

**Uchwała Nr
Rady Miejskiej w Jaworznie**

z dnia 2016 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie za 2015 rok.**

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 446), § 13 ust. 2 statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XX/249/2012 Rady Miejskiej w Jaworznie z dnia 26 kwietnia 2012 r. (tekst jednolity: Dz. Urz. Woj. Śl. z 2013 r., poz. 6528) oraz art. 53 ust. 1, art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.)

**Rada Miejska w Jaworznie
uchwala, co następuje:**

§ 1

1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie za 2015 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

2. Strata w kwocie 42 958,83 zł (słownie: czterdzieści dwa tysiące dziewięćset pięćdziesiąt osiem złotych 83/100) zostanie pokryta zyskiem wypracowanym przez SP ZOZ Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy w Jaworznie, w latach następnych.

§ 2

Wykonanie uchwały powierzyć Prezydentowi Miasta Jaworzna.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Jaworzna

Paweł Silbert

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

**ZAKŁAD PIELEGNACYJNO – OPIEKUŃCZY
W JAWORZNIE**

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

sporządzone za okres
od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

JAWORZNO, 30.03.2016 r.

SPIS TREŚCI:

	strona
I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, w tym:.....	3
1. Informacje ogólne – nazwa, siedziba, przedmiot działalności jednostki oraz organy rejestrowe.	
2. Okres objęty sprawozdaniem.	
3. Założenia dotyczące kontynuowania działalności jednostki w przyszłości.	
4. Charakterystyka stosowanych przez Zakład metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.	
II. Bilans	6
III. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	8
IV. Dodatkowe informacje i objaśnienia, w tym:	9
1. Informacje i objaśnienia do bilansu.	
2. Wyjaśnienia do rachunku zysków i strat.	
3. Informacje o rachunku przepływów pieniężnych.	
4. Objasnienia dotyczące spraw osobowych.	
5. Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości.	
6. Informacja o zagrożeniu kontynuacji działalności.	
Załączniki:	
Załącznik nr 1 – Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych.....	14
Załącznik nr 2 – Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych.....	15
Załącznik nr 3 – Informacja o stanie rezerw.....	16
Załącznik nr 4 – Odpisy aktualizujące wartość należności.....	17
Załącznik nr 5 – Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty	18
Załącznik nr 6 – Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	19
Załącznik nr 7 – Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	20
Załącznik nr 8 – Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych	21
Załącznik nr 9 – Przychód w rozumieniu przepisów podatkowych	22
Załącznik nr 10 – Koszty uzyskania przychodów.....	24
Załącznik nr 11 – Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów	27
Załącznik nr 12 – Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto	28
Załącznik nr 13 – Dochody wolne od podatku	29
Załącznik nr 14 – Bilans analityczny – aktywa SP ZOZ ZPO	30
Załącznik nr 15 – Bilans analityczny – pasywa SP ZOZ ZPO	31

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2015 R.

1. Nazwa jednostki:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy, zwany dalej Zakładem, utworzony przez Radę Miejską w Jaworznie zgodnie z Uchwałą Nr XII/207/99 z dnia 31.08.1999 r.

REGON 276683491

NIP 632-17-79-668

Siedziba:

Jaworzno, ul. Zawiszy Czarnego 4

Forma prawna:

podmiot leczniczy niebędący przedsiębiorcą – samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Podstawowy przedmiot działalności:

świadczenie usług medycznych w ramach stacjonarnej opieki długoterminowej. Rodzaj przeważającej działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 8610Z) – działalność szpitali.

Sąd lub inny organ prowadzący rejestr:

Postanowieniem Sądu Rejonowego Wydział VIII Gospodarczo – Rejestrowy w Katowicach z dnia 22.12.1999 r. Zakład uzyskał wpis do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego pod numerem R ZOZ 167, a następnie zgodnie z wpisem z dnia 27.09.2010 r. pod numerem 24-01565.

Od dnia 1 lipca 2011 r. powyższy rejestr zwany jest rejestrem podmiotów wykonujących działalność leczniczą. Aktualny numer księgi rejestrowej 000000013546.

W dniu 2.07.2001 r. Zakład uzyskał wpis do krajowego rejestru fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000019368.

Nie istnieje obowiązek poddania badaniu sprawozdanie finansowe za rok 2015 przez biegłego rewidenta.

Czas trwania działalności Zakładu nie jest oznaczony.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

3. Sprawozdanie finansowe Zakładu zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w okresie nie krótszym niż 12-miesiący od dnia bilansowego.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności w najbliższym okresie, dłuższym niż rok.

Dyrekcja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu – Pielęgnacyjno – Opiekuńczego nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń.

4. Charakterystyka stosowanych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy metod wyceny: w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

a) Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz nieruchomości zaliczane do inwestycji wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia albo wartości przeszacowanej

(po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

b) Środki trwałe i wartości niematerialne o wartości powyżej 3 500,00 zł amortyzuje się

metodą liniową przy zastosowaniu stawek podatkowych. Sprzęt komputerowy i sprzęt medyczny bez względu na wartość początkową zalicza się do środków trwałych. W przypadku gdy wartość początkowa w/w sprzętu jest poniżej 3 500,00 zł amortyzuje się go w 100% w miesiącu następnym po wydaniu do użytkowania. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacyjnych jest okresowo weryfikowana, ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego składnika aktywów, co w uzasadnionych przypadkach może powodować korektę przyjętych stawek amortyzacyjnych w następnych latach obrotowych.

- c) Środki trwałe o wartości od 100,00 do 3 500,00 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania.
- d) Przedmioty o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 100,00 zł są traktowane jak materiały i odnoszone w koszty materiałów – wyposażenia, a dla zapewnienia kontroli nad tymi składnikami obejmuje się je ewidencją pozabilansową.
- e) Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- f) Rzeczowe składniki aktywów wycenia się wg cen zakupu nie wyższych od cen sprzedaży netto na ten dzień. Wycena obejmuje składniki aktywów znajdujące się w magazynach oraz przy uwzględnieniu zasady istotności leki i materiały medyczne zaliczane w koszty w momencie wydania z działu farmacji a nie zużyte do dnia bilansowego. Wartość leków i materiałów medycznych ustala się na podstawie spisu z natury przeprowadzonego na dzień bilansowy.
- g) Wartość materiałów i innych surowców przeznaczonych do wykorzystania w procesie leczenia wycenia się w cenie zakupu (bez obniżenia do ceny sprzedaży netto), jeżeli oczekuje się, że produkty gotowe lub usługi, do produkcji których zostaną wykorzystane, zostaną sprzedane w wysokości kosztu lub powyżej kosztu. Jeżeli jednak spadek cen materiałów wskazuje na to, że koszt wyrobów gotowych będzie wyższy od cen sprzedaży netto, wartość materiałów odpisuje się do poziomu ceny sprzedaży netto.
- h) Nie wycenia się produkcji w toku ze względu na rodzaj realizowanych świadczeń, tj. krótki okres realizacji świadczeń i nie istotny wpływ zmiany stanu produktów w toku produkcji na aktywa i wynik finansowy Zakładu.
- i) Od rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonuje się odpisów aktualizujących w przypadku:
 - trwałej utraty wartości,
 - nadmiernych zapasów,
 - zapasów nie wykazujących ruchu.
- j) Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
- k) Do ewidencji księgowej odsetek stosuje się zasadę memoriału oraz zasadę współmierności przychodów i kosztów z wyjątkiem odsetek od należności z tytułu sprzedaży świadczeń medycznych dla osób fizycznych. W tym przypadku noty odsetkowe wystawiane są i księgowane dopiero po uregulowaniu kwoty głównej należności.
- l) Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.
- m) Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Nominalne zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy.
- n) Odsetki naliczone przez kontrahenta zwiększają konta rozrachunków z kontrahentami natomiast pozostałe odsetki należne na dzień wyceny obciążają zgodnie z zasadą memoriału koszty finansowe danego okresu i zwiększają rozliczenia międzyokresowe bierne.
- o) Sprawozdanie Zakładu nie podlega obowiązkowemu badaniu zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy

o rachunkowości i w związku z tym jednostka nie stosuje przepisów rozporządzenia dotyczącego wyceny w skorygowanej cenie nabycia zobowiązań finansowych.

- p) Rezerwy tworzone na pewne lub prawdopodobne straty wycenia się w uzasadnionej wysokości, w wiarygodnie oszacowanej wartości.
- q) Rezerwy na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) ustala się w wysokości przewidywanej na dzień bilansowy kwoty przyszłych wypłat, które są nieodzowne do wywiązania się Zakładu ze zobowiązań, jakie wynikają z zatrudnienia pracowników w roku obrotowym i w latach poprzednich. Rezerwa na świadczenia pracownicze jest na każdy dzień bilansowy aktualizowana. Przy aktualizacji rezerw uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta, prawdopodobieństwa wypłaty. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są na koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne. Bieżące wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych księgowane są jako koszty wynagrodzeń w ośrodkach kosztów, do których przypisani są pracownicy.
- r) Zakład odstępuje, zgodnie z art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości od tworzenia rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
- s) Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
- t) Na dzień bilansowy jednostka ustala, czy zachodzi potrzeba przeprowadzenia procedury ustalania odpisu aktualizującego wycenę aktywów spowodowanego utratą przez nie wartości – zarówno w odniesieniu do aktywów wykorzystywanych do działalności operacyjnej i inwestycyjnej.
- u) Dane liczbowe w sprawozdaniu podaje się w złotych i groszach.

Jaworzno, 30 marca 2016 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KASOWA

.....
mgr Krystyna Pięta
(Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie)

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie

.....
mgr Dorota Kuc-mjerezyk
(Podpis Dyrektora Zakładu)

BILANS

sporządzony na dzień: 31 grudnia 2015 r.

Jednostka obliczeniowa: zł i gr

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		31 grudnia 2014 r.	31 grudnia 2015 r.			31 grudnia 2014 r.	31 grudnia 2015 r.
A	Aktywa trwałe	2 092 228,91	2 068 056,98	A	Kapitał (fundusz) własny	2 125 507,93	2 082 549,10
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 864 783,23	2 864 783,23
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	2 092 228,91	2 068 056,98	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
I	Środki trwałe	2 092 228,91	2 068 056,98	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-678 008,20	-739 275,30
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	98 460,00	98 460,00	VIII	Zysk (strata) netto	-61 267,10	-42 958,83
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 933 915,61	1 902 844,17	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	45 944,68	57 815,79	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	432 666,48	495 135,91
d)	środki transportu			I	Rezerwy na zobowiązania	180 013,00	210 209,00
e)	inne środki trwałe	13 908,62	8 937,02	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Środki trwałe w budowie			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	180 013,00	210 209,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowa	167 382,00	185 386,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowa	12 631,00	24 823,00
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe		
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	- udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- udzielone pożyczki			d)	inne		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	242 267,81	261 940,70
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe				- do 12 miesięcy		
	- udzielone pożyczki				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4	Inne inwestycje długoterminowe			2	Wobec pozostałych jednostek	236 082,75	260 177,79
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

B	Aktywa obrotowe	465 945,50	509 628,03	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	59 563,29	57 984,73
I	Zapasy	27 909,81	35 018,99		– do 12 miesięcy	59 563,29	57 984,73
!	Materialy	27 909,81	35 018,99		– powyżej 12 miesięcy		
2	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy	1 637,03	2 486,04
3	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe		
4	Towary			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	88 635,29	103 820,69
5	Zaliczki na dostawy			h)	z tytułu wynagrodzeń	76 906,96	82 786,46
I	Należności krótkoterminowe	141 488,33	145 862,38	i)	inne	9 340,18	13 099,87
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Fundusze specjalne	6 185,06	1 762,91
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	10 385,67	22 986,21
	– do 12 miesięcy			1	Ujemna wartość firmy		
	– powyżej 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 385,67	22 986,21
b)	inne				– długoterminowe	6 917,31	19 644,78
2	Należności od pozostałych jednostek	141 488,33	145 862,38		– krótkoterminowe	3 468,36	3 341,43
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	141 488,33	145 862,38				
	– do 12 miesięcy	141 488,33	145 862,38				
	– powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	292 938,96	324 644,03				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	292 938,96	324 644,03				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	292 938,96	324 644,03				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	29 860,06	74 610,66				
	– inne środki pieniężne	263 078,90	250 033,37				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 608,40	4 102,63				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	2 558 174,41	2 577 685,01		PASYWA razem (suma poz. A i B)	2 558 174,41	2 577 685,01

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA

30 marca 2016r.
mgr. Katarzyna Pańk
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie

Dorota Kuczmierczyk
mgr. Dorota Kuczmierczyk
(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . . . zł i gr . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2014	2015
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 537 756,60	2 631 697,83
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 555 376,34	2 661 399,60
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-17 623,74	-29 701,77
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4,00	
B	Koszty działalności operacyjnej	2 609 658,60	2 733 485,99
I	Amortyzacja	123 614,16	141 528,92
II	Zużycie materiałów i energii	499 839,09	493 848,91
III	Usługi obce	246 822,62	302 437,68
IV	Podatki i opłaty, w tym:	40 499,27	41 516,16
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	1 389 125,88	1 418 805,24
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	298 219,94	323 324,62
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	11 534,96	12 024,46
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2,68	
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-71 902,00	-101 788,16
D	Pozostałe przychody operacyjne	7 791,33	55 755,11
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		43 307,05
III	Inne przychody operacyjne	7 791,33	12 448,06
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 350,00	273,03
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 350,00	
III	Inne koszty operacyjne		273,03
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-65 460,67	-46 306,08
G	Przychody finansowe	4 193,57	3 347,25
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym:	4 193,57	3 347,25
	– 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:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	-61 267,10	-42 958,83
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	-61 267,10	-42 958,83
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto (K – L – M)	-61 267,10	-42 958,83

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA

30 marca 2016 r.
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie

Dorota Kuczmierzczak
(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015 r.**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Jaworznie, ul. Zawiszy Czarnego 4, 43 – 600 Jaworzno udziela całodobowych, stacjonarnych świadczeń zdrowotnych obejmujących:

- 1) pielęgnację, opiekę i rehabilitację pacjentów nie wymagających hospitalizacji,
- 2) zapewnienie pacjentom produktów leczniczych potrzebnych do kontynuacji leczenia, pomieszczeń i wyżywienia odpowiednich do stanu zdrowia,
- 3) prowadzenie edukacji zdrowotnej dla pacjentów i członków ich rodzin oraz przygotowanie tych osób do samoopieki i samopielęgnacji w warunkach domowych,
- 4) udzielanie odpłatnie świadczeń zdrowotnych nieuprawnionym na podstawie umów cywilno – prawnych zawieranych z pacjentami lub jednostkami organizacyjnymi na ich rzecz,
- 5) realizowanie zadań w ramach programów zdrowotnych i promocji zdrowia.

Zakład dysponuje 56 łózkami i prowadzi działalność leczniczą w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze z zakresu opieki długoterminowej, udzielane pacjentom, których stan zdrowia wymaga udzielania całodobowych świadczeń zdrowotnych w odpowiednio urządzonych stałych pomieszczeniach.

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Sprawozdanie finansowe Zakładu składa się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 2 577 685,01 zł
- 3) rachunku zysków i strat sporządzonego w wariantcie porównawczym, który za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazuje stratę netto w wysokości 42 958,83 zł
- 4) dodatkowych informacji i objaśnień.

1. Informacje i objaśnienia do bilansu.

1.1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych na początek roku, ich zmian w trakcie roku obrotowego oraz stan końcowy przedstawiono w Załączniku nr 1.

Zwiększenia:

wartości niematerialne i prawne – nie występują,
środki trwałe:

- a) grunty – nie uległy zwiększeniu,
- b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej – zwiększenie wartości o przyjęte do użytkowania przyłącze kanalizacyjne w kwocie 39 466,44 zł. Budowę przyłącza kanalizacyjnego częściowo sfinansowano z dotacji uzyskanej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 16 375,95 zł, a częściowo pokryto z własnych środków finansowych – 23 090,49 zł,
- c) urządzenia techniczne i maszyny – zwiększenie wartości o zakupiony środek trwały powyżej 3 500,00 zł, tj. szafę chłodniczo – mroźniczą, zakupiony niskocenny środek trwały,

- tj. szlifierkę kątową oraz modernizację windy osobowej w łącznej kwocie 42 366,50 zł. Zakupu i modernizacji dokonano z własnych środków finansowych,
- d) środki transportu – wzrost o zakupione wózki inwalidzkie w kwocie 4 438,80 zł. Zakupu dokonano z darowizny pieniężnej uzyskanej z Fundacji "Energetyka na Rzecz Polski Południowej",
- e) inne środki trwałe – zwiększenie o zakupione środki trwałe o niskiej wartości od 100,00 do 3 500,00 zł, w tym: narożnik, krzesła biurowe, materace, regały magazynowe, termometr elektroniczny, ciśnieniomierze, kalkulatory biurowe, łóżka rehabilitacyjne, szafki przyłóżkowe, stoliki, pasy do przemieszczania pacjentów, pulsoksymetr, szafę metalową, nadstawki na wartość ogółem 31 085,25 zł. Pasy do przemieszczania pacjentów zostały częściowo sfinansowane z darowizny pieniężnej otrzymanej z Fundacji "Energetyka na Rzecz Polski Południowej" w kwocie 561,20 zł. Pozostały sprzęt w kwocie 30 524,05 zł zakupiono z własnych środków finansowych.

Środki trwałe w budowie – nie występują,
 inwestycje długoterminowe – nie występują.

Zmniejszenia:

likwidacje na podstawie protokołów likwidacyjnych oraz dokumentów LT 4 440,17 zł:

- a) inne środki trwałe – w kwocie 4 440,17 zł.

- 1.2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych na początek roku, ich zmian w trakcie roku obrotowego, stan końcowy oraz wartość netto grup rodzajowych aktywów na koniec roku ujęto w Załączniku nr 2.
- 1.3. Zakład nie posiada gruntów w wieczystym użytkowaniu.
- 1.4. Zakład nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu leasingu.
- 1.5. Nie występują zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
- 1.6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego.

Tabela nr 1

Treść	Fundusz założycielski
1. Stan na początek roku obrotowego	2 864 783,23 zł
2. Zwiększenia	0
3. Zmniejszenia	0
4. Stan na koniec roku obrotowego	2 864 783,23 zł

- 1.7. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu zakładu.

Tabela nr 2

Treść	Fundusz zakładu
1. Stan na początek roku obrotowego	0
2. Zwiększenia	0
3. Zmniejszenia	0
4. Stan na koniec roku obrotowego	0

- 1.8. Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:
Strata w wysokości 42 958,83 zł zostanie pozostawiona do pokrycia zyskiem wypracowanym przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Jaworznie w latach następnych. (Zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w Jaworznie nr IX/96/2015 z dnia 28 maja 2015 r. strata za 2014 r. w kwocie 61 267,10 zł zostanie pokryta zyskiem wypracowanym przez SP ZOZ Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Jaworznie w latach następnych). Na powstanie wyżej wyszczególnionej straty decydująco wpłynął koszt amortyzacji naliczonej od środków trwałych w wysokości 141 528,92 zł, w tym od środków trwałych otrzymanych od organu założycielskiego w kwocie 89 835,94 zł.
- 1.9. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, zmniejszeniach i stanie końcowym przedstawia Załącznik nr 3.
- 1.10. Dane o odpisach aktualizujących ze wskazaniem stanu na początek i koniec roku zawiera Załącznik nr 4.
- 1.11. Stan należności ogółem, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące w wysokości 6 170,44 zł wynosi 145 862,38 zł i są to należności z tytułu dostaw i usług.
(W sprawozdaniu RB-N należności ogółem, zgodnie z instrukcją zostały wykazane bez uwzględnienia odpisów aktualizujących (6 170,44 zł), zostały natomiast pomniejszone o naliczone a nie zapłacone odsetki 378,26 zł. Należności ogółem w sprawozdaniu Rb-N wykazano w kwocie 151 654,56 zł).
Stan zapasów na dzień 31.12.2015 r. wyniósł 35 018,99 zł.
Stan środków pieniężnych 324 644,03 zł. (W sprawozdaniu Rb-N wykazane są środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych, z wyjątkiem środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku ZFŚS, rachunku kaucji oraz naliczonych odsetek nienotyfikowanych od lokat w kwocie ogółem 3 105,28 zł. Stan pozycji "gotówka i depozyty" w Rb-N wynosi 321 538,75 zł).
- 1.12. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty – załącznik nr 5.
- 1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przedstawia Załącznik nr 6.
- 1.14. Zakład na dzień 31.12.2015 r. nie posiada żadnych zobowiązań zabezpieczonych na majątku.
- 1.15. Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2015 r. – nie wystąpiły.

2. Wyjaśnienia do rachunku zysków i strat.

- 2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów stanowi Załącznik nr 7.
W 2015 roku pozostałe przychody operacyjne wyniosły 55 755,11 zł, a przychody finansowe 3 347,25 zł.
- 2.2. Zmiana stanu produktów została naliczona w kwocie (-) 29 701,77 zł i obejmuje aktualizację rezerw na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) oraz koszty przyszłych okresów dotyczące ubezpieczeń OC i majątku, prenumerat i innych.
- 2.3. W roku obrotowym nie wystąpiły odpisy aktualizujące środki trwałe.
- 2.4. W roku obrotowym nie zaistniała konieczność aktualizacji wartości zapasów.
- 2.5. W roku obrotowym nie nastąpiło zaniechanie oraz ograniczenie działalności, nie przewiduje się też zaprzestania prowadzonej działalności w roku następnym.
- 2.6. Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych – Załącznik nr 8.
Pozostałe koszty operacyjne dotyczą kosztów postępowania egzekucyjnego toczącego się o zapłatę należności w kwocie 273,03 zł natomiast koszty finansowe nie wystąpiły.

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie i środków trwałych na własne potrzeby – nie wystąpiły.

- 2.7. Przychód w rozumieniu przepisów podatkowych – Załącznik nr 9.
 2.8. Koszty uzyskania przychodów za 2015 r. - Załącznik nr 10.
 2.9. Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów – Załącznik nr 11.
 2.10. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto – Załącznik nr 12.
 2.11. Dochody wolne od podatku – Załącznik nr 13.
 2.12. Bilans analityczny – aktywa SP ZOZ ZPO – Załącznik nr 14.
 2.13. Bilans analityczny – pasywa SP ZOZ ZPO – Załącznik nr 15.
 2.14. Poniesione w roku obrotowym i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Tabela nr 3

Lp.	Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w 2015 r.	Nakłady planowane na 2016 r.
1	Nabywanie wartości niematerialnych i prawnych	0	0,00 zł
2	Nabywanie środków trwałych, w tym: - na ochronę środowiska	117 356,99 zł 39 466,44 zł	45 000,00 zł
3	Środki trwałe w budowie, w tym: - na ochronę środowiska	0	0
4	Inwestycje w nieruchomości i prawa	0	0
	Razem:	117 356,99 zł	45 000,00 zł

2.15. W roku 2015 zyski i straty nadzwyczajne nie wystąpiły.

3. Zakład nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.

4. Objasnienia dotyczące spraw osobowych.

4.1. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe.

Tabela nr 4

Grupy zawodowe	Przeciętna liczba zatrudnionych w grupach zawodowych w 2014 roku w etatach	Przeciętna liczba zatrudnionych w grupach zawodowych w 2015 roku w etatach
Pracownicy ogółem, w tym:	44,03	47,55
Lekarze	0	1,00
Pielęgniarki	15,27	16,42
Pozostały personel medyczny	15,63	17,00
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	7,13	7,13
Pracownicy gospodarczy i obsługi	6,00	6,00

W porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. nastąpił wzrost o 3,52 etatu.

5. Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości:

- 5.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego – zdarzenia takie nie wystąpiły.
- 5.2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – zdarzenia takie nie wystąpiły.
- 5.3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym – zmiany takie nie wystąpiły.
Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. W księgowości finansowej wykorzystywany jest program firmy Comarch S.A. w Krakowie, a w księgowości materiałowej program Firmy Usług Informatycznych w Cieszynie.
- 5.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – zdarzenia takie nie wystąpiły.

6. Nie istnieje zagrożenie kontynuacji działalności.

Jaworzno, dnia 30 marca 2016 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA

.....mgr. Krystyna Pajgk.....

(Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie)

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie

Dorota Kuczmierczyk
.....mgr. Dorota Kuczmierczyk.....

(Podpis Dyrektora Zakładu)

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych na dzień 31.12.2015 r.

Lp.	Grupy rodzajowe aktywów trwałych	Stan na początek roku obrotowego	Przychody				Razem zwiększenia wartości początkowej	Rozchody			Razem zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku	
			Z bezpośredniego zakupu	Z inwestycji	Z leasingu finansowego	Darowizny		Pozostałe przychody	Sprzedaz	Likwidacja			Pozostałe rozchody
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
I.	Wartości niematerialne i prawne												
II.	Środki trwałe	4.565.939,36	100.981,04				16.375,95	117.356,99	4.440,17	4.440,17		4.440,17	4.678.856,18
I.	Grunty (oraz prawo użytkowania wieczystego gruntu)	98.460,00											98.460,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	2.907.578,77	23.090,49				16.375,95	39.466,44					2.947.045,21
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	851.347,36	42.366,50					42.366,50					893.713,86
4.	Środki transportu	10.761,02	4.438,80					4.438,80					15.199,82
5.	Inne środki trwałe	697.792,21	31.085,25					31.085,25	4.440,17	4.440,17		4.440,17	724.437,29
III.	Środki trwałe w budowie												
IV.	Inwestycje długoterminowe												

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie

Dorota Kuczniewicz
mgr Dorota Kuczniewicz

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA

Krzyształ Pałak
mgr Krzyształ Pałak

Jaworzno, 30 marca 2016 r.

Załącznik nr 2

Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych na dzień 31.12.2015 r.

Lp.	Grupy rodzajowe aktywów trwałych	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia				Stan na koniec roku	Wartość netto na koniec roku
			Umorzenie	Pozostałe zmniejszenia	Razem	Sprzedaż	Likwidacja	Pozostałe zmniejszenia	Razem		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Środki trwałe	2.473.710.45	141.528.92		141.528.92		4.440.17		4.440.17	2.610.799.20	2.068.056.98
I.	Grunty (oraz prawo użytkowania wieczystego gruntu)										
		0								0	98.460.00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	973.663.16	70.537.88		70.537.88					1.044.201.04	1.902.844.17
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	805.402.68	30.495.39		30.495.39					835.898.07	57.815.79
4.	Środki transportu	10.761.02	4.438.80		4.438.80					15.199.82	0
5.	Inne środki trwałe	683.883.59	36.056.85		36.056.85		4.440.17		4.440.17	715.500.27	8.937.02
6.	Środki trwałe w budowie										
7.	Inwestycje długoterminowe										

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Krzysztof Pajdak

Jaworzno, 30 marca 2016 r.

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie
mgr Dorota Kuźmierczyk

Dorota

Kuczyński

Informacja o stanie rezerw na dzień 31.12.2015 r.

Lp.	Treść	Stan na początek roku	Zwiększenia – dodatkové rezerwy utworzone w ciągu okresu łącznie ze zwiększeniami w wyniku aktualizacji dotychczasowych rezerw	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				Zmniejszenia dotychczasowych rezerw w wyniku aktualizacji	Kwoty niewykorzystanych rezerw, rozwiązanych w ciągu okresu	Kwoty wykorzystane w ciągu okresu (rozliczone z zobowiązaniami)	
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
II	Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	180 013,00 zł	30 196,00 zł				210 209,00 zł
	- długoterminowa	167 382,00 zł	18 004,00 zł				185 386,00 zł
	- krótkoterminowa	12 631,00 zł	12 192,00 zł				24 823,00 zł
III	Pozostałe rezerwy	0					0
	- długoterminowe						
	- krótkoterminowe	0					0
IV	Razem:	180 013,00 zł	30 196,00 zł				210 209,00 zł

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Krzysztof Pałak

Jaworzno, 30 marca 2016 r.

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie

Doro te
mgr Dorota Kuczmierczyk

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie odpisów z tytułu:	Na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku		Na koniec roku
			Zwiększenie	Rozliczenie	
1	2	3	4	5	6
1.	Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości				
2.	Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości				
3.	Należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega				
4.	Należności stanowiące równowartość kwot podwyższających roszczenie w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego				
5.	Należności nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	7.975,25 zł		1.804,81 zł	6.170,44 zł
	Ogółem wartość wykazana w bilansie	7.975,25 zł		1.804,81 zł	6.170,44 zł

Jaworzno, 30 marca 2016 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Krystyna Pająk

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie

Dorota Kuczmierczyk
mgr Dorota Kuczmierczyk

Załącznik nr 5

Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty

Lp.	Treść	Zobowiązania o okresie spłaty													
		Do 12 m-cy		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		Razem zobowiązania					
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ				
I.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych														
1.	Z tytułu dostaw i usług														
2.	Inne														
II	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	236 082,75 zł	260 177,79 zł											236 082,75 zł	260 177,79 zł
1.	Kredyty i pożyczki														
2.	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych														
3.	Inne zobowiązania finansowe														
4.	Z tytułu dostaw i usług	59 563,29 zł	57 984,73 zł											59 563,29 zł	57 984,73 zł
5.	Zaliczki otrzymane na dostawy	1 637,03 zł	2 486,04 zł											1 637,03 zł	2 486,04 zł
6.	Zobowiązania wekslowe														
7.	Z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	88 635,29 zł	103 820,69 zł											88 635,29 zł	103 820,69 zł
8.	Z tytułu wynagrodzeń	76 906,96 zł	82 786,46 zł											76 906,96 zł	82 786,46 zł
9.	Inne	9 340,18 zł	13 099,87 zł											9 340,18 zł	13 099,87 zł
III	Fundusze specjalne	6 185,06 zł	1 762,91 zł											6 185,06 zł	1 762,91 zł
IV	RAZEM	242 267,81 zł	261 940,70 zł											242 267,81 zł	261 940,70 zł

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekunczego
w Jaworznie
Kuczyńska Biczyska
mgr Dorota Kuczmierzyniak

Dorota

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekunczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Krystyna Pajdak

Jaworzno, dnia 30 marca 2016 r.

Załącznik nr 6

Czynne rozliczenia międzyokresowe

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Różnica (3-2)
1	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywów):			
a) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
b) inne rozliczenia międzyokresowe w tym:			
- remonty			
- inne			
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 608,40 zł	4 102,63 zł	494,23 zł
- poniesione koszty remontów środków trwałych			
- opłacone z góry prenumeraty	1 835,99 zł	2 331,60 zł	495,61 zł
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy	1 395,99 zł	1 314,00 zł	-81,99 zł
- inne	376,42 zł	457,03 zł	80,61 zł
3. Inne rozliczenia międzyokresowe			
- długoterminowe			
- krótkoterminowe			

Rozliczenia międzyokresowe – pasywa

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Różnica (3-2)
1	2	3	4
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 917,31 zł	19 644,78 zł	12 727,47 zł
- dotacje	0,00 zł	15 331,98 zł	15 331,98 zł
- darowizny	6 917,31 zł	4 312,80 zł	-2 604,51 zł
3. Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 468,36 zł	3 341,43 zł	-126,93 zł
- dotacje	0,00 zł	736,92 zł	736,92 zł
- darowizny	3 468,36 zł	2 604,51 zł	-863,85 zł
4. Razem	10 385,67 zł	22 986,21 zł	12 600,54 zł

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie

Dorota Kuczmierzycz
mgr Dorota Kuczmierzycz

Jaworzno, dnia 30 marca 2016 r.
SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
Krzyszna Pająk
mgr Kryszna Pająk

Załącznik nr 7

Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie (sprzedaż krajowa)	Rok poprzedni	Stru- ktura %	Rok bieżący	Stru- ktura %	Dynamika %
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	2 263 451,32	88,57	2 328 163,90	87,48	2,86
<i>w tym:</i>					
Świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze	2 263 451,32	88,57	2 328 163,90	87,48	2,86
<i>w tym:</i>					
- przychody z tytułu realizacji kontraktu z NFZ	1 584 390,60	62,00	1 608 876,55	60,45	1,55
- przychody z tytułu odpłatności pacjentów	679 060,72	26,57	719 287,35	27,03	5,92
2. Przychody z tytułu realizacji programów zdrowotnych	289 944,00	11,35	330 000,00	12,40	13,82
3. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	1 981,02	0,08	3 235,70	0,12	63,34
4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	4,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
Razem (1+2+3+4)	2 555 380,34	100%	2 661 399,60	100%	4,15

Jaworzno, 30 marca 2016 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Krystyna Pajak

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie
mgr Dorota Kuczmierczyk

Załącznik nr 8

Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby
oraz o kosztach rodzajowych

LP.	TREŚĆ	Rok 2014	Rok 2015	Dynamika
I.	Zużycie materiałów i energii	499 839,09 zł	493 848,91 zł	-1,20%
1.	Zużycie leków i materiałów medycznych	148 557,83 zł	139 462,14 zł	-6,12%
2.	Zużycie sprzętu jednorazowego użycia	12 669,25 zł	13 902,48 zł	9,73%
3.	Zużycie bielizny, pościeli, odzież ochronna	5 916,28 zł	4 922,07 zł	-16,80%
4.	Zużycie materiałów - żywność	178 099,61 zł	172 037,84 zł	-3,40%
5.	Zużycie opału	2 873,41 zł	574,68 zł	-80,00%
6.	Środki czystości	41 493,41 zł	40 785,65 zł	-1,71%
7.	Zużycie energii elektrycznej	70 061,15 zł	80 115,73 zł	14,35%
8.	Zużycie wody	14 893,80 zł	11 987,77 zł	-19,51%
9.	Zużycie materiałów biurowych i druków	19 267,89 zł	19 559,75 zł	1,51%
10.	Pozostałe materiały	6 006,46 zł	10 500,80 zł	74,83%
II.	Usługi obce	246 822,62 zł	302 437,68 zł	22,53%
1.	Usługi remontowe i konserwacje	36 969,79 zł	87 616,11 zł	136,99%
2.	Zakup procedur medycznych	34 474,03 zł	47 371,00 zł	37,41%
3.	Usługi łączności	4 987,75 zł	3 834,44 zł	-23,12%
4.	Usługi pocztowe	1 160,95 zł	1 013,85 zł	-12,67%
5.	Usługi transportowe	17 599,94 zł	21 470,90 zł	21,99%
6.	Koszty bankowe	1 240,00 zł	1 241,50 zł	0,12%
7.	Usługi pralnicze	49 472,16 zł	53 864,05 zł	8,88%
8.	Nadzór p/pożarowy	16 236,00 zł	16 236,00 zł	0,00%
9.	Ochrona mienia	2 952,00 zł	2 952,00 zł	0,00%
10.	Wywóz odpadów i nieczystości	35 520,88 zł	32 360,88 zł	-8,90%
11.	Pozostałe usługi	46 209,12 zł	34 476,95 zł	-25,39%
III.	Oplaty skarbowe i PFRON	40 499,27 zł	41 516,16 zł	2,51%
1.	Oplaty skarbowe, administracyjne, sądowe	14 286,27 zł	15 303,16 zł	7,12%
2.	PFRON	- zł	- zł	-
3.	Podatek od nieruchomości	26 213,00 zł	26 213,00 zł	0,00%
IV.	Wynagrodzenia	1 389 125,88 zł	1 418 805,24 zł	2,14%
1.	Ze stosunku pracy	1 315 804,98 zł	1 384 245,24 zł	5,20%
2.	Umów - zleceń	73 320,90 zł	34 560,00 zł	-52,86%
V.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	298 219,94 zł	323 324,62 zł	8,42%
1.	Ubezpieczenia społeczne i FP	235 998,10 zł	255 670,17 zł	8,34%
2.	Odpisy na ZFŚS	48 165,74 zł	52 016,37 zł	7,99%
3.	Szkolenia i inne świadczenia na rzecz prac.	14 056,10 zł	15 638,08 zł	11,25%
VI.	Amortyzacja	123 614,16 zł	141 528,92 zł	14,49%
VII.	Pozostałe koszty	11 534,96 zł	12 024,46 zł	4,24%
	Razem koszty rodzajowe:	2 609 655,92 zł	2 733 485,99 zł	4,75%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2,68 zł	- zł	-100,00%
	Razem :	2 609 658,60 zł	2 733 485,99 zł	4,74%

Jaworzno, 30 marca 2016 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Krystyna Pająk

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie
mgr Dorota Kuczmierczyk

Przychód w rozumieniu przepisów podatkowych

Wyszczególnienie	Konto	Kwota
1. Przychód z ksiąg rachunkowych	7xx	2 720 501,96 zł
2. Przychody księgowe trwale nie wliczone do podstawy opodatkowania:		10 580,22 zł
a) przychody, które w rozumieniu przepisów o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zwiększają ten fundusz (np. ze sprzedaży zakładowych domów i lokali mieszkalnych) (art.12 ust. 4 pkt 5)	760	
b) zwrócone, umorzone lub zaniechane podatki i opłaty stanowiące dochody budżetu państwa albo budżetów jednostek samorządu terytorialnego, nie zaliczone do kosztów uzyskania przychodów (art.12 ust. 4 pkt 6)	760	
c) zwrócone inne wydatki nie zaliczone do kosztów uzyskania przychodów (art. 12 ust. 4 pkt 6a)	760	
d) zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty dokonywane na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na podstawie odrębnych przepisów, nie zaliczone do kosztów uzyskania przychodów (art. 12 ust. 4 pkt 6 b)	760	
e) odsetki otrzymane w związku ze zwrotem nadpłaconych zobowiązań podatkowych i innych należności budżetowych, a także oprocentowanie zwrotu różnicy podatku od towarów i usług, w rozumieniu odrębnych przepisów (art.12 ust. 4 pkt 7)	750	
f) kwot stanowiących równowartość umorzonych zobowiązań, w tym także z tytułu pożyczek (kredytów), jeżeli umorzenie zobowiązań jest związane z realizacją programu restrukturyzacji na podstawie odrębnych ustaw (art.12 ust. 4 pkt 8 c) z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów. (art. 6 ust. 4 ustawy o restrukturyzacji)	760	
g) zwolnione od wpłat należności z tytułu podatku od towarów i usług w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (art.12 ust. 4 pkt 10 i 10a)	760	
h) rozwiązanie niewykorzystanych rezerw (odpisów aktualizacyjnych) jeżeli wcześniej nie stanowiły kosztów uzyskania przychodu	760	1 804,81 zł
i) przeksięgowanie do danego okresu przychodów, które w dacie zaksięgowania do przychodów przyszłych okresów zalicza się do przychodów podatkowych	760 70x	8 775,41 zł

3. Przychody księgowe przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego:		411,63 zł
a) kwoty naliczonych, lecz nie otrzymanych odsetek od należności w tym również od udzielonych pożyczek, kredytów (art.12 ust. 4 pkt 2)	750	378,26 zł
b) kwoty naliczonych odsetek od lokat, które nie stały się należnością	750	33,37 zł
c) rozwiązanie utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności w przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano odpisów	760	
d) pozostałe przychody (zasądzone, a nie uregulowane koszty procesu)	760	- zł
4. Przychody podatkowe nie ujęte w księgach:		
a) wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw, a także wartość innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń wycenionych zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 5, 5a, 6, 6a (art.12 ust. 1 pkt 2)	760	
5. Przychody podatkowe stanowiące przychód podatkowy a nie ujęte w wyniku:		21 546,73 zł
a) środki pieniężne na pokrycie straty lub pokrycie zobowiązań otrzymane od organu założycielskiego	820	
b) otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód w latach ubiegłych	750	91,88 zł
c) otrzymane odsetki od lokat, które stały się należnością	750	78,90 zł
d) otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne, nieodpłatnie otrzymane aktywa trwale	845	21 375,95 zł
e) pozostałe przychody (otrzymane, zasądzone koszty procesu)	760	
f) czynsz płatny z góry	845	
Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (poz. 1 - 2 - 3 + 4 + 5)		2 731 056,84 zł

Jaworzno, 30 marca 2016 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Krystyna Pająk

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie
mgr Dorota Kuczmierczyk

Koszty uzyskania przychodów za 2015 r.

Wyszczególnienie	Konto	Koszt
1. Koszty księgowe obciążające wynik		2 763 460,79 zł
2. Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu:		490 031,94 zł
2.1. Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów (Załącznik nr 11)	408	89 835,94 zł
2.2. Straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności (art. 16 ust. 1 pkt 6)	761 771	
2.3. Darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju (art. 16 ust. 1 pkt 14)	761	
2.4. Odpisów i wpłat na różnego rodzaju fundusze tworzone przez podatnika, innych niż ZFŚS (art. 16 ust. 1 pkt 9)	409	
2.5. Koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt 17)	761	
2.6. Grzywny i kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia oraz odsetki od grzywien i kar (art. 16 ust. 1 pkt 18)	761	
2.7. Kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu:	761	
a) nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska,	751	
b) niewykonania nakazów właściwych organów nadzoru i kontroli dotyczących uchybień w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy (art. 16 ust. 1 pkt 19)		
2.8. Dodatkowa opłata produktowa, o której mowa w art. 17 ust. 2 ustawy z dn. 11.05.01r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej i opłacie depozytowej, z tym że kosztem uzyskania przychodów jest poniesiona opłata produktowa, o której mowa w art. 12 ust. 2 tej ustawy (art. 16 ust. 1 pkt 19a)	761	
2.9. Wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt 20)	761	
2.10. Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (art. 16 ust. 1 pkt 21)	751	
2.11. Kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług (art. 16 ust. 1 pkt 22)	761	
2.12. Wierzytelności odpisane jako nieściągalne (art. 16 ust. 1 pkt 25)	761	
2.13. Rezerwy i odpisy aktualizacyjne (art. 16 ust. 1 pkt 26, 26a, 27)	761 500	30 196,00 zł
<u>2.14. Koszty reprezentacji (art. 16 ust. 1 pkt 28)</u>	409	
<u>2.15. Wydatki ponoszone na rzecz pracowników i innych osób z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby podatnika</u>	409	
<u>ustalone stawki (art. 16 ust. 1 pkt 30 i 51)</u>		
2.16. Kwoty dodatkowe, które zgodnie z przepisami ustawy o cenach podlegają wpłaceniu do budżetu państwa (art. 16 ust. 1 pkt 32)	761	
2.17. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (art. 16 ust. 1 pkt 36)	403	
2.18. Składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa z wyjątkami składek na rzecz organizacji zrzeszających pracodawców do wysokości określonej w pkt.c (art. 16 ust. 1 pkt 37)	409	
<u>2.19. Wydatki na rzecz osób wchodzących w skład rad nadzorczych komisji rewizyjnych lub organów stanowiących osób prawnych, z wyjątkiem wynagrodzeń wypłaconych z tytułu pełnionych funkcji (art. 16 ust. 1 pkt 38a)</u>	4xx	
2.20. Strat z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności, chyba że wierzytelność ta uprzednio, na podstawie art. 12 ust. 3, została zarachowana jako przychód należny (art. 16 ust. 1 pkt 39)	751	

2.21. Umorzonych wierzytelności, z wyjątkiem tych, które uprzednio na podstawie art.12 ust 3 zostały zarachowane jako przychody (art. 16 ust.1 pkt 44)	761	
2.22. Wydatki pracodawcy na działalność socjalną, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych : kosztem uzyskania przychodów są jednak świadczenia urlopowe wypłacone zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (art. 16 ust. 1 pkt 45)	405	
2.23. Podatek od towarów i usług :		
- podatek naliczony - gdy podatnikowi przysługuje prawo odliczenia	4xx	
- podatek należny od darowizn	761	
2.24. Straty powstałych w wyniku nadmiernych ubytków lub zawinionych niedoborów wyrobów akcyzowych oraz podatku akcyzowego od tych ubytków lub niedoborów (art. 16 ust. 1 pkt 47)	761	
2.25. Składek na ubezpieczenie samochodu osobowego w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej pozostaje równowartość 20.000 EURO, przeliczona na złote według kursu średniego EURO ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia zawarcia umowy ubezpieczenia w wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia (art. 16 ust. 1 pkt 49)	409	
2.26. Straty powstałe w wyniku utraty lub likwidacji samochodów oraz kosztów ich remontów powypadkowych, jeżeli samochody nie były objęte ubezpieczeniem dobrowolnym (AC) (art. 16 ust. 1 pkt 50)	761	
2.27. Opłaty sankcyjne, które zgodnie z odrębnymi przepisami podlegają wpłacie do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz dodatkowe opłaty wymierzone przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych (art. 16 ust. 1 pkt 54 i 54a)	761	
2.28. Koszty utrzymania zakładowych obiektów socjalnych, w części pokrytej ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (art. 16 ust. 1 pkt 55)	761	
2.29. Straty powstałe w wyniku utraty dokonanych przedpłat (zaliczek, zadatków) w związku z niewykonaniem umowy (art. 16 ust. 1 pkt 56)	761	
2.30. Koszty sfinansowane środkami :		
a) z dotacji otrzymanych z budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, art.17 ust.1pkt 47, 48,	500	370 000,00 zł
b) pozostałych środków o których mowa w art.17ust. 1.pkt 23 i 24 oraz 52 i 53	7xx	
2.31 Rezerwy na koszty i odpisy aktualizujące nie stanowiące kup	7xx	
2.32. Koszty pośrednie nie związane z okresem stanowiące koszt uzyskania przychodu w roku poniesienia rozliczane w latach następnych, (uwaga :nie związane z okresem czyli podatkowo są kosztem w dacie poniesienia)	5xx	
2.33. Korekta przychodów poprzednich okresów	761	

3. Koszty księgowo przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu:		49 196,53 zł
3.1.Naliczone lecz nie zapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań, w tym również od pożyczek (kredytów) (art. 16 ust 1 pkt 11)	751	
3.2.Niewypłaconych, niedokonanych lub niepostawionych do dyspozycji wypłat, lub wypłaconych po obowiązującym terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego łączącego strony, świadczeń oraz innych należności z tytułów określonych w art. 12 ust. 1 i 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (art.16 ust.1 pkt 57 + art. 15 ust. 4g)	230	
3.3.Niewypłaconych, niedokonanych lub niepostawionych do dyspozycji wypłat, świadczeń oraz innych należności z tytułów określonych w art.13 pkt 2 i 4-9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych	230	2 880,00 zł
3.4.Nieopłaconych do ZUS składek, określonych w ustawie o systemie ubezpieczeń w części finansowanej przez płatnika składek od wynagrodzeń wypłaconych po obowiązującym terminie (art. 16 ust 1 pkt 57a)	231	459,69 zł
3.5.Nieopłacone składki ZUS od należności wypłaconych lub postawionych do dyspozycji w miesiącu następnym, w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego łączącego strony – zapłacone po 15-tym dniu miesiąca w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń	230	
3.6.Odpisy i zwiększenia, które w rozumieniu przepisów o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych obciążają koszty działalności pracodawcy, jeżeli środki pieniężne stanowiące równowartość tych odpisów i zwiększeń nie zostały wpłacone na rachunek Funduszu (art. 16 ust 1 pkt 9 b)	229	
3.7.Koszty bieżącego okresu ujęte jako rozliczenia międzyokresowe bierne w tym : wzrost rezerw na świadczenia pracownicze zmniejszenie stanu rezerw wykazuje się ze znakiem minus	229	45 856,84 zł
3.8.Poniesione koszty bezpośrednio dotyczące przychodu przyszłych okresów nie ujęte na rozliczeniach międzyokresowych czynnych ustalone na 31.12.2012 r. (dotyczą pacjentów nie wypisanych na koniec roku)	245	
3.9.Koszty zaniechanej inwestycji do czasu zbycia lub fizycznej likwidacji	761	
3.10. Rezerwy na koszty i odpisy aktualizujące które w następnych okresach będą kup	761,771	
4. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodów, a nie ujęte w wyniku:		45 989,85 zł
4.1.Zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych w latach ubiegłych	2xx	
4.2.Wypłacone umowy zlecenia i umowy o dzieło zaliczone w ciężar kosztów w latach ubiegłych	230	
4.3.Wypłaconych, dokonanych lub postawionych do dyspozycji wypłat, świadczeń oraz innych należności z tytułów określonych w art. 12 ust. 1 i 6, nie zaliczonych w poprzednich okresach do kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust 1 pkt 57)	230	4 650,90 zł
4.4.Opłaconych do ZUS składek, z zastrzeżeniem pkt 40, określonych w ustawie z dn.13.10.98r. o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek dot.lat ubiegłych (art. 16 ust 1 pkt 57a)	231	425,50 zł
4.5.Wpłacone na rachunek Funduszu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych środki z tyt.odpisów z lat ubiegłych (art. 16 ust 1 pkt 9 b)	229	40 913,45 zł
4.6.Koszty pośrednie nie związane z okresem(remont) do rozliczenia w latach następnych,stanowiące koszt uzyskania przychodu w roku poniesienia	245	
4.7.Poniesione koszty uzysk.przych.ujęte we wcześniejszych okresach jako rezerwy	840	
4.8.Poniesione koszty uzysk.przych.ujęte we wcześniejszych okresach jako rozliczenia międzyokresowe bierne	640	
4.9.Poniesione koszty uzysk.przych.ujęte we wcześniejszych okresach jako odpis aktualizujący aktywa	079,290,3	
4.10.Zbycie inwestycji lub likwidacja (zdjęcie z konta pozabilansowego)	90,690	
Koszty uzyskania przychodów (poz. 1 - 2 - 3 + 4)		2 270 222,17 zł

SP ZOZ Zakład

Pielęgniacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu

Pielęgniacyjno-Opiekuńczego

Dorota Kuczmierzczyk

mgr Dorota Kuczmierzczyk

26
Strona 27

Jaworzno, 30 marca 2016 r.

Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów

Wyszczególnienie	Kwota
1. Odpisy z tytułu zużycia samochodu osobowego, dokonywanych według zasad określonych w art. 16a- 16m, w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej równowartość 20 000 EURO przeliczonej na złote według kursu średniego EURO ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia przekazania samochodu do używania (art. 16 ust. 1 pkt 4)	
2. Odpisy z tytułu zużycia środków trwałych dokonywanych, według zasad określonych w art. 16a- 16m, od tej części ich wartości, która odpowiada poniesionym wydatkom na nabycie lub wytworzenie tych środków we własnym zakresie, odliczonym od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym albo zwróconym podatnikowi w jakiegokolwiek formie (art. 16 ust. 1 pkt 48)	
3. Wydatki poniesione na zakup zużywających się stopniowo rzeczowych składników majątku podatnika, nie zaliczanych do środków trwałych - w przypadku stwierdzenia, że składniki te nie są wykorzystywane dla celów działalności prowadzonej przez podatnika, lecz służą osobistym celom pracowników i innych osób albo bez uzasadnienia znajdują się poza siedzibą podatnika (art. 16 ust. 1 pkt 52)	
4. Odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: art. 16 ust. 1 pkt 63 a) nabytych nieodpłatnie, jeżeli: - nabycie to nie stanowi przychodu z tytułu nieodpłatnego otrzymania rzeczy lub praw, lub - oddanych do nieodpłatnego używania, z wyjątkiem nieruchomości za m-ce, w których składniki te były oddane do nieodpłatnego używania	89 835,94 zł
5. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nie stanowiących własność sp zoz	
Razem:	89 835,94 zł

Jaworzno, 30 marca 2016 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
Krzysztof Pajak
mgr Krzysztof Pajak

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie
Dorota Kuczmierz
mgr Dorota Kuczmierz

Załącznik nr 12

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

Lp.	Nazwa	Dane za rok bieżący
1	Zysk/strata brutto	-42 958,83 zł
2	Dochody wyłączone spod opodatkowania (-)	
3	Przychody księgowe trwale nie wliczane do podstawy opodatkowania (-)	-10 580,22 zł
4	Przychody księgowe przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego (-)	-411,63 zł
5	Przychody podatkowe nie ujęte w księgach (+)	
6	Przychody podatkowe stanowiące przychód podatkowy, ale nie ujęte w wyniku (+)	21 546,73 zł
7	Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztu uzyskania (+)	490 031,94 zł
8	Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania(+)	49 196,53 zł
9	Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania, ale nie ujęte w wyniku(-)	-45 989,85 zł
10	Darowizny uznane podatkowo (-)	
11	Dochody wolne od podatku, przeznaczone na cele statutowe (-)	-90 834,67 zł
12	Pozostałe dochody wolne od podatku (-)	-370 000,00 zł
13	Część straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	0,00 zł
14	Strata podatkowa	0,00 zł
15	Podstawa opodatkowania	0,00 zł
16	Podatek dochodowy	0,00 zł

Jaworzno, 30 marca 2016 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Krystyna Pańk

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie

mgr Dorota Kuczmierzczak

Dochody wolne od podatku

Wyszczególnienie	Kwota
I. DOCHODY WOLNE OD PODATKU PRZEZNACZONE NA CELE STATUTOWE LUB INNE CELE WYMIENIONE W USTAWIE	90 834,67 zł
1. Dochody podatników - z zastrzeżeniem art. 17 ust 1c których celem statutowym jest działalność polegająca na ochronie zdrowia, w części przeznaczonych na te cele (art. 17 ust 1 pkt 4)	90 834,67 zł
II. POZOSTAŁE DOCHODY WOLNE OD PODATKU:	370 000,00 zł
1. Pozostałe dochody (przychody) wolne od podatku na podst. Art. 17 ust. 1 ustawy, (dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach (art. 17 ust 1 pkt 47)	370 000,00 zł
2. Dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia, z zastrzeżeniem pkt 14, otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków związanych z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 15 ust 6 (art. 17 ust 1 pkt 21)	
3. Dochody pochodzące z międzypaństwowych instytucji finansowych lub ze środków przyznanych przez rządy obcych państw na podstawie umów zawartych z tymi instytucjami lub państwami przez Radę Ministrów Rzeczypospolitej Polskiej, właściwego ministra lub agencje rządowe (art. 17 ust 1 pkt 23)	
4. Odsetki od dochodów lub środków wymienionych w poz. 3 lokowanych na bankowych rachunkach terminowych (art. 17 ust 1 pkt 24)	
Razem:	460 834,67 zł

Jaworzno, 30 marca 2016 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Krystyna Pająk

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie
mgr Dorota Kuczmierczyk

Dorota Kuczmierczyk

Bilans analityczny – aktywa SP ZOZ ZPO

AKTYWA	Struktura		Zmiana stanu		Dynamika
	2014	2015	wartość	%	w %
A. AKTYWA TRWAŁE	81,79%	80,23%	-24 171,93 zł	-0,94%	-1,16%
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00%	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	81,79%	80,23%	-24 171,93 zł	-0,94%	-1,16%
3. Długoterminowe rozlicz. międzyokresowe	0,00%	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%
B. AKTYWA OBROTOWE	18,21%	19,77%	43 682,53 zł	1,70%	9,38%
1. Zapasy	1,09%	1,36%	7 109,18 zł	0,28%	25,47%
2. Należności krótkoterminowe, w tym:	5,53%	5,66%	4 374,05 zł	0,17%	3,09%
- z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy	5,53%	5,66%	4 374,05 zł	0,17%	3,09%
- z tyt. podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	0,00%	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%
- inne	0,00%	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%
3. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	11,45%	12,59%	31 705,07 zł	1,23%	10,82%
- środki pieniężne	11,45%	12,59%	31 705,07 zł	1,23%	10,82%
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,14%	0,16%	494,23 zł	0,02%	13,70%
AKTYWA OGÓŁEM	100,00%	100,00%	19 510,60 zł	0,76%	0,76%

W roku 2015 udział aktywów trwałych w aktywach ogółem wynosił 80,23%, w stosunku do 2014 r. udział ten zmniejszył się o 1,56 punktu procentowego, jest jednak nadal wysoki. Powyższy spadek nie wpłynął na zmianę struktury aktywów ogółem. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią inwestycje krótkoterminowe, które wynoszą 12,59% ogółu aktywów. Zapasy kształtują się na poziomie 1,36%, należności krótkoterminowe 5,66%, natomiast krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe posiadają 0,16% udziału w aktywach ogółem. Poddając analizie dynamikę zmian poszczególnych składników aktywów zauważalny jest spadek o 1,16% rzeczowych aktywów trwałych, na co szczególnie wpłynęło umorzenie środków trwałych. W 2015 r. nastąpił wzrost aktywów obrotowych o 9,38%, w tym zapasy wzrosły o 25,47%, należności krótkoterminowe o 3,09%, inwestycje krótkoterminowe o 10,82% a krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 13,70%.

Jaworzno, 30 marca 2016 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Krzysztof Pańk

Dorota Kuczwierczyńska

Bilans analityczny – pasywa SP ZOZ ZPO

PASywa	Struktura		Zmiana stanu		Dynamika
	2014	2015	Wartość	%	w %
A. KAPITAŁ WŁASNY	83,09%	80,79%	-42 958,83 zł	-1,67%	-2,02%
1. Kapitał podstawowy	111,98%	111,14%	0,00 zł	0,00%	0,00%
2. Kapitał zapasowy	0,00%	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%
3. Kapitał z aktualizacji	0,00%	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-26,50%	-28,68%	-61 267,10 zł	-2,38%	9,04%
5. Zysk (strata) netto	-2,39%	-1,67%	18 308,27 zł	0,71%	29,88%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY	16,91%	19,21%	62 469,43 zł	2,43%	14,44%
1. Rezerwy na zobowiązania, w tym	7,03%	8,15%	30 196,00 zł	1,17%	16,77%
- długoterminowe	6,54%	7,19%	18 004,00 zł	0,70%	28,81%
- krótkoterminowe	0,49%	0,96%	12 192,00 zł	0,47%	96,52%
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00%	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%
3. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze sp.	9,47%	10,17%	19 672,89 zł	0,77%	8,12%
- z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy	2,33%	2,25%	-1 578,56 zł	-0,06%	-2,65%
- zaliczki na dostawy	0,06%	0,10%	849,01 zł	0,03%	51,86%
- z tyt. podatków, ceł i ubezpieczeń społ.	3,47%	4,03%	15 185,40 zł	0,59%	17,13%
z tyt. wynagrodzeń	3,01%	3,21%	5 879,50 zł	0,23%	7,65%
- inne	0,36%	0,51%	3 759,69 zł	0,15%	40,25%
- fundusze specjalne	0,24%	0,07%	-4 422,15 zł	-0,17%	-71,50%
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,41%	0,89%	12 600,54 zł	0,49%	121,33%
PASywa OGÓŁEM	100,00%	100,00%	19 510,60 zł	0,76%	0,76%

W 2015 r. nie nastąpiła zasadnicza zmiana struktury źródeł finansowania działalności jednostki. Nastąpił spadek udziału kapitałów własnych w finansowaniu aktywów z 83,09% do 80,79%. Jest on jednak nadal wysoki, co świadczy o wysokiej stabilności finansowej Zakładu. Udział zewnętrznych źródeł finansowania kształtuje się na poziomie 19,21%. W strukturze pasywów zobowiązania krótkoterminowe stanowią 10,17%, rezerwy na zobowiązania 8,15%, a rozliczenia międzyokresowe 0,89% ogółu pasywów. Poddając analizie dynamikę zmian poszczególnych składników pasywów zauważalny jest spadek kapitału własnego o 2,02% a wzrost zobowiązań i rezerw o 14,44%.

Jaworzno, 30 marca 2016 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Krystyna Pająk

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie
mgr Dorota Kuczmierzycz

Dorota Kuczmierzycz

Uzasadnienie

Zgodnie z § 13 ust. 2 statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekunczego w Jaworznie – roczne sprawozdanie jednostki zatwierdza Rada Miejska w Jaworznie.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. i obejmuje swoim zakresem bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową.

W 2015 roku Zakład poniósł stratę w wysokości 42 958,83 zł. Na powstanie straty decydujący wpływ miał koszt amortyzacji naliczonej od środków trwałych. Zgodnie z art. 59 ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 618 z późn. zm.) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy. W przypadku sprawozdania finansowego Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekunczego w Jaworznie za 2015 r., ujemny wynik placówki, zostanie pokryty zyskiem wypracowanym w latach następnych. Nie zachodzi konieczność pokrywania straty przez podmiot tworzący.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, dyrektor Zakładu jest zobowiązany do złożenia we właściwym rejestrze sądowym sprawozdania finansowego wraz z odpisem uchwały Rady Miejskiej w Jaworznie o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego i pokryciu straty.

Podjęcie przedmiotowej uchwały nie wymaga zaangażowania środków finansowych z budżetu Gminy Miasta Jaworzna.

Jaworzno, 21 kwietnia 2016 r.

Opracował: Naczelnik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych - Małgorzata Helbin - Więcek