

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO
NA DZIEŃ 31.12.2014 r.
SP ZOZ OŚRODKA REHABILITACYJNEGO W KOŚCIANIE**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1. Ośrodek Rehabilitacyjny w Kościanie jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej posiadającym osobowość prawną. Wpisany jest do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Poznaniu – Nowe Miasto i Wilda, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego i posiada nr KRS: 0000035643. Siedzibą Ośrodka jest miasto Kościan, ul. Bączkowskiego 11 A, natomiast obszar działania obejmuje teren państwa polskiego. Celem działania Ośrodka jest prowadzenie rehabilitacji leczniczej polegającej na kompleksowym oddziaływaniu na chorego w kierunku profilaktyki, skrócenia czasu zaburzeń funkcji oraz kompensacji zaburzeń funkcji.
2. Nazwę zakładu, siedzibę, formę gospodarki finansowej, podstawowe kierunki działalności, rodzaje i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, obszar działania, organy zakładu, nazwę podmiotu tworzącego oraz strukturę organizacyjną określa szczegółowo Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacyjnego w Kościanie.
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres roczny równy z rokiem kalendarzowym tj. od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r.
4. W skład Ośrodka nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne, sporządzające samodzielne sprawozdania.
5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Ośrodek, w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Okoliczności nie wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności, jak również nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w roku następnym. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez Ośrodek działalności. W porównaniu do 2013 r. Ośrodek nie zmienił zakresu i rodzaju działalności oraz zakresu terytorialnego działania. Nie nastąpił podział zakładu, ani też połączenie z innym zakładem.
6. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz Statutem, zakład jako jednostka posiadająca osobowość prawną, prowadzony jest w formie samodzielnego zakładu, pokrywającego z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty swojej działalności i zobowiązań. Oznacza to, że działalność prowadzona jest według zasad pełnego rozrachunku gospodarczego. Podstawą prowadzenia ksiąg rachunkowych jest ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. W 2014 r. w Ośrodku obowiązywały „Zasady /polityka/ rachunkowości” oraz Zakładowy Plan Kont wprowadzone Zarządzeniem Nr 2 Dyrektora Ośrodka Rehabilitacyjnego w Kościanie z dnia 9 stycznia 2012 r.

II. Informacje dodatkowe i objaśnienia.

II/I Aktywa i pasywa bilansu.

1. Ośrodek Rehabilitacyjny w Kościanie stosuje odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według metod i stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Odpisy amortyzacyjne są naliczane metodą liniową.
2. W 2014 r. Ośrodek nie posiadał środków trwałych używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy czy innych umów, w tym leasingu operacyjnego.
3. Wartość mienia służącego prowadzonej działalności na dzień 31.12.2014 r.:
 - 1) środki trwale podstawowe (brutto) – 1.943.765,67 zł; netto – 1.031.677,80 zł
 - 2) wartości niematerialne i prawne (brutto) – 25.965,13 zł; netto – 0,00 zł
 - 3) niskocenne środki trwale (brutto) – 258.862,31 zł; netto – 0,00 zł
4. W roku obrotowym 2014 w Ośrodku wystąpiły okoliczności powodujące zmianę stanu funduszu rezerwowego zakładu, który w trakcie roku powiększono o zysk za 2013 r. w wys.7.275,48 zł. Ostatecznie na dzień 31 grudnia 2014 r. stan:
 - 1) funduszu założycielskiego (bez zmian) wynosi 547.694,60 zł
 - 2) funduszu rezerwowego zakładu wynosi 678.621,77 zł
5. Działalność Ośrodka za 2014 r. zakończyła się dodatnim wynikiem finansowym – zyskiem w wys.9.397,90 zł, który po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego zgodnie z decyzją dyrektora przeznaczony zostanie na fundusz rezerwowego zakładu.
6. W 2014 r. zakład nie zaciągał pożyczek ani kredytów.
7. Ośrodek nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku (weksel, hipoteka, zastaw).
8. Ośrodek w 2014 r. nie tworzył rezerw, ani ich nie rozwiązywał.
9. Zobowiązań warunkowych, poręczeń i gwarancji w 2014 r. – nie udzielono.
10. Na dzień 31 grudnia 2014 r. wystąpiły:
 - 1) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów w wys.6.855,16 zł, na które składają się:
 - a) ubezpieczenie mienia – 3.475,17 zł
 - b) prenumerata czasopism branżowych – 958,57 zł
 - c) licencja na programy antywirusowe – 711,42 zł
 - d) ekwiwalent za odzież ochronną na 2015 r. – 1.710,00 zł
 - 2) długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów w kwocie 169.297,91 zł, które obejmują:
 - a) opłaty za wycinkę drzew – 169.056,90 zł
 - b) licencję bazy danych Oracle – 206,40 zł
 - c) certyfikat kwalifikowany na podpis elektroniczny – 22,81 zł
 - d) konfiguracja podpisów elektronicznych – 11,80 zł.

II/II Przychody i koszty.

1. W 2014 r. Ośrodek uzyskał przychody z następujących tytułów:
 - 1) odpłatnych świadczeń zdrowotnych, finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia,
 - 2) odpłatnych usług rehabilitacyjnych świadczonych na rzecz osób fizycznych,
 - 3) wpłat sponsorów,
 - 4) opłaty stałej wnoszonej przez rodziców dzieci niepełnosprawnych,
 - 5) odpłatności za obiady w ramach cateringu dzieci i personelu Ośrodka,
 - 6) wpłat za dowóz dzieci do Ośrodka,
 - 7) wpłaty Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie na dofinansowanie wycieczki,
 - 8) wpłaty prowizji z PZU,
 - 9) odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - 10) wpływów z tytułu wynagrodzenia dla płatnika, z tytułu wykonywania zadań określonych przepisami prawa,
 - 11) przychodu ze Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy,
 - 12) przychodu z projektu „Białe soboty”,
 - 13) wpłaty Stowarzyszenia „Dać Pomoc” na zakup aparatu do krioterapii,
 - 14) dofinansowania z PFRON-u przebudowy-modernizacji Ośrodka,
 - 15) wpływów z opłat za reklamę.
 2. Wymienione przychody w rachunku zysków i strat podzielone zostały na 3 grupy, a mianowicie :
 - 1) przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,
 - 2) pozostałe przychody operacyjne,
 - 3) przychody finansowe.
 3. Rachunek zysków i strat za 2014 r. sporządzony został w wariantcie porównawczym, określonym ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z późniejszymi zmianami.
 4. W Ośrodku Rehabilitacyjnym w Kościanie w 2014 r. stosowano konta Zespołu 4 – „Koszty według rodzajów” w układzie syntetycznym i analitycznym z podziałem na odpowiednie zadania wymagane sporządzaną sprawozdawczością finansową.
- Dla potrzeb sprawozdawczości przygotowywanej dla organu wykonawczego podmiotu tworzącego oraz Rady Społecznej Ośrodka – w 2014 r. stosowano klasyfikację rodzajową przychodów i kosztów tj. według paragrafów dochodów i wydatków określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
5. W 2014 r. Ośrodek nie dokonywał odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.
 6. Ośrodek prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia, która jest przedmiotowo zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych. Wszystkie uzyskane dochody Ośrodek przeznacza na cele statutowe. Na koniec roku obrotowego składana jest deklaracja CIT-8. Ze składania deklaracji miesięcznych CIT-2 Ośrodek został zwolniony przez Urząd Skarbowy w Kościanie.
 7. Ośrodek w 2014 r. poniósł koszty zakupu środka trwałego – lasera z dwoma sondami na kwotę 13.370,00 zł oraz dokonano rozliczenia dwóch inwestycji:
 - a) „Termomodernizacja istniejącego budynku Ośrodka wraz z robotami towarzyszącymi” na kwotę 161.936,86 zł,
 - b) „Przebudowa Ośrodka Rehabilitacyjnego w Kościanie” na kwotę 75.211,04 zł
 Na dzień 31.12.2014 r. wartość środków trwałych w budowie wyniosła 20.090,00 zł.
 8. W roku bilansowym nie wykazano operacji nadzwyczajnych – zysków i strat.

II/III Rachunek przepływów pieniężnych oraz badanie sprawozdania finansowego.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacyjny w Kościanie nie jest zobowiązany do sporządzania sprawozdania z przepływów środków pieniężnych oraz badania i ogłaszania rocznego sprawozdania finansowego.

II/IV Metody wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego.

1. Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły okoliczności mające wpływ na sprawozdanie finansowe.
2. W 2014 r. nie wystąpiły istotne zmiany metod księgowości i wyceny, które mogłyby wpłynąć na sytuację finansową i majątkową Ośrodka oraz na wynik finansowy. Informacje liczbowe zapewniają porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok bieżący z danymi sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.
3. Wartość rzeczowych aktywów trwałych figurujących w ewidencji księgowej na koniec roku 2014 została porównana z zapisami w księgach rachunkowych. W bilansie wykazano rzeczowy majątek trwały i wartości niematerialne i prawne w wartości netto. Niskocenne środki trwałe są w całości umarzone w chwili oddania do użytkowania, a ich wartość na koniec roku została porównana z wartością w ewidencji księgowej. Wyniki porównań zostały wpisane do protokołu uzgodnień.

Na dzień 31.12.2014 r. aktywa i pasywa Ośrodka zostały wycenione na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w następujący sposób:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia,
 - 2) niskocenne środki trwałe tj. wszelkie środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych – według cen nabycia,
 - 3) należności i zobowiązania – w kwotach wymagających zapłaty,
 - 4) środki pieniężne, fundusze własne, celowe oraz pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej.
4. Aktywa obrotowe stanowią należności krótkoterminowe oraz środki pieniężne:
- 1) należności krótkoterminowe dotyczą Narodowego Funduszu Zdrowia, pobytu i dowozu dzieci do Ośrodka. Należność dochodzona na drodze sądowej dotyczy PKS „Obra” Kościan za posiłki wydane zawodnikom. Inne należności powstały z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
 - 2) inwestycje krótkoterminowe stanowią wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych (bieżącym, lokat bankowych i funduszu socjalnego). Stan środków pieniężnych został potwierdzony wyciągiem przez Bank prowadzący rachunki. Stan gotówki w kasie na 31.12.2014 r. był zerowy, co zostało potwierdzone przeprowadzoną inwentaryzacją na dzień 31.12.2014 r.
5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. W bilansie wykazano zobowiązania długoterminowe wobec Urzędu Miejskiego w Kościanie w kwocie 169.056,90 zł z tytułu opłat za wycinkę drzew – potwierdzone uzgodnieniem salda. Pozostałe zobowiązania są krótkoterminowe i obejmują zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 17.649,70 zł – wykazano w bilansie stan wynikający z zapisów ewidencji szczegółowej w kwotach wymagających zapłaty – potwierdzony drogą weryfikacji sald. Zobowiązanie w kwocie 12.183,82 zł obejmuje składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych, naliczone

od dodatkowego świadczenia pieniężnego w wys.11.280,82 zł oraz ekwiwalent za pranie odzieży ochronnej i roboczej w kwocie 903,00 zł.

Kwota 59.442,57 zł dotyczy dodatkowego świadczenia pieniężnego dla pracowników za 2014 r. Fundusze specjalne w kwocie 60.191,36 zł odzwierciedlają stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koniec 2014 r.

6. Rozliczenia międzyokresowe przychodów w wys. 123.786,67 zł obejmują środki otrzymane ze Stowarzyszenia „Dać Pomoc” na zakup aparatu do krioterapii oraz środki finansowe otrzymane z PFRON-u na przebudowę-modernizację Ośrodka wraz z jego rozbudową, pomniejszone o równowartość odpisów amortyzacyjnych na dzień 31.12.2014 r.
7. SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacyjny w Kościanie rozpoczął działalność w formie samodzielnej jednostki z dniem 01.01.1999 r. Zgodnie z zasadą ciągłości nie dokonano zmian w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego za rok 2014 w stosunku do lat poprzednich, z wyjątkiem zmian wymaganych ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. W związku z tym można dokonać porównań w zakresie przychodów i kosztów, jak i aktywów i pasywów.

Kościan, dnia 23.03.2015 r.

Sporządziła: B.Czekała