

Strategia Podatkowa za rok 2020

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Nazwa jednostki: **Wojewódzki Szpital Zespolony im. L. Rydygiera**
2. Siedziba jednostki: **85-100 Toruń, ul. Rydygiera 53-59**
3. Numer identyfikacyjny: **REGON -000316068**
4. Numer w Krajowy Rejestrze Sądowym: **0000004086**
5. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą
31 grudnia 1992 roku, nr rejestru 000000002403
6. Numer identyfikacji podatkowej: **NIP956-19-49-58**
7. **Wojewódzki Szpital Zespolony w Toruniu jest podmiotem leczniczym prowadzonym w formie samodzielnego publicznego Zakładu opieki zdrowotnej.**
8. Podmiotem tworzącym dla Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Toruniu jest Województwo Kujawsko-Pomorskie.
9. Obszarem działania Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Toruniu jest Terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Obszar działania szpitala na rzecz uprawnionych do świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych określają umowy zawarte z dysponentami tych środków. Szpital jest zobowiązany do udzielenia świadczeń zdrowotnych osobom nieobjętym umowami w przypadku konieczności natychmiastowego udzielenia takiego świadczenia ze względu na zagrożenie życia lub zdrowia.
10. Działalność Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej regulują przepisy ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku.
11. Samodzielny publiczny zakład opieki pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.
12. Podstawą gospodarki finansowej Szpitala **jest roczny plan finansowy** ustalany przez Dyrektora szpitala.

13. Szpital ma osobowość prawną, prowadzi księgowość zgodnie z ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem ustawy o leczniczej, składa deklarację CIT-8 i jest czynnym podatnikiem VAT.
14. **Celem Szpitala** jest realizacja świadczeń zdrowotnych, promocja zdrowia oraz realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia. Świadczenia zdrowotne są udzielane dzieciom oraz osobom dorosłym zgodnie z posiadanymi specjalnościami określonymi we wpisie do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą.

Do zadań Szpitala należy w szczególności:

1. udzielanie świadczeń zdrowotnych przewidzianych w ustawie w ramach posiadanych specjalności, a przede wszystkim:
 - a) udzielanie świadczeń z zakresu ratownictwa medycznego,
 - b) sprawowanie opieki stacjonarnej,
 - c) udzielanie specjalistycznych i konsultacyjnych świadczeń ambulatoryjnych,
 - d) udzielanie świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej,
 - e) udzielanie świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,
 - f) wykonywanie badań diagnostycznych przez pracownie, zakłady i laboratoria,
 - g) programowanie i organizowanie działalności zapobiegawczo-leczniczej w stomatologii,
2. realizacja programów promocji zdrowia,
3. świadczenie usług transportu sanitarnego z udziałem zespołów transportowych,
4. organizowanie i prowadzenie oświaty w zakresie stomatologii,
5. prowadzenie działalności szkoleniowej dla osób wykonujących zawody medyczne,
6. prowadzenie badań naukowych i realizacja zadań dydaktycznych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia,
7. prowadzenie współpracy z uniwersytetami medycznymi, podmiotami wykonującymi działalność leczniczą i innymi instytucjami,
8. realizowanie zadań z zakresu obronności.

Szpital może prowadzić wydzieloną działalność gospodarczą inną niż działalność lecznicza w zakresie: handlu detalicznego (bufetu), usług hotelowych, usług gastronomicznych, usług parkingowych, usług transportu sanitarnego, usług radiołączności, dzierżawy masztów radiowych, usług medycznego zabezpieczenia imprez oraz wystawiania opinii o bezpieczeństwie imprez masowych, usług sterylizacji i dezynfekcji, banku mleka kobiecego, przechowywania zwłok pacjenta, a także może osiągać przychody z najmu i dzierżawy majątku trwałego.

Szpital wykonuje działalność leczniczą poprzez następujące zakłady lecznicze:

1. Wojewódzki Szpital Zespolony, udzielający stacjonarnych i całodobowych świadczeń szpitalnych.
2. Wojewódzki Zespół Opieki Ambulatoryjnej, udzielający ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.
3. Wojewódzki Szpital Psychiatryczny Całodobowy, udzielający stacjonarnych i całodobowych świadczeń szpitalnych.
4. Wojewódzki Zespół Psychiatryczny Ambulatoryjny, udzielający ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.

W skład zakładu leczniczego Wojewódzki Szpital Zespolony wchodzi jednostki organizacyjne:

- a) Szpital Wielospecjalistyczny,
- b) Szpital Specjalistyczny dla Dzieci i Dorosłych,
- c) Szpital Psychiatryczny,
- d) Szpital Obserwacyjno-Zakaźny,
- e) Zespół Aptek Szpitalnych.

W skład zakładu leczniczego Wojewódzki Zespół Opieki Ambulatoryjnej wchodzi jednostki organizacyjne:

- a) Zespół Poradni i Oddziałów Dziennych Psychiatrycznych,
- b) Zespół Komórek Organizacyjnych Ambulatoryjnych i Diagnostycznych,
- c) Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej,
- d) Zakład Diagnostyki Mikrobiologicznej,
- e) Zakład Diagnostyki Obrazowej,
- f) Regionalne Centrum Kardiologii,
- g) Wojewódzka Przychodnia Laryngologiczna,
- h) Wojewódzka Przychodnia Onkologiczna,
- i) Wojewódzka Przychodnia Rehabilitacyjna,
- j) Zespół Poradni Chirurgicznych,
- k) Zespół Poradni Położniczo – Ginekologicznych,
- l) Zespół Poradni Specjalistycznych i Konsultacyjnych,
- m) Zespół Poradni Specjalistycznych dla Dzieci i Dorosłych,
- n) Zespół Poradni Specjalistycznych,
- o) Regionalne Centrum Stomatologii,
- p) Stacja Ratownictwa Medycznego.

W skład zakładu leczniczego Wojewódzki Szpital Psychiatryczny Całodobowy wchodzi jednostka organizacyjna: Szpitalne Centrum Zdrowia Psychicznego.

W skład zakładu leczniczego Wojewódzki Zespół Psychiatryczny Ambulatoryjny wchodzi jednostka organizacyjna: Ambulatoryjne Centrum Zdrowia Psychicznego.

15. Przeciętna liczba zatrudnionych **w roku 2020** w ramach umowy o pracę wynosiła 987,15 etatów w tym: 155,8 etaty lekarskie, w tym lekarze rezydenci i stażyści 150,8 etatu oraz 343,59 etaty pielęgniarek i położnych oraz pozostały personel 487,76 etatów. Dodatkowo Szpital zatrudnia w ramach umów cywilno-prawnych 1187 osób w tym 292 lekarzy oraz 449 pielęgniarek i położnych, pozostały personel na kontrakty to 446 osób.

II. Informacje podatkowe

1. Szpital posiada obowiązek podatkowy w zakresie:
 - a) dochodowego od osób fizycznych PIT,
 - b) dochodowego od osób prawnych CIT,
 - c) od towarów i usług VAT.
2. Zobowiązania podatkowe:
 - a) podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – 4.776.699,00 PLN,
 - b) podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) - 99.903,00 PLN,
 - c) podatku od towarów i usług (VAT) – 541.340,00 PLN.
3. Wszystkie zobowiązania podatkowe zostały zapłacone w terminie wskazanym w ustawach.
4. Dyrektor Szpitala nałożył obowiązek terminowego rozliczania i płatności podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami na pracowników - Działu Ekonomiczno-Finansowego i Działu Wynagrodzeń, powyższe wynika z zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności zobowiązanych pracowników.

III. Deklaracje Podatkowe

1. **Podatek dochodowy od osób fizycznych** – złożono deklarację roczną **PIT-4R** wartość zaliczek wykazana w deklaracji **4.776.699,00 PLN**.
2. **Podatek dochodowy od osób prawnych** – złożono:
 - a) **CIT 8** – zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych,
 - b) **CIT 8/0** – informację o odliczeniach od dochodu i podatku oraz o dochodach (przychodach) wolnych od podatku,
 - c) **CIT-D** – informacja podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach.

CIT 8; CIT 8/0

1. Ustalono przychody ze źródeł położonych na terytorium RP w kwocie: 466.957.304,14 PLN.

2. Koszty uzyskania przychodów ustalono w kwocie: 422.797.544,31 PLN.

3. Dochód po odliczeniu kosztów stanowił kwotę: 44.159.759,83 PLN,

4. Podstawa do opodatkowania wynosiła: /525,802,82/, **525.803,00 PLN** naliczono podatek od osób prawnych CIT 8 2020 w kwocie: 99.903,00 PLN.

Szpital płacił podatek dochodowy od osób prawnych w formie zaliczki zgodnie z art. 25 ust. 7 ustawy o p.d.o.p miesięcznie kwotę: 6.587,00 PLN, zapłacona kwota w formie zaliczek: 79.044,00 PLN.

Różnica w kwocie: **20.859,00 PLN** została zapłacona w I kwartale 2021 roku zgodnie ze złożonym CIT 8 za 2020 rok.

5. Dochody (przychody) wolne od podatku wynosiły: **43.633.957,01 PLN** z tego:

a) **7.358.937,65 PLN** – na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o p.d.o.p przeznaczono na cele statutowe. Szpital jest podmiotem leczniczym prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Wykonuje działalność leczniczą w zakresie świadczeń zdrowotnych dlatego też zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o p.d.o.p korzysta ze zwolnienia przeznaczając dochód na cele statutowe.

b) **4.141.808,32 PLN** – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy o p.d.o.p dotacje otrzymane z budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego.

c) **32.133.211,04 PLN** – dochody z tytułu środków finansowych otrzymanych przez uczestnika projektu, wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 53 ustawy o p.d.o.p.

6. Dochody wolne

Dochody wolne od podatku z art. 17 ust.1 ustawy o p.d.o.p, przeznaczone na cele statutowe zostały wydatkowane w 100%.

CIT-D – Darowizny od osób prawnych otrzymano w kwocie: **7.433.234,79 PLN**. Wykaz darczyńców znajduje się na stronie www.bip.wszcz.torun.pl w zakładce Darowizny od organizacji pożytku publicznego.

3. Podatek od towarów i usług – JPK_VAT

Szpital jest czynnym podatnikiem podatku VAT i ma obowiązek przekazywania co miesiąc w pliku JPK_VAT informacji o wszystkich dokonanych transakcjach zakupu i sprzedaży, które zawarte są w rejestrze zakupu i sprzedaży. Dokument JPK przekazywany jest elektronicznie do 25-ego każdego miesiąca do Ministerstwa Finansów.

Szpital wywiązał się z obowiązku ustawowego terminu przekazywania informacji.

Z informacji przekazywanych co miesiąc wynika, że w roku 2020 w deklaracji i pliku JPK_VAT 7 do miesiąca września oraz w pliku JPK_V7M od października wykazano:

I. Rozliczenia podatku należnego:

1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju – sprzedaż zwolniona – **400.875.531 PLN**
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju **148.316 PLN** w tym w Unii Europejskiej – **79.414 PLN** (zobowiązany do zapłaty podatku od wartości dodanej jest usługobiorca – art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy – podatek od towarów i usług VAT)
3. Sprzedaż opodatkowana – dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju – podstawa opodatkowania – **7.447.868 PLN** – podatek należny – **1.422.086 PLN**
4. Wewnątrzwspólnotowe Nabycie Towarów – podstawa opodatkowania **325.272 PLN** – podatek należny – **26.044 PLN**
5. Import usług nabywanych u podatników podarku od wartości dodanej – podstawa opodatkowania – **95.350 PLN** - podatek należny **17.739 PLN**

II. Rozliczenie podatku naliczonego:

1. Nabycie towarów i usług – **5.137.014 PLN**
2. Podatek naliczony – **911.662 PLN**

IV. Dodatkowe informacje:

- a/ liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych – 0,

- b/ Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne – mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotowych powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o p.d.o.p - nie dotyczy,
- c/ transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o p.d.o.p - nie dotyczy,
- d/ informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 ust. 2 ustawy - podatek od towarów i usług VAT - nie dotyczy.

Złożone wnioski o wydanie:

- a/ ogólnej interpretacji podatkowej – nie składano,
- b/ interpretacji przepisów prawa podatkowego - nie składano,
- c/ wiążącej informacji stawkowej – nie składano,
- d/ wiążącej informacji akcyzowej – nie składano.

Toruń, dnia ²⁴... grudnia 2021 roku

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego
w TORUNIU
Sylwia Sobczak