

**UCHWAŁA Nr VI/46/2015
RADY MIASTA ŚWINOUJŚCIE**

z dnia 26 marca 2015 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2014 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu.

Na podstawie 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r., poz. 594, zmiany: z 2013 r. poz. 645 i poz. 1318, z 2014 r. poz. 379 i poz. 1072) 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 2013 r. poz. 330, zmiany: z 2013 r. poz. 613, z 2014 r. poz. 768 i poz. 1100, z 2015 r. poz. 4), **Rada Miasta Świnoujście uchwala,co następuje:**

§ 1. Zatwierdza roczne sprawozdanie finansowe za 2014 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały, na które składa się:

- 1) bilans za rok 2014,
- 2) rachunek zysków i strat za rok 2014,
- 3) informacja dodatkowa.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miasta

Joanna Agatowska

AKTYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2014-12	Na koniec ub. roku 2013-12-31
-	A	Aktywa trwałe	1.881.404,86	1.940.346,12
-	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	1.881.404,86	1.940.346,12
-	1	Środki trwałe	1.881.404,86	1.940.346,12
	a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	521.570,00	521.570,00
	b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.323.117,20	1.347.541,76
	c)	urządzenia techniczne i maszyny	11.977,89	19.436,74
	d)	środki transportu	0,00	0,00
	e)	inne środki trwałe	24.739,77	51.797,62
	2	Środki trwałe w budowie	0,00	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	69.747,88	89.884,96
-	I	Zapasy	1.222,09	1.675,49
	1	Materiały	1.222,09	1.675,49
	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	68.525,79	88.209,47
-	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	68.525,79	88.209,47
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	67.628,86	87.312,54
	-(1)	do 12 miesięcy	67.628,86	87.312,54
	-(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	896,93	896,93
-	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

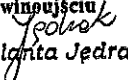
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
~~ZAKŁAD PIELĘGNACYJNO-OPIEKUNICZY~~
72-600 Świnoujście, ul. Żeromskiego 21
tel. (091) 321 21 70
Regon 812012078, NIP:855-14-85-813

Bilans

AKTYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2014-12	Na koniec ub. roku 2013-12-31
-	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	0,00	0,00
Suma			1.951.152,74	2.030.231,08


Główny Księgowy
mgr Beata Baczynska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Świnoujściu

mgr Jolanta Jędrak

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
~~ZAKŁAD PIELĘGNACYJNO-OPIEKUNICZY~~
72-600 Świnoujście, ul. Żeromskiego 21
tel. (091) 321 21 70
Regon 812012078, NIP:855-14-85-813

Bilans

PASYWA

+/ -	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2014-12	Na koniec ub. roku 2013-12-31
-	A	Kapitał (fundusz) własny	1.549.470,35	1.662.838,64
	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	-418.595,73	-353.004,01
	VIII	Zysk (strata) netto	-193.972,57	-146.196,00
	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
-	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	401.682,39	367.392,44
-	I	Rezerwy na zobowiązania	94.927,17	98.033,42
	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	94.927,17	98.033,42
		-(1) długoterminowe	94.927,17	98.033,42
		-(2) krótkoterminowe	0,00	0,00
-	II	Zobowiązania długoterminowe	201.401,60	155.039,16
	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	2	Wobec pozostałych jednostek	201.401,60	155.039,16
	a)	kredyty i pożyczki	201.401,60	155.039,16
	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	87.489,65	75.147,97
-	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	87.489,65	75.147,97
	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:	56.996,09	44.145,95
		-(1) do 12 miesięcy	56.996,09	44.145,95
		-(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, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	30.493,56	31.002,02
	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	i)	inne	0,00	0,00
	3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
-	IV	Rozliczenia międzyokresowe	17.863,97	39.171,89
	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
-	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	17.863,97	39.171,89
		-(1) długoterminowe	39.171,89	39.171,89
		-(2) krótkoterminowe	-21.307,92	0,00
	Suma		1.951.152,74	2.030.231,08

Główny Księgowy
mgr Beata Baczyńska

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

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2014-12	Rok ubiegły
-	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1.350.206,18	1.370.850,48
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1.347.099,93	1.370.850,48
	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie)	3.106,25	0,00
	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	1.635.361,82	1.614.115,90
	I	Amortyzacja	58.941,26	65.591,72
	II	Zużycie materiałów i energii	247.416,65	269.290,94
	III	Usługi obce	389.847,88	409.938,66
	IV	Podatki i opłaty, w tym:	12.812,96	13.792,34
*	- (I)	podatek akcyzowy	0,00	0,00
	V	Wynagrodzenia	755.835,46	690.706,80
	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	153.368,79	149.204,74
	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	17.138,82	15.590,70
	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-285.155,64	-243.265,42
-	D	Pozostałe przychody operacyjne	93.101,21	101.432,28
	I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II	Dotacje	0,00	29.054,00
	III	Inne przychody operacyjne	93.101,21	72.378,28
-	E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	24,60
	I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
	III	Inne koszty operacyjne	0,00	24,60
	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-192.054,43	-141.857,74
-	G	Przychody finansowe	30,23	1,16
	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
*	- (I)	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	II	Odsetki, w tym:	30,23	1,16
*	- (I)	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
	IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
	V	Inne	0,00	0,00
-	H	Koszty finansowe	1.948,37	4.339,42
	I	Odsetki, w tym:	1.948,37	4.339,42
*	- (I)	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
	II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
	III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
	IV	Inne	0,00	0,00
	I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-193.972,57	-146.196,00
-	J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
	I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
	II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
	K	Zysk (strata) brutto (I±J)	-193.972,57	-146.196,00
	L	Podatek dochodowy	0,00	0,00
	M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
	N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-193.972,57	-146.196,00

Główny Księgowy
mgr Beata Baczyńska

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 2014 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 01.01.2014 r. do 31.12.2014 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 2013 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 2013 r., poz. 330 z późniejszymi zmianami) oraz ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r., poz. 217 z późniejszymi zmianami). 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 2014 wyniosła 193.972,57 zł. Zgodnie z art. 59 ust 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, wnioskuję się o pokrycie ujemnego wyniku finansowego przez podmiot tworzący, w kwocie 135.031,31 zł. Pozostała kwota ujemnego wyniku finansowego w wysokości 58.941,26 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 2014 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 2014 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 2014 r., poz. 851 z późniejszymi zmianami).
- 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

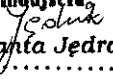
nastąpiło przekazanie środka do użytkowania. W celu nadzoru nad tymi środkami prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa na koncie pozabilansowym.

- 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, to: leki oraz materiały i sprzęt medyczny 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
ZAKŁAD PIELĘGNACYJNO-OPIEKUNICZEGO
72-600 Świnoujście, ul. Żeromskiego 2
tel. (0-91) 321 21 70
Regon 812012078 NIP 855-14-85-81

Główny Księgowy

mgr Beata Bażyńska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Świnoujściu

mgr Jolanta Jędrak

.....
Świnoujście 12.03.2015 r.

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. SPZOK Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy użytkuje budynek, na podstawie aktu notarialnego o powierzchni użytkowej 1347,63 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. Jednocześnie wzięto pod uwagę art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że jeżeli jednostka przyjęła do używania obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron, zwana dalej "finansującym", oddaje drugiej stronie, zwanej dalej "korzystającym", środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony, środki te i wartości zalicza się do aktywów trwałych korzystającego. Zatem skoro SPZOK Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy korzysta z budynku nieodpłatnie, to nie może zgodnie z ww. przepisem zaliczać odpisów amortyzacyjnych od użytkowanego budynku do kosztów podatkowych. Ponieważ do roku 2010 nie była wykonywana amortyzacja budynku, celowym stało się jej ustalenie.

Ustalenie amortyzacji budynku o wartości 1.445.240 zł (wycena z 31.12.2001r.)
Budynek wybudowano w 1930 roku. W roku 2001 stopień zużycia budynku - 35%.
W roku 2001 budynek był eksploatowany 71 lat.

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 2014

Nazwa grupy składnika majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 2014	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 2014
Grunty	521 570,00	0,00	0,00	521 570,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 347 541,76	0,00	24 424,56	1 323 117,20
Urządzenia techniczne i maszyny	19 436,74	0,00	7 458,85	11 977,89
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	51 797,62	0,00	27 057,85	24 739,77
Razem	1 940 346,12	0,00	58 941,26	1 881 404,86

Wartości niematerialne i prawne w roku obrotowym 2014

Nazwa grupy składnika majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 2014	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 2014
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 ppoż, sejf, niszczarki do dokumentów.

Wartość wszystkich pozostałych środków trwałych umorzonych jednorazowo wynosi 185.558,91zł (ewidencja pozabilansowa).

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

1.3) W 2014 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 2014 roku w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Zakładzie Pielęgnacyjno – Opiekuńczym wystąpiły okoliczności powodujące zmianę Funduszu Zakładu.

Zwiększono Fundusz Zakładu o kwotę 80.604,28 zł otrzymaną od podmiotu tworzącego na pokrycie ujemnego wyniku finansowego za rok 2013 na podstawie Uchwały Nr LIII/414//2014 Rady Miasta Świnoujście z dnia 24 kwietnia 2014 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2013 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu i Uchwały Nr LIII/415/2014 Rady Miasta Świnoujście z dnia 24 kwietnia 2014 roku w sprawie pokrycia ujemnego wyniku finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu za rok 2013.

1.5) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy poniósł stratę w wysokości 193.972,57, zł.

1.6) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w roku obrotowym 2014 nie dokonał odpisu aktualizującego należności nieściągalnych.

1.7) Na dzień bilansowy 31.12.2014 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy posiada zobowiązania długoterminowe (z okresem spłaty dłuższym niż 1 rok) w wysokości 71.600,00 zł z tytułu pożyczki z Gminy Miasto Świnoujście oraz w wysokości 129.801,60 zł z tytułu wykorzystanego w rachunku bieżącym kredytu obrotowego.

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	155 039,16		155 039,16
	- na dzień bilansowy	201 401,60		201 401,60
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:			
	- na początek roku	44 145,95	44 145,95	
	- na dzień bilansowy	56 996,09	56 996,09	
	z tytułu ubezpieczeń ZUS			
	na początek roku	23 419,02	23 419,02	
	- na dzień bilansowy	22 254,56	22 254,56	
	Podatku od wynagrodzeń			
	- na początek roku	4 006,00	4 006,00	
	- na dzień bilansowy	4 412,00	4 412,00	
2	Podatek VAT			
	na początek roku	3 577,00	3 577,00	
	- na dzień bilansowy	3 827,00	3 827,00	
	Świadczeń urlopowych			
	- na początek roku	0,00	0,00	
	- na dzień bilansowy	0,00	0,00	
	Należności z tytułu dostaw i usług:			
	- na początek roku	87 312,54	87 312,54	
	- na dzień bilansowy	67 628,86	67 628,86	
	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 31.12.2014 roku wystąpiły rozliczenia międzyokresowe w wysokości: 17.863,97 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 2014 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

Należności wykazane w sprawozdaniu finansowym są należnościami krótkoterminowymi w kwocie 68 525,79 zł w tym dochodzone na drodze sądowej w kwocie 896,93 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 -129.801,60 zł i wykazana została w kredytach bankowych, gdyż jest to kwota wykorzystanego debetu w rachunku bieżącym. Stan środków pieniężnych w kasie na 31.12.2014 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 wynosi: 98 033,42 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	0,00	98 033,42	3 106,25	94 927,17

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 2014 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 r. 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 roku dokonano przeniesienia tej kwoty z funduszu założycielskiego SPZOZ Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy ma 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 2014 roku wyniosła 17 863,97 zł.

2. Uzupelniające 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 w sprawie kierowania do zakładów Pielęgnacyjno-Opiekuńczych i pielęgnacyjno-opiekuńczych (Dz. U. z 2012, poz.71),
- wypożyczania sprzętu medycznego (łóżek, chodzików, itp.),
- z wynajmu lokali i wydzierżawiania gruntu na nieuciążliwą działalność gospodarczą.

2.2) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy nie dokonywał w 2014 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 31.12.2014 roku wynosiła: 1 222,09 zł.

2.4) W roku 2014 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	- 193 972,57
IIa	Koszty nie będące kosztami uzyskania przychodu:	
	- amortyzacja nie będąca kosztem uzyskania przychodu	<u>+58 941,26</u>
		+ 58 941,26
III(I+IIa)	Strata podatkowa	- 135 031,31

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 2014 w SPZOZ Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy wyniosła – 135 031,31 zł, natomiast bilansowa -193 972,57 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 2014 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Świnoujściu nie poniósł kosztu wytworzenia środków trwałych na własne potrzeby, nie prowadził inwestycji rozpoczętych i środków trwałych w budowie.

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

2.9) W roku bilansowym 2014 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 2014 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu nie otrzymał dotacji z Urzędu Miasta.

STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW W 2014 ROKU

W roku 2014 ŁĄCZNE PRZYCHODY uzyskano w kwocie : 1 440 231,37
w tym:

SPRZEDAŻ USŁUG ***1 347 099,93***
– kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia 891 322,50
– dzierżawa, media, wypożyczenie sprzętu medycznego 114 856,28
– opłaty pacjentów 340 921,15

PRZYCHODY OPERACYJNE ***93 101,21***
– dotacje z Gminy Miasto Świnoujście 0,00
– pozostałe 93 101,21
(w tym przeksięgowanie międzyokresowych przychodów na pozostałe)
Przychody operacyjne w wysokości: 21.307,92zł (odpisy amortyzacyjne)

PRZYCHODY FINANSOWE ***30,23***
– pozostałe 30,23

W roku 2014 ŁĄCZNE KOSZTY uzyskano w kwocie : 1 637 310,19
w tym:

AMORTYZACJA ***58 941,26***

ZUŻYCIE MATERIAŁÓW: ***122 421,41***
– leki 40 824,25
– materiały medyczne 18 395,87
– pieluchomajtki 32 802,71
– środki czystości 11 600,14
– wyposażenie 9 235,55
– pozostałe 9 562,89

ENERGIA: ***124 995,24***
– energia elektryczna 27 348,34
– woda, ścieki 24 164,68
– gaz 73 482,22

USŁUGI OBCE: ***309 847,88***
– analizy i badania 2 820,40
– usługi pralnicze 37 090,68
– usługi gastronomiczne- wyżywienie pacjentów 140 120,63
– wywóz śmieci 10 325,73
– konserwacja oraz naprawy sprzętu, serwis kotłowni 20 131,73
– usługi lekarskie, porady + usługi medyczne 68 630,00
– transport 6 397,22

– usługi pielęgniarskie	59 211,00
– pozostałe usługi obce	40 200,49
– remonty	4 920,00
WYNAGRODZENIA:	755 835,46
– wynagrodzenia za pracę	544 880,21
– gratyfikacje (nagrody oraz nagrody jubileuszowe)	3 106,26
– umowy zlecenia	207 849,00
NARZUTY NA WYNAGRODZENIA	135 895,87
ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW	17 472,92
– świadczenia urlopowe, szkolenie pracowników	17 152,92
– szkolenie pracowników i inne	320,00
PODATKI I OPŁATY	12 812,96
– podatek od nieruchomości	12 714,00
– pozostałe opłaty i podatki	98,96
OPŁATY BANKOWE	5 691,77
PODRÓŻE SŁUŻBOWE	932,37
POZOSTAŁE KOSZTY (ubezpieczenia mienia i OC)	10 514,68
KOSZTY FINANSOWE	1 948,37
– w tym odsetki bankowe od ujemnego salda rachunku bieżącego z tytułu kredytu obrotowego	1 948,37
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	0,00
OGÓŁEM NAKŁADY	1 637 310,19
PRZYCHODY OGÓŁEM	1 440 231,37
Zwiększenie stanu produktów(zwiększenie przychodów)	3 106,25
- Zyski nadzwyczajne	0,00
- Straty nadzwyczajne	0,00
FUNDUSZ NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	94 927,17
<u>WYNIK BRUTTO (STRATA)</u>	<u>-193 972,57</u>

3. Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Pielęgnacyjno – Opiekuńczy nie jest obowiązany 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 2014 r. przedstawiało się następująco:

Informacja o stanie i strukturze zatrudnienia w roku obrotowym

Stan i struktura zatrudnienia według grup zawodowych w roku 2014

Lp.	Nazwa grupy zawodowej pracowników	Stan na początek roku 2014	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku 2014
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Salowi	4	0	0	4
2	Terapeuta zajęciowy	1/2	0	0	1/2
3	Pielęgniarki koordynujące	2	0	0	2
4	Pielęgniarka odcinkowa	7	0	1	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	17 i 1/2	0	1	16 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 o zagrożeniu 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.

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

Dodatkowe środki finansowe pozyskiwane w ramach prowadzonej między innymi wypożyczalni sprzętu medycznego, dzierżaw oraz opłat z tytułu pobytu pacjentów i wykonania nadlimitów są nie wystarczające.

Natomiast ograniczenia infrastruktury powodują brak możliwości do rozszerzenia usług medycznych przy jednocześnie rosnącym zapotrzebowaniu na opiekę. Na podstawie wykonania planu finansowego w 2014 roku należy stwierdzić, że przychody są nadal niższe od kosztów.

Ze względu na nie wystarczające środki finansowe do bilansowania się placówki oraz regulowania terminowych zobowiązań Zakład zmuszony był do ubiegania się o nowy kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 150 000,00 zł z czego kwota w wysokości 100 000,00 zł przeznaczona została na spłatę poprzedniego kredytu.

Na bazie przeprowadzonej analizy wszystkich miesięcy 2014 roku należy stwierdzić, iż średnio miesięcznie Zakładowi do bilansowania się brakuje środków finansowych w wysokości od 10 000,00 zł (miesiące letnie) do 30 000,00 zł (miesiące od listopada do marca). W związku z powyższym pozyskany kredyt został wykorzystany na bieżącą działalność w poszczególnych miesiącach.

9. Inne informacje

Nie dotyczy.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
ZAKŁAD PIELĘGNACYJNO-OPIEKUŃCZY
72-600 Świnoujście, ul. Żeromskiego 21
tel. (0-91) 321 21 70
poczta 812012070 NIP 855-14-85-813

Główny Księgowy
mgr Beata Bażyńska

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

.....
Świnoujście 12.03.2015 r.

UZASADNIENIE

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Świnoujściu przedstawił roczne sprawozdanie finansowe za 2014 rok podlegające zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Przedstawione przez SPZOK Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy sprawozdanie finansowe zawiera:

- 1) bilans,
 - 2) rachunek zysków i strat,
 - 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 wykazał stratę za 2014 r. w kwocie 193.972,57 zł, którą zgodnie z art. 48 ust. 1 pkt 2 lit. b przytoczonej na wstępie ustawy proponuje pokryć przez podmiot tworzący SPZOK Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy.

Zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.) podmiot tworzący może pokryć ujemny wynik finansowy zakładu za rok obrotowy, jeżeli wynik tego Zakładu, po dodaniu kosztów amortyzacji, ma wartość ujemną. W związku z powyższym podmiot tworzący może pokryć wynik finansowy Zakładu do wysokości 135.031,31 zł.

Wykonanie planu finansowego za 2014 r. zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w dniu 25 lutego 2015 r.