

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Kleszczelowska 1

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ORAZ DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA  
do sprawozdania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim za 2002 rok.**

**A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

1. Nazwa jednostki:

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**

2. Siedziba jednostki:

**17 – 100 BIELSK PODLASKI  
ul. Kleszczelowska 1**

3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Celem SPZOZ jest udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Do zadań zakładu należy podejmowanie działań w zakresie ochrony zdrowia, a zwłaszcza:

1. zapewnienie opieki specjalistycznej, szpitalnej i doraźnej,
2. prowadzenie działań profilaktyczno – zapobiegawczych,
3. uczestnictwo w realizacji zadań i programów zdrowotnych
4. zapewnienie podnoszenia kwalifikacji personelu medycznego.

4. Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr

**Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy KRS**

**Krajowy Rejestr Sądowy Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej:**

**000 000 2987**

5. Czasu trwania działalności jednostki – **nieograniczony**

**6. Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 1.01.2002 do 31.12.2002r**

7. Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez SPZOZ przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Dyrekcja SPZOZ nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń. Występujące trudności finansowe związane są z ograniczeniem kontraktowania świadczeń przez kasy chorych i obniżeniem stawek za świadczenia poniżej kosztów. Straty i brak płynności finansowej

wej nie mogą być podstawą do zaprzestania działalności, ponieważ dalsze istnienie zakładu uzasadnione jest celami i zadaniami, dla których został utworzony. Na naszym terenie brak jest możliwości zapewnienia nieprzerwanego sprawowania opieki zdrowotnej nad ludnością przez inne jednostki.

## 8. Przyjęte zasady rachunkowości.

### Charakterystyka metod wyceny.

Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że :

1. Środki trwałe o wartości do 3.500 zł odpisywane są jednorazowo w koszty w chwili oddania do użytkowania i ujmowane w ewidencji pozabilansowej.
2. SP ZOZ wszystkie środki trwałe amortyzuje liniowo stosując stawki zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z 15 lutego 1992r. (Dz.U. Nr 54 z 2000r., poz.654 /tekst jednolity/ z późn. zm.)
3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są do bilansu w wartości netto, tj: wartość brutto według cen nabycia pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.
4. SP ZOZ wszystkie grunty użytkuje w trwałym zarządzie. Właścicielem jest Starostwo Powiatowe w Bielsku Podlaskim. Prawo wieczystego użytkowania gruntu (działka przy ul. 3-go Maja w Bielsku Podlaskim) zgodnie ze znowelizowaną ustawą o rachunkowości ujęto od dnia 01.01.2002r. w ewidencji środków trwałych i równoległe do rozliczeń międzyokresowych przychodów na wartość 14.051,96 zł. (wartość wykazana w akcie notarialnym).
5. Wartość środków trwałych w budowie wyceniona jest wg. poniesionych nakładów. Wartość środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2002 r. wynosi 8.540,00 złotych.  
W tym:
  - 8.540,00 - dokumentacja projektowa na dźwig osobowy w Przych. Rej. Nr 1.

6. Stany i rozchody materiałów i produktów wycenia się:
  - a) materiały , w tym leki i odczynniki, jednorazowy sprzęt medyczny wg cen zakupu
  - b) produkcji w toku nie wycenia się, gdyż okres wytworzenia jest krótszy niż 3 miesiące.
  
7. Wartość należności urealniono tworząc odpisy aktualizujące należności od dłużników kwestionujących należności, zaległych na dzień bilansowy dłużej niż 6 miesięcy. Na powyższe należności utworzono odpisy w wysokości 100%. Na należności z Kas Chorych wykonane ponad zakres przedmiotowy umowy utworzono odpisy w wysokości 50 % należności. Wartość odpisów aktualizujących należności pomniejszających wycenę należności na dzień 31.12.2002 roku wynosi 108.392,44 złote.
  
8. W roku 2002 nie wystąpiły zmiany w zakresie metod księgowości i wyceny poszczególnych składników majątkowych w stosunku do roku 2001.
  
9. Nie wystąpiły zmiany w stosunku do poprzedniego roku obrotowego dotyczące sposobu sporządzania sprawozdania finansowego. SP ZOZ sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat.
  
10. Bilans otwarcia na 01.01.2002 roku jest zgodny z bilansem zamknięcia na 31.12.2001 roku. Został jedynie przekształcony zgodnie ze znowelizowaną ustawą o rachunkowości w wyniku czego wprowadzono następujące zmiany:
  - Prawo użytkowania wieczystego gruntu ujęto w ewidencji środków trwałych i równoległe do rozliczeń międzyokresowych przychodów, co powiększyło wartość aktywów i pasywów w bilansie otwarcia na dzień 01.01.2002r. o kwotę 14.051,96 zł.
  
11. Znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego nie odnotowano.

## B. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

### USTĘP 1

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych przedstawia załącznik Nr.1.1.1, a dla majątku amortyzowanego przedstawia załącznik 1.1.2.
2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość przedstawia załącznik Nr.1.2.
3. Nie amortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów dzierżawy SPZOZ nie posiada.
4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli nie występują.
5. Kapitałem podstawowym SP ZOZ jest fundusz założycielski, który na dzień 31.12.2002 roku wynosi – 4.196.090,50 zł. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego przedstawia sprawozdanie „zestawienie zmian w kapitale”.
6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie przedstawia załącznik Nr. 1.6.1. Wartość dotacji przekazanych z budżetu państwa na inwestycje i zakup wysoko specjalistycznego sprzętu i aparatury oraz dary mające charakter majątku trwałego, ujmowane w latach ubiegłych jako rozliczenia międzyokresowe przychodów, zgodnie z art. 57 ustawy o zoz ujęto w roku bieżącym na fundusz założycielski w kwocie 1.820.003,44 zł. Kwota ta zwiększa fundusz założycielski. Stan kapitału zapasowego, którym jest fundusz zakładu, jego zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy, który wynosi – „0” złotych - przedstawia załącznik Nr.1.6.2.

7.

Rok 2002 był rokiem wyjątkowo trudnym. Mimo wzrostu przychodów z Kas Chorych (w 2001r. – 11.181.700,92 zł., w 2002 r. – 12.854.771,87 zł.) o **14,96 %** i przy wzroście kosztów operacyjnych tylko o **0,84 %** zakład zakończył rok stratą 3.521.080,41 zł. Główną przyczyną tej sytuacji były niskie stawki za świadczenia zdrowotne, poniżej kosztów, w kontraktach z Kasami Chorych oraz ustawa tzw. „203 zł.” gwarantująca pracownikom służby zdrowia podwyżki wynagrodzeń w 2002 roku w kwocie 313,23 zł. w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy. Brak możliwości finansowych jej realizacji spowodowała lawinę egzekucji komorniczych, co całkowicie zachwiało równowagę finansową i uniemożliwiło regulowanie płatności bieżących wobec dostawców i zobowiązań publiczno prawnych, a w konsekwencji utratę płyn-

ności finansowej. Ponadto dodatkowo obciążało budżet zakładu kosztami komorniczymi kwotą 118.411,74 zł.

Podjęte działania w kierunku poprawy sytuacji finansowej w 2003 roku zakładają:

1. stałą kontrolę nad kosztami poprzez:
  - opracowanie nowego receptariusza leków bazującego na lekach głównie produkcji polskiej,
  - wprowadzenie od 1 kwietnia 2003r. niższej stawki żywieniowej dla chorych
  - kontrola rozmów telefonicznych ,
  - obniżenie kosztów zużycia energii elektrycznej poprzez wygaszanie zbędnego oświetlenia,
  - przekazanie zbędnego majątku właścicielowi – Powiatowi Bielskiemu
  - zniesienie od miesiąca marca dyżurów pod telefonem na oddziałach zabiegowych,
  - redukcja zatrudnienia o 40 etatów
  - rozwiązanie problemu ustawowej podwyżki.
2. zwiększenie przychodów z Kas Chorych (NFZ) poprzez renegecje kontraktów.

Powyższe działania powinny zrównoważyć bieżące przychody i koszty.

Dla poprawy sytuacji finansowej, w tym realizacji zaległej podwyżki, konieczny jest dopływ gotówki. Wsparcie Organu Założycielskiego oraz zaciągnięcie kredytu długoterminowego jest w tej sytuacji niezbędne.

**Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy przedstawia się następująco :**

- nierozliczona strata za rok 2001 wynosi 2.641.383,47 zł.
- strata za rok 2002 – 3.521.080,41 zł.

Ponieważ SPZOK, zgodnie z art. 58 ustawy o zoz, może pokryć stratę z funduszu zakładu, a stan funduszu na dzień bilansowy wynosi „0”. Wobec powyższego Dyrekcja SPZOK zwróci się z prośbą do Organu Założycielskiego o dofinansowanie.

Zdaniem Dyrekcji pokrycie straty winno nastąpić także z przychodów i dlatego też zostaną podjęte działania w kierunku zwiększenia przychodów z Kas Chorych (NFZ).

8. Nie ustala się na dzień bilansowy rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe. Zgodnie z art.17 ust.1, pkt.4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dochód przedmiotowo wolny jest od podatku i przeznaczony w całości na działalność statutową. Nagrody jubileuszowe wypłacane są kasowo w momencie wymagalności i w księgach rachunkowych ujmuje się w chwili wypłaty, co powoduje, że w sposób istotny nie zniekształca to wyniku finansowego. W obecnej trudnej sytuacji finansowej zakładu, tworzenie rezerw spowodowałoby jedynie pogorszenie wyniku finansowego, tj. straty.
9. Odpisy aktualizujące wartość należności przedstawia załącznik nr 1.9.
10. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o przewidywanym okresie spłaty na dzień bilansowy przedstawia załącznik Nr 1.10.1. oraz podział zobowiązań krótkoterminowych przedstawia załącznik Nr 1.10.2  
Poza zobowiązaniami w pozycji B bilansu występują fundusze specjalne – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 1.252.275,84 zł.
11. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przedstawia załącznik Nr 1.11.
12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku przedstawia załącznik Nr 1.12.
13. Zobowiązania warunkowe, w tym udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia nie występują.

## **USTĘP 2**

1. Strukturę rzeczową i terytorialną przychodów ze sprzedaży towarów i produktów przedstawia załącznik Nr 2.1.
2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych przedstawia załącznik Nr 2.2.
3. Odpisy aktualizujące wartość zapasów nie wystąpiły.
4. W roku obrotowym nie miały miejsca przypadki zaniechania działalności. Nie przewiduje się również przypadków zaprzestania działalności w roku następnym.
5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto – nie dotyczy (jest strata).

6. Dane o kosztach według rodzaju przedstawia załącznik Nr 2.6. Dane o poszczególnych kosztach obrazuje rachunek strat i zysków – wariant porównawczy.
7. Zakład nie wytwarza majątku trwałego na własne potrzeby.
8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe przedstawia załącznik Nr 2.8.
9. W 2002 roku nie wystąpiły zdarzenia losowe, jedynie w księgach rachunkowych 2002 roku ujęto do zysków nadzwyczajnych kwotę 1.854,60 zł. otrzymaną z odszkodowania z PZU w 2001 r. z tytułu pożaru w budynku byłej Szkoły Medycznej. W związku z przekazaniem budynku Powiatowi i nie poniesieniem kosztów usunięcia skutków pożaru strat nadzwyczajnych nie było.
10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił, gdyż SPZOZ poniósł stratę na działalności.
11. Rezerwy na podatek dochodowy w 2002 roku nie tworzone.

### **USTĘP 3**

Strukturę środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych przedstawiają tabele od Nr 1 – 5.

### **USTĘP 4**

1. Przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych w roku 2002 przedstawia tabela Nr 4.1.

### **USTĘP 5**

Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego nie wystąpiły.

### **USTĘP 6, 7**

Zakład w roku 2002 nie prowadził wspólnych przedsięwzięć.

### **USTĘP 8**

Mimo zamknięcia roku stratą, jednostka będzie w dającej się przewidzieć przyszłości kontynuowała swoją działalność w niezmiennym istotnie zakresie.

O zagrożeniu zdolności do kontynuowania działalności przez jednostkę świadczą następujące objawy:

- znaczące straty na działalności operacyjnej,
- obniżenie wartości kontraktów na świadczenia zdrowotne na rok następny,
- brak zaliczkowania za świadczenia zdrowotne przez Kasy Chorych (NFZ),
- ujemne fundusze własne,
- nadwyżka krótkoterminowych zobowiązań nad aktywami obrotowymi,
- trudności w wypełnianiu wymaganych przez bank warunków umów kredytowych,
- skrócenie terminów płatności lub zamiana kredytu kupieckiego na zapłatę gotówkową,
- niekorzystnie kształtujące się wskaźniki finansowe, zwłaszcza zdolności płatniczej, rentowności, rotacji,
- brak środków finansowych na wymianę zużytych środków trwałych,
- uzależnienie od Kas Chorych (Funduszu)
- niekorzystne kształtowanie się cen sprzedaży,
- utrata głównych dostawców,
- powstanie na rynku jednostek konkurencyjnych,
- brak możliwości zaspokojenia zobowiązań wobec pracowników z tyt. podwyżek płac wprowadzonych zmianą ustawy o negocjacyjnym systemie kształtowania wynagrodzeń za rok 2001 i 2002 i skutków w 2003 r.,
- rozstrzygnięte sprawy sądowe dotyczące jednostki, które jeśli zakończą się niepomyślnie, mogą doprowadzić do powstania zobowiązań, które nie będą mogły być zaspokojone.

Mimo objawów świadczących o trudnościach finansowych i operacyjnych uregulowania wynikające z art. 60 ustawy o zoz, zgodnie z którym ujemny wynik finansowy SPZOZ nie może być podstawą do zaprzestania działalności, gdyż dalsze istnienie zakładu uzasadnione jest celami i zadaniami, dla których został utworzony. W Powiecie Bielskim brak jest możliwości zapewnienia nieprzerwanego sprawowania opieki zdrowotnej nad ludnością przez inne jednostki.

Bielsk Podlaski, dnia 31.03.2003r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

Walentynda Zakimiuk

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Bielsku Podlaskim  
Bożena Grotowicz