

WPROWADZENIE
ORAZ INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 ROK

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mircu, z siedzibą Mirzec Stary 14, 27-220 Mirzec jest podmiotem leczniczym nie będącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie publicznego zakładu opieki zdrowotnej i utworzonym uchwałą Rady Gminy Nr XXXVI/192/2001 z dnia 23.11.2001 r.

SP ZOZ Mirzec wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS0000003746, oraz do rejestru zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Świętokrzyskiego pod numerem 000000014669, posiada osobowość prawną.

Numer NIP: 664-10-35-969, REGON: 290415555-00030

Funkcję podmiotu tworzącego Ośrodka Zdrowia wykonuje Gmina Mirzec.

W skład Ośrodka Zdrowia wchodzi :

- 1.Ośrodek Zdrowia w Mircu ,z siedzibą 27-220 Mirzec ,Mirzec Stary 14
- 2.Ośrodek Zdrowia w Jagodnem , z siedzibą 27-220 Mirzec ,Jagodne 138 b

Do celów i zadań Ośrodka Zdrowia należy zapewnienie udzielania świadczeń zdrowotnych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej ,ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i stomatologii .

Organami Ośrodka Zdrowia są Dyrektor i Rada Społeczna .

Ośrodkiem kieruje dyrektor , reprezentuje go na zewnątrz samodzielnie podejmuje decyzje i ponosi za nie odpowiedzialność .

Rokiem obrachunkowy jest rok kalendarzowy . Sprawozdanie sporządzane jest w języku polskim , w walucie polskiej i zawiera dane łączne z dwóch ośrodków zdrowia tj. Mirzec i Jagodne.

Zgodnie z art.50 ustawy o rachunkowości , jednostka sporządza sprawozdanie finansowe i informację dodatkową w formie uproszczonej .

Zgodnie z art.64 ustawy o rachunkowości , sprawozdanie finansowe nie podlega corocznemu badaniu przez biegłego rewidenta ,nie ma też obowiązku składania zestawienia zmian w funduszach oraz rachunku przepływów pieniężnych .

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018r.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez SP ZOZ Mirzec działalności. Sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Aktywa i pasywa wykazane w sprawozdaniu wycenia się zgodnie z ustawą o rachunkowości, stosując jako regułę ceny nabycia z uwzględnieniem ewentualnej utraty wartości aktywów.

Środki trwałe powyżej 10.000,00 zł amortyzuje się metodą liniową, stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym, natomiast środki trwałe o wartości do 10.000,00 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu oddania środka trwałego do używania.

Wartości niematerialne i prawne bez względu na wartość amortyzuje się metodą liniową stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym.

Wartość materiałów i towarów odpisuje się w koszty bezpośrednio po ich zakupie. Koszty działalności operacyjnej ewidencjonuje się na kontach zespołu 4 – *koszty rodzajowe i ich rozliczenie* oraz na kontach zespołu 5 – *koszty według typów działalności i ich rozliczenie*. Wynik finansowy ustalany jest metodą porównawczą.

Ośrodek Zdrowia prowadzi gospodarkę finansową w formie przewidzianej dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na zasadach szczegółowo określonych w ustawie o działalności leczniczej, ustawie o rachunkowości oraz ustawie prawo zamówień publicznych.

Źródłem finansowania działalności jednostki są przede wszystkim kontrakty zawarte ze Świętokrzyskim Oddziałem NFZ na świadczenia usług medycznych oraz wpływy gotówkowe z tytułu wynajmu pomieszczeń, badań laboratoryjnych i drobnych wpłat za kserowanie dokumentów medycznych.

Ośrodek Zdrowia pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Samodzielnie decyduje o podziale zysku.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mircu w 2018 roku obejmował opieką medyczną - **lekarską – 5.974 i pielęgniarską- 6.009 osób**. **Do położnej deklaracje podpisało 2.880 pacjentek a w higienie szkolnej na dzień 31.12.2018 roku jest 860 deklaracji.**

W 2018 r. SP ZOZ udzielał świadczeń zdrowotnych dla mieszkańców gminy Mirzec w dwóch ośrodkach w Mircu i Jagodnem w następujących zakresach :

- 1) podstawowej opieki zdrowotnej, udzielanej w warunkach ambulatoryjnych i domowych ,
- 2) badań diagnostycznych ,
- 3) stomatologii,
- 4) specjalistycznej opieki zdrowotnej w zakresie ginekologii.

Jednostka posiada na dzień 31.12.2018 r. środki trwałe / wartość w zł/

	OGÓŁEM, w tym:	GRUNTY	GRUPA I	GRUPA II	GRUPA III	GRUPA IV	GRUPA VI	GRUPA VIII	WNiP
wartość początkowa	1.744.366,39	10.000,00	905.337,59	270.763,87	105.268,39	49.806,41	47.727,91`	355.462,22	11.861,00
umorzenie	1.026.596,42	0,00	343.992,95	160.866,90	85.455,96	49.806,41	36.128,65	350.345,55	11.345,94
wartość netto	717.769,97	10.000,00	561.344,64	109.896,97	19.812,43	0,00	11.599,26	5.116,67	515,06

Amortyzacja za rok 2018 wynosi zł 56.390,52 z tego kwota zł **33.819,04** nie stanowi kosztu uzyskania przychodu –jest to wartość amortyzacji środków trwałych używanych na podstawie umowy użyczenia z dnia 13 grudnia 2004 roku.

Struktura **przychodów** osiągniętych w 2018 roku w porównaniu do 2017 roku przedstawia się następująco: (dane w tys. zł)

		2018rok	2017 rok
Przychody ze sprzedaży:		2.139	1.978
w tym:	POZ	1.725	1.567
	Stomatologia	307	304
	Specjalistyka	65	68
	Pozostałe przychody	42	39
Przychody finansowe /odsetki od lokaty		0	1
Pozostałe przychody operacyjne /amortyzacja		30	19
Razem przychody		2.169	1.998

Struktura poniesionych **kosztów** w 2018 roku w porównaniu do 2017 roku przedstawia się następująco: (dane w tys. zł)

		2018 rok	2017rok
Koszty operacyjne:		2.155	2.028
w tym:	Amortyzacja	56	61
	zużycie materiałów i energii	129	118
	usługi obce	318	357
	podatki i opłaty	12	12
	wynagrodzenia	1.376	1.244
	ubezpieczenia i świadczenia dla pracowników	258	228
	pozostałe koszty	6	8
Wynik:		14	-30

Ustawa z 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej art.59 mówi , że samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy. Za rok 2018 uzyskaliśmy dodatni wynik finansowy w kwota zł 13.546,32 a po dodaniu kosztów amortyzacji tj. kwoty zł 33.819,04 , rok 2018 pokazuje zysku w kwocie zł + 47.365,36

Fundusz podstawowy na dzień 31.12.2018r. wynosi 721 tys. zł .Fundusz własny na 31.12.2018 r wynosi 639 tys. zł .

Rozliczenia międzyokresowe przychodów pomniejszono o amortyzację 2018 roku tj zł 18.871,65 /termomodernizacja/

W myśl art.39 ust.2 pkt2 Ustawy o rachunkowości Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mircu miał obowiązek utworzenia rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze, tj. odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe. W celu wiarygodnego ustalenia wartości rezerw zastosowano metodę aktuarialną .Wartość rezerw określono indywidualnie dla każdego pracownika z podziałem na długo i krótkoterminowe .Stan rezerw na 31.12.2018 to kwota zł 286.000,21 –krótkoterminowe to kwota zł 167.141,01 a długoterminowe to kwota zł 118.859,20.

Na koniec roku 2017 ustalono rezerwy w kwocie zł 295.578,27 - krótkoterminowe to kwota zł 160.065,34 a długoterminowe zł 135.512,93.

Dane dotyczące stanu rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze w ciągu roku 2018 i 2017 przedstawia poniższa tabela /w pełnych złotych/

Tytuł rezerwy	Stan na 31.12.2017r.	Stan na 31.12.2018 r. po korekcie	Rezerwy utworzone w 2018 r.	Wykorzystane rezerwy	Rozwiązane rezerwy	Stan na 31.12.2018 r.
Rezerwy na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne, rentowe, nagrody jubileuszowe): krótkoterminowe długoterminowe	160.065,34 135.512,93	7.075,67 -16.660,73	167.141,01 118.859,20	0	0	167.141,01 118.859,20
R A Z E M	295.578,27	-9.585,06	286.000,21	0	0	286.000,21

Wykazanie w bilansie kwoty rezerw pracowniczych dotyczą okresów minionych w, których zatrudnieni pracownicy świadczyli pracę na rzecz Ośrodka wypracowując tym samym przyszłe świadczenia emerytalne ,rentowe i dlatego też ujmuje się je w pozycji rezerwy z lat ubiegłych .W roku 2018 rezerwy pracownicze zaksięgowano na bierne rozliczenie kosztów.

Nagrodę roczną za 2018 rok w kwocie zł 113.730,36 zaksięgowano na rozrachunek z pracownikami

SP ZOZ Mirzec posiada środki pieniężne na bieżące regulowanie zobowiązań, na dzień 31.12.2018 r. nie ma wymagalnych zobowiązań i nie utracił płynności finansowej.

Nie istnieją zatem przesłanki, stwarzające zagrożenie dla dalszego sprawnego funkcjonowania zakładu.

Ustalenie podstawy opodatkowania:

CIT-8 i CIT-8/0

Przychody bilansowe	2.139.165,80	
	+18.871,86	amort. bud i budowle ,drogi i place,
+/-Zwiększenia/zmniejszenia	+10.981,93	dotacja z NFZ
	+301,18	odsetki od lokaty
=Przychody podatkowe	2.169.320,56	
Koszty bilansowe	2.155.774,24	inne koszty finansowe
+/-Zwiększenia/zmniejszenia	-33.819,04	(koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów)
=Koszty podatkowe	2.121.955,20	

Dochód podatkowy	47.365,36	
Strata podatkowa	0	
Dochody wolne	47.365,36	(zwolniony z opodatkowania z art.17,ust.1, pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych-w części przeznaczonej na cele statutowe)
Podstawa opodatkowania (w pełnych zł)	0	
Stawka podatkowa	19%	
Należny podatek doch.(w pełnych zł)	0	

Przeciętne zatrudnienie w 2018 roku w SPZOZ Mirzec – 19osób , w przeliczeniu na etaty- 19
Stan zatrudnienia na 31.12.2018r :

		ilość osób	ilość etatów
1. Umowy o pracę:		19	19
-pracownicy medyczni		14	14
w tym:	Lekarze	4	4
	średni personel	9	9
	Laborantka	1	1
-pracownicy niemedyczni		5	5
2. Umowa zlecenie i inne umowy cywilno-prawne		12	X
w tym:	Lekarze	9	X
	Pozostali	3	X

Sporządził:

KSIEGOWA
mgr Joanna Piasek

Dyrektor Zakładu:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Ośrodek Zdrowia w Mirzcu

lek. med. Elżbieta Tulińska-Niewczas