

UCHWAŁA NR XLVI / 291 / 2014
Rady Gminy w Mircu
z dnia 23 czerwca 2014 roku

w sprawie: zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mircu za 2013 rok.

Na podstawie art.18 ust.2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.),w związku z art. 53 ust.1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.(j. t. Dz. U. z 2013r. poz.330 ze zm.) oraz art. 121 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz.217 ze zm.).

Rada Gminy w Mircu uchwala, co następuje:

- § 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodek Zdrowia w Mircu za 2013 rok obejmujące:
1. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej uchwały
 2. Rachunek zysków i strat sporządzony na 31.12.2013 r., stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały
 3. Informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiącą załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy w Mircu

Mirosław Seweryn

Uzasadnienie

do uchwały Rady Gminy w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mircu za 2013 rok.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mircu jest jednostką organizacyjną utworzoną przez Radę Gminy w Mircu.

Na podstawie art.53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości , Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mircu przedłożył Radzie Gminy do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za 2013 rok, które obejmuje:

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r. ,
- Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2013 r.
- Informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Bilans

AKTYWA

Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec roku 2013-12-31	Na koniec ub. roku 2012-12-31
A	Aktywa trwałe	976.886,47	974.913,23
I	Wartości niematerialne i prawne	1.515,54	2.332,90
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	975.370,93	972.580,33
1	Środki trwałe	975.370,93	972.580,33
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	840.336,81	874.155,85
c)	urządzenia techniczne i maszyny	100.360,27	72.762,35
d)	środki transportu	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	34.673,85	25.662,13
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	319.507,38	372.739,52
I	Zapasy	0,00	0,00
1	Materiały	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	130.350,96	132.319,18
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- (1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	130.350,96	132.319,18
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	130.350,96	132.169,18
- (1)	do 12 miesięcy	130.350,96	132.169,18
- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	0,00	0,00
c)	inne	0,00	150,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	187.696,13	236.618,67
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	187.696,13	236.618,67
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	187.696,13	236.618,67
- (1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	187.696,13	236.618,67
- (2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00

Bilans

PASYWA

Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec roku 2013-12-31	Na koniec ub. roku 2012-12-31
		404.911,61	958.956,89
A	Kapitał (fundusz) własny	711.023,48	1.248.682,92
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-30.580,88	48.859,25
VIII	Zysk (strata) netto	-33.173,07	-79.440,13
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
X	Rezerwy z lat ubiegłych	-242.357,92	-259.145,15
		891.482,24	388.695,86
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	242.357,92	259.145,15
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	242.357,92	259.145,15
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	181.659,38	193.024,24
	-(1) długoterminowa	60.698,54	66.120,91
	-(2) krótkoterminowa	0,00	0,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	-(1) długoterminowe	0,00	0,00
	-(2) krótkoterminowe	0,00	0,00
		0,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00
		70.249,76	56.379,25
III	Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	-(1) do 12 miesięcy	0,00	0,00
	-(2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
		70.249,76	56.379,25
2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	-(1) do 12 miesięcy	30.315,34	20.171,59
	-(2) powyżej 12 miesięcy	30.315,34	20.171,59
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	37.896,64	35.116,78
	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	i) inne	2.037,78	1.090,88
		0,00	0,00
3	Fundusze specjalne	578.874,56	73.171,46
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Ujemna wartość firmy	578.874,56	73.171,46
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	-(1) długoterminowe	0,00	0,00
	-(2) krótkoterminowe	578.874,56	73.171,46
		1.296.393,85	1.347.652,75
	Suma		

KSIEGOWA

mgr Joanna Piasek

DYREKTOR

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Ośrodek Zdrowia w Mircu

lek. med. Elżbieta Tunia-Niewczas

Jednostronny rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec roku 2013-12-31	Rok ubiegły
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1.574.741,11	1.573.954,40
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1.574.741,11	1.573.954,40
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	1.649.170,91	1.658.211,50
I	Amortyzacja	62.783,55	62.293,56
II	Zużycie materiałów i energii	120.339,96	132.270,04
III	Usługi obce	189.267,96	198.166,88
IV	Podatki i opłaty, w tym:	7.852,00	7.106,00
-	(1) podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	1.051.537,15	1.039.599,23
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	211.142,92	203.930,83
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	6.247,37	14.844,96
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-74.429,80	-84.257,10
D	Pozostałe przychody operacyjne	37.745,30	2,30
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne	37.745,30	2,30
E	Pozostałe koszty operacyjne	1,28	449,20
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	1,28	449,20
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-36.685,78	-84.704,00
G	Przychody finansowe	3.512,71	5.263,87
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
-	(1) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
-	(1) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	3.512,71	5.263,87
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
-	(1) dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-33.173,07	-79.440,13
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K	Zysk (strata) brutto (I±J)	-33.173,07	-79.440,13
L	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-33.173,07	-79.440,13

KSIEGOWA

mgr Joanna Piasek

DYREKTOR

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Ośrodek Zdrówia w Mircu

lek. med. Elżbieta Tunikiewicz

**WPROWADZENIE
ORAZ INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2013 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 01.01.2013 do 31.12.2013r.

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 trwale powyżej 3 500,00 zł amortyzuje się metodą liniową, stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym, natomiast środki trwale o wartości od 500,00 do 3500,00 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 i badań laboratoryjnych.

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 2013 roku obejmował opieką medyczną-lekarską -6.287 i pielęgniarską- 6.318 osób .Do położnej deklaracje podpisało 3.022 pacjentek a w higienie szkolnej jest 839 deklaracje .

. W 2013r.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 31.12.2013r. środki trwałe / wartość w zł/

OGÓLEM, w tym:						
	GRUPA I	GRUPA II	GRUPA III	GRUPA IV	GRUPA V	GRUPA VI
-wartość począt.	1.736.741	905.338	270.764	105.268	49.806	40.260
-umorzenie	699.513	230.826	104.939	72.083	10.627	12.265
-wartość netto	975.371	674.512	165.825	33.185	39.179	27.995
	GRUPA VIII	W N i P				
-wartość począt.	365.305	5.680				
-umorzenie	330.630	4.165				
-wartość netto	34.675	1.515				

Amortyzacja za rok 2013 wynosi zł 62.783,55 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. W roku 2013 wzrosła wartość środków trwałych o kwotę zł 64.648. Sieć telefoniczna z centralą cyfrową kosztowała 7.469, starą centralę przeniesiono do Ośrodka w Jagodnem, sieć informatyczna z serwerem 39.179 i unit stomatologiczny do przychodni w Jagodnem 18.000 zł. Zakupy dwóch pierwszych pozycji były niezbędne by można było rozpocząć od nowego roku dokumentację medyczną w formie elektronicznej.

Struktura **przychodów** osiągniętych w 2013 roku w porównaniu do 2012 roku przedstawia się następująco: (dane w tys. zł)

	2013rok	2012 rok
Przychody ze sprzedaży,	1.575	1.574
w tym: -POZ	1.187	1.188
-stomatologia	302	300
-specjalistyka	62	61
-pozostałe przychody	24	25
-przychody finansowe /odsetki od lokaty/	4	5
-pozostałe przychody operacyjne /amortyzacja/	37	0
Razem przychody	1.616	1.579

Struktura poniesionych **kosztów** w 2013 roku w porównaniu do 2012 roku przedstawia się następująco: (dane w tys. zł)

	2013rok	2012 rok
Koszty operacyjne	1.649	1.658
<i>w tym:</i> -amortyzacja	63	62
-zużycie materiałów i energii	120	132
-usługi obce	189	198
-podatki i opłaty	8	7
-wynagrodzenia	1.052	1.040
-ubezpieczenia i świadczenia dla pracowników	211	204
-pozostałe koszty	6	15
Wynik	-33	-79

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 2013 jest to kwota zł - 33.173,07 i po dodaniu kosztów amortyzacji tj. kwoty zł 33.819,04 rok 2013 pokazuje zysku w kwocie zł 645,97.

Fundusz podstawowy na dzień 31.12.2013r. wynosi 711 tys. zł .Fundusz własny na 31.12.2013 r wynosi 405 tys. zł .

Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.Nr 112 poz.654z póź.zm.)wprowadziła regulacje przepisem art.8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012r (Dz. U. poz.742) o jednorazowym przeniesieniu na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadającej niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011r fundusz założycielski spoz. Celem wprowadzenia tej regulacji było ujednoczenie prezentowania w sprawozdaniach finansowych spoz składników majątkowych o tym samym charakterze, otrzymanych przez spoz przed wejściem w życie ww. ustawy o działalności leczniczej.

W naszym przypadku w dniu 30 czerwca 2011r protokołem zdawczo-odbiorczym środka trwałego z dnia 13.06.2011r zaksięgowano na zwiększenie funduszu podstawowego wartość zł 547.095,38, która dotyczyła dwóch obiektów majątku trwałego tj budynków i budowli w kwocie zł 375.189,65 i dróg i placów w kwocie zł 171.910,73 .Wartość netto tych obiektów na dzień 31.12.2011r wynosiła odpowiednio zł 370.494,70 i zł 167.164,74. Łączna kwota przeksięgowania z funduszu podstawowego to zł 537.659,44 .Rachunek poniżej przedstawia wartość funduszu podstawowego w bilansie za rok 2013 w pozycji kapitały-1.248.682,92 – 537.659,44 = 711.023,48.

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 aktuariálną. Wartość rezerw określono indywidualnie dla każdego pracownika z podziałem na długo i krótko terminowe. Stan rezerw na 01.01.2013 to kwota zł 259.145,00. Rozwiązano rezerwy krótkoterminowe w kwocie zł 24.474 – nagrody jubileuszowe wypłacone w roku 2013.

Na koniec roku 2013 ponownie ustalono stan rezerw, wyliczona kwota to zł 230.927,52

Koszty bieżącego roku obciążono rezerwą w kwocie 78.958,4 zł-nagroda roczna za 2013 rok.

Dane dotyczące stanu rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze w ciągu roku 2012 i 2013 przedstawia poniższa tabela /w pełnych złotych/

Tytuł rezerwy	Stan na 01.01.2013 r.	Stan na 01.01.1012 r. po korekcie	Rezerwy utworzone w 2012 r.	Wykorzystane rezerwy	Rozwiązane rezerwy	Stan na 31.12.2013 r.
Rezerwy na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne, rentowe, nagrody jubileuszowe):						
krótkoterminowe	66.121	0	66.121		24.474	49.268
długoterminowe	193.024	0	193.024		0	181.659
R A Z E M	259.145	0	259.145		0 24.474	230.927

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. Nadmienić tu jednak należy, że pozycja ta nie ma wpływa na faktyczną sytuację finansową zakładu.

SP ZOZ Mirzec posiada środki pieniężne na bieżące regulowanie zobowiązań, na dzień 31.12.2013r. nie ma wymagalnych zobowiązań i nie utracił płynności finansowej.

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

Ustalenie podstawy opodatkowania:

Przychody bilansowe	1.574.741,11	
+/-Zwiększenia/zmniejszenia	+37.743,30	/amortyzacja budynki i budowle ,drogi i place/
	+ 3.512,71	/odsetki od lokaty/
	+ 2,00	/pozostałe/
=Przychody podatkowe	1.615.999,12	

Koszty bilansowe	1.649.170,91	
	+ 1,28	/pozostałe/
+/-Zwiększenia/zmniejszenia	-33.819,04	(koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów)
=Koszty podatkowe	1.615.353,15	


Dochód podatkowy	645,97	
Strata podatkowa	0	
Dochody wolne	645,97	(zwolniony z opodatkowania z art.17,ust.1, pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)

Podstawa opodatkowania (w pełnych zł)	0
Stawka podatkowa	19%
Należny podatek doch.(w pełnych zł)	0

Przeciętne zatrudnienie w 2013 roku w SPZOZ Mirzec – 19osób , w przeliczeniu na etaty- 19

Stan zatrudnienia na 31.12.2013r :	<i>ilość osób</i>	<i>ilość etatów</i>
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	10	x
pozostali	2	x

Sporządził


KSIĘGOWA
mgr Joanna Piasek

Dyrektor Zakładu


D Y R E K T O R
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Ośrodek Zdrowotny w Mirzec
lek. med. Elżbieta Tunia-Niewczas