

# **DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

**za rok obrotowy 2019**

**(Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994  
o rachunkowości – tekst jedn. Dz. U. z 2018r., poz. 395 z późn. zm.)**

## I

### **Wprowadzenie do bilansu.**

**1. Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.**

Siedziba Miejskiego Zespołu Opieki Zdrowotnej mieści się przy ul. Asnyka 2 w Łędzinach. Jednostka zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym Katowice - Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000066099.

Polityka finansowo - księgową w MZOZ Łędziny prowadzona jest na zasadach określonych w Ustawie z 29 września 1994r., o rachunkowości Dz. U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z póź. zm.

**2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony.**

Czas trwania działalności jednostki: nieograniczony.

**3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym**

Miejski Zespół Opieki Zdrowotnej w Łędzinach prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się od 01.01.2019r. i kończący się 31.12.2019r.

**4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.**

Sprawozdanie finansowe obejmuje wyłącznie dane dotyczące jednostki.

**5. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.**

Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez MZOZ w Łędzinach działalności w najbliższym

okresie dłuższym niż rok. Dlatego sprawozdanie sporządzone przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

**6. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów).**

Sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowi badania na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru**

W roku obrachunkowym 2019 nie zmienił się sposób księgowania (grupowania operacji gospodarczych) w stosunku do lat poprzednich. Przyjęte przez naszą jednostkę zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły i są zgodne z zasadami stosowanymi w latach poprzednich.

W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z treścią ekonomiczną.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie zakładu.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

1. Zakładowy plan kont obejmujący wykaz kont księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz przyjęte zasady księgowania na nich operacji gospodarczych.
2. Wykaz programów przyjętych do użytkowania.
3. Rodzaj przeznaczenia oraz sposób działania programów.
4. Zasady przechowywania danych.

W roku obrachunkowym 2019 zostały zmienione metody wyceny aktywów i pasywów w stosunku do lat poprzednich.

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się przy zachowaniu metody ciągłości w sposób określony w ustawie o rachunkowości z tym że:



1. Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe amortyzowane są następująco :
  - oprogramowania komputerowe - w ciągu 2 lat,
  - pozostałe środki trwałe o cenie niższej niż 3 500,00zł. zaliczane są do materiałów,
  - pozostałe środki trwałe o wartości od 3 500,00zł. do poniżej 10 000,00zł. odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych ilościowo - wartościowej prowadzonej bilansowo w koszty amortyzacji jednorazowej,
  - środki trwałe o wartości od 10 000,00zł. amortyzowane są metodą liniową przy zastosowaniu stawek przewidzianych w Ustawie z 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.
2. Stany i rozchody materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się wg cen nabycia.
3. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.
4. Należności - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
5. Zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty.
6. Rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
7. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.



# DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

za rok obrotowy 2019

(Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994

o rachunkowości – tekst jedn. Dz. U. z 2018r., poz. 395 z późn. zm.)

## II

### Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów z tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Grupy rodzajowe aktywów trwałych w układzie bilansowym	Stan aktywów na początku roku obrotowego	Przychody w ciągu roku obrotowego	Rozchody w ciągu roku obrotowego	Stan aktywów na koniec roku obrotowego	Łączne umorzenie na dzień 31.12.2019r.	Wartość netto na dzień 31.12.2019r.
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty zakupionych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaliczki na WNIP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Środki trwałe</b>	<b>10 696 166,46</b>	<b>104 717,92</b>	<b>41 487,41</b>	<b>10 759 396,97</b>	<b>8 025 556,44</b>	<b>2 733 840,53</b>
Grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i budowle	5 164 088,18	0,00	0,00	5 164 088,18	3 056 830,85	2 107 257,33
Urządzenia techniczne i maszyny	2 013 670,94	104 717,92	3 596,13	2 114 792,73	1 710 204,41	404 588,32
Środki transportu	136 702,15	0,00	0,00	136 702,15	125 032,99	11 669,16
Inne środki trwałe	3 381 705,19	0,00	37 891,28	3 343 813,91	3 133 488,19	210 325,72
<b>Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10 000,00</b>	<b>462 233,05</b>	<b>58 807,10</b>	<b>3 499,66</b>	<b>517 540,49</b>	<b>517 540,49</b>	<b>0,00</b>
<b>Środki trwałe użyczone</b>	<b>423 469,48</b>	<b>0,00</b>	<b>36 660,00</b>	<b>386 809,48</b>		

**Szczegółowy zakres zmian wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.**

Grupy rodzajowe aktywów trwałych w układzie bilansowym	Stan umorzenia na początku roku obrotowego	Przychody w ciągu roku obrotowego	Rozchody w ciągu roku obrotowego	Stan umorzenia na dzień 31.12.2018r.
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty zakupionych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaliczki na WNIP	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Środki trwałe</b>	<b>7 431 952,32</b>	<b>635 091,53</b>	<b>41 487,41</b>	<b>8 025 556,44</b>
Grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntu	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i budowle	2 844 570,78	212 260,07	0,00	3 056 830,85
Urządzenia techniczne i maszyny	1 427 763,21	286 037,33	3 596,13	1 710 204,41
Środki transportu	118 889,48	6 143,51	0,00	125 032,99
Inne środki trwałe	3 040 728,85	130 650,62	37 891,28	3 133 488,19
<b>Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10 000,00</b>	<b>462 233,05</b>	<b>58 807,10</b>	<b>3 499,66</b>	<b>517 540,49</b>

**Środki trwałe w budowie.**

Wartość środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2019r. wynosi **29 520,00 zł.** dotyczy wykonania projektu koncepcji budowy przy Przychodni nr 1 nowego budynku z przeznaczeniem na pracownie rehabilitacyjne.

**2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowanych oraz długoterminowych aktywów finansowych.**

Nie występuje



**3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 44b ust. 10**

**oraz art. 33 ust. 3**

Nie występuje

**4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.**

Nie występuje

**5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, użyczonych na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.**

Nie występuje

**6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw jakie przyznają.**

Nie występuje

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

Nie występuje

**8. Dane o strukturze wartości kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.**

Nie występuje

**9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.**

Jednostka sporządza „Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym”.

**10. Propozycja co do podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.**

W roku 2019 jednostka osiągnęła zysk w wysokości 922 675,86zł., który zostanie przeznaczony na:

- kwota 350 000,00 na wypłatę nagrody z zysku dla pracowników jednostki,
- kwota 572 675,86 na zwiększenie funduszu zakładu.

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

Jednostka w roku obrotowym po raz pierwszy dokonała wyceny rezerw na rentę wyrównawczą z podziałem na długoterminową w wysokości 1 059 063,05zł. i krótkoterminową w wysokości 31 260,00zł., oraz rezerwę na świadczenia pracownicze z podziałem na długoterminowe w wysokości 1 529 403,39zł. i krótkoterminową w wysokości 332 814,14zł.

**12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:**

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 lat do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat.

Nie występuje

**13. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań.**

Nie występuje

**14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.**

Wartość krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych na dzień 31.12.2019r. wynosi **42 344,00 zł.** i dotyczy:

- polisy ubezpieczeniowej OC i majątkowe na rok 2020 – 40 743,00 zł.
- prenumeraty prasy i biuletynów na rok 2020 – 1 601,00 zł.

Wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów na dzień 31.12.2019r. wynosi ogółem **1 332 290,51zł.** w tym:

- wartość netto ( ustalona na dzień 31.12.2011r. ) aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski i fundusz zakładu MZOZ ( art. 8 ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw z dnia 14.06.2012r. ( Dz. U. z 2012r. poz. 742 ), która weszła w życie z dniem 30.03.2012r. – **448 168,37zł.** ( rozliczenie proporcjonalne do odpisów amortyzacyjnych ujęte zostało w pozostałych przychodach operacyjnych).
- dotacja unijna w ramach projektu pt. „ Dostosowanie Oddziału Rehabilitacji Narządu Ruchu w MZOZ w Łędzinach do wymogów Rozporządzenia MZiOS z dnia 10 listopada 2006r.” – **328 554,78zł.** ( rozliczenie proporcjonalne do odpisów amortyzacyjnych ujęte zostało w pozostałych przychodach operacyjnych ).
- dotacja unijna w ramach projektu pt. „Remont i modernizacja Przychodni Specjalistycznej przy ul. Pokoju 17 w Łędzinach ” – **455 745,06zł.** ( rozliczenie proporcjonalne do odpisów amortyzacyjnych ujęte zostało w pozostałych przychodach operacyjnych ).
- dotacja unijna w ramach projektu pt. „Rozwój elektronicznych usług publicznych w Miejskim Zespole Opieki Zdrowotnej w Łędzinach poprzez wdrożenie kompleksowego rozwiązania informatycznego” – **99 822,30zł.** ( rozliczenie



proporcjonalne do odpisów amortyzacyjnych ujęte zostało w pozostałych przychodach operacyjnych).

Wartość rozliczeń międzyokresowych wykazana jako **długoterminowe - 1 105 701,19zł.** będzie zwiększała pozostałe przychody operacyjne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Rozliczenia międzyokresowe **krótkoterminowe - 226 589,32zł.** przeniesione zostaną na pozostałe przychody operacyjne do 12-tu miesięcy od dnia bilansowego.

**15. Powiązanie między pozycjami bilansu, w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.**

Nie występuje

**16. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych niewykazywanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych.**

Nie występuje

**17. W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane w wartości godziwej:**

**a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,**

**b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego lub odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,**

**c) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.**

Nie występuje

**18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:**

**d) art.62a ust.1 ustawy Prawo bankowe,**

**e) art.3b ust.1 ustawy o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych.**

Na dzień bilansowy stan rachunku VAT opiewał na kwotę 0,00zł.

**II Objaśnienia do rachunku zysków i strat.**

**1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług.**

Jednostka świadczy usługi medyczne głównie dla pacjentów powiatu bieruńsko – lężyńskiego oraz pobliskich gmin i miast.

	<b>PRZYCHODY RAZEM</b>	<b>15 700 439,55</b>
I	Przychody ze sprzedaży	<b>15 311 846,21</b>
1.	Narodowego Funduszu Zdrowia	13 006 510,67
2.	Przychody ze sprzedaży z działalności medycznej	2 055 060,75
3.	Przychody z działalności nie medycznej	177 023,56
5.	Dotacje i dofinansowanie (programy zdrowotne)	73 251,23
II	Pozostałe przychody	<b>342 897,17</b>
III	Przychody finansowe	<b>45 696,17</b>

**1a. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu umów o długotrwałe usługi, w tym budowlane.**

Nie występuje

**2. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.**

- a) amortyzacji,
- b) zużycia materiałów i energii,
- c) usług obcych,
- d) podatków i opłat,

5.	Odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu ZUS, PFRON, naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	-	871,51
6.	Wpłaty na PFRON zaliczane w koszty lecz niezapłacone w roku podatkowym	-	2 390,00
7.	Wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt 36)	-	25 299,00
8.	Koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 58	-	73 251,23
9.	Tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze	-	- 38 794,46
10.	Tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty	-	200 296,27
	<b>Razem korekty kosztów</b>	<b>100 565,71</b>	<b>727 270,59</b>

Ogólna suma kosztów zawarta w wyniku finansowym wynosi 14 772 398,69zł.

Po uwzględnieniu powyższych korekt + 100 565,71zł. i - 727 270,59zł. koszty podatkowe za rok 2019 wynoszą **14 145 693,81zł.**

- zestawienie korekt przychodów dla podatku dochodowego od osób prawnych.

Lp.	Wyszczególnienie	Zwiększenie przychodów podatkowych	Zmniejszenie przychodów podatkowych
1.	Nad wykonania zafakturowane w okresie następnym za rok bieżący art. 12 ust. 3a	-	637 351,97
2.	Przychody z amortyzacji od środków sfinansowanych dotacjami w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	-	340 617,92
3.	Przychody z nad wykonania z 2018r. zafakturowane w 2019r. wyłączone z przychodów podatkowych w 2018r.	144 362,19	-
	<b>Razem korekty kosztów</b>	<b>144 362,19</b>	<b>977 969,89</b>



- e) wynagrodzeń,
- f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
- g) pozostałych kosztach rodzajowych

Sporządzamy RZiS w wariantcie porównawczym.

### 3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

W roku 2019 nie utworzono odpisów aktualizujących środki trwałe.

### 4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W roku 2019 nie utworzono odpisów aktualizujących wartość zapasów.

### 5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

W jednostce w roku obrotowym 2019 nie wystąpiło ani nie przewiduje się zaprzestania działalności.

### 6. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto.

- zestawienie korygujące podatkowo koszty uzyskania przychodów

Lp.	Wyszczególnienie	Zwiększenie kosztów podatkowych	Zmniejszenie kosztów podatkowych
1.	Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1 pkt 48 i 63)	-	355 155,23
2.	Niewypłacone w 2019r. wynagrodzenia z tytułu umów zleceń o dzieło itp. (art. 16 ust. 1 pkt 57)	-	9 748,00
3.	Nieopłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 15 ust. 4h i art. 16 ust. 1 pkt 57 a obciążające koszty 2019r., składki ZUS od wynagrodzeń za XI/2019 wypłaconych w XII/2019 i za XII/2019 wypłaconych w I/2020- opłacone w I/2020 lub II/2020 do ZUS	-	99 053,81
4.	Wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia o dzieło itp. Zaliczane w koszty okresu ubiegłego i niebędące KUP	100 565,71	-

Ogólna suma przychodów zawarta w wyniku finansowym wynosi 15 700 439,55zł.

Po uwzględnieniu powyższej korekty + 144 362,19zł. i - 977 969,89zł. przychody podatkowe za rok 2019 wynoszą **14 866 831,85zł.**

Wynik podatkowy za rok 2019 wykazany w zeznaniu CIT 8 wynosi 721 138,04zł. (zysk).

W MZOZ Lędziny podatek dochodowy od osób prawnych płacony jest od wpłat na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt 36 w/w Ustawy) w roku 2019 wysokość składek wynosiła 27 363,00zł. (19% stawka podatku tj. 5 198,97zł) oraz odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu ZUS, PFRON zapłacone w wysokości 871,51zł. (19% stawka podatku tj. 165,59zł). Jednostka zapłaciła w 2019r. podatku dochodowego od osób prawnych 5 365,00zł.

**7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.**

Nie występuje

**8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.**

Nie występuje

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

Jednostka w 2019 roku poniosła nakłady na wykonanie instalacji fotowoltaicznej w Przychodni Rejonowej nr 1. W 2020 roku planujemy wykonanie instalacji fotowoltaicznej w kolejnej przychodni.

**10. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

Nie występuje



**11. Informacja o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy do wnip.**

Nie występuje

**III – Kursy przyjęte do wyceny**

**1. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny.**

Nie występuje

**IV – objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych**

**1. Objasnienie struktury srodkow pienieznych przyjetych do rachunku przeplywow pienieznych, a gdy rachunek przeplywow pienieznych sporzadzony jest metoda bezposrednia, nalezy dodatkowo przedstawic uzgodnienie przeplywow pienieznych netto z dzialalnosci operacyjnej, sporzadzone metoda posrednia; w przypadku roznic pomiedzy zmianami stanu niektorych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przeplywow pienieznych nalezy wyjasnic ich przyczyny.**

Jednostka sporządza RPP metodą pośrednią.

W RPP występuje różnica w pozycji amortyzacja o 2 853,60 zaliczone w koszty roku 2019 wydatek został poniesiony w 2020r.

**V – objaśnienia do zawartych niektórych umów, istotnych transakcji i zagadnień osobowych**

**1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.**

Nie występuje.

**2. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane, zdefiniowane w międzynarodowych standardach**



rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z 19.07.2002r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Nie występuje.

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

Grupa zawodowa	Okres 01.01.2019- 31.12.2019r. średniomiesięcznie w etatach.
Lekarz medycyny	14,93
Lekarz stomatolog	2
Higienistka stomatologiczna	2
Pielęgniarka	41,93
Położna	4
Mgr analityki medycznej	2
Technik analityki med.	2,1
Mgr fizjoterapii	5,77
Inni z wykształceniem wyższym i informatyk	7
Technik fizjoterapii, technik masażysta	4,79
Technik elektroradiolog	2,6
Inny personel medyczny. (rejestratorka, statystyka, salowa)	5
<b>Razem: pracownicy medyczni</b>	<b>94,12</b>
<b>Administracja</b>	<b>6,5</b>
Pracownicy obsługi (portierzy, kierowca, konserwator)	6
<b>Razem</b>	<b>106,62</b>

4. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu.

Nie występuje

5. Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonym osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.

Nie występuje

6. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art.2 pkt.1 ustawy o biegłych rewidentach,
- b) inne usługi atestacyjne,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi;

Należne wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za rok 2019 wynosi 8 000,00 netto.

## **VI – Objąsnienie niektórych istotnych zdarzeń**

**1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju.**

W roku 2019 nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, mające wpływ na kapitał własny.

**2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym, oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.**

Po sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2018 r., nie stwierdzono informacji o zdarzeniach, które miałyby istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

**3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.**

Jednostka w 2019 r. nie dokonała zmian zasad polityki rachunkowości.

**4. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok**  
Nie występuje



## 5. Informacja o istotnych zdarzeniach na temat oceny wpływu pandemii i związanych z nią zjawisk gospodarczych na dalsze funkcjonowanie podmiotu w kolejnym roku obrotowym.

Mając na uwadze dynamiczną sytuację epidemiczną w Polsce związaną z zagrożeniem rozprzestrzeniania się choroby zakaźnej COVID 19 wywołanej wirusem SARSCoV-2, a także zaleceniem Centrali Narodowego Funduszu Zdrowia dotyczącym ograniczenia do niezbędnego minimum lub czasowego zawieszenia udzielania świadczeń wykonywanych planowo lub zgodnie z przyjętym planem byliśmy zmuszeni, z dniem 16.03.br., do:

I.

- zawieszenia działalności Oddziału Szpitalnego Rehabilitacji Narządu Ruchu i Zespołu Pracowni Rehabilitacyjnych
- ograniczenia działalności poradni stomatologicznych
- ograniczenia działalności większości poradni specjalistycznych
- ograniczenia realizacji szczepień komercyjnych dzieci w ramach podstawowej opieki zdrowotnej
- ograniczenia realizacji odpłatnych badań np. rtg, usg, laboratoryjnych
- ograniczenia badań zakresu medycyny pracy

II.

- obniżenia lub zaniechani poboru czynszu

Podmioty dzierżawiące lokale w Przychodni Specjalistycznej tj.

-Audiofon sp. z o.o.

-Optyk

-Sklep Zaopatrzenia w środki pomocnicze

-Sklep Spożywczy

wniosły o zniesienie obowiązku uiszczania czynszu wynikłego z zawartych umów wynikających z zawartych umów najmu za czas faktycznego zamknięcia placówki.

III.

- ponoszenia kosztów pełnego wynagrodzenia pracowników, którzy pozostają w gotowości do pracy a nie mogą jej świadczyć ze względu na zawieszenie działalności (lekarze, pielęgniarki, rehabilitanci). Ponadto w związku ze wzrostem absencji chorobowej, zmuszeni jesteśmy do poniesienia kosztów znacznie większej liczby zwolnień lekarskich pracowników (pierwsze 33 dni).

#### IV.

-wzrostu kosztów prowadzonej działalności poprzez ponoszenie kosztów zakupu środków ochrony osobistej / maseczki, okulary, kombinezony, oraz środków odkażających i dezynfekcyjnych. Ilość zamawianych środków wzrosła 3- 4 krotnie przy jednoczesnych wzroście cen sprzedaży o kilkaset procent.

Powyższe czynniki z pewnością wpłyną na sytuację finansową i bilans MZOZ za 2020 rok, na przykład w przypadku Oddziału Rehabilitacji Narządu Ruchu nie zrealizujemy kontraktu z NFZ. Należy założyć iż w miesiącu marcu przychody z tytułu działalności statutowej spadną o 50%, w przypadku przedłużenia się obecnego stanu przychody spadną o około 75% miesięcznie, a koszty działalności będą wzrastać.

Należy również zaznaczyć, że pomimo pesymistycznych prognoz MZOZ posiada środki finansowe ( na rachunku oszczędnościowym) pozwalające na bezpieczną działalność do końca 2020 roku.

#### VII - Objaśnienie powiązań

**7a. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:**

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym układzie,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wnip,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

Nie dotyczy

**7b. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.**

Nie dotyczy

**7c. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w**



kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy.

Udziały/akcje w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy:

Nie dotyczy

7d. Jeżeli jednostka nie sporządza ssf, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji;  
b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej ssf na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji;  
c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:

- przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,

- wynik finansowy netto oraz wartość kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,

- wartość aktywów trwałych,

- przeciętne roczne zatrudnienie;

d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane.

Nie dotyczy

7e. Informacje o:

a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej ssf na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej ssf na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne.

Nie dotyczy

7f. Informacje o nazwie, adresie siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formie prawnej każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Nie dotyczy



**VIII- Informacje o połączeniu spółek**

Nie dotyczy.

**IX - Poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności**

Brak

**X - Inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki**

Brak

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Kokot*  
mgr Renata Kokot

DYREKTOR  
Miejskiego Zespołu Dzieci Zdrowotnej  
w Łędzinach  
*Ferczyk*  
mgr Andrzej Ferczyk

