

UCHWAŁA Nr
RADY MIASTA ŚWINOUJŚCIE

z dnia r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu za 2018 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, poz. 1000, poz. 1349, poz. 1432 i poz. 2500) 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 2019 r. poz. 351), Rada Miasta Świnoujście, uchwala, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu za 2018 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały, na które składa się:

- 1) rachunek zysków i strat za 2018 rok;
- 2) bilans za 2018 rok;
- 3) informacja dodatkowa.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miasta

Elżbieta Jabłońska

Jednostronny rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec roku 2018-12-31	Rok ubiegły
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1.570.096,72	1.385.917,85
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1.544.137,34	1.480.802,89
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie)	25.959,38	-94.885,04
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	2.132.166,97	1.842.017,98
I	Amortyzacja	81.379,03	58.478,08
II	Zużycie materiałów i energii	226.254,02	232.690,39
III	Usługi obce	526.765,50	357.156,87
IV	Podatki i opłaty, w tym:	15.006,13	13.725,68
- (I)	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	1.066.602,88	979.140,73
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	211.186,91	196.192,19
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4.972,50	4.634,04
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-562.070,25	-456.100,13
D	Pozostałe przychody operacyjne	52.014,80	26.616,27
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	7.300,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	44.714,80	26.616,27
E	Pozostałe koszty operacyjne	1.677,00	773,80
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	1.677,00	773,80
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-511.732,45	-430.257,66
G	Przychody finansowe	0,00	21,31
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
- (I)	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	0,00	21,31
- (I)	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:	0,00	0,00
I	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	18.428,50	16.989,91
I	Odsetki, w tym:	18.428,50	16.989,91
- (I)	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodów finansowych, a tym:	0,00	0,00
I	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-530.160,95	-447.226,26
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-530.160,95	-447.226,26
L	Zysk (strata) netto	0,00	0,00
M		0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-530.160,95	-447.226,26

Główny Księgowy
mgr Beata Haczyńska

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

Bilans

AKTYWA

+/ -	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2018-12	Na koniec ub. roku 2017-12-31
-	A	Aktywa trwałe	1.909.059,20	1.976.726,55
-	I	Wartości niematerialne i prawne	13.256,01	39.768,05
	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
	2	Wartość firmy	0,00	0,00
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	13.256,01	39.768,05
	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
-	II	Rzeczowe aktywa trwałe	1.895.803,19	1.936.958,50
-	1	Środki trwałe	1.895.803,19	1.936.958,50
	a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	521.570,00	521.570,00
	b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.256.665,20	1.281.626,89
	c)	urządzenia techniczne i maszyny	63.788,65	78.828,11
	d)	środki transportu	0,00	0,00
	e)	inne środki trwałe	53.779,34	54.933,50
	2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
-	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
-	IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
	1	Nieruchomości	0,00	0,00
	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
-	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
-	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
-	B	Aktywa obrotowe	158.616,81	142.560,28
-	I	Zapasy	7.342,97	4.307,23
	1	Materiały	7.342,97	4.307,23
	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	151.273,84	137.926,30
-	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	151.273,84	137.926,30
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	100.905,29	137.882,69
	- (1)	do 12 miesięcy	100.905,29	137.882,69
	- (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	50.368,55	43,61
-	III	Inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
-	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00

Bilans

AKTYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2018-12	Na koniec ub. roku 2017-12-31
	-	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
	-(1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	0,00	0,00
	-(2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00
	-(3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	326,75
	Suma		2.067.676,01	2.119.286,83

Główny Księgowy
mgr Beata Bączyńska

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

Bilans

PASYWA

+/ -	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2018-12	Na koniec ub. roku 2017-12-31
-	A	Kapitał (fundusz) własny	1.007.571,91	1.148.984,68
	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	-624.305,79	-565.827,71
	VIII	Zysk (strata) netto	-530.160,95	-447.226,26
	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
-	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1.060.104,10	970.302,15
-	I	Rezerwy na zobowiązania	133.205,82	159.695,82
	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
-	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	133.205,82	159.695,82
		-(1) długoterminowa	73.705,82	122.573,04
		-(2) krótkoterminowa	59.500,00	37.122,78
-	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
		-(1) długoterminowe	0,00	0,00
		-(2) krótkoterminowe	0,00	0,00
-	II	Zobowiązania długoterminowe	397.500,00	150.000,00
	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
-	2	Wobec pozostałych jednostek	397.500,00	150.000,00
	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c)	inne zobowiązania finansowe	397.500,00	150.000,00
	d)	inne	0,00	0,00
-	III	Zobowiązania krótkoterminowe	415.844,35	516.049,28
-	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	415.844,35	516.049,28
	a)	kredyty i pożyczki	281.358,26	405.533,49
	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:	85.501,86	61.939,19
		-(1) do 12 miesięcy	85.501,86	61.939,19
		-(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	48.984,23	48.576,60
	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	i)	inne	0,00	0,00
	3	Fundusze specjalne	0,00	0,00
-	IV	Rozliczenia międzyokresowe	113.553,93	144.557,05
	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
-	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	113.553,93	144.557,05
		-(1) długoterminowe	80.686,40	101.670,49
		-(2) krótkoterminowe	32.867,53	42.886,56
	Suma		2.067.676,01	2.119.286,83

Główny Księgowy
mgr Beata Bącznińska

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 2018 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 01.01.2018 r. do 31.12.2018 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 2017 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. 2190 z późn. zm.). 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 2018 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 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Osiągnięty wynik i propozycje pokrycia straty za rok obrotowy.

Strata bilansowa roku 2018 wyniosła 530 160,95 zł. Zgodnie z art. 59 ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, wnioskuję się o pokrycie straty netto przez podmiot tworzący w kwocie 448 781,92 zł (suma straty netto i kosztów amortyzacji). Pozostała kwota straty finansowej w wysokości 81 379,03 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 2018 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.

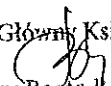
Wynik finansowy SPZOZ Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu za rok 2018 obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

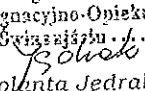
Zakład sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

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 10 000,00 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 2018 r., poz. 1036 z późn. Zm.).
 - Wartości niematerialne i prawne – oprogramowanie amortyzuje się według ogólnej stawki 50%, sprzęt komputerowy – 20%.
 - Środki trwałe o wartości początkowej do 10 000,00 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, także na dzień bilansowy wyceniane są w wartości nominalnej.
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 04.03.2019 r.

Główny Księgowy

mgr Beata Maczyńska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
..... w Świnoujściu

mgr Jolanta Jędrak

II. Informacje dodatkowe i objaśnienia

1. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach bilansu

1.1) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno–Opiekuńczy w Świnoujściu stosuje odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według metod i stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Odpisy amortyzacyjne środków trwałych są naliczane w formie liniowej. W skład amortyzowanych środków trwałych wchodzi przekazany w nieodpłatne użytkowanie majątek ruchomy Gminy Miasto Świnoujście oraz nieruchomości (budynki i budowle). W ewidencji pozabilansowej wykazywane są środki trwałe o niskiej wartości, które są w całości 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, poprzez porównanie ich wartości 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 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 wyniosła w 2018 roku 24 961,69 zł.

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

Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych w roku obrotowym 2018

Nazwa grupy składnika majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 2018
Grunty	521 570,00	0,00	0,00	521 570,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 281 626,89	0,00	24 961,69	1 256 665,20
Urządzenia techniczne i	78 828,11	0,00	15 039,46	63 788,65

maszyny				
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	54 933,50	13 711,68	14 865,84	53 779,34
Środki trwałe w budowie	-	-	-	-
Razem	1 936 958,50	13 711,68	54 866,99	1 895 803,19

Wartości niematerialne i prawne w roku obrotowym 2018

Nazwa grupy składnika majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 2018
Programy komputerowe(Oprogramowanie medyczne)	39 768,05	0,00	26 512,04	13 256,01
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	39 768,05	0,00	26 512,04	13 256,01

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 10 000,00 zł, takie jak: regały, aparaty, RTV -tuner, sprzęt medyczny, sprzęt p.poż, sejf, niszczarki do dokumentów. Zakład w 2018 roku otrzymał darowiznę w postaci wózka prysznicowego w kwocie 13 711,68 zł.

Wartość wszystkich pozostałych środków trwałych umorzonych jednorazowo wynosi 170 607,55 zł (ewidencja pozabilansowa).

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

1.3) W 2018 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 2018 roku w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Zakładzie Pielęgnacyjno – Opiekuńczym wystąpiły okoliczności powodujące zmianę Funduszu Zakładu, z tytułu pokrycia straty za 2017 rok kwotą 388 748,18 zł otrzymaną od podmiotu tworzącego na pokrycie ujemnego wyniku finansowego za rok 2017. Na podstawie Uchwały Nr LVI/417/2018 Rady Miasta Świnoujście z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2017 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu i Uchwały Nr LVI/418/2018 Rady Miasta Świnoujście z dnia 29 marca 2018 roku i Uchwały Nr LVIII/432/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 roku w sprawie pokrycia ujemnego wyniku finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu za rok 2017.

1.5) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno–Opiekuńczy za 2018 rok poniósł stratę w wysokości 530 160,95 zł.

1.6) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno–Opiekuńczy w roku obrotowym 2018 nie dokonał odpisu aktualizującego należności nieściągalnych.

1.7) Na dzień bilansowy 31.12.2018 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 281 358,26 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	150 000,00		150 000,00
	- na dzień bilansowy	281 358,26	281 358,26	397 500,00
	-wobec Gminy M. Świnoujście	397 500,00		
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:			
	-na początek roku	61 939,19	61 939,19	
	- na dzień bilansowy	85 501,86	85 501,86	
	z tytułu ubezpieczeń ZUS			
	na początek roku	36 534,60	36 534,60	
	- na dzień bilansowy	38 507,23	38 507,23	
	Podatku od wynagrodzeń			
	-na początek roku	7 574,00	7 574,00	
	- na dzień bilansowy	9 216,00	9 216,00	
	Podatek VAT			
	na początek roku	4 468,00	4 468,00	
	- na dzień bilansowy	1 261,00	1 261,00	
	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	137 926,30	137 926,30	

- na dzień bilansowy	151 273,84	151 273,84	
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 31.12.2018 roku wystąpiły rozliczenia międzyokresowe w wysokości: 113 553,93 zł z tytułu zakupionego sprzętu z otrzymanych dotacji tj. agregatu prądotwórczego zakupionego w 2015 roku kwota – 28 440,00 zł, sprzętu medycznego zakupionego w roku 2016 kwota – 18 685,64 zł serwera wraz ze sprzętem komputerowym – 15 000,05 zł w 2017 roku, oprogramowania medycznego zakupionego w 2017 roku kwota – 9 676,94 zł, sprzętu medycznego zakupionego w 2017 roku z Budżetu Obywatelskiego w kwocie - 11 567,41 zł, utworzenia izolátky w kwocie 18 300,41 zł, wózek prysznicowy (darowizna) 11 883,48 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 2018 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 51 700,57 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 –281 358,26 zł i wykazana została w kredytach bankowych, gdyż jest to kwota wykorzystanego debetu w rachunku bieżącym. Stan środków pieniężnych w kasie na 31.12.2018 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 2017 roku zaktualizowano wycenę rezerw pracowniczych.

Kwota rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze na dzień 31.12.2018 r. wynosi: 133 205,82 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	159 695,82	-	26 490,00	133 205,82

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 2018 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 przeksięgowania w 2018 roku wynosiła 3 080,21 zł. Na dzień bilansowy wartość rozliczeń międzyokresowych z w/w tytułu wynosi 0,00 zł.

W 2018 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 pozostałe odpisy amortyzacyjne w wysokości 39 114,59 zł z tytułu zakupionego w 2016 i 2017 roku

sprzętu medycznego, wykonanych inwestycji sfinansowanych w wysokości 73% z dotacji Gminy Miasta Świnoujście i otrzymanej w 2018 roku darowizny wózka prysznicowego.

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.),
- 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 2018 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 31.12.2018 roku wyniosła: 5 342,98 zł.

2.4) W roku 2018 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	- 530 160,95
IIa	Koszty nie będące kosztami uzyskania przychodu:	+85 330,82
	-amortyzacja nie będąca kosztem uzyskania przychodu	+ 81 379,03
	- kary i odsetki	+ 13,00
	-składki ZUS i FP od umów zlecenia za 12/18	+ 3 938,79
IIb	Koszty podatkowe w 2018 roku - składki ZUS z tyt. umów-zleceń za grudzień 2017 zapłacone w styczniu 2018 roku	- 5 521,92
III(I+IIa-IIb)	Strata podatkowa	-450 352,05

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 2018 w SPZOZ Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy wyniosła – 450 352,05 zł, natomiast bilansowa - 530 160,95 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) Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe
Nie dotyczy.

2.8) W roku bilansowym 2018 nie wystąpiły zdarzenia nadzwyczajne mające wpływ na wynik finansowy.

2.9) Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Nie dotyczy

2.10) W roku bilansowym 2018 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu otrzymał dotację z Gminy Miasto Świnoujście w wysokości 7 300 zł na „remont pomieszczeń” tj. malowanie pomieszczeń.

Rozliczenie przyznanej dotacji za rok 2018

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	Remont pomieszczeń tj. malowanie pomieszczeń	7 300,00	10 022,40	7 300,00	2 722,40	0
	Razem	7 300,00	10 022,40	7 300,00	2 722,40	0

STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW W 2018 ROKU

W roku 2018 łączne przychody uzyskano w kwocie : 1 596 152,14

w tym:

Sprzedaż usług 1 544 137,34

- kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia 1 072 134,79
- dzierżawa, media, wypożyczenie sprzętu medycznego 79 952,78
- opłaty pacjentów 392 049,77

Przychody operacyjne 52 014,80

- dotacje z Gminy Miasto Świnoujście 7 300,00
- pozostałe 44 714,80

(w tym przeksięgowanie międzyokresowych przychodów na pozostałe)

przychody operacyjne w wysokości: 44 714,80 zł (odpisy amortyzacyjne),

Przychody finansowe

– pozostałe

W roku 2018 łączne koszty uzyskano w kwocie:
w tym:

2 152 272,47

Amortyzacja

81 379,03

Zużycie materiałów:

116 007,39

– leki	46 308,04
– materiały medyczne	21 399,95
– pieluchomajtki	29 094,76
– środki czystości	9 098,23
– wyposażenie	9 097,71
– pozostałe	1 008,70

Energia:

110 246,63

– energia elektryczna	25 973,81
– woda, ścieki	21 018,16
– gaz	63 254,66

Usługi obce:

526 765,50

– analizy i badania	3 966,27
– usługi pralnicze	19 619,99
– usługi gastronomiczne- wyżywienie pacjentów	193 982,75
– wywóz śmieci	17 082,89
– konserwacja oraz naprawy sprzętu, serwis kotłowni	24 409,51
– usługi lekarskie, porady + usługi medyczne	99 454,00
– transport	6 250,40
– usługi pielęgniarские	79 498,00
– pozostałe usługi obce	72 479,29
– remonty	10 022,40

Wynagrodzenia:

1 066 602,88

– wynagrodzenia za pracę	770 722,05
– gratyfikacje (nagrody, nagrody jub., odprawy emerytalne)	39 490,00
– umowy zlecenia	256 390,83

Narzuty na wynagrodzenia

191 822,05

Świadczenia na rzecz pracowników

19 364,86

– świadczenia urlopowe,	18 614,86
– szkolenie pracowników, odzież ochronna BHP	750,00

Podatki i opłaty	15 006,13
– podatek od nieruchomości	13 647,00
– pozostałe opłaty i podatki	1 359,13
Opłaty bankowe	350,00
Podróże służbowe	145,50
Pozostałe koszty (ubezpieczenia mienia i OC)	4 477,00
Koszty finansowe	18 428,50
– w tym odsetki bankowe od ujemnego salda rachunku, i z tytułu kredytu obrotowego	18 428,50
Pozostałe koszty operacyjne	1 677,00
Ogółem nakłady	2 152 272,47
Przychody ogółem	1 596 152,14
Zwiększenie, zmniejszenie stanu produktów(zmniejszenie przychodów)	+25 959,38
- Zyski nadzwyczajne	0,00
- Straty nadzwyczajne	0,00
<u>STRATA BRUTTO</u>	<u>-530 160,95</u>

3. Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

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

4. Informacje uzupełniające – pracownicy i organy nadzorcze

4.1) Zatrudnienie w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Zakładzie Pielęgnacyjno-Opiekuńczym w Świnoujściu w 2018 r. przedstawiało się następująco:

Informacja o stanie i strukturze zatrudnienia w roku obrotowym

Stan i struktura zatrudnienia według grup zawodowych w roku 2018

Lp.	Nazwa grupy zawodowej pracowników	Stan na początek roku 2018	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku 2018
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Salowi	3	0	1	2
2	Terapeuta zajęciowy	1/2	0	0	1/2
3	Pielęgniarki koordynujące	2	0	1	1
4	Pielęgniarka odcinkowa	6	4	3	7

5	Starszy referent	1	0	0	1
6	Fizjoterapeuta	0	0	0	0
7	Farmaceuta	1/4	0	0	1/4
8	Opiekunka	1	2	1	2
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 3/4	6	6	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 stanu infrastruktury budynku, który wiąże się z dodatkowymi inwestycjami.

Główne źródło finansowania w ramach umowy na świadczenia medyczne z NFZ, kształtuje się od lat na tym samym poziomie. Zawarta wieloletnia umowa z NFZ na rok 2018 również nie obejmowała wzrostu środków finansowych z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych. Natomiast już na 2019 rok została zmieniona taryfa dla świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych i od tego roku nastąpił niewielki wzrost poziomu finansowania świadczeń w zakładach pielęgnacyjno-opiekuńczych. Zmieniona taryfa dotyczy świadczonych usług u pacjentów z uwzględnieniem ich intensywności opieki i zastosowaniu leczenia dietetycznego dojelitowego i pozajelitowego.

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 2017 rok pozwoliły jedynie na spłatę zobowiązań powstałych na początku roku 2018 i utrzymanie płynności finansowej do marca 2019 roku. Środki finansowe z tytułu ujemnego wyniku finansowego za 2017 rok nie były wystraszające, aby pokryć spłaty rat kredytu.

Na bazie przeprowadzonej analizy wszystkich miesięcy 2018 roku należy stwierdzić, iż średnio miesięcznie Zakładowi do bilansowania się brakuje środków finansowych w wysokości od 37 000,00 zł do 44 000,00 zł.

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

9. Inne informacje

Nie dotyczy.

Główny Księgowy
[Signature]
mgr Beata Bażyńska

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

.....
Świnoujście 04.03.2019 r.

UZASADNIENIE

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Świnoujściu przedstawił roczne sprawozdanie finansowe za 2018 rok. Zgodnie z art. 53 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości 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 31.12.2018 r. bilans SPZOZ ZPO w Świnoujściu zamknął się sumą aktywów i pasywów w wysokości 2.067.676,01 a rachunek zysków i strat zamknął się stratą w wysokości 530 160,95 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 w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Świnoujściu za 2018 rok.