

UCHWAŁA Nr
RADY MIASTA ŚWINOUJŚCIE

z dnia r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu za 2016 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, poz. 1579 i poz. 1948) w związku z art. 53 ust. 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, poz. 2255 oraz z 2017 r. poz. 61 i poz. 245) Rada Miasta Świnoujście uchwala, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu za 2016 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały, na które składa się:

- 1) rachunek zysków i strat za 2016 rok;
- 2) bilans za 2016 rok;
- 3) informacja dodatkowa.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Miasta

Dariusz Śliwiński

Jednostronny rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2016-12	Rok ubiegły
-	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1.415.103,61	1.366.056,66
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1.404.365,57	1.346.147,69
	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie	10.738,04	19.908,97
	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
-	B	Koszty działalności operacyjnej	1.778.476,66	1.601.587,70
	I	Amortyzacja	44.559,51	43.731,21
	II	Zużycie materiałów i energii	218.778,01	222.760,88
	III	Usługi obce	457.045,76	391.694,96
	IV	Podatki i opłaty, w tym:	13.804,33	13.248,73
*	-(I)	podatek akcyzowy	0,00	0,00
	V	Wynagrodzenia	862.172,69	767.830,52
	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	173.655,17	152.749,41
	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	8.461,19	9.571,99
	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-363.373,05	-235.531,04
-	D	Pozostałe przychody operacyjne	105.481,04	44.038,12
	I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II	Dotacje	61.090,89	0,00
	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
	IV	Inne przychody operacyjne	44.390,15	44.038,12
-	E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
	III	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-257.892,01	-191.492,92
-	G	Przychody finansowe	368,63	0,00
	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
*	-(I)	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	II	Odsetki, w tym:	368,63	0,00
*	-(I)	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:	0,00	0,00
	I	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
	V	Inne	0,00	0,00
-	H	Koszty finansowe	11.883,00	10.161,81
	I	Odsetki, w tym:	11.883,00	10.161,81
*	-(I)	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
	II	Strata z tytułu rozchodów finansowych, a tym:	0,00	0,00
	I	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
	IV	Inne	0,00	0,00
	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-269.406,38	-201.654,73
	J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-269.406,38	-201.654,73
	L	Zysk (strata) netto	0,00	0,00
	M		0,00	0,00
	N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-269.406,38	-201.654,73

Główny Księgowy
mgr Beata Bażyńska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Świnoujściu
mgr Jolanta Jędrak

Bilans

AKTYWA

+/	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2016-12	Na koniec ub. roku 2015-12-31
-	A	Aktywa trwałe	1.898.136,34	1.892.408,65
-	I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
	2	Wartość firmy	0,00	0,00
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
-	II	Rzeczowe aktywa trwałe	1.898.136,34	1.892.408,65
-	1	Środki trwałe	1.891.852,97	1.892.408,65
	a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	521.570,00	521.570,00
	b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.274.268,08	1.298.692,64
	c)	urządzenia techniczne i maszyny	52.019,15	61.174,76
	d)	środki transportu	0,00	0,00
	e)	inne środki trwałe	43.995,74	10.971,25
	2	Środki trwałe w budowie	6.283,37	0,00
	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
-	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
-	IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
	1	Nieruchomości	0,00	0,00
	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
-	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
-	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
-	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
-	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
-	B	Aktywa obrotowe	102.919,57	92.647,36
-	I	Zapasy	2.786,50	2.490,82
	1	Materiały	2.786,50	2.490,82
	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
	3	Produkty gotowe	0,00	0,00
	4	Towary	0,00	0,00
	5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
-	II	Należności krótkoterminowe	99.643,53	89.569,83
-	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
	-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b)	inne	0,00	0,00
-	2	Należności od pozostałych jednostek	99.643,53	89.569,83
-	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	99.599,92	89.492,72
	-(1)	do 12 miesięcy	99.599,92	89.492,72
	-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	0,00	0,00
	c)	inne	0,00	0,00
	d)	dochodzone na drodze sądowej	43,61	77,11
-	III	Inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
-	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
-	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
-	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00

Bilans

AKTYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2016-12	Na koniec ub. roku 2015-12-31
-	c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
	(1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	0,00	0,00
	(2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00
	(3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	489,54	586,71
Suma			2.001.055,91	1.985.056,01

Główny Księgowy
mgr Beata Baczynska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Świnoujściu
mgr Jolanta Jędrak

Bilans

PASYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2016-12	Na koniec ub. roku 2015-12-31
-	A	Kapitał (fundusz) własny	1.371.364,07	1.482.846,93
	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	2.162.038,65	2.162.038,65
	II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
	V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-521.268,20	-477.536,99
	VIII	Zysk (strata) netto	-269.406,38	-201.654,73
	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
-	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	629.691,84	502.209,08
-	I	Rezerwy na zobowiązania	64.280,16	75.115,37
	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
		- (1) długoterminowa	0,00	0,00
		- (2) krótkoterminowa	0,00	0,00
	3	Pozostałe rezerwy	64.280,16	75.115,37
		- (1) długoterminowe	64.280,16	75.115,37
		- (2) krótkoterminowe	0,00	0,00
-	II	Zobowiązania długoterminowe	191.919,91	293.888,82
	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Wobec pozostałych jednostek	191.919,91	293.888,82
		a) kredyty i pożyczki	191.919,91	293.888,82
		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
		c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
		d) inne	0,00	0,00
-	III	Zobowiązania krótkoterminowe	303.951,82	87.359,54
	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
		- (1) do 12 miesięcy	0,00	0,00
		- (2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
		b) inne	0,00	0,00
	2	Wobec pozostałych jednostek	303.951,82	87.359,54
		a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
		c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	263.737,68	55.190,43
		- (1) do 12 miesięcy	263.737,68	55.190,43
		- (2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
		e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
		f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
		g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	40.181,09	32.169,11
		h) z tytułu wynagrodzeń	33,05	0,00
		i) inne	0,00	0,00
	3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
-	IV	Rozliczenia międzyokresowe	69.539,95	45.845,35
	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	69.539,95	45.845,35
		- (1) długoterminowe	59.154,41	38.001,19
		- (2) krótkoterminowe	10.385,54	7.844,16
Suma			2.001.055,91	1.985.056,01

Główny Księgowy
mgr Beata Dączyńska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Świnoujściu
mgr Jolanta Jędrak

**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego (bilansu oraz rachunku zysku i strat)
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego
w Świnoujściu za 2016 rok.**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno–Opiekuńczy w Świnoujściu prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia – usługi pielęgnacyjno – opiekuńcze i rehabilitacyjne. Zakład posiada osobowość prawną i został wpisany do krajowego rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Szczecinie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego: KRS 0000001818. W związku z wejściem ustawy reformującej administrację publiczną organem, który utworzył SPZOZ Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu oraz sprawującym nadzór jest Gmina Miasto Świnoujście.
2. Nazwę zakładu, siedzibę, formę gospodarki finansowej, podstawowe kierunki działalności, rodzaje i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, obszar działania, organy zakładu i strukturę organizacyjną określa szczegółowo Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Świnoujściu.
3. SPZOZ Zakład Pielęgnacyjno–Opiekuńczy w Świnoujściu powstał 01.09.2000 r. na czas nieokreślony.
4. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres roczny równy z rokiem kalendarzowym, tj. od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
5. W skład SPZOZ Zakład Pielęgnacyjno–Opiekuńczy nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne – sporządzające samodzielnie sprawozdania.
6. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno–Opiekuńczy w porównaniu do roku 2015 nie zmienił zakresu rodzaju działalności oraz zakresu terytorialnego działania. Nie nastąpił podział zakładu, ani też połączenie z innym zakładem. Nie uruchamiano też nowego rodzaju działalności.
7. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej przez SPZOZ Zakład Pielęgnacyjno–Opiekuńczy, w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Istnieją jednak okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności, takie jak:
 - brak zdolności do terminowego regulowania zobowiązań,
 - strata roku bieżącego powiększy stratę z lat poprzednich.

Jednak pomimo tych zagrożeń nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w roku następnym.

8. SPZOZ Zakład Pielęgnacyjno–Opiekuńczy w Świnoujściu, jako jednostka posiadająca osobowość prawną, prowadzony jest w formie samodzielnego zakładu, pokrywającego z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i zobowiązań. Oznacza to, że działalność prowadzona jest wg zasad pełnego rozrachunku gospodarczego. Podstawą prowadzenia ksiąg rachunkowych jest ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późniejszymi zmianami) oraz ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638).

Zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej podmiot tworzący może pokryć ujemny wynik finansowy zakładu za rok obrotowy, jeżeli wynik tego Zakładu, po dodaniu kosztów amortyzacji, ma wartość ujemną, a pozostała kwota ujemnego wyniku finansowego zwiększa straty z lat poprzednich.

Osiągnięty wynik i propozycje pokrycia straty za rok obrotowy.

Strata bilansowa roku 2016 wyniosła 269 406,38 zł. Zgodnie z art. 59 ust 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, wnioskuje się o pokrycie ujemnego wyniku finansowego przez podmiot

tworzący w kwocie 224 846,87 zł. Pozostała kwota ujemnego wyniku finansowego w wysokości 44 559,51 zł (tożsama z kwotą amortyzacji) zwiększy straty z lat poprzednich.

Przyjęte zasady rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów:

Przedstawione sprawozdanie finansowe SPZOZ Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego za 2016 rok, zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. Przyjęte zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły, z dokonaniem w kolejnych okresach sprawozdawczych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, ustalaniem wyniku finansowego oraz sporządzaniem sprawozdań finansowych.

W sprawozdaniu finansowym wszystkie zdarzenia gospodarcze zostały wykazane zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy SPZOZ Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu za rok 2016 obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Zakład sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości, na dzień bilansowy przyjęto następujące zasady wyceny:

1. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a gdy wystąpią także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej niż 3 500 zł przyjęto zasadę amortyzacji liniowej, według stawek określonych w przepisach podatkowych - ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1888).
 - Wartości niematerialne i prawne – programy komputerowe amortyzuje się według ogólnej stawki 20%,
 - Środki trwałe o wartości początkowej do 3 500 zł ewidencjonuje się tak jak materiały, poprzez spisanie w koszty jednorazowo w miesiącu, w którym nastąpiło przekazanie środka do użytkowania. W celu nadzoru nad tymi środkami prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa na koncie pozabilansowym.
 - Grunty nie podlegają amortyzacji.
2. Należności wykazywane są w bilansie w wartości netto (tj. pomniejszone o odpisy aktualizujące).
3. Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.
4. Fundusze własne, środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wykazuje się w wartości nominalnej.
5. Nabywane materiały w ilościach przeznaczonych do zużycia w dłuższym okresie czasu, stanowiące zapasy objęte ewidencją magazynową, dotyczą: leków oraz materiałów i sprzętu medycznego jednorazowego użytku. Wartość zapasów na dzień bilansowy ustalana jest według cen rzeczywistych, a ich stan weryfikowany jest w drodze spisu z natury. Pozostałe materiały, takie jak: środki czystości i dezynfekcyjne zakupione w celu utrzymania czystości pomieszczeń oraz inne takie jak: papier ksero, tonery do drukarek, przeznaczone bezpośrednio do zużycia na dzień zakupu odpisywane są bezpośrednio w koszty działalności operacyjnej.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
ZAKŁAD PIELĘGNACYJNO-OPIEKUŃCZY
72-600 Świnoujście, ul. Żeromskiego 21
tel. (091) 321 21 70

.....Regon 812012078, NIP:855-14-85-813
Świnoujście 03.03.2017 r.

Główny Księgowy
mgr Beata Buczyska

D Y R E K T O R
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
.....w Świnoujściu.....
mgr Jolanta Jędrak

II. Informacje dodatkowe i objaśnienia

1. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach bilansu

1.1) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu stosuje odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według metod i stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Odpisy amortyzacyjne środków trwałych są naliczane w formie liniowej. W skład amortyzowanych środków trwałych wchodzi przekazany w nieodpłatne użytkowanie majątek ruchomy Gminy Miasto Świnoujście oraz nieruchomości (budynki i budowle). W ewidencji pozabilansowej wykazywane są środki trwałe o niskiej wartości, które są w całości umarzane w chwili oddania do użytkowania. Zostały one zinwentaryzowane spisem z natury, a ich wartość porównana z wartością w ewidencji lub bezpośrednio z dokumentami źródłowymi (fakturami zakupu).

Aktywa trwałe:

Rzeczowe aktywa trwałe figurujące w ewidencji księgowej zostały zinwentaryzowane, a ich wartość porównana z zapisami w księgach rachunkowych, księgach inwentarzowych oraz bezpośrednio z dokumentami źródłowymi (fakturami zakupu). W związku ze szczegółową analizą majątku ruchomego dokonano weryfikacji i aktualizacji zapisów rzeczowych aktywów trwałych.

W skład amortyzowanych środków trwałych wchodzi przekazany nieodpłatnie w użytkowanie majątek ruchomy Gminy Miasto Świnoujście oraz nieruchomość. SPZOZ Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy użytkuje budynek, na podstawie aktu notarialnego o powierzchni użytkowej 1 347,63 m² wartości i rynkowej wynoszącej 1 445 240,00 zł oraz powierzchnię działki 2 929 m² o wartości rynkowej 521 570,00 zł. Zgodnie z operatem wyceny przyjętym do dokumentu przekazującego budynek do eksploatacji przez Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy, procentowe zużycie techniczne przyjęto w wysokości 35%. Ponadto uwzględniono art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, mówiącego, że przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Ustalenie amortyzacji budynku o wartości 1 445 240,00 zł (wycena z 31.12.2001r.)

Budynek wybudowano w 1930 roku. W roku 2001 stopień zużycia budynku - 35%.

Zgodnie z operatem z 2008 roku stwierdzono, że trwałość takiej kategorii budynków jest od 100-130 lat, a uwzględniając operat z 2001 roku, budynek istniał 71 lat, co oznacza, że pozostało 59 lat do rozliczenia jego zużycia. Tak więc amortyzacja roczna wyniesie 24 424,56 zł.

W bilansie w części Aktywa poz. A. - wykazano rzeczowy majątek trwały i wartości niematerialne i prawne w wartości netto. Zmiany w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych przedstawiają poniższe zestawienia.

Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych w roku obrotowym 2016

Nazwa grupy składnika majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 2016
Grunty	521 570,00	0,00	0,00	521 570,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 298 692,64	0,00	24 424,56	1 274 268,08
Urządzenia techniczne i maszyny	61 174,76		9 155,61	52 019,15

Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	10 971,25	44 003,83	10 979,34	43 995,74
Środki trwałe w budowie	-	6 283,37	-	6 283,37
Razem	1 892 408,65	50 287,20	44 559,51	1 898 136,34

Wartości niematerialne i prawne w roku obrotowym 2016

Nazwa grupy składnika majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 2016	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 2016
Programy komputerowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Zwiększenia w poszczególnych grupach rodzajowych:

Inne środki trwałe :

GRUPA 8 (narzędzia, przyrządy, nieruchomości i wyposażenie)

Grupę pozostałych środków trwałych stanowi drobne wyposażenie SPZOZ Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego o wartości jednostkowej do 3 500,00 zł, takie jak: regały, aparaty RTV -tuner, sprzęt medyczny, sprzęt p.poż, sejf, niszczarki do dokumentów.

Wartość wszystkich pozostałych środków trwałych umorzonych jednorazowo wynosi 186 587,85 zł (ewidencja pozabilansowa).

1.2) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

1.3) W 2016 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu nie posiadał środków trwałych używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów w tym leasingu operacyjnego.

1.4) W roku obrotowym 2016 roku w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Zakładzie Pielęgnacyjno – Opiekuńczym wystąpiły okoliczności powodujące zmianę Funduszu Zakładu.

Zwiększono Fundusz Zakładu o kwotę 157 923,52 zł otrzymaną od podmiotu tworzącego na pokrycie ujemnego wyniku finansowego za rok 2015 na podstawie Uchwały Nr XX/167/2016 Rady Miasta Świnoujście z dnia 31 marca 2016 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2015 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu i Uchwały Nr XX/168/2016 Rady Miasta Świnoujście z dnia 31 marca 2016 roku w sprawie pokrycia ujemnego wyniku finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu za rok 2015.

1.5) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy poniósł stratę w wysokości 269 406,38 zł.

1.6) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w roku obrotowym 2016 nie dokonał odpisu aktualizującego należności nieściągalnych.

1.7) Na dzień bilansowy 31.12.2016 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy posiada zobowiązania długoterminowe (z okresem spłaty dłuższym niż 1 rok), z tytułu kredytu obrotowego zaciągniętego w Banku Pekao S.A 150 000,00 zł oraz w wysokości 166 919,91 zł z tytułu wykorzystanego kredytu w rachunku bieżącym.

Pozostałe zobowiązania wykazane w bilansie są wyłącznie zobowiązaniami krótkoterminowymi, które zostały uzgodnione z kontrahentami na podstawie potwierdzenia sald.

Wykaz rodzajowy zobowiązań przedstawia zestawienie:

LP	Wyszczególnienie	Ogółem	Okres spłaty do 1 roku	Okres spłaty do 5 lat
1	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów			
	-na początek roku	293 888,82		35 800,00
	- na dzień bilansowy	191 919,91		191 919,91
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:			
	-na początek roku	55 190,43	55 190,43	
	- na dzień bilansowy	263 737,68	263 737,68	
	z tytułu ubezpieczeń ZUS			
	na początek roku	24 290,11	24 290,11	
	- na dzień bilansowy	31 112,09	31 112,09	
	Podatku od wynagrodzeń			
	-na początek roku	4 447,00	4 447,00	
	- na dzień bilansowy	5 424,00	5 424,00	
	Podatek VAT			
	na początek roku	3 432,00	3 432,00	
	- na dzień bilansowy	3 645,00	3 645,00	
	Świadczeń urlopowych			
	-na początek roku	0,00	0,00	
	- na dzień bilansowy	0,00	0,00	
2	Należności z tytułu dostaw i usług:			
	- na początek roku	89 492,72	89 492,72	
	- na dzień bilansowy	99 643,53	99 643,53	
	z tytułu ubezpieczeń ZUS			
	- na początek roku	0,00	0,00	

- na dzień bilansowy	0,00	0,00	
Należności podatku VAT			
- na początek roku	0,00	0,00	
- na dzień bilansowy	0,00	0,00	

1.8) Na dzień 31.12.2016 roku wystąpiły rozliczenia międzyokresowe w wysokości: 69 539,95 zł.

1.9) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku (weksel, hipoteka, zastaw).

1.10) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu nie posiada zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

1.11) W 2016 roku nie nastąpiły istotne zmiany metod księgowości i wyceny, które mogłyby wpłynąć na sytuację finansową i majątkową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego oraz na wynik finansowy. Informacje liczbowe zapewniają porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok bieżący z danymi sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Aktywa obrotowe stanowią: zapasy materiałów, należności i środki pieniężne:

– Zapasy

SPZOZ Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy stosuje metodę odpisywania wartości zakupionych materiałów w koszty w momencie zakupu i zarazem przekazania ich do zużycia. Na dzień bilansowy dokonano spisu z natury zapasu materiałów i wyceniono je na podstawie cen nabycia z ostatnich faktur, tzn. z zastosowaniem metody „pierwsze przyszło–pierwsze wyszło” oraz dokonano korekty kosztów o wielkość zapasu.

– Należności krótkoterminowe

Wszystkie należności wykazane w sprawozdaniu finansowym są należnościami krótkoterminowymi w tym wymagalne w kwocie 13 482,28 zł. Na dzień bilansowy wykazano je w kwotach wymagających zapłaty.

– Inwestycje krótkoterminowe

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym został potwierdzony wyciągiem przez bank prowadzący rachunek, jego wysokość wyniosła–166 919,91 zł i wykazana została w kredytach bankowych, gdyż jest to kwota wykorzystanego debetu w rachunku bieżącym. Stan środków pieniężnych w kasie na 31.12.2016 roku wynosił 0,00 zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania:

– Zobowiązania krótkoterminowe

Wszystkie zobowiązania wykazane w bilansie są zobowiązaniami krótkoterminowymi. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazano w bilansie jako stan wynikający z zapisów ewidencji szczegółowej w kwotach wymagających zapłaty. Stan zobowiązań został zinwentaryzowany w drodze uzgodnienia i potwierdzenia sald z kontrahentami.

Fundusze specjalne.

Nie dotyczy.

W 2012 roku podjęto decyzję o utworzeniu rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, tj. nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

Celem utworzenia rezerw jest spełnienie wymogów współmierności przychodów i kosztów, a w szczególności odzwierciedlenia wynikających ze zdarzeń przyszłych obciążeń jednostki dotyczących danego okresu sprawozdawczego.

Utworzone po raz pierwszy na dzień 31.12.2012 roku rezerwy ustalono w oparciu o aktualne metody wyceny rezerw. Dokonano oszacowania zgodnie z wytycznymi Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Do wyliczeń zgodnie z MSR nr 19 zastosowano metodę "Projected Unit Credit". Zobowiązania rozpoznane na bazie memoriałowej zostały ustalone jako te przyszłe zdyskontowane płatności, skorygowane o wskaźniki ruchów kadrowych i demograficznych, do których pracownicy nabyli prawo na dzień bilansowy.

Do wyliczeń przyjęto stopę dyskontową w wysokości 4% rocznie na dzień bilansowy 31.12.2012 r.
Kwota utworzonej rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze na dzień 31.12.2016 r. wynosi: 64 280,16 zł.

Rezerwy wykazywane w pasywach bilansu w pozycji B I.

Rezerwy według tytułów	Stan na początek roku	Rezerwy utworzone	Rezerwy rozwiązane	Stan na koniec roku
Rezerwa na świadczenia emerytalne i rentowe	75 115,37	-	10 835,21	64 280,16

1.12) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno–Opiekuńczy rozpoczął działalność w formie samodzielnej jednostki w dniu 01.09.2000 r.

Zgodnie z zasadą ciągłości nie dokonano zmian w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego za rok 2016 w stosunku do lat poprzednich, z wyjątkiem zmian wymaganych ustawą o rachunkowości. W związku z tym można obecnie porównać wielkość przychodów i kosztów oraz aktywów i pasywów.

1.13) Przepisy art. 8 ustawy z 14 czerwca 2012 roku o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) wprowadziły obowiązek ustalenia kwoty odpowiadającej niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych, otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 roku fundusz założycielski jednostki.

Na dzień 31.12.2011 roku ustalono kwotę niezamortyzowanej części wartości początkowej w/w aktywów trwałych, która wynosiła: 87.217,23 zł. Na dzień 31.12.2012 r. dokonano przeniesienia tej kwoty z funduszu założycielskiego SPZOZ Zakład Pielęgnacyjno–Opiekuńczy na rozliczenia międzyokresowe przychodów, o których mowa w art. 41 ustawy o rachunkowości. Przy czym kwota dotycząca odpisów amortyzacyjnych dokonanych w 2012 roku, została zaliczona do pozostałych przychodów operacyjnych roku 2013. Kwota rozliczeń międzyokresowych przychodów w związku z wykonaniem tych obowiązkowych przeksięgowania na koniec 2016 roku wyniosła 5 324,16 zł.

W 2016 roku uwzględniono odpisy amortyzacyjne: w wysokości 2 520,00 zł (zakup agregatu prądotwórczego w grudniu 2015 roku sfinansowany w wysokości 72% z dotacji Gminy Miasta Świnoujście), również w 2016 roku zakupiono sprzęt medyczny (sfinansowany w wysokości 73% z dotacji Gminy Miasta Świnoujście), w związku z tym dokonano odpisy amortyzacyjne w wysokości 584,03 zł.

2. Uzupełniające dane o przychodach i kosztach oraz wyniku finansowym. (Objaśnienia do Rachunku zysków i strat)

2.1) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno–Opiekuńczy w Świnoujściu prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia na terenie miasta Świnoujście. Zakład uzyskuje przychody z realizacji umów zawieranych na wykonanie świadczeń zdrowotnych z dysponentami środków budżetowych oraz innych źródeł zgodnych z prawem. Podstawowym źródłem przychodów są usługi medyczne świadczone na podstawie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Dodatkowe źródła przychodów pochodzą z:

- opłat pacjentów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 czerwca 2012 roku w sprawie kierowania do zakładów opiekuńczo-leczniczych i pielęgnacyjno-opiekuńczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 731),
- wypożyczania sprzętu medycznego (łóżek, chodzików, itp.),
- z wynajmu lokali i wydzierżawiania gruntu na nieuciążliwą działalność gospodarczą,
- dotacji z Gminy Miasto Świnoujście.

2.2) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy nie dokonywał w 2016 roku odpisów aktualizujących środki trwałe.

2.3) W ciągu roku bilansowego nie dokonano odpisów obniżających wartość zapasów rzeczowych z powodu utraty przez nie cech użytkowych i przydatności.

SPZOZ Zakład Pielęgnacyjno–Opiekuńczy stosuje metodę odpisywania wartości zakupionych materiałów w koszty w momencie zakupu i zarazem przekazania ich do zużycia. Na dzień bilansowy dokonano spisu z natury zapasu materiałów i wyceniono je na podstawie cen nabycia z ostatnich faktur tzn. z zastosowaniem metody „pierwsze przyszło–pierwsze wyszło” oraz dokonano korekty kosztów o wielkość zapasu.

Wartość leków na podstawie sporządzonego spisu z natury na dzień 31.12.2016 roku wynosiła: 2 786,50 zł.

2.4) W roku 2016 nie zaniechano działalności, ani też nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w roku następnym.

2.5) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno–Opiekuńczy prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia, która jest przedmiotowo zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych. Wszystkie uzyskane dochody Zakład przeznacza na cele statutowe ochrony zdrowia.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego

		Wartość
I	Wynik brutto	-269 406,38
IIa	Koszty nie będące kosztami uzyskania przychodu:	
	- amortyzacja nie będąca kosztem uzyskania przychodu	+44 559,51
	- kary i odsetki	+ 352,09
III(I+IIa)	Strata podatkowa	-224 494,78

Wyjaśnienie:

Ewidencja dla celów podatkowych, uwzględniając organizację rachunkowości jest rozumiana jako dodatkowo rozbudowana dla celów podatkowych ewidencja analityczna, ujmująca różnice w kosztach i przychodach według prawa bilansowego i podatkowego. Aby ustalić dochód stanowiący podstawę opodatkowania, należy wynik brutto skorygować o koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów i o przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych oraz przychody nie uznawane przez przepisy prawa podatkowego za przychody podlegające opodatkowaniu i koszty uzyskania przychodów nie uznane za takie w poprzednich okresach. Po tych korektach otrzymujemy dochód będący podstawą opodatkowania.

Strata podatkowa za rok 2016 w SPZOZ Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy wyniosła – 224 494,78 zł, natomiast bilansowa - 269 406,38 zł.

2.6) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Świnoujściu sporządza rachunek zysków i strat w formie porównawczej, gdzie jest wyszczególniona informacja o kosztach działalności operacyjnej w układzie rodzajowym.

2.7) W 2016 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno–Opiekuńczy w Świnoujściu nie poniósł kosztu wytworzenia środków trwałych na własne potrzeby, natomiast rozpoczął inwestycję środków trwałych w budowie, tj. adaptację pomieszczenia na utworzenie izolatki. Jego realizacja objęła dokonanie i sfinansowanie dokumentacji projektowej.

2.8) Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe Nie dotyczy.

2.9) W roku bilansowym 2016 nie wystąpiły zdarzenia nadzwyczajne mające wpływ na wynik finansowy.

2.10) Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych
Nie dotyczy

2.11) W roku bilansowym 2016 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu otrzymał dotację z Gminy Miasta w wysokości 163 976,00 zł na realizację zadań inwestycyjnych. Zakup sprzętu medycznego w wysokości 44 003,83 zł, sfinansowano z dotacji w wysokości 32.122,79 zł. Koszty Zakładu poniesione z ww. tytułu wyniosły 11 881,04 zł. Wykonano prace remontowe lukarn, balkonów, stolarki drzwiowej, dachu, kominów i malowanie kilku pomieszczeń w wysokości 83 686,15 zł. Środki przyznane z dotacji w wysokości 100 500,00 zł (w tym koszty poniesione przez Zakład 22 595,26 zł z dotacji 61 090,89 zł) Zakładowi nie udało się zrealizować jednego zadania tj. adaptacji pomieszczenia na izolatkę. W związku z powyższym kwota podlegająca do zwrotu z niewykorzystanych środków z dotacji w wyniosła 70 762,32 zł (39 409,11 zł remonty, 853,21 zł inwestycje, 30 500 zł izolatka). Na wysokość zwrotu dotacji wpłynęły również wyniki uzyskania niższych wartości pozostałych zadań remontowych. Kwotę 32 122,79 zł z tytułu inwestycji przeksięgowano na rozliczenia międzyokresowe przychodów. W wyniku rozliczenia na koncie Zakładu pozostała kwota 61 090,89 zł. Powyższa sytuacja wpłynęła na końcowy wynik finansowy i wykazaną w nim wyższą stratę niż planowano.

Amortyzacja zakupionych sprzętów medycznych rozpoczęła się sukcesywnie w poszczególnych miesiącach 2016r. Kwota amortyzacji z dotacji będzie miesięcznie księgowana z konta rozliczenia międzyokresowe przychodów na pozostałe przychody operacyjne.

STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW W 2016 ROKU

W roku 2016 łączne przychody uzyskano w kwocie : **1 510 215,24**
w tym:

<i>Sprzedaż usług</i>	<i>1 404 365,57</i>
– kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia	951 390,00
– dzierżawa, media, wypożyczenie sprzętu medycznego	105 657,63
– opłaty pacjentów	347 317,94

<i>Przychody operacyjne</i>	<i>105 481,04</i>
– dotacje z Gminy Miasto Świnoujście	61 090,89
– pozostałe	44 390,15

(w tym przeksięgowanie międzyokresowych przychodów na pozostałe)
 przychody operacyjne w wysokości: 8 428,19 zł (odpisy amortyzacyjne)

<i>Przychody finansowe</i>	<i>368,63</i>
– pozostałe	368,63

W roku 2016 łączne koszty uzyskano w kwocie: **1 790 359,66**
w tym:

<i>Amortyzacja</i>	<i>44 559,51</i>
---------------------------	-------------------------

<i>Zużycie materiałów:</i>	<i>108 014,19</i>
– leki	45 012,88
– materiały medyczne	18 303,56
– pieluchomajtki	25 294,18
– środki czystości	8 023,43
– wyposażenie	4 324,45
– pozostałe	7 058,59

Energia:	110 763,92
– energia elektryczna	27 547,40
– woda, ścieki	25 193,11
– gaz	58 023,41
Usługi obce:	457 045,76
– analizy i badania	4 615,40
– usługi pralnicze	28 296,35
– usługi gastronomiczne- wyżywienie pacjentów	98 027,77
– wywóz śmieci	10 649,02
– konserwacja oraz naprawy sprzętu, serwis kotłowni	20 852,27
– usługi lekarskie, porady + usługi medyczne	94 328,00
– transport	5 670,34
– usługi pielęgniarские	68 316,00
– pozostałe usługi obce	42 604,46
– remonty	83 686,15
Wynagrodzenia:	862 172,69
– wynagrodzenia za pracę	600 215,28
– gratyfikacje (nagrody oraz nagrody jubileuszowe)	16 835,21
– umowy zlecenia	245 122,20
Narzuty na wynagrodzenia	157 533,18
Świadczenia na rzecz pracowników	16 121,99
– świadczenia urlopowe,	15 861,99
– szkolenie pracowników, odzież ochronna BHP	260,00
Podatki i opłaty	13 804,33
– podatek od nieruchomości	13 721,00
– pozostałe opłaty i podatki	83,33
Opłaty bankowe	142,30
Podróże służbowe	287,50
Pozostałe koszty (ubezpieczenia mienia i OC)	8 031,39
Koszty finansowe	11 883,00
– w tym odsetki bankowe od ujemnego salda rachunku, i z tytułu kredytu obrotowego	11 883,00
Pozostałe koszty operacyjne	0,00
Ogółem nakłady	1 790 359,66

Przychody ogółem	1 510 215,24
Zwiększenie stanu produktów(zwiększenie przychodów)	10 738,04
- <i>Zyski nadzwyczajne</i>	0,00
- <i>Straty nadzwyczajne</i>	0,00
<u>WYNIK BRUTTO (STRATA)</u>	<u>-269 406,38</u>

3. Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Pielęgnacyjno-Opiekuńczy nie jest zobowiązany do sporządzenia sprawozdania z przepływów środków pieniężnych i ogłaszania sprawozdań w Monitorze Polskim B.

4. Informacje uzupełniające – pracownicy i organy nadzorcze

4.1) Zatrudnienie w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Zakładzie Pielęgnacyjno-Opiekuńczym w Świnoujściu w 2016 r. przedstawiało się następująco:

Informacja o stanie i strukturze zatrudnienia w roku obrotowym

Stan i struktura zatrudnienia według grup zawodowych w roku 2016

Lp.	Nazwa grupy zawodowej pracowników	Stan na początek roku 2016	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku 2016
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Salowi	3	0	0	3
2	Terapeuta zajęciowy	1/2	0	0	1/2
3	Pielęgniarki koordynujące	2	0	0	2
4	Pielęgniarka odcinkowa	6	0	0	6
5	Starszy referent	1	0	0	1
6	Fizjoterapeuta	0	0	0	0
7	Opiekunka	1	0	0	1
8	Specjalista ds. finansowo-kadrowych	0	0	0	0
9	Główny księgowy	1	0	0	1
10	Dyrektor	1	0	0	1
	RAZEM	15 i 1/2	0	0	15 i 1/2

4.2) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy nie dokonuje wypłat wynagrodzeń, ani nie udziela pożyczek osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

5. Informacje o szczególnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Nie dotyczy.

6. Informacje dotyczące jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej

Nie dotyczy.

7. Inne informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

8. Informacje w zakresie kontynuowania działalności.

Działalność SPZOZ Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu będzie kontynuowana z uwagi na podstawowy cel działalności wynikający ze statutu, gdyż istnieje potrzeba kontynuowania tego typu świadczeń medycznych dla mieszkańców Świnoujścia oraz innych odbiorców, mimo trudności finansowych placówki.

Poprzez identyfikację potencjalnych zagrożeń obejmujących wszystkie płaszczyzny funkcjonowania Zakładu należy stwierdzić, że koszty mimo prowadzonej racjonalnej gospodarki w stosunku do osiągniętych przychodów sukcesywnie rosną. Wpływ na wzrost kosztów ma m.in. wzrost wynagrodzeń z tytułu minimalnej płacy i związanych z nim kosztów ubezpieczeń społecznych, wzrost kosztów leków, materiałów medycznych, energii, wody, gazu. Ponoszenie ciągłych nakładów finansowych wymaga stanu infrastruktury budynku, który wiąże się z dodatkowymi inwestycjami.

Główne źródło finansowania w ramach umowy na świadczenia medyczne z NFZ, kształtuje się od lat na tym samym poziomie. Zawarta wieloletnia umowa z NFZ na rok 2016 również nie obejmowała wzrostu środków finansowych z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych.

Dodatkowe środki finansowe pozyskiwane w ramach prowadzonej m.in. wypożyczalni sprzętu medycznego, dzierżaw nieruchomości oraz opłat z tytułu pobytu pacjentów i wykonania nadlimitów są niewystarczające. Natomiast ograniczenia infrastruktury powodują brak możliwości do rozszerzenia usług medycznych przy jednocześnie rosnącym zapotrzebowaniu na opiekę. Na podstawie wykonania planu finansowego w 2016 roku należy stwierdzić, że przychody są nadal niższe od kosztów.

Zakład do prawidłowej działalności musi się wspomagać kredytami bankowymi. Otrzymane środki finansowe z gminy Miasta Świnoujście z tytułu pokrycia straty za 2015 rok pozwoliły dokonać spłaty kredytu zaciągniętego w poprzednich latach. W związku z powyższym w 2016 roku zakończono umowę kredytową z Bankiem PKO BP. Po otrzymaniu środków z gminy Miasta Świnoujście na pokrycie straty pozwoliły dokonać spłaty tego kredytu. Jednakże ze względu na brakujące środki do utrzymania płynności finansowej w skali miesiąca wymusiły o ubieganie się o kolejny kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 200 000,00 zł.

Na bazie przeprowadzonej analizy wszystkich miesięcy 2016 roku należy stwierdzić, iż średnio miesięcznie Zakładowi do bilansowania się brakuje środków finansowych w wysokości od 23 000 zł do 25 000,00 zł.

W związku z powyższym pozyskany kredyt został wykorzystany na bieżącą działalność oraz utrzymanie płynności finansowej.

9. Inne informacje

Nie dotyczy.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
ZAKŁAD PIEŁĘGNACYJNO-OPIEKUŃCZY
72-600 Świnoujście, ul. Żeromskiego 21
tel. (091) 321 21 70
Regon 612012078, NIP: 655-14-65-313

Główny Księgowy
mgr Beata Baczyńska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Świnoujściu
mgr Jolanta Jędrak

.....
Świnoujście 03.03.2017 r.

UZASADNIENIE

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Świnoujściu przedstawił roczne sprawozdanie finansowe za 2016 rok podlegające zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

Przedstawione przez SPZOK Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu sprawozdanie finansowe zawiera:

- 1) rachunek zysków i strat,
- 2) bilans,
- 3) informację dodatkową,
- 4) propozycję rozliczenia wyniku finansowego,

i nie podlega obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta, ponieważ nie spełnia co najmniej dwóch warunków zawartych w art. 64 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy. Oznacza to, że w Zakładzie:

- 1) średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty nie wyniosło co najmniej 50 osób,
- 2) suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego nie stanowiła równowartości w walucie polskiej co najmniej 2.500.000 euro,
- 3) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy nie stanowiły równowartości w walucie polskiej co najmniej 5.000.000 euro.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu w sprawozdaniu finansowym za 2016 r. wykazał stratę w kwocie 269.406,38 zł, którą zgodnie z art. 48 ust.1 pkt 2 lit. b przytaczanej na wstępie ustawy proponuje pokryć przez podmiot tworzący SPZOK Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy.

Zgodnie z art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.) podmiot tworzący jest obowiązany pokryć stratę netto za rok obrotowy, w kwocie nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji albo podjąć uchwałę o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

W związku z powyższym proponuje się zatwierdzić sprawozdanie finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu za rok 2016 i pokryć ujemny wynik finansowy przez podmiot tworzący w wysokości 224.846,87 zł.