

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
WE WŁOSZCZOWIE
ZA OKRES OD 01.01.2013 r. DO
31.12.2013 r.**

ul. Żeromskiego 28

29-100 Włoszczowa

NIP: 656 18 55 908

Regon: 000304295

KRS: 0000057160

Krzysztof Solecki

Dyrektor ZOZ

Joanna Ochał

Główny Księgowy

WPROWADZENIE DO SPRAWOZANIA FINANSOWEGO

1. Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie przy ul. Żeromskiego 28, 29-100 Włoszczowa jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, tj. samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym jest Powiat Włoszczowski. Nadzór sprawuje Rada Powiatu Włoszczowskiego. Zakład posiada osobowość prawną. Został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego w Kielcach – X Wydział Gospodarczy (Rejestr Stowarzyszeń, Innych organizacji społecznych i zawodowych, Fundacji, ZOZ) pod numerem 0000057160 w dn. 30.10.2001 r, numerem statystycznym REGON 000304295 oraz NIP 656 18 55 908.

Czas działania Zakładu jest nieokreślony.

2. Zakład działa w oparciu o następujące akty prawne:

- ✓ Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2013 poz. 217 z późn. zm.)
- ✓ Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. 2013 poz. 595 z późn. zm.)
- ✓ Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 z późn. zm.)
- ✓ Ustawy z dnia 27 sierpnia 2007 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2008 Nr 164 poz.1027 z późn. zm.)
- ✓ Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2013 poz. 330 z późn. zm.)
- ✓ Ustawy z dnia 20 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2013 poz. 907 z późn. zm.)
- ✓ Ustawy z dnia 21 listopada 1967 roku o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2012 poz. 461 z późn. zm.)
- ✓ Ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o służbie medycyny pracy (Dz. U. 2004 Nr 125 poz. 1317 z późn. zm.)
- ✓ Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2013 poz. 217 z późn. zm.)
- ✓ Innych przepisów ustawowych oraz aktów wykonawczych w zakresie jakim dotyczą one podmiotów leczniczych niebędących przedsiębiorcami.

3. Przedmiotem działalności Zakładu zgodnie z nadanym Statutem ZOZ we Włoszczowie w badanym okresie było udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- ✓ badań i porad lekarskich;
- ✓ leczenia;
- ✓ badań i terapii psychologicznej;

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ 2
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

- ✓ rehabilitacji leczniczej;
- ✓ opieki nad kobietą ciężarną i jej płodem, porodem, połogiem oraz nad noworodkiem,
- ✓ badań diagnostycznych, w tym z zakresu analityki medycznej,
- ✓ pielęgnacji chorych, w tym opieki szpitalnej;
- ✓ pielęgnacji i opieki nad niepełnosprawnymi;
- ✓ medycyny pracy;
- ✓ medycyny szkolnej wykonywanej w placówkach oświatowych;
- ✓ czynności z zakresu zaopatrzenia ortopedycznego;
- ✓ promocji zdrowia (prowadzenie działalności profilaktycznej i oświatowo-wychowawczej);
- ✓ szczepień ochronnych i innych działań zapobiegawczych;
- ✓ transportu sanitarnego;

4. Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie prezentuje sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, gdzie rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy.

5. ZOZ we Włoszczowie nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych zobowiązanych do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

6. Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości. Sprawozdawczość jednostki obejmuje:

- ✓ Bilans;
- ✓ Rachunek zysków i strat w wariantach porównawczych;
- ✓ Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią;
- ✓ Zestawienie zmian w kapitale własnym;
- ✓ Informacji dodatkowej.

7. Zasady (polityka) rachunkowości.

Zgodnie z art. 4 pkt. 1 jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych, jak również wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną mając na względzie art. 77 u. o. r. tj. odpowiedzialność podlegającą karze grzywny lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie w sytuacji:

- ✓ nieprowadzenia ksiąg rachunkowych, prowadzenia ich wbrew przepisom ustawy lub podawania w tych księgach nierzetelnych danych, jak również
- ✓ niesporządzenia sprawozdania finansowego, sporządzenia go niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tym sprawozdaniu nierzetelnych danych.

Mając na względzie art. 4 pkt. 3 u. o. r. rachunkowość jednostki obejmuje:

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

- ✓ przyjęte zasady rachunkowości;
- ✓ prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym;
- ✓ okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów;
- ✓ wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego;
- ✓ sporządzanie sprawozdań finansowych;
- ✓ gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą;
- ✓ poddanie badaniu, składanie do właściwego rejestru sądowego, udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań finansowych w przypadkach przewidzianych ustawą.

Mając na uwadze powyższe kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, (art. 4a. 1 u. o. r.).

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych (art.5.1 uor).

I. W zakresie bilansu wskazuje się na następujące przepisy bilansowe i zdarzenia mające wpływ na sytuację okresu badawczego:

1) Rzeczowe aktywa trwałe wycenione są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 3 500 zł są jednorazowo amortyzowane w miesiącu oddania ich do użytkowania. Natomiast, te o wartości przekraczającej 3 500 zł umarzane i amortyzowane są według metody liniowej, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. W przypadku środków o wartości przekraczającej kwotę 3 500 zł i okresie użyteczności krótszej niż rok umarzane są w trakcie roku. Do amortyzacji środków trwałych stosuje się stawki przewidziane w Wykazie Rocznych Stawek Amortyzacyjnych stanowiących załącznik do Ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji na koniec roku obrotowego.

W okresie sprawozdawczym przeprowadzono inwentaryzację w myśl art. 26. 3 pkt 3) u. o. r.

2) Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 i 7a u. o. r jest, to wyrażona w złotych kwota

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

należności wraz z naliczonymi karami umownymi, zasadzonymi odsetkami kosztami sądowymi oraz należnymi za zwłokę odsetkami, której zapłaty oczekuje jednostka. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych. Należności umorzone, nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące.

3) Zapasy w tym:

Materiały – wycenia się wg cen zakupu i odchylenia od materiałów,

Towary – wycenia się wg cen zakupu lub cen nabycia i odchylenia od towarów.

Powyższe wchodzi w skład gospodarki magazynowej ZOZ, którą stanowią:

- 1) magazyn medyczny – gospodarczy pod nadzorem Kierownika Działu Administracyjno-Technicznego;
- 2) magazyn oleju – jako alternatywa centralnego ogrzewania i ciepłej wody pod nadzorem Kierownika Działu Administracyjno-Technicznego;
- 3) magazyn krwi i czynników krwiotropowych pod nadzorem Kierownika Laboratorium;
- 4) magazyn paliw pod nadzorem Kierownika Działu Administracyjno-Technicznego;
- 5) magazyn gazów medycznych pod nadzorem Kierownika Działu Administracyjno-Technicznego;
- 6) magazyn leków pod nadzorem Kierownika Apteki.

Inwentaryzacja w badanym okresie sprawozdawczym została dokonana zgodnie z art. 26. pkt 3 ppkt 2) i 3) u. o. r.

4) Inwestycje krótkoterminowe (aktywa pieniężne) obejmują krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym środki pieniężne na rachunkach i kasie ZOZ, w oparciu o wycenę w wartościach nominalnych.

5) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazano wg rzeczywistych nakładów poniesionych w okresie objętym badaniem, a dotyczących okresów przyszłych. Rozliczane są poprzez odniesienie w koszty okresów, których dotyczą.

W jednostce stanowią one rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych.

6) Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwoty można w sposób wiarygodny oszacować. W szczególności tworzone są na świadczenia pracownicze, w tym na odprawy emerytalne i nagrody

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

jubileuszowe w oparciu o zapisy aktów prawnych obowiązujących w ZOZ oraz KRS nr. 6. Rezerwy odpisuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

7) Zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a, a jest to wyrażona w złotych kwota zobowiązań wraz z naliczonymi karami umownymi, zasadzonymi odsetkami kosztami sądowymi oraz należnymi za zwłokę odsetkami, której zapłaty oczekuje kontrahent. Zatem w toku inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą weryfikacji postąpiono jak powyżej w stosunku do zasądzonych wyroków, nakazów względem ZOZ jak również innych zdarzeń gospodarczych, które w myśl ustawy powodują zmiany wartościowo – ilościowe majątku i źródeł jego finansowania.

8) Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, obejmując w szczególności wydzielenie w ewidencji przychodów przyszłych okresów zgodnie z zasadą współmierności służąc tym samym prawidłowemu ustaleniu wyniku działalności za dany okres.

9) Kapitały (fundusze) własne jednostki wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa. Fundusz założycielski Zakładu stanowi wartość majątku Zakładu i wykazywany jest na zasadach określanych w Statucie.

W myśl art. 7. pkt 1. u. o. r w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, należy uwzględnić:

- ✓ zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych;
- ✓ wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne;
- ✓ wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne;
- ✓ rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

Powyższe zdarzenia należy uwzględnić także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych (art. 7 pkt 2 u. o. r).

II. W zakresie rachunku zysków i strat w myśl art. 7. pkt 1. u. o. r. w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, należy uwzględnić:

- ✓ zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych;
- ✓ wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne;
- ✓ wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne;
- ✓ rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

Powyższe zdarzenia należy uwzględnić także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych (art. 7 pkt 2 u. o. r.).

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

11) Przychody i koszty. W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty (art. 6. pkt 1. u. o. r.). Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione (art. 6. pkt 2. u. o. r.).

12) Zmiana stanu produktów. Jednostki prowadzące ewidencję kosztów według rodzajów (na kontach zespołu 4) i według funkcji (na kontach zespołu 5), sporządzając rachunek zysków i strat w wersji porównawczej w sytuacji świadczenia usług na rzecz swoich pracowników zobligowane są do prowadzenia kont obrotów wewnętrznych, co w rachunku zysków i strat znajduje swe odzwierciedlenie w pozycji zmiany stanu produktów i koszcie wytworzenia produktów na własne potrzeby, które to z kolei nie zostały ujęte na kontach zespołu 7, służących do ewidencji kosztów sprzedanych produktów tworząc tzw. zamknięty krąg kosztów. Jedynie jednostki sporządzające rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej mogą nie prowadzić kont obrotów wewnętrznych.

13) Podatek dochodowy. Zgodnie z przepisem art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dalej zw. u. p. d. p SP ZOZ zwolnione są od płacenia podatku dochodowego od osób prawnych, w części przeznaczonej na działalność statutową, w tym także na nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służących bezpośrednio realizacji tych celów oraz na opłacenie podatków niestanowiących kosztu uzyskania przychodów.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Joanna Ochał

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie

mgr inż. Krzysztof Solecki

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ 7
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

Aktywa		31-12-2013	31-12-2012
A	AKTYWA TRWAŁE	19 508 103,09	20 863 393,22
I	Wartości niematerialne i prawne	389 198,08	872 995,08
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	389 198,08	872 995,08
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	19 118 905,01	19 990 398,14
1	Środki trwałe	19 118 905,01	19 929 398,14
a)	Grunt (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	25 000,00	25 000,00
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 525 107,07	15 765 537,80
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	715 294,09	916 824,91
d)	Środki transportu	32 555,00	45 860,65
e)	Inne środki trwałe	2 820 948,85	3 173 174,78
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	61 000,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B	AKTYWA OBROTOWE	6 891 402,88	4 125 449,52
I	Zapasy	570 275,07	299 668,68
1.	Materiały	570 275,07	299 668,68
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na poczet dostaw		
II	Należności krótkoterminowe	5 668 716,69	3 455 700,68
2.	Należności od pozostałych jednostek	5 668 716,69	3 455 700,68
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	5 553 417,69	3 332 486,18
	do 12 miesięcy	5 553 417,69	3 332 486,18
	powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		
c)	inne	115 299,00	123 214,50
d)	dochodzone na drodze sądowej		
III	Inwestycje krótkoterminowe	380 071,46	87 582,76
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	380 071,46	87 582,76
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	380 071,46	87 582,76
	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	380 071,46	87 582,76
	Inne środki pieniężne		
	inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	272 339,66	282 497,40
	AKTYWA RAZEM	26 399 505,97	24 988 842,74

Włoszczowa, dn. 31.03.2014 r.

Sporządziła: Joanna Ochał

Dyrektor ZOZ: Krzysztof Solecki

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Zeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Joanna Ochał

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
mgr inż. Krzysztof Solecki

PASywa		31-12-2013	31-12-2012
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-6 566 428,26	-4 996 205,80
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 960 919,20	5 960 919,20
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III	Kapitał rezerwowy		
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	864 275,61	864 275,61
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI	Wynik lat ubiegłych z tytułu błędu podstawowego	81 677,70	
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 744 786,96	-10 169 164,09
VIII	Zysk (strata) netto	-1 728 513,81	-1 652 236,52
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	32 965 934,23	29 985 048,54
I	Rezerwy na zobowiązania	1 208 762,65	1 313 861,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 208 762,65	1 313 861,00
	długoterminowe	881 941,00	660 355,00
	krótkoterminowe	326 821,65	653 506,00
3.	Pozostałe rezerwy		
	długoterminowe		
	krótkoterminowe		
II	Zobowiązania długoterminowe	2 522 728,58	2 204 545,42
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	wobec pozostałych jednostek	2 522 728,58	2 204 545,42
a)	a) kredyty i pożyczki	2 522 728,58	2 204 545,42
b)	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	c) inne zobowiązania finansowe		
d)	d) inne		
III	Zobowiązania krótkoterminowe	23 039 982,32	20 551 882,30
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	22 984 537,58	20 520 764,24
a)	a) kredyty i pożyczki	3 313 648,59	2 351 438,45
b)	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	c) inne zobowiązania finansowe		
d)	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	18 920 010,34	16 733 955,51
	do 12 miesięcy	18 124 245,74	15 630 152,95
	powyżej 12 miesięcy	795 764,60	1 103 802,56
e)	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	f) zobowiązania wekslowe		
g)	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	633 078,54	1 435 370,28
h)	h) z tytułu wynagrodzeń	117 800,11	
i)	i) inne		
3.	Fundusze specjalne	55 444,74	31 118,06
IV	Rozliczenia międzyokresowe	6 194 460,68	5 914 759,82
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 194 460,68	5 914 759,82
	długoterminowe	4 719 044,22	5 161 860,11
	krótkoterminowe	1 475 416,46	752 899,71
	PASywa RAZEM	26 399 505,97	24 988 842,74

Włoszczowa, dn. 31.03.2014 r.

Sporządziła: Joanna Ochał

Dyrektor ZOZ: Krzysztof Solecki

000304295

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie

29-100 Włoszczowa
tel. 41/3883810, fax 41/3883858

NIP 656-18-55-908

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy
mgr Joanna Ochał

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
mgr inż. Krzysztof Solecki

<i>Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym</i>	31-12-2013	31-12-2012
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	34 728 036,85	31 967 774,64
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	34 728 036,85	31 967 774,64
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość)	-35 352,56	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	35 352,56	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	34 439 184,10	33 194 506,33
I. Amortyzacja	2 123 246,94	1 575 622,87
II. Zużycie materiałów i energii	7 267 850,36	6 911 544,93
III. Usługi obce	7 909 576,86	7 532 349,48
IV. Podatki i opłaty, w tym:	125 091,21	156 609,50
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	13 803 135,44	13 865 830,93
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 905 046,56	2 885 025,69
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	305 236,73	267 522,93
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	288 852,75	-1 226 731,69
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 174 090,07	2 509 697,14
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 381,93	
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	3 170 708,14	2 509 697,14
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 096 876,08	1 657 163,83
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	2 096 876,08	1 657 163,83
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 366 066,74	-374 198,38
G. Przychody finansowe	25 166,78	10 784,45
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II. Odsetki, w tym:	25 166,78	10 784,45
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	3 119 747,33	1 288 822,59
I. Odsetki, w tym:	3 119 747,33	1 288 822,59
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 728 513,81	-1 652 236,52
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)		
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-1 728 513,81	-1 652 236,52
L. Podatek dochodowy		
Podatek odroczony		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia, straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 728 513,81	-1 652 236,52

Włoszczowa, dn. 31.03.2014 r.
000304295

Sporządziła: Joanna Ochał

Dyrektor ZOZ: Krzysztof Soleccki

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie

GŁÓWNY KSIĘGOWY

29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858

NIP 656-18-55-908

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy
mgr Joanna Ochał

10
DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
mgr (cz.) Krzysztof Soleccki

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

WYSZCZEGÓLNIENIE		31-12-2013	31-12-2012
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) - korekty błędów podstawowych	-4 996 205,80	-947 543,98
I. a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-4 996 205,80	-947 543,98
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 960 919,20	8 407 344,50
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		-2 446 425,30
	a. Zwiększenia (z tytułu)		
	- otrzymanego gruntu		
	- otrzymane budynki i budowle		
	a. Zmniejszenia (z tytułu)		2 446 425,30
	zysk brutto z roku poprzedniego (do rozliczenia z US)		2 446 425,30
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 960 919,20	5 960 919,20
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1	Zmiany należnych wpłat na kapitał podstawowy		
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
3.1	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	864 275,61	814 275,61
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	50 000,00
	a. zwiększenia (z tytułu)		50 000,00
	- z podziału zysku	0,00	
	- z likwidacji środków trwałych przeszacowanych	0,00	
	bezzwrotna wpłata Artmedic		50 000,00
	b. zmniejszenia (z tytułu)		0,00
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	864 275,61	864 275,61
5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	
5.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów		
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-10 087 486,39	-7 758 662,73
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu – korekty błędów podstawowych	726 677,70	
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a. zwiększenie (z tytułu)		
	b. Zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wypłata dywidendy		
	- zwiększenie kapitału zapasowego	0,00	0,00
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu – korekty błędów podstawowych	-10 087 486,39	-7 758 662,73
	korekta błędów	-645 000,00	

000304295

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie

29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 20
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

Sporządziła: Joanna Ochół – Główny Księgowy

7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-10 087 486,39	-7 758 662,73
	a. zwiększenie (z tytułu)	-1 652 236,52	-2 410 501,36
	przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia	-1 652 236,52	-2 410 501,36
	b. Zmniejszenie (z tytułu)		
	dopłata wspólników	76 613,65	
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-11 663 109,26	-10 169 164,09
7.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-11 663 109,26	-10 169 164,09
8	Wynik netto	-1 728 513,81	-1 652 236,52
	a. zysk netto		
	b. strata netto	-1 728 513,81	-1 652 236,52
	c. odpisy z zysku		
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-6 566 428,26	-1 691 732,76
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-6 566 428,26	-4 996 205,80

Włoszczowa, dn. 31.03.2014 r.

Sporządziła: Joanna Ochał

Dyrektor ZOZ: Krzysztof Solecki

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Joanna Ochał

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie
mgr inż. Krzysztof Solecki

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH		2013	2012
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto		-1 728 513,81	-1 652 236,52
II. Korekty razem		850 274,67	6 518 983,54
1. Amortyzacja		2 123 246,94	1 575 622,87
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		0,00	0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw		-105 098,35	1 499 453,52
6. Zmiana stanu zapasów		-270 606,39	78 155,28
7. Zmiana stanu należności		-2 213 016,01	-75 553,62
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		1 525 889,88	403 491,79
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		289 858,60	2 763 275,50
10. Inne korekty		-500 000,00	274 538,20
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)		-878 239,14	4 866 747,02
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		3 381,93	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		3 381,93	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Z aktywów finansowych, w tym:			0,00
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach			0,00
- zbycie aktywów finansowych			
- dywidendy i udziały w zyskach			
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
- odsetki			0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych			
4. Inne wpływy inwestycyjne			
II. Wydatki		771 338,74	4 900 904,04
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		771 338,74	4 900 904,04
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Na aktywa finansowe, w tym:			0,00
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach			
- nabycie aktywów finansowych			
- udzielone pożyczki długoterminowe			
4. Inne wydatki inwestycyjne			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		-767 956,81	-4 900 904,04
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy		3 658 291,35	933 256,21
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
2. Kredyty i pożyczki		3 000 000,00	933 256,21
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4. Inne wpływy finansowe		658 291,35	
II. Wydatki		1 719 606,70	877 272,74
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku			
4. Spłaty kredytów i pożyczek		1 719 606,70	877 272,74
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych			

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ¹³
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

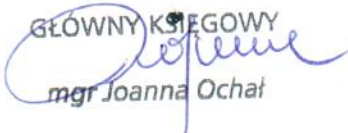
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 938 684,65	55 983,47
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	292 488,70	21 826,45
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	292 488,70	21 826,45
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	87 582,76	65 756,31
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	380 071,46	87 582,76
- o ograniczonej możliwości dysponowania	500,49	0,00

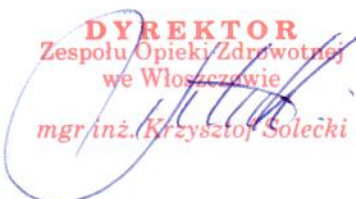
Włoszczowa, dn. 31.03.2014 r.

Sporządziła: Joanna Ochał

Dyrektor ZOZ: Krzysztof Solecki

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Joanna Ochał

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie

mgr inż. Krzysztof Solecki

Dodatkowe informacje i objaśnienia

I. Informacje i objaśnienia do bilansu

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

a) środek trwały, na BO, jego zwiększenia, zmniejszenia i stan BZ.

L.p.	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Środek trwały			
		Stan brutto na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
1	2	3	4	5	6
I	Rzeczowe aktywa trwałe	31 949 642,76	852 091,88	392 851,87	32 408 882,77
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	25 000,00			25 000,00
2.	Budynki, lokale	18 322 767,10	247 988,90	1 128,97	18 569 627,03
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	716 711,77			716 711,77
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 417 156,99	60 600,00		1 477 756,99
5.	Środki transportu	238 953,37			238 953,37
6.	Inne środki trwałe	9 779 009,72	453 349,04	333 848,77	9 898 509,99
7.	Środki trwałe w budowie				
8.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
9.	Środki trwałe nisko cenne	1 450 043,81	90153,94	57874,13	1 482 323,62
II	Wartości niematerialne i prawne	1 085 593,37	40 000,00	25 799,29	1 099 794,08
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2.	Wartość firmy				
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 085 593,37	40 000,00	25 799,29	1 099 794,08
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

15

b) umorzenie środka trwałego, na BO, jego zwiększenia, zmniejszenia i stan BZ

L.p.	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Umorzenie			
		Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
1	2	7	8	9	10
I	Rzeczowe aktywa trwałe	12 020 244,66	1 629 824,07	424 650,59	13 289 977,76
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				
2.	Budynki, lokale	2 750 010,46	458 971,24	647,88	3 208 333,82
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	523 930,63	28 967,28		552 897,91
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	500 332,10	262 130,80		762 462,90
5.	Środki transportu	193 092,72	13 305,65		206 398,37
6.	Inne środki trwałe	6 602 834,94	808 574,97	333 848,77	7 077 561,14
7.	Środki trwałe w budowie	61 000		61 000	
8.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
9.	Środki trwałe nisko cenne	1 450 043,81	57 874,13	90 153,94	1 482 323,62
II	Wartości niematerialne i prawne	212 598,29	523 797,00	25 799,29	710 596,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2.	Wartość firmy				
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	212 598,29	523 797,00	25 799,29	710 596,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				

c) ciąg dalszy środków w tym odpis aktualizujący środek trwały, razem wartość, na BO i stan na BZ

L.p.	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	Wartość netto na BO	Wartość netto na BZ
			(3-7)	(6-10-11)
1	2	11	12	13
I	Rzeczowe aktywa trwałe		19 929 398,10	19 118 905,01
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		25 000,00	25 000,00
2.	Budynki, lokale		15 572 756,64	15 361 293,21
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		192 781,14	163 813,86
4.	Urządzenia techniczne i maszyny		916 824,89	715 294,09
5.	Środki transportu		45 860,65	32 555,00
6.	Inne środki trwałe		3 176 174,78	2 820 948,85
7.	Środki trwałe w budowie			
8.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
9.	Środki trwałe nisko cenne		0,00	0,00
II	Wartości niematerialne i prawne		872 995,08	389 198,08
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		872 995,08	389 198,08
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			

W badanym okresie sprawozdawczym dokonano likwidacji środka trwałego w budowie na kwotę 61 000 zł, który stanowiła dokumentacja projektowa – Projekt Budowlany remontu Bloku Porodowego w ZOZ wykonana i przekazana w dniu 24.06.2010 r., a zgodnie z art. 34 ust. 5 ustawy Prawo budowlane, który stanowi, że odrębna decyzja organu o zatwierdzeniu projektu budowlanego poprzedzająca wydanie decyzji o pozwoleniu na budowę, jest ważna przez czas w niej oznaczony jednak nie dłużej niż rok. Zatem niniejsza dokumentacja straciła ważność już w 2011 roku i winna była być spisana w koszty uzyskania przychodu w tymże okresie sprawozdawczym. W toku inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą weryfikacji postąpiono jak powyżej.

3. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w oparciu o strukturę czasową z uwzględnieniem odpisów aktualizujących.

Struktura w dniach	Należności wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Należności wg bilansu
do 30 dni	5 517 449,99	0,00	5 517 449,99
od 31 do 60 dni	1 515,80	0,00	1 515,80
od 61 do 180 dni	20 217,71	0,00	20 217,71
od 181 do 360 dni	12 446,25	0,00	12 446,25
powyżej 360 dni	68 595,72	66 807,78	1787,94
Razem	5 620 225,47	66 807,78	5 553 417,69

W toku inwentaryzacji należności dokonano odpisów aktualizujących z tytułu zasądzonych nawiązek na rzecz ZOZ za lata 2008 – 2011 (77 496,97 zł), z uprzednim ujawnieniem należnego z tego tytułu przychodu. Niniejsze zostało skierowane do postępowania komorniczego bez uwzględnienia w księgach rachunkowych jako należne przychody. Zatem w toku czynności inwentaryzacyjnych aktywów i pasywów drogą weryfikacji postąpiono jak powyżej. Dokonano również odpisu aktualizującego na należności od osób nieubezpieczonych, których sprawy dochodzone są w procedurze komorniczej.

4. Inwestycje krótkoterminowe w tym środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Lp.	Środki pieniężne	ROK		Zmiana stanu	Środki pieniężne na koniec okresu w tym o ograniczonej możliwości dysponowania nimi
		2013	2012		
1.	W kasie i na rach. bank.	380 071,46	87 582,76	292 488,70	380 071,46
2.	Inne lokaty	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem		380 071,46	87 582,76	292 488,70	380 071,46

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

17

5. Rozliczenia międzyokresowe kosztów.

L.p.	Wyszczególnienie	BO	BZ
1.	Rozliczenia międzyokresowe	282 497,4	272 339,66
-	w tym rozliczenia międzyokresowe dot. ubezpieczeń OC 2014	282 497,4	272 339,66

Powyższa tabela stanowi wartość ubezpieczeń majątkowych za okres 2014 roku, a wykazywana w kategorii rozliczeń międzyokresowych zgodnie z zasadą współmierności i proporcjonalności przychodów i kosztów poszczególnych okresów rozliczeniowych.

6. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Wyszczególnienie	Stan początkowy	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan końcowy
rezerwy				
Na świadczenia emerytalne i podobne	1 313 861,00	1 313 861,00	1 208 762,65	1 208 762,65
- długoterminowe	660 355,00	660 355,00	881 941,00	881 941,00
- krótkoterminowe	653 506,00	653 506,00	326 821,65	326 821,65

7. Podział zobowiązań krótko i długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty:

a) od 1 roku do 2 lat,

Zobowiązania/Okres wymagalności	Struktura zobowiązań 2013 -2014			
	2013		2014	
	Na początek	Na koniec	Na początek	Na koniec
2. Wobec pozostałych jednostek	23 658 566,27	25 507 266,16	25 507 266,16	nie oszacowane
a) kredyty i pożyczki	4 555 983,87	4 931 818,42	4 931 818,42	3 068 182,58
c) kredyt w rach. bieżącym Nordea	933 256,61	904 558,75	904 558,75	nie oszacowane
d) z tytułu dostaw i usług	16 733 955,51	18 920 010,34	18 920 010,34	nie oszacowane
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 435 370,28	633 078,54	633 078,54	nie oszacowane
h) z tyt. wynagrodzeń		117 800,11	117 800,11	nie oszacowane
i) inne				-
3. Fundusze specjalne	31 118,06	55 444,74	55 444,74	nie oszacowane

b) powyżej 3 lat do 4 lat

Struktura zobowiązań od 2015 - 2016

Zobowiązania/Okres wymagalności	2015		2016	
	Na początek	Na koniec	Na początek	Na koniec
2. Wobec pozostałych jednostek	13 295 455,26	1 159 092,74	1 159 092,74	0,00
a) kredyty i pożyczki	3 068 182,58	1 159 092,74	1 159 092,74	0,00
c) kredyt w rach. bieżącym Nordea	0,00	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
i) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00

7. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

Zobowiązanie kredytowe i rodzaje jego zabezpieczenia.

Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania głównego	Rodzaj zabezpieczenia	Termin zakończenia spłaty kredytu /pożyczki
1. Kredyt inwestycyjny Nordea Bank Polska S.A Nr BKI-PLN-CBKGD-09-000034	3 000 000,00	Poręczenie powiatu Włoszczowskiego	31-01-2016
2. Kredyt obrotowy w rachunku bieżącym Nordea Bank Polska S.A Nr5 BKR-PLN-CBKGD-11	1 000 000,00	Zastaw rejestrowy na kontrakcie z NFZ, w tym max. kwota zastawu 23 395 612,00	28-11-2014
3. Pożyczka Maggellan	3 000 000,00	Weksel z deklaracją pożyczkobiorcy	30-06-2016
4. Pożyczka Remedis S.A. Poznań	1 500 000,00	weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	31-10-2014

W toku inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą weryfikacji dokonano prześledzenia zobowiązania pomiędzy składnikami pasywów w zakresie pożyczki Remedis S.A Poznań. Niniejsze zobowiązanie stanowi umowę pożyczki i winno być na zobowiązaniach z tytułu kredytów i pożyczek, a stanowiło w księgach roku poprzedniego zobowiązanie wobec dostawców z tytułu dostaw i usług. Niniejsza pożyczka jest zobowiązaniem

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ 19
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

krótkoterminowym w bieżącym sprawozdaniu, bowiem jej okres zapadalności ustalony został w umowie na 31.10.2014 r. Pożyczka została zaciągnięta 28 października 2011 r.

8. Struktura zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Struktura wiekowa zobowiązań w kontekście zobowiązań wymagalnych (ilość dni po terminie płatności)

do 7 dni	do 14 dni	do 30 dni	od 31 do 60 dni	od 61 do 180 dni	od 181 do 360 dni	powyżej 360 dni
310 334,86	497 452,91	865 156,43	1 408 878,34	3 595 022,97	1 664 736,70	371 031,41

9. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub/i jednostek samorządu terytorialnego.

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązania publiczno - prawnego	BO	BZ
1.	Podatek VAT	8 145,98	11 524,03
2.	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	1 427 226,78	621 554,51
-	Urząd Marszałkowski - korz. ze środowisk	1 333,00	
-	Podatek do Urzędu Skarbowego PIT	110 227,00	121 420,00
-	Podatek od Nieruchomości	67 332,00	62 171,00
-	Podatek PFRON	70 509,78	12 667,37
-	Rozliczenie z ZUS od pracodawcy	173 754,04	200 190,63
-	Składki od Pracownika	227 087,08	225 105,51

II. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

1. Struktura przychodów ze sprzedaży NFZ, oraz pozostałe przychody.

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem	
	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
Sprzedaż NFZ i pozostałe	31 967 774,64	34 728 036,85
w tym wykonanych ponad limit zapłacone dot. 2013 r	-	1 785 628,00
Pozostałe przychody finansowe	10 784,45	25 166,78
Pozostałe przychody operacyjne	2 529 363,14	3 174 090,07
RAZEM	34 507 922,23	37 927 293,70

W badanym okresie sprawozdawczym zapłacone świadczenia ponad limit, to kwota rzędu 1 785 628 zł (powyższa struktura przychodów). Niezafakturowane świadczenia ponad limit dotyczące roku 2013, które nie zostały objęte ugodą z NFZ w wysokości 717 196,43 zł odniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów.

2. Zmiana stanu produktów dotyczy sytuacji świadczenia usług Poradni Medycyny Pracy na rzecz pracowników ZOZ.

Niniejszego wyszczególnienia dokonano na podstawie czynności inwentaryzacyjnych aktywów i pasywów w drodze weryfikacji kosztu wytworzenia usług przeznaczonych na własne potrzeby jednostki, które nie zostały ujęte na kontach zespołu 7, służących do ewidencji kosztów sprzedanych produktów tworząc tzw. zamknięty krąg kosztów. Brak porównania do lat poprzednich.

3. Dane o kosztach w układzie rodzajowym.

Koszty rodzajowe	2013	2012
I. Amortyzacja	2 123 246,94	1 119 367,34
II. Zużycie materiałów i energii	7 267 850,36	6 468 975,67
III. Usługi obce	7 909 576,86	7 691 702,77
IV. Podatki i opłaty, w tym:	125 091,21	124 336,14
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	13 803 135,44	13 521 910,88
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 905 046,56	2 524 022,99
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	305 236,73	148 199,81
Razem koszty	34 439 184,10	31 598 515,60

2. Ustalenie wyniku podatkowego:

L.p.	Nazwa	2013	2012
1.	Zysk /strata/ brutto	-1 728 513,81	-1 652 236,52
2.	Różnice podatkowo - bilansowe	6 825 837,71	
	a/ przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania /zmniejszenie dochodu do opodatkowania/:	1 313 861,00	-
	rozwiązanie rezerwy	1 313 861,00	-
	b/ koszty i straty nie uznawane przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodu /zwiększenie dochodu do opodatkowania/:	8 139 698,71	2 452 913,16
	odsetki budżetowe	113 414,27	11 655,99
	odsetki naliczone niezapłacone	753 861,35	125 035,36
	utworzone odpisy aktualizacyjne	66 807,78	
	kary i grzywny koszty sądowe	327 983,37	9 411,50
	rezerwy na zobowiązania pracownicze	1 208 762,65	1 313 861,00
	składki PFRON	12 820,01	57 843,00

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ²¹
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

	składki ZUS od wynagrodzenia brutto za 2012 r. wypłacone w 2013 r.	-180 407,15	-
	składki ZUS od wynagrodzenia brutto za 2013 r. wypłacone 2014 r.	200 190,63	180 407,15
	pozostała amortyzacja NKUP	1 254 079,18	752 899,16
	umorzone należności		1 800,00
	niezapłacone zobowiązania	5 259 759,67	
	środki finansowe ZFŚŚ nie przekazane	331 189,60	53 789,44
3.	Zysk /strata/ brutto po korektach z tytułu trwałych różnic	5 097 323,90	
4.	Dochód podatkowy przeznaczony na działalność statutową w myśl art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	5 097 323,90	

III. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

1. W jednostce sporządzany jest rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Sporządzany rachunek przepływów pieniężnych wskazuje:

– przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	- 878 239,14
– przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	- 767 956,81
– przepływy pieniężne z działalności finansowej	+ 1 938 684,65

2. Zmiany stanów rezerw, zapasów, należności, zobowiązań, rozliczeń międzyokresowych wskazanych w rachunku przepływów pieniężnych.

Zmiany stanów rezerw, zapasów, należności i rozliczeń międzyokresowych są zgodne ze zmianą tych pozycji w bilansie. Zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych ujęto częściowo w pozycji „Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej – Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych”, w pozycji Przepływy pieniężne z działalności finansowej. Sumarycznie zmiana zobowiązań jest zgodna ze zmianą tej pozycji w bilansie.

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

22

IV. Struktura zatrudnienia

1. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w osobach, z podziałem na grupy zawodowe.

W ZOZ przeciętne zatrudnienie w osobach kształtowało się następująco:

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku
Lekarze medycyny i stomatolodzy	44
Wyższy medyczny	11
Pozostały medyczny	38
Położne	20
Pielęgniarki	173
Administracja	27
Pracownicy gospodarczy	4
Obsługa	14
Sekretarki medyczne i statystyka	12
OGÓŁEM	343

2. Wynagrodzenia ogółem w poszczególnych grupach zawodowych oraz wynagrodzenie przeciętne.

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie brutto	Ilość etatów	Średnie wynagrodzenie miesięczne
Lekarze medycyny	275 475,48	42,42	6 494,00
Wyższy medyczny	32 266,50	10,50	3 073,00
Pozostały medyczny	98 724,00	38,00	2 598,00
Położne	55 700,00	20,00	2 785,00
Pielęgniarki	480 594,00	173,00	2 778,00
Administracja	74 358,00	25,50	2 916,00
Pracownicy gospodarczy	7 944,00	4,00	1 986,00
Obsługa	36 078,00	14,00	2 577,00
Sekretarki medyczne i statystyka	24 900,00	12,00	2 075,00
OGÓŁEM	1 086 039,98	339,42	x

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

23

3. Wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego za 2013 rok dokona Zespół Biegłych Rewidentów „FK- Ekspert” Spółka z o. o. w Kielcach. Na podstawie umowy otrzyma wynagrodzenie w kwocie 6 500,00 netto.

V. Istotne zdarzenia dotyczące roku obrotowego i lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym

1. W badanym roku bilansowym nastąpiły zmiany w kapitale poprzez korektę błędu podstawowego na wyniku roku 2012, gdzie zgodnie z art. 6 pkt 1 u. o. r. w księgach rachunkowych jednostki winny być ujęte przypadające na jej rzecz przychody. Z tytułu nadwykonań na mocy zawartej ugody z NFZ ws. świadczeń ponadlimitowanych na kwotę 726 677,70 zł zmniejszono stratę, tym samym wynik roku 2012 uległ poprawie.

Na wynik lat ubiegłych (w tym 2012) wpłynęły istotnie koszty finansowe dot. nieuregulowanych zobowiązań wobec ZUS na kwotę 645 000 zł, tym samym pogarszając wynik z lat ubiegłych. W toku inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą weryfikacji niniejsza kwota dotyczy nieuregulowanych składek ZUS przed rokiem 2013.

Nadto na zmianę kapitału własnego wpływ miało pokrycie straty przez organ założycielski ZOZ na kwotę 76 613,65 zł (Uchwała Nr XXXIII/186/13 z dnia 29 sierpnia 2013 r.).

VI. Zagrożenie kontynuacji działalności ZOZ we Włoszczowie i jego aspekty.

Z powodu trudnej sytuacji ekonomiczno – finansowej należy wziąć pod uwagę okoliczności świadczące o zagrożeniu zdolności do kontynuacji działalności. Należą do nich:

- ✓ ujemny kapitał własny tj. brak środków na pokrycie bieżących potrzeb, a tym samym utrata zdolności do terminowego zaspokajania zobowiązań wobec wierzycieli, jak również brak możliwości rozwoju inwestycyjnego w sensie niedoboru środków pieniężnych, co niekorzystnie kształtuje wskaźniki ekonomiczne;
- ✓ brak możliwości pokrycia straty za rok obrotowy, które nawarstwia niepokryte straty z lat ubiegłych.

Podstawową przyczyną tych trudności jest uzależnienie od jednego odbiorcy tj. NFZ, który narzucony przepisami prawa ustala warunki współpracy, w tym ceny procedur medycznych jak ich wielkości fakturowane. Taka sytuacja utrudnia funkcjonowanie Szpitala, a tym samym powoduje zatory płatnicze. Brak 100% zapłaty za wykonane świadczenia znacznie utrudnia funkcjonowanie Szpitala. Pomimo trudności finansowych Szpital musi wywiązać się ze swych zadań statutowych. Odesłanie pacjenta bez udzielenia pomocy jest sprzeczne z prawem i z zasadami współżycia społecznego.

Sporządziła: Joanna Ochał – Główny Księgowy

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

24




W związku z powyższym trudnym zadaniem jest optymalizacja działalności funkcjonowania ZOZ zarówno w kontekście kosztów stałych i zmiennych, jak również stworzenia warunków do nowych rodzajów działalności w ramach zakresu do którego jest uprawniona. Istnieje potrzeba wprowadzenia budżetowania poszczególnych oddziałów i komórek pomocniczych w celu zwiększenia efektywności i rentowności prowadzonej działalności leczniczej i pozostałej wspomagającej działalność statutową. Dyrekcja ZOZ zmierza do efektywnego zarządzania zobowiązaniami z uwzględnieniem zmniejszania kosztów kredytowania, jak również unikania kosztów procesów sądowych i wyroków z nich wynikających. Szpital w najbliższej przyszłości w ramach działań restrukturyzacyjnych, a także poprzez zwiększenie możliwości w zakresie potencjału kapitału ludzkiego, technicznego, organizacyjnego, informatycznego, będzie zmierzał do poprawy kondycji finansowo - ekonomicznej Szpitala.

Data sporządzenia: 31.03.2014 r.

Sporządziła:

Joanna Ochał

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Joanna Ochał

000304295
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie
29-100 Włoszczowa, ul. Żeromskiego 28
tel. 41/3883810, fax 41/3883858
NIP 656-18-55-908

Dyrektor ZOZ:

Krzysztof Solecki

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
we Włoszczowie

mgr inż. Krzysztof Solecki