

# Informacja Dodatkowa do Sprawozdania Finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim za rok 2014.

## Spis treści

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.....	3
I.1. Informacje ogólne:.....	3
I.2. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:.....	3
II Informacje uzupełniające.....	6
II.1. Informacje i objaśnienia do Bilansu.....	6
II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych .....	6
II.1.2. Wartość gruntów wykorzystywana w działalności Zespołu przekazana przez Starostwo Powiatowe w drodze nieodpłatnego użytkowania na czas nieokreślony .....	7
II.1.3. Wartość środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego lub użyczenia.....	7
II.1.4. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.....	8
II.1.5. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego .....	9
II.1.6. Podział zobowiązań według okresu wymagalności spłaty.....	10
II.1.7. Zmiany zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek .....	11
II.1.8. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych .....	11
II.1.9. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).....	12
II.1.10. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych.....	12
II.1.11. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.....	12
II.2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat .....	13
II.2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.....	13
II.2.2. Koszty sądowe, egzekucyjne oraz odsetki w okresie ostatnich 10 lat.....	13
II.2.3. Wysokość i wyjaśnienia przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe .....	13
II.2.4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym .....	14



II.2.5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto .....	14
II.2.6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania .....	18
II.2.7. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska .....	18
II.2.8. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe.....	18
II.3. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.....	18
II.4. Objasnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.....	19
II.4.1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.....	19
II.4.2. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy .....	19
II.5. Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości.....	19
II.5.1 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty.....	19
II.5.2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym .....	20
II.6. Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji jednostki .....	20

*Arrows*

## I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

### I.1. Informacje ogólne:

1. Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim, zwany w dalszej części sprawozdania Zespołem, ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 37, 11-100 Lidzbark Warmiński jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej.
2. Zespół prowadzi działalność w oparciu o Zarządzenie Wojewody Olsztyńskiego z dnia 15 czerwca 1998 r. w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim w Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej. Poprzedziła ona Decyzję Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 14.12.1999 r., przekazującą z mocy prawa z dniem 01.01.1999 r. Powiatowi Lidzbarskiemu nieodpłatnie mienie Skarbu Państwa będące we władaniu Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim. Przedmiot i działalność Zespołu, a także inne sprawy dotyczące jego funkcjonowania określa statut.
3. Zespół zarejestrowany jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem: 0000001994
4. Sprawozdanie, którego dotyczy informacja obejmuje rok obrotowy trwający od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
5. Przyjęty w Zespole rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.
6. Sprawozdanie finansowe Zespołu podlega obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Zespół przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej.

### I.2. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Zespół sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.
3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Zespół przyjął następujące ustalenia:

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez Zespół prawa majątkowe nadające się do wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest metodą liniową. Naliczanie amortyzacji rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Okres amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych ustalany jest zgodnie z ekonomicznym okresem ich wykorzystania. Stawki amortyzacyjne dla WNIp wynoszą 10%. Wartości niematerialne



i prawne na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4. Przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe (z wyjątkiem tych, które zostały uznane za inwestycje) o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Zespołu.

Z punktu widzenia zasad wyceny i ewidencji majątek długotrwałego wykorzystania dzieli się w Zespole na dwie grupy:

4.1 środki trwałe, których wartość początkowa przekracza kwotę 3 500,00 zł, podlegające ewidencji bilansowej,

4.2 niskocenne składniki majątku trwałego, których wartość początkowa nie przekracza 3 500,00 zł, podlegające ewidencji pozabilansowej na koncie grupy „09”.

Środki trwałe grupy pierwszej klasyfikowane są na grupy rodzajowe zgodnie z wymogami KŚT, ujmowane w ewidencji bilansowej i amortyzowane w okresie ich ekonomicznej przydatności.

Majątek grupy drugiej obciąża koszty zużycia materiałów w miesiącu przyjęcia go do użytkowania.

Środki trwałe na dzień ich pozyskania wycenia się w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub cenie sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres użytkowania. Naliczanie amortyzacji rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania, a jej zakończenie następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego, przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Amortyzacji podlegają czynne środki trwałe z wyjątkiem gruntów (art. 31 ustawy o rachunkowości).

Stawki amortyzacji bilansowej odzwierciedlają faktyczny okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Dla celów amortyzacji bilansowej stosuje się metodę liniową. Ustalone stawki i metody amortyzacji uwidocznione są na dokumentach OT oraz w tabeli amortyzacyjnej. Tabela amortyzacyjna stanowi jeden z elementów dokumentacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

5. Środki trwałe w budowie oraz grunty nie są amortyzowane.

6. Przyjmuje się następujące zasady ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

ewidencja ilościowa i wartościowa zapasów, ujmująca obroty i stany prowadzona jest w wymienionych poniżej komórkach organizacyjnych, dla wyszczególnionych składników majątku obrotowego:

✓ Apteka:

- leki,
- sprzęt jednorazowego użytku,
- opakowania zwrotne,
- dary,

✓ Laboratorium:

- serologia,

✓ Magazyn techniczny:

- części zapasowe do maszyn i urządzeń,
- środki czystości,

Magazyn bielizniany:

- bielizna i odzież szpitalna,

✓ Magazyn materiałów biurowych

Wartość pozostałych materiałów odpisuje się w koszty na dzień ich zakupu.

Przyjęcie do ewidencji rzeczowych aktywów obrotowych następuje według rzeczywistych cen brutto zakupu.

Dla wyceny stanu i rozchodów magazynowych przyjmuje się metodę rzeczywistych cen brutto zakupu.

7. Należności krótkoterminowe nie później niż na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.
8. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej.
9. Wszystkie zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym uwzględniono w bilansie i rachunku zysków i strat.

Sporządzono dnia: 12-03-2015 r.

.....  
(imię, nazwisko i podpis osoby, której  
powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR  
Zespołu Opiek Zdrowotnej  
w Ciekubarku Warmińskim  
*[Podpis]*  
mgr. Sylwieszka Łasowa

.....  
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

*[Podpis]*

## II Informacje uzupełniające

### II.1. Informacje i objaśnienia do Bilansu

#### II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

##### Obroty kont od 2014-1 do 2014-12 (z bilansem otwarcia) (wartości brutto)

Konto	Nazwa	BO WN	BO MA	Obroty WN	Obroty MA	Saldo WN	Saldo MA
010-1	Grunty i prawa użytkow.	596 500,00	-	-	-	596 500,00	-
010-2	Budynki i lokale	7 402 856,47	-	154 328,25	-	7 557 184,72	-
010-3	Urz. tech. i maszyny	2 972 672,58	-	5 656,77	27 968,00	2 950 361,35	-
010-4	Środki transportu	989 001,05	-	-	-	989 001,05	-
010-5	Inne środki trwałe	4 820 718,92	-	278 458,57	26 639,14	5 072 538,35	-
020-3	Inne wart. niem. i pr,	1 134 584,58	-	-	5 612,00	1 128 972,58	-
080	Środki trwałe w budowie, w tym:	66 205,15	-	442 590,35	438 443,59	70 351,91	-
080-2	Urządzenia techniczne	7 879,75	-	285 454,03	293 333,78	-	-
080-4	adaptacja parteru szpitala	47 750,40	-	-	-	47 750,40	-
080-8	Ośrodek Opieki Długoterminowej	10 575,00	-	-	-	10 575,00	-
080-10	Remont Oddział Terapii	-	-	157 136,32	145 109,81	12 026,51	-
	<b>Razem</b>	<b>17 982 538,75</b>	<b>-</b>	<b>881 033,94</b>	<b>498 662,73</b>	<b>18 364 909,96</b>	<b>-</b>

##### Obroty kont od 2014-1 do 2014-12 (z bilansem otwarcia) (wartości umorzeń)

Konto	Nazwa	BO WN	BO MA	Obroty WN	Obroty MA	Saldo WN	Saldo MA
070-2	Budynki i lokale	-	2 024 463,89	-	191 027,23	-	2 215 491,12
070-3	Urz. tech. i maszyny	-	1 887 011,71	27 968,00	167 398,84	-	2 026 442,55
070-4	Środki transportu	-	702 307,50	-	88 808,71	-	791 116,21
070-5	Inne środki trwałe	-	3 676 469,53	26 639,14	309 992,64	-	3 959 823,03
075-3	Inne wart. niem. i pr,	-	364 108,33	5 612,00	107 989,33	-	466 485,66
	<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>8 654 360,96</b>	<b>60 219,14</b>	<b>865 216,75</b>	<b>-</b>	<b>9 459 358,57</b>

##### Wartości netto majątku trwałego

Nazwa	BO	BZ
Grunty i prawa użytkow.	596 500,00	596 500,00
Budynki i lokale	5 378 392,58	5 341 693,60
Urz. tech. i maszyny	1 085 660,87	923 918,80
Środki transportu	286 693,55	197 884,84
Inne środki trwałe	1 144 249,39	1 112 715,32
Inne wart. niem. i pr,	770 476,25	662 486,92
Środki trwałe w budowie, w tym:	66 205,15	70 351,91

II.1.2. Wartość gruntów wykorzystywania w działalności Zespołu przekazana przez Starostwo Powiatowe w drodze nieodpłatnego użytkowania na czas nieokreślony

Grunty	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Działka Nr 122/2; Lidzbark Warmiński ul. Bartoszycka 3	480 700,00	-	-	480 700,00
Działka nr 256 ;Orneta ul. Wojska Polskiego	2 900,00	-	-	2 900,00
Działka nr 109; Lidzbark Warmiński ul. 11-go Listopada	112 900,00	-	-	112 900,00
<b>Razem</b>	<b>596 500,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>596 500,00</b>

II.1.3. Wartość środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego lub użyczenia

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Grunty		-	-	
Budynki i budowle		-	-	
Urządzenia techniczne i maszyny		-	-	
Środki transportu		-	-	
Inne środki trwałe, w tym:	<b>21 697,20</b>	<b>19 099,44</b>	<b>6 199,20</b>	<b>34 597,44</b>
System do oznaczeń badań serologicznych	6 199,20	-	6 199,20	0,00
Czytniki pasków	4 428,00	-	-	-
Analizator	11 070,00	-	-	11 070,00
Analizator Medriv	-	8 856,00	-	8 856,00
Analizator Qualis	-	10 243,44	-	10 243,44
<b>Razem</b>	<b>21 697,20</b>	<b>19 099,44</b>	<b>6 199,20</b>	<b>30 169,44</b>

**II.1.4. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	6	7
1.	<b>Rezerwy długoterminowe ogółem:</b>	<b>1 300 384,00</b>	-	<b>1 300 384,00</b>
	- na świadczenia emerytalne	-	-	-
	- na pozostałe koszty:	1 300 384,00	-	1 300 384,00
	Roszczenie	418 000,00	-	418 000,00
	Roszczenie	380 000,00	-	380 000,00
	Roszczenie	42 384,00	-	42 384,00
	Roszczenie	150 000,00	-	150 000,00
	Roszczenie	310 000,00	-	310 000,00
2.	<b>Rezerwy krótkoterminowe ogółem:</b>	<b>381 548,21</b>	<b>381 548,21</b>	-
	- na świadczenia emerytalne	-	-	-
	- na pozostałe koszty	381 548,21	381 548,21	-
3.	<b>Ogółem rezerwy</b>	<b>1 681 932,21</b>	<b>381 548,21</b>	<b>1 300 384,00</b>

W związku z tym, że 98,50 % dochodu Zespołu jest zwolniona z podatku dochodowego (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o pdop), odstępuje się od tworzenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości odstępuje się od tworzenia rezerw na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe.

Procentowy udział wypłaconych odpraw i nagród jubileuszowych w okresie ostatnich dziesięciu lat był następujący:



Rok	Nagrody jubileuszowe (w zł)	Odprawy (w zł)	Razem	Procentowy udział w sumie bilansowej
2005	42 256,80	9 923,25	52 180,05	0,95%
2006	48 173,61	6 211,47	54 385,08	0,99%
2007	65 971,06	32 045,97	98 017,03	1,26%
2008	73 609,31	31 356,29	104 965,60	1,37%
2009	72 781,66	38 080,98	110 862,98	1,42%
2010	63 849,75	-	63 849,75	0,69%
2011	87 918,88	4 158,00	92 076,88	0,77%
2012	128 510,89	32 637,48	161 148,37	1,40%
2013	91 151,24	8 993,77	100 145,01	0,91%
2014	94 073,74	5 573,00	99 646,74	0,91%

II.1.5. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
	zwiększenia	zmniejszenia	
66 685,94	722,06	5 211,89	62 196,11

*Wolice*

II.1.6. Podział zobowiązań według okresu wymagalności spłaty

Zobowiązania wobec jednostek	Okres wymagalności											
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem			
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
Pozostałych jednostek	4 478 739,83	4 686 872,84	197 821,85	393 569,76	-	33 569,76	-	10 073,14	4 676 561,68	5 124 085,50		
a) kredyty i pożyczki	374 853,53	1 551 798,27	197 821,85	393 569,76	-	33 569,76	-	10 073,14	572 675,38	1 989 010,93		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych												
c) inne zobowiązania finansowe												
d) z tytułu dostaw i usług	2 887 755,67	2 025 704,01	-	-					2 887 755,67	2 025 704,01		
e) zaliczki otrzymane na dostawy												
f) zobowiązania wekslowe	53 000,00	52 000,00							53 000,00	52 000,00		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń												
h) z tytułu wynagrodzeń	336 324,48	354 643,57							336 324,48	354 643,57		
i) inne	359 912,30	266 044,23							359 912,30	266 044,23		
<b>Razem</b>	<b>4 478 739,83</b>	<b>4 686 872,84</b>	<b>197 821,85</b>	<b>393 569,76</b>	<b>-</b>	<b>33 569,76</b>	<b>-</b>	<b>10 073,14</b>	<b>4 676 561,68</b>	<b>5 124 085,50</b>		

*dołup*

### II.1.7. Zmiany zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Magellan S.A	243 941,54	-	243 941,54	-
MedFinanse	130 911,99	-	130 911,99	-
MedFinanse	-	73 885,5	73 885,50	-
BGK	-	1 180 000,00	4 773,93	1 175 226,07
EFL Finance	-	97 200,00	3 415,14	93 784,86
M.W.Trade Spółka Akcyjna	-	720 000,00	-	720 000,00
<b>Razem</b>	<b>374 853,53</b>	<b>2 071 085,50</b>	<b>432 074,57</b>	<b>1 989 010,93</b>

### II.1.8. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - poz. A.V.2 oraz B.IV), w tym:	<b>132 206,84</b>	<b>74 266,45</b>
	- składka ubezpieczenia PZU (za następny rok)	68 595,00	69 551,00
	- prowizje od ugód	8 500,00	
	- przedpłata na zakup sprzętu medycznego	1 195,00	
	- prognoza zużycia gazu	1 829,77	4 715,45
	- odsetki od umowy pożyczki	13 439,95	
	- odsetki od umów refinansowania	38 647,12	
2.	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz. B.IV), w tym:	<b>3 231 313,85</b>	<b>2 924 265,28</b>
	- przyszłe odpisy umorzeniowe środków trwałych dotowanych	3 194 243,75	2 864 215,13
	- ugoda z NFZ	37 070,10	60 050,15

*Handwritten signature*

**II.1.9. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)**

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania głównego	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach trwałych
Hipoteka, w tym: przymusowa	-	-	-
Zastaw:	-	-	-
<b>Weksle, w tym:</b>	<b>817 200,00</b>	<b>817 200,00</b>	-
EFL Finance - weksel in blanco	97 200,00	97 200,00	-
M.W.Trade S. A. - weksel in blanco	720 000,00	720 000,00	-
<b>Inny sposób:</b>	<b>1 180 000,00</b>	<b>1 254 539,31</b>	-
<b>Razem</b>	<b>1 997 200,00</b>	<b>2 071 739,31</b>	-

BGK-umowa cesji wierzytelności z Umów z NFZ *)	
14-00-00540-14/004/05/REH	26 493,95
14-00-0540-11/12/16/1/RTM	203 670,00
14-00-00540-12/030/04/PSY	90 109,53
14-00-00540-12/002/02/01/AOS	125 189,53
14-00-00540-12/013/03/01/SZP	792 989,50
14-00-00540-12/002/01/POZ/02-T	16 086,80

\*) ze względu na to, że zabezpieczenie dotyczy kredytu obrotowego wartości umów kontraktowych podano dla jednego miesiąca

**II.1.10. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych**

Zobowiązania warunkowe nie wystąpiły. Zespół nie udzielał gwarancji i poręczeń (w tym również wekslowych).

**II.1.11. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy**

Strata za rok 2014 w wysokości -110 982,87 zostanie pokryta z Funduszu Zakładu po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ założycielski.

## II.2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

### II.2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Zespół udziela świadczeń zdrowotnych w obszarze Powiatu Lidzbarskiego.

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto ogółem				Różnica (5-3)
		za poprzedni rok obrotowy		za bieżący rok obrotowy		
		kwota	%	kwota	%	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Przychody ze sprzedaży usług medycznych NFZ	15 925 538,99	94,67%	15 760 618,85	94,22%	- 164 920,14
2.	Przychody ze sprzedaży usług medycznych innym podmiotom (inne ZOZ, zakłady, osoby fizyczne)	647 881,89	3,85%	724 052,95	4,33%	76 171,06
3.	Przychody z pozostałej sprzedaży	248 407,07	1,48%	242 605,05	1,45%	- 5 802,02
4.	<b>Razem</b>	<b>16 821 827,95</b>	<b>100,00%</b>	<b>16 727 276,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>- 94 551,10</b>

### II.2.2. Koszty sądowe, egzekucyjne oraz odsetki w okresie ostatnich 10 lat

Rok	Koszty sądowe i egzekucyjne (w zł)	Odsetki (w zł)
2005	9 077,71	511 155,73
2006	4 844,20	324 878,57
2007	9 854,00	202 602,27
2008	1 067,00	71 184,62
2009	4 574,00	29 917,21
2010	-	218 607,11
2011	1 382,90	288 019,89
2012	42 676,50	244 867,03
2013	4 197,50	180 187,77
2014	7 079,45	210 894,01

### II.2.3. Wysokość i wyjaśnienia przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Nie wystąpiły.

**II.2.4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym**

Nie wystąpiły.

**II.2.5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto**

Lp.	Tytuły korekt kosztów dla celów podatku dochodowego	Zwiększenie kosztów podatkowych	Zmniejszenie kosztów podatkowych
1.	Amortyzacja WNIP - nie będąca kup	-	73 692,20
2.	Amortyzacja środków trwałych - nie będąca kup (w tym prawa wieczystego użytkowania) oraz od budynków wzniesionych na użytkowanym gruncie o ile prawa wieczystego użytkowania gruntu i własności budynków nie są ujawnione w księdze wieczystej	-	676 351,81
3.	Amortyzacja środków trwałych - w leasingu finansowym - podatkowo operacyjnym	-	-
4.	Czynsz leasingowy - w leasingu finansowym - podatkowo operacyjnym	-	-
5.	Amortyzacja i ubezpieczenie samochodu .> 20 000 EURO	-	-
6.	Odsetki, w tym:	-	31 590,35
a	naliczone odsetki budżetowe	-	16 317,00
b	naliczone odsetki od zobowiązań	-	15 273,35
7.	Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej	-	-
8.	Odpis aktualizujący od należności, podatku VAT od należności, odsetek	-	-
9.	Odpis aktualizujący od rzeczowych aktywów trwałych, inwestycji, zapasów	-	-
10.	Utworzone rezerwy na pewne przyszłe zobowiązania:	-	-
11.	Wykorzystanie rezerw z punktu 10 może zależnie od charakteru stanowić kup	-	-
13.	Kary z tytułu ochrony środowiska	-	-
14.	Odszkodowania za wypadki przy pracy	-	-
15.	Roczna korekta podatku naliczonego VAT (zwiększenie podatku)	-	-
16.	Sankcje VAT	-	-
17.	Odpisy na PFRON w kwocie wymaganej do zapłaty	-	-
18.	Koszty reprezentacji	-	-
19.	Niewypłacone w terminie wynagrodzenia z tytułu o umów pracę	-	-
20.	Niewypłacone w roku badanym wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub o dzieło	-	39 066,16
21.	Niezapłacone w roku badanym składki ubezpieczeń społecznych do dnia 15-go następnego m-ca od umów o pracę	-	175 436,50
22.	Niezapłacone w roku badanym składki ubezpieczeń społecznych od umów o zlecenia lub o dzieło	-	3 981,71
23.	Inne tytuły, (koszty szkoleń pracowniczych dotowane przez Starostwo Powiatowe - 2014)	-	18 400,00
24.	Wypłacone w roku badanym wynagrodzenia z roku poprzedniego (zasada kasowa)	35 581,90	-
25.	Zapłacone w roku badanym składki ZUS dot. roku poprzedniego (obciążające płatnika) - zasada kasowa	182 195,60	-

26.	Wyplacone w roku badanym inne, w tym delegacje dot. roku poprzedniego (zasada kasowa)	264,71	-
27.	Pozostale koszty (konto 761-3 oraz 761-1)	-	77 241,78
<b>Razem korekty kosztów dla celów podatku dochodowego</b>		<b>218 042,21</b>	<b>1 095 760,51</b>

Wyszczególnienie	koszty	zwiększenie	zmniejszenie
Koszty działalności podstawowej	17 483 211,23	218 042,21	- 986 928,38
Pozostałe koszty operacyjne	81 519,54	-	- 77 241,78
Koszty finansowe	241 740,33	-	- 31 590,35
<b>Razem</b>	<b>17 806 471,10</b>	<b>218 042,21</b>	<b>- 1 095 760,51</b>

**Koszty stanowiące koszty uzyskania przychodu: 16 928 752,80**

**Przychody ze sprzedaży i związane z nimi:**

**Przychody z działalności podstawowej:**

<b>1.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i związane z nimi</b>	<b>16 727 276,85</b>
1.	Przychody z działalności podstawowej	16 484 671,80
2.	Przychód z działalności pozostałej	242 605,05
<b>3.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne, w tym:</b>	<b>815 685,25</b>
	dotacje na szkolenie pracowników	18 400,00
	Przychody z tytułu rozliczania w czasie dotacji na zakup aktywów trwałych	533 900,82
	umorzenia	841,25
	darowizny	6 925,26
	pozostałe	255 617,92
<b>6.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>26 220,19</b>
a	odsetki uzyskane	2 150,46
b	pozostałe	24 069,73
<b>Razem</b>		<b>17 569 182,29</b>

**Przychody wyłączone z opodatkowania (art. 12 ust. 4. pkt 14):**

Konto	Nazwa	Saldo MA
760-1	Dotacje i subwencje	552 300,82

**Przychody razem: 17 016 881,47**

**Przychody związane z działalnością statutową:**

Konto	Nazwa	Saldo MA
701-1-1	NFZ	2 743 582,92
701-2-1	NFZ	1 072 224,00
701-3-1	NFZ	2 893 983,56

*[Podpis]*

701-3-2	Osoby fizyczne	1 924,00
701-4-1	NFZ	1 055 855,55
701-5-1	NFZ	1 006 333,42
701-5-2	Osoby fizyczne	221,50
701-5-4	Inne zakłady	28 358,50
701-6-1	NFZ	740 200,00
702-1-1	NFZ	867 942,40
702-2-1	NFZ	72 760,80
702-2-4	Inne zakłady	27 600,00
703-1-1	NFZ	674 722,89
703-1-2	Osoby fizyczne	336,89
703-1-4	Inne zakłady	1 128,27
703-3-1	NFZ	178 869,10
704-1-1	NFZ	228 962,25
704-2-1	NFZ	153 387,00
704-3-1	NFZ	61 027,20
704-4-1	NFZ	381 744,00
704-4-2	Osoby fizyczne	80,00
704-5-1	NFZ	135 316,30
704-5-3	Inne ZOZ	3 600,00
704-6-1	NFZ	93 688,20
704-7-1	NFZ	49 374,00
704-7-2	Osoby fizyczne	5 580,00
704-7-4	Inne zakłady	320,00
704-8-1	NFZ	122 150,26
704-8-2	Osoby fizyczne	1 040,00
704-8-4	Inne zakłady	350,00
704-9-1	NFZ	137 263,50
704-9-2	Osoby fizyczne	3 440,00
704-10-1	NFZ	80 971,20
704-10-3	Inne ZOZ	35 911,54
704-11-1	NFZ	47 533,50
704-12-1	NFZ	46 560,80
704-13-1	NFZ	154 152,00
705-1-1	NFZ	1 357 800,00
705-1-4	Inne zakłady	3 300,00
705-2-1	NFZ	1 086 240,00
706-1-1	NFZ	317 814,00
720-1-2	Osoby fizyczne	345,00
720-1-3	Inne ZOZ	42 163,00
720-1-4	Inne zakłady	80,00
720-2-2	Osoby fizyczne	20 761,29
720-2-3	Inne ZOZ	97 598,80
720-2-4	Inne zakłady	6 085,00
720-4-3	Inne ZOZ	20,00

*Handwritten signature*



720-5-2	Osoby fizyczne	173 969,50
720-5-3	Inne ZOZ	122 298,65
720-5-4	Inne zakłady	14 320,60
720-7-3	Inne ZOZ	105 430,00
720-9-3	Inne ZOZ	1 264,41
720-9-4	Inne zakłady	3 465,00
720-14-2	Osoby fizyczne	4 357,00
720-14-3	Inne ZOZ	18 864,00
760-2	Umorzenia	841,25
760-3	Pozostałe	255 617,92
760-4	Darowizny	6 925,26
750-2	Pozostałe przychody finansowe	24 069,73
<b>Razem</b>		<b>16 772 125,96</b>

**Przychody niezwiązane z działalnością statutową:**

Konto	Nazwa	Saldo MA
720-10	Prosektorium	9 953,73
720-11	Administracja	4 257,75
720-13	Dział gospodarczy	226 323,57
730	Pozostałe przychody ze sprzedaży	2 070,00
750-1	Odsetki uzyskane	2 150,46
<b>Razem</b>		<b>244 755,51</b>

Procentowy udział przychodów z działalności statutowej w przychodach ogółem: **98,56%**

Koszty stanowiące koszty uzyskania przychodu ogółem: **16 928 752,80**

**Zestawienie do CIT**

<b>Przychody ogółem (2+3)</b>	<b>17 016 881,47</b>
Przychody związane z ochroną zdrowia	16 772 125,96
Pozostałe przychody	244 755,51
<b>Koszty uzyskania przychodu</b>	<b>16 928 752,80</b>
<b>Dochód /strata</b>	<b>88 128,67</b>
<b>Dochód /strata podatkowa (1,44%)</b>	<b>1 269,05</b>

*Stalle*

**II.2.6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania**  
Nie poniesiono kosztów na wytworzenie środków trwałych.

**II.2.7. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska**

**Nakłady poniesione w badanym roku:**

Grupa 1 – Budynki i budowle:

Podwyższenie wartości Budynku Szpitala – 145 109,81

Grupa 2 – Budowle

Utwardzony plac przy Szpitalu – 9 218,44

Grupa 8 – Inne środki trwałe

Narzędzia i przyrządy – 278 458,57

Grupa 6 – urządzenia techniczne - 5 656,77

**Razem: 438 443,59**

**Planowane nakłady:**

Grupa 1 – Budynki i budowle:

Podwyższenie wartości Budynku Szpitala – 138 322,02

**II.2.8. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe**  
W roku 2013 Zespół utworzył rezerwę, zgodnie z wydanymi decyzjami ZUS, na zobowiązania z tytułu nieopłaconych składek za pracowników, którzy poza pracą wynikającą z zawartej umowy o pracę, wykonywali w szpitalu pracę na podstawie umowy zlecenia podpisanej z innym podmiotem. Po złożeniu korekt za lata 2003 – 2011 kwota jaką Zespół był zobowiązany wpłacić do ZUS była niższa od kwot wynikających z wydanych decyzji o 126 305,94 zł. Kwotę nadwyżki wykazano w pozycji J.I. rachunku zysków i strat: Zyski nadzwyczajne.

### **II.3. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych**

Pozycja A.II.10 Inne korekty – zmiany w kapitałach

Pozycja B.II.4 Inne wydatki inwestycyjne – wydatki na środki trwałe w budowie

Pozycja C.II.9 Inne wydatki finansowe – odsetki od pożyczek wykazane w roku 2013 w pozycji kredyty i pożyczki.



## II.4. Objaśnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych

### II.4.1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie		Zmiany (4-3)
		za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	
1	2	3	4	5
1.	Wyższy personel medyczny	12,00	12,23	0,23
2.	Pielęgniarki i położne	66,46	69,53	3,07
3.	Inny średni personel medyczny	29,97	28,70	- 1,27
4.	Niższy personel medyczny	13,13	11,55	- 1,58
5.	Personel gospodarczy i obsługi	13,41	14,08	0,67
6.	Personel administracyjny, ekonomiczny i techniczny	20,06	19,54	- 0,52
7.	Kierowcy	8,00	7,91	- 0,09
8.	<b>Razem etaty</b>	<b>163,03</b>	<b>163,54</b>	<b>0,51</b>

### II.4.2. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Podmiotem badającym sprawozdanie finansowe za 2014 rok jest firma BILANS-REWIDENT-STANDARD Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego za 2014 rok wyniesie 4 797,00 zł.

## II.5. Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości

### II.5.1 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Nowelizacja ustawy o działalności leczniczej (Ustawa z dnia 14 czerwca 2012 r. art. 8) zobowiązała samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej do przeksięgowania niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych, otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, która przed 1 lipca 2011 r. zwiększyła fundusz założycielski SP ZOZ, na rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Przy przeksięgowaniu popełniono błędy:

#### Dotacji na zakup aparatury RTG

32 000,79 - nie wyksięgowano z funduszu założycielskiego

15 557,60 - zaniżone przychody przyszłych okresów

47 558,39 - zaniżony wynik finansowy za rok 2011

*M. Bojarski*

*Wojcik*

Dotacja na realizację projektu „Informatyzacja Zespołu Opieki Zdrowotnej w idzbarku Warmińskim”

1 429,80 – zawyżono przychody przyszłych okresów  
3 919,02 – nie wyksięgowano z funduszu założycielskiego  
2 489,22 – zanizono wynik finansowy za rok 2012

**II.5.2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym**

Nie wystąpiły

**II.6. Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji jednostki**

Nie występują.

Sporządzono dnia 12-03-2015 r. 2015 r. *M. Poczajek*

p.o. Główny Księgowy

*M. Poczajek*  
Maria Poczajewska

**ESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w LIDZBARKU WARMIŃSKIM**  
ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 37  
11-100 Lidzbark Warmiński  
wg. warmińsko-mazurskie  
tel. (89) 787 25 91, fax (89) 787 29 86  
NIP 743 16 41 641 • REGON 000308459

**DYREKTOR**  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Lidzbarku Warmińskim  
*Agnieszka Lasowicz*  
mgr Agnieszka Lasowicz