

**UCHWAŁA NR LVI/417/2018
RADY MIASTA ŚWINOUJŚCIE**

z dnia 29 marca 2018 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu za 2017 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875, poz. 2232 oraz z 2018 r. poz. 130) 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 2018 r. poz. 395, zm. poz. 398), Rada Miasta Świnoujście uchwała, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu za 2017 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały, na które składa się:

- 1) rachunek zysków i strat za 2017 rok;
- 2) bilans za 2017 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 2017-12	Rok ubiegły
-	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1.385.917,85	1.415.103,61
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1.480.802,89	1.404.365,57
	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie)	-94.885,04	10.738,04
	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	1.842.017,98	1.778.476,66
	I	Amortyzacja	58.478,08	44.559,51
	II	Zużycie materiałów i energii	232.690,39	218.778,01
	III	Usługi obce	357.156,87	457.045,76
	IV	Podatki i opłaty, w tym:	13.725,68	13.804,33
*	-(-1)	podatek akcyzowy	0,00	0,00
	V	Wynagrodzenia	979.140,73	862.172,69
	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	196.192,19	173.655,17
	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4.634,04	8.461,19
	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-456.100,13	-363.373,05
-	D	Pozostałe przychody operacyjne	26.616,27	105.481,04
	I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II	Dotacje	0,00	61.090,89
	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
	IV	Inne przychody operacyjne	26.616,27	44.390,15
-	E	Pozostałe koszty operacyjne	773,80	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	773,80	0,00
	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-430.257,66	-257.892,01
-	G	Przychody finansowe	21,31	368,63
	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
*	-(-1)	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	II	Odsetki, w tym:	21,31	368,63
*	-(-1)	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:	0,00	0,00
	1	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	16.989,91	11.883,00
	I	Odsetki, w tym:	16.989,91	11.883,00
*	-(-1)	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
	II	Strata z tytułu rozchodów finansowych, a tym:	0,00	0,00
	1	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)	-447.226,26	-269.406,38
	J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-447.226,26	-269.406,38
	L	Zysk (strata) netto	0,00	0,00
	M		0,00	0,00
	N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-447.226,26	-269.406,38

Główny Księgowy
mgr Beata Bącznyńska

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

Bilans

AKTYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2017-12	Na koniec ub. roku 2016-12-31
-	A	Aktywa trwałe	1.976.726,55	1.898.136,34
-	I	Wartości niematerialne i prawne	39.768,05	0,00
	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
	2	Wartość firmy	0,00	0,00
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	39.768,05	0,00
	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
-	II	Rzeczowe aktywa trwałe	1.936.958,50	1.898.136,34
-	1	Srodki trwałe	1.936.958,50	1.891.852,97
	a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	521.570,00	521.570,00
	b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.281.626,89	1.274.268,08
	c)	urządzenia techniczne i maszyny	78.828,11	52.019,15
	d)	środki transportu	0,00	0,00
	e)	inne środki trwałe	54.933,50	43.995,74
	2	Srodki trwałe w budowie	0,00	6.283,37
	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	Investycje 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	142.560,28	102.919,57
-	I	Zapasy	4.307,23	2.786,50
	1	Materiały	4.307,23	2.786,50
	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	137.926,30	99.643,53
-	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	137.926,30	99.643,53
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	137.882,69	99.599,92
	-(1)	do 12 miesięcy	137.882,69	99.599,92
	-(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	43,61
-	III	Investycje 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 2017-12	Na koniec ub. roku 2016-12-31
-	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	326,75	489,54
Suma			2.119.286,83	2.001.055,91

Główny Księgowy
mgr Beata Baczyńska

DIREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Świnoujściu
Elżbieta Jedrak

Bilans

PASYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2017-12	Na koniec ub. roku 2016-12-31
-	A	Kapitał (fundusz) własny	1.148.984,68	1.371.364,07
	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	-565.827,71	-521.268,20
	VIII	Zysk (strata) netto	-447.226,26	-269.406,38
	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
-	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	970.302,15	629.691,84
-	I	Rezerwy na zobowiązania	159.695,82	64.280,16
	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	159.695,82	64.280,16
		-(-1) długoterminowa	122.573,04	64.280,16
		-(-2) krótkoterminowa	37.122,78	0,00
	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
		-(-1) długoterminowe	0,00	0,00
		-(-2) krótkoterminowe	0,00	0,00
-	II	Zobowiązania długoterminowe	150.000,00	191.919,91
	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Wobec pozostałych jednostek	150.000,00	191.919,91
		a) kredyty i pożyczki	0,00	191.919,91
		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
		c) inne zobowiązania finansowe	150.000,00	0,00
		d) inne	0,00	0,00
-	III	Zobowiązania krótkoterminowe	516.049,28	303.951,82
-	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	516.049,28	303.951,82
		a) kredyty i pożyczki	405.533,49	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:	61.939,19	263.737,68
		-(-1) do 12 miesięcy	61.939,19	263.737,68
		-(-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	48.576,60	40.181,09
		h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	33,05
		i) inne	0,00	0,00
	3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
-	IV	Rozliczenia międzyokresowe	144.557,05	69.539,95
	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	144.557,05	69.539,95
		-(-1) długoterminowe	101.670,49	59.154,41
		-(-2) krótkoterminowe	42.886,56	10.385,54
	Suma		2.119.286,83	2.001.055,91

Główny Księgowy
mgr Beata Baczyńska

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

**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego (bilansu oraz rachunku zysku i strat)
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego
w Świnoujściu za 2017 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 Sądowego 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 01.01.2017 r. do 31.12.2017 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 2016 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 podmiot posiadający 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 2018 r., poz. 395) oraz ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 160).

Zgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie stratę netto z funduszu zakładu.

W związku z tym, że fundusz zakładu SPZOZ Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wynosi 0,00 zł, Zakład nie jest w stanie samodzielnie pokryć straty finansowej za 2017 r. Proponuje się, aby podmiot tworzący pokrył stratę netto Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu na podstawie art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Osiągnięty wynik i propozycje pokrycia straty za rok obrotowy.

Strata bilansowa roku 2017 wyniosła 447 226,26 zł. Zgodnie z art. 59 ust 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, wnioskuje się o pokrycie straty netto przez podmiot tworzący w kwocie 388 748,18 zł (suma straty netto i kosztów amortyzacji). Pozostała kwota straty finansowej w wysokości 58 478,08 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 2017 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 2017 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 2017 r., poz. 2343 z późniejszymi zmianami).
 - Wartości niematerialne i prawne - oprogramowanie amortyzuje się według ogólnej stawki 50%, sprzęt komputerowy - 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, przeznaczane bezpośrednio do zużycia na dzień zakupu odpisywane są bezpośrednio w koszty działalności operacyjnej.

.....
Świnoujście 02.03.2018 r.

Główny Księgowy
mgr Beata Bączyska

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 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 dnia 31.12.2001r.).

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

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

Na dzień 31.12.2017 roku zwiększono wartość budynku o kwotę 31 783,37 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego „adaptacji pomieszczenia na utworzenie izolatki”. Po zwiększeniu wartości budynku amortyzacja roczna będzie wyższa o 537,13 zł i wyniesie 24 961,69 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 2017

Nazwa grupy składnika majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 2017
Grunty	521 570,00	0,00	0,00	521 570,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 274 268,08	31 783,37	24 424,56	1 281 626,89
Urządzenia				

techniczne i maszyny	52 019,15	37 360,02	10 551,06	78 828,11
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	43 995,74	21 184,20	10 246,44	54 933,50
Środki trwałe w budowie	6 283,37	-	6 283,37	-
Razem	1 898 136,34	90 327,59	51 505,43	1 936 958,50

Wartości niematerialne i prawne w roku obrotowym 2017

Nazwa grupy składnika majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 2017	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 2017
Programy komputerowe(Oprogramowanie medyczne)	0,00	53 024,07	13 256,02	39 768,05
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	53 024,07	13 256,02	39 768,05

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. W 2017 roku dokonano likwidacji drobnego, uszkodzonego i zużytego sprzętu stanowiącego wyposażenie Zakładu na kwotę: 20 481,99 zł. Zakład w 2017 roku otrzymał darowiznę w postaci 2 wózków inwalidzkich na kwotę 950,23 zł i 9 szt. materacy pneumatycznych p/odleżynowych na kwotę: 1 049,76 zł razem wartość darowizny wyniosła 1 999,99 zł.

Wartość wszystkich pozostałych środków trwałych umorzonych jednorazowo wynosi 169 727,85 zł (ewidencja pozabilansowa).

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

1.3) W 2017 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 2017 roku w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Zakładzie Pielęgnacyjno – Opiekuńczym wystąpiły okoliczności powodujące zmianę Funduszu Zakładu.

Zwiększono Fundusz Zakładu o kwotę 224 846,87 zł otrzymaną od podmiotu tworzącego na pokrycie ujemnego wyniku finansowego za rok 2016. Na podstawie Uchwały Nr XXXV/274/2017 Rady Miasta Świnoujście z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2016 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu i Uchwały Nr XXXV/273/2017 Rady Miasta Świnoujście z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie pokrycia

ujemnego wyniku finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu za rok 2016.

1.5) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy za 2017 rok poniósł stratę w wysokości 447 226,26 zł.

1.6) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w roku obrotowym 2017 nie dokonał odpisu aktualizującego należności nieściągalnych.

1.7) Na dzień bilansowy 31.12.2017 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 w kwotach: 150 000,00 zł i 270 000,00 zł oraz w wysokości 135 533,49 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	191 919,91		191 919,91
	- na dzień bilansowy	405 533,49	270 000,00	150 000,00
	-wobec Gminy M. Świnoujście	150 000,00		
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:			
	-na początek roku	263 737,68	263 737,68	
	- na dzień bilansowy	61 939,19	61 939,19	
	z tytułu ubezpieczeń ZUS			
	na początek roku	31 112,09	31 112,09	
	- na dzień bilansowy	36 534,60	36 534,60	
	Podatku od wynagrodzeń			
	-na początek roku	5 424,00	5 424,00	
	- na dzień bilansowy	7 574,00	7 574,00	
	Podatek VAT			
	na początek roku	3 645,00	3 645,00	
	- na dzień bilansowy	4 468,00	4 468,00	
	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	99 643,53	99 643,53	
- na dzień bilansowy	137 926,30	137 926,30	
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 31.12.2017 roku wystąpiły rozliczenia międzyokresowe w wysokości: 144 557,05 zł .z tytułu zakupionego sprzętu z otrzymanych dotacji tj. agregatu prądowłórczego zakupionego w 2015 roku kwota – 30 960,00 zł, sprzętu medycznego zakupionego w roku 2016 kwota – 25 114,20, serwera wraz ze sprzętem komputerowym – 23 181,89 zł w 2017 roku, oprogramowania medycznego zakupionego w 2017 roku kwota – 29 030,70 zł, sprzętu medycznego zakupionego w 2017 roku z Budżetu Obywatelskiego w kwocie- 14 575,05 zł, utworzenia izolátky w kwocie 18 615,00 zł i pozostałego sprzętu w kwocie 3 080,21 zł.. Powyższe kwoty w następnych miesiącach i latach będą amortyzowane i księgowane w pozycji pozostałe przychody operacyjne.

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 2017 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 35 884,07 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 –135 533,49 zł i wykazana została w kredytach bankowych, gdyż jest to kwota wykorzystanego debetu w rachunku bieżącym. Stan środków pieniężnych w kasie na 31.12.2017 roku wynosił 0,00 zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania:

– Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania wykazane w bilansie są zobowiązaniami krótkoterminowymi i długoterminowymi. 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.

W związku z wejściem w życie z dniem 1 października 2017 roku przepisów ustawy o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2017 r., poz. 38) dotyczących obniżenia wieku emerytalnego Zakład zaktualizował wycenę rezerw na dzień 31.12.2017 roku na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) w oparciu o Raport Aktuarialny z Wyceny Rezerw na Świadczenia Pracownicze. Powyższa wycena znacząco wpłynęła na wyższą stratę finansową za 2017 rok.

Kwota utworzonej rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze na dzień 31.12.2017 r. wynosi: 159 695,82 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	64 280,16	159 695,82	64 280,16	159 695,82

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 2017 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 ustalona kwota niezamortyzowanej części wartości początkowej w/w aktywów trwałych, 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 przeksięgowowań na koniec 2017 roku wyniosła 1 115,00 zł.

W 2017 roku uwzględniono odpisy amortyzacyjne w wysokości 2 520,00 zł z tytułu zakupu agregatu prądotwórczego w grudniu 2015 roku sfinansowanego w wysokości 72% z dotacji Gminy Miasta Świnoujście

oraz odpisy amortyzacyjne w wysokości 23 501,28 zł z tytułu zakupionego w 2016 i 2017 roku sprzętu medycznego i wykonanych inwestycji sfinansowanych w wysokości 73% z dotacji Gminy Miasta Świnoujście.

**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 z dnia 25 czerwca 2012 roku w sprawie kierowania do zakładów opiekuńczo-leczniczych i pielęgnacyjno-opiekuńczych (Dz. U. z 2012 r., poz.731),
- wypożyczenia 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 2017 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 31.12.2017 roku wyniosła: 2 307,24 zł.

2.4) W roku 2017 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	- 447 226,26
IIa	Koszty nie będące kosztami uzyskania przychodu:	+64 941,40
	-amortyzacja nie będąca kosztem uzyskania przychodu	+ 58 478,08
	- kary i odsetki	+ 167,60
	-pozostałe koszty operacyjne	+ 773,80
	-składki ZUS i FP od umów zlecenia za 12/17	+ 5 521,92
IIb	Rezerwa na świadczenia pracownicze	- 159 695,82
III(I+IIa)	Strata podatkowa	-222 589,04

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 2017 w SPZOZ Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy wyniosła – 222 589,04 zł, natomiast bilansowa - 447 226,26 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 2017 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu poniósł koszt wytworzenia środków trwałych na własne potrzeby - dostosowanie na izolatkę jednej sali chorych współfinansowane w wysokości 73% z Gminy Miasta Świnoujście.

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

2.9) W roku bilansowym 2017 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 2017 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu otrzymał dotację z Gminy Miasto Świnoujście w wysokości 133 298,00 zł na realizację zadań inwestycyjnych. Zakład dokonał zakupu sprzętu i urządzeń medycznych w ramach zadania z Budżetu Obywatelskiego 2017 pn. „Doposażenie SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w sprzęt i urządzenia medyczne”. Zakład zrealizował zadanie inwestycyjne polegające na dostosowaniu infrastruktury informatycznej do wymogów ustawy o systemie informacji w ochronie zdrowia (Dz. U. z 2016r., poz.1535), a także zadanie polegające na „adaptacji pomieszczenia na utworzenie izolátky. Rozliczenie dotacji i wysokość środków przedstawia tabela poniżej. W wyniku rozliczenia ww. zadań Zakład zwrócił niewykorzystaną część środków pochodzących z dotacji w kwocie 33 664,61 zł. Na niewykorzystanie dotacji w pełnej wysokości miał wpływ niższy koszt realizacji zadań niż założono. Wykorzystana kwota dotacji w kwocie 99 633,39 zł została przeksięgowana z konta „dotacje” na konto „rozliczenia międzyokresowe przychodów”. Przeksięgowanie środków finansowych pochodzących z dotacji dotyczących inwestycji i zakupów inwestycyjnych na konto „rozliczenie międzyokresowe przychodów” wpływa na końcowy wynik finansowy Zakładu. Skutkuje to zmniejszeniem przychodów Zakładu i tym samym zwiększeniem straty finansowej.

Rozliczenie przyznanej dotacji za rok 2017

Lp.	Zadanie	Wysokość przyznanej dotacji w zł	Całkowity koszt zadania w zł	Kwota rzeczywistego dofinansowania w zł	Koszty Zakładu w zł	Kwota dotacji do zwrotu w zł
1	Doposażenie SP ZOZ Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w sprzęt i urządzenia medyczne	15 038,00	21 184,20	15 038,00	6 146,20	0
2	Dostosowanie infrastruktury	71 540,00	90 384,09	65 980,39	24 403,70	5 559,61

	informatycznej do wymogów ustawy o systemie informacji w ochronie zdrowia					
3	Adaptacja pomieszczenia na utworzenie izolatki	46 720,00	25 500,00	18 615,00	6 885,00	28 105,00
	Razem	133 298,00	137 068,29	99 633,39	37 434,90	33 664,61

STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW W 2017 ROKU

W roku 2017 łączne przychody uzyskano w kwocie : **1 507 440,47**

w tym:

Sprzedaż usług **1 480 802,89**

- kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia 1 016 588,50
- dzierżawa, media, wypożyczenie sprzętu medycznego 108 771,12
- opłaty pacjentów 355 443,27

Przychody operacyjne **26 616,27**

- dotacje z Gminy Miasto Świnoujście -
- pozostałe 26 616,27

(w tym przeksięgowanie międzyokresowych przychodów na pozostałe)
przychody operacyjne w wysokości: 24 616,28 zł (odpisy amortyzacyjne),
darowizna w kwocie 1 999,99 zł

Przychody finansowe **21,31**

- pozostałe 21,31

W roku 2017 łączne koszty uzyskano w kwocie: **1 859 781,69**

w tym:

Amortyzacja **58 478,08**

Zużycie materiałów: **123 365,27**

- leki 65 928,30
- materiały medyczne 19 640,67
- pieluchomajtki 21 203,32
- środki czystości 7 606,11
- wyposażenie 2 101,53
- pozostałe 6 885,34

Energia: **109 325,12**

- energia elektryczna 25 512,66
- woda, ścieki 21 919,12

- gaz	61 893,34
Usługi obce:	357 156,87
- analizy i badania	3 812,70
- usługi pralnicze	20 481,24
- usługi gastronomiczne- wyżywienie pacjentów	77 547,95
- wywóz śmieci	15 777,06
- konserwacja oraz naprawy sprzętu, serwis kotłowni	23 902,33
- usługi lekarskie, porady + usługi medyczne	93 599,00
- transport	10 002,60
- usługi pielęgniarские	50 256,00
- pozostałe usługi obce	61 777,99
- remonty	-
Wynagrodzenia:	979 140,73
- wynagrodzenia za pracę	663 821,41
- gratyfikacje (nagrody, nagrody jub., odprawy emerytalne)	14 418,52
- umowy zlecenia	300 900,80
Narzuty na wynagrodzenia	178 762,99
Świadczenia na rzecz pracowników	17 429,20
- świadczenia urlopowe,	17 429,20
- szkolenie pracowników, odzież ochronna BHP	-
Podatki i opłaty	13 725,68
- podatek od nieruchomości	13 647,00
- pozostałe opłaty i podatki	78,68
Opłaty bankowe	-
Podróże służbowe	204,00
Pozostałe koszty (ubezpieczenia mienia i OC)	4 430,04
Koszty finansowe	16 989,91
- w tym odsetki bankowe od ujemnego salda rachunku, i z tytułu kredytu obrotowego	16 989,91
Pozostałe koszty operacyjne	773,80
Ogółem nakłady	1 859 781,69
Przychody ogółem	1 507 440,47

Zwiększenie, zmniejszenie stanu produktów(zmniejszenie przychodów)	- 94 885,04
- Zyski nadzwyczajne	0,00
- Straty nadzwyczajne	0,00

STRATA BRUTTO

-447 226,26

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 2017 r. przedstawiało się następująco:

Informacja o stanie i strukturze zatrudnienia w roku obrotowym

Stan i struktura zatrudnienia według grup zawodowych w roku 2017

Lp.	Nazwa grupy zawodowej pracowników	Stan na początek roku 2017	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku 2017
			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	Farmaceuta	0	1/4	0	1/4
8	Opiekunka	1	0	0	1
9	Specjalista ds. finansowo-kadrowych	0	0	0	0
10	Główny księgowy	1	0	0	1
11	Dyrektor	1	0	0	1
	RAZEM	15 i 1/2	1/4	0	15 i 3/4

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 stan 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 2017 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 na pokrycie powstających kosztów. Natomiast ograniczenia infrastruktury powodują brak możliwości do rozszerzenia usług medycznych przy jednocześnie rosnącym zapotrzebowaniu na opiekę.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu do prawidłowej działalności musi się wspomagać kredytami bankowymi. Otrzymane środki finansowe z gminy Miasto Świnoujście z tytułu pokrycia straty za 2016 rok pozwoliły jedynie na spłatę zobowiązań powstałych na początku roku 2017 i utrzymanie płynności finansowej do czerwca 2017 roku. Ze względu na brakujące środki finansowe do utrzymania płynności finansowej w następnych miesiącach wymusiły konieczność zaciągnięcia kolejnego kredytu obrotowego w wysokości 270 000,00 zł ze spłatą ratalną od 2018 roku.

Na bazie przeprowadzonej analizy wszystkich miesięcy 2017 roku należy stwierdzić, iż średnio miesięcznie Zakładowi do bilansowania się brakuje środków finansowych w wysokości od 19 000 zł do 30 000,00 zł.

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

9. Inne informacje

Nie dotyczy.

Główny Księgowy
[Podpis]
mgr Beata Baczyńska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Świnoujściu
[Podpis]
mgr Jolanta Jedrak

.....
Świnoujście 03.03.2018 r.

UZASADNIENIE

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Świnoujściu przedstawił roczne sprawozdanie finansowe za 2017 rok. Zgodnie z art. 53 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) sprawozdanie podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego.

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.

Na dzień 31.12.2017 r. bilans SPZOZ ZPO w Świnoujściu zamknął się sumą aktywów i pasywów w wysokości 2.119.286,83 a rachunek zysków i strat zamknął się stratą w wysokości 447.226,26 zł.

Ponadto zgodnie z art. 48 ust1. pkt 2 lit. b ustawy o rachunkowości, sprawozdanie w części „informacji dodatkowej”, zawiera propozycję pokrycia straty przez podmiot tworzący.

Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej 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.

W związku z powyższym zasadnym jest podjęcie uchwały zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu za 2017 rok.