdrowotna	
B2.2	ambulatoryjna opieka specjalistyczna	
B2.3	leczenie szpitalne, w tym:	
B2.3.1	programy terapeutyczne (lekowe), w tym:	
B2.3.1.1	leki, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego objęte programami lekowymi	
B2.3.2	chemioterapie, w tym:	
B2.3.2.1	leki stosowane w chemioterapii	
B2.4	opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	
B2.5	rehabilitacja lecznicza	
B2.6	świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej	
B2.7	opieka paliatywna i hospicyjna	
B2.8	leczenie stomatologiczne	
B2.9	lecznictwo uzdrowiskowe	
B2.10	pomoc doraźna i transport sanitarny	
B2.11	koszty profilaktycznych programów zdrowotnych finansowanych ze środków własnych Funduszu	
B2.12	świadczenia opieki zdrowotnej kontraktowane odrębnie	
B2.13	zaopatrzenie w wyroby medyczne oraz ich naprawa, o których mowa w ustawie o refundacji	
B2.14	refundacja, w tym:	
B2.14.1	refundacja leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych dostępnych w aptece na receptę	
B2.14.2	refundacja leków, o których mowa w art. 15 ust. 2 pkt 17 ustawy	
B2.14.3	refundacja środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego, o których mowa w art. 15 ust. 2 pkt 18 ustawy	
B2.15	rezerwa na koszty realizacji zadań wynikających z przepisów o koordynacji	
B2.16	rezerwa na pokrycie kosztów świadczeń opieki zdrowotnej oraz refundacji leków, w tym:	
B2.16.1	rezerwa, o której mowa w art. 118 ust. 2 pkt 2 lit. c ustawy	
B2.17	rezerwa na koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach migracji ubezpieczonych	
B2.18	koszty świadczeń opieki zdrowotnej z lat ubiegłych	

B3	Koszty programów polityki zdrowotnej realizowanych na zlecenie	
B4	Koszty realizacji zadań zespołów ratownictwa medycznego	
Bn	Całkowity budżet na refundację (B2.3.1.1+B2.3.2.1+B2.14+B2.16.1)	
D	Koszty administracyjne (D1 + ... + D9), w tym:	
D1	zużycie materiałów i energii	
D2	usługi obce	
D3	podatki i opłaty, w tym:	
D3.1	podatki stanowiące dochody własne jednostek samorządu terytorialnego, w tym:	
D3.1.1	podatek od nieruchomości	
D3.2	opłaty stanowiące dochody własne jednostek samorządu terytorialnego	
D3.3	VAT	
D3.4	podatek akcyzowy	
D3.5	wpłaty na PFRON	
D3.6	inne	
D4	wynagrodzenia, w tym:	
D4.1	wynagrodzenia bezosobowe	
D5	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	
D5.1	składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych	
D5.2	składki na Fundusz Pracy	
D5.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	
D5.4	pozostałe świadczenia	
D6	koszty funkcjonowania Rady Funduszu	
D7	amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
D8	pozostałe koszty administracyjne	
F	Pozostałe koszty (F1 + ... + F4)	
F1	wydanie i utrzymanie kart ubezpieczenia (w tym części stałych i zamiennych książeczek usług medycznych) oraz recept	
F2	rezerwa na zobowiązania wynikające z postępowań sądowych	
F3	inne rezerwy	
F4	inne koszty	
H	Koszty finansowe	

<sup>\*)</sup> Należy wypełnić oddzielnie dla centrali Funduszu i każdego z oddziałów wojewódzkich Funduszu.

**Uwaga:**

Do planu finansowego należy dołączyć uzasadnienie, o którym mowa w § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej Narodowego Funduszu Zdrowia (Dz. U. Nr 294, poz. 1735).



## WZÓR

Roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia<sup>1)</sup> na rok ...

w tys. zł

Poz.	Wyszczególnienie	Obowiązujący plan finansowy Narodowego Funduszu Zdrowia na .... rok	Wykonanie planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia za .... rok	Różnica (poz.3 - poz.4)	Udział wykonania (poz.4/poz.3) (w %)
1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>Składka należna brutto w roku planowania równa przypisowi składki (1.1 + 1.2), w tym:</b>				
1.1	od ZUS				
1.2	od KRUS				
<b>2</b>	<b>Planowany odpis aktualizujący składkę należną (2.1 + 2.2), w tym:</b>				
2.1	w stosunku do ZUS				
2.2	w stosunku do KRUS				
<b>3</b>	<b>Przychody ze składek z lat ubiegłych (3.1 + 3.2), w tym:</b>				
3.1	od ZUS				
3.2	od KRUS				
<b>4</b>	<b>Koszt poboru i ewidencjonowania składek (4.1 + 4.2), w tym:</b>				
4.1	koszty poboru i ewidencjonowania składek przez ZUS				
4.2	koszty poboru i ewidencjonowania składek przez KRUS				
<b>A</b>	<b>Przychody netto z działalności (1 - 2 + 3 - 4) + A1 + A2 + A3 + A4</b>				
A1	przychody wynikające z przepisów o koordynacji				
A2	przychody z tytułu realizacji zadań zleconych				
A3	dotacje z budżetu państwa na finansowanie zadań, o których mowa w art. 97 ust. 3 pkt 2a, 3 i 3b ustawy				
A4	dotacja z budżetu państwa na realizację zadań zespołów ratownictwa medycznego				
<b>B</b>	<b>Koszty realizacji zadań (B1 + B2 + B3 + B4)</b>				
B1	Obowiązkowy odpis na rezerwę ogólną				
<b>B2</b>	<b>Koszty świadczeń opieki zdrowotnej (B2.1 + ... + B2.18), w tym:</b>				
B2.1	podstawowa opieka zdrowotna				
B2.2	ambulatoryjna opieka specjalistyczna				
B2.3	leczenie szpitalne, w tym:				

B2.3. 1	programy terapeutyczne (lekowe), w tym:				
B2.3. 1.1	leki, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego objęte programami lekowymi				
B2.3. 2	chemioterapia, w tym:				
B2.3. 2.1	leki stosowane w chemioterapii				
B2.4	opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień				
B2.5	rehabilitacja lecznicza				
B2.6	świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej				
B2.7	opieka paliatywna i hospicyjna				
B2.8	leczenie stomatologiczne				
B2.9	lecznictwo uzdrowiskowe				
B2.10	pomoc doraźna i transport sanitarny				
B2.11	koszty profilaktycznych programów zdrowotnych finansowanych ze środków własnych Funduszu				
B2.12	Świadczenia opieki zdrowotnej kontraktowane odrębnie				
B2.13	zaopatrzenie w wyroby medyczne oraz ich naprawa, o których mowa w ustawie o refundacji				
B2.14	refundacja, w tym:				
B2.14 .1	refundacja leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych dostępnych w aptece na receptę				
B2.14 .2	refundacja leków, o których mowa w art. 15 ust. 2 pkt 17 ustawy				
B2.14 .3	refundacja środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego, o których mowa w art. 15 ust. 2 pkt 18 ustawy				
B2.15	rezerwa na koszty realizacji zadań wynikających z przepisów o koordynacji				
B2.16	rezerwa na pokrycie kosztów świadczeń opieki zdrowotnej oraz refundacji leków, w tym:				
B2.16 .1	rezerwa, o której mowa w art. 118 ust. 2 pkt 2 lit. c ustawy				
B2.17	rezerwa na koszty świadczeń opieki zdrowotnej w ramach migracji ubezpieczonych				
B2.18	koszty świadczeń opieki zdrowotnej z lat ubiegłych				
B3	Koszty programów polityki zdrowotnej realizowanych na zlecenie				
B4	Koszty realizacji zadań zespołów ratownictwa medycznego				
Bn	Całkowity budżet na refundację (B2.3.1.1 + B2.3.2.1 + B2.14 + B2.16.1)				
C	WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI (A - B)				
D	Koszty administracyjne (D1 + ... + D9), w tym:				
D1	zużycie materiałów i energii				
D2	usługi obce				
D3	podatki i opłaty, w tym:				

D3.1	podatki stanowiące dochody własne jednostek samorządu terytorialnego, w tym:				
D3.1.1	podatek od nieruchomości				
D3.2	opłaty stanowiące dochody własne jednostek samorządu terytorialnego				
D3.3	VAT				
D3.4	podatek akcyzowy				
D3.5	wpłaty na PFRON				
D3.6	inne				
D4	wynagrodzenia, w tym:				
D4.1	wynagrodzenia bezosobowe				
D5	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:				
D5.1	składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych				
D5.2	składki na Fundusz Pracy				
D5.3	składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych				
D5.4	pozostałe świadczenia				
D6	koszty funkcjonowania Rady Funduszu				
D7	amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych				
D8	pozostałe koszty administracyjne				
E	Pozostałe przychody				
F	Pozostałe koszty (F1 + ... + F4)				
F1	wydanie i utrzymanie kart ubezpieczenia (w tym części stałych i zamiennych książeczek usług medycznych) oraz recept				
F2	rezerwa na zobowiązania wynikające z postępowań sądowych				
F3	inne rezerwy				
F4	inne koszty				
G	Przychody finansowe (G1 + G2)				
G1	odsetki uzyskane z lokat				
G2	inne przychody finansowe				
H	Koszty finansowe				
I	WYNIK BRUTTO NA CAŁOKSZTAŁCIE DZIAŁALNOŚCI (C - D + E - F + G - H)				
J	Zyski i straty nadzwyczajne (J1 - J2)				
J1	zyski nadzwyczajne - wielkość dodatnia				
J2	straty nadzwyczajne - wielkość ujemna				
K	WYNIK FINANSOWY OGÓŁEM BRUTTO (I + J)				
L	Inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego (w tym CIT)				

