

**Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu
Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim**

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
za rok obrotowy 2014**

1. Dane identyfikacyjne jednostki

- 2. Nazwa i siedziba spółki** Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w
Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w
Wodzisławiu Śląskim
ul. 26 Marca 51,
44-300 Wodzisław Śląski

Urząd Skarbowy Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku Białej

Identyfikacja podatkowa NIP: 647-18-393-89 decyzja US z dnia 12.03.1997r.
NIP UE: PL 6471839389decyzja US z dnia
07.06.2010r.

Informacja o obowiązku corocznego badania przez biegłego

Jednostka podlega obowiązkowemu badaniu rocznego sprawozdania finansowego przez
biegłych rewidentów.

Rejestracja jednostki i forma prawna

Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego 09.05.2001r. pod numerem KRS 0000010918.

Oznaczenie formy prawnej: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej: Capek Bożena.

Przedmiot działania

Regon: 000312455 zaświadczenie z dnia 24-07-2012 r.

PKD 8610Z – Działalność szpitali

Jednostka prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia.

Podstawowym celem działania Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w
Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim jest udzielanie
świadczeń zdrowotnych osobom ubezpieczonym i innym osobom uprawnionym na
podstawie odrębnych przepisów.

Przedmiotem działania zakładu jest:

- udzielanie medycznych świadczeń stacjonarnych,
- udzielanie ambulatoryjnych specjalistycznych świadczeń zdrowotnych,
- udzielanie świadczeń z zakresu ratownictwa medycznego oraz doraźnej pomocy medycznej,
- wykonywanie badań diagnostycznych w pracowniach diagnostyki obrazowej RTG, USG, pracowni diagnostyki mikrobiologicznej i innych pracowniach,
- wykonywanie zadań z zakresu medycyny pracy,
- profilaktyka i promocja zdrowia,
- wykonywanie zadań nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

2. Czas trwania działalności

Czas trwania działalności jest nieoznaczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 01 styczeń 2014 – 31 grudzień 2014r.

4. Informacja o trwaniu działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w niezmnieszonym istotnie zakresie przez okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, bez postawienia jednostki w stan likwidacji. Nie istnieją, znane jednostce, okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności następnym roku.

5. Zasady polityki rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości.

5.1. Metody wyceny:

Środki trwałe i WNiP

1. Wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujmowano w księgach w wysokości cen nabycia.
2. Amortyzacja obliczona została zgodnie z przewidywanym okresem ekonomicznej użyteczności, przy czym:

- a) środki trwałe o wartości jednostkowej od 1 500,00 do 3500 zł odpisywane były jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych,
 - b) amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych, ustalonych w oparciu o przewidywany okres ekonomicznej użyteczności,
 - c) odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w miesiącu następnym po miesiącu przyjęcia tych środków, wartości i praw do używania.
3. Po początkowym ujęciu środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w cenie nabycia po pomniejszeniu o odpisy umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktywa obrotowe

1. Wycena pozostałych aktywów i pasywów dokonywana była w sposób następujący:
 - a) ewidencja zapasu materiałów zużywanych do wytworzenia świadczeń zdrowotnych oraz towarów prowadzona jest w cenach zakupu.
 - b) od rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonuje się odpisów aktualizujących w przypadku:
 - trwałej utraty wartości,
 - nadmiernych zapasów,
 - zapasów nie wykazujących ruchu,
 - c) należności, roszczenia i zobowiązania niefinansowe
 - w ciągu roku wykazywane według wartości nominalnej,
 - należności w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
 - zobowiązania niefinansowe w kwocie wymaganej zapłaty.

Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Aktualizacja należności z tytułu wykonywanych świadczeń zdrowotnych na rzecz osób fizycznych nie finansowanych ze środków publicznych ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywana jest w formie odpisów aktualizujących w okresach półrocznych, nie później niż na dzień bilansowy w wysokości uwzględniającej okres opóźnienia w płatności.

- d) środki pieniężne
 - krajowe środki pieniężne ustalono w wartości nominalnej,

Kredyty i pożyczki

Kredyty bankowe i pożyczki wykazuje się w księgach rachunkowych w skorygowanej cenie nabycia. Jeżeli różnica nie jest istotna, wycena następuje w kwocie wymagalnej zapłaty. Jednostka dokonuje wypłat odpraw emerytalnych, rentowych i nagród jubileuszowych zgodnie z regulaminem wynagradzania. Powyższe rezerwy obliczone zostały metodą świadczeń narosłych.

Różnice kursowe

Nie występują

Kapitały własne w wartości nominalnej,

Rezerwy na zobowiązania w wiarygodnie oszacowanej wysokości,

Fundusze specjalne w wartości nominalnej,

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności. Środki otrzymane na sfinansowanie nabycia lub budowy środków trwałych, otrzymane nieodpłatnie inne składniki aktywów, w tym darowizny środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawne zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Wynik finansowy

Wynik finansowy jednostki został wyceniony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału współmierności, ostrożności i realizacji.

Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składają się:

- wynik działalności operacyjnej
- wynik na operacjach finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów oraz z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży usług medycznych oraz zysków ze sprzedaży składników majątku trwałego wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych, a wartością sprzedanych produktów, usług i strat ze sprzedaży składników majątku trwałego wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia (zakupu), powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów związanych z prowadzeniem działalności statutowej oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Do przychodów działalności operacyjnej, które nie spełniają kryteriów usługi medycznej zaliczane są przychody z najmu nieruchomości oraz inne przychody tego rodzaju. Do przychodów kwalifikowane są obroty netto ze sprzedaży obejmujące przychody uzyskane z odrębnej niż medyczna działalności gospodarczej w zakresie ustalonym statutem.

Wynik na operacjach finansowych stanowi różnicę między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z odsetek za zwłokę w zapłacie, z rozwiązania rezerwy, oprocentowania rachunków bankowych, a kosztami operacji finansowych, na które składają się w szczególności odsetki, w tym także za zwłokę w zapłacie, prowizje od pożyczek i zobowiązań,

7.2. Omówienie pozostałych zagadnień związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego:

1. Sprawozdanie (w tym rachunek przepływów pieniężnych) – sporządzone zostało w zł i gr, pełną szczegółowością rzeczową określoną w zał. nr 1 do Uor i zawiera dane porównawcze wg art. 46, 47 i 48 Uor;
2. Rachunek zysków i strat sporządzono w postaci porównawczej, zgodnie z zapisami w Polityce Rachunkowości. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią;
3. Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej;
4. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym;
5. Dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane;

Miejsce i data sporządzenia:

Wodzisław Śl. 28.05.2015r.

Sporządziła osoba, której przekazano prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim
z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim
14-300 Wodzisław Śląski, ul. 26 Marca 51
NIP 647-18-39-389 REGON 000312455
tel. (32) 4591 825 tel./fax (32) 4591 777

Główny Księgowy
mgr Michał Rogala

Dyrektor
mgr Bożena Capek

**Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego
Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rydułtowach i Wodzisławiu Śl. z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim
za rok 2014**

1.1 Zakres zmian wartości grup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

W roku 2014 dokonano zmniejszenia i zwiększenia we wszystkich grupach majątku trwałego i wartościach niematerialnych i prawnych

1.1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych.

Zwiększeń stanu majątku dokonano na kwotę 2 365 433,30 zł.

Zwiększenia wartości początkowej nastąpiło z następujących źródeł :

- poniesione nakłady ze środków własnych w kwocie 1 433 115,26 zł
- poniesione nakłady z otrzymanych dotacji w kwocie 701 635,20 zł
- otrzymanych nieodpłatnie w wartości 230 682,84 zł

w następujących grupach:

budynki, lokale inżynierii lądowej i wodnej o 605 522,20 zł to poniesione nakłady w związku z adaptacją niskiego parteru w budynku głównym w Wodzisławiu Śląskim dla potrzeb oddziału neurologicznego i udarowego. Inwestycja została zakończona w roku 2015.

- urządzenia techniczne i maszyny o 36 374,68zł,
- środki transportu o kwotę 314 243,94 zł
- inne środki trwałe o 1 409 292,48 zł (w tym wyposażenie zakupionego ambulansu medycznego 104 871,77 zł).

W grupie tej występuje różnego rodzaju sprzęt medyczny.

Zmniejszenia majątku trwałego dokonano na kwotę 372 471,17 zł, w następujących składnikach majątkowych:

- | | |
|-------------------------------------|---------------|
| • urządzenia techniczne i maszynowe | 181 831,61 zł |
| • inne środki trwałe | 190 639,56 zł |

Zmniejszenia składników majątku trwałego dokonano na skutek likwidacji zamortyzowanego, nie nadającego się do dalszego wykonywania świadczeń medycznych sprzętu medycznego oraz urządzeń technicznych nie nadających się do dalszej eksploatacji. Stały audyt techniczny sprzętu medycznego powoduje bieżące wycofywanie z użytkowania sprzętu medycznego, nie nadającego się według orzeczeń audytorów do dalszego stosowania w procesie leczenia i pomocy medycznej.

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śl.

1.1.zał.do inf.dodatkowej

Rzeczowe aktywa trwałe - wartość początkowa i ich umorzenie

L p.	Grupa środków trwałych	Wartość początkowa				Umorzenie (amortyzacja)				Opisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	Wartość netto na BZ		Stopień umorzenia w %	
		Stan brutto na BO	Przychody	Rozchody	Stan na BZ	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ		(7-11-12)	na BO (8:3)	na BZ (11:7)	
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	792 526,78			792 526,78						792 526,78			
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w tym budynki mieszkalne	35 801 270,24			35 801 270,24	30 875 480,19	656 698,83		31 532 179,02		4 269 091,22	86,24	88,08	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 560 113,00	19 457,26	181 831,61	4 397 738,65	3 795 063,39	184 741,76	181 831,61	3 797 973,54		599 765,11	83,22	86,36	
4.	Środki transportu	2 458 580,54	314 243,94		2 772 824,48	1 898 844,37	206 144,70		2 104 989,07		667 835,41	77,23	75,91	
5.	Inne środki trwałe	19 395 580,94	1 409 292,48	190 639,56	20 614 233,86	16 965 319,50	1 080 450,19	190 639,56	17 855 130,13		2 759 103,73	87,47	86,62	
6.	Razem (1-5)	63 008 071,50	1 742 993,68	372 471,17	64 378 594,01	53 534 707,45	2 128 035,48	372 471,17	55 290 271,76		9 088 322,25	84,96	85,88	
7.	Środki trwałe w budowie	860 466,50	622 439,62		1 482 906,12						1 482 906,12			
8.	Zaliczki na środki trwałe w budowie													
	Razem (6-8)	63 868 538,00	2 365 433,30	372 471,17	65 861 500,13	53 534 707,45	2 128 035,48	372 471,17	55 290 271,76		10 571 228,37	83,82	83,95	

1.1.1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

rok 2014

Lp	Opiszenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Przychody						Razem zwiększenia wartości początkowej			Rozchody			Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku
			Zmniejszenia netto zakupu	Zmniejszenia inwestycji	Dotały	dotacji	PI	Inne zwiększenia między grupami	10	11	12	13	14	15		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	Wartości niematerialne i prawne	576 980,00	1 200,00	0,00	0,00		0,00		1 200,00		0,00			0,00	578 180,96	
2	Środki trwałe	63 008 071,50	1 396 345,64	0,00	115 965,20	230 682,84	0,00	0,00	1 742 993,68	34 648,00	337 823,17	0,00	0,00	372 471,17	64 378 594,01	
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	792 526,78		0,00					0,00		0,00			0,00	792 526,78	
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 801 270,24	0,00	0,00	0,00				0,00		0,00			0,00	35 801 270,24	
	c) urządzenia techniczne i maszyny	4 560 113,00	19 457,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 457,26	34 648,00	147 183,61	0,00	0,00	181 831,61	4 397 738,65	
	d) środki transportu	2 458 580,54	289 243,94	0,00	25 000,00	0,00			314 243,94	0,00	0,00			0,00	2 772 824,48	
	e) inne środki trwałe	19 395 580,94	1 087 644,44	0,00	90 965,20	230 682,84			1 409 292,48	0,00	190 639,56			190 639,56	20 614 233,86	
3	Środki trwałe w budowie	860 466,50	36 769,62	0,00	585 670,00				622 439,62					0,00	1 482 906,12	
4	Inwestycje długoterminowe															

Z inwestycji przeksięgowano na Konto 010 : 0

1.2. Wartość gruntów przekazanych przez Starostwo**rok 2014**

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Powierzchnia (m2)	107504			107504
Wartość (tys. zł.)	793			793

1.3. Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umowy użyczenia**Aparatura użyczona
ewidencja pozabilansowa****rok 2014**

Rodzaj umowy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
Urządzenia techniczne i maszyny				
Środki transportu				
Inne środki trwałe	200 781,97	9 312,60	0,00	210 094,57
Razem	200 781,97	9 312,60	0,00	210 094,57

1.1.2 Szczegółowy zakres wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Łączna wartość umorzenia majątku trwałego za rok 2014 wynosi 2 168 693,64 zł w tym:

- umorzenie środków trwałych 2 128 035,48 zł
- umorzenia wartości materialnych i prawnych wynosi 40 658,16 zł.

- 1.2 Grunty użytkowane przez Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim zostały przekazane jednostce przez Powiat Wodzisławski w ramach prawa nieodpłatnego użytkowania na nieruchomościach Skarbu Państwa.

Wartość gruntów wynosi 792 526,78 zł.

Jednostka jest płatnikiem podatku od nieruchomości od użytkowanych gruntów.

1.3 Wartość nie zamortyzowanych lub nie umorzonych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych.

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim użytkuje nieodpłatnie, na podstawie umów użyczenia sprzętu o wartości 210 094,57 zł.

W stosunku do roku 2014 nastąpiło zwiększenie wartości użyczonego sprzętu medycznego o wartość 9 312,60zł.

- 1.4. Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim nie posiada zobowiązań wobec Budżetu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

- 1.5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych – nie dotyczy Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim.

- 1.6. Stan funduszu założycielskiego i funduszu zakładu ujmuje zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym (tabela 1.6.1)

1.6.1 Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego.

Treść	Fundusz założycielski
1	2
1. Stan na początku roku obrotowego	14 442 207,48
2. Zwiększenia:	0
3. Zmniejszenia: a) wyksięgowanie nie amortyzowanych środków trwałych pochodzących z dotacji	0
Stan na koniec roku obrotowego	14 442 207,48

Stan funduszu założycielskiego na początek roku 2014 wynosił 14 442 207,48 zł.

Na przestrzeni roku 2014 nie wystąpiły zdarzenia mające wpływ na zmiany stanu struktur funduszu założycielskiego.

Stosownie do zapisów zawartych w art. 8 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r. kwota odpisów amortyzacyjnych z otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych oraz zakupionych z dotacji przypadających na dany rok obrotowy zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

1.6.2 Stan na początek roku obrotowego, zwiększenie i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu zakładu.

Z powodu nie pokrytych strat z lat ubiegłych Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim nie posiada funduszu zakładu.

1.6.3. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy wyniku z lat ubiegłych.

Niepokryta strata z lat ubiegłych w Powiatowym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na początek roku obrotowego 2014 wynosiła – 25 202 376,26 zł.

Na koniec roku obrotowego 2014 wzrosła :

- niepokryty zatwierdzony przez Organ Tworzący ujemny wynik finansowy za rok 2013 w wysokości 2 534 913,99 zł ,
- błąd podstawowy za lata 2011-2013 w wysokości 737 781,88 zł,
- błąd podstawowy dot. wyroku sądowego z dnia 27.05.2015r. z tytułu tzw. „ustawy 203” - 1 337 391,55 zł.
- na koniec roku 2014 niepokryta strata z lat ubiegłych wynosi 29 812 463,68 zł.

Błąd podstawowy za lata 2011-2013, to kwota naliczonych i wypłaconych wyrównań wynagrodzeń za przepracowane godziny nadliczbowe w latach 2011-2013. Sytuacja ta wystąpiła podczas kontroli Państwowej Inspekcji Pracy, gdzie stwierdzono nieprawidłowości w sposobie naliczania wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych. Wykazano, że do podstawy wynagrodzenia normalnego za pracę wliczone zostało wynagrodzenie zasadnicze oraz w uzasadnionych przypadkach dodatek funkcyjny, bez uwzględnienia dodatkowego składnika jakim jest wypłacany pracownikom dodatek za wysługę lat. Sposób w obliczaniu tzw. wynagrodzenia normalnego został przyjęty na podstawie opinii prawnej wydanej w dniu 03.07.2012r.

Błąd podstawowy dotyczący tzw. „Ustawy 203”. W dniu 10.05.2011r. wyrokiem Sądu Apelacyjnego została zasądzona kwota na dobro PPZOZ w wysokości 2 695 725,89 zł wraz z odsetkami. Sprawa dotyczyła należności na wynagrodzenia z tytułu realizacji „ustawy 203” za lata 2001-2002 wniesionej przez PPZOZ (ZOZ w Rydułtowach) przeciwko NFZ. W dniu 13.05.2011r. NFZ uregulował zasądzoną kwotę zobowiązania w wysokości 2 695 725,89 zł wraz z odsetkami 1 245 794,64 zł, łącznie 3 941 520,53 zł. Wyrok z dnia 10.05.2011 został uchylony przez Sąd Najwyższy po rozpoznaniu skargi kasacyjnej wniesionej przez NFZ. W dniu 27.05.2015r. wydany został wyrok przez Sąd Apelacyjny w Katowicach w sprawie sygn. akt I ACa 903/2012 zasądzający kwotę 1 781 043,09 zł wraz z odsetkami od 31.08.2008r. na rzecz PPZOZ.

Mając na uwadze, że wcześniejszym wyrokiem wydanym w dniu 10.05.2011r. została zasądzona większa kwota, dlatego powstał po stronie PPZOZ obowiązek zwrotu należności głównej wraz z odsetkami w wysokości 1 337 391,55 zł.

1.7. Propozycja co do sposobu pokrycia straty za rok obrotowy

Osiągnięty ujemny wynik finansowy za rok 2014 w wysokości – 3 493 607,54 zł na podstawie zarządzenia Dyrektora zwiększy stratę z lat ubiegłych .

Treść	Kwota w zł
1	2
1. Strata za 2014 rok	3 493 607,54
2. Strata z lat ubiegłych	29 812 463,68
3a. Strata	3 493 607,54 *
- pokrycie funduszem zakładu - do rozliczenia w latach następnych	
3b. Zysk do podziału	
- zwiększenie funduszu zakładu - dofinansowanie ZFŚS - nagrody dla pracowników	

* strata do wysokości kosztów amortyzacji stanowi kwotę 2 168 693,64 zł

1.8. Dane o stanie rezerw wg celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, zmniejszeniach i stanie końcowym.

Lp	Treść	Stan na początek okresu	zwiększenie	wykorzystane	Stan na koniec okresu
1	Rezerwy na świadczenia	6 263 726,00	357 250,00	182 884,00	6 438 092,00
-	długoterminowe	5 622 182,00	144 334,00	182 884,00	5 583 632,00
a.	na odprawy emerytalne	1 252 406,00	144 334,00		1 396 740,00
b.	nagrody jubileuszowe	4 369 776,00		182 884,00	4 186 892,00
-					0,00
-	krótkoterminowe	641 544,00	212 916,00	0,00	854 460,00
a.	na odprawy emerytalne	47 977,00	160 001,00		207 978,00
b.	nagrody jubileuszowe	593 567,00	52 915,00		646 482,00
	Razem	6 263 726,00	357 250,00	182 884,00	6 438 092,00

1.8.1. Dane o stanie rezerw

Utworzone rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych na koniec Roku 2014 wynoszą 6 438 092,00 zł. Stan rezerw pracowniczych w porównaniu do roku 2013 zwiększył się ogółem o kwotę 174 366,00 zł.

1.9. Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Rozwiązanie	Wykorzystanie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Należności					
a) od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości					
b) od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości					
c) kwestionowane przez dłużników, z których zapłatą dłużnik zalega, a wg oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności nie jest prawdopodobna					
d) stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego					
e) szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	118 539,61	199 175,16	30 245,31	22 970,11	264 499,35
Razem					

1.9 Odpisy aktualizujące wartości należności

W roku 2014 zostały dokonane odpisy aktualizujące należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, zgodnie z art. 35b Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r oraz zasądzone przez sąd w stosunku, do których komornik wydał postanowienie o nieściągalności. Jako nieściągalne uznano tylko te wobec, których dłużnicy mimo kilkakrotnych wezwań nie odbierają korespondencji, są nieosiągalni pod wskazanym adresem i należności nie zostały uregulowane. Odpisów dokonuje się głównie do osób fizycznych, które korzystały ze świadczeń zdrowotnych, lecz nie posiadały uprawnień do bezpłatnego udzielenia świadczeń z zakresu opieki medycznej. W większości są to osoby nie będące podopiecznymi ośrodków pomocy społecznej (często bezdomne) i nie spełniające warunków objęcia ich ubezpieczeniem na zasadach ustawy o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210 z 2004r. poz. 2135 z późn. zm).

Osoby fizyczne mimo zamieszczanych informacji, że sprawę skierujemy na drogę sądową nie reagują na przesyłane wezwania do zapłaty.

W stosunku do dłużników zalegających z płatnościami prowadzone są postępowania sądowe. Prawomocne sądowe nakazy zapłaty są kierowane do komornika sądowego celem wyegzekwowania należności.

W przeważającej części egzekucje komornicze są bezskuteczne.

Struktura czasowa należności krótkoterminowych* na dzień 31.12.2014r.

Lp.	Struktura w dniach	Należności wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Należności wg bilansu
1.	do 30 dni	8 645 255,30		8 645 255,30
2.	od 31 do 90	51 737,08		51 737,08
3.	Od 91 do 180	67 024,67		67 024,67
4.	od 181 do roku	305 094,90	141 038,33	164 056,57
5.	powyżej roku	123 461,02	123 461,02	0,00
Razem		9 192 572,97	264 499,35	8 928 073,62

1.10.1 Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym do dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty.

Zobowiązania	BO	Spłata w tracie roku	Przyrost w tracie roku	BZ
1.Zobowiązania wobec jednostek powiązanych a) z tytułu kredytów i pożyczek b) innych zobowiązań finansowych c) innych				
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 951 960,17	1 466 311,17	98 579,00	8 584 228,00
a) kredyty i pożyczki	9 687 366,17	1 369 491,17		8 317 875,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania długoterminowe	264 594,00	96 820,00	98 579,00	266 353,00

Wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok 2014 kredyty długoterminowe w wysokości 8 317 875,00 zł to pozostała do spłaty kwota kredytu długoterminowego zaciągniętego w drodze procedury przetargowej w roku 2013 na kwotę 10 000 000,00 zł w GETIN NOBLE BANK S.A.

Wysokość zobowiązania długoterminowego została przyjęta na podstawie harmonogramu spłat przypadająca na okres od dnia 01.01.2016 do dnia 28.11.2023r.

Zaciągnięty kredyt długoterminowy jednostka przeznaczyła na spłatę wymagalnych w roku 2013 zobowiązań wobec kontrahentów oraz na spłatę zaciągniętej w roku 2013. pożyczki z Firmy MWTRADE.

Jako formę zabezpieczenia tego kredytu PPZOZ uzyskał poręczenie Organu Tworzącego - Powiatu Wodzisławskiego, a drugą formą zabezpieczenia jest weksel in blanco.

Zaciągnięcie kredytu z banku przyniosło dla PPZOZ korzyści w postaci mniejszych kosztów finansowych związanych z obsługą zadłużenia, a przede wszystkim zaspokojono zobowiązania wobec dostawców co pozwoliło na zabezpieczenie ciągłości dostaw materiałów związanych z wykonywaniem świadczeń w zakresie opieki medycznej.

Spłata zobowiązań wobec kontrahentów ograniczyła również wszczynanie przez wierzycieli postępowania sądowe.

Wartość pozostałe zobowiązania długoterminowe to kwoty opłat prolongacyjnych od zawartych układów ratalnych w ZUS.

1.10.2 Podział zobowiązań krótkoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty

Treść	Okres spłaty								RAZEM	
	do 1 roku		od 1 do 3 lat		od 3-5 lat		powyżej 5 lat		BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I Zobowiązania krótkoterminowe	16 825 941,79	23 308 511,37							16 825 941,79	23 308 511,37
1. Wobec pozostałych jednostek	16 825 941,79	23 308 511,37							16 825 941,79	23 308 511,37
a) kredyty i pożyczki	3 107 751,67	3 279 405,56							3 107 751,67	3 279 405,56
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c) inne zobowiązania finansowe										
d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	4 166 020,13	9 037 395,21							4 166 020,13	9 037 395,21
- do 12 miesięcy	4 166 020,13	9 037 395,21							4 166 020,13	9 037 395,21
- powyżej 12 miesięcy										
e) zaliczki otrzymane na dostawy										
f) z tytułu podatku, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	6 392 371,56	7 042 925,68							6 392 371,56	7 042 925,68
g) z tytułu wynagrodzeń	2 443 535 18	2 585 088,02							2 443 535,18	2 585 088,02
i) inne	716 263,25	1 363 696,90							716 263,25	1 363 696,90

1.11. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Tytuł	Stan na BO	Stan na BZ	Różnica (3-2)
1	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)			
a) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
b) inne rozliczenia międzyokresowe			
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	431 059,05	446 926,81	34 472,76
• koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń OC, majątkowych	12 295,34	9 976,50	- 2 318,84
• abonament, programy komputerowe	8 036,00		- 8 036,00
• usługi remontowe			
• koszty leczenia pacjentów nie wypisanych na dzień 31.12.2014	122 414,31	187 174,31	64 760,00
• pozostałe	23 719,40	2 028 ,00	- 21 691,40
• prolongaty ZUS	264 594,00	167 774,00	- 96 820,00
• prolongaty i odsetki PFRON		98 579,00	98 579,00
• prowizje do pożyczek MW Trade			
• odsetki od należności			

Na zmianę stanu produktów wpływają tylko koszty leczenia pacjentów nie wypisanych do dnia 31-12-2014r. Przychody za leczenie tych pacjentów będą naliczone w roku 2015.

1.11.2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Lp.	Treść	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
-	1	2	3	4	5
3.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 103 509,45	932 318,04	506 285,00	2 529 542,49
a)	długoterminowe	1 789 518,45	835 766,60	506 285,00	2 119 000,05
-	otrzymane nieodpłatnie niefinansowe aktywa trwałe	957 327,62		310 420,45	646 907,17
-	środki trwałe sfinansowane z darowizny	310 000,18	134 131,40	95 667,87	348 463,71
-	Dotacje, dopłaty na środkach trwałych	500 617,07	701 635,20	78 623,10	1 123 629,17
-	inne (czynsze zapłacone z góry)	21 573,58		21 573,58	
b)	krótkoterminowe	313 991,00	96 551,44		410 542,44
-	otrzymane nieodpłatnie niefinansowe aktywa trwałe				
-	środki trwałe otrzymane w drodze darowizny	313 991,00	96 551,44		410 542,44
		2 103 509,45	932 318,04	506 285,00	2 529 542,49

1.12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim nie posiada w roku 2014 zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

Zobowiązania zabezpieczone	Kwota zobowiązania na dzień 31.12.2014r.	Forma zabezpieczenia
Hipoteczne		
Zastawem wekslowym, cesja	11 597 280,56	weksel in blanco, cesja z umowy z NFZ
Inne		
Razem	11 597 280,56	weksel in blanco, cesja z umowy z NFZ

1.13. Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim nie posiadał zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

2. WYJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży, produktów towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2013	Struktura %	2014	Struktura %	Dynamika 2013/2014 w %
1	2	3	4	5	6
I. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	77 900 054,50	95,92	77 183 904,45	95,90	99,08
1. W tym kontrakt z NFZ	71 602 490,50	90,17	70 835 616,40	88,01	98,93
- świadczenia szpitalne	63 791 109,92	78,55	63 277 307,19	78,62	99,19
- porady specjalistyczne	4 557 936,75	5,61	4 291 603,63	5,33	94,16
- POZ i transport pacjentów	3 253 443,83	4,00	3 266 705,58	4,06	100,41
2. Przychody jako podwykonawca WPR ratownictwo medyczne	6 297 564,00	7,76	6 348 288,05	7,89	100,80
II. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	3 317 198,43	4,08	3 298 703,68	4,10	99,44
Razem przychody (I+II)	79 410 737,60	100	80 482 608,13	100	101,35

Głównym źródłem finansowania działalności Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim są przychody za leczenie osób ubezpieczonych, których płatnikiem jest ŚOWNFZ.

Podpisana umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia, corocznie wyznacza w planie rzeczowo – finansowym wysokość poziomu finansowania w poszczególnych rodzajach świadczeń.

W roku 2014 za wszystkie wykonane świadczenia zdrowotne uzyskano przychody w wysokości 77 183 904, 45 zł, które były niższe o 716 150,05zł w stosunku do roku 2013.

Zmniejszenie przychodów wystąpiło w świadczeniach z zakresu:

- leczenia stacjonarne w związku z zaprzestaniem działalności oddziału dermatologicznego,
- izby przyjęć mieszczącej się w budynku oddziału wewnętrznego I w Wodzisławiu Śl. w związku z jej nie zakontraktowaniem. Według otrzymanych decyzji NFZ nie kontraktuje dwóch izb przyjęć pod tym samym adresem,
- ambulatoryjnej opieki specjalistycznej z powodu likwidacji 5 poradni specjalistycznych oraz Działu Fizjoterapii. Komórki te zostały przekształcone w NZOZ-y z zachowaniem dotychczasowych miejsc prowadzenia działalności, a pracownicy przekazani na zasadzie art.23' Kodeksu Pracy.

Z uwagi na wprowadzone zmiany w systemie ratownictwa medycznego od roku 2014 na te świadczenia PPZOZ zawarł umowę z Wojewódzkim Pogotowiem Ratunkowym w Katowicach jako podwykonawca.

W przychodach ze sprzedaży pozostałych usług oprócz sprzedaży usług medycznych wykonanych przez nasze pracownice występują przychody z czynszów oraz za zużycie mediów przez podmioty wynajmujące pomieszczenia.

2.2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn opisów aktualizujących środki trwałe w Powiatowym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim - nie dokonano gdyż w jednostce nie występują środki trwałe nie przydatne do dalszego użytkowania.

2.3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim nie naliczał odpisów aktualizacyjnych zapasów, ponieważ nie posiada materiałów, które utraciły swoją przydatność do zastosowania w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych w następnych okresach.

2.4. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania od wartości bilansowych

A. Przychody podatkowe	Wartość
1. Przychody bilansowe	81 950 688,22
- zwiększenia z tytułu nieodpłatnego używania sprzętu medycznego	41 087,64
Razem przychody	81 991 775,86
2. Przychody nie opodatkowane	
- umorzenie podatku od nieruchomości	287 270,13
- zmiana stanu produktów	-109 606,00
3. Wartość przychodów w rozumieniu przepisów podatkowych (1a-2)	81 814 111,73
B. Koszty podatkowe	
1. Koszty bilansowe	85 353 219,76
+ zapłacony ZUS i umowy zlecenia + f-ry zapłacone	706 979,36
2. Razem koszty podatkowe	86 060 199,12
3. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	3 496 092,17
- amortyzacja od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie	724 356,01
- nieplanowana amortyzacja	0,00
- odsetki budżetowe	29 810,71*
- kary, grzywny, odszkodowania	0,00
- koszty lat ubiegłych	11 161,36
- wierzytelności odpisów jako przedawnione	14 420,62
- odsetki naliczone, a nie zapłacone	115 291,45
- nie wypłacone delegacje	585,80
- naliczony, a nie zapłacony ZUS pracodawcy	891 868,16
- naliczone, a nie zapłacone umowy o dzieło	61 298,52
- naliczony, a nie zapłacony PFRON	816 266,00
- koszty(faktury)niezapłacone art.15 b.1.updp	831 033,54
4. Wartości kosztów w rozumieniu przepisów podatkowych(2-3)	82 564 106,95
C. Zysk /Strata podatkowy(a) (A-B)	- 749 995,22
Podstawa opodatkowania *	
- PFRON zapłacony – układy ratalne (z lat poprzednich)	454 798,96
- odsetki budżetowe	29 810,71
Razem podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu)	484 610
Stawka podatku	19%
Kwota podatku w PLN	92 076

2.5. Koszty wg rodzaju

Lp.	Treść	Rok 2014	Struktura%	Rok 2013	Struktura %	Dynamika %
	1	2	3	4	5	6
1	Amortyzacja	2 168 693,64	2,59	2 603 025,02	3,06	83,31
2	Zużycie materiałów i energii	11 860 666,39	14,16	12 321 149,58	14,48	96,26
3	Usługi obce	19 274 405,80	23,00	18 101 772,68	21,26	106,48
4	Podatki i opłaty	1 169 651,37	1,40	1 219 211,00	1,43	95,93
5	Wynagrodzenia	40 120 343,03	47,89	41 153 881,66	48,34	97,49
6	Świadczenia na rzecz pracowników	8 732 852,40	10,42	9 179 846,92	10,78	95,13
7	Pozostałe	449 992,89	0,54	552 519,49	0,65	81,44
	Ogółem	83 776 605,52	100 %	85 131 406,35	100%	98,40

Ogólna kwota kosztów działalności operacyjnej Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim w roku 2014 znalazła w stosunku do roku 2013 o 1 354 800,83 zł co stanowi 1,60%.

3. Informacje o przeciętnym* w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w roku poprzednim	Liczba zatrudnionych w roku bieżącym
Ogółem z tego:	1 058,63	1 013,37
- pracownicy medyczni	830,16	801,46
- pracownicy pozostali	228,47	211,91

*przeciętne zatrudnienie – to suma przeciętnego zatrudnienia w poszczególnych miesiącach podzielona przez 12.

W roku 2014 przeprowadzano dalszą restrukturyzację zatrudnienia w wyniku, której zanotowano spadek przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników.

W ciągu roku przeciętne zatrudnienie zmniejszyło się o 45,26 etatów.

Spadek zatrudnienia między innymi spowodowany był przekształceniem poradni (rehabilitacyjnej, dermatologicznej, diabetologicznej, zdrowia psychicznego oraz działu fizjoterapii) w NZOZ-y w związku z czym przekazano 8,625 etatu pracowników na zasadzie art. 23' Kodeksu Pracy.

Zmniejszenie stanu zatrudnienia nastąpiło zarówno w grupie pracowników medycznych jak i pozostałych pracowników, co nie wpłynęło na zakłócenia sprawnego funkcjonowanie jednostki na dotychczasowym poziomie oraz nie obniżyło rodzaju, zakresu oraz standardu udzielanych świadczeń zdrowotnych w Powiatowym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim.

Wodzisław dnia 28.05.2015

Główny Księgowy
mgr Michał Rogala

Dyrektor
mgr Bożena Cipek

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim
z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim
44-300 Wodzisław Śląski, ul. 26 Marca 51
NIP 647-18-39-389 REGON 000312455
tel. (32) 4591 825 tel./fax (32) 4591 777