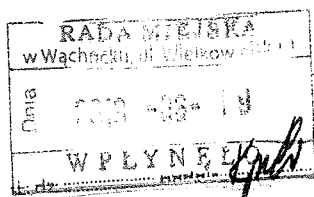


PROJEKT



UCHWAŁA NR //2013
RADY MIEJSKIEJ W WĄCHOCKU

z dnia 26 czerwca 2013 r.

w sprawie **zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wąchocku za rok 2012.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz.1591 z późn. zm.) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz.1223 z późn. zm.) i art. 121 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011r. Nr 112 poz. 654 z późn. zm.) **Rada Miejska w Wąchocku uchwala, co następuje:**

§ 1

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wąchocku za rok 2012, które stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Wąchock.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

SZARHNIK GMINY

Ewa Pawelczyk
mgr Ewa Pawelczyk

RADCA PRAWNY

Ewa Duda
Ewa Duda
KI-K-580

UZASADNIENIE

Stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości roczne sprawozdanie jednostki podlega zatwierdzeniu przez właściwy organ, którym w przypadku Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wąchocku jest Rada Miejska.

Po rozpatrzeniu zatwierdza się przedłożone przez Dyrektora SZOZ sprawozdanie finansowe za 2012 rok składające się z:

1. bilansu,
2. rachunku zysków i strat,
3. informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

Sprawozdanie to nie spełnia warunków określonych w art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i w związku z powyższym nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

Nazwa przedsiębiorstwa
Samorządowy Zakład
Opieki Zdrowotnej
 w Wąchocku ul. Starachowicka 60
 wersja porównawcza

Rachunek zysków i strat
 2012 rok

URZĄD ZWIĄZANY Z POLICJĄ

W Wąchocku

19.03.2013

T r e ś ć	Sumy za okres	
	poprzedni	bieżący (Sprawozdawczy)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1275279,60	1269996,50
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1288736,85	1302157,57
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-13457,25	-32161,07
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	1270443,29	1262639,17
I. Amortyzacja	27982,87	20948,69
II. Zużycie materiałów i energii	71293,17	69145,36
III Usługi obce	354851,33	326533,78
IV. Podatki i opłaty, w tym:	40,00	3180,00
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	694134,90	710586,95
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	113489,67	121015,79
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	8651,35	11228,60
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	4836,31	7357,33
D. Pozostałe przychody operacyjne	17,00	7536,26
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	17,00	7536,26
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne		
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	4853,31	14893,59
G. Przychody finansowe	110,90	141,57
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:		141,57
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne	110,90	
H. Koszty finansowe	0,00	7,00
I. Odsetki, w tym:		7,00
- od jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	4964,21	15028,16
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I- J.II)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I± J)	4964,21	15028,16
L. Podatek dochodowy	19,00	
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K - L - M)	4945,21	15028,16

Miejscowość Wąchock,

, dnia 27-03-2013 Zatwierdził:

Sporządził: Katarzyna Adamczyk

KSIEGÓWA
 mgr Katarzyna Adamczyk

DYREKTOR
 Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Wąchocku
 lek. med. Andrzej Sokółowski

AKTYWA	Stan na koniec okresu		PASywa	Stan na koniec okresu	
	poprzedniego	bieżącego (sprawozdawczego)		poprzedniego	bieżącego (sprawozdawczego)
A. AKTYWA TRWAŁE (I+II+III+IV+V)	131373,47	111709,78	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)	131902,44	117344,60
I. Wartości niematerialne i prawne (1 do 4)			I. Kapitał (fundusz) podstawowy	177534,28	147948,28
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2. Wartość firmy			III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne			IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II. Rzeczowe aktywa trwałe (1 do 3)	131373,47	111709,78	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1. Środki trwałe (a-e)	131373,47	111709,78	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-50577,05	-45631,84
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII. Zysk (strata) netto	4945,21	15028,16
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	92034,73	87626,84	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c) urządzenia techniczne i maszyny					
d) środki transportu					
e) inne środki trwałe	39338,74	24082,94			
2. Środki trwałe w budowie					
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					
III. Należności długoterminowe (1 do 2)					
1. Od jednostek powiązanych					
2. Od pozostałych jednostek					
IV. Inwestycje długoterminowe (1 do 4)					
1. Nieruchomości					
2. Wartości niematerialne i prawne					
3. Długoterminowe aktywa finansowe (a-b)					
a) w jednostkach powiązanych					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne długoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne długoterminowe aktywa finansowe					
4. Inne inwestycje długoterminowe					
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (1 do 2)					
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2. Inne rozliczenia międzyokresowe					
B. AKTYWA OBROTOWE (I+II+III+IV)	176454,59	189333,61	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (I+II+III+IV)	175925,62	183698,79
I. Zapasy (1 do 5)	4930,46	3502,29	I. Rezerwy na zobowiązania (1 do 3)	104351,21	136512,28
1. Materiały	4930,46	3502,29	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Półprodukty i produkty w toku			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	104351,21	136512,28
3. Produkty gotowe			- długoterminowa	97913,96	112173,52
4. Towary			- krótkoterminowa	6437,25	24338,76
5. Zaliczki na dostawy			3. Pozostałe rezerwy		
II. Należności krótkoterminowe (1 do 2)	106324,17	106318,25	- długoterminowe		
1. Należności od jednostek powiązanych (a-b)			- krótkoterminowe		
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty			II. Zobowiązania długoterminowe (1 do 2)		
- do 12 miesięcy			1. Wobec jednostek powiązanych		
- powyżej 12 miesięcy			2. Wobec pozostałych jednostek (a-d)		
b) inne			a) kredyty i pożyczki		
2. Należności od pozostałych jednostek (a-d)	106324,17	106318,25	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	106324,17	106318,25	c) inne zobowiązania finansowe		
- do 12 miesięcy	106324,17	106318,25	d) inne		
- powyżej 12 miesięcy			III. Zobowiązania krótkoterminowe (1 do 3)	71574,41	25136,77
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			1. Wobec jednostek powiązanych (a-b)		
c) inne			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
d) dochodzone na drodze sądowej			- do 12 miesięcy		
III. Inwestycje krótkoterminowe (1 do 2)	65199,96	79513,07	- powyżej 12 miesięcy		
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (a-c)	65199,96	79513,07	b) inne		
a) w jednostkach powiązanych			2. Wobec pozostałych jednostek (a-i)	71574,41	25136,77
- udziały lub akcje			a) kredyty i pożyczki		
- inne papiery wartościowe			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- udzielone pożyczki			c) inne zobowiązania finansowe		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	43188,74	25086,02
b) w pozostałych jednostkach			- do 12 miesięcy	43188,74	25086,02
- udziały lub akcje			- powyżej 12 miesięcy		
- inne papiery wartościowe			e) zaliczki otrzymane na dostawy		
- udzielone pożyczki			f) zobowiązania wekslowe		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	27785,70	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	65199,96	79513,07	h) z tytułu wynagrodzeń	599,97	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	65199,96	79513,07	i) inne		50,75
- inne środki pieniężne			3. Fundusze specjalne		
- inne aktywa pieniężne			IV. Rozliczenia międzyokresowe (1 do 2)		22049,74
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			1. Ujemna wartość firmy		22049,74
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			2. Inne rozliczenia międzyokresowe		14513,48
			- długoterminowe		7536,26
			- krótkoterminowe		
AKTYWA RAZEM	307828,06	301043,39	PASywa RAZEM	307828,06	301043,39

Miejscowość Wąchock

dnia 27-03-2013

Zatwierdził:

Sporządził: Katarzyna Adamczyk

Drukowane programem Przedsiębiorstwa Informatycznego IPS

http://www.ips-infor.com.pl/

KSIĘGOWA

mgr Katarzyna Adamczyk

DIREKTOR
Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Wąchocku

Lok. mgr Andrzej Sokołowski

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1. Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.

Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Wąchocku,
27-215 Wąchock, ul. Starachowicka 60

Przedmiot działalności: Zadaniem SZOZ w Wąchocku jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, stomatologii i ginekologii.

Celem zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia, a w szczególności związanych z:

- badaniem i poradą lekarską,
- opieką nad kobietą ciężarną i noworodkiem,
- opieką pediatryczną,
- orzekaniem i opiniowaniem o stanie zdrowia,
- zapobieganiem powstawaniu urazów i chorób poprzez działania profilaktyczne oraz szczepienia ochronne,
- prowadzeniem działalności profilaktycznej i oświatowo-zdrowotnej,
- badaniami diagnostycznymi.

Zakres udzielania świadczeń zdrowotnych może być rozszerzony w zależności od potrzeb społecznych i możliwości finansowo-technicznych SZOZ w Wąchocku.

Regon: 290749486

NIP: 664-17-80-609

Organ Rejestrowy: Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Numer KRS: 0000003537 data wpisu: 20.03.2001

Obszar działania SZOZ w Wąchocku obejmuje teren miasta i gminy Wąchock, stanowiąc obwód profilaktyczno - leczniczy dla ludności zamieszkałej na tym terenie.

Świadczenia zdrowotne w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej i stomatologii udzielane są w Ośrodkach Zdrowia w Wąchocku i Parszowie. Natomiast świadczenia w zakresie ginekologii i położnictwa tylko w Ośrodku Zdrowia w Wąchocku.

Źródłem finansowania działalności jednostki są przede wszystkim kontrakty zawarte ze Świętokrzyskim Oddziałem NFZ na świadczenie usług medycznych oraz w niewielkim stopniu przychody z własnej działalności.

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki.

Czas trwania działalności Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej nie jest ograniczony czasowo.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.

SZOZ w Wąchocku prezentuje sprawozdanie finansowe za okres:
01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.

4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrznne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

W bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego. Jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

5. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuowania przez nią działalności.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmiennym zakresie.

6. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzanego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek oraz wskazanie zastosowania metody rozliczenia połączenia.

Nie dotyczy.

7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki.

Na sprawozdanie finansowe SZOZ w Wąchocku składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans;
- rachunek zysków i strat (rachunek wyników);
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Bilans

Podstawowym elementem sprawozdania finansowego zoz jest bilans. Stanowi on uporządkowane zestawienie składników aktywów będących w posiadaniu jednostki oraz źródeł ich finansowania (pasywów), na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Bilans umożliwia zamknięcie jednego okresu działalności gospodarczej i zainicjowanie kolejnego. Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, bilans sporządza się metodą netto.

W bilansie wykazuje się składniki majątkowe będące w dyspozycji jednostki. Składniki te w bilansie uszeregowane są według zasady wzrastającej płynności, to znaczy łatwości, z jaką mogą być zamienione na gotówkę, a pasywa według zasady wzrastającej wymagalności, to jest stopnia pilności ich zwrotu, poczynając od Kapitałów (Funduszy) własnych, zobowiązań długoterminowych, a na zobowiązaniach krótkoterminowych kończąc.

Rachunek zysków i strat:

SZOZ sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Odzworowuje on strukturę wyniku finansowego jednostki, tzn. zysku lub straty netto oraz zawiera informacje o czynnikach wpływających na jego wysokość. Czynnikami tymi są z jednej strony, przychody i zyski oraz koszty i straty z drugiej.

W rachunku zysków i strat ujmuje się oddzielnie określone pozycje sprawozdawcze kształtujące wynik finansowy za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Do pozycji tych należą:

1. przychody i koszty dotyczące podstawowej działalności operacyjnej (m.in. sprzedaży świadczeń medycznych, towarów i materiałów),
2. pozostałe koszty i przychody finansowe;
3. koszty i przychody finansowe;
5. straty i zyski nadzwyczajne;
6. obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

W sprawozdaniu finansowym za 2012 rok wykazano zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Amortyzacja naliczana jest według stawki liniowej, raz do roku.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

AKTYWA:

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wśród wartości niematerialnych i prawnych jednostka posiada:

1. System operacyjny Windows 98 (3 kopie),
2. System operacyjny Windows XP Home (1 kopia),
3. Program kadrowo-płacowy w wersji DOS firmy Kamssoft,
4. Program finansowo-księgowy w wersji DOS firmy Kamssoft,
5. KS-PPS Podstawowy Pakiet Świadczeniodawcy – program do rozliczeń z NFZ,
6. R2Płatnik firmy Reset 2 – Program kadrowo – płacowy,
7. System Symfonia – finanse i księgowość.

Wszystkie wartości niematerialne i prawne, które posiada jednostka zostały w 100 % zamortyzowane.

Środki trwałe, wyceniane są w cenie nabycia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej poniżej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacji są następujące:

Budynek – 2,5%; autoklaw –20%; unit stomatologiczny – 20%; holter RR – 20%;
fotel ginekologiczny – 20%; kserokopiarka – 14%; garaż blaszany – 10%.

Nazwa	Numer KŚT	Początek roku 01.01.2012 (zł.)	Zwiększenia (zakup) (zł.)	Zmniejszenia (likwidacja) (zł.)	Zmniejszenia (przebiegowa -nia) (zł.)	Dotychczasowe umorzenie (zł.)	Stan na 31.12.2012 (zł.)
Budynki, budowle	I	171,755.46	-	-	-	84,746.10	87,009.36
Zestawy komputerowe	IV	13,755.40	-	-	-	13,755.40	0.00
Samochody specjalne	VII	7,000.00	-	-	-	7,000.00	0.00
Maszyny specjalne i urządzenia biurowe	VIII	96,749.24	-	-	-	72,666.30	24,082.94
Garaż blaszany	VIII	1,140.00	-	-	-	522.52	617.48
RAZEM: Środki trwałe		290,400.10	-	-	-	178,690.32	111,709.78
Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	-	67,916.43	1.285,00		-	69,201.43	0.00
SUMA środki trwałe i pozostałe środki trwałe w użytkowaniu		358,316.53	1.285,00		-	247,891.75	111.709,78

Zwiększenia i zmniejszenia w poszczególnych grupach rodzajowych:

- w grupie I – nie dokonano zakupów ani likwidacji
- w grupie IV – nie dokonano zakupów ani likwidacji
- w grupie VII – nie dokonano zakupów ani likwidacji
- w grupie VIII – nie dokonano zakupów ani likwidacji.

W pozostałych środkach trwałych w używaniu zwiększenia są wynikiem zakupu wyposażenia do Ośrodka Zdrowia w Wąchocku (Regały metalowe – Archiwum. Chłodziarka ERC 24010 W – Punkt szczepień).

Zapasy (rzeczowe aktywa obrotowe), określane są jako aktywa przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub w ciągu normalnego cyklu operacyjnego właściwego dla danej działalności, jeśli trwa on dłużej niż 12 miesięcy. W grupie zapasów zgodnie z przeznaczeniem wyróżnia się:

- Materiały, stanowią składniki majątkowe, zakupione lub też wytworzone we własnym zakresie, przeznaczone na własne potrzeby jednostki. W zoz do materiałów zalicza się w szczególności: leki, środki opatrunkowe, materiały do badań diagnostycznych, materiały jednorazowego użytku (strzykawki, igły, rękawice jednorazowego użytku, itp.)

Stan zapasów w SZOZ w Wąchocku na dzień 31.12.2012 stanowi wartość: **3.502,29 zł.** (materiały jednorazowego użytku, materiały stomatologiczne, leki). Zapasy te wyceniane są na podstawie spisu z natury w cenach zakupu.

Należności krótkoterminowe w kwocie: **106.318,25 zł.** dotyczą należności z tytułu umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia w Kielcach.

Inwestycje długoterminowe, nie występowały w omawianym okresie sprawozdawczym.

Inwestycje krótkoterminowe w kwocie **79.513,07 zł.** stanowią jedynie środki do dyspozycji znajdujące się w banku. Wyceniane są one według wartości nominalnej.

PASYWA:

Fundusze (kapitały) własne są podstawowym źródłem finansowania działalności jednostki. W publicznym zakładzie opieki zdrowotnej wartość majątku określają:

- Fundusz założycielski
- Fundusz zakładu.

Fundusz założycielski (kapitał podstawowy), stanowi wartość wydzielonej zakładowi części mienia państwowego na prowadzenie określonej działalności. Jest on trwale związany z jednostką gospodarczą i stanowi długoterminowe źródło finansowania jej działalności. Nie może być on wykorzystywany i jednostka nie może nim rozporządzać. Bardzo często fundusz ten nazywany jest kapitałem (funduszem) związanym.

Kapitał – fundusz podstawowy na dzień 31.12.2012 wynosi: **147.948,28 zł.** Został on zmniejszony w 2012 roku o kwotę 29.586,00 zł. na którą składa się niezamortyzowana część środków trwałych zakupionych z dotacji otrzymanej od Organu Założycielskiego:

- stan Funduszu założycielskiego na początek 2012 roku: 177.534,28 zł. – zmniejszenie o kwotę: 29.586,00 zł = stan na 31.12.2012.

Z dniem 30 czerwca 2012 roku weszła w życie nowelizacja ustawy o działalności leczniczej (Ustawa z dn. 15.04.2011, nowelizacja 14.06.2012r.), która wprowadziła kilka nowych regulacji, m.in. uporządkowała kwestię Funduszu założycielskiego SP ZOZ-ów. Zgodnie z art. 8 ust. 1 nowelizacji, wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed 1 lipca 2011r. Fundusz założycielski sp zoz

podlega przeniesieniu na rozliczenia międzyokresowe przychodów, o których mowa w art. 41 ustawy z dn. 29.09.1994 o rachunkowości.

W myśl ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (art. 57) Fundusz założycielski sp zoz-ów zwiększały przekazane z budżetu państwa dotacje na remonty, inwestycje, w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego. Zgodnie z takim postępowaniem w sp zoz-ach naliczana amortyzacja nie miała pokrycia w przychodach. Przyjęta nowelizacja ustawy o działalności leczniczej skorygowała ten mechanizm i umożliwiła odzyskanie części ponoszonych kosztów amortyzacji. Celem nowelizacji przepisów było ujednoczenie prezentowania w sprawozdaniach finansowych podmiotów leczniczych składników majątkowych o tym samym charakterze, otrzymanych przez podmioty przed wejściem w życie ustawy o działalności leczniczej oraz po tym terminie.

Operacje przeksięgowania wartości niezamortyzowanych aktywów trwałych na rozliczenia międzyokresowe przychodów zwiększają przychody sp zoz-ów w roku bieżącym i latach kolejnych o wartość odpowiadającą rocznym odpisom amortyzacyjnym od aktywów trwałych sfinansowanych dotacjami lub darowanych przed 1 lipca 2011r.

Wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych ustala się na dzień 31 grudnia 2011r. Przeniesienie niezamortyzowanej części aktywów na rozliczenia międzyokresowe przychodów nastąpić musi nie później niż do dnia 31 grudnia 2012r.

W roku sprawozdawczym 2012 jednostka dokonała następujących operacji zgodnie z nowymi wymogami Ustawy o działalności leczniczej.

1. Zwiększono pozostałe przychody operacyjne o wartość : 7.536,26 zł. – amortyzacja aktywów trwałych za 2012 rok, zakupionych ze środków otrzymanych z dotacji.
2. Zmniejszono Fundusz założycielski jednostki o niezamortyzowaną część aktywów trwałych zakupionych ze środków otrzymanych z dotacji od Organu założycielskiego.

* Fundusz założycielski – stan na 01.01.2012r. – 177.534,28 zł.

* zmniejszenie Funduszu założycielskiego dn. 31.12.2012 o wartość: 29.586,00 zł. z czego:

15.072,52 zł to rozliczenia międzyokresowe przychodów – krótkoterminowe (kwota 7.536,26 zł. wartość amortyzacji za rok 2012; kwota 7.536,26 zł wartość amortyzacji na rok 2013);

14.513.48 zł. to rozliczenia międzyokresowe przychodów – długoterminowe.

* Wyliczenie wartości Funduszu założycielskiego – stan na 31.12.2012r.

(177.534,28 zł. – 29.586,00 zł. = 147.948,28 zł.)

Fundusz zakładu (kapitał zapasowy), tworzony jest z zysku (nadwyżki). Może być zwiększony o nadwyżkę przychodów nad kosztami (zysk) lub zmniejszony o stratę na działalności. Celem jego tworzenia jest zapewnienie ciągłości i stabilności funkcjonowania jednostki. Stanowi on dodatkowe zabezpieczenie przed ryzykiem.

Kapitałem zapasowym w kwocie 73.473,73 zł. (stan Funduszu zapasowego 66.037,69 powiększony o zysk netto za rok 2010 – kwota 7.436,04 zł.) została w 2011 roku pokryta strata z lat ubiegłych. W związku z zaistniałą sytuacją według stanu na 31.12.2012 jednostka nie posiada Kapitałów zapasowych.

Rezerwy na świadczenia pracownicze, zgodnie z art. 39 Ustawy o rachunkowości z dn. 29.09.1994 r. jednostka dokonała wyceny rezerw na nagrody jubileuszowe oraz jednorazowe odprawy emerytalne, rentowe i pośmiertne. Ustawa nakazuje wycenić rezerwy, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Wybrana metoda (metoda prognozowanych świadczeń jednostkowych), wyceny rezerw zgodna jest z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR 19).

Raport został sporządzony przez „Signum” – Biuro Aktuarialne z Warszawy przy wykorzystaniu informacji dostarczonych przez SZOZ w Wąchocku.

Naliczona kwota rezerw stan na :

31.12.2012r. – **136.512,28 zł.**

Zgodnie z art. 39 ust.2 pkt.2 ustawy o rachunkowości jednostka zaewidencjonowała naliczone kwoty rezerw na świadczenia pracownicze na „Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów” z podziałem na długo i krótkoterminowe.

Rezerwy na świadczenia pracownicze zaliczane są do kapitałów obcych jednostki i ujmowane są w bilansie po stronie pasywów w grupie B w pozycji „Rezerwy na zobowiązania - Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne”, a nie jako bierne rozliczenia międzyokresowe.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, prezentuje się w bilansie w podziale na długoterminowe i krótkoterminowe. Kryterium podziału jest czas, na który tworzy się rezerwę, liczony od dnia bilansowego. Rezerwy długoterminowe to takie, które dotyczą okresu dłuższego niż rok, na dzień sporządzania bilansu. Rezerwy krótkoterminowe, obejmują okres krótszy niż rok na dzień sporządzania bilansu.

Naliczona kwota rezerw na świadczenia pracownicze stan na 31.12.2012, została:

- zmniejszona o kwotę : 1.906,48 zł. na odprawy emerytalne, rentowe, pośmiertne (długoterminowe);
- zwiększona o kwotę: 16.166,04 zł. na nagrody jubileuszowe (długoterminowe);
- zwiększona o kwotę: 9,783,76 zł. na odprawy emerytalne, rentowe i pośmiertne (krótkoterminowe);
- zwiększona o kwotę: 11.843,75 zł. na nagrody jubileuszowe (krótkoterminowe).
- w 2012 rozwiązano rezerwę na nagrody jubileuszowe w wysokości: 3.726,00 zł.

Różnica wynikająca z wartości naliczonych rezerw na świadczenia pracownicze wg. stanu na 31.12.2011r. i stanu na 31.12.2012r. na kwotę: **32.161,07 zł.**, stanowi zmianę stanu produktów jednostki.

Jest to w praktyce różnica między sumą sald kont zespołu „6” na początek roku obrotowego a stanem wynikającym z zapisów na tych kontach na koniec roku obrachunkowego (stan na początek 2012 roku: 104.351,21 zł. ; stan na koniec 2012 roku: 136.512,28 zł.).

Zobowiązania długoterminowe w przedstawionym okresie sprawozdawczym nie występowały.

Zobowiązania krótkoterminowe, na łączną kwotę: **25.136,77 zł.** stanowią :

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy w kwocie 25.086,02 zł.
- inne zobowiązania: 50,75 zł.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, obejmują wszystkie te przychody, które powstały w innym okresie niż okres, którego dotyczą. Rozliczenia w czasie tych przychodów dokonuje się w celu zaliczenia odpowiednich kwot przychodów do tych okresów sprawozdawczych, których one dotyczą. Wydzielenie w ewidencji przychodów przyszłych okresów zgodnie z zasadą współmierności kosztów i przychodów służy prawidłowemu ustaleniu wyniku na działalności za dany okres.

W bieżącym okresie sprawozdawczym dokonano następujących operacji gospodarczych w celu wyliczenia wartości Rozliczeń międzyokresowych przychodów:

1. Dokonano wyliczenia wartości amortyzacji aktywów zakupionych ze środków finansowych otrzymanych z dotacji od Organu założycielskiego - stan na 30.12.2011r.:

- a) EKG „Ascard” Mr. Silver 1.149,80 zł.
- b) Holter RR „Holcard” 1.086,46 zł.
- c) Unit stomatologiczny „Galaxy” 5.300,00 zł.

RAZEM: 7.536,26 zł.

2. Dokonano wyliczenia wartości niezamortyzowanej części aktywów zakupionych z dotacji:

$$5.749,02 - 1.437,23,00 = 4.311,79 \text{ zł.}$$

$$5.432,28 - 1.358,08 = 4.074,20 \text{ zł.}$$

$$26.500,01 - 5.300,00 = 21.200,01 \text{ zł.}$$

RAZEM: 29.586,00 zł.

3. Ustalono wartość Rozliczeń międzyokresowych przychodów:

$29.586,00 - 7.536,26 = 22.049,74 \text{ zł.}$ - niezamortyzowana część aktywów do rozliczenia w przyszłych okresach sprawozdawczych, stanowiąca wartość Rozliczeń międzyokresowych przychodów na dzień 31.12.2012 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Przychody jednostki za rok 2012 rok stanowią:

- środki otrzymane na pokrycie działalności statutowej, otrzymane na podstawie kontraktów zawartych ze Świętokrzyskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach, ul. Jana Pawła II 9 – kwota: 1.285.591,57 zł.

- środki z działalności własnej – kwota: 16.406,00 zł.
- zmiana stanu produktów (zmniejszenie – wartość ujemna) – kwota: 32.161,07 zł.
- pozostałe przychody operacyjne – kwota: 7536,26 zł.
- przychody finansowe – kwota: 141,57 zł.
- przychody bezgotówkowe – kwota: 160,00 zł.

Przychody netto ze sprzedaży produktów:

1.285.591,57 zł + 16.406,00 zł + 160,00 zł. = **1.302.157,57 zł.**

Przychody netto ze sprzedaży z uwzględnieniem zmiany stanu produktów:

1.302.157,57 zł – 32.161,07 zł. = **1.269.996,50 zł.**

Razem przychody za 2012 rok:

1.285.591,57 zł + 16.406,00 zł. 160,00 zł. + 141,57 zł. + 7536,26 zł. = **1.309.835,40 zł.**

Razem przychody za rok 2012 (zmniejszone o zmianę stanu produktów):

1.269.996,50 zł + 7.536,26 zł + 141,57 = **1.277.674,33 zł.**

Koszty na kwotę **1.262.639,17 zł.** to wydatki związane z bieżącą działalnością jednostki.

Wśród kosztów poniesionych w 2012 roku, największą rolę odgrywają koszty:

- wynagrodzeń,
- składek na ubezpieczenia społeczne, przekazywane comiesięcznie do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych do 15 dnia każdego miesiąca,

- podatku dochodowego, przekazywanego do Urzędu Skarbowego do 20 dnia każdego miesiąca,
- zużycia materiałów, leków i energii,
- usług obcych (napraw, remontów, badań laboratoryjnych, diagnostycznych, RTG, kontraktów medycznych).

Koszty finansowe (odsetki) – 7,00 zł.

Wynik finansowy za 2012 rok:

Przychody netto ze sprzedaży produktów:

1.269.996,50 zł. (skorygowane o zmianę stanu produktów)

Koszty działalności operacyjnej: **1.262.639,17 zł.**

Zysk ze sprzedaży: 7.357,33 zł.

Zysk z działalności operacyjnej:

zysk ze sprzedaży 7.357,33 zł. + pozostałe przychody operacyjne 7.536,26 zł. =
14.893,59 zł.

Zysk z działalności gospodarczej:

zysk z działalności operacyjnej 14.893,59 zł + przychody finansowe 141,57 zł. –
koszty finansowe 7,00 zł. = **15.028,16 zł.**

Zysk netto: zysk z działalności gospodarczej – podatek dochodowy –
obowiązkowe zmniejszenia zysku = **15.028,16 zł.**

Wynik finansowy za 2012 rok = **15.028,16 zł.**

Dodatnim wynikiem finansowym Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej planuje pokryć ujemny wynik finansowy z lat ubiegłych.

Sporządził:

KSIEGOWA
mgr Katarzyna Adamczyk

Dyrektor:

DYREKTOR
Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Warszawie
lek. med. Andrzej Sokółowski

PODSTAWOWE INFORMACJE DOTYCZĄCE PRACOWNIKÓW I ORGANÓW JEDNOSTKI

OŚRODEK ZDROWIA W WĄCHOCKU

L.p.	Poradnia	Funkcja	Liczba etatów lub godz.	Specjalizacje/kursy
1	Lekarza POZ	lekarz	1 etat	choroby wewnętrzne 1 st.
		lekarz	9h/tydz	choroby wewnętrzne 1 st.; medycyna ogólna 2 st.; medycyna rodzinna - specjalista
		lekarz	3h/tydz.	choroby wewnętrzne 1 st.; medycyna rodzinna - specjalista
		lekarz	5,25 h/tydz.	choroby wewnętrzne 1 st.; medycyna rodzinna - specjalista
2	Dla dzieci	lekarz	16h/tydz.	pediatria 1 st.
		lekarz	6h/tydz.	pediatria 1 st.; medycyna rodzinna - specjalista
3	Stomatologiczna	lekarz stom.*	1/2 etatu	
		lekarz stom.	1/2 etatu	
		pielęgniarka	1/2 etatu	
4	Ginekologiczna	lekarz	5h/tydz.	położnictwo i ginekologia 2 st.
		lekarz	8h/tydz.	położnictwo i ginekologia 2 st.; organizacja ochrony zdrowia 2 st.
		położna	1/3 etatu	
5	Gabinet pielęgniarki środ. rodz.	pielęgniarka	1 etat	licencjat; kurs pielęgniarstwa środowiskowo -rodzinnego; kurs szczepień ochronnych
		pielęgniarka	1/2 etatu	kurs pielęgniarstwa środowiskowo -rodzinnego; kurs pielęgniarstwa z zakresu organizacji i zarządzania
6	Gabinet higieny szkolnej	pielęgniarka	1 etat	kurs pielęgniarstwa środowiska nauczania i wychowania; kurs szczepień ochronnych
7	Gabinet zabiegowy	pielęgniarka	1/2 etatu	kurs szczepień ochronnych

8	Gabinet EKG	pielęgniarka	1 etat	kurs EKG
9	Punkt Szczepień	pielęgniarka	1 etat	licencjat; kurs szczepień ochronnych; kurs pielęgniarstwa opieki paliatywnej; kurs pielęgniarstwa środowiskowo - rodzinnego
10	Księgowość/ kadry	księgowa/ kadrowa	1 etat	mgr finansów i rachunkowości
		informatyk/ kierowca	1 etat	inż. informatyk
		Pracownik administracyjny	1/2 etatu	
11		sprzątaczką	1 etat	

OŚRODEK ZDROWIA W PARSZOWIE

L.p.	Poradnia	Funkcja	Liczba etatów lub godz.	Specjalizacje/kursy
1	Lekarza POZ	lekarz	1/2 etatu	choroby wewnętrzne 1 st.
		lekarz	6h/tydz.	pediatria 1 st.; medycyna ogólna 2 st.
2	Dla dzieci	lekarz	12h/tydz.	pediatria 1 st.; medycyna szkolna 2 st.
3	Stomatologiczna	lekarz stom. *	1/2 etatu	
		pielęgniarka**	1/2 etatu	licencjat; kurs pielęgniarstwa środowiskowo -rodzinnego
4	Gabinet pielęgniarki środ. rodz.	pielęgniarka	1 etat	kurs pielęgniarstwa środowiskowo -rodzinnego
5	Gabinet zabiegowy	pielęgniarka**	1/2 etatu	licencjat; kurs pielęgniarstwa środowiskowo -rodzinnego
6	Punkt Szczepień	pielęgniarka	1 etat	licencjat; kurs szczepień ochronnych
7		sprzątaczką	1/2 etatu	

*, ** - dotyczy jednej i tej samej osoby, etat podzielony

KSIEGOWA
K. Adameczyk
mgr Katarzyna Adameczyk

DIREKTOR
Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Parszowie
lek. med. Andrzej Sobolowski