

**UCHWAŁA Nr XX/167/2016  
RADY MIASTA ŚWINOUJŚCIE**

z dnia 31 marca 2016 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2015 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515, zm. 1890) 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, poz. 613, z 2014 r. poz. 768 i poz. 1100 oraz z 2015 r. poz. 4, poz. 978, poz. 1045, poz. 1166, poz. 1333, poz. 1844 i poz. 1893) Rada Miasta Świnoujście uchwala, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe za 2015 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały, na które składa się:

- 1) rachunek zysków i strat za 2015 rok;
- 2) bilans za 2015 rok;
- 3) informacja dodatkowa.

**§ 2.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miasta

Joanna Agatowska

**Jednostronny rachunek zysków i strat**

**Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)**

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2015-12	Rok ubiegły
-	<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>1.366.056,66</b>	<b>1.350.206,18</b>
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	<b>I</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>1.346.147,69</b>	<b>1.347.099,93</b>
	<b>II</b>	<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie)</b>	<b>19.908,97</b>	<b>3.106,25</b>
	<b>III</b>	<b>Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>IV</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1.601.587,70</b>	<b>1.635.361,82</b>
	<b>I</b>	<b>Amortyzacja</b>	<b>43.731,21</b>	<b>58.941,26</b>
	<b>II</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>222.760,88</b>	<b>247.416,65</b>
	<b>III</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>391.694,96</b>	<b>389.847,88</b>
	- <b>IV</b>	<b>Podatki i opłaty, w tym:</b>	<b>13.248,73</b>	<b>12.812,96</b>
*	- (1)	podatek akcyzowy	0,00	0,00
	<b>V</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>767.830,52</b>	<b>755.835,46</b>
	<b>VI</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	<b>152.749,41</b>	<b>153.368,79</b>
	<b>VII</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>9.571,99</b>	<b>17.138,82</b>
	<b>VIII</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-235.531,04</b>	<b>-285.155,64</b>
-	<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>44.038,12</b>	<b>93.101,21</b>
	<b>I</b>	<b>Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>II</b>	<b>Dotacje</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>III</b>	<b>Inne przychody operacyjne</b>	<b>44.038,12</b>	<b>93.101,21</b>
-	<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>I</b>	<b>Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>II</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>III</b>	<b>Inne koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-191.492,92</b>	<b>-192.054,43</b>
-	<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>30,23</b>
	- <b>I</b>	<b>Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
*	- (1)	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- <b>II</b>	<b>Odsetki, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>30,23</b>
*	- (1)	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	<b>III</b>	<b>Zysk ze zbycia inwestycji</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>IV</b>	<b>Aktualizacja wartości inwestycji</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>V</b>	<b>Inne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>10.161,81</b>	<b>1.948,37</b>
	- <b>I</b>	<b>Odsetki, w tym:</b>	<b>10.161,81</b>	<b>1.948,37</b>
*	- (1)	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
	<b>II</b>	<b>Strata ze zbycia inwestycji</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>III</b>	<b>Aktualizacja wartości inwestycji</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>IV</b>	<b>Inne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>-201.654,73</b>	<b>-193.972,57</b>
-	<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>I</b>	<b>Zyski nadzwyczajne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>II</b>	<b>Straty nadzwyczajne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>K</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I±J)</b>	<b>-201.654,73</b>	<b>-193.972,57</b>
	<b>L</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>M</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>N</b>	<b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>-201.654,73</b>	<b>-193.972,57</b>

Główny Księgowy  
 mgr Beata Bącznyńska

**DYREKTOR**  
 Samodzielnego Publicznego  
 Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego  
 w Świnoujściu  
 mgr Jolanta Jedrak

Bilans

AKTYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2015-12	Na koniec ub. roku 2014-12-31
-	<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>1.892.408,65</b>	<b>1.881.404,86</b>
-	<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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
-	<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1.892.408,65</b>	<b>1.881.404,86</b>
-	1	<b>Środki trwałe</b>	<b>1.892.408,65</b>	<b>1.881.404,86</b>
	a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	521.570,00	521.570,00
	b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.298.692,64	1.323.117,20
	c)	urządzenia techniczne i maszyny	61.174,76	11.977,89
	d)	środki transportu	0,00	0,00
	e)	inne środki trwałe	10.971,25	24.739,77
	2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
-	<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
-	<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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
-	<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
-	<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>92.647,36</b>	<b>69.747,88</b>
-	<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>2.490,82</b>	<b>1.222,09</b>
	1	Materiały	2.490,82	1.222,09
	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
-	<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>89.569,83</b>	<b>68.525,79</b>
-	1	<b>Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>89.569,83</b>	<b>68.525,79</b>
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	89.492,72	67.628,86
	- (1)	do 12 miesięcy	89.492,72	67.628,86
	- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	0,00	0,00
	c)	inne	0,00	0,00
	d)	dochodzone na drodze sądowej	77,11	896,93
-	<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	1	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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 2015-12	Na koniec ub. roku 2014-12-31
	-	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	586,71	0,00
	Suma		1.985.056,01	1.951.152,74

Główny Księgowy  
*[Signature]*  
mgr Beata Baczyńska

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego  
w Świnoujściu  
*[Signature]*  
mgr Jolanta Jędrak

Bilans

PASYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2015-12	Na koniec ub. roku 2014-12-31
-	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1.482.846,93</b>	<b>1.549.470,35</b>
	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	-477.536,99	-418.595,73
	VIII	Zysk (strata) netto	-201.654,73	-193.972,57
	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
-	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>502.209,08</b>	<b>401.682,39</b>
-	I	Rezerwy na zobowiązania	75.115,37	94.927,17
	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	75.115,37	94.927,17
		-(1) długoterminowe	75.115,37	94.927,17
		-(2) krótkoterminowe	0,00	0,00
-	II	Zobowiązania długoterminowe	293.888,82	201.401,60
	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Wobec pozostałych jednostek	293.888,82	201.401,60
		a) kredyty i pożyczki	293.888,82	201.401,60
		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	87.359,54	87.489,65
	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	87.359,54	87.489,65
		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:	0,00	0,00
		-(1) do 12 miesięcy	55.190,43	56.996,09
		-(2) powyżej 12 miesięcy	55.190,43	56.996,09
		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	32.169,11	30.493,56
		h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
		i) inne	0,00	0,00
	3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
-	IV	Rozliczenia międzyokresowe	45.845,35	17.863,97
	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	45.845,35	17.863,97
		-(1) długoterminowe	38.001,19	39.171,89
		-(2) krótkoterminowe	7.844,16	-21.307,92
	<b>Suma</b>		<b>1.985.056,01</b>	<b>1.951.152,74</b>

Główny Księgowy  
mgr Beata Barzyńska

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 2015 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 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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 2014 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 2015 wyniosła 201 654,73 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 157 923,52 zł. Pozostała kwota ujemnego wyniku finansowego w wysokości 43 731,21 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 2015 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 2015 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, 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. Zeromskiego 21  
tel.: (091) 321-21-70  
Świnoujście 120 580 012 05 561 4-85-813

Główny Księgowy  
*mgr Beata Baczyńska*

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

## II. Informacje dodatkowe i objaśnienia

### 1. Uzupelniające 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 umarżane 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 m<sup>2</sup> wartości i rynkowej wynoszącej 1 445 240,00 zł oraz powierzchnię działki 2 929 m<sup>2</sup> 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 trwałe 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 2015

Nazwa grupy składnika majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 2015	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 2015
Grunty	521 570,00	0,00	0,00	521 570,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 323 117,20	0,00	24 424,56	1 298 692,64
Urządzenia techniczne i maszyny	11 977,89	54 735,00	5 538,13	61 174,76



Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	24 739,77	0,00	13 768,52	10 971,25
<b>Razem</b>	<b>1 881 404,86</b>	<b>54 735,00</b>	<b>43 731,21</b>	<b>1 892 408,65</b>

#### Wartości niematerialne i prawne w roku obrotowym 2015

Nazwa grupy składnika majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 2015	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 2015
Programy komputerowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 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.poz, sejf, niszczarki do dokumentów.

Wartość wszystkich pozostałych środków trwałych umorzonych jednorazowo wynosi 182 263,40 zł (ewidencja pozabilansowa).

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

1.3) W 2015 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 2015 roku w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Zakładzie Pielęgnacyjno – Opiekuńczym wystąpiły okoliczności powodujące zmianę Funduszu Zakładu.

Zwiększono Fundusz Zakładu o kwotę 135 031,31 zł otrzymaną od podmiotu tworzącego na pokrycie ujemnego wyniku finansowego za rok 2014 na podstawie Uchwały Nr VI/46/2015 Rady Miasta Świnoujście z dnia 26 marca 2015 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2014 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu i Uchwały Nr VI/47/2015 Rady Miasta Świnoujście z dnia 26 marca 2015 roku w sprawie pokrycia ujemnego wyniku finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu za rok 2014.

1.5) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy poniósł stratę w wysokości 201 654,73 zł.

1.6) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w roku obrotowym 2015 nie dokonał odpisu aktualizującego należności nieściągalnych.

1.7) Na dzień bilansowy 31.12.2015 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy posiada zobowiązania długoterminowe (z okresem spłaty dłuższym niż 1 rok)

w wysokości 35 800,00 zł z tytułu pożyczki z Gminy Miasto Świnoujście, z tytułu kredytu obrotowego zaciągniętego w Banku Pekao S.A 150 000,00 zł oraz w wysokości 108 820,73 zł z tytułu wykorzystanego kredytu w rachunku bieżącym. Na dzień 31.12.2015 roku Zakład posiadał na koncie bankowym środki własne w wysokości 731,91 zł.

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	<b>Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów</b>			
	-na początek roku	201 401,60		258 088,82
	- na dzień bilansowy	293 888,82		35 800,00
	<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:</b>			
	-na początek roku	56 996,09	56 996,09	
	- na dzień bilansowy	55 190,43	55 190,43	
	<b>z tytułu ubezpieczeń ZUS</b>			
	na początek roku	22 254,56	22 254,56	
	- na dzień bilansowy	24 290,11	24 290,11	
	<b>Podatku od wynagrodzeń</b>			
	-na początek roku	4 412,00	4 412,00	
	- na dzień bilansowy	4 447,00	4 447,00	
	<b>Podatek VAT</b>			
	na początek roku	3 827,00	3 827,00	
- na dzień bilansowy	3 432,00	3 432,00		
<b>Świadczeń urlopowych</b>				
-na początek roku	0,00	0,00		
- na dzień bilansowy	0,00	0,00		
2	<b>Należności z tytułu dostaw i usług:</b>			
	- na początek roku	67 628,86	67 628,86	
	- na dzień bilansowy	89 492,72	89 492,72	
	<b>z tytułu ubezpieczeń ZUS</b>			
- na początek roku	0,00	0,00		

- na dzień bilansowy	0,00	0,00	
<b>Należności podatku VAT</b>			
- na początek roku	0,00	0,00	
- na dzień bilansowy	0,00	0,00	

**1.8)** Na dzień 31.12.2015 roku wystąpiły rozliczenia międzyokresowe w wysokości: 45 258,64 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 2015 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 5 192,20 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–108 820,73 zł i wykazana została w kredytach bankowych, gdyż jest to kwota wykorzystanego debetu w rachunku bieżącym. Stan środków na koncie w banku Pekao S.A na dzień 31.12.2015r wyniósł 731,91 zł.

Stan środków pieniężnych w kasie na 31.12.2015 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 31.12.2015r wynosi: 75 115,37 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	94 927,17	-	19 811,80	75 115,37

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 2015 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 roku 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 2015 roku wyniosła 9 845,35 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 2015 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 31.12.2015 roku wynosiła: 2 490,82 zł.

2.4) W roku 2015 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**

		<b>Wartość</b>
<b>I</b>	Wynik brutto	<b>- 201 654,73</b>
<b>IIa</b>	Koszty nie będące kosztami uzyskania przychodu: - amortyzacja nie będąca kosztem uzyskania przychodu	<b>+43 731,21</b>
<b>III(I+IIa)</b>	Strata podatkowa	<b>- 157 923,52</b>

#### **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 2015 w SPZOZ Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy wyniosła – 157 923,52 zł, natomiast bilansowa - 201 654,73 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 2015 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 2015 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 2015 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu otrzymał dotację z Urzędu Miasta w wysokości 36 000,00 zł na zakup agregatu prądotwórczego wyposażonego w funkcję autostartu. Amortyzacja agregatu rozpocznie się od miesiąca

stycznia 2016 roku. Kwota amortyzacji z dotacji będzie miesięcznie księgowana z konta rozliczenia międzyokresowe przychodów na pozostałe przychody operacyjne. Zakład na zakup w/w środka trwałego poniósł koszty własne w wysokości 18 735,00 zł.

## **STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW W 2015 ROKU**

<b><u>W roku 2015 łączne przychody uzyskano w kwocie :</u></b>	<b><u>1 390 185,81</u></b>
<b><u>w tym:</u></b>	
<b><i>Sprzedaż usług</i></b>	<b><i>1 346 147,69</i></b>
– kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia	897 690,75
– dzierżawa, media, wypożyczenie sprzętu medycznego	106 624,76
– opłaty pacjentów	341 832,18
<b><i>Przychody operacyjne</i></b>	<b><i>44 038,12</i></b>
– dotacje z Gminy Miasto Świnoujście	0,00
– pozostałe	44 038,12
(w tym przeksięgowanie międzyokresowych przychodów na pozostałe) przychody operacyjne w wysokości: 8 018,62 zł (odpisy amortyzacyjne)	
<b><i>Przychody finansowe</i></b>	<b><i>-</i></b>
– pozostałe	-
<b><u>W roku 2015 łączne koszty uzyskano w kwocie:</u></b>	<b><u>1 611 749,51</u></b>
<b><u>w tym:</u></b>	
<b><i>Amortyzacja</i></b>	<b><i>43 731,21</i></b>
<b><i>Zużycie materiałów:</i></b>	<b><i>108 836,46</i></b>
– leki	36 456,73
– materiały medyczne	20 029,43
– pieluchomajtki	29 963,46
– środki czystości	10 084,67
– wyposażenie	4 972,93
– pozostałe	7 329,24
<b><i>Energia:</i></b>	<b><i>113 924,42</i></b>
– energia elektryczna	27 019,54
– woda, ścieki	21 550,68
– gaz	65 354,20
<b><i>Usługi obce:</i></b>	<b><i>391 694,96</i></b>
– analizy i badania	3 487,10
– usługi pralnicze	31 454,21
– usługi gastronomiczne- wyżywienie pacjentów	103 110,29
– wywóz śmieci	10 323,45
– konserwacja oraz naprawy sprzętu, serwis kotłowni	20 274,16

– usługi lekarskie, porady + usługi medyczne	98 020,00
– transport	7 274,87
– usługi pielęgniarские	70 848,50
– pozostałe usługi obce	43 005,38
– remonty	3 897,00
<b><i>Wynagrodzenia:</i></b>	<b>767 830,52</b>
– wynagrodzenia za pracę	544 883,42
– gratyfikacje (nagrody oraz nagrody jubileuszowe)	19 811,80
– umowy zlecenia	203 135,30
<b><i>Narzuty na wynagrodzenia</i></b>	<b>133 535,97</b>
<b><i>Świadczenia na rzecz pracowników</i></b>	<b>19 213,44</b>
– świadczenia urlopowe,	15 861,99
– szkolenie pracowników, odzież ochronna BHP	3 351,45
<b><i>Podatki i opłaty</i></b>	<b>13 248,73</b>
– podatek od nieruchomości	13 060,00
– pozostałe opłaty i podatki	188,73
<b><i>Opłaty bankowe</i></b>	<b>1 199,02</b>
<b><i>Podróże służbowe</i></b>	<b>47,50</b>
<b><i>Pozostałe koszty (ubezpieczenia mienia i OC)</i></b>	<b>8 325,47</b>
<b><i>Koszty finansowe</i></b>	<b>10 161,81</b>
– w tym odsetki bankowe od ujemnego salda rachunku, i z tytułu kredytu obrotowego	10 161,81
<b><i>Pozostałe koszty operacyjne</i></b>	<b>0,00</b>
<b>Ogółem nakłady</b>	<b>1 611 749,51</b>
<b>Przychody ogółem</b>	<b>1 390 185,81</b>
<b>Zwiększenie stanu produktów(zwiększenie przychodów)</b>	<b>19 908,97</b>
- Zyski nadzwyczajne	0,00
- Straty nadzwyczajne	0,00
<b><u>WYNIK BRUTTO (STRATA)</u></b>	<b><u>-201 654,73</u></b>

### 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 2015 r. przedstawiało się następująco:

#### Informacja o stanie i strukturze zatrudnienia w roku obrotowym

Stan i struktura zatrudnienia według grup zawodowych w roku 2015

Lp.	Nazwa grupy zawodowej pracowników	Stan na początek roku 2015	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku 2015
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Salowi	4	0	1	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
	<b>RAZEM</b>	<b>16 i 1/2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>15 i 1/2</b>

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.



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 2015 również nie przewidywała 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 2015 roku należy stwierdzić, że przychody są nadal niższe od kosztów.

Ze względu na niewystarczające środki finansowe do bilansowania się placówki oraz regulowania terminowych zobowiązań Zakład zaciągnął w 2015 roku w kredyt bankowy obrotowy – nieodnawialny w wysokości 150 000,00 zł.

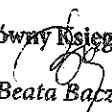
Na bazie przeprowadzonej analizy wszystkich miesięcy 2015 roku należy stwierdzić, iż średnio miesięcznie Zakładowi do bilansowania się brakuje środków finansowych w wysokości od 12 000,00 zł (miesiące letnie) do 25 000,00 zł (miesiące zimowe).

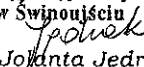
W związku z powyższym pozyskany kredyt został wykorzystany na bieżącą działalność oraz utrzymanie płynności finansowej.

#### **9. Inne informacje**

Nie dotyczy.

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

Główny Księgowy  
  
mgr Beata Baczyńska

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

.....  
Świnoujście 15.03.2016 r.

## UZASADNIENIE

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Świnoujściu przedstawił roczne sprawozdanie finansowe za 2015 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 póź. zm.).

Przedstawione przez SPZOZ 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 2015 r. wykazał stratę w kwocie 201.654,73 zł. Zgodnie z art. 48 ust.1 pkt 2 lit. b ustawy o rachunkowości, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego powinna zawierać propozycję pokrycia straty. Zakład zawnioskował, aby stratę powstałą za rok obrotowy 2015 pokrył podmiot tworzący SPZOZ Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy.

Zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 618 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 157.923,52 zł.

Wykonanie planu finansowego za 2015 r. zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu w dniu 3 marca 2016 r.