

Uchwała Nr IX/54/2015
Rady Miejskiej w Wąchocku
z dnia 30 czerwca 2015 r.

w sprawie **zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samorządowego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Wąchocku za 2014 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) i art. 121 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 618)


Rada Miejska w Wąchocku uchwala, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wąchocku za 2014 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Wąchocku

mgr Adrian Malinowski

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 2014 rok.

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.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Wąchocku

mgr Adrian Malinowski

BILANS
ZA ROK 2014

sporządzony na dzień 31-12-2014

AKTYWA	Stan na koniec okresu		Stan na koniec okresu	
	poprzedniego	bieżącego (sprawozdawczego)	poprzedniego	bieżącego (sprawozdawczego)
A. AKTYWA TRWAŁE (I+II+III+IV+V)	97947,83	85788,28	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)	137248,77
I. Wartości niematerialne i prawne (1 do 4)			I. Kapitał (fundusz) podstawowy	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)	97947,83	85788,28	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-30603,68
1. Środki trwałe (a-e)	97947,83	85788,28	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	19904,17
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII. Zysk (strata) netto	-9063,68
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	83218,95	78811,06	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	
c) urządzenia techniczne i maszyny				
d) środki transportu				
e) inne środki trwałe	14728,88	6977,22		
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)	206663,90	198072,46	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (I+II+III+IV)	167362,96
I. Zapasy (1 do 5)	4682,60	3940,94	I. Rezerwy na zobowiązania (1 do 3)	130654,59
1. Materiały	4682,60	3940,94	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	130654,59
2. Półprodukty i produkty w toku			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	98329,19
3. Produkty gotowe			- długoterminowa	97431,70
4. Towary			- krótkoterminowa	32325,40
5. Zaliczki na dostawy			3. Pozostałe rezerwy	
II. Należności krótkoterminowe (1 do 2)	114140,93	105349,11	- 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	114140,93	105349,11	a) kredyty i pożyczki	
2. Należności od pozostałych jednostek (a-d)	114140,93	105349,11	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	114140,93	105349,11	c) inne zobowiązania finansowe	
- do 12 miesięcy	114140,93	105349,11	d) inne	22194,69
- powyżej 12 miesięcy			III. Zobowiązania krótkoterminowe (1 do 3)	17872,53
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			1. Wobec jednostek powiązanych (a-b)	1069,08
c) inne			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1069,08
d) dochodzone na drodze sądowej			- do 12 miesięcy	1069,08
III. Inwestycje krótkoterminowe (1 do 2)	87840,37	88782,41	- powyżej 12 miesięcy	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (a-c)	87840,37	88782,41	b) inne	21125,81
a) w jednostkach powiązanych			2. Wobec pozostałych jednostek (a-i)	16833,20
- 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:	21125,81
b) w pozostałych jednostkach			- do 12 miesięcy	21125,81
- udziały lub akcje			- powyżej 12 miesięcy	
- inne papiery wartościowe			e) zaliczki otrzymane na dostawy	
- udzielone pożyczki			f) zobowiązania wekslowe	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	87840,37	88782,41	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	87840,37	88782,41	h) z tytułu wynagrodzeń	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	87840,37	88782,41	i) inne	
- inne środki pieniężne			3. Fundusze specjalne	14513,48
- inne aktywa pieniężne			IV. Rozliczenia międzyokresowe (1 do 2)	6977,22
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			1. Ujemna wartość firmy	14513,48
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	6977,22
			- długoterminowe	7536,26
			- krótkoterminowe	6977,22
AKTYWA RAZEM	304611,73	283860,74	PASYWA RAZEM	304611,73

URZĄD MIASTA I GMINY
w Wąchocku
31.03.2015
WPŁYNIĘŁO DNIA
L.dz. 1580 podpis *[signature]*

Miejscowość Wąchock
Sporządził: Katarzyna Adamczyk

dnia 31-03-2015

Zatwierdził:

Drukowane programem Przedsiębiorstwa Informatycznego IPS
http://www.ips-infor.com.pl

KSIEGOWA
[signature]
mgr Katarzyna Adamczyk

[signature]

SAMORZĄDOWY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

Nazwa przedsiębiorstwa
27-213 Wąchock
ul. Stara 10 (13 01 10 41) 271-50-20

Opiekę zdrowotną
NIP 66-010-60-01-0000000000

Rachunek zysków i strat

z a 2014 rok

wersja porównawcza

T r e ś ć	Sumy za okres	
	poprzedni	bieżący (sprawozdawczy)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1320219,19	1276728,42
- od jednostek powiązanych		
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	1314361,50	1276899,73
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	5857,69	-171,31
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	1307608,10	1363165,51
I Amortyzacja	19104,95	12159,55
II. Zużycie materiałów i energii	64941,26	72370,84
III Usługi obce	318716,37	344829,82
IV. Podatki i opłaty, w tym:	3291,00	3585,00
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	748400,54	787747,88
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	141384,57	131320,81
VII Pozostałe koszty rodzajowe	11769,41	11151,61
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	12611,09	-86437,09
D. Pozostałe przychody operacyjne	7714,26	77598,01
I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	7714,26	77598,01
E. Pozostałe koszty operacyjne	500,00	369,96
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	500,00	369,96
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	19825,35	-9209,04
G. Przychody finansowe	174,82	145,36
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
II Odsetki, w tym:	174,82	145,36
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV Aktualizacja wartości inwestycji		
V Inne		
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I Odsetki, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III Aktualizacja wartości inwestycji		
IV Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	20000,17	-9063,68
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)	0,00	0,00
I Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I± J)	20000,17	-9063,68
L. Podatek dochodowy	96,00	
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K - L - M)	19904,17	-9063,68

Miejscowość Wąchock,

, dnia 31-03-2015 Zatwierdził:

Sporządził: Katarzyna Adamczyk

KSIEGOWA
mgr Katarzyna Adamczyk

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:
01.01.2014 r. – 31.12.2014 r.

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

W bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne - obowiązane

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.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności statutowej zakładu opieki zdrowotnej. Okoliczności nie wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności jednostki, jak również nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności leczniczej w roku następnym. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są jednostce znane zdarzenia zagrażające kontynuowania przez zoz działalności. Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Wąchocku nie zmienił zakresu działalności oraz zakresu terytorialnego działania. Nie nastąpił podział zakładu, ani też połączenie z inną jednostką.

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.

Sporządzając sprawozdanie finansowe podmiot leczniczy gromadzi wszystkie operacje gospodarcze dotyczące danego okresu sprawozdawczego, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, nawet jeśli informacja o nich wystąpiła po dniu bilansowym.

Bilans

Podstawowym elementem sprawozdania finansowego zakładu opieki zdrowotnej 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 rozpoczęcie 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 według wariantu porównawczego, czyli z uwzględnieniem kosztów według rodzaju. Odzworowuje on strukturę wyniku finansowego jednostki, tzn. zysku lub straty netto oraz zawiera informacje o czynnikach wpływających na jego wysokość. Czynnikiemami 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;
4. straty i zyski nadzwyczajne;
5. obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

Przychody netto ze sprzedaży produktów prezentowane w pierwszej części rachunku zysków i strat korygowane są o zmianę stanu produktów.

Koszty i przychody jednostki wykazywane są za okres roku obrotowego.

W rachunku zysków i strat w rzeczywistości przedstawiane są salda kont kosztów i przychodów przed przeksięgowaniem na konto „Wynik finansowy”.

Koszty amortyzacji naliczane są w jednostce według stawki liniowej, raz do roku.

W sprawozdaniu finansowym za 2014 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.

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 01.01.2014 (zł)	Zwiększenia (zakup) (zł)	Zmniejszenia (likwidacja) (zł)	Zmniejszenia (przebiegowa -nia) (zł)	Dotychczasowe umorzenie (zł)	Stan na 31.12.2014 (zł)
Budynki, budowle	I	171,755.46	-	-	-	93,333.88	78.421,58
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	-	-	-	89,772.02	6,977.22
Garaż blaszany	VIII	1,140.00	-	-	-	750.52	389.48
RAZEM: Środki trwałe		290,400.10	-	-	-	192,452.27	85,788.28
Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	-	74,544,43			-	74,544.43	0.00
SUMA środki trwałe i pozostałe środki trwałe w użytkowaniu		364,944.53			-	266,996.70	85.788,28

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.

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, które 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 laboratoryjnych i diagnostycznych, materiały jednorazowego użytku (strzykawki, igły, rękawice jednorazowego użytku, itp.) Stan zapasów w SZOZ w Wąchocku na dzień 31.12.2014 stanowi wartość: 3.940,94.

Zapasy te wyceniane są na podstawie spisu z natury w cenach zakupu.

Należności krótkoterminowe w kwocie: 105.349,11 zł dotyczą należności z tytułu dostaw i usług wymagalnych w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Za rok 2014 są to należności wynikające z umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia – oddział Kielce.

Inwestycje długoterminowe, nie występowały w omawianym okresie sprawozdawczym.

Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 88.782,41 zł stanowią środki do dyspozycji jednostki znajdujące się na rachunku bankowym. Wyceniane są one według wartości nominalnej. Zgodnie z umową zawartą z bankiem od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym na koniec każdego miesiąca naliczane są odsetki, które stanowią dla jednostki przychody finansowe.

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 31.12.2014 wynosi: **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 została w 2011 roku pokryta strata z lat ubiegłych. W związku z zaistniałą sytuacją jednostka nie posiada Kapitałów zapasowych.

Rezerwy na świadczenia pracownicze.

Jednostki objęte przepisami ustawy o rachunkowości zobowiązane są w myśl art. 4 ust.1 tej ustawy przedstawić rzetelnie i jasno sytuację finansową i majątkową oraz wynik finansowy, a więc m.in. wykazać swoje kompletne zobowiązania, przy czym do zobowiązań zalicza się też rezerwy, mimo że termin ich wymagalności i kwota nie są pewne. Efektem tych zaleceń jest ustalenie

rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, jak: odprawy, nagrody jubileuszowe i inne świadczenia w wysokościach, które mogą powodować występowanie strat bilansowych za dany rok obrotowy.

W obowiązującej od 1 stycznia 2009r. znowelizowanej ustawie o rachunkowości uściślono pojęcie biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, zaliczając do nich tworzone w ciężar kosztów działalności operacyjnej rezerwy na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników i wskazując miejsce ich prezentacji w bilansie. Wzór bilansu wyraźnie wskazuje na obowiązek tworzenia rezerw na świadczenia emerytalne i podobne.

Rezerwy na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników tworzy się wtedy, gdy jednocześnie spełnione są następujące warunki:

1. obowiązek pracodawcy do tego rodzaju świadczeń wynika z prawa pracy, układów zbiorowych lub umów o pracę,
2. kwoty tych świadczeń są istotne, w związku z czym ich nieuwzględnienie w sprawozdaniu finansowym wypaczałoby rzeczywisty obraz sytuacji finansowej jednostki.

Jeżeli zatem jednostka na podstawie przepisów prawa bądź zawartych umów ma obowiązek wykonania świadczeń na rzecz pracowników i są to kwoty znaczne, to wówczas wskazane jest utworzenie z tego tytułu rezerw w ciężar kosztów działalności operacyjnej.

Każda jednostka ma obowiązek pokazać, że oprócz bieżących kosztów wynagrodzeń, zobowiązuje się do wypłaty w przyszłości dodatkowych kwot i kwoty takie systematycznie rezerwuje. Niespełnienie tego warunku powoduje, że prezentowane sprawozdanie finansowe można uznać za nierzetelne i niespełniające wymogów zasad rachunkowości.

Rezerwy związane bezpośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a więc z wytworzeniem i sprzedażą a także ogólnym zarządem rozumiane są jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Do tej grupy rezerw zalicza się m.in. przyszłe świadczenia na rzecz pracowników (art. 39 ust.2 pkt. 2 uor).

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. Świadczenia te zależne są od stażu pracy. Prawo do tych świadczeń nabywają pracownicy przez cały okres zatrudnienia w jednostce. Rodzi to więc zobowiązanie jednostki w stosunku do pracowników w przyszłości.

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).

Zasady zawarte w MSR jest zgodna z ogólnymi zasadami rachunkowości w tym zasadą współmierności przychodów i kosztów. W myśl tej zasady, koszty powinny być ujęte w momencie wykonania pracy przez pracownika (memoriałowo), a nie w chwili wymagalności świadczenia wypłaty świadczenia (kasowo). Zastosowanie metody memoriałowej przy tworzeniu rezerw na świadczenia pracownicze wpływa w istotny sposób na obraz sprawozdania finansowego poprzez zwiększenie jego przejrzystości i rzetelności.

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

Naliczona kwota rezerw stan na 31.12.2014r. – **130.825,90 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. 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 sprawozdania finansowego.

Naliczona kwota rezerw na świadczenia pracownicze stan na 31.12.2014, została:

- zmniejszona o kwotę : 3.786,01 zł na odprawy emerytalne, rentowe, pośmiertne (długoterminowe);

- zwiększona o kwotę: 2.888,52 zł na nagrody jubileuszowe (długoterminowe);
- zwiększona o kwotę: 6.531,89 zł na odprawy emerytalne, rentowe i pośmiertne (krótkoterminowe);
- zwiększona o kwotę: 16.189,20 zł na nagrody jubileuszowe (krótkoterminowe).

W 2014 rozwiązano rezerwę na nagrody jubileuszowe w wysokości: 21.652,29 zł.

Różnica wynikająca z wartości naliczonych rezerw na świadczenia pracownicze wg. stanu na 31.12.2013r. i stanu na 31.12.2014 r. na kwotę: **171,31 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 2014 roku: 130.654,59 zł ; stan na koniec 2014 roku: 130.825,90 zł).

Zobowiązania długoterminowe w przedstawionym okresie sprawozdawczym nie występowały.

Zobowiązania krótkoterminowe, na łączną kwotę: **17.872,53 zł**, stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy.

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 sprawozdawczy.

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


1. Zwiększono pozostałe przychody operacyjne o niezamortyzowaną wartość środków trwałych zakupionych z dotacji otrzymanej od Organu Tworzącego – wartość 7.536,26 zł.

2. Przeksięgowano rozliczenia międzyokresowe przychodów z długoterminowych na krótkoterminowe – wartość 7.536,26 zł.

3. Ustalono wartość Rozliczeń międzyokresowych przychodów:
 $14.513,48 - 7.536,26 = 6.977,22 \text{ zł}$ - niezamortyzowana część aktywów trwałych do rozliczenia w przyszłych okresach sprawozdawczych, stanowiąca wartość Rozliczeń międzyokresowych przychodów na dzień 31.12.2014 r.

KSIEGOWA

mgr Katarzyna Adamczyk

DYREKTOR
Samorządowego Kolegium Opolek z dn. 01.01.2015 r.
w 1 woj. śląskim

mgr med. Andrzej Sidorowski

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Przychody jednostki za rok 2014 rok stanowią:

- środki otrzymane na pokrycie działalności statutowej ze Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach, ul. Jana Pawła II 9 – kwota: 1.256.185,73 zł.

Przychody te ustala się w cenach sprzedaży netto, zgodnie z zasadą memoriału (określoną w art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości). Oznacza to, że do wyniku finansowego przyjmuje się kwoty należne za odpłatnie zrealizowane świadczenia zdrowotne na rzecz osób fizycznych, opłacane przez NFZ, na podstawie zawartego z nim kontraktu. W razie zakwestionowania przez NFZ wartości uprzednio zafakturowanych przez jednostkę usług medycznych korekta ich sprzedaży może nastąpić wyłącznie na podstawie wystawionej w tym celu przez jednostkę faktury korygującej potwierdzającej zakwestionowaną kwotę za uzasadnioną.

- środki z działalności własnej – kwota: 20.714,00 zł
- zmiana stanu produktów (zmniejszenie – wartość ujemna) – kwota: 171,31 zł
- pozostałe przychody operacyjne – kwota: 77.598,01 zł
- przychody finansowe – kwota: 145,36 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów:

$1.256.185,73 \text{ zł} + 20.714,00 \text{ zł} = 1.276.899,73 \text{ zł}.$

Przychody netto ze sprzedaży z uwzględnieniem zmiany stanu produktów:

$1.276.899,73 \text{ zł} - 171,31 \text{ zł} = 1.276.728,42 \text{ zł}.$

Razem przychody za 2014 rok:

$1.256.185,73 \text{ zł} + 20.714,00 + 145,36 \text{ zł} + 77.598,01 \text{ zł} = 1.354.643,10 \text{ zł}.$

Razem przychody za rok 2014 z uwzględnieniem zmiany stanu produktów

(zmniejszenie):

$1276.728,42 \text{ zł} + 77.598,01 \text{ zł} + 145,36 \text{ zł} = 1.354.471,79 \text{ zł}.$

W 2014 roku Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej otrzymał od Gminy Wąchock dotacje celową w wysokości: 70.000,00 zł. z przeznaczeniem na remont pomieszczeń budynku Ośrodka Zdrowia w Wąchocku (Umowa z dn. 7 października 2014r.)

Dotacja została przeznaczona na w/w cel. Ostateczne rozliczenia dotacji nastąpiło do dn. 20 lutego 2015 roku (zgodnie z § 3 pkt. 2 Umowy). Dotacja została rozliczona zgodnie z art. 116, pkt.3 ustawy o działalności leczniczej. Dotacja celowa pobrana w nadmiernej wysokości stanowiąca kwotę: **141,35 zł.** została zwrócona na konto Gminy Wąchock (art. 168,169 ustawy o finansach publicznych).

Koszty na kwotę 1.363.165,51 zł to wydatki związane z bieżącą działalnością jednostki.

Wśród kosztów poniesionych w 2014 roku, największą rolę odgrywają koszty:

- wynagrodzeń i ich pochodnych,
- 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 za 2014 rok razem: koszty działalności operacyjnej: 1.363.165,51 zł + pozostałe koszty operacyjne: 369,96 zł = **1.363.535,47 zł.**

W roku 2014 znaczącą pozycją kosztów stanowiły koszty remontów, zaewidencjonowane w grupie rodzajowej „usługi obce” – Remonty i konserwacje- pozostałe remonty.

Koszty prac remontowych sfinansowane były z dotacji otrzymanej od Gminy Wąchock. W momencie jej otrzymania środki zostały zaksięgowane do „Rozliczeń międzyokresowych przychodów” a nie bezpośrednio na „Pozostałe przychody operacyjne”. Dotacji nie można uznać za niewątpliwy pozostały przychód operacyjny, ponieważ dotacje podlegają szczególnym zasadom rozliczania. Podlegają one zwrotowi w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości (art. 168, 169 ustawy o finansach publicznych). Dotacje stają się niewątpliwe w sytuacji, gdy zostanie wybrany wykonawca, prace remontowe zostaną zakończone, a koszty remontu rozliczone. Dlatego też uzasadnione jest zaliczanie dotacji przeznaczonej na sfinansowanie prac remontowych - w momencie jej otrzymania - do rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Odbiór końcowy prac remontowych został potwierdzony Protokołem z dn. 29.12.2014r. Jednostka otrzymała fakturę od firmy wykonującej remont. Kwota zobowiązania: 71.009,00 zł (70.000,00 zł – dotacja od Gminy Wąchock + 1.009,00 zł wkład własny SZOZ w Wąchocku), została zaksięgowana na konto „usługi obce - pozostałe remonty”.

Regulacji zobowiązania dokonano dn. 30.12.2014r. W momencie tym dotacja stała się niewątpliwa. Dlatego dn.31.12.2014 kwota otrzymanej dotacji została przeksięgowana z „Rozliczeń międzyokresowych przychodów” na „Pozostałe przychody operacyjne”.

KSIEGOWA
mgr Katarzyna Adamczyk

DYREKTOR
[Signature]

WYNIK FINANSOWY SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WĄCHOCKU

ZA 2014 ROK

Przychody netto ze sprzedaży produktów:

1.276.728,42 zł (skorygowane o zmianę stanu produktów)

Koszty działalności operacyjnej: **1.363.165,51 zł**

Strata ze sprzedaży: - 86.437,09 zł

Strata z działalności operacyjnej:

strata ze sprzedaży - 86.437,09 zł + pozostałe przychody operacyjne 77.598,01 zł
- 369,96 zł (pozostałe koszty operacyjne) = **- 9.209,04 zł**

Strata z działalności gospodarczej:

strata z działalności operacyjnej - 9.209,04 zł + przychody finansowe 145,36 zł =
- 9.063,68 zł

Rok 2014 jednostka sporządzająca sprawozdanie finansowe zamyka ujemnym wynikiem na kwotę: **- 9.063,68 zł**.

SZOZ w Wąchocku generując ujemny wynik finansowy nie stracił płynności finansowej. Powstałe w toku działalności zobowiązania publiczno- prawne, wobec pracowników i kontrahentów realizuje na bieżąco i w terminach ustalonych prawem lub wynikających z zawartych umów. W omawianym okresie sprawozdawczym jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Wąchocku prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia, która jest przedmiotowo zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych. Przepis art.17 ust. 1, pkt. 4 ustawy o CIT przewiduje zwolnienie z podatku dochodów podatników, których celem statutowym jest określona, wskazana w ustawie działalność. Zwolnienie dotyczy jednak tylko tej części dochodów, która jest przeznaczona i wydatkowana na cele statutowe.

Jednostka sporządza CIT-8 „Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych” za dany rok obrotowy i składa go do Urzędu Skarbowego w Starachowicach.

Zgodnie z art. 59 Ustawy o działalności leczniczej Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej we własnym zakresie pokrywa ujemny wynik finansowy. Stratę na kwotę: **-9.063,68 zł.** Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Wąchocku planuje pokryć dodatnim wynikiem finansowym, który zamierza wygenerować w latach następnych.

Sporządził:

KSIĘGOWA
mgr Katarzyna Adamczyk

Dyrektor:

[Signature]

**PODSTAWOWE INFORMACJE DOTYCZĄCE
 PRACOWNIKÓW I ORGANÓW JEDNOSTKI**

Stan na 31 grudnia 2014

OŚRODEK ZDROWIA W WĄCHOCKU

Lp.	Poradnia	Funkcja	Liczba etatów lub godz.	Specjalizacje/kursy
1	Lekarza POZ	lekarz	1 etat	specjalista chorób wewnętrznych
		lekarz	2/5 etatu	specjalista chorób wewnętrznych i medycyny pracy
		lekarz	6 h/tydz	choroby wewnętrzne 1 st.; medycyna ogólna 2 st.; medycyna rodzinna - specjalista
		lekarz	3 h/tydz.	choroby wewnętrzne 1 st.; medycyna rodzinna - specjalista
2	Dla dzieci	lekarz	12 h/tydz.	pediatria 1 st.
		lekarz	3 h/tydz.	pediatria 1 st.; medycyna ogólna i rodzinna - specjalista
3	Stomatologiczna	lekarz stom.	1/2 etatu	
		lekarz stom.	15 h/tydz	
4	Ginekologiczno - położnicza	lekarz	13 h/tydz.	położnictwo i ginekologia 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; specjalizacja 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

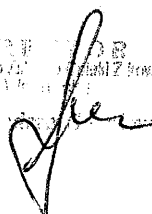
10	Księgowość/ kadry	księgowa/ kadrowa	1 etat	mgr finansów i rachunkowości
		informatyk/ kierowca	1 etat	inż. informatyk
		Pracownik administracyjny	1/2 etatu	
11		sprzątaczką	1 etat	

OŚRODEK ZDROWIA W PARSZOWIE

L.p.	Poradnia	Funkcja	Liczba etatów lub godz.	Specjalizacje/kursy
1	Ogólna	lekarz	1 etat	pediatria 1 st.; medycyna ogólna 2 st.
2	Stomatologiczna	lekarz stom.	15 h/tydz	
		pielęgniarka*	1/2 etatu	licencjat; kurs pielęgniarstwa środowiskowo-rodzinnego
3	Gabinet pielęgniarki środ. rodz.	pielęgniarka	1 etat	kurs pielęgniarstwa środowiskowo-rodzinnego
4	Gabinet zabiegowy	pielęgniarka*	1/2 etatu	licencjat; kurs pielęgniarstwa środowiskowo-rodzinnego
5	Punkt Szczepień	pielęgniarka	1 etat	licencjat; specjalizacja z medycyny szkolnej kurs szczepień ochronnych
6		sprzątaczką	1/2 etatu	

* - dotyczy jednej i tej samej osoby, etat podzielony

KSIEGOWA
mgr Katarzyna Adamczyk


 mgr Katarzyna Adamczyk
 Księgowość i kadry

SAMORZĄDOWY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
27-215 Wąchock
ul. Starachowicka 60, tel. (0-41) 271-50-20
fax (0-41) 271-58-65
NIP 664-170-00-00

Wąchock, 2015-03-31

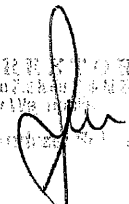
Opieki Zdrowotnej
ul. Starachowicka 60
27-215 Wąchock

OŚWIADCZENIE

Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Wąchocku oświadcza, że zgodnie z art. 64 Ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości sprawozdanie finansowe nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

KSIEGOWA

mgr Katarzyna Adamczyk

DYREKTOR
Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej

mgr ...

SAMORZĄDOWY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
27-215 Wąchock
ul. Starachowicka 60, tel. (0-41) 271-50-20
fax (0-41) 271-58-65
NIP 664-17-80-609 Regon – 290749486

Wąchock, 31.03.2015

Oświadczam, że inwentaryzacja wg stanu na dzień 31-12-2014r. została przeprowadzona zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacyjną Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wąchocku wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora SZOZ w Wąchocku nr 1/2005 z dn. 14.12.2005

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

KSIEGOWA
K.A.
mgr Katarzyna Adamczyk

DYREKTOR
Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Wąchocku
mgr Andrzej Gubrowski

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej w Wąchocku
M.M.
mgr Adrian Malinowski