

**Uchwała Nr
Rady Miejskiej w Jaworznie**

z dnia 2018 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie za 2017 rok.**

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.), § 14 ust. 2 Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXXIV/496/2017 Rady Miejskiej w Jaworznie z dnia 26 października 2017 r. (Dz. Urz. Woj. Śl. z 2017 r., poz. 5865), art. 53 ust. 1, art. 69 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz.395 z późn. zm.) oraz art. 59 ust. 1, ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 160 z późn. zm.)

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

§ 1

Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Jaworznie za 2017 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierzyć Prezydentowi Miasta Jaworzna.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Jaworzna

Paweł Silbert

Załącznik do uchwały Nr

Rady Miejskiej w Jaworznie

z dnia 2018 r.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

ZAKŁAD PIELEGNACYJNO – OPIEKUŃCZY W JAWORZNIE

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

sporządzone za okres
od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

JAWORZNO, 15 marca 2018 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. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym 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, w tym propozycje co do podziału zysku lub pokrycia straty.	
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.....	16
Załącznik nr 2 – Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych.....	17
Załącznik nr 3 – Informacja o stanie rezerw.....	18
Załącznik nr 4 – Odpisy aktualizujące wartość należności.....	19
Załącznik nr 5 – Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty	20
Załącznik nr 6 – Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	21
Załącznik nr 7 – Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	22
Załącznik nr 8 – Przychód w rozumieniu przepisów podatkowych	23
Załącznik nr 9 – Koszty uzyskania przychodów.....	25
Załącznik nr 10 – Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów	28
Załącznik nr 11 – Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto	29
Załącznik nr 12 – Dochody wolne od podatku	30
Załącznik nr 13 – Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych	31
Załącznik nr 14 – Bilans analityczny – aktywa SP ZOZ ZPO	32
Załącznik nr 15 – Bilans analityczny – pasywa SP ZOZ ZPO	33

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2017 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:

stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne z zakresu 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 2017 przez biegłego rewidenta.

2. Czas trwania działalności Zakładu nie jest oznaczony.

3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 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.

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 przysługujących 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, 15 marca 2018 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA

Krzysztof Pajak
mgr Krystyna Pajak

(Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie)

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie

Dorota Kuczmierska
mgr Dorota Kuczmierska

(Podpis Dyrektora Zakładu)

Samodzielny Publiczny ZOZ

Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy

43-600 Jaworzno, ul. Zawiszy Czarnego 4

NIP 632-17-79-668 Regon 276683491

tel. 32 762 91 60, 32 762 91 61

BILANS

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

sporządzony na dzień: 31 grudnia 2017 r.

jednostka obliczeniowa: zł i gr.

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		2016	2017			2016	2017
A	Aktywa trwałe	2 927 202,79	2 780 884,74	A	Kapitał (fundusz) własny	1 958 897,33	1 700 840,03
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	2 927 202,79	2 780 884,74	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	2 927 202,79	2 780 884,74		- 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	2 514 921,99	2 435 492,40	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-782 234,13	-905 885,90
c)	urządzenia techniczne i maszyny	35 580,09	30 511,61	VI	Zysk (strata) netto	-123 651,77	-258 057,30
d)	środki transportu	16 426,00	13 330,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	261 814,71	203 090,73	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 317 806,99	1 304 940,87
2	Środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	235 386,00	255 915,00
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 - długoterminowa	235 386,00	255 915,00
1	Od jednostek powiązanych				- krótkoterminowa	209 076,00	212 601,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					26 310,00	43 314,00
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	274 462,32	312 841,36
	– 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	272 503,43	309 264,50
B	Aktywa obrotowe	349 501,53	224 896,16	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	29 940,23	37 493,26	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	29 940,23	37 493,26	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	57 596,71	55 939,40
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	57 596,71	55 939,40
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		1 371,99
II	Należności krótkoterminowe	153 658,86	160 354,63	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	117 079,92	144 368,83
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	83 397,69	92 764,79
	– do 12 miesięcy			i)	inne	14 429,11	14 819,49
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	1 958,89	3 576,86
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	807 958,67	736 184,51
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	807 958,67	736 184,51
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	736 184,55	664 860,35
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	71 774,12	71 324,16
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	153 658,86	160 354,63				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	153 658,86	160 354,63				
	– do 12 miesięcy	153 658,86	160 354,63				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne					
d)	dochodzone na drodze sądowej					
II	Inwestycje krótkoterminowe	162 113,42	23 643,67			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	162 113,42	23 643,67			
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	162 113,42	23 643,67			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	22 112,50	23 643,67			
	– inne środki pieniężne	140 000,92				
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 789,02	3 404,60			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	3 276 704,32	3 005 780,90			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)			3 276 704,32	3 005 780,90	

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Krystyna Pająk

15 marca 2018 r.
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

15.03.2018

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie

Dorota Kuczmaniewicz

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

Samodzielny Publiczny ZOZ

Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy **RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

43-600 Jaworzno, ul Zawiszy Czarnego 4

NIP 632 179 668 KRS 0000276683491

tel. 32 762 91 60, 32 762 91 61

Sporządzony za okres 01 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . zł i gr .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2016	2017
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 724 886,47	2 755 299,06
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 750 377,08	2 776 212,48
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-25 490,61	-20 913,42
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	
B	Koszty działalności operacyjnej	2 903 015,45	3 109 725,82
I	Amortyzacja	197 738,18	212 220,65
II	Zużycie materiałów i energii	489 687,16	515 832,48
III	Usługi obce	235 736,66	257 763,57
IV	Podatki i opłaty, w tym:	48 469,20	51 718,40
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	1 568 209,14	1 686 235,37
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	351 605,42	374 616,59
	– emerytalne	144 371,79	155 274,85
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	11 569,69	11 338,76
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-178 128,98	-354 426,76
D	Pozostałe przychody operacyjne	52 281,04	95 548,77
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		132,00
II	Dotacje	35 336,64	38 274,12
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1 234,71
IV	Inne przychody operacyjne	16 944,40	55 907,94
E	Pozostałe koszty operacyjne	606,92	541,69
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	106,92	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	500,00	541,69
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-126 454,86	-259 419,68
G	Przychody finansowe	2 803,09	1 362,38
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:	2 803,09	1 362,38
	– 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)	-123 651,77	-258 057,30
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-123 651,77	-258 057,30

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie

15 marca 2018 r.
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie rachunkowych)

15.03.2018 w Jaworznie Kuczmierczyk
(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 2017 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 żywienia 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 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

Sprawozdanie finansowe Zakładu składa się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 3 005 780,90 zł
- 3) rachunku zysków i strat sporządzonego w wariantcie porównawczym, który za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. wykazuje stratę netto w wysokości (-) 258 057,30 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 5 886,00 zł. Modernizację budynku sfinansowano z własnych środków finansowych,

c) urządzenia techniczne i maszyny – zwiększenie wartości o zakupione niskocenne środki trwałe tj. serwer, monitor, chłodziarkę, drukarki, kuchenkę mikrofalową, maszynkę do rozdrabniania mięsa – kotłeciarke, tuner, radiomagnetofon, odkurzacz ogrodowy, komputery w łącznej kwocie 15 290,31 zł.

Pozostałe zakupione środki trwałe, o wartości jednostkowej powyżej 3 500,00 zł to:

zmywarka gastronomiczna o wartości 6 150,00 zł.

Ogółem dokonano zakupu z własnych środków finansowych na kwotę 21 440,31 zł.

d) środki transportu – nie uległy zwiększeniu.

e) inne środki trwałe – zwiększenie o wartości 38 576,29 zł. W ramach niskocennych środków trwałych zakupiono z własnych środków finansowych między innymi: szafę ubraniową, żelazko, siodełka prysznicowe, krzesło kąpielowe, dozowniki Dermados, gablotę, fotel, lampę biurową, tablice magnetyczne, szafki meblowe, moskitiery, regał, stolik, wózki osiatkowane, rolety, panel naścienny, garnki stalowe, kalkulator biurowy na łączną kwotę 34 576,29 zł.

Zwiększenie wartości "innych środków trwałych" nastąpiło również w wyniku otrzymania od osoby fizycznej darowizny rzeczowej tj.: szafki, komody, trzech ław drewnianych na kwotę 4 000,00 zł

Środki trwałe w budowie – nie występują,

inwestycje długoterminowe – nie występują.

Zmniejszenia:

likwidacje na podstawie protokołów likwidacyjnych oraz dokumentów LT 101 310,11 zł:

a) urządzenia techniczne i maszyny - w kwocie ogółem 8 506,99 zł, w tym:

środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 3 500, 00 zł: zmywarka - 6 308,01 zł
oraz środki trwałe niskocenne - 2 198,98 zł,

b) inne środki trwałe – w kwocie ogółem 92 803,12 zł, w tym:

środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 3 500,00 zł: dwa łóżka rehabilitacyjne – 4 025,00 zł i 6 227,40 zł, wózek kąpielowy – 5 400,00 zł, razem – 15 652,40 zł
oraz niskocenne środki trwałe - 77 150,72 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

De

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 netto za 2017 r. to kwota (-) 258 057,30 zł, a koszt amortyzacji wynosi 212 220,65 zł.

Ponieważ suma straty netto i kosztów amortyzacji ma wartość ujemną (-) 45 836,65 zł, wnioskuję o pokrycie straty w następujący sposób:

- 45 836,65 zł przez podmiot tworzący,

- 212 220,65 zł 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 XXX/427/2017 z dnia 27 czerwca 2017 r. strata za 2016 r. w kwocie 123 651,77 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 212 220,65 zł, w tym od środków trwałych otrzymanych od organu założycielskiego i ujętych na funduszu założycielskim, w kwocie 69 144,96 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 3 945,68 zł wynosi 160 354,63 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 (3 945,68 zł), zostały natomiast pomniejszone o naliczone a nie zapłacone odsetki 265,31 zł. Należności ogółem w sprawozdaniu Rb-N wykazano w kwocie 164 035,00 zł).

Stan zapasów na dzień 31.12.2017 r. wyniósł 37 493,26 zł.

Stan środków pieniężnych 23 643,67 zł. (W sprawozdaniu Rb-N wykazane są środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych, z wyjątkiem środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku ZFŚS w kwocie ogółem 3 697,86 zł. Stan pozycji "gotówka i depozyty" w Rb-N wynosi 19 945,81 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 31.12.2017 r. nie posiada żadnych zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

1.15. Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2017 r. – nie wystąpiły.

D3

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 2017 roku pozostałe przychody operacyjne wyniosły 95 548,77 zł, a przychody finansowe 1 362,38 zł.
- 2.2. Zmiana stanu produktów została naliczona w kwocie (-) 20 913,42 zł i obejmuje aktualizację rezerw na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) oraz koszty przyszyłych 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. Przychód w rozumieniu przepisów podatkowych – Załącznik nr 8.
- 2.7. Koszty uzyskania przychodów za 2017 r. - Załącznik nr 9.
- 2.8. Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów – Załącznik nr 10.
- 2.9. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto – Załącznik nr 11.
- 2.10. Dochody wolne od podatku – Załącznik nr 12.
- 2.11. Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych – Załącznik nr 13.
Pozostałe koszty operacyjne dotyczą kosztów postępowania egzekucyjnego toczącego się o zapłatę należności w kwocie 541,69 zł, natomiast koszty finansowe nie wystąpiły.
- 2.12. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie i środków trwałych na własne potrzeby – nie wystąpiły.
- 2.13. Poniesione w roku obrotowym i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Tabela nr 3

Lp.	Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w 2017 r.	Nakłady planowane na 2018 r.
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0	3 500,00 zł
2	Nabycie środków trwałych, w tym: - na ochronę środowiska	61 902,60 zł	47 120,00 zł
3	Środki trwałe w budowie, w tym: - na ochronę środowiska	0	0
4	Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00 zł	0
	Razem:	61 902,60 zł	50 620,00 zł

- 2.14. W roku obrotowym nie wystąpiły pozycje przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
- 2.15. Bilans analityczny – aktywa SP ZOZ ZPO – Załącznik nr 14.
- 2.16. Bilans analityczny – pasywa SP ZOZ ZPO – Załącznik nr 15.

dh

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 powiązаныmi, przez które rozumie się jednostki powiązane – nie dotyczą.
- 4.3. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe – Tabela nr 4.

Tabela nr 4

Grupy zawodowe	Przeciętna liczba zatrudnionych w grupach zawodowych w 2016 roku w etatach	Przeciętna liczba zatrudnionych w grupach zawodowych w 2017 roku w etatach
Pracownicy ogółem, w tym:	48,13	48,55
Lekarze	1,00	1,00
Pielęgniarki	16,5	15,58
Pozostały personel medyczny	16,58	18,71
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	7,13	7,26
Pracownicy gospodarczy i obsługi	6,92	6,00

W porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2016 r., w roku bieżącym nastąpił wzrost o 0,42 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. Zagrożenia dla kontynuacji działalności.

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

Należy jednak zauważyć, iż Zakład za rok 2017 poniósł stratę w wysokości przekraczającej amortyzację, co wpłynęło niekorzystnie na kształtowanie się kluczowych wskaźników finansowych. Na wysokość straty szczególnie wpłynął zbyt niski przychód z umowy z NFZ w odniesieniu do kosztów zapewnienia warunków udzielania świadczeń, wymaganych przez płatnika. Cena za osobodzień ustalona przez NFZ w sierpniu 2010 r., tj. 78,00 zł obowiązywała do końca 2017 r. mimo, iż na przestrzeni siedmiu lat wystąpiły podwyżki cen za energię, usługi i materiały niezbędne do prawidłowego funkcjonowania Zakładu. Na przestrzeni w/w okresu na Zakład zostały nałożone także dodatkowe obowiązki, wynikające między innymi z realizacji Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2017, poz. 1473), jak również wynikające z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 września 2016 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2017 r. (Dz. U. 2016, poz. 1456). Powyższe ustawy nakazują dokonanie regulacji płacowych wszystkich pracowników zatrudnionych w Zakładzie bez wskazania źródła ich finansowania. Na powstałą stratę wpłynął również koszt amortyzacji naliczanej od środków trwałych otrzymanych od organu założycielskiego w kwocie 69 144,96 zł.

Podkreślenia wymaga, iż na terenie Gminy Miasta Jaworzna Zakład jest jedyną placówką świadczącą usługi zdrowotne z zakresu opieki długoterminowej, posiada sprzęt medyczny i wykwalifikowaną kadrę niezbędną do zawarcia kontraktu z NFZ na kolejne lata. Jednostka stale dąży do poprawy jakości świadczonych usług (modernizacja budynku w 2016 r.), posiada certyfikat jakości ISO oraz cieszy się dobrą opinią na rynku. Kolejka oczekujących pacjentów na przyjęcie (czas oczekiwania ok. 15 m-cy) również świadczy o dużej potrzebie dalszego działania Zakładu w niezmiennym zakresie.

Jaworzno, dnia 15 marca 2018 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA

Krzysztof
mgr. Krzysztof Pajak

(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 31.12.2017 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	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	5.680.801,21	61.902,60			4.000,00		65.902,60		101.310,11		101.310,11	5.645.393,70
I.	Grunt (oraz prawo użytkowania wieczystego gruntu)	98.460,00											98.460,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej												
		3.630.696,91	5.886,00					5.886,00					3.636.582,91
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	892.937,54	21.440,31					21.440,31		8.506,99		8.506,99	905.870,86
4.	Środki transportu	36.809,42											36.809,42
5.	Inne środki trwałe	1.021.897,34	34.576,29			4.000,00		38.576,29		92.803,12		92.803,12	967.670,51
III.	Środki trwałe w budowie												
IV.	Inwestycje długoterminowe												

Jaworzno, 15 marca 2018 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Krzysztof Piątek

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego

Dorota w Jaworznie

mgr Dorota Kuczmierczyk

Załącznik nr 2

Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych na dzień 31.12.2017 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	2.753.598,42	212.220,65		212.220,65		101.310,11		101.310,11	2.864.508,96	2.780.884,74
1.	Grunty (oraz prawo użytkowania wieczystego gruntu)										
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	0								0	98.460,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1.115.774,92	85.315,59		85.315,59					1.201.090,51	2.435.492,40
4.	Środki transportu	857.357,45	26.508,79		26.508,79		8.506,99		8.506,99	875.359,25	30.511,61
5.	Inne środki trwałe	20.383,42	3.096,00		3.096,00					23.479,42	13.330,00
6.	Środki trwałe w budowie	760.082,63	97.300,27		97.300,27		92.803,12		92.803,12	764.579,78	203.090,73
7.	Inwestycje długoterminowe										

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
w Jaworznie

Dorota Kuczmierska
mgr Dorota Kuczmierska

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA

Krzysztof Pająk
mgr Krzysztof Pająk

Jaworzno, 15 marca 2018 r.

24
17

Informacja o stanie rezerw na dzień 31.12.2017 r.

Lp.	Treść	Stan na początek roku	Zwiększenia – dodatkowe rezerwy utworzone w ciągu okresu łącznie ze zwiększeniami w wyniku aktualizacji dotychczasowych rezerw	Zmniejszenia			Kwoty wykorzystane w ciągu okresu (rozliczone z zobowiązaniami)	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	235 386,00 zł	20 529,00 zł				255 915,00 zł	
	- długoterminowa	209 076,00 zł	3 525,00 zł				212 601,00 zł	
	- krótkoterminowa	26 310,00 zł	17 004,00 zł				43 314,00 zł	
III	Pozostałe rezerwy	0					0	
	- długoterminowe							
	- krótkoterminowe	0					0	
IV	Razem:	235 386,00 zł	20 529,00 zł				255 915,00 zł	

Jaworzno, 15 marca 2018 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Krystyna Pajdak

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu

Pielęgnacyjno-Opiekuńczy
w Jaworznie
Dorota Kuczmierczyk
mgr Dorota Kuczmierczyk

Odpisy aktualizujące wartość należności na dzień 31.12.2017 r.

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	5 180,39 zł		1 234,71 zł	3 945,68 zł
	Ogółem wartość wykazana w bilansie	5 180,39 zł		1 234,71 zł	3 945,68 zł

Jaworzno, 15 marca 2018 r.

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

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno-Opiekuńczego
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												Razem zobowiązania			
		Do 12 m-cy		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		BO	BZ	BO	BZ	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	272 503,43 zł	309 264,50 zł													272 503,43 zł	309 264,50 zł
1.	Kredyty i pożyczki																
2.	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych																
3.	Inne zobowiązania finansowe																
4.	Z tytułu dostaw i usług	57 596,71 zł	55 939,40 zł													57 596,71 zł	55 939,40 zł
5.	Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00 zł	1 371,99 zł													0,00 zł	1 371,99 zł
6.	Zobowiązania wekslowe																
7.	Z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	117 079,92 zł	144 368,83 zł													117 079,92 zł	144 368,83 zł
8.	Z tytułu wynagrodzeń	83 397,69 zł	92 764,79 zł													83 397,69 zł	92 764,79 zł
9.	Inne	14 429,11 zł	14 819,49 zł													14 429,11 zł	14 819,49 zł
III	Fundusze specjalne	1 958,89 zł	3 576,86 zł													1 958,89 zł	3 576,86 zł
IV	RAZEM	274 462,32 zł	312 841,36 zł													274 462,32 zł	312 841,36 zł

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

Jaworzno, dnia 15 marca 2018 r.

Dorota REKTOREK-SZCZĘCZAKOWSKA
Pielęgnacyjno-Opiekuńczy
w Jaworznie

mgr Dorota Kuczmierzczyk

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:	3 789,02 zł	3 404,60 zł	-384,42 zł
- poniesione koszty remontów środków trwałych			
- opłacone z góry prenumeraty	1 945,68 zł	1 237,68 zł	-708,00 zł
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy	1 308,75 zł	1 207,59 zł	-101,16 zł
- inne	534,59 zł	959,33 zł	424,74 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):	736 184,55 zł	664 860,35 zł	-71 324,20 zł
- dotacje	557 458,14 zł	534 540,42 zł	-22 917,72 zł
- darowizny	178 726,41 zł	130 319,93 zł	-48 406,48 zł
3. Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów (dotyczące środków trwałych):	71 774,12 zł	71 324,16 zł	-449,96 zł
- dotacje	23 274,12 zł	22 917,72 zł	-356,40 zł
- darowizny	48 500,00 zł	48 406,44 zł	-93,56 zł
4. Razem	807 958,67 zł	736 184,51 zł	-71 774,16 zł

Jaworzno, dnia 15 marca 2018 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 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	2 405 519,89	87,46	2 439 183,07	87,86	1,40
<i>w tym:</i>					
Świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze	2 405 519,89	87,46	2 435 183,07	87,72	1,23
<i>w tym:</i>					
- przychody z tytułu realizacji kontraktu z NFZ	1 699 689,93	61,80	1 765 961,70	63,61	3,90
- przychody z tytułu odpłatności pacjentów	705 829,96	25,66	669 221,37	24,11	-5,19
Świadczenia zdrowotne-badania	0,00	0,00	4 000,00	0,14	0,00
2. Przychody z tytułu realizacji programów zdrowotnych	339 984,00	12,36	330 000,00	11,89	-2,94
3. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	4 873,19	0,18	7 029,41	0,25	44,25
4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem (1+2+3+4)	2 750 377,08	100%	2 776 212,48	100%	0,94

Jaworzno, 15 marca 2018 r.

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

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

Przychód w rozumieniu przepisów podatkowych za 2017 r.

Wyszczególnienie	Konto	Kwota
1. Przychód z ksiąg rachunkowych	7xx	2 873 123,63 zł
2. Przychody księgowe trwale nie wliczone do podstawy opodatkowania:		50 471,67 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	1 234,71 zł
h) rozwiązanie niewykorzystanych rezerw (odpisów aktualizacyjnych) jeżeli wcześniej nie stanowiły kosztów uzyskania przychodu	760	49 236,96 zł
i) przeksięgowanie do danego okresu przychodów, które w dacie zaksięgowania do przychodów przyszłych okresów zalicza się do przychodów podatkowych	70x	

3. Przychody księgowe przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego:		265,31 zł
a) kwoty naliczonych, lecz nie otrzymanych odsetek od należności w tym również od udzielonych pożyczek, kredytów (art.12 ust. 4 pkt 2)	750	265,31 zł
b) kwoty naliczonych odsetek od lokat, które nie stały się należnością	750	- 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:		84,71 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	83,79 zł
c) otrzymane odsetki od lokat, które stały się należnością	750	0,92 zł
d) otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne, nieodpłatnie otrzymane aktywa trwałe	845	
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)		2 822 471,36 zł

Jaworzno, 15 marca 2018 r.

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

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

Koszty uzyskania przychodów za 2017 r.

Wyszczególnienie	Konto	Koszt
1. Koszty księgowe obciążające wynik		3 131 180,93 zł
2. Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu:		457 211,16 zł
2.1. Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów (Załącznik nr 11)	400	91 682,16 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	
2.14. Koszty reprezentacji (art. 16 ust. 1 pkt 28)	500	20 529,00 zł
2.15. Wydatki ponoszone na rzecz pracowników i innych osób z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby podatnika	409	
ustalone stawki (art. 16 ust. 1 pkt 30 i 51)	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. 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	

2.20. 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. Strat 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. 1 pkt 47, 48,	520	345 000,00 zł
b) pozostałych środków o których mowa w art. 17 ust. 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	

<p>3. Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu:</p> <p>3.1. Naliczone lecz nie zapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań, w tym również od pożyczek (kredytów) (art. 16 ust 1 pkt 11) 751</p> <p>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) 230 404 825,00 zł 409 425,50 zł</p> <p>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</p> <p>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) 229</p> <p>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 405 57 245,83 zł</p> <p>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) 245</p> <p>3.7. Koszty bieżącego okresu ujęte jako rozliczenia międzyokresowe bierne w tym : wzrost rezerw na świadczenia pracownicze Wn 500 zmniejszenie stanu rezerw wykazuje się ze znakiem minus Ma 5xx</p> <p>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)</p> <p>3.9. Koszty zaniechanej inwestycji do czasu zbycia lub fizycznej likwidacji 761</p> <p>3.10. Rezerwy na koszty i odpisy aktualizujące które w następnych okresach będą kup 761,771</p>		58 496,33 zł
<p>4. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodów, a nie ujęte w wyniku:</p> <p>4.1. Zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych w latach ubiegłych 2xx</p> <p>4.2. Wypłacone umowy zlecenia i umowy o dzieło zaliczone w ciężar kosztów w latach ubiegłych 230</p> <p>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</p> <p>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 49 011,49 zł</p> <p>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</p> <p>4.6. Koszty pośrednie nie związane z okresem (remont) do rozliczenia w latach następnych, stanowiące koszt uzyskania przychodu w roku poniesienia</p> <p>4.7. Poniesione koszty uzysk. przych. ujęte we wcześniejszych okresach jako rezerwy 840</p> <p>4.8. Poniesione koszty uzysk. przych. ujęte we wcześniejszych okresach jako rozliczenia międzyokresowe bierne 640</p> <p>4.9. Poniesione koszty uzysk. przych. ujęte we wcześniejszych okresach jako odpis aktualizujący aktywa 079,290,3 90,690</p> <p>4.10. Zbycie inwestycji lub likwidacja (zdjęcie z konta pozabilansowego)</p>		52 351,18 zł
<p>Koszty uzyskania przychodów (poz. 1 - 2 - 3 + 4)</p>	<p>DYREKTOR SP ZO Pielegnacyjno-Opiekuńczy w Jaworznie</p> <p><i>Dorota Kuczyńska</i> mgr Dorota Kuczyńska</p>	2 667 824,62 zł

Jaworzno, 15 marca 2018 r.

SP ZOZ Zakład
Pielegnacyjno - Opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA

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)	22 537,20 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 5. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nie stanowiących własność sp zoz	69 144,96 zł
Razem:	91 682,16 zł

Jaworzno, 15 marca 2018 r.

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

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

Załącznik nr 11

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

Lp.	Nazwa	Dane za rok bieżący
1	Zysk/strata brutto	-258 057,30 zł
2	Dochody wyłączone spod opodatkowania (-)	
3	Przychody księgowe trwale nie wliczane do podstawy opodatkowania (-)	-50 471,67 zł
4	Przychody księgowe przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego (-)	-265,31 zł
5	Przychody podatkowe nie ujęte w księgach (+)	
6	Przychody podatkowe stanowiące przychód podatkowy, ale nie ujęte w wyniku (+)	84,71 zł
7	Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztu uzyskania (+)	457 211,16 zł
8	Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania(+)	58 496,33 zł
9	Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania, ale nie ujęte w wyniku(-)	-52 351,18 zł
10	Darowizny uznane podatkowo (-)	
11	Dochody wolne od podatku, przeznaczone na cele statutowe (-)	
12	Pozostałe dochody wolne od podatku (-)	-367 537,20 zł
13	Część straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	0,00 zł
14	Strata podatkowa	-212 890,46 zł
15	Podstawa opodatkowania	0,00 zł
16	Podatek dochodowy	0,00 zł

Jaworzno, 15 marca 2018 r.

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

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

Dochody wolne od podatku

Wyszczególnienie	Kwota
I. DOCHODY WOLNE OD PODATKU PRZEZNACZONE NA CELE STATUTOWE LUB INNE CELE WYMNIENIONE W USTAWIE	- 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)	
II. POZOSTAŁE DOCHODY WOLNE OD PODATKU:	367 537,20 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)	345 000,00 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)	22 537,20 zł
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:	367 537,20 zł

Jaworzno, 15 marca 2018 r.

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

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

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

LP.	TREŚĆ	Rok 2016	Rok 2017	Dynamika
I.	Amortyzacja	197 738,18 zł	212 220,65 zł	7,32%
II.	Zużycie materiałów i energii	489 687,16 zł	515 832,48 zł	5,34%
1.	Zużycie leków i materiałów medycznych	128 675,24 zł	141 027,37 zł	9,60%
2.	Zużycie sprzętu jednorazowego użycia	13 697,59 zł	14 360,31 zł	4,84%
3.	Zużycie bielizny, pościeli, odzież ochronna	416,97 zł	1 501,00 zł	259,98%
4.	Zużycie materiałów - żywność	170 901,92 zł	178 814,21 zł	4,63%
5.	Zużycie opału	5 938,40 zł	8 596,65 zł	44,76%
6.	Środki czystości	50 710,26 zł	48 742,10 zł	-3,88%
7.	Zużycie energii elektrycznej	73 739,28 zł	71 193,77 zł	-3,45%
8.	Zużycie wody	10 555,53 zł	13 526,95 zł	28,15%
9.	Zużycie materiałów biurowych i druków	20 822,73 zł	23 656,07 zł	13,61%
10.	Pozostałe materiały	14 229,24 zł	14 414,05 zł	1,30%
III.	Usługi obce	235 736,66 zł	257 763,57 zł	9,34%
1.	Usługi remontowe i konserwacje	36 314,48 zł	43 278,95 zł	19,18%
2.	Zakup procedur medycznych	44 836,50 zł	45 732,48 zł	2,00%
3.	Usługi łączności	3 559,28 zł	3 197,48 zł	-10,16%
4.	Usługi pocztowe	1 096,40 zł	879,15 zł	-19,81%
5.	Usługi transportowe	18 620,45 zł	18 145,51 zł	-2,55%
6.	Koszty bankowe	1 328,25 zł	1 243,50 zł	-6,38%
7.	Usługi pralnicze	51 059,00 zł	51 601,02 zł	1,06%
8.	Nadzór p/pożarowy	16 236,00 zł	17 712,00 zł	9,09%
9.	Ochrona mienia	2 952,00 zł	2 952,00 zł	0,00%
10.	Wywóz odpadów i nieczystości	22 785,24 zł	27 927,60 zł	22,57%
11.	Pozostałe usługi	36 949,06 zł	45 093,88 zł	22,04%
IV.	Opłaty skarbowe i PFRON	48 469,20 zł	51 718,40 zł	6,70%
1.	Opłaty skarbowe, administracyjne, sądowe	21 467,20 zł	24 716,40 zł	15,14%
2.	PFRON	- zł	- zł	-
3.	Podatek od nieruchomości	27 002,00 zł	27 002,00 zł	0,00%
V.	Wynagrodzenia	1 568 209,14 zł	1 686 235,37 zł	7,53%
1.	Ze stosunku pracy	1 533 649,14 zł	1 669 135,37 zł	8,83%
2.	Umów - zleceń	34 560,00 zł	17 100,00 zł	-50,52%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	351 605,42 zł	374 616,59 zł	6,54%
1.	Ubezpieczenia społeczne i FP	280 016,12 zł	301 183,78 zł	7,56%
2.	Odpisy na ZFŚS	52 607,09 zł	57 563,79 zł	9,42%
3.	Szkolenia i inne świadczenia na rzecz prac.	18 982,21 zł	15 869,02 zł	-16,40%
VII.	Pozostałe koszty	11 569,69 zł	11 338,76 zł	-2,00%
	Razem koszty rodzajowe:	2 903 015,45 zł	3 109 725,82 zł	7,12%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	- zł	- zł	
	Razem :	2 903 015,45 zł	3 109 725,82 zł	7,12%

Jaworzno, 15 marca 2018 r.

SP ZOZ Zakład
Pielęgnacyjno - opiekuńczy
w Jaworznie
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Krystyna Wojak

DYREKTOR SP ZOZ Zakładu
Pielęgnacyjno - opiekuńczy
w Jaworznie
mgr Dorota Kuc - mierzycyk

Bilans analityczny – aktywa SP ZOZ ZPO

AKTYWA	Struktura		Zmiana stanu		Dynamika
	2016	2017	wartość	%	w %
A. AKTYWA TRWAŁE	89,33%	92,52%	-146 318,05 zł	-4,87%	-5,00%
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00%	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	89,33%	92,52%	-146 318,05 zł	-4,87%	-5,00%
3. Długoterminowe rozlicz. międzyokresowe	0,00%	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%
B. AKTYWA OBROTOWE	10,67%	7,48%	-124 605,37 zł	-4,14%	-35,65%
1. Zapasy	0,91%	1,25%	7 553,03 zł	0,25%	25,23%
2. Należności krótkoterminowe, w tym:	4,69%	5,33%	6 695,77 zł	0,22%	4,36%
- z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy	4,69%	5,33%	6 695,77 zł	0,22%	4,36%
- 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:	4,95%	0,79%	-138 469,75 zł	-4,60%	-85,41%
- środki pieniężne	4,95%	0,79%	-138 469,75 zł	-4,60%	-85,41%
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,12%	0,11%	-384,42 zł	-0,01%	-10,15%
AKTYWA OGÓŁEM	100,00%	100,00%	-270 923,42 zł	-9,01%	-8,27%

W roku 2017 udział aktywów trwałych w aktywach ogółem wynosił 92,52%, w stosunku do 2016 r. udział ten zwiększył się o 3,19 punktu procentowego i jest nadal wysoki. Powyższy wzrost nie wpłynął na zmianę struktury aktywów ogółem. Główną pozycję aktywów obrotowych stanowią należności krótkoterminowe, które wynoszą 5,33% ogółu aktywów. Zapasy kształtują się na poziomie 1,25%, inwestycje krótkoterminowe 0,79%, natomiast krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe posiadają 0,11% udziału w aktywach ogółem. Poddając analizie dynamikę zmian poszczególnych składników aktywów zauważalny jest spadek o 5,00% rzeczowych aktywów trwałych, na co szczególnie wpłynęło umorzenie środków trwałych. W 2017 r. nastąpił spadek aktywów obrotowych o 35,65%, w tym inwestycji krótkoterminowych o 85,41% i krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 10,15%, natomiast wzrosły zapasy o 25,23% i należności krótkoterminowe o 4,36%.

Jaworzno, 15 marca 2018 r.

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

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

Bilans analityczny – pasywa SP ZOZ ZPO

PASywa	Struktura		Zmiana stanu		Dynamika
	2016	2017	Wartość	%	w %
A. KAPITAŁ WŁASNY	59,78%	56,59%	-258 057,30 zł	-8,58%	-13,17%
1. Kapitał podstawowy	87,42%	95,31%	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	-23,87%	-30,14%	-123 651,77 zł	-4,11%	15,81%
5. Zysk (strata) netto	-3,77%	-8,58%	-134 405,53 zł	-4,47%	108,70%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY	40,22%	43,41%	-12 866,12 zł	-0,43%	-0,98%
1. Rezerwy na zobowiązania, w tym	7,18%	8,51%	20 529,00 zł	0,68%	8,72%
- długoterminowe	6,38%	7,07%	3 525,00 zł	0,12%	1,69%
- krótkoterminowe	0,80%	1,44%	17 004,00 zł	0,56%	64,63%
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00%	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%
3. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze sp.	8,38%	10,41%	38 379,04 zł	1,28%	13,98%
- z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy	1,76%	1,86%	-1 657,31 zł	-0,05%	-2,88%
- zaliczki na dostawy	0,00%	0,05%	1 371,99 zł	0,05%	0,00%
- z tyt. podatków, ceł i ubezpieczeń społ.	3,57%	4,80%	27 288,91 zł	0,91%	23,31%
z tyt. wynagrodzeń	2,55%	3,09%	9 367,10 zł	0,31%	11,23%
- inne	0,44%	0,49%	390,38 zł	0,01%	2,71%
- fundusze specjalne	0,06%	0,12%	1 617,97 zł	0,05%	82,60%
4. Rozliczenia międzyokresowe	24,66%	24,49%	-71 774,16 zł	-2,39%	-8,88%
PASywa OGÓŁEM	100,00%	100,00%	-270 923,42 zł	-9,01%	-8,27%

W 2017 r. nastąpił spadek udziału kapitałów własnych w finansowaniu aktywów z 59,78 do 56,59%, co jednak nie spowodowało zmiany struktury źródeł finansowania działalności Zakładu. Jest on nadal wysoki, co świadczy o stabilności finansowej jednostki. Udział zewnętrznych źródeł finansowania kształtuje się na poziomie 43,41%. W strukturze pasywów zobowiązania krótkoterminowe stanowią 10,41%, rezerwy na zobowiązania 8,51%, a rozliczenia międzyokresowe 24,49% ogółu pasywów. Poddając analizie dynamikę zmian poszczególnych składników pasywów zauważalny jest spadek kapitału własnego o 13,17% a także zobowiązań i rezerw o 0,98%.

Jaworzno, 15 marca 2018 r.

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

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

Uzasadnienie

Zgodnie z § 14 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 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. i obejmuje swoim zakresem bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową.

W 2017 roku Zakład poniósł stratę netto w wysokości 258 057,30 zł. Na powstanie straty wpłynął:

- koszt amortyzacji naliczonej od środków trwałych,
- zbyt niski przychód z umowy zawartej z NFZ w odniesieniu do kosztów zapewnienia warunków udzielania świadczeń, wymaganych przez płatnika - cena za osobodzień ustalona została w 2010 r. w wysokości 78 zł i obowiązywała do końca 2017 r., pomimo tego, że na przestrzeni siedmiu lat wystąpiły podwyżki cen energii, usług i materiałów niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania Zakładu,
- realizacja obowiązków wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 września 2016 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2017 r. - w/w akty prawne zobowiązały jednostkę do dokonania regulacji płacowych wszystkich pracowników Zakładu bez wskazania źródeł ich finansowania.

Strata netto po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną i wynosi 45 836,65 zł. Decyzja o pokryciu straty przez podmiot tworzący zostanie podjęta w terminie do 30 marca 2019 r.

Biorąc pod uwagę powyższe, dyrektor jednostki w terminie 3 miesięcy od upływu ustawowego 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.

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

Jaworzno, 28 maja 2018 r.

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