

**Uchwała Nr
Rady Miejskiej w Jaworznie**

z dnia 2017 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie za 2016 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 z późn. zm.), § 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 2016 r., poz.1047 z późn. zm.)

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

§ 1

1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie za 2016 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

2. Strata netto w kwocie 123 651,77 zł (słownie: sto dwadzieścia trzy tysiące sześćset pięćdziesiąt jeden złotych 77/100) 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.

wz. Prezydenta Miasta Jaworzna
I. Zastępcą Prezydenta Miasta

Tadeusz Kaczmarek

Załącznik do uchwały Nr
Rady Miejskiej w Jaworznie
z dnia 2017 r.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

**ZAKŁAD PIELEGNACYJNO – OPIEKUŃCZY
W JAWORZNIE**

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

sporządzone za okres
od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

JAWORZNO, 30.03.2017 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)	9
IV. Dodatkowe informacje i objaśnienia, w tym:	10
1. Informacje i objaśnienia do bilansu.	
2. Wyjaśnienia do rachunku zysków i strat.	
3. Informacje o rachunku przepływów pieniężnych.	
4. Objasnienia do zawartych przez Zakład umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień 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.....	15
Załącznik nr 2 – Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych.....	16
Załącznik nr 3 – Informacja o stanie rezerw.....	17
Załącznik nr 4 – Odpisy aktualizujące wartość należności.....	18
Załącznik nr 5 – Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty	19
Załącznik nr 6 – Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	20
Załącznik nr 7 – Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	21
Załącznik nr 8 – Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych	22
Załącznik nr 9 – Przychód w rozumieniu przepisów podatkowych	23
Załącznik nr 10 – Koszty uzyskania przychodów.....	25
Załącznik nr 11 – Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów	28
Załącznik nr 12 – Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto	29
Załącznik nr 13 – Dochody wolne od podatku	30
Załącznik nr 14 – Bilans analityczny – aktywa SP ZOZ ZPO	31
Załącznik nr 15 – Bilans analityczny – pasywa SP ZOZ ZPO	32

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2016 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 2016 przez
biegłego rewidenta.
2. Czas trwania działalności Zakładu nie jest oznaczony.
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się ze szczegółowością określoną
w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.
4. Zakład nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych samodzielnie sporządzających
sprawozdanie finansowe.
5. 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.
6. Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres, w ciągu którego nie nastąpiło połączenie.
7. Omówienie przyjętych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład
Pielęgnacyjno – Opiekuńczy zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny
aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia 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 2017 r.

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

.....
(Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie)

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie
Dorota Kozłowska
.....
(Podpis Dyrektora Zakładu)

BILANS

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

sporządzony na dzień: 31 grudnia 2016 r.

Jednostka obliczeniowa: zł i gr.

	AKTYWA	Stan na			PASYWA	Stan na	
		31 grudnia 2015 r.	31 grudnia 2016 r.			31 grudnia 2015 r.	31 grudnia 2016 r.
A	Aktywa trwałe	2 068 056,98	2 927 202,79	A	Kapitał (fundusz) własny	2 082 549,10	1 958 897,33
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	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 068 056,98	2 927 202,79	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	2 068 056,98	2 927 202,79		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	98 460,00	98 460,00		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 902 844,17	2 514 921,99	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-739 275,30	-782 234,13
c)	urządzenia techniczne i maszyny	57 815,79	35 580,09	VI	Zysk (strata) netto	-42 958,83	-123 651,77
d)	środki transportu	0,00	16 426,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	8 937,02	261 814,71	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	495 135,91	1 317 806,99
2	Środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	210 209,00	235 386,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	210 209,00	235 386,00
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa	185 386,00	209 076,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa	24 823,00	26 310,00
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	261 940,70	274 462,32
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	260 177,79	272 503,43
B	Aktywa obrotowe	509 628,03	349 501,53	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	35 018,99	29 940,23	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	35 018,99	29 940,23	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	57 984,73	57 596,71
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	57 984,73	57 596,71
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	2 486,04	
II	Należności krótkoterminowe	145 862,38	153 658,86	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	103 820,69	117 079,92
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	82 786,46	83 397,69
	– do 12 miesięcy			i)	inne	13 099,87	14 429,11
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	1 762,91	1 958,89
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	22 986,21	807 958,67
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	22 986,21	807 958,67
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	19 644,78	736 184,55
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	3 341,43	71 774,12
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	145 862,38	153 658,86				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	145 862,38	153 658,86				
	– do 12 miesięcy	145 862,38	153 658,86				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne					
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	324 644,03	162 113,42			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	324 644,03	162 113,42			
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	324 644,03	162 113,42			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	74 610,66	22 112,50			
	– inne środki pieniężne	250 033,37	140 000,92			
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 102,63	3 789,02			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	2 577 685,01	3 276 704,32			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)			2 577 685,01	3 276 704,32	

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA

30 marca 2014r.

Pepek
mgr Elżbieta Rajak

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie

Dorothe Kruczyńska
mgr Dorothe Kruczyńska

(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 2016 r.

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł i gr ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2015	2016
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 631 697,83	2 724 886,47
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 661 399,60	2 750 377,08
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-29 701,77	-25 490,61
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	2 733 485,99	2 903 015,45
I	Amortyzacja	141 528,92	197 738,18
II	Zużycie materiałów i energii	493 848,91	489 687,16
III	Usługi obce	302 437,68	235 736,66
IV	Podatki i opłaty, w tym:	41 516,16	48 469,20
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	1 418 805,24	1 568 209,14
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	323 324,62	351 605,42
	– emerytalne	128 257,05	144 371,79
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	12 024,46	11 569,69
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-101 788,16	-178 128,98
D	Pozostałe przychody operacyjne	55 755,11	52 281,04
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	43 307,05	35 336,64
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	12 448,06	16 944,40
E	Pozostałe koszty operacyjne	273,03	606,92
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	106,92
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	
III	Inne koszty operacyjne	273,03	500,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-46 306,08	-126 454,86
G	Przychody finansowe	3 347,25	2 803,09
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	3 347,25	2 803,09
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-42 958,83	-123 651,77
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-42 958,83	-123 651,77

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
Małgorzata Pałajak

30 marca 2017r.

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie

Dorota Kuczyńska

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostka kieruje organem wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016 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 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

Sprawozdanie finansowe Zakładu składa się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 3 276 704,32 zł
- 3) rachunku zysków i strat sporządzonego w wariantcie porównawczym, który za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. wykazuje stratę netto w wysokości 123 651,77 zł
- 4) dodatkowych informacji i objaśnień.

1. Informacje i objaśnienia do bilansu.

1.1. Szczegółowy zakres zmian 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 modernizację budynku Zakładu w kwocie 683 651,70 zł. Modernizację budynku częściowo sfinansowano z dotacji uzyskanej z Gminy Miasta Jaworzna w kwocie 517 739,88 zł, a częściowo pokryto z własnych środków finansowych – 165 911,82 zł,
- c) urządzenia techniczne i maszyny – zwiększenie wartości o zakupione niskocenne środki trwałe tj. lodówki, drukarkę, blender, telefony komórkowe i myjkę do okien w łącznej kwocie 3 645,73 zł.

Zakupu dokonano z własnych środków finansowych,

d) środki transportu – wzrost o kwotę 23 079,60 zł. Powyższa kwota dotyczy zakupu niskocennych środków trwałych, tj. wózków inwalidzkich za kwotę 5 529,60 zł. Zakupu dokonano z dotacji otrzymanej z Gminy Miasta Jaworzna. Otrzymano również w formie darowizny rzeczowej: od osoby fizycznej wózek inwalidzki w kwocie 350,00 zł a z Fundacji Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy cztery wózki inwalidzkie na wartość ogółem 17 200,00 zł.

e) inne środki trwale – zwiększenie o wartości 346 506,96. W ramach niskocennych środków trwałych zakupiono między innymi: deskę do prasowania, fotele biurowe, czajniki bezprzewodowe, szafę metalową, żelazko, lampę owadobójczą, meble, dozowniki, kosze metalowe, niszczarkę, rolki do przesuwania pacjentów, wózki na leki i na odpady, stoły rehabilitacyjne do masażu, materace pneumatyczne p/odleżynowe, pasy do przenoszenia, ciśnieniomierze, termometry elektroniczne, wagę stojącą, stetoskopy i pulsoksymetry. Pozostałe zakupione środki trwale, o wartości jednostkowej powyżej 3 500,00 zł to: zintegrowany system do higieny osobistej wraz z wanną i elektrostymulator kompaktowy. Wyżej wymienione środki trwale zostały zakupione częściowo z własnych środków finansowych na kwotę 51 494,44 zł, częściowo z darowizny pieniężnej otrzymanej z Fundacji Energetyka na Rzecz Polski Południowej w kwocie 2 500,00 zł, a częściowo z dotacji przekazanej przez Gminę Miasta Jaworzna w kwocie 76 730,52 zł. Zwiększenie wartości "innych środków trwałych" nastąpiło również w wyniku otrzymania darowizny rzeczowej z Fundacji Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy, tj.: wagi krzeselkowej, aparatu EKG, łóżek szpitalnych wraz z szafkami przyłóżkowymi i materacy p/odleżynowych na wartość 214 584,00. Otrzymano także od osoby fizycznej ekspresy do kawy na kwotę 1 198,00 zł.

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

Zmniejszenia:

likwidacje na podstawie protokołów likwidacyjnych oraz dokumentów LT 54 938,96 zł:

a) urządzenia techniczne i maszyny - w kwocie 4 422,05zł,

b) środki transportu – 1 470,00 zł,

c) inne środki trwale – 49 046,91 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:

Stratę w wysokości 123 651,77 zł proponuje się pokryć z osiągniętych zysków wypracowanych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy w Jaworznie w latach następnych.

(Zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w Jaworznie nr XIX/283/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. strata za 2015 r. w kwocie 42 958,83 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 197 738,18 zł, w tym od środków trwałych otrzymanych od organu założycielskiego w kwocie 79 876,55 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 5 180,39 zł wynosi 153 658,86 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 (5 180,39 zł), zostały natomiast pomniejszone o naliczone a nie zapłacone odsetki 83,79 zł. Należności ogółem w sprawozdaniu Rb-N wykazano w kwocie 158 755,46 zł).

Stan zapasów na dzień 31.12.2016 r. wyniósł 29 940,23 zł.

Stan środków pieniężnych 162 113,42 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 2 559,62 zł. Stan pozycji "gotówka i depozyty" w Rb-N wynosi 159 553,80 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 31.12.2016 r. nie posiada żadnych zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

1.15. Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2016 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 2016 roku pozostałe przychody operacyjne wyniosły 52 281,04 zł, a przychody finansowe

2 803,09 zł.

- 2.2. Zmiana stanu produktów została naliczona w kwocie (-) 25 490,61 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 500,00 zł i straty z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych w kwocie 106,92 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 2016 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 2016 r.	Nakłady planowane na 2017 r.
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0	3 500,00 zł
2	Nabycie środków trwałych, w tym: - na ochronę środowiska	823 551,99 zł	53 500,00 zł
3	Środki trwałe w budowie, w tym: - na ochronę środowiska	0	0
4	Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00 zł	0
	Razem:	823 551,99 zł	57 000,00 zł

- 2.15. W roku obrotowym nie wystąpiły pozycje przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

3. Zakład nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.

4. Objasnienia do zawartych przez Zakład umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

- 4.1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację

majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki – nie występują.

- 4.2. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane – nie dotyczy.
- 4.3. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe.

Tabela nr 4

Grupy zawodowe	Przeciętna liczba zatrudnionych w grupach zawodowych w 2015 roku w etatach	Przeciętna liczba zatrudnionych w grupach zawodowych w 2016 roku w etatach
Pracownicy ogółem, w tym:	47,55	48,13
Lekarze	1,00	1,00
Pielęgniarki	16,42	16,5
Pozostały personel medyczny	17,00	16,58
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	7,13	7,13
Pracownicy gospodarczy i obsługi	6,00	6,92

W porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2015 r. nastąpił wzrost o 0,58 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 2017 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA

.....
(Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie)

.....
DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno - Opiekuńskiego
w Jaworznie
(Podpis Dyrektora Zakładu)

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych na dzień 31.12.2016 r.

Lp.	Grupy rodzajowe aktywów trwałych	Stan na początek roku obrotowego	Przychody				Rozchody			Razem zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku		
			Z bezpośredniego zakupu	Z inwestycji	Z leasingu finansowego	Darowizny	Pozostałe przychody	Razem zwiększenia wartości początkowej	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	4.678.856,18	57.640,17	165.911,82		233.332,00	600.000,00	1.056.883,99		54.938,96		54.938,96	5.680.801,21
I.	Grunty (oraz prawo użytkowania wieczystego gruntu)	98.460,00											
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej												98.460,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2.947.045,21		165.911,82			517.739,88	683.651,70					3.630.696,91
4.	Środki transportu	893.713,86	3.645,73					3.645,73		4.422,05		4.422,05	892.937,54
5.	Inne środki trwałe	15.199,82				17.550,00	5.529,60	23.079,60		1.470,00		1.470,00	36.809,42
III.	Środki trwałe w budowie	724.437,29	53.994,44			215.782,00	76.730,52	346.506,96		49.046,91		49.046,91	1.021.897,34
IV.	Inwestycje długoterminowe												

Jaworzno, 30 marca 2017 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA OPŁĘGOWA
mgr Krysztyna Pajdak

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

Załącznik nr 2

Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych na dzień 31.12.2016 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	Sprzedaz	Likwidacja	Pozostałe zmniejszenia			Razem
I.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Środki trwałe	2.610.799,20	197.738,18		197.738,18		54.938,96		54.938,96	2.753.598,42	2.927.202,79
I.	Grunty (oraz prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0								0	98.460,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	1.044.201,04	71.573,88		71.573,88					1.115.774,92	2.514.921,99
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	835.898,07	25.881,43		25.881,43		4.422,05		4.422,05	857.357,45	35.580,09
4.	Środki transportu	15.199,82	6.653,60		6.653,60		1.470,00		1.470,00	20.383,42	16.426,00
5.	Inne środki trwałe	715.500,27	93.629,27		93.629,27		49.046,91		49.046,91	760.082,63	261.814,71
6.	Środki trwałe w budowie										
7.	Inwestycje długoterminowe										

Jaworzno, 30 marca 2017 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁOŚPIEGOWA
mer Katarzyna Pałek

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

Informacja o stanie rezerw na dzień 31.12.2016 r.

Lp.	Treść	Stan na początek roku	Zwiększenia – dodatkowe 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	210 209,00 zł	25 177,00 zł				235.386,00 zł
	- długoterminowa	185 386,00 zł	23 690,00 zł				209 076,00 zł
	- krótkoterminowa	24 823,00 zł	1 487,00 zł				26 310,00 zł
III	Pozostałe rezerwy	0					0
	- długoterminowe						
	- krótkoterminowe	0					0
IV	Razem:	210 209,00 zł	25 177,00 zł				235 386,00 zł

Jaworzno, 30 marca 2017 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Pawicznie
GŁÓWNA KASZĘGOWIA
mgr Krystyna Pajdak

Dodatek

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno - Opiekuńskiego
w Jaworznie
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	6.170,44 zł		990,05 zł	5.180,39 zł
	Ogółem wartość wykazana w bilansie	6.170,44 zł		990,05 zł	5.180,39 zł

Jaworzno, 30 marca 2017 r.

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

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

18

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 kosztów:			
a) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
b) inne rozliczenia międzyokresowe w tym:			
- remonty			
- inne			
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów:	4 102,63 zł	3 789,02 zł	-313,61 zł
- poniesione koszty remontów środków trwałych			
- opłacone z góry prenumeraty	2 331,60 zł	1 945,68 zł	-385,92 zł
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy	1 314,00 zł	1 308,75 zł	-5,25 zł
- inne	457,03 zł	534,59 zł	77,56 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 przychodów (dotyczące środków trwałych):	19 644,78 zł	736 184,55 zł	716 539,77 zł
- dotacje	15 331,98 zł	557 458,14 zł	542 126,16 zł
- darowizny	4 312,80 zł	178 726,41 zł	174 413,61 zł
3. Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów (dotyczące środków trwałych):	3 341,43 zł	71 774,12 zł	68 432,69 zł
- dotacje	736,92 zł	23 274,12 zł	22 537,20 zł
- darowizny	2 604,51 zł	48 500,00 zł	45 895,49 zł
4. Razem	22 986,21 zł	807 958,67 zł	784 972,46 zł

Jaworzno, dnia 30 marca 2017 r.

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

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie

mgr Dorota Kuczmierzak

20

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	2 328 163,90	87,48	2 405 519,89	87,46	3,32
<i>w tym:</i>					
Świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze	2 328 163,90	87,48	2 405 519,89	87,46	3,32
<i>w tym:</i>					
- przychody z tytułu realizacji kontraktu z NFZ	1 608 876,55	60,45	1 699 689,93	61,80	5,65
- przychody z tytułu odpłatności pacjentów	719 287,35	27,03	705 829,96	25,66	-1,87
2. Przychody z tytułu realizacji programów zdrowotnych	330 000,00	12,40	339 984,00	12,36	3,03
3. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	3 235,70	0,12	4 873,19	0,18	50,61
4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem (1+2+3+4)	2 661 399,60	100%	2 750 377,08	100%	3,34

Jaworzno, 30 marca 2017 r.

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

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

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

LP.	TREŚĆ	Rok 2015	Rok 2016	Dynamika
I.	Amortyzacja	141 528,92 zł	197 738,18 zł	39,72%
II.	Zużycie materiałów i energii	493 848,91 zł	489 687,16 zł	-0,84%
1.	Zużycie leków i materiałów medycznych	139 462,14 zł	128 675,24 zł	-7,73%
2.	Zużycie sprzętu jednorazowego użycia	13 902,48 zł	13 697,59 zł	-1,47%
3.	Zużycie bielizny, pościeli, odzież ochronna	4 922,07 zł	416,97 zł	-91,53%
4.	Zużycie materiałów - żywność	172 037,84 zł	170 901,92 zł	-0,66%
5.	Zużycie opału	574,68 zł	5 938,40 zł	933,34%
6.	Środki czystości	40 785,65 zł	50 710,26 zł	24,33%
7.	Zużycie energii elektrycznej	80 115,73 zł	73 739,28 zł	-7,96%
8.	Zużycie wody	11 987,77 zł	10 555,53 zł	-11,95%
9.	Zużycie materiałów biurowych i druków	19 559,75 zł	20 822,73 zł	6,46%
10.	Pozostałe materiały	10 500,80 zł	14 229,24 zł	35,51%
III.	Usługi obce	302 437,68 zł	235 736,66 zł	-22,05%
1.	Usługi remontowe i konserwacje	87 616,11 zł	36 314,48 zł	-58,55%
2.	Zakup procedur medycznych	47 371,00 zł	44 836,50 zł	-5,35%
3.	Usługi łączności	3 834,44 zł	3 559,28 zł	-7,18%
4.	Usługi pocztowe	1 013,85 zł	1 096,40 zł	8,14%
5.	Usługi transportowe	21 470,90 zł	18 620,45 zł	-13,28%
6.	Koszty bankowe	1 241,50 zł	1 328,25 zł	6,99%
7.	Usługi pralnicze	53 864,05 zł	51 059,00 zł	-5,21%
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	32 360,88 zł	22 785,24 zł	-29,59%
11.	Pozostałe usługi	34 476,95 zł	36 949,06 zł	7,17%
IV.	Oplaty skarbowe i PFRON	41 516,16 zł	48 469,20 zł	16,75%
1.	Oplaty skarbowe, administracyjne, sądowe	15 303,16 zł	21 467,20 zł	40,28%
2.	PFRON	- zł	- zł	-
3.	Podatek od nieruchomości	26 213,00 zł	27 002,00 zł	3,01%
V.	Wynagrodzenia	1 418 805,24 zł	1 568 209,14 zł	10,53%
1.	Ze stosunku pracy	1 384 245,24 zł	1 533 649,14 zł	10,79%
2.	Umów - zleceń	34 560,00 zł	34 560,00 zł	0,00%
VI.	Ubezpieczenia społeczne inne świadczenia	323 324,62 zł	351 605,42 zł	8,75%
1.	Ubezpieczenia społeczne i FP	255 670,17 zł	280 016,12 zł	9,52%
2.	Odpisy na ZFŚS	52 016,37 zł	52 607,09 zł	1,14%
3.	Szkolenia i inne świadczenia na rzecz prac.	15 638,08 zł	18 982,21 zł	21,38%
VII.	Pozostałe koszty	12 024,46 zł	11 569,69 zł	-3,78%
	Razem koszty rodzajowe:	2 733 485,99 zł	2 903 015,45 zł	6,20%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	- zł	- zł	
	Razem :	2 733 485,99 zł	2 903 015,45 zł	6,20%

Jaworzno, 30 marca 2017 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
Jaworzno
GŁÓWNA KSIĘGOWA
Kuczmierzczak
mgr Krystyna Pajak

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

Przychód w rozumieniu przepisów podatkowych

Wyszczególnienie	Konto	Kwota
1. Przychód z ksiąg rachunkowych	7xx	2 805 596,21 zł
2. Przychody księgowe trwale nie wliczone do podstawy opodatkowania:		15 701,87 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 (art.12 ust. 4 pkt 10 i 10a)	760	
h) rozwiązanie niewykorzystanych rezerw (odpisów aktualizacyjnych) jeżeli wcześniej nie stanowiły kosztów uzyskania przychodu	760	990,05 zł
i) przeksięgowanie do danego okresu przychodów, które w dacie zaksięgowania do przychodów przyszłych okresów zalicza się do przychodów podatkowych	760 70x	14 711,82 zł

3. Przychody księgowe przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego:		84,71 zł
a) kwoty naliczonych, lecz nie otrzymanych odsetek od należności w tym również od udzielonych pożyczek, kredytów (art.12 ust. 4 pkt 2)	750	83,79 zł
b) kwoty naliczonych odsetek od lokat, które nie stały się należnością	750	0,92 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:		234 695,63 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	378,26 zł
c) otrzymane odsetki od lokat, które stały się należnością	750	33,37 zł
d) otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne, nieodpłatnie otrzymane aktywa trwałe	845	234 284,00 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)		3 024 505,26 zł

Jaworzno, 30 marca 2017 r.

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

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

Koszty uzyskania przychodów za 2016 r.

Wyszczególnienie	Konto	Koszt
1. Koszty księgowe obciążające wynik		2 929 247,98 zł
2. Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu:		479 637,27 zł
2.1. Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów (Załącznik nr 11)	400	114 476,27 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	
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	25 177,00 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 ustalone stawki (art. 16 ust. 1 pkt 30 i 51)</u>	409	
2.16. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (art. 16 ust. 1 pkt 36)	403	
2.17. 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	
2.18. 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)	4xx	
2.19. Strata 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	

2.20. Umorzonych wierzytelności, z wyjątkiem tych, które uprzednio na podstawie art.12 ust 3 zostały zarachowane jako przychody (art. 16 ust.1 pkt 44)	761	
2.21. 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	
2.22. Podatek od towarów i usług :		
- podatek naliczony - gdy podatnikowi przysługuje prawo odliczenia	4xx	
- podatek należny od darowizn	761	
2.23. 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	
2.24. 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	
2.25. 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	
2.26. 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	
2.27. Koszty utrzymania zakładowych obiektów socjalnych, w części pokrytej ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (art. 16 ust. 1 pkt 55)	761	
2.28. Straty powstałe w wyniku utraty dokonanych przedpłat (zaliczek, zadatków) w związku z niewykonaniem umowy (art. 16 ust. 1 pkt 56)	761	
2.29. Koszty sfinansowane środkami :		
a) z dotacji otrzymanych z budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, art.17 ust.1pkt 47, 48,	520	339 984,00 zł
b) pozostałych środków o których mowa w art.17ust. 1.pkt 23 i 24 oraz 52 i 53		
2.30 Rezerwy na koszty i odpisy aktualizujące nie stanowiące kup	7xx	
2.31. 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	
2.32. Korekta przychodów poprzednich okresów	761	

3. Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu:		52 351,18 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	404	2 880,00 zł
	409	459,69 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)	230	
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	229	
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)	405	49 011,49 zł
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	245	
3.8. Poniesione koszty bezpośrednie dotyczące przychodu przyszłych okresów nie ujęte na rozliczeniach międzyokresowych czynnych ustalone na 31.12.2016 r. (dotyczą pacjentów nie wypisanych na koniec roku)	Wn 500 Ma 5xx	
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:		49 196,53 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)	404	2 880,00 zł
	409	459,69 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)	405	45 856,84 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)	245	
4.6. Koszty pośrednie nie związane z okresem (remont) do rozliczenia w latach następnych, stanowiące koszt uzyskania przychodu w roku poniesienia		
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 90,690	
4.10. Zbycie inwestycji lub likwidacja (zdjęcie z konta pozabilansowego)		
Koszty uzyskania przychodów (poz. 1 - 2 - 3 + 4)		2 446 456,06 zł

Jaworzno, 30 marca 2017 r.

Sp. z o.o. Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Krystyna Pajak

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno - Opiekuńczego
w Jaworznie
mgr Dorota Kuczmierzcyk
27
mgr Dorota Kuczmierzcyk

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)	34 599,72 zł
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	79 876,55 zł
5. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nie stanowiących własność sp zoz	
Razem:	114 476,27 zł

Jaworzno, 30 marca 2017 r.

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

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

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	-123 651,77 zł
2	Dochody wyłączone spod opodatkowania (-)	
3	Przychody księgowe trwale nie wliczane do podstawy opodatkowania (-)	-15 701,87 zł
4	Przychody księgowe przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego (-)	-84,71 zł
5	Przychody podatkowe nie ujęte w księgach (+)	
6	Przychody podatkowe stanowiące przychód podatkowy, ale nie ujęte w wyniku (+)	234 695,63 zł
7	Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztu uzyskania (+)	479 637,27 zł
8	Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania(+)	52 351,18 zł
9	Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania, ale nie ujęte w wyniku(-)	-49 196,53 zł
10	Darowizny uznane podatkowo (-)	
11	Dochody wolne od podatku, przeznaczone na cele statutowe (-)	-203 465,48 zł
12	Pozostałe dochody wolne od podatku (-)	-374 583,72 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 2017 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
Krzyszna Pajak

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie

Dorota Kuczmierzka
mgr Dorota Kuczmierzka

Dochody wolne od podatku

Wyszczególnienie	Kwota
I. DOCHODY WOLNE OD PODATKU PRZEZNACZONE NA CELE STATUTOWE LUB INNE CELE WYMIONE W Ustawie	203 465,48 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)	203 465,48 zł
II. POZOSTAŁE DOCHODY WOLNE OD PODATKU:	374 583,72 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)	339 984,00 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)	34 599,72 zł
3. Dochody pochodzące z między państwowych 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:	578 049,20 zł

Jaworzno, 30 marca 2017 r.

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

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

Bilans analityczny – aktywa SP ZOZ ZPO

AKTYWA	Struktura		Zmiana stanu		Dynamika
	2015	2016	wartość	%	w %
A. AKTYWA TRWAŁE	80,23%	89,33%	859 145,81 zł	26,22%	41,54%
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00%	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	80,23%	89,33%	859 145,81 zł	26,22%	41,54%
3. Długoterminowe rozlicz. międzyokresowe	0,00%	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%
B. AKTYWA OBROTOWE	19,77%	10,67%	-160 126,50 zł	-4,89%	-31,42%
1. Zapasy	1,36%	0,91%	-5 078,76 zł	-0,16%	-14,50%
2. Należności krótkoterminowe, w tym:	5,66%	4,69%	7 796,48 zł	0,24%	5,34%
- z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy	5,66%	4,69%	7 796,48 zł	0,24%	5,34%
- z tyt. podatków, cel 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:	12,59%	4,95%	-162 530,61 zł	-4,96%	-50,06%
- środki pieniężne	12,59%	4,95%	-162 530,61 zł	-4,96%	-50,06%
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,16%	0,12%	-313,61 zł	-0,01%	-7,64%
AKTYWA OGÓLEM	100,00%	100,00%	699 019,31 zł	21,33%	27,12%

W roku 2016 udział aktywów trwałych w aktywach ogółem wynosił 89,33%, w stosunku do 2015 r. udział ten zwiększył się o 9,10 punktu procentowego i jest nadal wysoki. Powyższy wzrost nie wpłynął na zmianę struktury aktywów ogółem. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią inwestycje krótkoterminowe, które wynoszą 4,95% ogółu aktywów. Zapasy kształtują się na poziomie 0,91%, należności krótkoterminowe 4,69%, natomiast krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe posiadają 0,12% udziału w aktywach ogółem. Poddając analizie dynamikę zmian poszczególnych składników aktywów zauważalny jest wzrost o 41,54% rzeczowych aktywów trwałych, na co szczególnie wpłynęło otrzymanie z Fundacji Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy sprzętu medycznego, w tym: wagi krzeselkowej, aparatu EKG, materacy p/odleżynowych, wózków inwalidzkich, łóżek szpitalnych wraz z szafkami przy łózkowymi. W 2016 r. nastąpił spadek aktywów obrotowych o 31,42%, w tym zapasów o 14,50%, inwestycji krótkoterminowych o 50,06% i krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 7,64%, natomiast wzrosły należności krótkoterminowe o 5,34%.

Jaworzno, 30 marca 2017 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
mgr Katarzyna Pujał

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

Bilans analityczny – pasywa SP ZOZ ZPO

PASYWA	Struktura		Zmiana stanu		Dynamika
	2015	2016	Wartość	%	w %
A. KAPITAŁ WŁASNY	80,79%	59,78%	-123 651,77 zł	-3,77%	-5,94%
1. Kapitał podstawowy	111,14%	87,42%	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	-28,68%	-23,87%	-42 958,83 zł	-1,31%	5,81%
5. Zysk (strata) netto	-1,67%	-3,77%	-80 692,94 zł	-2,46%	187,84%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY	19,21%	40,22%	822 671,08 zł	25,11%	166,15%
1. Rezerwy na zobowiązania, w tym	8,15%	7,18%	25 177,00 zł	0,77%	11,98%
- długoterminowe	7,19%	6,38%	23 690,00 zł	0,72%	12,78%
- krótkoterminowe	0,96%	0,80%	1 487,00 zł	0,05%	5,99%
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00%	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%
3. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze sp.	10,17%	8,38%	12 521,62 zł	0,38%	4,78%
- z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy	2,25%	1,76%	-388,02 zł	-0,01%	-0,66%
- zaliczki na dostawy	0,10%	0,00%	-2 486,04 zł	-0,08%	0,00%
- z tyt. podatków, cel i ubezpieczeń społ.	4,03%	3,57%	13 259,23 zł	0,40%	12,77%
z tyt. wynagrodzeń	3,21%	2,55%	611,23 zł	0,02%	0,74%
- inne	0,51%	0,44%	1 329,24 zł	0,04%	10,15%
- fundusze specjalne	0,07%	0,06%	195,98 zł	0,01%	11,12%
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,89%	24,66%	784 972,46 zł	23,96%	3414,97%
PASYWA OGÓŁEM	100,00%	100,00%	699 019,31 zł	21,33%	27,12%

W 2016 r. nastąpił spadek udziału kapitałów własnych w finansowaniu aktywów z 80,79% do 59,78%, co jednak nie spowodowało zmiany struktury źródeł finansowania działalności Zakładu. Jest on nadal wysoki, co świadczy o wysokiej stabilności finansowej jednostki. Udział zewnętrznych źródeł finansowania kształtuje się na poziomie 40,22%. W strukturze pasywów zobowiązania krótkoterminowe stanowią 8,38%, rezerwy na zobowiązania 7,18%, a rozliczenia międzyokresowe 24,66% ogółu pasywów. Poddając analizie dynamikę zmian poszczególnych składników pasywów zauważalny jest spadek kapitału własnego o 5,94% a wzrost zobowiązań i rezerw o 166,15%.

Jaworzno, 30 marca 2017 r.

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

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

Uzasadnienie

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

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. i obejmuje swoim zakresem bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową.

W 2016 roku Zakład poniósł stratę netto w wysokości 123 651,77 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 2016 r., poz.1638 z późn. zm.) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie stratę netto. Strata netto Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego zostanie pokryta zyskiem wypracowanym w latach następujących. Nie zachodzi konieczność pokrywania straty przez podmiot tworzący.

W związku z tym, że Zakład poniósł stratę netto dyrektor jednostki w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej, na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu do zatwierdzenia.

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 oraz zatrudnienia dodatkowych pracowników. Jest zadaniem obligatoryjnym.

Jaworzno, 9 maja 2017 r.

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