

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W CHMIELNIKU ZA ROK 2020

SP ZOZ w Chmielniku rozpoczął działalność od dnia **01.01.2000 roku**.
Działalność statutowa: to udzielanie świadczeń medycznych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, stomatologii, higieny szkolnej, pielęgniarstwa środowiskowego oraz świadczeń z zakresu transportu sanitarnego. Świadczenia powyższe udzielane są w Przychodni Zdrowia w Chmielniku oraz w Ośrodkach Zdrowia: Piotrkowicach i Sędziejowicach.
Swym zasięgiem obejmuje **9 009** pacjentów zapisanych do w/w Przychodni. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz nisko-wartościowe składniki rzeczowe długotrwałego użytku stanowią aktywa netto jednostki (aktywa brutto pomniejszone są o odpisy amortyzacyjne / umorzeniowe), jak niżej.

Symb.	Grupa środków	Wartość początkowa	Zwiększenia Zmniejszenia (+; -)	Odpisy amortyzac. (umorzenio- we)	Wartość netto
00	Grunty	127 900,00	-19 900,00	-	108 000,00
01	Budynki i lokale	3 083 900,32	+42 804,00 -101 600,56	1 433 882,26	1 591 221,50
02	Budowle(parkingi ogrodz.chodniki)	154 389,94	-2 319,01	115 997,24	36 073,69
03	Kotłownie i kotły	144 837,84	-	144 837,84	0,00
04	Zestawy komputerowe	65 981,66	+ 4 120,50	70 102,16	0,00
06	Dźwig tow-osob. i system CCTV	91 836,00	-	90 200,10	1 635,90
07	Volkswagen-ambulans	130 103,19	-	130 103,19	0,00
08	Wyposażenie i przyrząd. medyczne	346 116,59	-	304 207,07	41 909,52
09	Niskowartościowe Skład. rzeczowe długotrwałego użytku	253 898,98	+ 8 269,99 - 2 101,94	260 067,03	0,00
	OGÓŁEM	4 398 964,52	+ 55 194,49 - 125 921,51	2 549 396,89	1 778 840,61
	Programy komputerowe	33 675,80	-	33 675,80	0,00

Wartość istotna (dolna granica wartości początkowej) środków trwałych w jednostce wynosi 5 000,00 zł.

Zmiany wartości z 3 500,00 zł na 5 000,00 zł dokonano w załączniku nr 1 „Zasady prowadzenia (politykę) rachunkowości” do Zarządzenia nr 03/2018 Dyrektora SP ZOZ z dnia 29.03.2018 r. w sprawie: aktualizacji i ujednoczenia dokumentacji przyjętych zasad (politykę) rachunkowości obowiązującego od dnia 01.01.2018 r.

Środki trwałe (przedmioty rzeczowe) o okresie używania dłuższego niż rok, o wartości początkowej nie przekraczającej 5 000,00 zł (ewidencjonowanych na koncie 010), amortyzuje się w sposób uproszczony przez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości w miesiącu następującym po miesiącu ich przekazania do używania (np. zespoły komputerowe, sprzęt medyczny, itp.). Natomiast środki trwałe o okresie używania dłuższym niż rok i wartości początkowej powyżej 5 000,00 zł i równej amortyzowane są na poziomie podatkowym (metoda liniowa), gdyż w przybliżeniu odzwierciedlają stawki ustalone w oparciu o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności.

Krótkotrwałe nisko wartościowe składniki rzeczowe o wartości jednostkowej do 200,00 zł będą objęte pozabilansową ewidencją ilościową.

Dla środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej 200,00 zł do 5 000,00 zł stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości bezpośrednio w koszty materiałów w miesiącu przyjęcia do użytkowania, z jednoczesnym objęciem ich szczegółową ewidencją bilansową ilościowo – wartościową (konta 013 i 072), która określa nazwę poszczególnych przedmiotów, miejsce ich używania, a także osoby odpowiedzialne za ich stan.

Wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej nie przekraczającej 5 000,00 zł odpisuje się jednorazowo w koszty w miesiącu ich zakupu, natomiast o wartości powyżej 5 000,00 zł amortyzuje się w miesiącu następującym po miesiącu oddania do użytkowania według zasad i stawek podatkowych, ustalonych w oparciu o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności (konta 020 i 071).

Nie uznaje się za odrębny składnik majątkowy przedmiotów pełniących funkcję informatycznego nośnika dla wartości niematerialnych i prawnych stanowiących licencję na użytkowanie programów komputerowych (typu płyty CD, DVD, pendrive). Ich wartość jest składową wartości niematerialnej i prawnej – licencji na użytkowanie programu komputerowego.

PRZYCHODY JEDNOSTKI

SP ZOZ w Chmielniku w 2020 roku osiągnął przychody
w wysokości **3 735 607,12** złotych.

Strukturę udziału poszczególnych źródeł przychodu przedstawia poniższa tabela:

L.p	Źródło przychodu	Kwota	%
1.	Przychody	3 469 785,33	92,88
	Przychody ze sprzedaży usług medycznych		
	Ś O W Narodowego Funduszu Zdrowia.	POZ 3 198 994,69	85,64
		STM 243 374,74	6,51
	Płatne badania, wizyty lekarskie i inne usługi medyczne	27 415,90	0,73
2.	Pozostałe przychody nie związane z działalnością podstawową	263 883,75	7,07
	Wynajem pomieszczeń	139 569,12	3,74
	Pozostałe	124 314,63	3,33
3.	Przychody finansowe	1 938,04	0,05
	Ogółem przychody (1+2+3)	3 735 607,12	100

KOSZTY JEDNOSTKI

Koszty działalności gospodarczej poniesione przez SP ZOZ w 2020 roku
wyniosły **3 436 670,08** złotych

Strukturę kosztów przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Treść	Kwota	%
1.	Koszty działalności podstawowej	3 459 747,25	100,67
	Amortyzacja	101 924,85	2,97
	Zużycie materiałów i energii, z tego:	226 572,60	6,59

	Leki, sprzęt jednorazowego użytku	66 759,72	1,94
	Środki czystości i dezynfekcji	17 826,18	0,52
	Energia elektryczna i ciepła	94 184,49	2,74
	Woda i ścieki	8 154,30	0,24
	Materiały do remontu budynku, sprzętu medycznego i informatycznego	13 772,39	0,40
	Pozostałe materiały (biurowe, druki, prenumerata, niskowart. składniki rzeczowe, paliwo, itp.)	25 875,52	0,75
	Usługi obce, z tego::	325 365,45	9,47
	Badania laboratoryjne, USG, RTG, Pozostałe obce badania	158 249,54	4,60
	Usługi remontowe budynku, sprzętu medycznego i informatycznego	25 463,00	0,74
	Pozostałe usługi (telekomunik., wywóz nieczystości, odpady medyczne, pranie, bankowe, konserw. dźwigu, świadc. z tyt..bhp, sterylizacja, itp.)	35 175,24	1,02
	Usługi kontraktowe	34 047,67	1,00
	Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe	72 430,00	2,11
		2 346 605,54	68,28
	Narzuty na wynagrodzenia	380 916,76	11,08
	Naliczony ZFŚS	41 376,44	1,20
	Inne świadczenia na rzecz pracowników	4 166,48	0,12
	Pozostałe koszty rodzajowe (podatki i opłaty, delegacja, ryczałty samochodowe, ubezpieczenia)	32 819,13	0,96
2.	Rozliczenie kosztów – z tytułu rezerw na świadc. pracownicze.	-24 790,77	-0,72
3.	Pozostałe koszty operacyjne	1 713,60	0,05
	Ogółem koszty (1+/-2+3	3 436 670,08	100

Różnica między osiągniętymi przychodami a poniesionymi kosztami bieżącej działalności spowodowała osiągnięcie wyniku finansowego w wysokości 298 937, 04zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki na dzień 31.12.2020 roku wynoszą : 732 098,75 zł, z tego:

1. Utworzenie rezerwy na świadczenia pracownicze (emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe) – 416 230,00zł, w tym:

- długoterminowe - 309 130,00 (na przyszłe świadczenia),
 - krótkoterminowe - 107 100,00 (realizacja w ciągu 12-tu miesięcy)
- zgodnie z wymogami znowelizowanej ustawy o rachunkowości, art.39 ust.2. pkt. 2 - w postaci biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, która weszła w życie 1 stycznia 2009 roku z p.zm. (tekst jednolity: D. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

Wycena rezerw na nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne i rentowe została wykonana przez aktuarium Marka Kajdanowicz z firmy SIGNUM Biuro Aktuarialne, ul. Wojciechowskiego 40/72, 02-495 Warszawa.
(Umowa nr R/01/27112020 z dnia 01.12.2020 r.)

Prezentacja rezerw na świadczenia pracownicze w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwy na świadczenia pracownicze wykazuje się w pasywach bilansu w pozycji B. I.2. „Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne”, z podziałem na:

- a) długoterminowe – są to rezerwy, których przewidywany termin wykorzystania jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
- b) krótkoterminowe – są to rezerwy, których przewidywane wykorzystanie nastąpi w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W rachunku zysków i strat wynikający z aktuarialnego przeszacowania zysk lub stratę wykazuje się jako pozostałe przychody operacyjne lub pozostałe koszty operacyjne.

W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Chmielniku zysk wynikający z aktuarialnego przeszacowania wykazano w wersji porównawczej rachunku zysków i strat w pozycji D. IV. „Inne przychody operacyjne”

2. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe wynoszące: 315 868,75zł z tego:

- z tytułu dostaw i usług - 38 267,76 w tym wymagalne 0,00
- wobec Urzędu Skarbowego - 21 968,00 w tym wymagalne 0,00
- wobec ZUS - 84 286,28 w tym wymagalne 0,00
- z tytułu potrąceń i wynagrodzeń - 171 346,71 w tym wymagalne 0,00

wykazano w bilansie po stronie pasywów w pozycji B .III.3.

Należności jednostki na dzień 31.12.2020 r. wynoszące: 325 387,45zł , z tego:

- | | | | |
|--|-------------|-----------------|----------|
| - należności z tytułu dostaw i usług – | 21 290,48 | w tym wymagalne | 0,00 zł. |
| - należności z NFZ | -295 153,38 | w tym wymagalne | 0,00 zł. |
| - należności z ZUS | - 7 883,22 | w tym wymagalne | 0,00 zł. |
| - z tytułu najmu lokali | - 1 060,37 | w tym wymagalne | 0,00 zł. |

wykazano w bilansie po stronie aktywów w pozycji B.II.3.

W bilansie w odrębnej pozycji aktywów trwałych A. IV.1 wykazano inwestycje w nieruchomości. Jest to wartość netto inwestycji w nieruchomości (część budynku przeznaczona na wynajem) .Pozostała wartość netto środków trwałych (część budynku obsługująca działalność podstawową)- poz. A .II.1b.

W/w wartości ustalono w proporcji do powierzchni użytkowej budynku, zajmowanej na wynajem i na cele działalności podstawowej, jak poniżej:

- wartość netto budynku -1 587 861,50 zł o powierzchni ogółem 1 910,61 m², z tego:

a) powierzchnia nieruchomości w inwestycji stanowi 55,17 % ogólnej powierzchni budynku co stanowi 1 054,01m² – o wartości **876 023,19 zł**,

b)powierzchnia nieruchomości jednostki przeznaczona na działalność stanowi 44,83% ogólnej powierzchni budynku co stanowi 856,60m²
- o wartości **711 838,31 zł**.

W księgach rachunkowych inwestycje w nieruchomości ujmowane są na kontach 01 i 07 łącznie z innymi środkami trwałymi.

W rozumieniu przepisów znowelizowanej ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity D.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., a dokładnie art.3 ust. 1 pkt. 17) , nieruchomości, które mają przynieść jednostce korzyści ekonomiczne należy zaliczyć do nieruchomości w inwestycji.

Chmielnik, dnia 11-03-2021 r.
Sporządził: Renata Wrona

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
ZOZ w Chmielniku

Renata Wrona

Dyrektor
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Chmielniku

Lek. med. Grażyna Dulińska-Francuz