

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego:

bilansu oraz rachunku zysku i strat

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Brodnicy za 2013 rok

I. Wprowadzanie do sprawozdania finansowego

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Brodnicy prowadzi działalność w zakresie usług medycznych ochrony zdrowia i promocji zdrowia. Zakład posiada osobowość prawną i został wpisany do krajowego rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego: KRS 0000005223. W związku z wejściem ustawy reformującej administrację publiczną organem, który stworzył SP ZOZ w Brodnicy oraz sprawującym nadzór jest Rada Powiatu w Brodnicy.

2. W dniu 28 marca 2013r. uaktualniony został wpis do rejestru podmiotów leczniczych Wojewody Kujawsko-Pomorskiego. Wpis ten jest podstawą do funkcjonowania szpitala jako samodzielnej jednostki, która świadczy usługi medyczne.

22 marca 2013 roku w Grudziądzu Starostowie Powiatu Brodnickiego podpisali umowę o zaprzestaniu realizacji zadań z zakresu ochrony i promocji zdrowia przez miasto Grudziądz z dniem 31.03.2013r., która była spowodowana wcześniejszą uchwałą z dnia 29.11.2012r. rady Miasta Grudziądza. Na mocy umowy Szpital Brodnicki od 1 kwietnia 2013 roku stał się jednostką samodzielną, a podmiotem tworzącym został Powiat Brodnicki.

W procesie rozłączania szpitali: brodnickiego i grudziądzkiego, Kujawsko-Pomorski Oddział NFZ udzielił zgody na cesję kontraktów. Wszystkie kontrakty z NFZ zostały przejęte przez ZOZ w Brodnicy w proporcji 9/12. Kontrakt na 9 miesięcy roku 2013r. wynosił 15.841.179zł. Wartość tegoż kontraktu, który jest bardzo niski, nie odzwierciedla ani prawie 80 tysięcznej liczby mieszkańców powiatu, ani tym bardziej epidemiologii. W umowie podpisanej z Grudziądzem zawarto informację, iż szpital w Brodnicy przejmie umowy zawarte z NFZ, a dotyczące SP ZOZ w Brodnicy. Nastąpi także zwrot mienia nieruchomego i ruchomego, w tym wyposażenia oraz sprzętu niezbędnego do prowadzenia działalności medycznej. Podstawą przekazania majątku (także m.in. zapasów leków) będzie zakończona inwentaryzacja i bilans zamknięcia. SP ZOZ w Brodnicy przejmie także ładowisko. Szpital w Grudziądzu przekaże również Powiatowi Brodnickiemu pracowników wraz z dokumentacją

pracowniczą na podstawie art. 23¹ Kodeksu Pracy wraz dokumentami dotyczącymi restrukturyzacji. Szpital został przejęty bez zadłużenia. Powyżej wymienione postanowienia tylko po części zostały zrealizowane. Po wielokrotnych pismach nie otrzymano bilansu zamknięcia na dzień 31.03.2013 roku oraz nie podpisano protokołów przekazania mienia ruchomego wymienionego w dokonanej inwentaryzacji. Bilans otwarcia na 01.04.2013 rok SPZOZ w Brodnicy sporządził na podstawie posiadanych informacji i dokumentów finansowo-księgowych. Szpital przygotował również umowę i protokoły przekazania mienia ruchomego i wysłał do RSS w Grudziądzu celem złożenia podpisu. Do dnia dzisiejszego nie wróciła podpisana zwrotna umowa.

3. Nazwę zakładu, siedzibę, formę gospodarki finansowej, podstawowe kierunki działalności, rodzaje i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, obszar działania, organy zakładu i strukturę organizacyjną określa szczegółowo Status Zakładu Opieki Zdrowotnej w Brodnicy.
4. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.04.2013 r. do 31.12.2013 r. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych i groszach.
5. W skład ZOZ Brodnica nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania.
6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statusowej ZOZ, 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 kontynuowanie przez ZOZ Brodnica działalności.
ZOZ w Brodnicy nie zmienił zakresu działalności oraz zakresu terytorialnego działania. Nie nastąpił podział zakładu, ani też połączenie z innym zakładem. Nie uruchomiono też w 2013 roku nowej działalności.
7. Zgodnie z Ustawą o zakładach opieki zdrowotnej, która obowiązywała do 30.06.2011 roku i Ustawą o działalności leczniczej, obowiązującej od 01.07.2011 r. oraz statusem, ZOZ w Brodnicy jako jednostka posiadająca osobowość prawną, prowadzony jest w formie samodzielnego zakładu, pokrywającego z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i zobowiązań.

Oznacza to, że działalność prowadzona jest wg zasad pełnego rozrachunku gospodarczego.

Podstawą prowadzenia ksiąg rachunkowych jest Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121 z 1994, z późniejszymi zmianami), Ustawa z dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 14 z 2007 r., z późniejszymi zmianami) oraz Ustawa z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112 poz. 654 z 2011 r., z późniejszymi zmianami).

Przyjęte i stosowane zasady polityki rachunkowości

Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Zakład stosuje odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według metod i stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Odpisy amortyzacyjne środków trwałych są naliczane w formie liniowej. W skład amortyzowanych środków trwałych wchodzi przekazany w nieodpłatne użytkowanie majątek ruchomy Skarbu Państwa, który z dniem 01.01.1999 r. został własnością SP ZOZ, a także nieruchomości budynki i budowle.

Amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika majątku do użytkowania. Wyjątek stanowią środki trwałe amortyzowane jednorazowo, które amortyzuje się w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Obiekty amortyzuje się do zrównania sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. W przypadku wcześniejszego zbycia lub zaprzestania użytkowania odpisów dokonuje się do końca miesiąca, w którym nastąpiła sprzedaż lub wycofanie.

Jednorazowo w ciężar kosztów odpisuje się środki trwałe o niskiej wartości. Wartość ta wynosi 200 – 3.500 złotych. Odpisu dokonuje się w miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Przedmioty o wartości poniżej 3.500 zł nie są zaliczane do środków trwałych, a ich ewidencja prowadzona jest pozabilansowo, w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu i ustalenie miejsca jego użytkowania.

Stany i rozchody zakupionych materiałów objęte ewidencją ilościowo-wartościową ewidencjonuje się w cenach zakupu spisu z natury zapasu materiałów.

Należności i zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Wartość majątku SP ZOZ określają fundusz założycielski i fundusz zakładu. Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej samodzielnej i publicznej części mienia Skarbu Państwa. Fundusz zakładu stanowi wartość majątku zakładu opieki zdrowotnej po odliczeniu funduszu założycielskiego.

Na dzień bilansowy nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego z braku możliwości ich wykorzystania z powodu zwolnienia dochodów z działalności statutowej z podatku dochodowego od osób prawnych.

Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa. Aktualizacja należności z tytułu usług medycznych, z uwagi na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, dokonywana jest w postaci odpisów aktualizacyjnych.

Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu „4” i „5”.

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantach porównawczych.

W bilansie zasady kwalifikowania krótkoterminowych aktywów finansowych od środków pieniężnych są takie same jak stosowane do określenia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w rachunku przepływów pieniężnych.

II. Informacje dodatkowe i objaśnienia.

1. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach bilansu

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego stan i zmiany dotychczasowego umorzenia przedstawia tabela stanowiącą Załącznik nr 1.

1.2 W roku 2013 SP ZOZ Brodnica posiadał środki trwałe użytkowane na podstawie umowy dzierżawy. Wykaz środków trwałych dzierżawionych przedstawia Załącznik nr 2.

1.3 Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – nie dotyczy.

1.4 Struktura własności kapitału podstawowego SP ZOZ Brodnica: 100% SP ZOZ Brodnica.

1.5 Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych przedstawia zestawienie zmian w kapitale własnym.

1.6 W roku obrotowym SP ZOZ Brodnica osiągnął stratę w wysokości 1.753.938,02 zł.

1.7 Dane o stanie rezerw wg celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

SP ZOZ w Brodnicy (zgodnie z zapisami w Polityce rachunkowości) nie tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze: nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

W SPZOZ Brodnica, przyjmuje się jednolitą zasadę – nie tworzenia rezerw na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne i podobne zobowiązania wobec pracowników, np. z tytułu nagród jubileuszowych i innych podobnych świadczeń). Uzasadnieniem do przyjęcia zasady nie tworzenia tych rezerw, jest przede wszystkim:

- charakter świadczonych usług i szczególne uregulowania prawne związane z ich świadczeniem i funkcjonowaniem SPZOZ,
- sposób ich finansowania (ze środków publicznych),
- porównywalna wartość tych świadczeń w poszczególnych okresach bilansowych (w jednostkach, które dotychczas tworzyły te rezerwy).

W przypadku jednak, gdy oszacowana przez SPZOZ rezerwa na świadczenia pracownicze w sposób istotny wpłynęłaby na rzetelność i jasność przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, tj. w kwocie przekraczającej przyjęty dla SPZOZ próg istotności (w podanej niżej wysokości), rezerwę na odprawy emerytalne i świadczenia podobne tworzy się w drodze indywidualnej decyzji Dyrektora poszczególniej jednostki:

- przekracza 1,0% wielkości przychodów ze sprzedaży netto, lub
- przekracza 2,0% wielkości sumy bilansowej.

1.8. Odpisy aktualizujące wartość należną. Odpisy aktualizujące wartość należną. SP ZOZ Brodnica dokonał odpisu aktualizującego należności na dzień bilansowy 31.12.2013r w wysokości 18.045,85 zł

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową w okresie spłaty- Załącznik nr 4.

W dniu 05.08.2013 roku ZOZ w Brodnicy otrzymał od RSS w Grudziądzu opinię biegłych rewidentów z firmy „PROFIN” z Łodzi dotyczącą rozłączenia Szpitali. Powyższa opinia sugerowała na zmianę (w formie aneksu) porozumienia z dnia 22.03.2013r. Efektem było wezwanie Szpitala w Brodnicy do zapłaty kwoty w wysokości 2.884.208,50 zł za środki trwale nabyte przez RSS w Grudziądzu po 2006 roku.

ZOZ w Brodnicy uznał, iż powyższe roszczenie nie znajduje uzasadnienia prawnego i jest sprzeczne z obowiązującym porozumieniem z 22.03.2014 roku i odmówił zapłaty.

W dniu 20.12.2013 roku w Sądzie Rejonowym w Toruniu odbyła się próba ugodowa pomiędzy RSS w Grudziądzu a SPZOZ w Brodnicy w opisywanej sprawie. W sporządzonym protokole stwierdzono niemożność podpisania ugody. Do dnia dzisiejszego brak jest jakiegokolwiek informacji ze strony Szpitala w Grudziądzu o dalszym roszczeniu.

Zobowiązania wykazane w bilansie o okresie spłaty do 1 roku, zostały uzgodnione z kontrahentami na podstawie potwierdzenia sald. Wykaz zobowiązań i strukturę przedstawia Załącznik nr 3.

1.10. Wykaz pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przedstawia Załącznik nr 6.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczy środków trwałych otrzymanych do użytkowania w ramach podpisanych umów nieodpłatne użytkowanie oraz otrzymanych darowizn z Fundacji.

1.11. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątek jednostki ze wskazaniem jego rodzaju. SP ZOZ Brodnica nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku: weksel, hipoteka, zastaw.

1.12. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancji i poręczenia także wekslowe: odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych. SP ZOZ Brodnica nie posiada zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

2. Dodatkowe informacje i objaśnienia wg ustawy o rachunkowości dotyczące rachunku zysku i strat.

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

SP ZOZ w Brodnicy prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia na terenie Brodnicy i Powiatu Brodnickiego. Przychody są realizowane z odpłatnych świadczeń zdrowotnych udzielanych na zlecenie osób prawnych i fizycznych. Podstawowym źródłem przychodów są usługi medyczne świadczone na podstawie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia Oddział Wojewódzki w Bydgoszczy.

Dodatkowe źródła przychodów pochodzą z:

- odpłatnych świadczeń medycznych udzielonych osobom nieubezpieczonym lub za świadczenia nie przysługujące w ramach ubezpieczenia,
- odpłatnych badań profilaktycznych,
- częściowej odpłatności pacjentów za pobyt w Zakładzie Pielęgnacyjno Opiekuńczym, badań laboratoryjnych, RTG, USG, badań bakteriologicznych, mammograficznych,

– z usług niemedycznych: dzierżawy pomieszczeń, sprzętu, wynajem sali w prosektorium.
W roku 2013 Szpital w Brodnicy wykonał usługi ponad limit określony umową zawartą z Narodowym Funduszem Zdrowia
Poziom nierozliczonych usług medycznych wykonanych ponad limit i nie zapłaconych przez Narodowy Fundusz Zdrowia szacuje się na kwotę 421.202,64 zł. Są to usługi wykonane ponad limit w zakresie: oddziały szpitalne.
Dane obrazujące strukturę przychodów z działalności w 2013 odzwierciedla Załącznik nr 7.
Poziom osiągniętych przychodów został zaprezentowany w rachunku zysków i strat.

2.2 Wysokość i wyjaśnienia przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe – nie wystąpiły.

2.3 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie wystąpiły.

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

W SP ZOZ Brodnica w roku 2013 nie zaniechano działalności, ani też nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w roku następnym.

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

Zakład Opieki Zdrowotnej w Brodnicy prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia, która jest przedmiotowo zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych.

Wszystkie uzyskane dochody zakład przeznacza na cele statutowe ochrony zdrowia. SP ZOZ sporządza CIT-8 za dany rok obrotowy i składa wraz z dokumentami sprawozdawczymi do Urzędu Skarbowego w Brodnicy.

Koszty bilansowe: 22 717 120,86 zł

Koszty podatkowe: 22 003 360,01 zł

Różnica: (-) 713 760,85 zł

Na różnicę składają się następujące pozycje:

a) amortyzacja naliczona od otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych lub sfinansowanych dotacją, kwota odliczenia od kosztów (-) 188 068,92 zł

- b) koszty składek ZUS w części finansowane przez płatnika (wynagrodzenie za m-c 11/2013 wypłacone do 10.12.2013r składki ZUS płatne do 15.01.14r) opłacone 14.01.2014r, kwota odliczenia od kosztów (-) **123 022,94 zł**
- c) koszty składek ZUS w części finansowane przez płatnika (wynagrodzenie za m-c 12/2013) wypłacone do 10.01.2014r składki ZUS płatne do 15.02.14r) opłacone 12.02.2014r, kwota odliczenia od kosztów (-) **124 600,36 zł**
- d) koszty umów zlecenia za m-c XII/2013r wypłacone 10.01.2014
kwota do odliczenia od kosztów (-) **43 738,00 zł**
- e) wynagrodzenie za m-c XII/2013 wypłacone 13.01.2014, kwota do odliczenia od kosztów (-) **6 726,95 zł**
- f) odsetki budżetowe, kwota do odliczenia od kosztów (-) **122,05 zł**
- g) odpis aktualizujący należności na 31.12.2013r, kwota do odliczenia od kosztów (-) **18 045,85 zł**
- h) koszty reprezentacji i reklamy nie będące kosztami uzyskania przychodu
kwota do odliczenia od kosztów (-) **1 114,39 zł**
- i) korekta kosztów zgodnie z art. 15b ustawy o pdop. (-) **133 796,57 zł**
- j) wpłaty na PFRON w 2013r, kwota do odliczenia od kosztów (-) **27 172,00 zł**
- k) świadczenia urlopowe wypłacone w 2013r, do odliczenia od kosztów (-) **46 284,71 zł**
- l) korekta kosztów amortyzacji śr. trwałego zakupionego na raty **(-) 1 068,11 zł**

Koszty ogółem do odliczenia (NKUP) w 2013 roku **713 760,85 zł**

2.6. SP ZOZ Brodnica sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. Wielkość przychodów i kosztów rodzajowych z działalności zostały przedstawione w załączniku nr 5 i nr 7.

2.7 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania – nie występują.

2.8 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe – Załącznik nr 8

2.9 Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych – nie wystąpiły.

2.10 Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych – nie występuje.

2.11. Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysku i strat, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny. Nie wystąpiły.

3. Rachunek przepływów pieniężnych ZOZ Brodnica sporządza się metoda pośrednią.

4. Informacje o:

1) 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 występują;

2) istotne transakcje (wraz z ich kwotami) zawarte przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:

a) osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub

b) osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do któregośkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub

c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczną ilość głosów, bezpośrednio lub pośrednio osoba, o której mowa w lit. a) i b), lub

d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki

- wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. - **Nie dotyczy**

3) przeciętne zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe przedstawia Załącznik nr 9

4) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy. - **Nie dotyczy**

5) pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty. - **Nie dotyczy**

6) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym w należnym za rok obrotowy odrębnie za:

a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego.

Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego za rok 2013 r. zostało przeprowadzone przez Kancelarię Biegłego Rewidenta Andrzej Zaskurski, Ul. Kard. St. Wyszyńskiego 13a/51, 87-100 Toruń. Wynagrodzenie z tytułu badania wynosi 4.750,00 zł netto.

b) inne usługi poświadczające – nie wystąpiły

c) usługi doradztwa podatkowego - nie wystąpiły

d) pozostałe usługi – nie wystąpiły.

7) informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty.

SP ZOZ w Brodnicy na podstawie otrzymanego dokumentu ze Starostwa Powiatowego w m-cu lipcu 2013 roku dokonał księgowania kredytu długoterminowego, zaciągniętego przez Szpital w 2005 roku. Ratę i odsetki spłaca Powiat Brodnicki jako poręczyciel.

8) informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym. Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania **nie wystąpiły** okoliczności mające wpływ na sprawozdanie finansowe.

9) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianę kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym. **Nie dotyczy.**

10) informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

SP ZOZ Brodnica rozpoczął działalność w formie samodzielnej jednostki od 01.04.2013 r. Zgodnie z zasadą ciągłości nie dokonano zmian w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego za rok 2013.

11) informacje o wspólnych przedsięwzięciach podlegających konsolidacji. **Nie dotyczy.**

Sporządziła, 31.03.2014r

Beata Pesta

Główny księgowy

mgr Beata Pesta

**Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy**

Dariusz Skrzepański

Zestawienie wartości i umorzeń środków trwałych na dzień 31.12.2013r.

KŚT	Nazwa	BO (wartość brutto)	Zwiększenie (przyjęcie) wartości brutto	Zmniejszenie (likwidacja) wartości brutto	Wartość brutto	B.Z. na 2013	Umorzenie BO	Zwiększenie wartości umorzenia	Zmniejszenie wartości umorzenia	Umorzenie w roku 2013	B.Z. 2013
1	Budynki i budowle	5 155 242,01	0,00	0,00	5 155 242,01	5 155 242,01	858 458,37			96 660,90	955 119,27
2	Obiekty inż. lądowej i wodnej	7 186 491,99	0,00	0,00	7 186 491,99	7 186 491,99	762 096,24			157 104,09	919 200,33
3	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	10 260,00	0,00	10 260,00	10 260,00	0,00	10 260,00		0,00	10 260,00
4	Maszyny, urządzenia ogólnego zastosowania	379 101,30	181 103,60	32 000,00	528 204,90	528 204,90	134 797,37		23 573,61	49 016,91	160 240,67
5	Maszyny, urządzenia specjalne	12 357,34	0,00	0,00	12 357,34	12 357,34	9 226,88			1 297,53	10 524,41
6	Urządzenia techniczne	721 303,80	15 817,60	0,00	737 121,40	737 121,60	253 048,65			54 757,38	307 806,03
7	Środki transportu	1 165 327,34	0,00	0,00	1 165 327,34	1 165 327,34	847 436,97			85 653,24	933 090,21
8	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	4 009 410,13	2 002 797,34	0,00	6 012 207,47	6 012 207,47	3 589 074,35	1 114 013,30		148 878,82	4 851 966,47
	Razem grupy 0-8	18 629 233,91	2 209 978,54	32 000,00	20 807 212,45	20 807 212,65	6 454 138,83			593 368,87	8 148 207,39
9	Wartości niematerialne i prawne	34 409,45	276 385,10	0,00	310 794,55	310 794,55	30 780,86			15 820,81	46 601,67
	Razem grupy 0-9	18 663 643,36	2 486 363,64	32 000,00	21 118 007,00	21 118 007,20	6 484 919,69	1 124 273,30	23 573,61	609 189,68	8 194 809,06

Sporadziła:

Główny księgowy

mgr Beata Pesta

**Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy**

Dariusz Szczepański

Środki trwale dzierżawione – ewidencja pozabilansowa stan na 31.12.2013 r.

L.p.	Nazwa sprzętu	Ilość w szt.	Właściciel sprzętu	Czas trwania umowy
1	Cobas b 121 gazometr	1	Roche Diagnostics Polska.sa	22.01.2014r / 21.01.2016r
2	Biolis 24i analizator	1	PZ Cormay s.a	01.04.2013r / 31.08.2013r
3	Analizator pasków do moczu	1	Biomaxima	24.04.2013r / 23.04.2014r
4	Sysmex XS-1000 isl	1	Sysmex	11.04.2013r / 10.04.2014r
5	Koagulometr ca-560	1	Siemens	16.05.2013r / 15.05.2014r
6	Wirówka MPW223	1	PZ Cormay s.a	01.04.2013r / 31.08.2013r
7	Bactec 9050	1	Diagmed	17.10.2013r / 16.10.2014r
8	Cobas b 121 gazometr	1	Roche Diagnostics Polska.sa	23.04.2013r / 31.10.2013r
9	Cobas 400 integra plus	1	Roche Diagnostics Polska.sa	29.01.2014r / 28.01.2017r
10	Cobas Hitachi e 411	1	Roche Diagnostics Polska.sa	22.01.2014r / 21.01.2017r

Sporządziła:

Główny księgowy

mgr Beata Pesta

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy

Dariusz Szczepański

Struktura zobowiązań krótkoterminowych ZOZ Brodnica

Lp	Treść	Stan na 31.12.2013	Wskaźnik struktury
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	1 902 415,56	38,4%
2	Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	583 011,71	11,8%
3	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	486 491,85	9,8%
4	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	101 228,21	2,0%
5	Fundusz specjalny ZFŚS	0,00	0,0%
6	Kredyty i pożyczki	1 883 108,55	38,0%
	Razem	4 956 255,89	100,0%

Sporządziła:

Główny księgowy

mgr Beata Pesta

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy

Dariusz Szczepański

Struktura zobowiązań długoterminowych ZOZ Brodnica

Lp	Treść	Stan na 31.12.2013	Wskaźnik struktury
1.	Kredyty i pożyczki	1 018 544,00	100,0%
	Razem	1 018 544,00	100,0%

Sporządziła:

Główny księgowy
mgr Beata Pesta

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy

Dariusz Szczepański

Struktura kosztów rodzajowych działalności operacyjnej ZOZ Brodnica

Symbol konta	Rodzaj kosztów	Stan na 31.12.2013 r.	Wskaźnik struktury
400 - *****	Amortyzacja	609 189,68	2,7%
401 - *****	Zużycie materiałów	3 651 514,80	16,1%
402 - *****	Zużycie energii	316 150,38	1,4%
403 - *****	Usługi obce	9 334 013,10	41,2%
404 - *****	Wynagrodzenia	7 023 332,24	31,0%
405 - *****	Ubezpieczenia społ.i inne świadczenia	1 268 209,85	5,6%
406 - *****	Podatki i opłaty	196 137,66	0,9%
409 - *****	Pozostałe koszty rodzajowe	240 928,88	1,1%
	Razem	22 639 476,59	100,0%

Sporządziła:

Główny księgowy

mgr Beata Pesta

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy

Dariusz Szczepański

Rozliczenia międzyokresowe ZOZ Brodnica stan na 31.12.2013 r.

Lp.	Nazwa	Koniec roku obrotowego
	Czynne rozliczenia międzyokresowe ZOZ Brodnica stan na dzień 31.12.2013 r.	90 864,55 zł
1	Rozliczenia międzyokresowe – ubezpieczenia OC podmiotu leczniczego	56 734,50 zł
	Rozliczenia międzyokresowe – ubezpieczenia OC, NW, AC pojazdów	13 550,03 zł
2	Rozliczenia międzyokresowe – abonament program komputerowy "Konsultant"	13 007,85 zł
4	Rozliczenia międzyokresowe – abonament telefoniczny	7 572,17 zł
	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	90 864,55 zł
	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	6 685 840,36 zł
1	Dźwig szpitalny (dof. PFRON)	153 353,25 zł
2	Dotacja (UE) - lądowisko	5 247 607,50 zł
3	Spirometr (umowa użyczenia)	5 404,00 zł
4	Umowa użyczenia - Starostwo Powiatowe	631 023,14 zł
5	Umowa użyczenia - Urząd Miasta	488 521,65 zł
6	Umowa użyczenia - Fundacja "Nasz Szpital"	81 368,13 zł
7	Umowa użyczenia - Fundacja "WOŚP"	802,69 zł
8	Darowizna TVN	77 760,00 zł
9	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	6 685 840,36 zł

Sporządziła:

Główny księgowy

mgr Beata Pesta

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy

Dariusz Szczepański

Struktura przychodów ZOZ Brodnica

Lp.	Nazwa	Przychody za okres od IV do XII/2013	Struktura przychodów
1	2	3	4
I.	PRZYCHODY NFZ	19 579 957,66	93,4
II.	POZOSTAŁE PRZYCHODY MEDYCZNE	610 762,70	2,9
1.	Zakład Pielęgnacyjno-Opiekunczy	292 021,38	1,4
2.	Przychody z NZOZ	129 889,61	0,6
3.	Przychody za wykonane badania: laboratoryjne, RTG, TK,(paragony fis.)	188 851,71	0,9
III.	PRZYCHODY NIEMEDYCZNE	55 010,25	0,3
1.	Dzierżawy	55 010,25	0,3
IV.	PRZYCHODY FINANSOWE	219,32	0,0
1.	Odsetki	219,32	0,0
V.	PRZYCHODY OPERACYJNE	717 232,91	3,4
1.	Inne	16,88	0,0
2.	Pozostałe przychody	674 843,68	3,2
3.	Darowizny	7 862,35	0,0
4.	Umorzony podatek od nieruchomości	34 510,00	0,2
VI.	POZOSTAŁE PRZYCHODY	0,00	0,0
OGÓŁEM PRZYCHODY		20 963 182,84	100,0

Sporządziła:

Główny księgowy

mgr Beata Pesta

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy

Dariusz Szczepański

Nakłady poniesione na niefinansowe aktywa trwałe w 2013 r.
Prognoza na 2014 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Poniesione nakłady w 2013 r.	Planowane nakłady na 2014 r.
1	Wartości niematerialne i prawne	66 543,00	0,00
2	Środki trwałe	58 804,79	3.500.000,00
3	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
4	Inwestycje w nieruchomości	0,00	29 576 000,00
	RAZEM:	125 347,79	33 076 000,00

Prognoza na 2014 - Nakłady współfinansowane z:

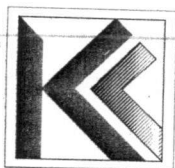
np.. Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego-	26.000.000,00 zł
Starostwo Powiatowe:	4.000.000,00 zł
PFRON	0,00 zł

Sporządziła

Główny księgowy

mgr Beata Pesta

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy
Dariusz Szczepański



Kancelaria Konsultant
87-100 Toruń
ul. Św. Katarzyny 4/3
tel. (0-56) 6510832
fax (056) 6521128
e-mail: kancelariakonsultant@gmail.com

Marcin Kraszewski
radca prawny

Księgowość –
Zespołu Opieki Zdrowotnej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Brodnicy
w/m

dot. informacja o sprawach sądowych w toku – stan na 31 grudnia 2013 r.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. prowadzone były następujące postępowania:

I.

Sprawy przeciwko Zespołowi Opieki Zdrowotnej SPZOZ w Brodnicy:

1. **Z powództwa Ewy Filipskiej** o zapłatę kwoty 7.740,- zł z odsetkami od dnia 26.08.2013 r. z tytułu roszczenia pracownika o zapłatę odprawy pieniężnej z powodu rozwiązania stosunku pracy z przyczyn niedotyczących pracownika.

Żądana kwota została zasądzona nakazem zapłaty z 19.09.2013 r. od którego wniesiono skutecznie sprzeciw, i sprawa była rozpatrywana przez Sąd Rejonowy w Toruniu Wydział IV Pracy w postępowaniu o sygnaturze akt IV P 1146/13 upr.

Żądanie zostało oddalone wyrokiem z dnia 1.04.2014 r.. Wyrok nie jest prawomocny.

2. **Z powództwa Jolanty Modrzewskiej** o uznanie wypowiedzenia za bezskuteczne lub zapłatę odszkodowania za niezgodne z prawem lub nieuzasadnione rozwiązanie umowy o pracę.

Postępowanie prowadzone było przed Sądem Rejonowym w Toruniu Wydział IV Pracy w sprawie o sygn. akt IV P 1142/13.

Żądanie zostało oddalone wyrokiem z dnia 12.03.2014 r.. Wyrok jest prawomocny.

3. **Z wniosku Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. Dr. Wł. Biegańskiego w Grudziądzu** zawiązanie do próby ugodowej o zapłatę kwoty 2.884.208,50 zł.

Postępowanie prowadzone było przed Sądem Rejonowym w Toruniu Wydział I Wydział Cywilny w sprawie o sygn. akt I Co 5297/13. Po złożeniu odpowiedzi w której zakwestionowany został obowiązek zapłaty kwoty wyższej niż wskazano w porozumieniu z dnia 22 marca 2013 r., w dniu 20.12.2014 r. został sporządzony protokół w którym stwierdzono niemożność podpisania ugody

II.

Spraw z powództwa Zespołu Opieki Zdrowotnej SPZOZ w Brodnicy nie odnotowano.

Toruń, 14 maja 2014 r.

Kancelaria Konsultant sp. p.


Maciej Kraszewski
radca prawny

BILANS

sporządzony na dzień: 01.04.2013

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
			01.04.2013				01.04.2013
A	Aktywa trwałe	0,00	12 178 723,67	A	Kapitał (fundusz) własny	0,00	5 745 963,04
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	3 628,59	I	Kapitał (fundusz) podstawowy		5 745 963,04
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy			III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne		3 628,59	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	12 175 095,08	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	0,00	12 175 095,08	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	VIII	Zysk (strata) netto		
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		10 721 179,39	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny		715 689,54	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	0,00	6 432 760,63
d)	środki transportu		317 890,37	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	789 391,55
e)	inne środki trwałe		420 335,78	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Środki trwałe w budowie		0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				– długoterminowa		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		– krótkoterminowa		
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy	0,00	789 391,55
2	Od pozostałych jednostek				– długoterminowe		789 391,55
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– krótkoterminowe		
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	– udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– udzielone pożyczki			d)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– do 12 miesięcy		
	– udzielone pożyczki				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4	Inne inwestycje długoterminowe			2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

B	Aktywa obrotowe	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
I	Zapasy	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
1	Materiały				– powyżej 12 miesięcy		
2	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
3	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe		
4	Towary			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		
5	Zaliczki na dostawy			h)	z tytułu wynagrodzeń		
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	i)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Fundusze specjalne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	5 643 369,08
	– do 12 miesięcy			1	Ujemna wartość firmy		
	– powyżej 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	5 643 369,08
b)	inne				– długoterminowe		5 643 369,08
2	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00		– krótkoterminowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00				
	– do 12 miesięcy						
	– powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach						
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	0,00	12 178 723,67		PASYWA razem (suma poz. A i B)	0,00	12 178 723,67

Główny księgowy

mgr Beata Pesta

25.04.2013

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

**Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy**

Dariusz Szczepański

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.04.2013-31.12.2013

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		01.04.2013	31.12.2013
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto		
II.	Korekty razem	0,00	-1 753 938,02
1.	Amortyzacja	0,00	1 599 987,79
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		609 189,68
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		46 787,92
5.	Zmiana stanu rezerw		0,00
6.	Zmiana stanu zapasów		143 244,17
7.	Zmiana stanu należności		-61 558,01
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-2 300 179,75
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		3 073 147,33
10.	Inne korekty		530 404,09
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	0,00	-441 047,64
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		-153 950,23
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	0,00	66 543,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		66 543,00
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	-66 543,00
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	0,00	1 616 891,45
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		1 616 891,45
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	0,00	1 380 261,80
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Splaty kredytów i pożyczek		1 299 772,55
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		35 006,33
8.	Odsetki		45 482,92
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	236 629,65
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	0,00	16 136,42
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	0,00	0,00
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	0,00	16 136,42
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

Główny księgowy

mgr Beata Pesta

31.03.2014

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Druk: Wydawnictwo Podatkowe GOFIN sp. z o.o., 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Owocowa 8.

**Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy**

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

Dariusz Szczepański

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 2013

Styczeń – Grudzień

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa:

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		Poprzedni	Bieżący
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	0,00	20 245 730,61
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	20 245 730,61
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	0,00	22 639 476,59
I	Amortyzacja	0,00	609 189,68
II	Zużycie materiałów i energii	0,00	3 967 665,18
III	Usługi obce	0,00	9 334 013,10
IV	Podatki i opłaty, w tym:	0,00	196 137,66
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	0,00	7 023 332,24
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	1 268 209,85
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	240 928,88
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	0,00	-2 393 745,98
D	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	717 232,91
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne	0,00	717 232,91
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	30 637,03
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	8 426,39
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	0,00	22 210,64
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	0,00	-1 707 150,10
G	Przychody finansowe	0,00	219,32
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	0,00	219,32
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	0,00	47 007,24
I	Odsetki, w tym:	0,00	47 007,24
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	0,00	-1 753 938,02
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	0,00	-1 753 938,02
L	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K – L – M)	0,00	-1 753 938,02

Sporządzono dnia 24.03.2014
Główny księgowy
mgr Beata Pesta

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy
Dariusz Szczepański
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszyscy członkowie tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszyscy członkowie tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2013

jednostka obliczeniowa: Zł

AKTYWA			PASywa		
Stan na			Stan na		
01.04.2013 31.12.2013			01.04.2013 31.12.2013		
A	Aktywa trwałe	12 178 723,67 12 923 198,14	A	Kapitał (fundusz) własny	5 745 963,04 2 504 519,92
I	Wartości niematerialne i prawne	3 628,59 264 192,88	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 745 963,04 5 745 963,04
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	
2	Wartość firmy		III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	
3	Inne wartości niematerialne i prawne	3 628,59 264 192,88	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	12 175 095,08 12 659 005,26	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	
1	Środki trwałe	12 175 095,08 12 659 005,26	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 487 505,10
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00 0,00	VIII	Zysk (strata) netto	-1 753 938,02
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 721 179,39 10 467 414,40	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	715 689,54 799 112,73	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 432 760,63 13 314 529,68
d)	środki transportu	317 890,37 232 237,13	I	Rezerwy na zobowiązania	789 391,55 646 147,38
e)	inne środki trwałe	420 335,78 1 160 241,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00
2	Środki trwałe w budowie	0,00 0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00 0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00 0,00		– długoterminowa	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00 0,00		– krótkoterminowa	0,00
1	Od jednostek powiązanych		3	Pozostałe rezerwy	789 391,55 646 147,38
2	Od pozostałych jednostek			– długoterminowe	789 391,55 646 147,38
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00 0,00		– krótkoterminowe	0,00 0,00
1	Nieruchomości		II	Zobowiązania długoterminowe	0,00 1 018 544,00
2	Wartości niematerialne i prawne		1	Wobec jednostek powiązanych	
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00 0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00 1 018 544,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00 0,00	a)	kredyty i pożyczki	1 018 544,00
	– udziały lub akcje		b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00
	– inne papiery wartościowe		c)	inne zobowiązania finansowe	0,00
	– udzielone pożyczki		d)	inne	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe		III	Zobowiązania krótkoterminowe	0,00 4 963 997,94
b)	w pozostałych jednostkach	0,00 0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00 0,00
	– udziały lub akcje		a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00 0,00
	– inne papiery wartościowe			– do 12 miesięcy	0,00
	– udzielone pożyczki			– powyżej 12 miesięcy	
	– inne długoterminowe aktywa finansowe		b)	inne	
4	Inne inwestycje długoterminowe		2	Wobec pozostałych jednostek	0,00 4 963 997,94
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00 0,00	a)	kredyty i pożyczki	1 884 940,52
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		c)	inne zobowiązania finansowe	0,00

B	Aktywa obrotowe	0,00	2 895 851,46	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	1 902 415,56
I	Zapasy	0,00	61 558,01		– do 12 miesięcy		1 902 415,56
1	Materiały		60 143,51		– powyżej 12 miesięcy		0,00
2	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		13 748,77
3	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe		0,00
4	Towary			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń		582 992,71
5	Zaliczki na dostawy		1 414,50	h)	z tytułu wynagrodzeń		486 491,85
II	Należności krótkoterminowe	0,00	2 306 108,84	i)	inne		93 408,53
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Fundusze specjalne		0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 643 369,08	6 685 840,36
	– do 12 miesięcy			1	Ujemna wartość firmy		
	– powyżej 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 643 369,08	6 685 840,36
b)	inne				– długoterminowe	5 643 369,08	6 685 840,36
2	Należności od pozostałych jednostek	0,00	2 306 108,84		– krótkoterminowe	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	2 278 432,35				
	– do 12 miesięcy		2 278 432,35				
	– powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		15 811,00				
c)	inne		11 865,49				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	0,00	16 136,42				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	16 136,42				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0,00	16 136,42				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach		16 136,42				
	– inne środki pieniężne		0,00				
	– inne aktywa pieniężne		0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		512 048,19				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	12 178 723,67	15 819 049,60		PASYWA razem (suma poz. A i B)	12 178 723,67	15 819 049,60

Główny księgowy

mgr Beata Pestu

51.03.2015

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

**Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy**

Mariusz Szczepański

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.04.2013-31.12.2013

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		04.04.2013	31.12.2013
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	5 745 963,04	2 504 519,92
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	5 745 963,04	2 504 519,92
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 745 963,04	5 745 963,04
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	-1 487 505,10
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	
	-	0,00	
	-	0,00	
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	1 487 505,10
	- rozliczenie kredytu zaciągniętego przez SP ZOZ w Brodnicy w 2005r, a	0,00	1 487 505,10
	- spłacanym przez Powiat Brodnicki	0,00	
	-	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 745 963,04	4 258 457,94
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	
	-	0,00	
	-	0,00	
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	
	-	0,00	
	-	0,00	
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	
	a) zwiększenie	0,00	
	b) zmniejszenie	0,00	
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00

5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8.	Wynik netto	0,00	-1 753 938,62
	a) zysk netto		
	b) strata netto		1 753 938,62
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	5 745 963,04	2 504 519,32
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00	3 649 267,66

Główny księgowy

mgr Beata Pesta

31.03.2014

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

**Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy**

Dariusz Szczepański

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

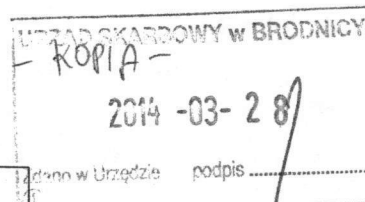
1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

8 7 4 1 4 8 4 4 0 3

2. Nr dokumentu

3. Status

CIT-8

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU
(PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU
DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
za rok podatkowy**

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

0 1 0 4 2 0 1 3

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

3 1 1 2 2 0 1 3

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz.397, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.

Składający: Podatnicy wymienieni w art.1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art.3 ust.1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art.3 ust.2 (niemający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem:

- podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art.2 ust.1 ustawy,
- podatników zwolnionych od składania zeznania - art.27 ust.1 ustawy,
- podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art.21 i 22 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art.26 ust.1 ustawy.

Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art.27 ust.1 ustawy).

Miejsce składania: Urząd skarbowy¹⁾.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

BRODNICA, UL. SIKORSKIEGO 19

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☒ 1. złożenie zeznania☐ 2. korekta zeznania²⁾**B. DANE PODATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwa pełna

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ

9. REGON

000302327

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj

POLSKA

11. Województwo

KUJAWSKO-POMORSKIE

12. Powiat

BRODNICA

13. Gmina

BRODNICA

14. Ulica

WIEJSKA

15. Nr domu

9

16. Nr lokalu

17. Miejscowość

BRODNICA

18. Kod pocztowy

87-300

19. Poczta

BRODNICA

B.3. DANE DODATKOWE

20. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy, w roku podatkowym wykazanym w poz.4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. tak☐ 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art.25 ust.14 ustawy☐ 3. nie

21. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art.9a ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. tak☐ 2. nie**C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

22. CIT-ST

23. SSE-R

24. CIT-8/O

25. CIT-D

26. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

¹⁾ Ilekrót jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

²⁾ Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

³⁾ Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy.

Pouczenie

^{*} Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz.59 - 81 i poz.83 - 90.

^{**} W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.95, 98, 99 i 100 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.).

Objaśnienia

Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art.8 ust.1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art.8 ust.2, 2a, 3 i 6 ustawy.

D. USTALENIE DOCHODU / STRATY

zł,

D.1. PRZYCHODY

Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP	27.
Bez przychodów, o których mowa w art.2 ust.1, art.21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art.7 ust.3 ustawy.	20 963 182,84
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP	28.
Przychody równorzędne do kategorii przychodów wymienionych w art.21 ust.1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP.	
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP – inne niż wymienione w poz.28	29.
Razem przychody	30.
Suma kwot z poz.27, 28 i 29	20 963 182,84

D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.27	31.
	22 001 920,01
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.28	32.
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.29	33.
Razem koszty uzyskania przychodów	34.
Suma kwot z poz.31, 32 i 33	22 001 920,01

D.3. DOCHÓD / STRATA

Dochód (art.7 ust.2 ustawy)	35.
Od kwoty z poz.30 należy odjąć kwotę z poz.34. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	0,00
Strata (art.7 ust.2 ustawy)	36.
Od kwoty z poz.34 należy odjąć kwotę z poz.30. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	1 038 737,17
Strata w związku z postanowieniami art.7 ust.3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz.29, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	37.
Dochód	38.
Jeżeli w poz.36 wpisano 0, do kwoty z poz.35 należy dodać kwotę z poz.37. Jeżeli kwota z poz.36 jest większa od 0, a kwota z poz.37 jest większa od kwoty z poz.36, od kwoty z poz.37 należy odjąć kwotę z poz.36. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	0,00
Strata	39.
Jeżeli kwota z poz.36 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz.37, od kwoty z poz.36 należy odjąć kwotę z poz.37. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	1 038 737,17

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY**E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA**

zł, gr

Razem dochody (przychody) wolne	40.
Należy wpisać kwotę z poz.20 załącznika CIT-8/O.	
Razem odliczenia od dochodu	41.
Należy wpisać kwotę z poz.49 załącznika CIT-8/O.	
Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.38 pomniejszonej o kwotę z poz.40.	
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych	42.
Należy wpisać kwotę z poz.52 załącznika CIT-8/O.	
Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.38 pomniejszonej o sumę kwot z poz.40 i 41.	
Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia	43.
Suma kwot z poz.40, 41 i 42	0,00

E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

zł, gr

Podstawa opodatkowania	44.
Jeżeli kwota z poz.38 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.38 pomniejszoną o kwotę z poz.43. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	0,00
Strata	45.
Od sumy kwot z poz.39 i 43 należy odjąć kwotę z poz.38. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	1 038 737,17

E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz.44.

Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii	46.
Należy wpisać kwotę z poz.53 załącznika CIT-8/O.	

4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych - w związku z utratą prawa do odliczeń	47.	
Kwota zwolnionych od podatków dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej - w związku z utratą prawa do zwolnienia	48.	
Kwota odliczonych wydatków z tytułu nabycia nowych technologii - w związku z utratą prawa do odliczeń	49.	
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę	50.	
Suma kwot z poz. 47, 48 i 49		0,00

E.5. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3. I E.4.

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 44 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 44 pomniejszoną o kwotę z poz. 46 i powiększoną o kwotę z poz. 50. Jeżeli kwota z poz. 44 równa się 0, a kwota z poz. 45 jest mniejsza od kwoty z poz. 50, od kwoty z poz. 50 należy odjąć kwotę z poz. 45. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	51.	0 zł
Strata Od sumy kwot z poz. 45 i 46 należy odjąć sumę kwot z poz. 44 i 50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	52.	1 038 737,17

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Jeżeli w poz. 20 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 57 i 58. Poz. 56 i 58 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

Stawka podatku - art. 19 ustawy	53.	19 %
Podatek należny według stawki z poz. 53, obliczony od kwoty z poz. 51	54.	0,00
Odliczenia od podatku Należy wpisać kwotę z poz. 64 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz. 54.	55.	
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz. 4 i 5	56.	0 zł
Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 55.		
20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy	57. Rok ³⁾	58.

G. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH - ZGODNIE Z ART. 25 UST. 1 I 1a USTAWY *)

Jeżeli w poz. 20 zaznaczono kwadrat nr 1, części G nie wypełnia się.

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Należna zaliczka	59. 0 zł	60. 0 zł	61. 0 zł	62. 1 899 zł	63. 2 860 zł	64. 2 009 zł
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Należna zaliczka	65. 1 735 zł	66. 2 471 zł	67. 1 613 zł	68. 330 zł	69. 25 zł	70. 11,00 zł
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Należna zaliczka	71. zł	72. zł	73. zł	74. zł	75. zł	76. zł
Miesiące	19	20	21	22	23	Razem
Należna zaliczka	77. zł	78. zł	79. zł	80. zł	81. zł	82. 12 961,00 zł 12 942 zł

H. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK KWARTALNYCH - ZGODNIE Z ART. 25 UST. 1b I 1c USTAWY *)

Jeżeli w poz. 20 zaznaczono kwadrat nr 1 lub wypełniono część G, części H nie wypełnia się.

Kwartaly	1	2	3	4	5	6
Należna zaliczka	83. zł	84. zł	85. zł	86. zł	87. zł	88. zł
Kwartaly	7	8				Razem
Należna zaliczka	89. zł	90. zł				91. 0 zł

I. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Jeżeli w poz.20 zaznaczono kwadrat nr 1, części I nie wypełnia się.

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	92.	
Od sumy kwot z poz.56 i 58 należy odjąć kwotę z poz.82 lub 91. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		0 zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	93.	12 961,00
Od kwoty z poz.82 lub 91 należy odjąć sumę kwot z poz.56 i 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		12 942 zł

J. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Jeżeli w poz.20 zaznaczono kwadrat nr 1, części J nie wypełnia się.

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	94.	12 961,00
Kwota do zapłaty **)	95.	12 942 zł
Od sumy kwot z poz.56 i 58 odjąć kwotę z poz.94. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		0
Nadpłata	96.	12 961,00
Od kwoty z poz.94 odjąć sumę kwot z poz.56 i 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		12 942 zł

K. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Dochody wydatkowane przez podatników, o których mowa w art.17 ust.1 ustawy, w roku podatkowym na inne cele niż określone w art.17 ust.1b ustawy, w tym dochód uzyskany i niewydatkowany do końca 1994 r. (art.6 ust.2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania... - Dz.U. z 1995 r. Nr 5, poz.25) - art.25 ust.4 ustawy	97.	
Podatek należny według stawki z poz.53, obliczony od kwoty z poz.97 **)	98.	
Kwota podatku naliczona zgodnie z art.39 ust.4 ustawy **)	99.	0
Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.		
Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art.16e ust.1 pkt 4 i ust.2 ustawy **)	100.	

L. OŚWIADCZENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczerpienie podatku.

101. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
Beata Pesta	
102. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
Dariusz Szczepański Główny księgowy 56 668 91 08	
103. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	2 7 0 3 2 0 1 4
104. Podpis, pieczęć i telefon osoby wymienionej w poz.101	

M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

105. Uwagi urzędu skarbowego	
106. Identyfikator przyjmującego formularz	107. Podpis przyjmującego formularz

Zespół Opieki Zdrowotnej w Brodnicy

ul. Wiejska 9, 87 – 300 Brodnica

tel. 56 641 4889, fax. 56 49 829 96

Ustalenie podstawy opodatkowania (do CIT 8 za 2013r)

Koszty bilansowe: 22 715 680,86 zł

Koszty podatkowe: 22 001 920,01 zł

Różnica: (-) 713 760,85 zł

Na różnicę składają się następujące pozycje:

a) amortyzacja naliczona od otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych lub sfinansowanych dotacją, kwota odliczenia od kosztów (-) 188 068,92 zł

b) koszty składek ZUS w części finansowane przez płatnika (wynagrodz. za m-c 11/2013 wypłacone do 10.12.2013r składki ZUS płatne do 15.01.14r) opłacone 14.01.2014r, kwota odliczenia od kosztów (-) 123 022,94 zł

c) koszty składek ZUS w części finansowane przez płatnika (wynagrodz. za m-c 12/2013 wypłacone do 10.01.2014r składki ZUS płatne do 15.02.14r) opłacone 12.02.2014r, kwota odliczenia od kosztów (-) 124 600,36 zł

d) koszty umów zlecenia za m-c XII/2013 r wypłacone 10.01.2014 kwota do odliczenia od kosztów (-) 43 738,00 zł

e) wynagrodzenie za m-c XII/2013 wypłacone 13.01.2014, kwota do odliczenia od kosztów (-) 6 726,95 zł

f) odsetki budżetowe, kwota do odliczenia od kosztów (-) 122,05 zł

g) odpis aktualizujący należności na 31.12.2013r, kwota do odliczenia od kosztów (-) 18 045,85 zł

h) koszty reprezentacji i reklamy nie będące kosztami uzyskania przychodu kwota do odliczenia od kosztów (-) 1 114,39 zł

i) korekta kosztów zgodnie z art. 15b ustawy o pdop (-) 133 796,57 zł

j) wpłaty na PFRON w 2013r, kwota do odliczenia od kosztów (-) 27 172,00 zł

k) świadczenia urlopowe wypłacone w 2013r, do odliczenia od kosztów (-) 46 284,71 zł

l) korekta kosztów amortyzacji śr. trwałego zakupionego na raty (-) 1 068,11 zł

Koszty ogółem do odliczenia (NKUP) w 2013 roku 713 760,85 zł

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy

Dariusz Szczepański

Główny księgowy
mgr Beata Pesta

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

8 7 4 1 4 8 4 4 0 3

2. Nr dokumentu

3. Status

CIT-8

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU
(PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA PODATKU
DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
za rok podatkowy****KOPIA**

URZĄD SKARBOWY W BRODNICY

2014 -05- 27

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

0 1 0 4 2 0 1 3

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

3 1 1 2 2 0 1 3

Zdano w Urzędzie

podpis

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz.397, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.

Składający: Podatnicy wymienieni w art.1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art.3 ust.1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art.3 ust.2 (niemający siedziby na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem:

- podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art.2 ust.1 ustawy,
- podatników zwolnionych od składania zeznania - art.27 ust.1 ustawy,
- podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art.21 i 22 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art.26 ust.1 ustawy.

Termin składania: Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art.27 ust.1 ustawy).

Miejsce składania: Urząd skarbowy¹⁾.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

BRODNICA, UL. SIKORSKIEGO 19

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie zeznania☒ 2. korekta zeznania²⁾**B. DANE PODATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwa pełna

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ

9. REGON

000302327

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj

POLSKA

11. Województwo

KUJAWSKO-POMORSKIE

12. Powiat

BRODNICA

13. Gmina

BRODNICA

14. Ulica

WIEJSKA

15. Nr domu

9

16. Nr lokalu

17. Miejscowość

BRODNICA

18. Kod pocztowy

87-300

19. Poczta

BRODNICA

B.3. DANE DODATKOWE

20. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy, w roku podatkowym wykazanym w poz.4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. tak☐ 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art.25 ust.14 ustawy☐ 3. nie

21. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art.9a ust.1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. tak☐ 2. nie**C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

22. CIT-ST

23. SSE-R

24. CIT-8/O

25. CIT-D

26. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

2) Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

3) Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy.

Pouczenie

*) Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz.59 - 81 i poz.83 - 90.

**) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.95, 98, 99 i 100 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.).

Objaśnienia

Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art.8 ust.1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art.8 ust.2, 2a, 3 i 6 ustawy.

D. USTALENIE DOCHODU / STRATY**D.1. PRZYCHODY**

Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP	27.	
Bez przychodów, o których mowa w art.2 ust.1, art.21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art.7 ust.3 ustawy.		20 963 182,84
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP	28.	
Przychody równorzędne do kategorii przychodów wymienionych w art.21 ust.1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP.		
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP – inne niż wymienione w poz.28	29.	
Razem przychody	30.	
Suma kwot z poz.27, 28 i 29		20 963 182,84

D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.27	31.	
		22 003 360,01
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.28	32.	
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.29	33.	
Razem koszty uzyskania przychodów	34.	
Suma kwot z poz.31, 32 i 33		22 003 360,01

D.3. DOCHÓD / STRATA

Dochód (art.7 ust.2 ustawy)	35.	
Od kwoty z poz.30 należy odjąć kwotę z poz.34. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		0,00
Strata (art.7 ust.2 ustawy)	36.	
Od kwoty z poz.34 należy odjąć kwotę z poz.30. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		1 040 177,17
Strata w związku z postanowieniami art.7 ust.3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz.29, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	37.	
Dochód	38.	
Jeżeli w poz.36 wpisano 0, do kwoty z poz.35 należy dodać kwotę z poz.37. Jeżeli kwota z poz.36 jest większa od 0, a kwota z poz.37 jest większa od kwoty z poz.36, od kwoty z poz.37 należy odjąć kwotę z poz.36. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.		0,00
Strata	39.	
Jeżeli kwota z poz.36 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz.37, od kwoty z poz.36 należy odjąć kwotę z poz.37. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.		1 040 177,17

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY**E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA**

Razem dochody (przychody) wolne	40.		zl.	gr
Należy wpisać kwotę z poz.20 załącznika CIT-8/O.				
Razem odliczenia od dochodu	41.			
Należy wpisać kwotę z poz.49 załącznika CIT-8/O.				
Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.38 pomniejszonej o kwotę z poz.40.				
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych	42.			
Należy wpisać kwotę z poz.52 załącznika CIT-8/O.				
Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.38 pomniejszonej o sumę kwot z poz.40 i 41.				
Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia	43.			
Suma kwot z poz.40, 41 i 42				0,00

E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

Podstawa opodatkowania	44.		zl.	gr
Jeżeli kwota z poz.38 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.38 pomniejszoną o kwotę z poz.43. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.				0,00
Strata	45.			
Od sumy kwot z poz.39 i 43 należy odjąć kwotę z poz.38. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.				1 040 177,17

E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz.44.				
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii	46.			
Należy wpisać kwotę z poz.53 załącznika CIT-8/O.				

KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych - w związku z utratą prawa do odliczeń	47.	gr
Kwota zwolnionych od podatków dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej - w związku z utratą prawa do zwolnienia	48.	
Kwota odliczonych wydatków z tytułu nabycia nowych technologii - w związku z utratą prawa do odliczeń	49.	
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę	50.	
Suma kwot z poz.47, 48 i 49		0,00

E.5. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3. I E.4.

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz.44 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.44 pomniejszoną o kwotę z poz.46 i powiększoną o kwotę z poz.50. Jeżeli kwota z poz.44 równa się 0, a kwota z poz.45 jest mniejsza od kwoty z poz.50, od kwoty z poz.50 należy odjąć kwotę z poz.45. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	51.	0 zł
Strata	52.	
Od sumy kwot z poz.45 i 46 należy odjąć sumę kwot z poz.44 i 50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		1 040 177,17

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Jeżeli w poz.20 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz.57 i 58. Poz.56 i 58 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

Stawka podatku - art.19 ustawy	53.	19 %
Podatek należny według stawki z poz.53, obliczony od kwoty z poz.51	54.	0,00
Odliczenia od podatku	55.	
Należy wpisać kwotę z poz.64 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz.54.	56.	
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz.4 i 5	57.	0 zł
Od kwoty z poz.54 należy odjąć kwotę z poz.55.	58.	
20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.25 ust.11 - 16 ustawy	57. Rok 3)	

G. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH - ZGODNIE Z ART.25 UST.1 I 1a USTAWY *)

Jeżeli w poz.20 zaznaczono kwadrat nr 1, części G nie wypełnia się.

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Należna zaliczka	59.	60.	61.	62.	63.	64.
	0 zł	0 zł	0 zł	1 899 zł	2 868 zł	2 009 zł
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Należna zaliczka	65.	66.	67.	68.	69.	70.
	1 735 zł	2 471 zł	1 613 zł	330 zł	25 zł	11 zł
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Należna zaliczka	71.	72.	73.	74.	75.	76.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	19	20	21	22	23	Razem
Należna zaliczka	77.	78.	79.	80.	81.	82.
	zł	zł	zł	zł	zł	12 961 zł

H. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK KWARTALNYCH - ZGODNIE Z ART.25 UST.1b I 1c USTAWY *)

Jeżeli w poz.20 zaznaczono kwadrat nr 1 lub wypełniono część G, części H nie wypełnia się.

Kwartaly	1	2	3	4	5	6
Należna zaliczka	83.	84.	85.	86.	87.	88.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwartaly	7	8	9	10	11	Razem
Należna zaliczka	89.	90.	91.	92.	93.	94.
	zł	zł	zł	zł	zł	0 zł

I. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Jeżeli w poz.20 zaznaczono kwadrat nr 1, części I nie wypełnia się.

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	92.	0 zł
Od sumy kwot z poz.56 i 58 należy odjąć kwotę z poz.82 lub 91. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	93.	12 961 zł
Od kwoty z poz.82 lub 91 należy odjąć sumę kwot z poz.56 i 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

J. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Jeżeli w poz.20 zaznaczono kwadrat nr 1, części J nie wypełnia się.

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	94.	12 961
Kwota do zapłaty **)	95.	0
Od sumy kwot z poz.56 i 58 odjąć kwotę z poz.94. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Nadpłata	96.	12 961
Od kwoty z poz.94 odjąć sumę kwot z poz.56 i 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

K. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Dochody wydatkowane przez podatników, o których mowa w art.17 ust.1 ustawy, w roku podatkowym na inne cele niż określone w art.17 ust.1b ustawy, w tym dochód uzyskany i niewydatkowany do końca 1994 r. (art.6 ust.2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania... - Dz.U. z 1995 r. Nr 5, poz.25) - art.25 ust.4 ustawy	97.	
Podatek należny według stawki z poz.53, obliczony od kwoty z poz.97 **)	98.	
Kwota podatku naliczona zgodnie z art.39 ust.4 ustawy **)	99.	
Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.		
Kwota odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok, lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych - art.16e ust.1 pkt 4 i ust.2 ustawy **)	100.	

L. OŚWIADCZENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

101. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
Beata Pesta	
102. Podpis i pieczęć osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
103. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	104. Podpis, pieczęć i telefon osoby wymienionej w poz.101
3 0 0 5 2 0 1 4	Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brodnicy

M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

105. Uwagi urzędu skarbowego	
106. Identyfikator przyjmującego formularz	107. Podpis przyjmującego formularz

Zespół Opieki Zdrowotnej w Brodnicy

ul. Wiejska 9, 87 – 300 Brodnica

tel. 56 641 4889, fax. 56 49 829 96

KOREKTA

Ustalenie podstawy opodatkowania (do CIT 8 za 2013r)

Koszty bilansowe: 22 717 120,86 zł

Koszty podatkowe: 22 003 360,01 zł

Różnica: (-) 715 200,85 zł

Na różnicę składają się następujące pozycje:

- a) amortyzacja naliczona od otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych lub sfinansowanych dotacją, kwota odliczenia od kosztów **(-) 188 068,92 zł**
- b) koszty składek ZUS w części finansowane przez płatnika (wynagrodz. za m-c 11/2013 wypłacone do 10.12.2013r składki ZUS płatne do 15.01.14r) opłacone 14.01.2014r, kwota odliczenia od kosztów **(-) 123 022,94 zł**
- c) koszty składek ZUS w części finansowane przez płatnika (wynagrodz. za m-c 12/2013) wypłacone do 10.01.2014r składki ZUS płatne do 15.02.14r) opłacone 12.02.2014r, kwota odliczenia od kosztów **(-) 124 600,36 zł**
- d) koszty umów zlecenia za m-c XII/2013 r wypłacone 10.01.2014 kwota do odliczenia od kosztów **(-) 43 738,00 zł**
- e) wynagrodzenie za m-c XII/2013 wypłacone 13.01.2014, kwota do odliczenia od kosztów **(-) 6 726,95 zł**
- f) odsetki budżetowe, kwota do odliczenia od kosztów **(-) 122,05 zł**
- g) odpis aktualizujący należności na 31.12.2013r, kwota do odliczenia od kosztów **(-) 18 045,85 zł**
- h) koszty reprezentacji i reklamy nie będące kosztami uzyskania przychodu kwota do odliczenia od kosztów **(-) 1 114,39 zł**
- i) korekta kosztów zgodnie z art. 15b ustawy o pdop **(-) 133 796,57 zł**
- j) wpłaty na PFRON w 2013r, kwota do odliczenia od kosztów **(-) 27 172,00 zł**
- k) świadczenia urlopowe wypłacone w 2013r, do odliczenia od kosztów **(-) 46 284,71 zł**
- l) korekta kosztów amortyzacji śr. trwałego zakupionego na raty **(-) 1 068,11 zł**
- Koszty ogółem do odliczenia (NKUP) w 2013 roku 713 760,85 zł**

Główny księgowy

mgr Beata Pesta

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy

Dariusz Szczepański