

**INFORMACJA DODATKOWA  
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO  
NA DZIEŃ 31.12.2016 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 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 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 2015r. 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 1994r. o rachunkowości oraz ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. W 2016r. 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 2016r. 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 31.12.2016 r.:
  - 1) środki trwałe podstawowe (brutto) - 2.054.006,88zł; netto – 1.038.887,79zł
  - 2) wartości niematerialne i prawne (brutto) - 25.965,13zł; netto – 0,00zł
  - 3) niskocenne środki trwałe (brutto) – 287.123,82zł; netto – 0,00zł
4. W roku obrotowym 2016 w ośrodku wystąpiły okoliczności powodujące zmianę stanu funduszu rezerwowego zakładu, który w trakcie roku powiększono o zysk za 2015r. w wys. 60.535,53zł. Ostatecznie na dzień 31 grudnia 2016 r. stan:
  - 1) funduszu założycielskiego (bez zmian) wynosi 547.694,60zł
  - 2) funduszu rezerwowego zakładu wynosi 748.555,20zł
5. Działalność ośrodka za 2016r. zakończyła się dodatnim wynikiem finansowym – zyskiem w wys.73.709,12zł, który po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego zgodnie z decyzją dyrektora przeznaczony zostanie na:
  - 1) wynagrodzenia dla pracowników - 23.709,12zł
  - 2) fundusz rezerwowy - 50.000,00zł
6. W 2016r. zakład nie zaciągał pożyczek ani kredytów.
7. Ośrodek nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku (weksel, hipoteka, zastaw).
8. Ośrodek w 2016 r. nie tworzył rezerw, ani ich nie rozwiązywał.
9. Zobowiązań warunkowych, poręczeń i gwarancji w 2016r. – nie udzielono.
10. Na dzień 31 grudnia 2016r. wystąpiły:
  - 1) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów w wys. 7.431,33, na które składają się:
    - a) ubezpieczenie mienia – 3.003,24zł
    - b) prenumerata czasopism branżowych – 1.176,90zł
    - c) licencja na programy komputerowe – 1.871,19zł
    - d) ekwiwalent za odzież roboczą na 2017 r. – 1.380,00zł
  - 2) długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów w kwocie 134.106,13 zł, które obejmują:
    - a) opłaty za wycinkę drzew – 131.993,32zł
    - b) licencję bazy danych Oracle – 1.073,10zł
    - c) certyfikat kwalifikowany na podpis elektroniczny – 34,61zł

## **II/II Przychody i koszty.**

1. W 2016r. 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) opłat wnoszonych 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) odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych,
  - 9) wpływów z tytułu wynagrodzenia dla płatnika, z tytułu wykonywania zadań określonych przepisami prawa,
  - 10) dotacji z Gminy Miejskiej Kościan na zakup komputera z oprogramowaniem medycznym,
  - 11) przychodu z projektu „Białe soboty” oraz z projektu „Amazonki”,
  - 12) wpłaty Stowarzyszenia „Dać Pomoc” na zakup aparatu do krioterapii oraz na naprawę bieżni,
  - 13) dofinansowania z PFRON-u przebudowy - modernizacji ośrodka,
  - 14) wpływów z opłat za reklamę,
  - 15) wpływów za użytkowanie pomieszczeń.

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 2016r. 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 2016r. 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 2016r. stosowano klasyfikację rodzajową przychodów i kosztów tj. według paragrafów dochodów i wydatków określonych w rozporządzeniu  
Ministra Finansów

w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

5. W 2016r. 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. Poza wydatkami bieżącymi w 2016r. zrealizowano wydatki inwestycyjne, a mianowicie:

- a) przeprowadzono modernizację istniejącego monitoringu na kwotę 9.378,75zł;
- b) została zakupiona kserokopiarka na kwotę 3.936,00zł ;
- c) zakupiono podłogę interaktywną Magiczny Dywan na kwotę 9.490,00zł, na ten cel otrzymano z budżetu Gminy Miejskiej Kościan dotację celową w wysokości 8.000,00zł (rozliczenia międzyokresowe przychodów w latach następnych);

d) zakupiono aparat do terapii ultradźwiękowej na kwotę 7.000,00zł, na ten cel otrzymano środki ze Stowarzyszenia „Dać Pomoc” (rozliczenia międzyokresowe przychodów w latach następnych);

e) zakupiono klimatyzatory 3szt na kwotę 12.669,00zł, na ten cel otrzymano ze Starostwa Powiatowego dofinansowanie w wysokości 6.200,00zł (rozliczenia międzyokresowe przychodów w latach następnych).

### **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 2016r. 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. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w 2016r. została przeprowadzona okresowa inwentaryzacja majątku trwałego. Wartość rzeczowych aktywów trwałych figurujących w ewidencji księgowej na koniec 2016r. została porównana z zapisami w księgach rachunkowych. W bilansie wykazano rzeczowy majątek trwały oraz wartości niematerialne i prawne w wartości netto. Niskocenne środki trwałe są w całości umarżane 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 31.12.2016 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. W skład aktywów obrotowych wchodzi należności krótkoterminowe oraz inwestycje krótkoterminowe:
- 1) należności krótkoterminowe dotyczą Narodowego Funduszu Zdrowia, pobytu dzieci w ośrodku oraz opłaty za powierzchnię reklamową. 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 bankowym wystawionym przez Bank prowadzący rachunki. Stan gotówki w kasie na 31.12.2016r. był zerowy, co zostało potwierdzone przeprowadzoną inwentaryzacją na dzień 31.12.2016r.

5. W bilansie wykazano zobowiązania długoterminowe wobec Urzędu Miejskiego w Kościanie w kwocie 145.433,69zł z tytułu opłat za wycinkę drzew – potwierdzone uzgodnieniem salda oraz wobec T-Mobile z tytułu zakupu telefonów komórkowych na raty w wys.73,72zł. Pozostałe zobowiązania mają charakter krótkoterminowy i obejmują zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 21.480,07zł, z tytułu dowozu dzieci do ośrodka w wys. 449,02zł – wykazano w bilansie stan wynikający z zapisów ewidencji szczegółowej w kwotach wymagających zapłaty – potwierdzony drogą weryfikacji sald.

Zobowiązanie w kwocie 11.502,05zł obejmuje składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych, naliczone od dodatkowego świadczenia pieniężnego i 104,00zł z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Inne zobowiązania w wys. 861,00zł dotyczą ekwiwalentu za pranie odzieży oraz odzież ochronną.

Kwota 60.065,31zł zawiera dodatkowe świadczenia pieniężne dla pracowników za 2016r.

Fundusze specjalne w kwocie 58.319,63zł odzwierciedlają stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koniec 2016r.

6. Rozliczenia międzyokresowe przychodów w wys. 165.366,01zł obejmują środki otrzymane ze Stowarzyszenia „Dać Pomoc” na zakup aparatu do ultradźwięku, środki finansowe otrzymane z PFRON-u na przebudowę-modernizację ośrodka wraz z jego rozbudową, środki z dotacji Gminy Miejskiej Kościan na dofinansowanie budowy sieci komputerowej i na dofinansowanie podłoga interaktywna Magiczny Dywan oraz dofinansowanie Starostwa Powiatowego do klimatyzacji – wszystkie pomniejszone o równowartość odpisów amortyzacyjnych na dzień 31.12.2016r.
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 2016 w stosunku do lat poprzednich, z wyjątkiem zmian wymaganych ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości. W związku z tym można dokonać porównań w zakresie przychodów i kosztów, jak i aktywów i pasywów.

Kościan, dnia 23.03.2017r.

Sporządziła: M. Ludwiczak